

Internkontroll



Arbetsätt

- COSO-metodiken enligt beslut i Kommunfullmäktige
- Respektive bolag värderar risker utifrån sin verksamhet och dess mål
- Riskvärdering utifrån bedömning av sannolikhet och konsekvens
 - Bedömning avseende samhällskritisk verksamhet utifrån FORSA-modellen
- Risker >15 i moderbolag och dotterbolag följs upp på koncernnivå i samband med delårsbokslut
 - DEAB inga risker med riskvärde >15



Bedömningsgrunder (ej FORSA)

Bedömning av sannolikhet sker utifrån nedanstående intervaller

Kvantitativ skala

1. Mera än en gång på 100 år
2. Mera än en gång på 10 år
3. Årligen
4. Månadsvis
5. Dagligen

Kvalitativ skala

- | | |
|------------|-------|
| Mycket låg | > 10% |
| Låg | > 25% |
| Medelhög | > 50% |
| Hög | > 75% |
| Mycket hög | > 90% |

Bedömning av konsekvens sker utifrån nedanstående intervall/händelser

Ekonomi

Mot budget

- | | |
|------------------|--------|
| 1. <50 000 kr | +/- 5% |
| 2. 0.05-0,25 mkr | +/-10% |
| 3. 0.25 – 1 mkr | +/-20% |
| 4. 1 – 5 mkr | +/-30% |
| 5. >5 mkr | +/-40% |

Arbetsmiljö

(fysisk och organisatorisk)

1. Sår/mycket lindriga obehag
2. Fraktur/kort sjukskrivning
3. Inre skador/varaktigt obehag
4. Livshotande/längre sjukskrivning
5. Dödsfall/Flera svårt skadade

Bedömningsgrunder (ej FORSA)

Bedömning av konsekvens sker utifrån nedanstående intervall/händelser

Miljö

1. Liten miljöskada, radie 10 m/liten mängd
2. Övergående skada, radie 100 m/större mängd
3. Begränsade skador, medelstor utbredning
4. Långvariga skador
5. Mycket långvariga skador

Kundpåverkan/kvalitet

1. Mycket begränsad kundpåverkan
2. Begränsad kundpåverkan
3. Allvarlig kundpåverkan
4. Mycket allvarlig kundpåverkan
5. Katastrofal kundpåverkan

Regelefterlevnad

1. Inga anmärkningar/avvikelser
2. Få anmärkningar/avvikelser, inga allvarliga
3. Flertal anmärkningar/avvikelser, inga allvarliga
4. Anmärkning/avvikelse, allvarlig
5. Flertal anmärkningar/avvikelser, allvarliga



Internkontrollplan - Eskilstuna Kommunföretag

2023

Område	Definition	När uppstår risken?	Vilken skada kan uppstå?	Rutin / Process	Kontrollmetod / Kommentar / Åtgärder	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Finansiella risker								
-Ränterisk	Risk för att förändring i räntenivåer leder till ökade kostnader	Vid ökad skuldsättning samt vid förändrade markandsräntor	Ökade finansiella kostnader	Avstämning finanspolicy Prognos Marknadsinfo	Avstämning finanspolicy Finansråd Lån följer finanspolicy men förändring på räntemarknaden medför att räntekostnader kommer öka snabbt. Påverkan på 2023 begränsad man väsentlig påverkan 2024	5	4	20
-Finansieringsrisk	Risk för att kapital ej finns tillgängligt	Vid nyupplåning eller omläggning av lån	Likviditetsbrist	Dialog med internbanken	Årligt godkännande förfarande om kreditramar i Fullmäktige och dialog internbanken	1	5	5
Övriga risker								
-Oegentligheter	Ett medvetet agerande som är i strid med lag eller andra styrande dokument för att uppnå en fördel personligen eller för någon annan och som kan orsaka skada	Kan uppstå vid flera olikartade situationer; - tagandelgivande av mutor - korruption/jäv - otillbörlig påverkan - förtroende skadliga bisyslor - gynnande av sig själv eller någon annan på arbetsgivarens bekostnad	Ekonomisk skada Förtroende skada Varumärkesskada	Ansvarsfördelning/dualitet i processer Policydokument Inrättad visselblåsarfunktion	Kontroller bedöms föreligga för att förhindra ett medvetet agerande för att uppnå en personlig fördel eller för någon annan. Detta genom de rutiner och processer som finns på plats.	2	5	10
-Bemannings/arbetsmiljörisiker	Förhållanden som påverkar personalens förmåga att som kollektiv genomföra planerade arbetsuppgifter	Vid hög arbetsbelastning och/eller när personal plötsligt blir sjuk, slutar eller av annan anledning ej kan genomföra	Minskad kvalitet, förseningar, sjukskrivningar	Dualitet i processer i den mån det är möjligt Arbetsplatsgenomgång/ undersökning	Medarbetarsamtal	3	4	12
-Kontrollrisiker	Risk för att den egna kontrollen inte upptäcker felaktigheter	När kontroller inte är utförade eller fungerar på ett tillfredsställande sätt	Allt ovan	Kartläggning av processer och mappning av risker	Adekvata kontroller bedöms föreligga. Rapportering av utfall, prognos och måluppfyllelse Revisioner	3	3	9




