

Internkontrollrapport 2019

**Antagen på styrelsemöte för
Reko Sundsvall AB & MittSverige Vatten & Avfall AB 31 oktober 2019,
Sundsvall Vatten AB & Nordanstig Vatten AB 1 november 2019,
respektive för Timrå Vatten AB den 18 november 2019**

Innehåll

1	Ärendet.....	2
2	Bakgrund.....	2
3	Uppföljningens resultat.....	2
3.1	Rutiner	2
3.1.1	Säkerhetsskyddsanalys	2
3.1.2	Informationssäkerhet	3
3.2	Kontrollmiljöer	3
3.2.1	Ränteutveckling.....	3
3.3	Kontrollaktivitet 1 Genomförande av säkerhetsskyddsanalys.....	4
3.3.1	Syfte.....	4
3.3.2	Metod.....	4
3.3.3	Resultat.....	4
3.4	Kontrollaktivitet 2 Uppföljning av informationssäkerhetsarbetet	5
3.4.1	Syfte.....	5
3.4.2	Metod.....	5
3.4.3	Bakgrund informationssäkerhet.....	5
3.4.4	Resultat	5
3.5	Kontrollaktivitet 3 Genomlysning av framtida ränterisk och påverkan på MSVA-gruppens taxor.....	7
3.5.1	Syfte.....	7
3.5.2	Metod.....	7
3.5.3	Sammanfattning av genomförd ränteanalys.....	9
4	Uppföljning av kontrollaktivitet under 2018.....	10
4.1	Kundnöjdhet vid Johannedal återvinningscentral.....	10
5	Bolagets löpande internkontrollarbete	11
5.1	Kontroll köer Ascendo (leverantörfakturasystem)	11
5.2	Betalningar:.....	11
5.3	Övriga kontroller	11
6	Bolagets överväganden.....	12
6.1	Åtgärder	13
6.1.1	Kontrollaktivitet 3.....	13
6.2	Överföring till nästa års internkontrollplan	13
6.2.1	Kontrollaktivitet 1.....	13
6.2.2	Kontrollaktivitet 2.....	13
6.2.3	Uppföljning av kontrollaktivitet under 2018	13
7	Uppföljning.....	14

1 Ärendet

MittSverige Vatten & Avfall AB har följt upp den interna kontrollen inom MSVA-gruppens samtliga bolags ansvarsområden, Detta har skett i enlighet med det av kommunfullmäktige i Sundsvall fastställda interkontrollreglementet och MittSverige Vatten & Avfall-gruppens (MSVA-gruppen) interna kontrollplan.

2 Bakgrund

Varje styrelse ska årligen anta en särskild plan för uppföljningen av den interna kontrollen. Resultatet av denna uppföljning ska redovisas till styrelsen och rapporteras till ägare och kommunstyrelsen i respektive kommun.

3 Uppföljningens resultat

Uppföljningen har omfattat följande uppföljningsområden och kontrollaktiviteter.

3.1 Rutiner

3.1.1 Säkerhetsskyddsanalys

Säkerhetsskyddslagen gäller för den som till någon del utövar verksamhet som är av betydelse för Sveriges säkerhet, så kallad säkerhetskänslig verksamhet.¹ Alla delar i en verksamhet som har betydelse för Sveriges säkerhet omfattas. Det kan till exempel röra sig om hemliga uppgifter, personal, fastigheter, andra anläggningar och informationssystem som är vitala för att upprätthålla kritiska samhällsfunktioner.

Områdena sabotage och vattenburensmitta har fått höga riskvärden i bolagets genomförda riskanalys. Till det kan även läggas det förändrad säkerhetspolitiskt läget i Sverige och återupptagen totalförsvarsplanering.

För att minimera riskerna och säkerställa säkerhetsskyddet har bolaget valt att under 2019 genomföra en säkerhetsskyddsanalys inom MSVA-gruppen. Analysen ska bland annat identifiera vilka uppgifter som är säkerhetsskyddsklassificerade, vilka delar av verksamheten som är skyddsvärda med hänsyn till Sveriges säkerhet, vilka hot och sårbarheter som är knutna till skyddsvärdena och bedöma vilka säkerhetsskyddsåtgärder som är nödvändiga.

