

Styrelseärende

Diarienummer NVOA 2026-00130

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Uppföljning internkontrollplan T1 2026

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- godkänna internkontrollrapporten för tertial 1 2026

Sammanfattning

Den interna kontrollens syfte är att bolagets ansvarsfördelning utformas så att sambandet mellan mål och resurser framgår på ett tydligt sätt. Syftet med internkontrollen är även att verksamhetsplaneringen integreras i arbetet med mål, budget och redovisning.

Internkontrollplanen baseras på en bedömning av risk och sannolikhet för olika områden i verksamheten, där den sammanvägda bilden utgör grunden för den föreslagna internkontrollplanen.

Samtliga genomförda kontrollmoment under perioden visar inte på några allvarliga avvikelser.

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef
Verksamhetsstöd

Bakgrund

Styrelsen i Nacka vatten och avfall (NVOA) har utifrån bolagets arbete valt ut sju potentiella risker, som anses vara av stor vikt att följa upp. De tänkbara risker som finns inom NVOA presenteras nedan. En av riskerna är bolagsövergripande, två av riskerna återfinns inom avdelningen för verksamhetsstöd, två av risker återfinns inom avdelningen VA, och två risker återfinns inom avdelningen avfall. Till varje risk finns ett antal kontrollaktiviteter kopplade med syfte att kontrollera om den befarade risken inträffat.

Internkontrollplanen definierar utifrån riskanalyser vad som ska åtgärdas och vilka rutiner, processer, system eller moment som ska följas upp och kontrolleras så att riskerna i respektive område minimeras. Riskanalysen visar även hur och när kontrollerna ska ske samt vem som är ansvarig. Samtliga risker som styrelsen identifierade inför 2024 följs upp tertialvis.

Ärendet

Nuläge

Nuläget gällande internkontrollen är för T1 gott. Flera av de kontrollaktiviteter som tagits fram är i gång, planerade eller på plats.

Samtliga risker har en definierad riskrespons i att reducera risken genom förebyggande och eller upptäckande kontrollaktiviteter.

Årets första tertialrapport syftar främst till att ge en första översiktlig uppföljning av status, identifiera behov av åtgärder.

Mål och syfte

Internkontrollarbetet har som utgångspunkt en strukturerad modell enligt vedertagen standard för internkontroll och riskhantering (COSO). Syftet med kontrollarbetet är att tydligare säkra och stödja verksamhetsuppföljningen, se till att lagar och regler följs, samt att tillse att en tillförlitlig redovisning och rapportering genomförs. I analysarbetet lyfts möjliga risker för att omgående komma till rätta med fel och brister som har uppmärksammats utifrån oavsiktliga och felaktiga tillvägagångssätt. Arbetet bidrar också till att minimera skador på förtroendekapitalet. Underlaget ligger även till grund för att stödja ledningen i måluppfyllnad och uppföljningsansvar samt att öka effektiviteten i processer och revision. Förutom detta så minskas risken för fel i rapportering och att ineffektivitet uppstår i verksamheten. Vidare så ska arbetet skydda politiker och personal från oberättigade misstankar.

Åtgärder

Beredningsgången för ärendet fram till styrelsemötet följer tidsplan för handlingar till styrelsesammanträden 2026.

Tidplan

Rapporteras till styrelsemötet 12 maj 2026.

Uppföljning

Internkontrollplanen följs upp varje tertial och rapporteras till styrelsen och till ägaren.

Ärendets beredning

Ekonomichef har i samråd med bolagets ledningsgrupp berett ärendet.

Bolagets analys och bedömning

Bolagets bedömning är att internkontrollrapporten inte visar på några större avvikelser eller ökade risker från Internkontrollplanen. Bolaget fortsätter att arbeta aktivt med riskminimering och att identifiera nya risker.

Påverkan på barn/Konsekvenser för barn

Genom uppföljningen av internkontrollplanen i bolaget säkerställer vi att VA- och avfallsverksamheten bedrivs på ett säkert, effektivt och hållbart sätt. Så att den långsiktiga operativa driften inom VA- och avfallsverksamheten utvecklas och bidrar till att skapa en hälsosam, säker och hållbar livsmiljö i Nacka.

Konsekvenser för klimat och miljö

Genom uppföljningen av internkontrollplanen i bolaget säkerställer vi att VA- och avfallsverksamheten bedrivs på ett säkert, effektivt och hållbart sätt. Så att den långsiktiga operativa driften inom VA- och avfallsverksamheten utvecklas och bidrar till att skapa en hälsosam, säker och hållbar livsmiljö i Nacka.

