

Styrelseärende

Diarienummer NVOA-2025-00319

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Internkontrollplan 2026

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- fastställa Internkontrollplanen för 2026

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 2026—2028 att en internkontrollplan ska fastställas av styrelsen. Arbetet med att revidera risk och väsentlighet genomförs normalt vartannat år. Inför 2026 genomförs därför en förnyad analys av risk och väsentlighet. Det innebär att det inför 2026 finns i sju riskområden som styrelsen kommer att följa upp under 2026. Riskområdena finns inom bolagsövergripande, VA och avfall

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef
Verksamhetsstöd

Bakgrund

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. Inför 2026 genomförs därför en förnyad analys av risk och väsentlighet. Såsom tidigare användes COSO-modellens för att ta fram och väga risker som sedan låg till grund för intern kontroll.

Ärendet

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 övergripande nulägesanalys och bedömde att det inte finns något område i dagsläget som är kritiskt (rött). Av 16 områden bedömdes 15 som gröna.

Gällande internkontrollrisker och riskbedömningar har ledningsgruppen utgått ifrån tidigare risker och lagt till nya, vilket summerades till 10 återstående risker. Dessa presenterades för styrelsen den 16 oktober 2025. Nacka vatten och avfalls styrelse valde utifrån bolagets arbete att följa 7 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 2026 finns inom Bolagsövergripande, verksamhetsstöd, VA och avfall.

De risker som föreslås följas under 2026 är:

- Risk 1: Utebliven försörjning av el
- Risk 2: Dataintrång eller IT-störningar
- Risk 3: Otillbörlig påverkan på VA nätet
- Risk 4: Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen
- Risk 5: Våra tekniska anläggningar är inte skyfallssäkrade
- Risk 6: Otillåten påverkan
- Risk 7: Ökad välfärdsbrottslighet

Nuläge

Flera av riskerna som föreslås följas framöver ingår i pågående internkontrollplan medan några har tillkommit utifrån bedömda framtida risker och utmaningar.

Mål och syfte

Internkontrollriskerna följs upp varje tertiäl på styrelsemöte för att ge styrelsen en uppdaterad bild om att kontrollaktiviteter genomförs i önskad takt.

Åtgärder

Internkontrollriskerna uppdateras vartannat år. Varje risk har sina specifika åtgärder och kontrollaktiviteter som planeras i tid.

Tidplan

Tertiälvis uppföljning på styrelsemöten 2026–2028.

Ekonomi

Internkontrollrisker och uppföljningen av desamma har ingen öronmärkt budget och då dessa bedöms vara ha lägre risk och därmed mindre kostnad för åtgärder. Där ledningsgruppen ser behov av åtgärder som kostar, både drift- och/eller investeringar, kommer de att ingå och prioriteras inom beslutade budgetar för kommande år. Ledningen ser ej behovet av utökad budget.

Risker

Vi lever i en föränderlig värld och omgivningen kan förändras relativt snabbt. Internkontrollmomenten syftar till att både åskådliggöra och hantera de bedömda riskerna utifrån styrelsens perspektiv. Bolagets bedömning är att riskerna och kontrollaktiviteterna är väl avvägda.

Uppföljning

Se tidplan.

Ärendets beredning

Ekonomichefen har berett ärendet tillsammans med ledningsgruppen och styrelsen.

Bolagets analys och bedömning

Se Risker.

Konsekvenser för barn

Det är viktigt att riskerna hanteras med fokus på att skydda barn och deras rätt till en trygg och säker miljö.

Konsekvenser för klimat och miljö

Om internkontrollriskerna hanteras enligt plan minskar risken för ökad miljöpåverkan genom föroreningar, energiförbrukning och skador på ekosystemet.