¹ Säkerhetsskyddslag (2018:585) 1 kap. 1 §

3.1.2 Informationssäkerhet

Mer och mer fokus riktas mot offentliga och samhällsviktiga funktioners förmåga att hantera informationssäkerheten över tid. Under 2018 genomfördes en övergripande kontroll och förstudie över informationshantering inom MSVA-gruppen. Förstudien pekade på ett antal åtgärder för att säkerställa informationssäkerheten.

I 2019 års internkontroll fortsätter kontrollen med att säkerställa genomförandet och uppföljningsarbetet av framtagna åtgärder

1. Tydlighet från ledningen- formulering av vilja
2. Skapa medvetenhet i verksamheten
3. Ta fram förslag till en organisation för hantering av informationssäkerhet
4. Konstatera kritiska områden att prioritera utifrån informationssäkerhetssynpunkt
5. Påbörja processororienterad informationskartläggning utifrån prioriterade områden
6. Påbörja klassificering och risk och konsekvensanalys utifrån prioriterade områden

Upprätta plan på kommande åtgärder och fortsatt arbete

3.2 Kontrollmiljöer

3.2.1 Ränteutveckling

Vid genomförd riskanalys fick *ökade räntenivåer* det absolut högsta riskvärdet.

Specifikt önskemål har även framförts från styrelserna i MSVA-gruppen vid februarimötet 2018 - att inför 2019 genomföra en internkontrollaktivitet som belyser ränterisken och hur den kommer att påverka MSVA-gruppens taxor framåt.

Även den nya lagstiftningen från och med 2019 med begränsad avdragsrätt för negativa finansnetton är något som påverkar framåt. Något undantag för infrastrukturverksamheter finns inte utan samma regelverk gäller som för alla andra.

Kravet på affärsmässighet för dotterföretagen SVAB och Rekos avdragsrätt på lån från Sundsvalls kommun kvarstår men i praktiken har kravet mjukats upp så att det krävs ganska mycket för att dotterföretagen ska tappa avdragsrätten för räntekostnaderna. Det ska dock noteras att Skatteverkets utredningar av och Sundsvall Vattens och Mitthems avdragsrätt för räntekostnader från Sundsvalls kommun för inkomstår 2016 ännu inte är avslutade.

För att belysa ovanstående delar och dess påverkan på MSVA-gruppen taxor framåt har bolaget valt att genomföra en kontroll under 2019. Kontrollen ska spegla hur ovanstående faktorer kommer att påverka kostnaderna och skatteunderlag samt likviditet.

3.3 Kontrollaktivitet 1

Genomförande av säkerhetsskyddsanalys

3.3.1 Syfte

Kontrollaktivitet 1 genomförs för att säkerställa säkerhetsskyddet för MSVA-gruppen och följa den nya säkerhetsskyddslagen.

3.3.2 Metod

Kontrollaktivitet 1 genomförs som egen revision av genomförd säkerhetsskyddsanalys med förslag på åtgärder.

3.3.3 Resultat

Arbetet med säkerhetsskyddsanalys har inletts. Workshops för identifiering och värdering av skyddsvärden på en övergripande nivå har genomförts för verksamhetsområde avfall & återvinning, samt avlopp & vatten.

Samverkan med andra aktörer ska genomföras för att få ytterligare underlag för bedömning av konsekvenser och graden av påverkan på Sveriges säkerhet vid antagonistiska angrepp på identifierade skyddsvärden.

Sammanställning av delrapporter över genomförda workshops pågår. Delrapport finns färdigställd för verksamhetsområde avfall & återvinning och sammanställning pågår för verksamhetsområde avlopp. Ytterligare workshops planeras för genomgång av stödverksamheter och administrativa funktioner.

Fortsatt arbete med sammanställning av delrapport för vatten, som innefattar fördjupning av de delar av analysen som rör säkerhetskänslig verksamhet och säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter, inväntar leverans av en fristående dator godkänd för dokumentation av säkerhetsskydds-klassificerade uppgifter. En fristående dator ska enligt Servicecenter IT levereras under hösten 2019. När den levererats ska hittills genomfört arbete dokumenteras. Därefter sker en fördjupning av de delar av analysen som rör säkerhetskänslig verksamhet och säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter, i syfte att identifiera nödvändiga säkerhetsskydds-åtgärder och att ta fram en säkerhetsskyddsplan.