Bilagor: Internkontrollrapport tertial 1 2026



















Internkontrollrapport T1
Nacka vatten och avfall AB
Tertial 1 2026

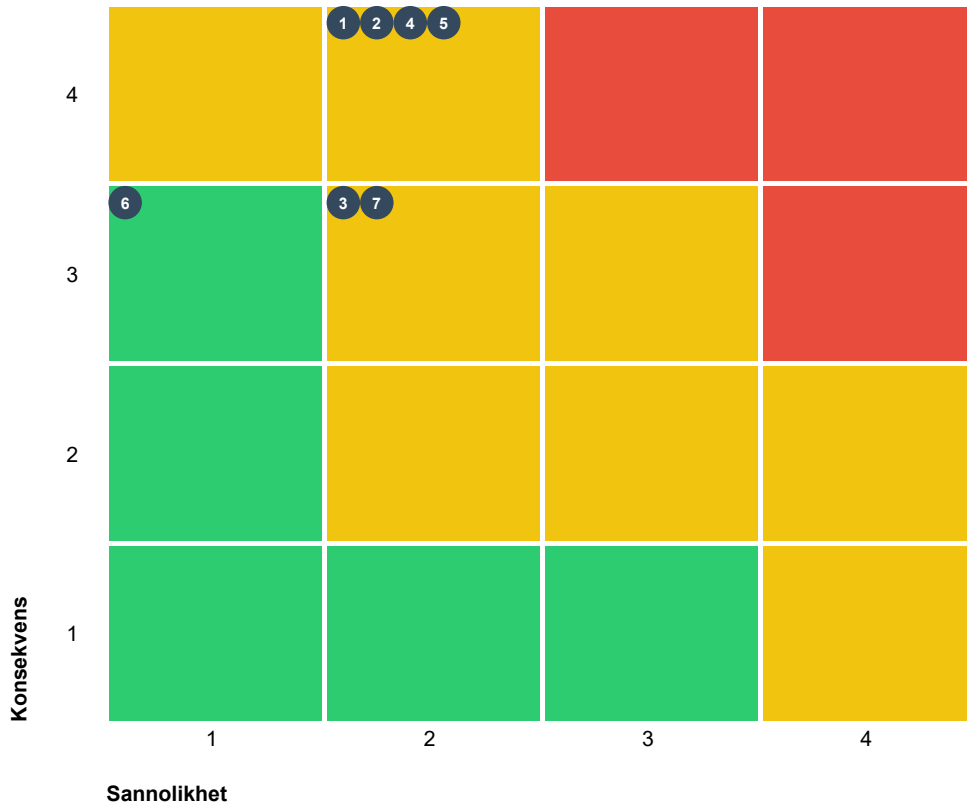
Innehållsförteckning

1 Övergripande nulägesanalys	3
2 Riskbedömning	4
3 Uppföljning	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 Riskområdet bedöms som bra. Måluppföljning hanteras löpande. Processer finns för att följa upp målen, utvecklingspotential finns för att bli än bättre. Omvärldsbevakning sker löpande. Bolaget är bra på att identifiera organisationsförändringar som kan påverka måluppfyllelse men kan bli bättre på att jobba proaktivt och resursplanera.
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 Uppföljning

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, vilket medför risk för driftstopp i ledningsnät vid elbortfall i nätet.

Kommentar

Följande aktiviteter pågår inom ramen kontrollaktiviteter.

- Scenarioövning med krisstaben gällande elbortfall på 25% av anläggningarna. Åtgärdslista är upprättad efter retrospektiv.
- Ansökan till Naturvårdsverket gällande reservkraft upprättad och skickas in under april.
- Dialog pågår med leverantör om ytterligare reservkraftverk till större tryckstegringsanläggningar.
- Budgetutrymme inskickat i 2027 år budget för anskaffning av ytterligare reservkraft.
- Kalibrering av kapacitet med Koncern gemensam säkerhets forum.

Kontrollaktivitet	Status
Utredning förändrat behov av reservkraft och styrel	■ planerad

3.2 Dataintrång eller IT-störning

Riskvärde

■ 8

Beskrivning av risk

Risk för intrång och bedrägerier ökar ständigt.

Kommentar

SSA följs enligt plan. Säkerhetsskyddsfunktionen har reviderat plan och åtgärder.

Kontrollaktivitet	Status
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 på VA-nätet.

Kommentar

Risk för att antagonist gör otillbörlig påverkan på VA nätet för att skada anläggningar eller invånare.

Planerade säkerhetsknyddsåtgärder är upphandlade och kommer genomföras enligt plan i år.

Förberedande åtgärder pågår under april.

