

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.

## Särskild information om förtydliganden i internkontrollplanen 2024

Internkontrollplanen för 2024 är bedömd utifrån COSO-modellens riskbedömning av kombinationen sannolikhet och konsekvens. Nacka vatten och avfall bedömer att risk 3 och 4 i matrisen fortsatt har riskvärde 8 och därmed ligger kvar med gul markering i matrisen. Värderingarna av respektive sannolikhet gör att riskerna får en gul markering. Underlaget har kompletterats med förtydliganden om hur riskbedömningen är gjord, se tabellen för riskbedömning på sida 4.

Uppföljningsmetodikerna för kontrollaktiviteterna är ändrad i den nya internkontrollplanen, därför är kolumnerna tomma i denna rapport. Första utvärdering av kontrollaktiviteterna sker i samband med tertialrapportering 1 2024.

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts av Fredrik Kristoffersen, ekonomichef, NVOA:s strategiska ledningsgrupp samt NVOA:s styrelse.



# **Internkontrollplan 2024**

















## **Nacka vatten och avfall AB**



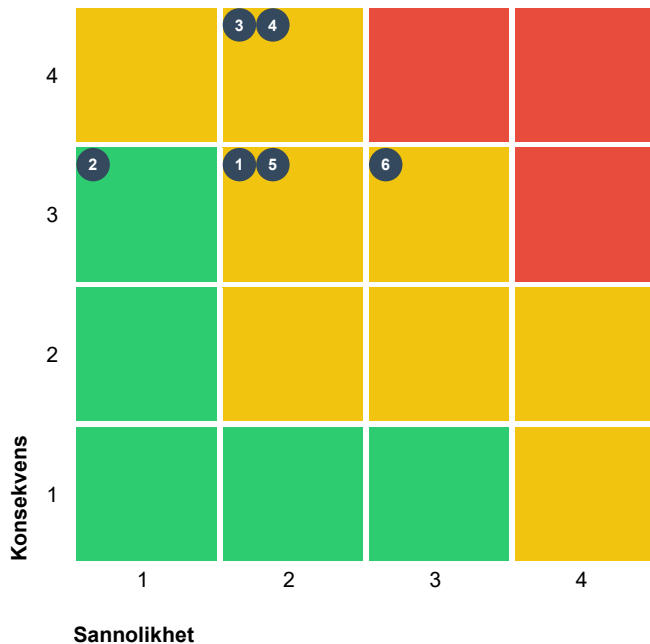
## Innehållsförteckning

<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>Risk 1 - Ökade hot och tillkommande lagkrav på bolaget gällande säkerhet, otillräckligt säkerhetsarbete.....</i>	<i>5</i>
	<i>Risk 2 - Bolaget har inte ett strukturerat informations säkerhetsarbete (NIS 1 och 2).....</i>	<i>6</i>
3.2	VA .....	7
	<i>Risk 3 - Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen .....</i>	<i>7</i>
	<i>Risk 4 - Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat.....</i>	<i>8</i>
	<i>Risk 5 - Eftersatt underhåll av VA-anläggningen.....</i>	<i>9</i>
3.3	Avfall.....	10
	<i>Risk 6 - Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning.....</i>	<i>10</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



### RISKBEDÖMNING

Konsekvens	Sannolikhet
ALLVARLIG - Stor påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet	MYCKET HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa flera gånger per år
BETYDANDE - Påverkan för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet	HÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa under året
MÅTTLIG - Liten betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet	MEDELHÖG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 2-5 år
FÖRSUMBAR - Saknar betydelse för verksamheten, människor, miljö och/eller trovärdighet	LÅG SANNOLIKHET - Kan inträffa inom 5-10 år

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



**NACKA  
VATTEN  
AVFALL**

### 3 Internkontrollplan

#### 3.1 Bolagsövergripande

**Risk 1 - 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	Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Övar och uppdaterar vårt krisledningsarbete kontinuerligt.	Pågående	2023-01-01	2025-12-31



## Risk 2 - 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)	Pågående	2023-01-01	2025-12-31	
Tillämpa och implementera LIS (påbörjas efter att ledningssystemet är uppsatt)	Väntläge	2024-01-01	2025-12-31	



### 3.2 VA

#### Risk 3 - Leveransstörningar i dricksvattenförsörjningen



##### Riskvärde

■ 8

##### Motivering till riskbedömning

Risk nummer 3 "Leveransstörningar i dricksvattnet" uppskattas genom COSO-modellen till riskvärdet till 8 och gul markering genom kombination av sannolikhet att det ska inträffa och konsekvens om det inträffar. Sannolikheten bedöms av bolaget till riskvärde 2 (låg), vilket innebär att det kan inträffa inom 2–5 år. Motivering till riskvärdet för sannolikhet är att flera förstärkningar i huvudvattenledningsnätet har gjorts under senare år, bland annat i Skurusundet och Björknäs samt mellan Lännersta och Fisksätra. Det har hittills varit få/inga driftstörningar på huvudvattenledningen mellan Älta och Östervik. Konsekvens om det skulle inträffa bedöms av bolaget till riskvärde 4, vilket innebär att konsekvensen blir en allvarlig påverkan på leveransen av dricksvattenförsörjningen där kommunens invånare blir utan vatten eller får mycket lågt vattentryck samt ingen vattenleverans till Värmdö. Kombinationen blir en medelhög sannolikhet med allvarliga konsekvenser. I COSO-modellens matris placerar sig risk 3 längst upp, vänster om mitten och bedöms som en medium risk. För att minska riskvärdet pågår det utredning av en tredje intagspunkt samt planering för långsiktiga åtgärder i huvudvattenledningsnätet.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Utredning av tredje intagspunkt				
Investeringsplan för huvudvattenledningsnätet				