3.3.3.1 Analys

Den övergripande analys som hittills har genomförts har visat på att det enbart är inom verksamhetsområde vatten det finns verksamhet som är av den karaktären att den påverkar Sveriges säkerhet och därmed utgör säkerhetskänslig verksamhet som omfattas av säkerhetsskyddslagen. Säkerhetsskyddsklassificerad information kan dock finnas även inom andra delar av verksamheten.

3.3.3.2 Förslag på aktiviteter 2020

Följande aktiviteter föreslås för 2020

1. Färdigställa säkerhetsskyddsanalysen
2. Utifrån säkerhetsskyddsanalysen upprätta och fastställa en säkerhetsskyddsplan

3.4 Kontrollaktivitet 2 Uppföljning av informationssäkerhetsarbetet

3.4.1 Syfte

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

3.4.2 Metod

Kontrollaktivitet 2 genomförs som egen revision av genomförda åtgärder inom informationssäkerhetsarbetet.

3.4.3 Bakgrund informationssäkerhet

Internkontroll aktiviteten påbörjades under 2018 med en förstudie och kartläggning av bolagets informationssäkerhetsarbete.

Utifrån resultatet av förstudien och kartläggningen under 2018 beslutades att internkontrollaktiviteten skulle fortsätta under 2019 med följande aktiviteter:

1. Tydlighet från ledningen- formulering av vilja
2. Skapa medvetenhet i verksamheten
3. Ta fram förslag till en organisation för hantering av informationssäkerhet
4. Konstatera kritiska områden att prioritera utifrån informationssäkerhetssynpunkt
5. Påbörja processorienterad informationskartläggning utifrån prioriterade områden
6. Påbörja klassificering och risk och konsekvensanalys utifrån prioriterade områden
7. Upprätta plan på kommande åtgärder och fortsatt arbete

3.4.4 Resultat

Nedan redovisas resultatet utifrån genomförda aktiviteter under 2019.

3.4.4.1 Tydlighet från ledningen- formulering av vilja

En informationssäkerhetspolicy och en riktlinje för informationssäkerhet har tagits fram. Ledningsgruppen har tagit beslut om riktlinjen.

Beslutad policy för dataskydd har setts över och förslaget är att den tas bort för att ingå i informationssäkerhetspolicy. Riktlinjen för dataskydd är reviderad för att stämma överens med informationssäkerhetspolicy och tillhörande riktlinje, även är beslutad av ledningsgruppen.

Informationssäkerhetspolicyen kommer därefter att behandlas av styrelsen för MSVA den 31 oktober.

3.4.4.2 Skapa medvetenhet i verksamheten

Under senhösten 2019 genomför vi en utbildning för att introducera medarbetarna i områdena informationssäkerhet, IT-säkerhet och fysisk säkerhet. I början av 2020 räknar vi med att kunna påbörja en mer systematisk utbildningsinsats. För att kunna genomföra denna insats pågår en översyn av lämpligt utbildningsverktyg.

3.4.4.3 Ta fram förslag till en organisation för hantering av informationssäkerhet

En informationssäkerhetsgrupp har skapats och har en central roll i arbetet. Syftet är att samordna och arbeta med verksamhetsövergripande och strategiska frågor gällande informationssäkerhet. Gruppen består av roller som har kompetens inom informationssäkerhet, IT-säkerhet, fysisk säkerhet, säkerhet kring personuppgiftshantering och informationsförvaltning. Rutiner och mallar för informationsklassning har tagits fram och vi gör ett arbete för att säkerställa att rätt krav på informationssäkerhet ställs i samband med upphandlingar. Det pågår även en översyn av samarbetet med driftleverantören (Servicecenter IT) där vi ser över vilka säkerhetsåtgärder och rutiner de har och vilka som behöver finnas.

Mycket av gruppens fokus har till en början legat på att hantera, och ta fram rutiner kring hantering av incidenter. Under våren har det uppmärksammats en del incidenter, vilket är naturligt och på ett sätt positivt då det visar att vi börjat nå ut till verksamheten med dessa frågor. Till största delen är det incidenter som handlar om information av olika slag som funnits tillgänglig för obehöriga. Det har handlat om inloggningsuppgifter, personuppgifter och viss säkerhetsklassad information. En del driftavbrott till verksamhetskritiska IT-system har rapporterats. Även om inga driftavbrott har varit av allvarigare karaktär är det bra att dessa dokumenteras för att följa upp och vidta de åtgärder behövs.

