
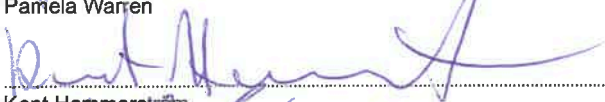



Nordanstigs Bostäder AB, Strömsbruksvägen 21, Harmånger 09:00 – 11:00

Beslutande
Kent Hammarström, ordförande
Michael Wallin
Eva Andersson
Johan Persson
Kaj Engström

Övriga deltagare
Pamela Warren, VD och sekreterare
Caroline Nordholm Jakobsen, ekonomicontroller
Olle Petterson, biträdande fastighetsförvaltare:

Underskrifter	Sekreterare	 Pamela Warren	Paragrafer	48 – 58
	Ordförande	 Kent Hammarström		
	Justerande	 Michael Wallin		

ANSLAG/BEVIS

Organ
Nordanstigs Fjärrvärme AB

Sammanträdesdatum
2023-12-21

Styrelseprotokollet finns anslaget
på Nordanstig.se

Förvaringsplats för
protokollet
Nordanstigs Bostäders kontor

§ 48

NÄRVARO

Daniel Gunsth är frånvarande.

Till ersättare valdes Kaj Engström

Ordförande

KH.

Justerare

neu

Utdragsbestyrkande

§ 49

JUSTERARE

Till att justera dagens protokoll valdes Michael Wallin.

Ordförande <i>KH</i>	Justerare <i>MW</i>		Utdragsbestyrkande
-------------------------	------------------------	--	--------------------

§ 50

FÖREGÅENDE PROTOKOLL

Genomgång av föregående protokoll från 2023-11-16, bilaga 1

Styrelsens beslut

Att lägga föregående protokoll till handlingarna.

Ordförande KH	Justerare M		Utdragsbestyrkande
------------------	----------------	--	--------------------

§ 51

RAPPORTER

VD-rapport

Info från ägarsamråd 2023-11-30:

- Rapport om Svanbacken, Bergsjö Kyrkby 11:9
- Genomgång av bolaget och helårsprognos
- Diskussion om fjärrvärmeverk

Studiebesök hos Solör uppskjutet

Teamsmöte med Sjöbohem uppskjutet

Styrelseutbildning 26 mars och 25 april 2024

Biträdande fastighetsförvaltarens rapport

Uppföljning statistik av produktion och försäljning, oktober och november 2023, bilaga 2

Ekonomirapport

Ekonomicontroller går igenom ekonomiuppföljning t.o.m. 2023-11-30, bilaga 3

Information om lånetagning i fjärrvärmebolaget. Tidigare har lån tagits genom kommunen och de har skickat fakturor till fjärrvärmebolaget med hänvisning till KF-beslut.8

Styrelsens beslut

Att godkänna rapporterna.

Uppdrag gavs till fastighetschef:

Ansök om rivningslov innan bolaget köper byggnaden. Parallellt ska bolaget ha en prisbild på fastigheten och om NFVAB ska betala rivningen själv.

Uppdrag gavs till VD att beställa styrelseutbildning genom PWC.

Uppdrag gavs till biträdande fastighetsförvaltare att komplettera med föregående års siffror i rapporten.

Ordförande <i>K.H.</i>	Justerare <i>[Signature]</i>		Utdragsbestyrkande
---------------------------	---------------------------------	--	--------------------

§ 52

SAMMANTRÄDESDAGAR 2024

Ärende

Sammanträdesdagar ska fastställas för 2024.

Beslutsunderlag

VD föreslår att de ordinarie styrelsemötena hålls på följande datum:

5 februari 13 – 15

26 mars 9 – 12

25 april 9 – 12

5 juni 9 – 12

5 september 9 – 12


14 november 9 – 12

19 december 9 – 12

Förslag på datum för bolagstämma: 8 maj kl. 09-00-10:00

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutar att godkänna datumen för sammanträdesdagar och bolagstämma för 2024.

Ordförande KH	Justerare 		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

§ 53

UPPFÖLJNING AV INTERNKONTROLLPLAN FÖR 2023

Ärende



VD presenterade uppföljning av internkontrollplan 2023.

Beslutsunderlag

Interkontrollplan för 2023, bilaga 4.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutar att godkänna uppföljningen av internkontrollplanen för 2023.

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

§ 54

FÖRSLAG PÅ INTERKONTROLLPLAN FÖR 2024

Ärende

VD presenterade ett förslag på internkontrollplan 2024.

Beslutsunderlag

Internkontrollplan för 2024, bilaga 5

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutar att godkänna internkontrollplanen för 2024.

