

Styrelseärende

Diarienummer NVAAB 2020/119

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Internkontrollplan 2021

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- fastställa internkontrollplanen för 2021

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 2021—2023 att en internkontrollplan ska fastställas av styrelsen. Under 2019 pågick arbetet enligt COSO och arbetssätten har strukturerats upp med hjälp av ett verksamhetssystem och riskområdena är framtagna utifrån processerna i den nya organisationen. Den risk- och konsekvensanalys som ledningsgruppen genomfört har resulterat i ett flertal riskområden där styrelsen valde att fokusera på fem stycken under 2020. Fyra av dessa bedöms ligga kvar under 2021. En ny risk har tillkommit under Avfallsprocessen.

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef

Ärende

Den interna kontrollens syfte innebär 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.

Inför 2021 har arbetet genomförts genom att använda en strukturerad modell utifrån COSO för att tydligare säkra och stödja verksamhetsuppföljningen, att lagar och regler följs samt att en tillförlitlig redovisning och rapportering genomförs. I analysarbetet lyfts möjliga risker så att dessa kan minimeras, utifrån oavsiktliga och felaktiga tillvägagångssätt samt skador på förtroendekapitalet. Underlaget ligger även till grund för att stödja ledningen i måluppfyllnad och uppföljningsansvar, samt att öka effektiviteten i processer och revision. Dessutom minskas risken för fel i rapportering och att ineffektivitet uppstår. Dessutom ska arbetet skydda politiker och personal från oberättigade misstankar.

Nacka vatten och avfalls ledning har genomfört en nulägesanalys. Jämfört med 2020 har 5 områden bedömts ha blivit bättre. Tre områden har blivit gröna och ett område har gått från orange till gul. Ledningen bedömer att det inte finns något område som är kritiskt (rött).

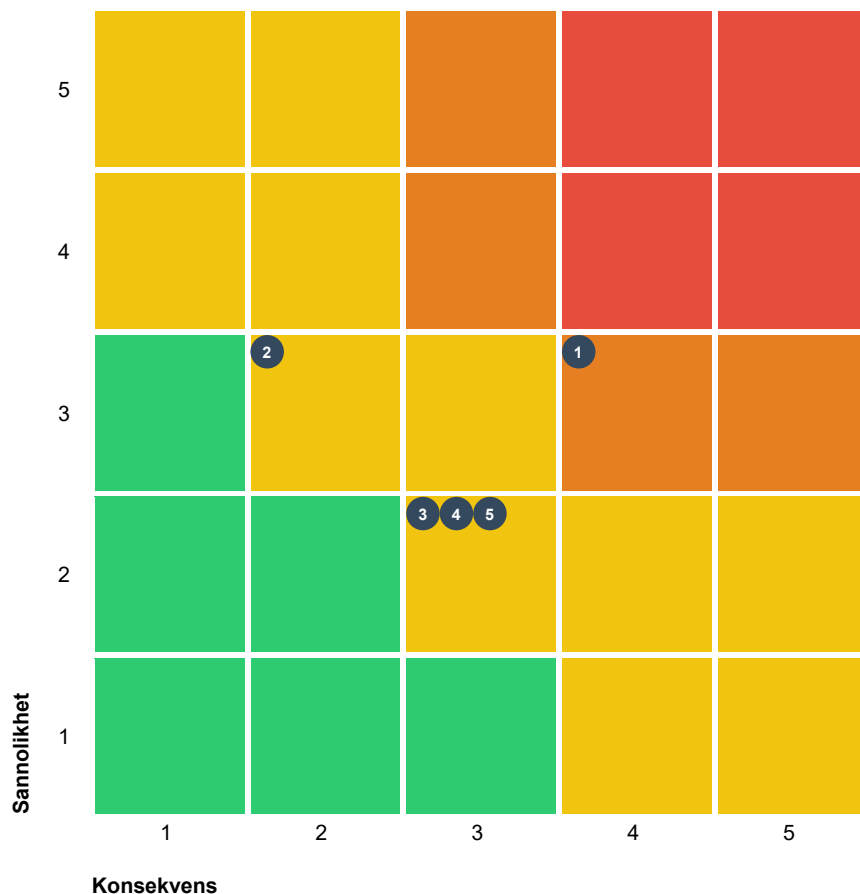
Nacka vatten och avfalls styrelse valde inför 2020 ut fem möjliga risker som kan falla ut under 2020 för att följa. Av dessa kommer fyra att fortsätta att följas under 2021. En ny risk har identifierats under Avfallsprocessen. De möjliga riskerna som styrelsen följer finns därmed inom processerna Avfall, Projekt, Ledning och Ekonomi och presenteras nedan. Till varje möjlig risk finns ett antal kontrollmoment kopplade. Detta för att säkerställa att den möjliga risken inte faller ut.