3.4.4.4 Konstatera kritiska områden att prioritera utifrån informationssäkerhetssynpunkt

Vi har redan under 2018 konstaterat vilka IT-system som är kritiska för verksamheten och det är en början för att få en bild över vilka områden som innehåller viktig information. En internkontrollaktivitet pågår med att genomföra en säkerhetskyddsanalys, som också bidrar till att konstatera vilka områden som behöver prioriteras.

3.4.4.5 Påbörja processororienterad informationskartläggning utifrån prioriterade områden

I dagsläget har vi utgått ifrån IT-system och vilken information som finns i dem. För att genomföra en processororienterad informationskartläggning krävs att processerna kartläggs.

Genom att kartlägga informationsflöden och processer kan vi konstatera vilken information eller vilken hantering av information som är i behov av skyddsåtgärder. Förslag finns att undersöka möjligheterna att införa ett systematiserat sätt att hantera våra processer. Om det införs kommer processer kartläggas och dokumenteras. Därför inväntas beslut innan ytterligare insatser görs, för att kunna kombinera dessa båda aktiviteter.

3.4.4.6 Påbörja klassificering och risk och konsekvensanalys utifrån prioriterade områden

Informationen i verksamhetskritiska IT-system har klassificerats och dokumenterats i tillhörande systemförvaltningsplan. Tillhörande risk- och konsekvensanalys kommer att börja skapas succesivt under våren 2020, i samband med revidering av systemförvaltningsplanerna.

3.4.4.7 Upprätta plan på kommande åtgärder och fortsatt arbete

När policy och riktlinjer är beslutade för informationssäkerhetsarbetet kommer MSVA få en tydlig inriktning över fortsatt arbete. Mycket av det som beskrivs i de styrande dokumenten har redan påbörjats, men kräver mer arbete och implementering i verksamheten. Det handlar bland annat om utbildning, drift- och kommunikationssäkerhet, kravställning på leverantörer, incident- och kontinuitetshantering, styrning av åtkomst och det systematiska arbetssättet.

3.4.4.8 Förslag på aktiviteter 2020

Följande aktiviteter föreslås fortsätta under 2020

2. Skapa medvetenhet i verksamheten
3. Konstatera kritiska områden att prioritera utifrån informationssäkerhetssynpunkt
4. Påbörja processorienterad informationskartläggning utifrån prioriterade områden
5. Påbörja klassificering och risk och konsekvensanalys utifrån prioriterade områden

3.5 Kontrollaktivitet 3

Genomlysning av framtida ränterisk och påverkan på MSVA-gruppens taxor

3.5.1 Syfte

Kontrollaktivitet 3 genomförs för att följa ränteutvecklingen i samhället och därmed ha möjlighet att minimera ränterisken för MSVA-gruppen och dess påverkan på taxorna.

I internkontrollaktiviteten ingår även att belysa påverkan på taxorna utifrån den nya lagstiftningen från och med 2019 med begränsad avdragsrätt för negativa finansnetton.

3.5.2 Metod

Utifrån aktuell marknadsdata i kombination med dialog fördd med Kommuninvest (kommunalägt kreditmarknadsbolag) har en ränteprognos tagits fram för den kommande 10-årsperioden. Den är dock bara möjlig att ta fram en indikativ ränteprognos, utifrån osäkerhetsfaktorn i långsiktiga ränteprognoser. För grundscenariot i nedanstående redovisning är räntan satt till en ytterligare försiktigare och därmed högre räntenivå. Redovisningen har sedan kompletteras med ränteutvecklingsscenarion som visar hur taxan påverkas av högre och även lägre räntenivåer än den som är satt för grundscenariot.

Analysen omfattar Sundsvall Vatten AB (SVAB), Timrå Vatten AB (TVAB) och Nordanstig Vatten AB (NVAB). MittSverige Vatten och Avfall AB och Reko AB har räntekostnader understigande 0,5 mnkr och har idag inga planerade investeringsvolymerna som bedöms medföra en materiell påverkan på framtida taxeförändringar. Om förutsättningarna skulle ändras kommer motsvarande analys göras för dessa bolag.

