

Verksamhetsutveckling  
Emil Salomonsson

Styrelsen för Stockholm Vatten och Avfall AB  
Styrelsen för Stockholm Avfall AB

## System för internkontroll samt internkontrollplan 2021 med väsentlighet- och riskanalys

### FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

- att godkänna system för internkontroll samt internkontrollplan 2021
- att godkänna väsentlighets- och riskanalys 2021, enligt bilaga 1
- att godkänna granskningsrapport "Uppföljning av intern kontroll Bolagen 2020 Stockholm Vatten och Avfall", enligt bilaga 2
- att besluta att bolagets internkontroll är tillräcklig

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:

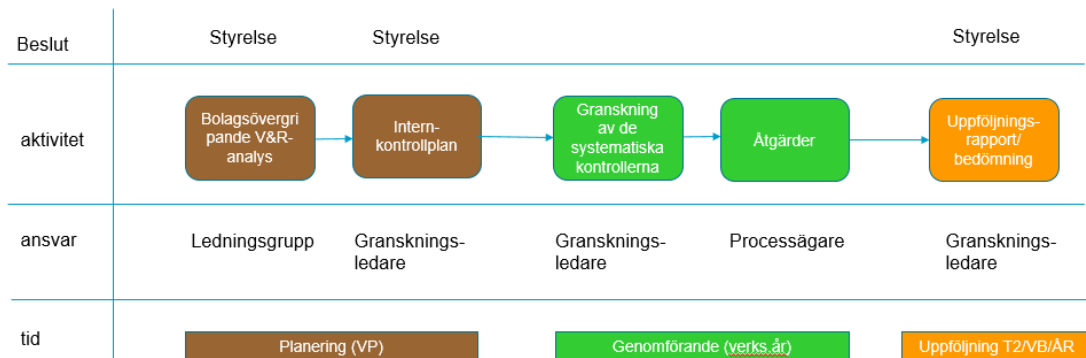
- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

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.

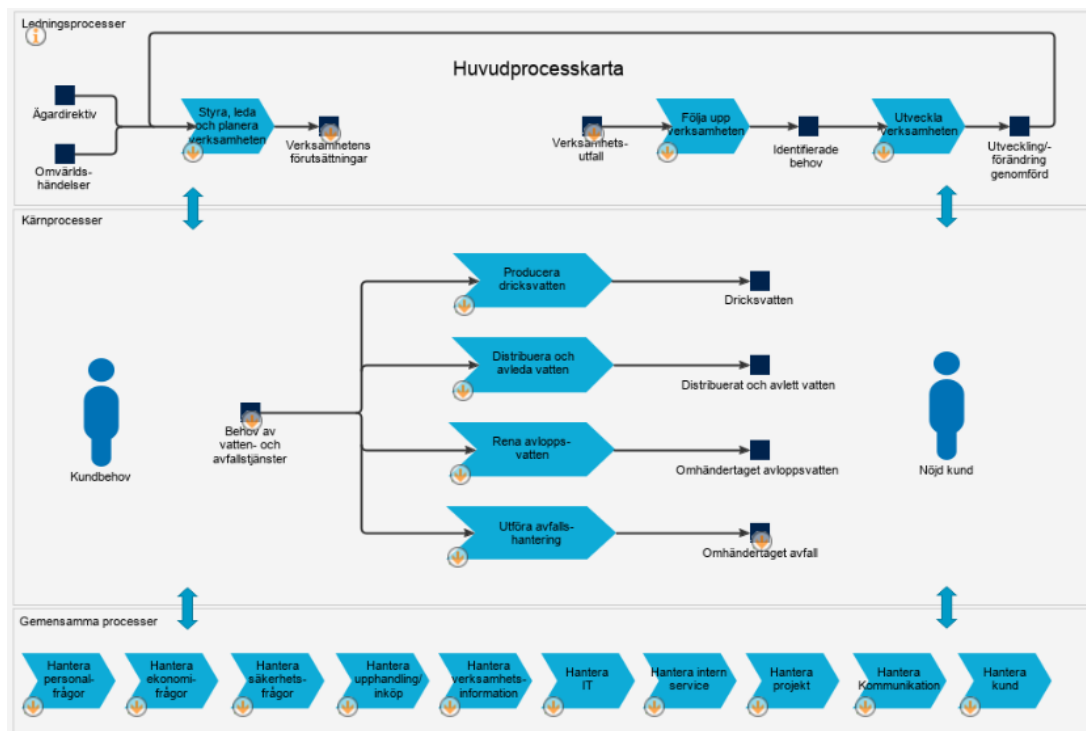
## System för internkontroll

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 lagerfterlevnad. 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 lagefterlevnad. 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
- Arbetssätt
- 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
- Arbetssätt
- 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 avvikelshantering 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. Rapporten presenteras för styrelsen i samband med verksamhetsberättelsen.

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 2021

Internkontrollplanen tas fram utifrån väsentlighets- och riskanalysen. Internkontrollplanen innehåller de prioriterade granskningsområden med tillhörande kontrollaktiviteter som ska genomföras och rapporteras under året. 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 de prioriterade områden som valts ut för granskning under 2021, de oönskade händelserna som identifierats samt den värdering av sannolikhet och konsekvens som gjorts.

Process	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Utveckla verksamheten	Vi misslyckas i att genomföra energibesparande åtgärder i tillräcklig utsträckning på grund av hög generell belastning på verksamheterna som medför svårigheter att prioritera detta.	4	3	12	Intervjuer och stickprovskontroller
Distribuera och avleda vatten	Det förebyggande underhållet genomförs inte i den takt som behövs på grund av initialt höga kostnader.	4	3	12	Intervjuer och stickprovskontroller
Hantera Projekt	Bristfällig leverans och/eller ökade kostnader på grund av otillräcklig tydlighet i styrning och uppföljning	4	4	16	Intervjuer och stickprovskontroller
Hantera Kund	Att vi inte kan driva en digitaliseringsutveckling som motsvarar kundernas förväntningar pga tröghet i IT-miljön.	4	3	12	Intervjuer och stickprovskontroller

Bilagor: Bilaga 1, Väsentlighets- och riskanalys 2021  
Bilaga 2, Granskningsrapport "Uppföljning av intern kontroll Bolagen 2020 Stockholm Vatten och Avfall"