

Intern kontrollplan

2018

Antagen på styrelsemöte för
Reko Sundsvall AB och MittSverige Vatten & Avfall AB den 1 november 2017,
Sundsvall Vatten AB och Nordanstig Vatten AB den 2 november 2017
respektive för Timrå Vatten AB den 17 november 2017,

Intern kontrollplan 2018

<u>1</u>	<u>UPPFÖLJNINGSSOMRÅDEN 2018</u>	<u>4</u>
1.1	RUTINER	4
1.1.1	RISKHANTERING INOM VATTENFÖRSÖRJNING	4
1.1.2	INFORMATIONSSÄKERHET	4
1.2	KONTROLLMILJÖER	5
1.2.1	KUNDNÖJDHET JOHANNEDAL	5
<u>2</u>	<u>AKTIVITETER & MOMENT 2018</u>	<u>5</u>
2.1	KONTROLLAKTIVITET 1 UPPFÖLJNING AV BOLAGETS HACCP-ARBETE MED SYSTEMATISKA OCH DOKUMENTERADE HANDLINGAR	5
2.1.1	SYFTE	5
2.2	KONTROLLAKTIVITET 2 KARTLÄGGNING AV MSVA-GRUPPENS INFORMATIONSSÄKERHET	5
2.2.1	SYFTE	5
2.3	KONTROLLAKTIVITET 3 KUNDNÖJDHET JOHANNEDALS ÅTERVINNINGSCENTRAL	5
2.3.1	SYFTE	5
<u>3</u>	<u>ANSVARIGA FÖR IDENTIFIERADE RISKER</u>	<u>6</u>
3.1	FUNKTION	6
3.1.1	ANSVARIG PERSON	6
<u>4</u>	<u>METODER VID ÅRETS INTERNA KONTROLL</u>	<u>6</u>
4.1	STICKPROV	6
4.2	ENKÄTER	6
4.3	KOMPLETT GENOMLYSNING	6
4.4	ÖVRIGT	6
<u>5</u>	<u>RAPPORTERING</u>	<u>6</u>
5.1	ORGANISATION FÖR RAPPORTERING	6
<u>6</u>	<u>TIDPLAN</u>	<u>7</u>
6.1	DATUM	7
6.2	HÄLLPUNKTER GENERELLT	7
<u>7</u>	<u>RISKBEDÖMNING</u>	<u>7</u>

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

1 Uppföljningsområden 2018

I arbetet med 2018 års interkontrollplan har riskerna prioriterats fram utifrån en helt ny riskanalys som genomförts av MSVA-gruppens förtroendevalda styrelseledamöter. Styrelseledamöterna, företagsledning och fackliga parter har gemensamt prioriterat riskerna som identifierats inom MSVA-gruppens verksamhetsansvar och även graderat riskerna utifrån sannolikhet och konsekvens. I årets riskanalys har ett webverktyg använts för graderingen, vilket inneburit att varje persons egna röst blivit med i underlaget och inte som tidigare en mer allmänt hållen gradering utifrån grupperns sammanvägda tyckande.

Företagsledningen har sedan enligt uppdrag formulerat uppföljningsområden utifrån risker som fått hög gradring och tagit fram förslag internkontrollaktiviteter som är viktiga att kontrollera ur ett verksamhetsuppföljningsperspektiv.

1.1 Rutiner

1.1.1 RISKHANTERING INOM VATTENFÖRSÖRJNING

Den absolut högst och mest omfattande värderade risken i 2017 års riskanalys är just risker kopplade till vattenförsörjningen. Risker som fortsatt vattenbrist är identifierade men risken för vattenburen smitta är den risk som fått högst riksvärde. Därav föreslås en fortsatt uppföljning av arbetet med faroanalysen på vattenförsörjning.

Bolaget arbetar med så kallad HACCP eller (Hazard Analysis and Critical Control Points eller på svenska, faroanalys och kritiska styrpunkter) vilket är en standardiserad arbetsmetod som beskriver hur man systematiskt kartlägger, bedömer och kontrollerar faror i livsmedelsproduktionen med syfte att livsmedel ska vara säkra för konsumenten. Det kan vara mikrobiologiska, kemiska, allergena och fysikaliska faror.

I 2018 års internkontroll fortsätter kontrollen att säkerställa genomförandet och uppföljningsarbetet av framtagna faroanalyser.