1 Övergripande nulägesanalys

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











2 Riskbedömning

Riskbedömning innebär att sannolikhet och konsekvens värderas. Värderingen sker genom att ange ett värde mellan 1-5 för både sannolikhet och konsekvens. Baserat på det räknas ett riskvärde ut och risken placeras i riskmatrisen.



1 Åtgärdas snarast 4 Åtgärdas vid tillfälle Totalt: 5

	Sannolikhet	Konsekvens
Åtgärdas omedelbart		
Åtgärdas snarast		
Åtgärdas vid tillfälle		
Ingen åtgärd för tillfället		
5	MYCKET HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa flera gånger per år	KATASTROFAL - Mycket stor påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
4	HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa under året	ALLVARLIG - Stor påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
3	MÄTTLIG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 2-5 år	BETYDANDE - Påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
2	LÅG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 5-10 år	MÄTTLIG - Liten betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet
1	MYCKET LÅG SANNOLIKHET - Inträffar troligen inte inom 10 år	FÖRSUMBAR - Saknar betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet

Process		Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Hantera risk?
Avfall	1	 Försämrad leverans, miljöpåverkan och kvalitet till kunderna om KLC Boo behöver stänga utan att ny etablering finns	3. Måttlig sannolikhet	4. Allvarlig	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Motivering till riskvärdering					
Nuvarande bygglov går ut i slutet av 2021					
Projekt	2	 Projektstyrning Stadsbyggnad	3. Måttlig sannolikhet	2. Måttlig	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Ledning	3	 Att planerade effektiviseringar inte följs upp och inte blir genomförda	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Mycket effektiva åtgärder på plats			
	4	 Inte har ett strukturerat säkerhetsarbete	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			
Inköp	5	 Brister i inköp och upphandlingar	2. Låg sannolikhet	3. Betydande	Hantera
		Riskhantering idag?  Måttligt effektiva åtgärder på plats			

3 Internkontrollplan

3.1 Avfall

Risk: Försämrade leverans, miljöpåverkan och kvalitet till kunderna om KLC Boo behöver stänga utan att ny etablering finns

Riskvärde

12

Kontrollmoment	
<p>Beslut fattas om ev. ny plats</p>	<p>Vad ska kontrolleras? Att beslut fattas i frågan</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Säkerställa beslut</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Avdelningschef</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Beslutsdokument SLG, Styrelsen</p>
<p>Plan tas fram för avveckling och/eller utveckling</p>	<p>Vad ska kontrolleras? Att en plan tas fram och genomförs</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Dokumentation som beslutas</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Avdelningschef</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Beslutsdokument</p>
<p>Medel för investering säkras</p>	<p>Vad ska kontrolleras? Finansiering</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Säkerställa budgetarbetet</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Avdelningschef</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Beslutsunderlag som styrelsen/koncernen kan ta ställning till</p>

3.2 Projekt

Risk: Projektstyrning Stadsbyggnad

Riskvärde

■ 6

Kontrollmoment		
Projektstyrning i stadsbyggnadsprojekt	<p>Vad ska kontrolleras? Att XLPM tillämpas i projekten via tollgate-beslut, löpande ekonomiuppföljning/rapportering, avvikelserapportering mm.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Via stickprovskontroller</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Projektprocessansvarig</p> <p>Kontrollfrekvens? Inför beredning styrelsemöten - 23/2, 18/5, 14/9, 9/11</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Via granskningsdokument som lagras i gemensamma e-utrymmen.</p>	
Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Tydliggör bryttider för läges/statusrapportering i projektverktyget i god tid (sammanfaller med månads/tertiärbryt).	2020-05-12	2021-04-30
Säkerställ att projektledarna använder mallarna enligt XLPM och förstår vikten av detta. (ex. via Projektprocessforumet och i dialog mellan sponsor och projektledare)	2020-05-12	2021-04-30