Kontrollaktivitet	Status
Säkerställ att verksamheten följer kraven från Livsmedelsverkets föreskrifter, Lås & bom, samt Säkerhetspolisens DAF enligt PMFS	■ planerad

3.4 Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen

Riskvärde

■ 8

Beskrivning av risk

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

Kommentar

Utredning av en tredje anslutningspunkt pågår enligt plan. Beroende på utfallet om vart den nya anslutningen sker i Nacka, påverkar utfallet av vilka ledningar inom huvudvattenledningsnätet som kommer behöva byggas och prioriteras att åtgärdas.

En konsult är avropad och en systemhandling är påbörjad som planeras att vara klar under året. Ett första möte har genomförts med Stockholm vatten och avfall (SVOA) och kontaktpersoner har erhållits gällande projektfrågor och den nya anslutningspunkten.

Pågående projekteringar sker av tre större huvudvattenledningar som är i olika faser. Under året kommer investeringsplanen att ses över i samband med att inriktningsbeslut togs vad gäller en tredje anslutningspunkt.

Kontrollaktivitet	Status
Säkerställa att Utredning av ny intagspunkt fortlöper enligt plan	■ På plats med reservationer

Kontrollaktivitet	Status
Anpassa och säkerställa att våra Investeringsplaner för huvudvattenledningsnätet är uppdaterade och följs löpande	■ På plats med reservationer
Ny intagspunkt och framtagande av systemhandling samt upprätta avtal med SVOA	■ Under införande
Kommentar En konsult är avropad och en systemhandling är påbörjad som planeras att vara klar under året. Ett första möte har genomförts med SVOA och kontaktpersoner har erhållits gällande projektfrågor och den nya anslutningspunkten.	
Genomförande av investeringsplanen	■ Under införande
Kommentar Pågående projekteringar sker av tre större huvudvattenledningar som är i olika faser. Under året kommer investeringsplanen att ses över i samband med att inriktningsbeslut togs vad gäller en tredje anslutningspunkt.	

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.

Kommentar

Arbetet återupptas och kommer att drivas som en fast punkt i Dagvattenforumet.

Kontrollaktivitet	Status
Framtagande/uppdatering av skyfallsplan (del av vattentjänstplanen). VA verksamheten arbetar i linje med beslutade planer	■ På plats med reservationer
Kommentar Kontrollaktiviteten avslutad och ersätts med nya kontrollaktiviteter under 2026 och framåt.	
Följa upp Nacka vatten och avfalls deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	■ Under införande
Kommentar NVOA är med i samverkansprojektet "Strukturplan skyfall" tillsammans med kommunen och ett startmöte under mars. NVOA kommer att leverera ett antal dagvattenmodeller till kommunen för att få de kopplade (till marken) samt även få tillbaka en del resultat gällande hur NVOA:s ledningsnät ser ut vid olika typer av regn.	
Åtgärder Identifierade med stöd av kapitel 5 vattentjänstplanen	■ Planerad
Kommentar Arbetet med att se över hur NVOA:s VA-anläggningar påverkas av skyfall kommer att påbörjas efter sommaren, i samband med att den nya dagvattenresursen (dagvattenstrategen) är på plats.	

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning Skyfallsplan	 Pågående	2023-01-01	2026-12-31
Deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	 Pågående	2023-01-01	2026-12-31

3.6 O tillåten påverkan

Riskvärde

 3






Beskrivning av risk

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

Kommentar

Planerade säkerhetskyddsåtgärder är upphandlade och kommer genomföras enligt plan i år. Förberedande åtgärder pågår under april.

Fråga medarbetarenkäten genomförs och utvärderas i samband med kommande medarbetarundersökning.

Kontrollaktivitet	Status
Regelbundna utbildningar	 Planerad
Stickprovskontroller	 Planerad
Samverkan med kommunen	 Planerad
Fråga i medarbetarenkäten	 Fullt på plats
Registerkontroll SÄPO, spaningsregister & brottsregister	 Planerad

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.

Kommentar

Flera av kontrollaktiviteterna kopplade risken är fullt på plats. För de två aktiviteterna som i status angetts som saknas på går ett arbete kring eventuella nya kontrollaktiviteter.

Kontrollaktivitet	Status
Kameraövervakning	 Fullt på plats
Kommentar Kontrollaktivitet är på plats. Inga inbrott.	
Ökad leverantörsuppföljning, leverantörsrevision	 Fullt på plats
Kommentar Leverantörsrevision genomförd	
Större samverkan inom kommunen	 Planerad
Årlig medarbetarundersökning	 Fullt på plats
Leverantörsövervakning	 Planerad
Incidentövervakning	 Fullt på plats