

Verksamhetsutveckling  
Emil Salomonsson

Styrelsen för Stockholm Vatten AB

## System för internkontroll samt internkontrollplan 2020 med väsentlighet- och riskanalys

### FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

- att godkänna: System för internkontroll samt internkontrollplan
- att godkänna: Väsentlighets- och riskanalys 2020, enligt bilaga 1
- att godkänna: Granskningsrapport 2019, bilaga 2

Mårten Frumerie  
Verkställande direktör

Malin Warpare  
Avdelningschef  
Verksamhetsutveckling

## ÄRENDET

### Bakgrund

Internkontroll kan övergripande definieras som en ständigt pågående process, väl integrerad med bolagets ordinarie verksamhet där medarbetare samverkar i syfte att uppfylla följande:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

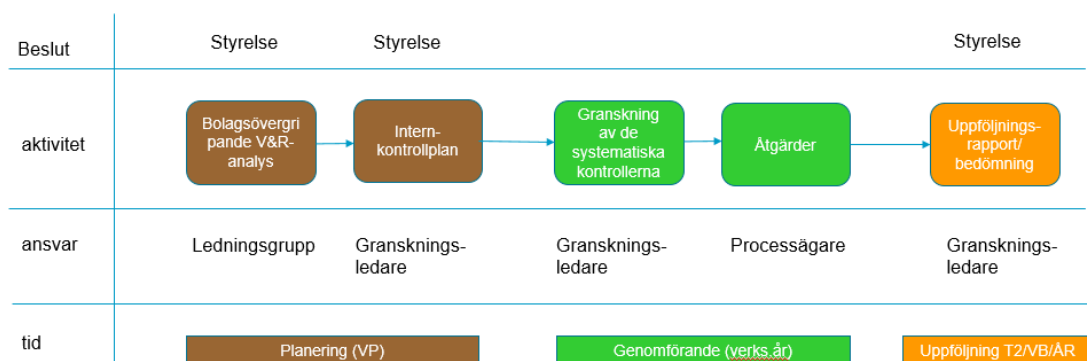
Genom en tillräcklig internkontroll skapas förutsättningar för att upptäcka och förebygga oönskade händelser i verksamheten samt säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

Styrelsen har det yttersta ansvaret för en fungerande internkontroll. Syftet med redovisning av system för internkontroll, väsentlighets- och riskanalys samt årlig internkontrollplan är att

styrelsen ska kunna följa upp och försäkra sig om att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig.