3.3 Ledning

Risk: Att planerade effektiviseringar inte följs upp och inte blir genomförda

Riskvärde

■ 6

Kontrollmoment	
Månadsuppföljning	<p>Vad ska kontrolleras? Utfall mot justerad budget följs upp på SLG varje månad.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Utfall mot justerad budget följs upp i månadsrapporten och redovisas i tertialrapporten.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Ekonomichef</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Månadsrapport</p>
Effektiviseringar	<p>Vad ska kontrolleras? Beslutade effektiviseringar följs</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Minskade kostnader följs upp mot budget. Ökade intäkter följs upp mot budget. Ökad effektivitet i verksamheten följs upp genom tidsskrivning.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Ekonomichef</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Separat effektiviseringsdokument/tertrialrapport</p>

Risk: Inte har ett strukturerat säkerhetsarbete

Riskvärde

■ 6

Kontrollmoment	
LIS enligt ISO27000 infört	<p>Vad ska kontrolleras? Att implementerat LIS följer ISO 27000</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Att samtlig personal har fullgod kompetens inom relevant område. Utbildning / test.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Informationssäkerhetsansvarig</p> <p>Kontrollfrekvens? Årsvis</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Kontrolldokument upprättas</p>
Säkerhetsskyddsanalys genomförs	<p>Vad ska kontrolleras? I vilken utsträckning följer NVOA säkerhetsskyddslagen.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Säkerhetsskyddsplan tas fram och brister åtgärdas.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Säkerhetsskyddschefen</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertial</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Säkerhetsskyddsplanen</p>
Att åtgärder i säkerhetsplanen genomförs	<p>Vad ska kontrolleras? Att NVOA har ett fullgott skydd för personal, anläggningar och information.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Säkerhetsskyddsplanen efterlevs</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Säkerhetsskyddschef</p> <p>Kontrollfrekvens? tertia</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? I framtagna mallar</p>

3.4 Inköp

Risk: Brister i inköp och upphandlingar

Riskvärde

■ 6

Kontrollmoment	
Leverantörstrohet	<p>Vad ska kontrolleras? Hur stor del av inköp sker mot avtalade leverantörer?</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Uppföljning av utfallet i Qlicksens tertialvis.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Inköpare</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertialvis</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Ögonblicksbilden skickas till respektive chef för analys av varför inköp skett utanför avtal.</p>
Följs tagna rutiner	<p>Vad ska kontrolleras? Görs inköp och upphandlingar enligt gällande rutiner och mallar.</p> <p>Hur ska kontrollen genomföras? Nya leverantörer kontrolleras mot avtal och dokumentation.</p> <p>Vem kontrollerar (roll)? Inköpare</p> <p>Kontrollfrekvens? Tertialvis</p> <p>Hur dokumenteras kontrollen? Separat kontrolldokument</p>

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum
Arbete med att inventera samtliga leverantörer och deras avtal pågår, för att säkerställa att de finns i avtalsdatabasen.	2020-05-08	2021-08-31
Ett samarbete med Nacka kommuns inköpsenhet ska påbörjas. I paketet ingår att utbilda verksamheten i inköp och upphandling. Tydliggöra vilka mallar som ska användas och vilka rutiner som ska följas. Samt tydliggöra hur verksamheten tar reda på vilka avtal som ska användas. Samt att i möjligaste mån få in avtalen och beställningsförfarandet i inköpssystemet som finns.	2020-05-08	2021-12-31
Följa uppläggning av nya leverantörer i ekonomisystemet och säkerställa att de är upphandlade.	2021-01-01	2021-12-31