1.1.2 INFORMATIONSSÄKERHET

Mer och mer fokus riktas mot offentliga och samhällsviktiga funktioners förmåga att hantera informationssäkerheten över tid. Tillgänglighet och öppenhet är viktiga ledord samtidigt som allt större risker för skadliga IT-intrång kan ses i vår omvärld. Hur ska en myndighet inom vatten- och avfallstjänster säkerställa en korrekt hantering av sina informationsmängder in en sådan kontext?

Under 2018 ska bolaget genomföra en övergripande kontroll och förstudie över informationshantering inom MSVA-gruppen. Hur ser organisationen ut gällande informationssäkerhetsarbetet? Vilka styrdokument är antagna? Hur hanteras säkerklassning av personal inom MSVA-gruppen? Utifrån genomlysningen analysera behovet av åtgärder inför 2019.

1.2 Kontrollmiljöer

1.2.1 KUNDNÖJDHET JOHANNEDAL

Inför år 2016 fick bolaget uppdraget att även säkerställa beställarkompetens inom renhållningsskyldigheten för MSV-gruppens kommuner. Första kommun är Sundsvalls kommun genom att Reko Sundsvall AB numera är delägare i MittSverige Vatten & Avfall AB. I samband med det utökade uppdraget för MSV genomförs förändringar inom varumärket och kommunikation och en gemensam kundservice har inrättats.

Under 2017 har kvalitetsbrister funnits gällande skötsel och drift av en av bolagets strategiskt viktiga återvinningscentraler, Johanneds ÅVC. ÅVC:n är för närvarande utlagd på entreprenad men ansvaret att ytterst säkerställa kundnöjdheten ligger hos oss som beställare. Under 2017 har beslut tagits att ÅVC:n ska återtas och drivas i egen regi samt att ytterligare markyta hyrts in för att öka ÅVC:ns kapacitet och förbättra logistiken.

Under 2018 ska minst 2 riktade besökarundersökningar genomföras för att säkerställa att kvalitén på anläggningen motsvara våra medborgares förväntningar på god service.

2 Aktiviteter & Moment 2018

2.1 Kontrollaktivitet 1 Uppföljning av bolagets HACCP-arbete med systematiska och dokumenterade handlingar

2.1.1 SYFTE

Kontrollaktivitet 1 genomförs för att följa upp att viktiga strategiska utredningar och kartläggningar omsätts till handlingar inom både strategiska och operativa vattenskyddsarbetet samt att analyser fortsätter göras efter det att aktiviteter är utförda.

2.2 Kontrollaktivitet 2 Kartläggning av MSVA-gruppens informationssäkerhet

2.2.1 SYFTE

Kontrollaktivitet 2 genomförs för att utveckla MSVA-gruppens informationssäkerhetsarbete och säkerställa att arbetet fortsätter med rätt ansats och nivå.

2.3 Kontrollaktivitet 3 Kundnöjdhet Johanneds Återvinningscentral

2.3.1 SYFTE

Kontrollaktivitet 3 genomförs för att öka kundnöjdheten på Johanneds återvinningsstation samt att säkerställa att övertagandet från entreprenad till egen regi får rätt förutsättningar.

3 Ansvariga för identifierade risker

3.1 Funktion

3.1.1 ANSVARIG PERSON

För kontrollaktivitet 1 är Tomas Larsson, affärsområdeschef VA, ansvarig för att kontroll genomförs.

För kontrollaktivitet 2 är Ewa Thorén, Avdelningschef verksamhetsstöd, ansvarig för att kontroll genomförs.

För kontrollaktivitet 3 är Jonas Strandberg, affärsområdeschef Avfall, ansvarig för att kontroll genomförs.

4 Metoder vid årets interna kontroll

4.1 Stickprov

Bedöms inte vara aktuellt i årets plan.

4.2 Enkäter

Bedöms inte vara aktuellt i årets plan.

4.3 Kompletta genomlysning

Kontrollaktivitet 1 genomförs som egen revision av verksamhetsplanering och systematik gällande viktiga utredningars implementering i planeringsarbetet och omsättning av planer till handlingar, med fokus på faroanalysarbetet inom vattenförsörjningen. Frågor som spårbarhet kring analysarbetet, planeringsunderlag och beslut tas fram för att verifiera och om möjligt förbättra arbetet.

Kontrollaktivitet 2 genomförs som en förstudie och kartläggning av nuläget av bolagets informationssäkerhetsarbete. En beskrivning av nuvarande styrdokument, system och rutiner.