Internkontrollplan 2026

Nacka vatten och avfall AB

2026

POSTADRESS	BESÖKSADRESS	TELEFON	E-POST	WEBB	ORG.NUMMER
Nacka vatten och avfall AB, 131 81 Nacka	Ryssviksvägen 2 B	08-718 90 00	kundservice@nvoa.se	www.nackavattenavfall.se	559066-7589

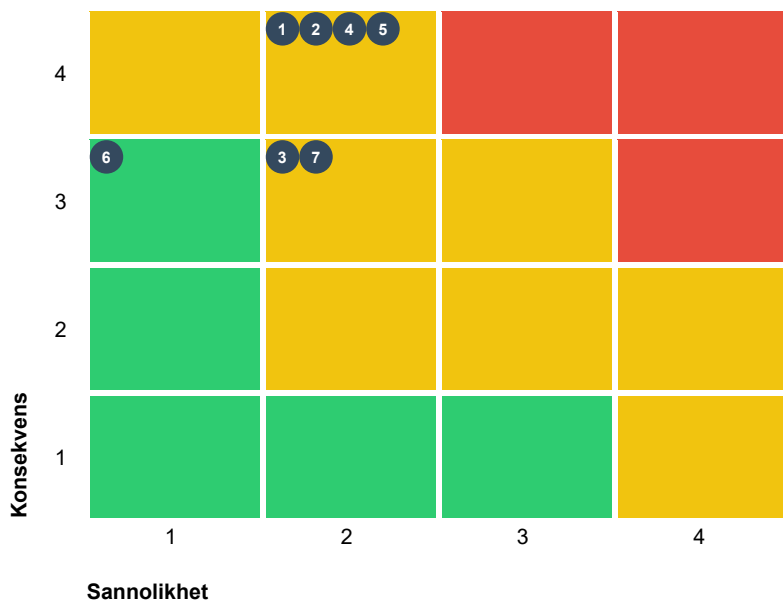
Innehållsförteckning

1	Övergripande nulägesanalys	3
2	Riskbedömning	4
3	Internkontrollplan	5
3.1	Utebliven försörjning av el	5
3.2	Dataintrång eller IT-störning	5
3.3	Otillbörlig påverkan på VA nätet	6
3.4	Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen	6
3.5	Våra tekniska anläggningar är inte skyfallssäkrade.....	7
3.6	Otillåten påverkan.....	8
3.7	Ökad välfärdsbrottslighet.....	8

1 Övergripande nulägesanalys

Övergripande område	Riskområde
KONTROLLMILJÖ	 Tillräckligt bra Integritet och etiska värderingar
	 Tillräckligt bra 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	 Tillräckligt bra Utformning och funktionalitet
INFORMATION & KOMMUNIKATION	 Tillräckligt bra Information
	 Tillräckligt bra Kommunikation
ÖVERVAKNING & UPPFÖLJNING	 Tillräckligt bra Löpande övervakning
	 Tillräckligt bra Särskilda utvärderingar
	 Tillräckligt bra Rapportering av brister

2 Riskbedömning



6 Medium 1 Låg | Totalt: 7

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	Utebliven försörjning av el	2. Medelhög	4. Allvarlig	8
Verksamhetsstöd	2	Dataintrång eller IT-störning	2. Medelhög	4. Allvarlig	8
	3	Otillbörlig påverkan på VA nätet	2. Medelhög	3. Betydande	6
VA	4	Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen	2. Medelhög	4. Allvarlig	8
	5	Våra tekniska anläggningar är inte skyfallssäkrade	2. Medelhög	4. Allvarlig	8
Avfall	6	Otillåten påverkan	1. Låg	3. Betydande	3
	7	Ökad välfärdsbrottslighet	2. Medelhög	3. Betydande	6

3 Internkontrollplan

3.1 Utebliven försörjning av el

Riskvärde

 8

Beskrivning av risk

Risk för elbortfall vid flertalet mer sannolika scenarion på grund av förändrat säkerhetsläge samt ökat antal oväder,

Beskrivning av konsekvens

Driftstopp i ledningsnät vid elbortfall

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Utredning förändrat behov av reservkraft och styrel				

