

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

# Internkontrollplan 2025

## Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- fastställa internkontrollplanen för 2025

## Sammanfattning

Enligt Nacka kommuns reglemente för intern kontroll ska styrelsen tillse att den interna kontrollen är tillräcklig. För att tillmötesgå detta framgår det i mål och budget för 2025—2027 att en internkontrollplan ska fastställas av styrelsen.

Arbetet med att revidera risk och väsentlighet genomförs normalt vartannat år. Inför 2025 genomförs därför inte en förnyad analys av risk och väsentlighet, utan den som antagits inför 2024 rekommenderas kvarstå inför 2025.

Det innebär att det inför 2025 finns i sex riskområden som styrelsen fortsatt kommer att följa upp under 2025. Riskområdena finns inom bolagsövergripande, VA och avfall.

Mats Rostö  
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen  
Ekonomichef  
Verksamhetsstöd

## Ärendet

Den interna kontrollens syfte är att bolagets ansvarsfördelning utformas så att sambandet mellan mål och resurser framgår på ett tydligt sätt. Likaså innebär syftet att verksamhetsplaneringen integreras i arbetet med mål, budget och redovisning. Internkontrollplanen baseras på bedömning av risk och sannolikhet för olika områden i verksamheten, där den sammanvägda bilden utgör grunden för den föreslagna interkontrollplanen enligt COSO-modellen.

Arbetet med ny risk- och väsentlighetsanalys genomförs normalt vartannat år. Därför rekommenderas att risker och internkontrollmoment är desamma inför 2025 som under 2024. Inför 2024 användes COSO-modellens för att ta fram och väga risker som sedan låg till grund för intern kontroll.

Valet av granskningsobjekt gjordes utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. De två värdena för sannolikhet respektive konsekvens multipliceras och därigenom uppkommer ett riskvärde. Ett urval sker bland de riskområden som har ett relativt högt riskvärde och där sannolikheten att de eventuella fel som uppstår får stora konsekvenser.

Nacka vatten och avfalls ledning har genomfört en nulägesanalys och bedömer att det inte finns något område i dagsläget som är kritiskt (rött). Av 16 områden bedömdes 12 som gröna.

Nacka vatten och avfalls styrelse valde utifrån bolagets arbete att forts följa sex tänkbara risker som kan falla ut under kommande år. Till varje möjlig risk finns kontrollaktiviteter kopplade för att säkerställa att den möjliga risken inte faller ut och att åtgärder tas fram för att minimera, eller helt undvika risken.

De potentiella riskerna som styrelsen följer i internkontrollplanen 2025 finns inom bolagsövergripande, VA och avfall.

De risker som föreslås fortsatt följas under 2025 är:

- Risk 1: Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete
- Risk 2: Bolaget har inte ett strukturerat informationssäkerhetsarbete
- Risk 3: Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen
- Risk 4: Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat
- Risk 5: Eftersatt underhåll av VA-anläggningen
- Risk 6: Bristande ytor för sortering