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



## Risk 4 - Våra anläggningar inte är anpassade för framtidens klimat

### Riskvärde

■ 8

### Motivering till riskbedömning

Risk nummer 4 "Våra anläggningar är inte anpassade för framtidens klimat" uppskattas genom COSO-modellen till riskvärdet till 8 och gul markering genom kombination av sannolikhet att det ska inträffa och konsekvens om det inträffar. Sannolikheten bedöms av bolaget till riskvärde 2, vilket innebär att det kan inträffa inom 2–5 år. Motivering till riskvärdet för sannolikhet är att merparten av NVOA:s tekniska anläggningar redan är klimatanpassade/inte utsatta för översvämningar. Konsekvens om det skulle inträffa bedöms av bolaget till riskvärde 4, vilket innebär att konsekvensen blir allvarlig påverkan på miljön då NVOA:s anläggningar drabbas av översvämningar. Kombinationen blir en medelhög sannolikhet med allvarliga konsekvenser. I COSO-modellens matris placerar sig risk 4 längst upp, vänster om mitten och bedöms som en medium risk. För att minska riskvärdet pågår det ett arbete med en skyfallsplan (som är en del av kommande vattentjänstplanen) som kommer att innefatta förslag på skyddsåtgärder för de anläggningar som är utsatta för översvämningensrisk. Bolaget deltar i skyfallskarteringen\* och andra relevanta forum. I planarbetet för utbyggnaden av nya områden tas översvämningensrisker i beaktande och dimensionering sker enligt gällande branschstandard med hänsyn till klimatfaktor.

\* En skyfallskartering visar vilka ytor som kan översvämmas vid ett givet extremt regn. I karteringen beräknas översvämningensutbredning, vattendjup, ytvattenflöden och flödesvägar för det studerade regnet.

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	▶ Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Deltagande i skyfallskarteringen och andra relevanta forum	▶ Pågående	2023-01-01	2025-12-31



## Risk 5 - Eftersatt underhåll av VA-anläggningen

### Riskvärde

■ 6

### Motivering till riskbedömning

Det finns ett systematiskt arbetssätt med ledningsförnyelse och förnyelsetakten uppgår till beräknat förnyelsebehov enligt Svenskt Vattens beräkningsmodell. Och i genomsnitt totalrenoveras två avloppspumpstationer per år. Det finns ett etablerat förebyggande underhåll (FU) av tekniska anläggningar medan FU av ledningsnätet är under uppbyggnad.

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 huvudledning för spillvatten				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Ledningsförnyelseplan	Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Renoveringsplan för pumpstationer	Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Förebyggande underhåll av tekniska anläggningar	Pågående	2023-01-01	2025-12-31
Förebyggande underhåll av ledningsnät	Pågående	2023-01-01	2025-12-31

### 3.3 Avfall

#### Risk 6 - Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning


##### Riskvärde

■ 9

##### Motivering till riskbedömning

Risk nummer 6 "Bristande ytor för sortering, gemensamma ytor och omlastning" uppskattas genom COSO-modellen till riskvärdet till 9 och gul markering genom kombination av sannolikhet att det ska inträffa och konsekvens om det inträffar. Sannolikheten bedöms av bolaget till riskvärde 3, vilket innebär att det kan inträffa under året. Motivering till riskvärdet för sannolikhet är utmaningen att hitta ytor för KLC i Nacka kommun och Boo. Två platser som undersöks är Kummelbergets industriområde och Kovik. De utmaningar som finns är förutom att hitta plats är tillståndsansökan, rimliga kostnadsnivåer och begränsad tid för byggnation och projektering. Boo KLC:s bygglov utgår 2026 och kan förlängas till 2029. Hela projektiden kan ta närmare 5–6 år. Konsekvens om det skulle inträffa bedöms av bolaget till riskvärde 3, vilket innebär att konsekvensen blir betydande påverkan med svårigheter att effektivisera och erbjuda bra kundlösningar. Boo KLC är den KLC som nyttjas mest i kommunen där närmare 100 000 besökare lämnar avfall årligen. Konsekvensen om inte en ny anläggning finns är att dessa besökare måste lämna avfall någon annan stans. Effekten blir då att dumpningar ökar, andra anläggningar i närheten påverkas och sorteringen blir sämre. Kombinationen resulterar i en hög sannolikhet och en hög konsekvens om det inträffar. I COSO-modellens matris placerar sig risk 6 högt i mitten och bedöms som en medium risk. För att minska risken pågår en dialog med kommunen om ny plats för KLC.

Kontrollaktivitet	Status	Kontrolltest	Metod	Bedömning
Avstämning med Kommunen				

Åtgärder	Status	Startdatum	Slutdatum
Utredning för ny plats för KLC	 Pågående	2023-01-01	2026-12-31