En beräkningsmodell är framtagen för VA-bolagens utveckling avseende rörelsekostnader, likviditet, låneportfölj och räntekostnader under en 15 års period, som även beaktar de nya skattereglerna för finansiella poster såväl som konsekvenser för eventuella skattemerkostnader i Sundsvall Vatten AB (relaterat till ursprungslånet vid bolagets bildande). Redovisningen nedan fokuserar dock på kommande 10 årsperiod.

Affärsplanarbetet 2020-2023 utgör grunden för resultat- och kassaflödesutvecklingen. Efter affärsplanperioden är den viktigaste frågeställningen hur det långsiktiga investeringsbehovet bedöms, som i sin tur påverkar likviditet och lånebehov. Prognoserna bygger på bästa kännedom och bedömningar angående framtida investeringar.

3.5.2.1 Marknadsränteprognos och antaganden

Marknadsräntorna har från 2012 stadigt sjunkit från cirka 2,2 procent ned till negativa nivåer från 2015. I slutet av 2018 höjdes reporäntan från minus 0,5 procent till minus 0,25 procent med förväntan på vidare höjningar under 2019, med hänvisning till stark konjunktur och goda inflationsförväntningar.

Räntehöjningarna har dock uteblivit då rapporter visade att svensk ekonomi gått in i en lugnare fas efter flera år av hög tillväxt, vilket även stärks av nyligen släppta konjunkturindikationsrapporter. Marknaden bedömer att vidare räntehöjningar i närtid är osannolika och räntenivåerna förväntas istället bibehållas på en låg nivå inom den förutsebara framtiden.

Riksbanken har under 2019 kommunicerat att deras bedömning om "normalränta" för hushåll nu faller inom det nedre spannet av 2,5- 4,0 procent.

Sammantaget innebär det ett fortsatt gynnsamt läge med låga upplåningskostnader.

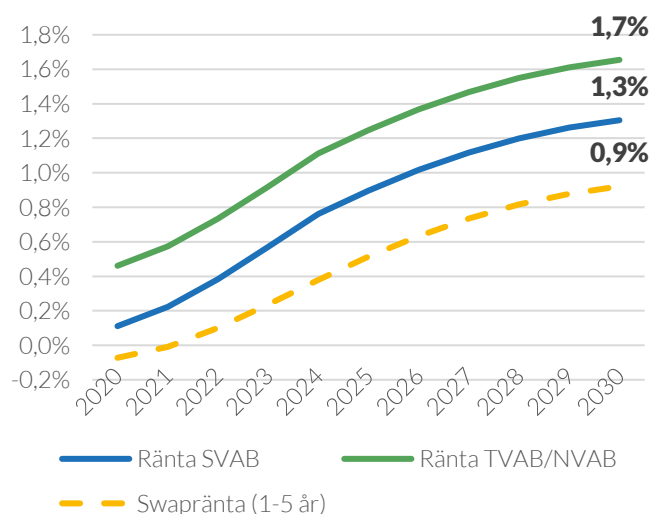


Diagram 1 – Marknadsförväntningar på genomsnittlig swapränta 1-5 år & bedömd upplåningsränta för anläggningsbolagen
Källa: Kommuninvest – KI Finans marknadsportal 19-10-02

3.5.2.2 Ränteantagande för simuleringar

För ränteantagandena i våra beräkningar används dock mer varsamma antaganden än vad aktuella marknadsdata indikerar. Räntenivåerna i tabellen nedan används och vi räknar med att hela låneportföljen omsatts till den nya räntenivån år 2029, vilket innebär en årlig genomsnittlig låneomsättning på 20 procent. Räntenivån i SVAB är något högre relaterat till bland annat låneramsavgifter hos Sundsvalls kommuns internbank.

Räntenivå per bolag	SVAB	TVAB & NVAB
Ränteriskanalys	2,5%	2,2%
Högre räntescenario	4,0%	3,7%
Lägre räntescenario	2,0%	1,7%

För beräkning av taxor i verkligt penningvärde används inflationsantagandet 1,3 procent där vi utgår från medelinflationen senaste 7 åren, tillika inflationstakten för augusti månad 2019.

