

# Intern kontrollplan

# 2016

---

Antagen på styrelsemöte för Sundsvall Vatten AB och  
MittSverige Vatten AB den 5 november 2015, respektive för  
Timrå Vatten AB och Nordanstig Vatten AB den 6 november 2015

## Intern kontrollplan 2016

<b><u>1</u></b>	<b><u>UPPFÖLJNINGSSOMRÅDEN 2016</u></b>	<b><u>4</u></b>
1.1	RUTINER	4
1.1.1	PROJEKTRUTIN	4
1.1.2	SERVICEMÅL	4
1.1.3	REINVESTERINGAR LEDNINGSNÄT	4
1.2	KONTROLLMILJÖER	4
<b><u>2</u></b>	<b><u>AKTIVITETER &amp; MOMENT 2016</u></b>	<b><u>5</u></b>
2.1	KONTROLLAKTIVITET 1 EFTERLEVAD AV FÖRETAGETS PROJEKTRUTIN GENOM UTVÄRDERING AV RUTINER OCH DOKUMENTATION INOM KMA SAMT HANTERING AV TIDPLANER	5
2.1.1	SYFTE	5
2.2	KONTROLLAKTIVITET 2 PROJEKTRIVISION IT-LYFTET "RISKHANTERING"	5
2.2.1	SYFTE	5
2.3	KONTROLLAKTIVITET 3 GENOMLYSNING AV FÖRBYGGANDE UNDERHÅLL LEDNINGSNÄT	5
2.3.1	SYFTE	5
<b><u>3</u></b>	<b><u>ANSVARIGA FÖR IDENTIFIERADE RISKER</u></b>	<b><u>5</u></b>
3.1	FUNKTION	5
3.1.1	ANSVARIG PERSON	5
<b><u>4</u></b>	<b><u>METODER VID ÅRETS INTERNA KONTROLL</u></b>	<b><u>6</u></b>
4.1	STICKPROV	6
4.2	ENKÄTER	6
4.3	KOMPLETT GENOMLYSNING	6
4.4	ÖVRIGT	6
<b><u>5</u></b>	<b><u>RAPPORTERING</u></b>	<b><u>6</u></b>
5.1	ORGANISATION FÖR RAPPORTERING	6
<b><u>6</u></b>	<b><u>TIDPLAN</u></b>	<b><u>6</u></b>
6.1	DATUM	6
6.2	HÅLLPUNKTER GENERELLT	7
<b><u>7</u></b>	<b><u>RISKBEDÖMNING</u></b>	<b><u>7</u></b>

<b>7.1</b>	<b>RISKANALYS</b>	<b>7</b>
7.1.1	RISKER INOM KUNDPERSPEKTIVET	7
7.1.2	RISKER INOM MEDARBETARPERSPEKTIVET	8
7.1.3	RISKER INOM UTVECKLINGSPERSPEKTIVET	8
7.1.4	RISKER INOM PRODUKTIONSPERSPEKTIVET	9
7.1.5	RISKER INOM EKONOMIPERSPEKTIVET	9
<b>7.2</b>	<b>ÖVRIGT</b>	<b>10</b>
7.2.1	ÖVRIGA KONTROLLAKTIVITETER	10
<b>8</b>	<b><u>MÅL &amp; KOPPLINGAR</u></b>	<b>10</b>
8.1	ÖVERGRIPANDE MÅL MED INTERKONTROLLEN	10

## 1 Uppföljningsområden 2016

I arbetet med 2016 års interkontrollplan har en revidering av redan utförd riskanalys genomförts vid styrelsekonferens i februari 2015. MSVAB-gruppens styrelseledamöter, företagsledning och fackliga parter har gemensamt bedömt vilka risker som kan identifieras inom MSVAB-gruppens verksamhetsansvar och sedan graderat riskerna utifrån sannolikhet och konsekvens.

Företagsledningen har sedan enligt uppdrag prioriterat vilka uppföljningsområden som viktigast att kontrollera ur ett verksamhetsuppföljningsperspektiv.