3.2 Dataintrång eller IT-störning

Riskvärde

 8

Beskrivning av risk

risk för intrång och bedrägerier ökar ständigt

Beskrivning av konsekvens

Informationsförlust då icke behöriga får åtkomst till bolagets information. Röjande av personuppgiftsbehandlingar. Nedladdningar av skadlig kod vilket kan få stora ekonomiska konsekvenser samt skada verksamhetens förmåga att leverera. Data kan manipuleras vilket leder att dess riktighet inte kan säkerhetsställas. Att informationen inte är tillgänglig när den behövs. Utebliven leverans av vatten och spillvatten, samt omhändertagande av avfall. Ekonomisk påverkan i fel data, uteblivna leveranser, viten.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Följa upp arbetet med SSA(systematiskt säkerhets arbete), då kopplat till IT & informationssäkerhets delen.	 Planerad			

3.3 Otillbörlig påverkan på VA nätet

Riskvärde

■ 6

Beskrivning av risk

Intrång och störning

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Säkerställ att verksamheten följer kraven från Livsmedelsverkets föreskrifter, Lås & bom, samt Säkerhetspolisens DAF enligt PMFS				

3.4 Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen

Riskvärde

■ 8

Beskrivning av risk

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

Beskrivning av konsekvens

Många invånare blir utan vatten eller får mycket lågt vattentryck. Ingen vattenleverans till Värmdö. Större vattenläcka/avbrott i kritiska huvudvattenledningar i Nacka eller leveransbortfall i en eller flera inkommande vattenledningar från SVOA. SVOA lämnar inga garantier i vattenleveransen till Nacka utan förbinder sig att tillgodose samtliga kommuners vattenbehov så rättvist som möjligt.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Säkerställa att Utredning av ny intagspunkt fortlöper enligt plan				
Anpassa och säkerställa att våra Investeringsplaner för huvudvattenledningsnätet är uppdaterade och följs löpande				
Ny intagspunkt och framtagna av systemhandling samt upprätta avtal med SVOA				

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Genomförande av investeringsplanen				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning av tredje intagspunkt	✓ Avslutad	2023-01-01	2025-12-31
Planera för långsiktiga åtgärder i huvudvattenledningsnätet	✓ Avslutad	2023-01-01	2025-12-31

3.5 Våra tekniska anläggningar är inte skyfallssäkrade

Riskvärde

■ 8

Beskrivning av risk

Kraftiga skyfall och långvariga nederbördsperioder riskerar att översvämma tekniska anläggningar i lågpunkter som pumpstationer eller blockera tillfartsvägar till tekniska anläggningar.

Beskrivning av konsekvens

Utslagna pumpstationer resulterar i bräddningar och därmed negativ belastning på recipienter. Driftpersonal kan inte komma åt kritiska anläggningar som ex vattentorn och tryckstegringar vilket kan leda till störningar i vattenförsörjningen.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Framtagande/uppdatering av skyfallsplan (del av vattentjänstplanen). VA verksamheten arbetar i linje med beslutade planer				
Följa upp Nacka vatten och avfalls deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum				
Åtgärder Identifierade med stöd av kapitel 5 vattentjänstplanen				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning Skyfallsplan	▶ Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	▶ Pågående	2023-01-01	2025-12-31

3.6 Otillåten påverkan

Riskvärde

■ 3

Beskrivning av risk

Medborgare och verksamheter försöker påverka tjänstemän för egen vinning genom exempelvis hot, mutor, vänskapsrelationer

Beskrivning av konsekvens

Arbetsmiljö, otrygghet för personal

Bristande lagefterlevnad

Personskada, stöld, psykisk ohälsa

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Regelbundna utbildningar				
stickprovskontroller				
samverkan med kommunen				
Fråga i medarbetarenkäten				
Registerkontroll SÄPO, spaningsregister & brottsregister				

3.7 Ökad välfärdsbrottslighet

Riskvärde

■ 6

Beskrivning av risk

Tillgrepp av material från KLC.

Felaktig hantering av avfall, dumpning.

Felaktiga tömningar i vårt avloppsnät.

Otillåten påverkan genom exempelvis hot, mutor och vänskapsrelationer.



**NACKA
VATTEN
AVFALL**

Beskrivning av konsekvens

Finansiering av illegal verksamhet
Trovärdighetsbrister

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Kameraövervakning				
Ökad leverantörsuppföljning, leveranstörsrevision				
Större samverkan inom kommunen				
Årlig medarbetarundersökning				
Leverantörsövervakning				
Incidentövervakning				