Vi har valt att inte utgå från Riksbankens långsiktiga prognos/målvärde på 2 procent, som är satt utifrån aktuella marknadsförutsättningar med låga räntor. Orsaken är att vi vill utgå från en försiktigare beräkning, vilket lägre inflationstakt ger.

3.5.3 Sammanfattning av genomförd ränteanalys

Förväntad taxeförändring från 2019 till 2029 inklusive effekten av en förhöjd räntenivå finns summerade i tabellen nedan. En detaljerad redovisning per bolag inklusive antagna förutsättningar återfinns i bilaga 1. De framtida taxorna i sammanställningen är omräknade till 2019 års penningvärde för att tydligare visa faktiska kostnadsökningar.

Justerat för inflation så ökar VA-bolagens taxor mellan 17-29 procent där ungefär en tredjedel av taxehöjningarna går till att betala högre räntekostnader. Analysen påvisar därmed att räntehöjningar inte bedöms väsentligt påverka VA-taxorna de kommande 10 åren. Räntebedömningar kommer att genomföras med regelbundna intervaller framåt.

Bolag	Typhus	2019 Taxa	2029 Taxa	Ökning kr	Ökning %
SVAB ¹⁾	Typhus A	7 200	9 300	2 100	29%
	Typhus B	75 200	97 000	21 800	
TVAB	Typhus A	7 500	8 800	1 300	17%
	Typhus B	77 900	91 100	13 200	
NVAB	Typhus A	11 800	13 900	2 100	18%
	Typhus B	123 000	145 300	22 300	

Tabell 1 - Inflationsjusterade* simulerade taxor för Typhus A & B för samtliga vattenbolag för 2019 och 2029.

*Taxorna är justerad för att motsvara pengavärdet per 2019

¹⁾SVAB:s taxa ökar mer främst på grund av en högre investeringsnivå varav 3 procent av ökningen relaterar till en taxejustering från dagens nivå där bolaget går med underskott för att reducera skulden till VA-kollektivet.

Utifrån ett skatteperspektiv så bedöms SVAB och TVAB få en begränsning i avdragsrätten för räntekostnader² först 2028 och kan då använda sparade ränteutrymmen från tidigare år vilket medför att ingen skattekostnad utgår under 10-årsperioden (förutsatt att bolagens koncerner inte valt att förbruka dessa utrymmen). NVAB påverkas inte av de nya beskattningsreglerna på grund av minskande lånevolym och räntekostnader under perioden.

4 Uppföljning av kontrollaktivitet under 2018

4.1 Kundnöjdhet vid Johannedal återvinningscentral

Under 2018 genomfördes en kundenkät på plats vid Johannedals återvinningscentral. Den visade på förbättringsområden som låg i linje med bolagets beslut att överta återvinningscentralen i egen regi, och de åtgärder som genomförts inom området under 2019.

Utifrån internkontrollrapporten togs beslut att under hösten 2019 göra en uppföljande kundenkät vid återvinningscentralen, för att säkerställa att vidtagna åtgärder fått avsedd effekt.

Under hösten 2019 genomförs en omfattande skriftlig kundundersökning i samarbete med flera kommuner i avfallsbranschen, som ger en mer heltäckande bild av hur våra kunder uppfattar våra tjänster, service och tillgänglighet. Resultatet kan brytas ned per återvinningscentral, vilket gör att vi kommer att kunna få ett specifikt resultat för Johannedal 2019 som ger oss en tillräcklig indikation på om genomförda åtgärder fått effekt. Resultatet av den undersökningen blir underlag för ett eventuellt nytt beslut om en uppföljande kundenkät på plats 2020.

² Ny skattelagstiftning från 2019: Negativa finansnetton är hädanefter endast avdragsgilla till 30 procent av rörelseresultatet innan avskrivningar, finansnetto och skatt. Överskridande räntekostnader beskattas till fullo. Ej utnyttjat kostnads-utrymme sparas till kommande år.

5 Bolagets löpande internkontrollarbete

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.

5.1 Kontroll köer Ascendo (leverantörsfakturasystem)

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

5.2 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 som har signerat underlaget).

5.3 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).

6 Bolagets överväganden

VD konstaterar att de utförda kontrollaktiviteterna ger en bra bild av bolagets ambitionsnivå och hantering av både internt och externt ställda krav.