### 1.1 Rutiner

#### 1.1.1 PROJEKTRUTIN

Bolaget införde och implementerade en företagsgemensam projektrutin under 2012. Då projektverksamheten är omfattande har företagsledningen kontinuerligt följt upp utvecklingen inom projektrutinen genom bland annat bolagets årliga internkontrollarbete. Under 2015 har en projektmodul införts för att underlätta projektplanering och uppföljning. Uppstarten av projektmodulen har utvärderats i 2015 års internkontroll. Inför 2016 har företagsledningen valt att göra en kartläggning av hur kvalitets-, miljö- och arbetsmiljökraven (KMA) inom bygg- och anläggningsprojekten tillämpas och följs inom bolaget.

Projektmodulen behöver även utvecklas i syfte att standardisera arbetssättet för hantering av tidplaner, för att bättre kunna följa och analysera tid för planerade projektaktiviteter jämfört med faktiskt utfall på tidplanerna.

#### 1.1.2 SERVICEMÅL

Under 2015 har projekt IT-lyftet startat med fokus på bland annat en gemensam arbetsorderhantering. Ett standardiserat arbetssätt för arbetsorderhantering skulle möjliggöra att mäta delar av bolagets servicemål. För att säkerställa att bolagets långsiktiga dokumentation av driftstörningsstatik inte äventyras i kommande systemförändringar, genomförs en projektrevision specifikt på, projekt IT-lyftet, gällande projektets riskhantering inom leveransen av uppgraderingar i det datoriserade underhållssystemet, IDUS, kravställning kring GIS och avtalshantering befintligt GIS.

#### 1.1.3 REINVESTERINGAR LEDNINGSNÄT

I riskanalys 2015 noteras risken för att förebyggande underhåll och reinvesteringar minskar och åsidosätts i en ekonomi där minskat utrymme för reinvesteringar beslutats för att möjliggöra positivt kassaflöde och nå målbilden om att påbörja återbetalning av lån. En genomlysning av driftstatistik med fokus på att presentera en konsekvensanalys av minskat reinvesteringsutrymme genomförs inom ramen för 2016-års internkontroll.

### 1.2 Kontrollmiljöer

Inget

## **2 Aktiviteter & Moment 2016**

### **2.1 Kontrollaktivitet 1 Efterlevnad av företagets projektrutin genom utvärdering av rutiner och dokumentation inom KMA samt hantering av tidplaner**

#### **2.1.1 SYFTE**

Kontrollaktivitet 1 utförs för att säkerställa att företagets projektrutin är implementerad och följs inom det specifika KMA-området samt att arbetssättet för hantering av tidplaner är standardiserat.

### **2.2 Kontrollaktivitet 2 Projektrevision IT-lyftet "riskhantering"**

#### **2.2.1 SYFTE**

Kontrollaktivitet 2 genomförs med syftet att säkerställa att bolagets arbetsorderflöde och att hittills dokumenterade driftstörningar inte riskeras genom dataförluster. Aktiviteten ger samtidigt stöd för den plattform gällande arbetsorderhantering som ska bli ett av flera resultat kopplat till projekt "IT-lyftet". Även kravställning kring GIS och avtalshantering befintligt GIS är en viktig del i att säkra att inga dataförluster inom GIS-området.

### **2.3 Kontrollaktivitet 3 Genomlysning av förbyggande underhåll ledningsnät**

#### **2.3.1 SYFTE**

Kontrollaktivitet 3 genomförs för att säkerställa att ledningsnätens kondition inte försämras av minskat utrymme för reinvesteringar. Men också med syfte att göra en analys gällande behov och standards gällande förbyggande underhåll på MSVAB-gruppens ledningsnät.

## **3 Ansvariga för identifierade risker**

### **3.1 Funktion**

#### **3.1.1 ANSVARIG PERSON**

För kontrollaktivitet 1 är Maria Sällström, Chef Utveckling & Projekt, ansvarig för att kontroll genomförs.

För kontrollaktivitet 2 är Åsa Snith, avdelningschef Strategisk Planering och Kund, ansvarig för att kontroll genomförs.

