

Internkontrollplan 2018

Förslag till beslut

Styrelsen i Nacka vatten och avfall AB beslutar att:

- Fastställa internkontrollplanen för 2018 enligt bilaga.

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 2018-2020 att en internkontrollplan ska fastställas av nämnder och styrelser.

Ärendet

Syftet med internkontroll är att stödja och styra bolagets organisation i dess strävan att disponera tillgängliga resurser så effektivt som möjligt för uppnående av fastställda mål, upprätta en riktig och fullständig redovisning av ekonomiska transaktioner inom gällande regelverk samt säkerställa god ekonomisk hushållning.

Den interna kontrollens syften innebär att bolagets ansvarsfördelning utformas så att sambandet mellan mål och medel 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 och där den sammanvägda bilden utgör grunden för den föreslagna internkontrollplanen.

Regler och rutiner avseende ekonomisk redovisning kommer att sammanställas och redovisas så att internkontrollresultatet kan jämföras. Riktigheten i redovisningen säkerställs genom arbetsfördelning av kontrollmoment. Den ekonomiska utvecklingen stäms löpande av mot budget och mål.

Internkontrollplanen anger vad som skall kontrolleras och med vilken frekvens granskningen ska

genomförs. Bolagets internkontroll håller på att utvecklas och det innebär arbete med att säkerställa system och rutiner.

Arbetet med 2017 års internkontroll pågår. Inför 2018 görs bedömningen att de områden som identifierades inför 2017 fortfarande har en hög sannolikhet och konsekvens. Förslaget blir därmed att de områden som funnits under 2017 ligger kvar under 2018.

Bilagor

Internkontrollplan 2018

Fredrik Kristoffersen
Ekonomiansvarig
Nacka vatten och avfall AB

Internkontrollplan 2018

Målperspektiv	Risken är	San noli khe ten	Kon sekv ens en	Risken innebär	Kontroll/åtgärd måste finnas eller fungera för att motverka risken	Hur följer vi upp effektivitet och efterlevnad av kontrollmoment?	Hur bra fungerar nuvarande kontrollmoment idag	Vilka åtgärder vidtas för att förbättra kontrollmomentet	Ansvarig/Kontrolla nsvarig	Till vem och när sker rapporteringen
Medarbetare	Brist på chefs ärvaro	5	5	Att chefer fastnar i specialist- och administration srollen som medför nedprioriterin g av stöttning och ledning av sin personal	Tydliga ansvar- och befogenhetsbeskriv ningar för all personal samt att cheferna prioriterar chefsrollen före sin specialistroll.	Genom medarbetarenkät och löpande medarbetardialog samt att ansvar- och befogenhetsbeskrivnin gar uppdateras under året.	Idag saknas aktuella ansvar- och befogenhetsbeskrivningar för en del personal, samt att cheferna i för hög grad är specialister och uppbokade på möte istället för att fungera som chef.	Genomgång av all personals ansvar- och befogenhetsbeskrivningar. Att chefer inför möten ställer sig frågan om mötet är prioriterat och om någon ur dennes personal kan delta istället för chefen.	VD/Ekonomiansva rig	Styrelsen per tertiäl 2 (T2) och årsbokslut

Målperspektiv	Risken är	San noli khe ten	Kon sekv ens en	Risken innebär	Kontroll/åtgärd måste finnas eller fungera för att motverka risken	Hur följer vi upp effektivitet och efterlevnad av kontrollmoment?	Hur bra fungerar nuvarande kontrollmoment idag	Vilka åtgärder vidtas för att förbättra kontrollmomentet	Ansvarig/Kontrolla nsvarig	Till vem och när sker rapporteringen
Ekonomi	Nyckeltal	4	4	Brist av nyckeltal som visar på tydliga effekter av effektiviseringar, vilket motverkar att bolaget har en ekonomi i balans	Identifiera effektiva nyckeltal som löpande följs upp och som ger signaler för en god ekonomistyrning	Kontroll av att nyckeltal och rutiner tas fram och revideras vid behov	Dagens nyckeltal som löpande används vid ekonomistyrningen är inte tillräckligt effektiva	Analys av största kostnadsdrivarna. Utifrån dessa identifiera nyckeltal. Följa upp investeringar som är av karaktären effektivisering/rationalisering med nyckeltal för att se om de gav önskad effekt ur ett ekonomiperspektiv	VD/Ekonomiansvarig	Styrelsen per tertial 2 (T2) och årsbokslut

Målperspektiv	Risken är	San noli khe ten	Kon sekv ens en	Risken innebär	Kontroll/åtgärd måste finnas eller fungera för att motverka risken	Hur följer vi upp effektivitet och efterlevnad av kontrollmoment?	Hur bra fungerar nuvarande kontrollmoment idag	Vilka åtgärder vidtas för att förbättra kontrollmomentet	Ansvarig/Kontrolla nsvarig	Till vem och när sker rapporteringen
Medborgare & kunder	Återko ppling till kunder	4	4	Bristande kommunikatio n och återkoppling i tid kan leda till sämre förtroende för våra VA- tjänster	Fastställd servicenivå måste implementeras och kalibreras internt för att kunna återkoppla externt till medborgare och kunder i tid.	Kontrollerar att aktiviteterna genomförs enligt plan	Fastställd servicenivå är inte implementerad och kalibrerad.	Att det skapas ett systematiskt arbetssätt för aktiviteten	VD/Ekonomiansva rig	Styrelsen per tertia 2 (T2) och årsbokslut