Påbörjad säkerhetsskyddsanalys visar på att det enbart är inom verksamhetsområde vatten det finns verksamhet som är av den karaktären att den påverkar Sveriges säkerhet och därmed utgör säkerhetskänslig verksamhet som omfattas av säkerhetsskyddslagen. Arbetet är av vikt för att minimera riskerna och säkerställa säkerhetsskyddet inom MSVA-gruppen, vilket innebär att det behöver fortsätta och färdigställas under 2020. Under 2020 behöver även en säkerhetsskyddsplan tas fram och beslutas, som tydliggör vilka säkerhetsskyddsåtgärder som behöver vidtas, när de ska vidtas och vem som ansvarar för åtgärderna.

Under 2019 har vi fortsatt att belysa vikten av en systematisk hantering av informations-säkerheten, som vid sidan av medarbetarna är vår viktigaste resurs. Informationssäkerhet är huvudsakligen en organisatorisk fråga snarare än en teknisk, vilket även genomförda aktiviteter under 2019 visar. Då informationsmängderna och digitaliseringen ständigt ökar, behöver verksamheten anpassa sitt sätt att arbeta och skydda information och internkontrollaktiviteten bör fortsätta under 2020 enligt föreslagna aktiviteter.

Den analys av ränterisk som genomförts under året pekar på att räntehöjningar inte kommer att påverka VA-taxorna i någon större utsträckning de kommande 10 åren, utan det är snarare andra faktorer som påverka nivån på VA-taxorna. Dels är det respektive kommuns utveckling och behov av vattenförsörjning samt lagkrav som påverkar, men även behovet av ett kontinuerligt underhåll. Räntebedömningar kommer att genomföras med regelbundna intervall framåt, vilket innebär att risken kan övergå i löpande förvaltning från och med 2020.

Nytt beslut om uppföljning av internkontrollaktiviteten *Kundnöjdhet vid Johannedal återvinningscentral*, som utfördes under 2018, tas inför 2020. Orsaken är att vi genomför en mer omfattande kundundersökning under hösten 2019 i samarbete med flera kommuner i vår bransch, som kommer ge oss en bra uppfattning om genomförda åtgärder redan har hunnit få den effekt vi vill.

VD föreslår att styrelsen beslutar att godkänna rapporten, samt överlämna densamma till Stadsbacken AB och respektive ägarkommuns kommunstyrelse.

6.1 Åtgärder

VD föreslår att, utifrån ovanstående uppföljningsresultat, att följande åtgärder vidtas:

6.1.1 Kontrollaktivitet 3

Åtgärder utifrån genomlysning av framtida ränterisk och påverkan på MSVA-gruppens taxor övergår i löpande förvaltning.

6.2 Överföring till nästa års internkontrollplan

Uppdra till bolaget att under 2020 genomföra följande aktiviteter:

6.2.1 Kontrollaktivitet 1

Åtgärder efter påbörjad säkerhetsskyddsanalys:

1. Färdigställa säkerhetsskyddsanalysen
2. Utifrån säkerhetsskyddsanalysen upprätta och fastställa en säkerhetsskyddsplan

6.2.2 Kontrollaktivitet 2

Åtgärder efter fortsatt arbete med informationssäkerhet:

1. Skapa medvetenhet i verksamheten
2. Konstatera kritiska områden att prioritera utifrån informationssäkerhetssynpunkt
3. Påbörja processorienterad informationskartläggning utifrån prioriterade områden
4. Påbörja klassificering och risk och konsekvensanalys utifrån prioriterade områden

6.2.3 Uppföljning av kontrollaktivitet under 2018

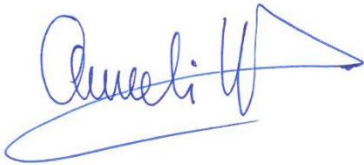
Kundnöjdhet vid Johannedal återvinningscentral:

1. Under 2020 genomföra en kundenkät på plats för att följa upp åtgärderna som genomförts vid återvinningscentralen.

7 Uppföljning

De åtgärder som ska verkställas ska redovisas löpande till styrelsen vid sammanträden under 2020.

Sundsvall den 2019-10-14



Anneli Wikner
VD, MSVA-gruppen

Bilaga:

Bilaga 1 Ränteanalys, detaljerad redovisning per bolag