För kontrollaktivitet 3 är Tomas Larsson, affärsområdeschef VA, ansvarig för att kontroll genomförs.



## **4 Metoder vid årets interna kontroll**

### **4.1 Stickprov**

Kontrollaktivitet 1 genomförs stickprovvis på 10 st genomförda projekt.

### **4.2 Enkäter**

Bedöms inte vara aktuellt i årets plan.

### **4.3 Kompletta genomlysning**

Bedöms inte vara aktuellt i årets plan

### **4.4 Övrigt**

Kontrollaktivitet 2 genomförs som "projektaudit" av projektledare, konsult och en projektmedlem, bilden sammanställs, analyseras och kvalitetssäkras mot projektet innan rapport till styrelsen.

Kontrollaktivitet 3 genomförs som analys av redovisade driftstatistik i trend senaste 5 åren, antal läckor, antal avloppstopp samt vattenförluster sett till volym/km/dygn. Statistiken ska presenteras i rapportform med jämförelser per uppdragskommun och Sverigemedelvärdet.

## **5 Rapportering**

### **5.1 Organisation för rapportering**

Beställare enligt styrelseuppdrag– Vd Micael Löfqvist

Kontrollaktivitet 1 – Rapportansvarig Maria Sällström

Kontrollaktivitet 2 – Rapportansvarig Åsa Snith

Kontrollaktivitet 3 – Rapportansvarig Tomas Larsson

Interkontrollplanen beslutas av styrelsen. Samverkan sker med fackliga parter direkt efter styrelsemöte.

## **6 Tidplan**

### **6.1 Datum**

Årets tre kontrollaktiviteter ska vara färdigrapporterade 30 september 2016.

## 6.2 Hållpunkter generellt

Senast i januari skall den interna kontrollplanen antas av styrelsen. De rutiner eller motsvarande som inte färdigrapporterats på innevarande års interna kontrollplan överförs till ny plan året efter.

Löpande rapportering ska ske vid varje ordinarie styrelsemöte under verksamhetsåret.

Senast i december skall VD rapportera skriftligt till styrelsen. En samlad egen bedömning över hur interkontroller har fungerat i bolaget.

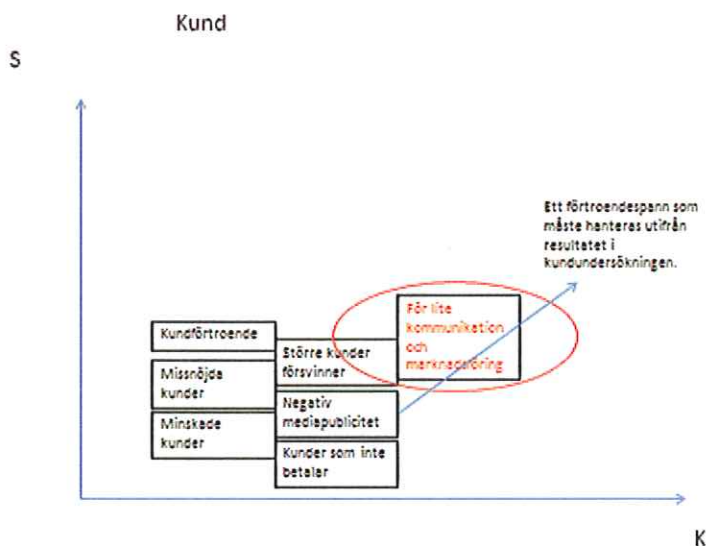
## 7 Riskbedömning

Årets riskbedömning är genomförd gemensamt av MSVAB-gruppens samtliga styrelseledamöter samt MSVAB ledningsgrupp och fackliga representanter. En kartläggnings utifrån bolaget olika verksamhetsperspektiv är dokumentrad. Inom följande perspektiv identifierades risker: Ekonomi, Produktion Kund, Medarbetare och Utveckling.