Risker > 15 i riskvärde i dotterbolagen






Internkontrollplan 2023 EEM

Strategiskt mål	Risk	Åtgärdsplan	Bedömning Riskvärde	Riskvärde
Långsiktig avkastning	Lönsamhet biogas - Inköpspris gas stiger över prognos	Vi ökar den egna produktionen för att undvika de höga inköpskostnaderna. Arbeta aktivt med leverantörs- och kundavtal.		25
Långsiktig avkastning	Lägre lönsamhet ÅV - Ny deponi kan ej etableras	Uppstart av projekt för etablering av ny deponi		20
Långsiktig avkastning	Högre kostnad för energi generellt i bolaget	Riskspridning		20
Långsiktig avkastning	Projekt och uppdrag håller inte budget	God planering och nyttjande av projektmetodik XLPM. Aktivt arbete med att utveckla upphandlingsformer och villkor.		20
Långsiktig avkastning	Kostnad över budget - fördyring av hantering av schaktmassor i samband med entreprenader.	Genomför projekt Våtsikt samt etablera ny deponi		20
Långsiktig avkastning	AO Energi – UH- och materialkostnad över budget	Rätt andel förebyggande UH		25
Långsiktig avkastning	AO Energi – Priset på bränsle och insatsvaror ökar dramatiskt	Långsiktiga relationer avseende inköp. Bränslestrategi.		25
Långsiktig avkastning	Effektbrist i överliggande nät i förhållande till utökade kundbehov i EEMs nät, medför att vi inte kan ansluta kunder till elnätet i rimlig tid.	God planering och aktivt samarbete med exploateringsfunktioner inom kommunkoncernen, samt dialog med Regionnåtsägare		16
Hållbar utveckling	Skador på infrastruktur som t.ex. kan leda till leveransavbrott eller följdskador (t.ex. källaröversvämningar)	Öka förnysetakten och fullfölja åtgärder i dagvattenplan/reinvesteringsplaner.		15
Långsiktig avkastning	Låg förnysetakt för ledningsnät och anläggningar medför stora investeringar, ökade räntekostnader samt skador pga. eftersatt underhåll	Långsiktig planering och reinvestering		15
Långsiktig avkastning	Konjunktursvängningar påverkar inköspriser och försäljningspriser för insamlat material vilket leder till försämrad lönsamhet	Långsiktiga avtal. Uppföljning av ersättningsfraktioner. Konkurrensutsatta upphandlingar. Ha en bredd på flera avtal.		15
Långsiktig avkastning	Fastighetsnära insamling försämrar resultat	Vara aktiva i branschorganisationen AvfallSverige.		15
Långsiktig avkastning	Begränsade leveransmöjligheter pga sanktioner	Genomlysning av leverantörer och ägarförhållanden för att klargöra om de omfattas av sanktionerna.		15
Långsiktig avkastning	AO Energi – Uteblivna eller försenade leveranser av bränsle, reservdelar och insatsvaror.	Långsiktig planering och vård av relationer med leverantörer. Bränslestrategi.		15