# **Internkontrollplan 2025**

## **Nacka vatten och avfall AB**

### **2025**


















**NACKA  
VATTEN  
AVFALL**

## Innehållsförteckning

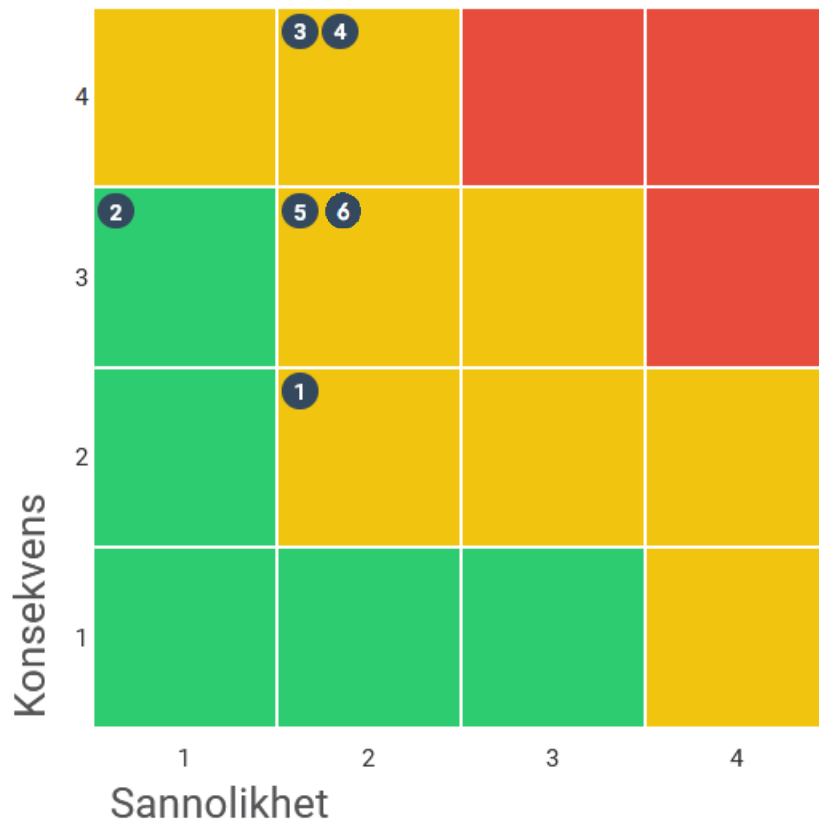
<b>1</b>	<b>Övergripande nulägesanalys.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Riskbedömning .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Internkontrollplan .....</b>	<b>6</b>
3.1	Bolagsövergripande.....	6
	<i>Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete .....</i>	<i>6</i>
	<i>Bolaget har inte ett strukturerat informationssäkerhetsarbete (NIS 1 och 2) .....</i>	<i>7</i>
3.2	VA .....	7
	<i>Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen.....</i>	<i>7</i>
	<i>Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat.....</i>	<i>8</i>
	<i>Eftersatt underhåll av VA-anläggningen .....</i>	<i>8</i>
3.3	Avfall.....	9
	<i>Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning .....</i>	<i>9</i>

## 1 Övergripande nulägesanalys

Övergripande område	Riskområde
KONTROLLMILJÖ	 Tillräckligt bra Integritet och etiska värderingar
	 Synligt förbättringsutrymme Kompetens
	 Tillräckligt bra Ledningsfilosofi & stil
	 Tillräckligt bra Organisationsstruktur
	 Tillräckligt bra Ansvar & befogenhet
	 Tillräckligt bra Personalpolicys & rutiner
RISKBEDÖMNING	 Tillräckligt bra Verksamhetsövergripande mål
	 Tillräckligt bra Process och aktivitetsmål
	 Tillräckligt bra Risker
	 Synligt förbättringsutrymme Hantering av förändring
KONTROLLAKTIVITETER	 Synligt förbättringsutrymme Utformning och funktionalitet
INFORMATION & KOMMUNIKATION	 Synligt förbättringsutrymme Information
	 Tillräckligt bra Kommunikation
ÖVERVAKNING & UPPFÖLJNING	 Tillräckligt bra Löpande övervakning
	 Tillräckligt bra Särskilda utvärderingar
	 Tillräckligt bra Rapportering av brister



## 2 Riskbedömning



5 Medium 1 Låg | Totalt: 6

Kritisk
Medium
Låg

	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig	Mycket hög
3	Betydande	Hög
2	Måttlig	Medelhög
1	Försumbar	Låg

Avdelning	Nr i matris	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Bolagsövergripande	1	Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete	2. Medelhög	3. Betydande	6
	2	Bolaget har inte ett strukturerat informationssäkerhetsarbete (NIS 1 och 2)	1. Låg	3. Betydande	3
VA	3	Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen	2. Medelhög	4. Allvarlig	8
	4	Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat	2. Medelhög	4. Allvarlig	8