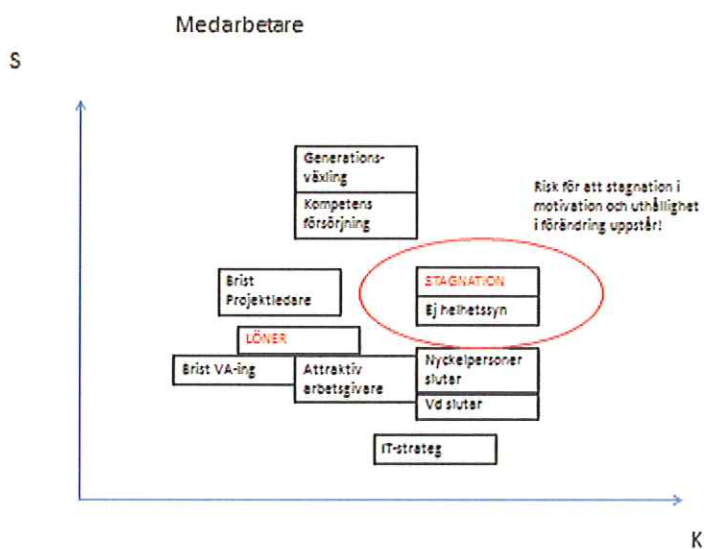
### 7.1 Riskanalys

Riskanalysen redovisas nedan för respektive perspektiv och är rankad utifrån den risk som sammantagen fått högst riskvärde,  $S \times K = \text{Riskvärde}$ , 1 = högst risk osv..