4.4 Övrigt

Kontrollaktivitet 3 genomförs som intervju enligt mall, på plats av extern kundkommunikatör

5 Rapportering

5.1 Organisation för rapportering

Beställare enligt styrelseuppdrag– Vd Micael Löfqvist

Kontrollaktivitet 1 – Rapportansvarig Tomas Larsson

Kontrollaktivitet 2 – Rapportansvarig Ewa Thorén

Kontrollaktivitet 3 – Rapportansvarig Jonas Strandberg

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

6 Tidplan

6.1 Datum

Årets tre kontrollaktiviteter ska vara färdigrapporterade senast den 7 september 2018.

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 och även innehålla en samlad egen bedömning över hur interkontroller har fungerat i bolaget.

7 Riskbedömning

Årets riskbedömning är genomförd gemensamt av MSVA-gruppens samtliga styrelseledamöter samt MSVAs ledningsgrupp och fackliga representanter. En kartläggning utifrån bolaget olika verksamhetsperspektiv är dokumenterad. 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, $S \times K = \text{Riskvärde}$.

Sannolikhet						
5	5	10	15	20	25	
4	4	8	12	16	20	
3	3	6	9	12	15	
2	2	4	6	8	10	
1	1	2	3	4	5	
	1	2	3	4	5	Konsekvens
	Mycket låg risk	Låg risk	Medelhög risk	Hög risk	Mycket hög risk	

7.1.1 RISKER INOM KUNDPERSPEKTIVET

<i>Kundperspektivet</i>			
	<i>Sannolikhet</i>	<i>Konsekvens</i>	<i>Värde</i>
Vattenbrist	2,11	4,44	9,38
Att vi inte motsvarar kundens förväntningar på leveranskvalité	2,28	2,89	6,58
Taxehöjning	3,56	2,44	8,69
Sabotage	2,72	4,39	11,95
Vattenburen smitta	2,78	4,39	12,19

7.1.2 RISKER INOM MEDARBETARPERSPEKTIVET

<i>Medarbetarperspektivet</i>			
	<i>Sannolikhet</i>	<i>Konsekvens</i>	<i>Värde</i>
Problem med kompetensförsörjning	3,00	3,94	11,83
Medarbetare upplever bristande delaktighet	2,44	2,72	6,65
Lågkonjunktur	2,56	2,22	5,68
Arbetsmiljöbrister	2,44	3,28	8,01
Lågt förtroende för den politiska styrningen	2,78	3,11	8,64

7.1.3 RISKER INOM UTVECKLINGSPERSPEKTIVET

<i>Utvecklingsperspektivet</i>			
	<i>Sannolikhet</i>	<i>Konsekvens</i>	<i>Värde</i>
Bristande ekonomi	2,94	3,61	10,63
Bristande samspel ägare - bolag	2,28	3,83	8,73
Oförmåga att ställa om	2,61	3,67	9,57
Motstridiga externa intressen	2,72	3,22	8,77

7.1.4 RISKER INOM PRODUKTIONSPERSPEKTIVET

<i>Produktionsperspektivet</i>			
	<i>Sannolikhet</i>	<i>Konsekvens</i>	<i>Värde</i>
Brist på långsiktighet ur miljöperspektiv	2,22	3,44	7,65
Brist i IT-säkerhet	3,22	4,06	13,07
Nya lagkrav	3,78	3,17	11,96
Bristande underhåll	2,67	3,89	10,37
Klimatförändringar	3,17	3,44	10,91

7.1.5 RISKER INOM EKONOMIPERSPEKTIVET

<i>Ekonomiperspektivet</i>			
	<i>Sannolikhet</i>	<i>Konsekvens</i>	<i>Värde</i>
Ökade räntenivåer	4,22	3,39	14,31
Taxeförändringar	4,11	2,50	10,28
Vikande befolkningsutveckling	2,00	3,17	6,33
Hårdare EU-direktiv	3,39	3,06	10,35
Oförutsedda driftstörningar	3,22	2,83	9,13

7.2 Övrigt

7.2.1 ÖVRIGA KONTROLLAKTIVITETER

Nedan redovisas de aktiviteter som sker löpande via ekonomienheten eller Servicecenter Sundsvalls kommun. Interkontroll sker både fysiskt och via inbyggda funktioner i system. Dokumentation finns hos ekonomienheten och Servicecenter.

Kontroll köer Ascendo (leverantörsfakturasystem):

- Kontroll byggbolag; kontrollerar att byggbolag har följt reglerna kring omvänd skatteskylldighet 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; kontrollerar att momsen 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)