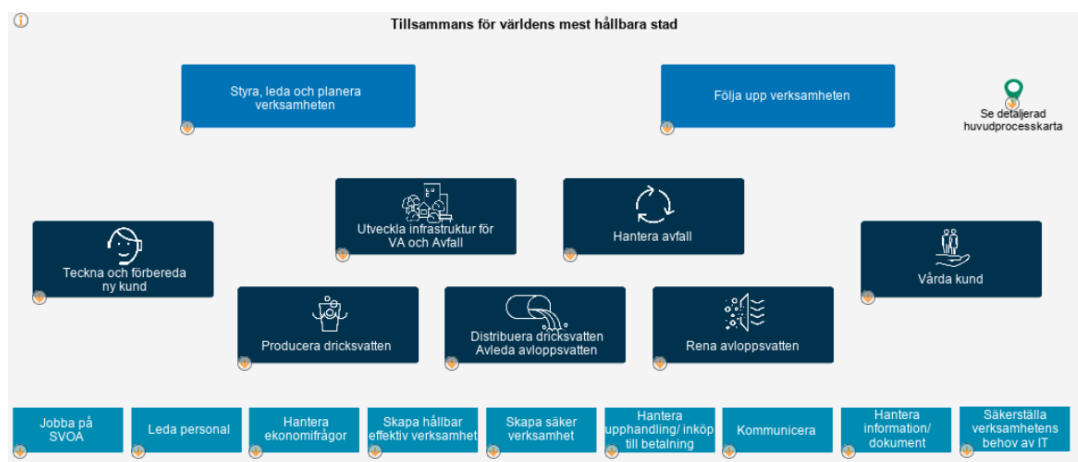
### System för internkontroll

Bolagets arbete med styrning och uppföljning av intern kontroll illustreras översiktligt i bilden nedan. Utgångspunkten är bolagets väsentliga processer och de systematiska kontroller som etablerats i dessa för att säkerställa processernas effektivitet, tillförlitlighet och lagerförlävnad. Årligen genomförs en väsentlighets- och riskanalys där bolagets ledningsgrupp riskvärderar de oönskade händelser som kan inträffa och utifrån denna analys tas en internkontrollplan fram. Under året genomförs granskning i enlighet med internkontrollplanen, åtgärder tas fram och genomförs. Resultatet sammanställs i en uppföljningsrapport som utgör underlag för bedömning av om den interna kontrollen är tillräcklig.



### Systematiska kontroller i processerna

Stockholm Vatten och Avfalls väsentliga processer beskrivs i bolagets verksamhetsledningssystem, Kompassen. Samtliga processer i huvudkartan har en processägare som ingår i bolagets ledningsgrupp och det är respektive processägare som ansvarar för att säkerställa processens effektivitet, tillförlitlighet och lagerförlävnad. Detta görs genom systematiska kontroller i processerna men också i organisation och ansvarsfördelning. Systematiska kontroller är kontroller som är integrerade i det löpande arbetet och syftar till att motverka oönskade händelser. Bolagets väsentliga processer finns tillgängliga på bolagets intranät för alla anställda. Här hittas de rutiner, lagkrav, processbeskrivningar samt interna och externa styrdokument som styr verksamheten.



### **Bolagsövergripande väsentlighets- och riskanalys**

Bolagets ledningsgrupp gör en årlig väsentlighets- och riskanalys som ligger till grund för internkontrollplanen för nästkommande år. I analysen identifieras de processer som är väsentliga för att nå kommunfullmäktiges mål och bolagets uppdrag i stort. De oönskade händelser som kan uppstå om processerna inte fungerar identifieras och sannolikheten samt konsekvensen för dessa oönskade händelser värderas och åtgärder för att minska sannolikhet och konsekvenser tas fram. I arbetet med väsentlighets- och riskanalys används den mall som Stockholms stad har tagit fram och där det framgår;

- Kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet
- Processer
- Arbetsätt
- Oönskade händelser
- Värde för konsekvens och sannolikhet, och det totala riskvärdet
- Om den oönskade händelsen ska hanteras i internkontrollplanen eller inte

Bolagets VD ansvarar för genomförandet av väsentlighets- och riskanalysen. Styrelsen fattar beslut om väsentlighets och riskanalysen tillsammans med internkontrollplanen.

### **Internkontrollplan**

Internkontrollplanen tas fram utifrån väsentlighets- och riskanalysen. Internkontrollplanen innehåller planering och dokumentation av den granskning som ska göras av de systematiska kontrollerna. Syftet med granskningen är att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar. Granskningens resultat utgör en del av det underlag som behövs för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. I internkontrollplanen framgår:

- Kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet
- Processer
- Arbetsätt
- Systematiska kontroller
- Oönskade händelser
- Kontrollaktiviteter

Bolagets granskningsledare tar fram internkontrollplanen med utgångspunkt ifrån ledningsgruppens väsentlighets- och riskanalys. VD godkänner internkontrollplanen och bolagets styrelse fattar beslut om planen.

### **Granskning av de systematiska kontrollerna**

Under verksamhetsåret utförs granskningen av de systematiska kontrollerna i enlighet med internkontrollplanen. Vid eventuella avvikelser beskrivs också vidtagna åtgärder.

Granskningsledaren ansvarar för att granskningen blir genomförd och att resultatet dokumenteras i en granskningsrapport.

### **Uppföljning av internkontrollarbetet**

Uppföljningen av de systematiska kontrollerna i processerna sker kontinuerligt genom avvikelsehantering och verifiering av processer. Uppföljning av granskningen (kontrollaktiviteterna) görs löpande allteftersom granskningen genomförs och slutligen i samband med att granskningsrapporten sammanställs. Granskningsrapporten ligger till grund för styrelsens bedömning om huruvida bolagets internkontroll är tillräcklig.

