



**NACKA  
VATTEN  
AVFALL**

2023-11-16

## Styrelseärende

Diarienummer NVOA-2023-00143

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

# Internkontrollplan 2024

## Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta att:

- fastställa internkontrollplanen för 2024

## 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 2024—2026 att en internkontrollplan ska fastställas av styrelsen.

Arbetet fortgår enligt COSO-modellen och valet av granskningsobjekt sker utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Det innebär att områden där sannolikheten att fel uppstår och där eventuella fel får stora konsekvenser ska prioriteras.

Den risk- och konsekvensanalys som ledningsgruppen genomfört har resulterat i sex riskområden som styrelsen valt att följa upp under 2024—2025. Riskområdena finns inom Bolagsövergripande, VA och avfall.

Mats Rostö  
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen  
Ekonomichef  
Verksamhetsstöd

## Ärendet

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 2024 har arbetet genomförts genom att använda COSO-modellens strukturerade mall för att tydligt säkra och stödja verksamhetsuppföljningen, säkra 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/eller 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. Vidare minskas risken för fel i rapportering och att ineffektivitet uppstår. Därtill ska arbetet skydda politiker och personal från oberättigade misstankar.

Valet av granskningsobjekt har skett 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 är 12 gröna.

Nacka vatten och avfalls styrelse har utifrån bolagets arbete valt att följa sex tänkbara risker som kan falla ut under 2024. Till varje möjlig risk finns ett antal kontrollaktiviteter kopplade för att säkerställa att den möjliga risken inte faller ut och åtgärder som tas fram för att minimera risken.

De potentiella riskerna som styrelsen följer i internkontrollplanen 2024 finns inom Bolagsövergripande, VA och avfall.



# **Internkontrollplan 2024**

## **Nacka vatten och avfall AB**

### **2024**



**NACKA  
VATTEN  
AVFALL**

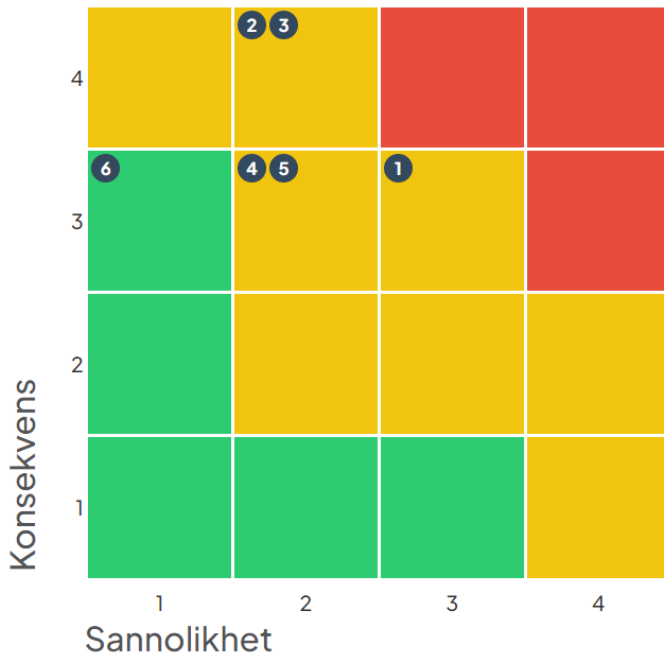
## Innehållsförteckning

<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>5</b>
3.1	Bolagsövergripande.....	5
	<i>Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete .....</i>	<i>5</i>
	<i>Bolaget har inte ett strukturerat informationssäkerhetsarbete (NIS 1 och 2) .....</i>	<i>6</i>
3.2	VA .....	6
	<i>Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen.....</i>	<i>6</i>
	<i>Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat .....</i>	<i>7</i>
	<i>Eftersatt underhåll av VA-anläggningen .....</i>	<i>7</i>
3.3	Avfall.....	8
	<i>Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning .....</i>	<i>8</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	Risikvärde
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
	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.				
Säkerhetssamtal vid alla nyanställningar, praktikanter				
Sekretessavtal				
Revision och uppdatering krisplan årligen				
Revision och uppdatering av säkerhetsskyddsplanen				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Kontinuerligt följa upp nya lagkrav	🟡 Väntläge	2024-01-01	2025-12-31
Övar och uppdaterar vårt krisledningsarbete kontinuerligt.	🟡 Väntläge	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				
Årlig revision och uppdatering av LIS				

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

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning av tredje intagspunkt	⏸ Väntläge	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)				
Följa upp Nacka vatten och avfalls deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning Skyfallsplan	⏸ Väntläge	2024-01-01	2025-12-31
Deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	⏸ Väntläge	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				
Följa upp planerad renovering av pumpstationer				
Följa upp antal bräddtillfällen orsakad av funktionsfel i pumpstation				
Följa upp stopp i huvudspilledning				

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

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