Internkontrollplan 2023 KFAST

Strategiskt mål	Risk	Åtgärdsplan	Bedömning Riskvärde
Attraktiv stad och landsbygd	På grund av avsaknad och/eller fördyrning av varor/tjänster beroende på världsläget så kan det påverka uppdraget att bygga och modernisera i samma takt som planerat	Systematisk uppföljning i byggprojekt och med ramavtals leverantörer samt kravställa i samband med upphandling / löpande validering	
Tryggt och självständigt liv	Social otrygghet i våra områden påverkar kundernas nöjdhet och i förlängningen vilja att bo kvar i området	Samverkan med polis, kommunala förvaltningar, föreningsliv, hyresgäster. Egna insatser som trygghetsjour, områdesdagar och proaktiv skötsel av våra bostadsområden	
Stabil ekonomi	Med anledning av det ostabila världsläget med ökade ekonomiska kostnader så som till exempel ökade räntor, inflation, bränslepriser och ökade vakanser finns risk att vi inte når resultatkrav utan bekostnad på underhåll. Bristande underhåll påverkar på sikt både fastighetens värde, miljön, attraktiviteten och kundnöjdheten	Kontinuerlig omvärldsbevakning, resultatuppföljning månadsvis, prioritering och riskbedömning av nya projekt tillsammans med en aktiv ägardialog	

Internkontrollplan 2023 ELE

Risk	Beskrivning	Åtgärder och kommentarer	Bedömning Riskvärde
Markbrist	Brist på detaljplanelagd mark, leder till att vi ej kan attrahera nya företag	Tillsammans med kommunen jobbar vi aktivt med att få fram detaljplanerad mark för etablering. Nytt beslut inom kommunkoncernen om högsta prioritet av 5 näringslivsplaner perioden sept-dec 2022.	
Eleffektbrist	Brist på eleffekt, leder till att vi ej kan attrahera nya företag som har behov av större effekt	ESEM jobbar med Vattenfall och SVK för att tillföra mer kapacitet över tid. ELE uppmuntrar starkt nya bolag att t ex investera i egen solpanelsanläggning på tak.	
Kompetens/personal brist	Brist på personal med rätt kompetens för att ta de framtida jobben. Företagen kan ej rekrytera personal	Vi jobbar tillsammans med flera parter med att identifiera företagets behov och "rusta" arbetstagare med rätt kompetens för framtidens jobb, för tillfället pågår ett projekt som drivs av EFF som handlar om att ta fram en kompetensförsörjningsplan (lager/industri)	



Appendix 1 – FORSA-modellen

För samhällskritiska funktioner görs kvantitativ bedömning utifrån Forsa-modellen.

Bedömning av sannolikhet sker utifrån nedanstående intervaller

Kvantitativ skala	Kvalitativ skala	
1. 1 gång/100 år – 1 gång/1000 år	Mycket låg	> 10%
2. 1 gång/50 år – 1 gång/100 år	Låg	> 25%
3. 1 gång/10 år – 1 gång/50 år	Medelhög	> 50%
4. 1 gång/1 år – 1 gång/10 år	Hög	> 75%
5. 1 gång/år eller oftare	Mycket hög	> 90%

SKALA FÖR KONSEKVENSN
1 Mycket begränsade Små direkta hälsoeffekter, mycket begränsade störningar i samhällets funktionalitet, övergående misstro mot enskild samhällsinstitution, mycket begränsade skador på egendom och miljö
2 Begränsade Måttliga direkta hälsoeffekter, begränsade störningar i samhällets funktionalitet, övergående misstro mot flera samhällsinstitutioner, begränsade skador på egendom och miljö
3 Allvarliga Betydande direkta eller måttliga indirekta hälsoeffekter, allvarliga störningar i samhällets funktionalitet, bestående misstro mot flera samhällsinstitutioner eller förändrat beteende, allvarliga skador på egendom och miljö
4 Mycket allvarliga Mycket stora direkta eller betydande indirekta hälsoeffekter, mycket allvarliga störningar i samhällets funktionalitet, bestående misstromot flera samhällsinstitutioner och förändrat beteende, mycket allvarliga skador på egendom och miljö
5 Katastrofala Katastrofala direkta eller mycket stora indirekta hälsoeffekter, extrema störningar i samhällets funktionalitet, grundmurad misstro mot samhällsinstitutioner och allmän instabilitet, katastrofala skador på egendom och miljö