**NACKA  
VATTEN  
AVFALL**

Avdelning	Nr i matris	Risker	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
	5	Eftersatt underhåll av VA-anläggningen	2. Medelhög	3. Betydande	6
Avfall	6	Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning	3. Hög	3. Betydande	9

### 3 Internkontrollplan

#### 3.1 Bolagsövergripande

**Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete**

#### Riskvärde

■ 6

#### Motivering till riskbedömning

Bolaget saknar förmåga att anpassa sig till ökade säkerhetskrav och ökad hotbild.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Introduktionsutbildning rörande säkerhet vid nyanställning.	■ Fullt på plats			
Säkerhetssamtal vid alla nyanställningar, praktikanter	■ Fullt på plats			
Sekretessavtal	■ Fullt på plats			
Revision och uppdatering krisplan årligen	■ Under införande			
Revision och uppdatering av säkerhetsskyddsplanen	■ Fullt på plats			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Kontinuerligt följa upp nya lagkrav	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Övar och uppdaterar vårt krisledningsarbete kontinuerligt.	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31



**Bolaget har inte ett strukturerat informationssäkerhetsarbete (NIS 1 och 2)**

**Riskvärde**

■ 3

**Motivering till riskbedömning**

Bolaget har inte ett fungerande ledningssystem för informationssäkerhet (LIS).

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
LIS uppsatt och tillgängligt enligt beslutad tidplan	■ Under införande			
Årlig revision och uppdatering av LIS	■ Under införande			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Sätta upp ett ledningssystem för informationssäkerhet (LIS)	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Tillämpa och implementera LIS	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31

**3.2 VA**

**Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen**

**Riskvärde**

■ 8

**Motivering till riskbedömning**

Otillräcklig redundans till de olika kommundelarna och i huvudleveransen från SVOA.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Utredning av tredje intagspunkt	■ Under införande			
Investeringsplan för huvudvattenledningsnätet	■ Under införande			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning av tredje intagspunkt	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Planera för långsiktiga åtgärder i huvudvattenledningsnätet	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31

## Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat

### Riskvärde

■ 8

### Motivering till riskbedömning

Att våra inte kan hantera kraftiga skyfall och långvariga nederbördsperioder.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Uppföljning av skyfallsplan (del av vattentjänstplanen)	■ Under införande			
Följa upp Nacka vatten och avfalls deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	■ Fullt på plats			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning Skyfallsplan	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	▶ Pågående	2024-01-01	2025-12-31

## Eftersatt underhåll av VA-anläggningen





### Riskvärde

■ 6

### Motivering till riskbedömning

Det saknas ett systematiskt arbete med förebyggande underhåll och förnyelse av såväl ledningsnät som tekniska VA-anläggningar. Det saknas även tillräckligt med resurser, både ekonomiska (drift och investering) samt personella för att planera och genomföra.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Följa upp planerad ledningsförnyelse	■ Under införande			
Följa upp planerad renovering av pumpstationer	■ Under införande			
Följa upp antal bräddtillfällen orsakad av funktionsfel i pumpstation	■ Under införande			
Följa upp stopp i huvudspilleledning	■ Under införande			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Ledningsförnyelseplan	 Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Renoveringsplan för pumpstationer	 Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Förebyggande underhåll av tekniska anläggningar	 Pågående	2024-01-01	2025-12-31
Förebyggande underhåll av ledningsnät	 Pågående	2024-01-01	2025-12-31

### 3.3 Avfall

#### Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning


#### Riskvärde

 9

#### Motivering till riskbedömning

Bristande ytor för avfallshantering. Frågan kan få låg prioritet i kommunen.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Avstämning med Kommunen	 Under införande			

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Fler gemensamma avfallsanläggningar	 Pågående	2024-01-01	2025-12-31