Processägarna ansvarar för avvikelsehanteringen i respektive process. Granskningsledaren ansvarar för uppföljning av granskningen och för att sammanställa granskningsrapporten. Styrelsen gör bedömningen av om bolagets internkontroll är tillfredsställande.

## Internkontrollplan 2020

Internkontrollplanen tas fram utifrån väsentlighets- och riskanalysen. Internkontrollplanen innehåller planering och dokumentation av den granskning som ska göras av de systematiska kontrollerna. Syftet med granskningen är att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar. Granskningens resultat utgör en del av det underlag som behövs för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Bolagets granskningsledare tar fram internkontrollplanen med utgångspunkt ifrån ledningsgruppens väsentlighets- och riskanalys. VD godkänner internkontrollplanen och bolagets styrelse fattar beslut om planen.

Nedan redovisas internkontrollplanen 2020 i vilken anges prioriterade granskningsområden med tillhörande kontrollaktiviteter som ska genomföras och rapporteras under året.

Process	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Utveckla infrastruktur för VA och Avfall	Vi missar att använda BVB på grund av okunskap kring projektens miljökrav	4	3	12	Intervjuer och stickprovskontroller
Skapa hållbar effektiv verksamhet	Vi lyckas inte optimera energiområdet i bolaget i den utsträckning vi tänkt på grund av otillräcklig prioritering mellan ekonomi och energi	4	3	12	Intervjuer och stickprovskontroller
Hantera Upphandling, inköp till betalning	Vi når inte målen i våra avtal på grund av att vi inte lyckas följa upp avtalen i den utsträckning vi vill	4	4	16	Intervjuer och stickprovskontroller
	Vi lyckas inte få in tillräckligt konkurrenskraftiga anbud i våra upphandlingar på grund av att vi inte lyckats ha tillräcklig marknadsdialog	3	4	12	Intervjuer och stickprovskontroller

**Granskning av systematiska kontroller under 2020**

Mål Kommunfullmäktige: 2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö  
 Mål Stockholm Vatten och Avfall 3. Verksamheten är resurspositiv 2030  
 Process Utveckla infrastruktur för VA och Avfall

Oönskad händelse	Systematiska kontroller	Metoder för kontroll av de systematiska kontrollerna	Kontrollansvarig
Vi missar att använda BVB på grund av okunskap kring projektens miljökrav	Löpande granskning att produkterna och varorna finns inlagda. Avstämning sker med bygglidarna om att rätt produkter är inlagda.	Intervjuer och stickprovskontroller	Emil Salomonsson, Verksamhetsstrateg

Mål Kommunfullmäktige 2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö  
 Mål Stockholm Vatten och Avfall 3. Verksamheten är resurspositiv 2030  
 Process Skapa hållbar effektiv verksamhet

Oönskad händelse	Systematiska kontroller	Metoder för kontroll av de systematiska kontrollerna	Kontrollansvarig
Vi lyckas inte optimera energiområdet i bolaget i den utsträckning vi tänkt på grund av otillräcklig prioritering mellan ekonomi och energi	Energideklarationer, rapportering och uppföljning	Intervjuer och stickprovskontroller	Emil Salomonsson, Verksamhetsstrateg

Mål Kommunfullmäktige

Mål Stockholm Vatten och Avfall

Process

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

1. Leder vatten- och avfallsbranschens utveckling med hållbara, innovativa och kostnadseffektiva lösningar 2025

Hantera Upphandling, inköp till betalning

Oönskad händelse	Systematiska kontroller	Metoder för kontroll av de systematiska kontrollerna	Kontrollansvarig
Vi når inte målen i våra avtal på grund av att vi inte lyckas följa upp avtalen i den utsträckning vi vill	Löpande uppföljningsmöten och stickprovskontroller	Intervjuer och stickprovskontroller	Emil Salomonsson, Verksamhetsstrateg
Vi lyckas inte få in tillräckligt konkurrenskraftiga anbud i våra upphandlingar på grund av att vi inte lyckats ha tillräcklig marknadsdialog	Nej, det behöver utformas.	Intervjuer och stickprovskontroller	Emil Salomonsson, Verksamhetsstrateg

Bilagor:      Väsentlighets- och riskanalys 2020  
 Granskningsrapport 2019