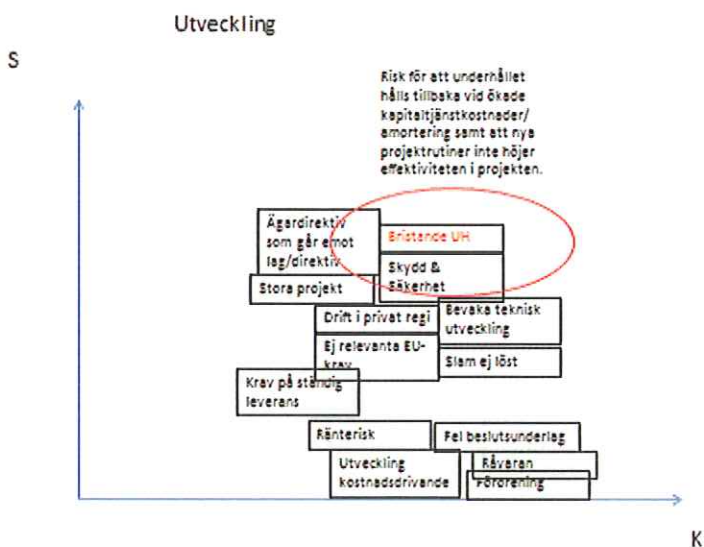
#### 7.1.1 RISKER INOM KUNDPERSPEKTIVET



### 7.1.2 RISKER INOM MEDARBETARPERSPEKTIVET

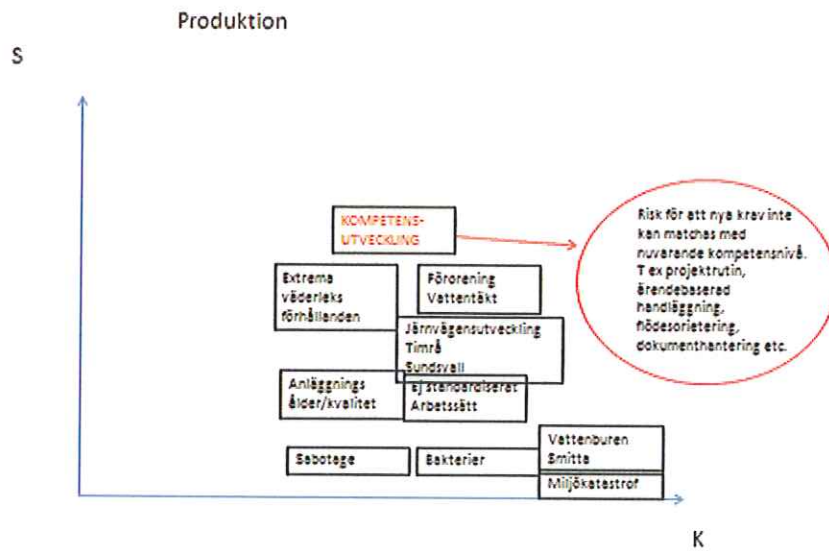


### 7.1.3 RISKER INOM UTVECKLINGSPERSPEKTIVET

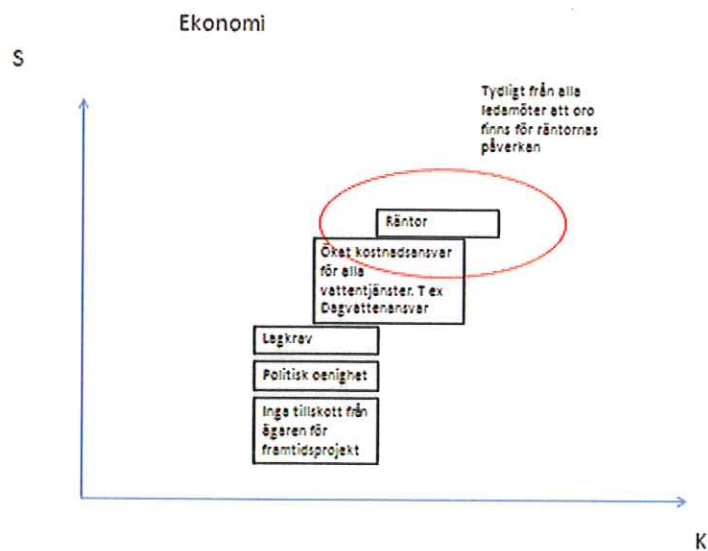




#### 7.1.4 RISKER INOM PRODUKTIONSPERSPEKTIVET



#### 7.1.5 RISKER INOM EKONOMIPERSPEKTIVET



## 7.2 Övrigt

### 7.2.1 ÖVRIGA KONTROLLAKTIVITETER

Löpande utförs även kontroller på ekonomienheten inom följande områden:

*Kontroll köer Ascendo (leverantörsfakturasystem):*

- Kontroll byggbolag; kontrollerar att byggbolag har följt reglerna kring omvärd skatteskuldighet inom byggsektorn.
- Kontroll orsak & syfte; när fakturor konteras på utbildningskonto kontrolleras att det framgår vilka som gått utbildningen och vad utbildningen avser.
- Kontroll personalkostnader; när fakturor konteras på personalkostnader kontrolleras att det är rätt konterat.
- Leasingbilar; kontroller att momsens har konterats rätt.
- Representation; när fakturor konteras på representationskontot kontrolleras att deltagare och syftet med mötet har angivits.

*Betalningar:*

- Filer Plusgirot och bankgirot; Person nr 1 skapar betalningsfil, person nr 2 kontrollerar att totalsumman på filen stämmer med underlaget samt gör stickprov på minst 2 fakturor att belopp, pg/bg stämmer och att fakturan har godkänts och attesterats enligt gällande attestordning. Det innebär att minst 4 personer måste vara inblandade för att kunna betala en faktura från leverantörsreskontran (gäller även återbetalningar kund, se separat rutin).
- Manuella betalningar; Underlaget ska vara signerat av 2 personer och betalningen ska göras av 2 personer (får ej vara samma om har signerat underlaget).

*Övriga kontroller:*

- Kontroll ej brutna verifikationsnummerserier
- Månadsvisa kontoavstämningar
- Kontroll att projekt har konterats i rätt bolag
- Kontroll nya leverantörer; kontrollerar först att leverantören har f-skatt. Sedan godkänns underlaget av en person i ledningsgruppen innan den nya leverantören läggs upp. Person nummer 2 kontrollerar att det är rätt (systemloggen).

## 8 Mål & Kopplingar

### 8.1 Övergripande mål med interkontrollen

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet (mål)
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten (rapportering)
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter, policys och riktlinjer mm (regler)