Ordförande <i>KH.</i>	Justerare <i>MM</i>		Utdragsbestyrkande
--------------------------	------------------------	--	--------------------

§ 55

BUDGET 2024–2026

Ärende

Ekonomiconroller presenterade förslag på budget för 2024–2026.



Beslutsunderlag

Förslag på budget för åren 2024–2026, bilaga 6.

Styrelsens beslut

Styrelsen beslutar att godkänna budget för 2024–2026.

Budget kan behöva revideras utifrån att beslut kommer framåt
angående ny värmeanläggning i Bergsjö

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

§ 56

INVESTERINGSPLAN 2024–2026

Ärende

VD presenterade förslag på investeringsplan för åren 2024–2026 för Nordanstigs Fjärrvärme AB.

Beslutsunderlag

Förslag på investeringsplan för åren 2024–2026, bilaga 7.

Styrelsens beslut



Styrelsen beslutar att godkänna investeringsplanen för 2024–2026.

Ordförande <i>KH</i>	Justerare <i>mm</i>		Utdragsbestyrkande
-------------------------	------------------------	--	--------------------

§ 57


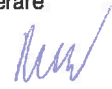
ÖVRIGA FRÅGOR

Inga övriga frågor fanns

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

§ 58

MÖTET AVSLUTAS

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

Nordanstigs Bostäder AB, Strömsbruksvägen 21, Hammånger 09:53 – 11:28

Beslutande

Kent Hammarström, ordförande
Michael Wallin
Eva Andersson
Anders Gillgren
Kaj Engström

Övriga deltagare

Pamela Warren, VD
Debora Svedman, sekreterare
Linnea Holmkvist, sekreterare
Olaf Jung, fastighetschef, tid: 09:53 – 10:27
Dominik Broniarczyk, fastighetsförvaltare: 09:53 – 11.13

Underskrifter

Sekreterare


Linnea Holmkvist

Paragrafer

42 – 47

Ordförande


Kent Hammarström

Justerande


Eva Andersson

ANSLAG/BEVIS

Organ

Nordanstigs Fjärrvärme AB

Sammanträdesdatum

2023-11-16

Styrelseprotokollet finns anslaget
på Nordanstig.se

Förvaringsplats för
protokollet


Nordanstigs Bostäders kontor

§ 42

NÄRVARO

Johan Persson och Daniel Gunsth är frånvarande.

Till ersättare valdes Kaj Engström och Anders Gillgren.

Ordförande KA	Justerare 		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

§ 43

JUSTERARE

Till att justera dagens protokoll valdes Eva Andersson.

Ordförande KH	Justerare E.A.		Utdragsbestyrkande
------------------	-------------------	--	--------------------

§ 44

FÖREGÅENDE PROTOKOLL

Genomgång av föregående protokoll från 2023-09-14, bilaga 1

Styrelsens beslut

Att lägga föregående protokoll till handlingarna.

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

§ 45

RAPPORTER

VD-rapport

Utbildning i ABL och Fjärrvärmelagen

VD har inte hittat någon utbildning som tar upp fjärrvärmelagen. VD berättar vad det finns för utbildningar hos PWC. VD kollar pris och datum för styrelseutbildning inför nästa möte.

Fastighetschefens rapport

- Studiebesök hos Solör
Fastighetschefen har fått inbjudan från Solör i Edsbyn för ett studiebesök på deras nya anläggning. Styrelsen lämnar följande datum som förslag för besöket: 24/1, 31/1, 14/2. Fastighetschefen återkommer med besked..
- Svar på skrivelse som kommit till kommunen
Kommunen hade fått klagomål från fjärrvärmekunder angående prishöjningarna. Olaf skickar ut mer information via mail.
- Svanbacken Bergsjö
Bolaget har fått ett muntligt erbjudande från kommunen om att få köpa fastigheten där gamla bageriet ligger, under förutsättning att NFVAB tar kostnaden för rivning av byggnaden Styrelsen vill att fastighetschefen tar in ett skriftligt förslag från kommunen.
- Fastighetschefen har haft kontakt med Sjöbohem och de har bjudit in till ett informationsmöte den 5/12 gällande energibesparingar.
- Solarvolt webinarium
Fastighetschef gav kort information angående webinarium som Solarvolt höll.

Fastighetsförvaltarens rapport

Uppföljning statistik av produktion och försäljning sept-oktober 2023, bilaga 2

Fastighetsförvaltaren gick igenom rapporten. September var ganska varm och oktober var ganska kall. Totalt sett var perioden 3,1 procent varmare än förra året.

Ekonomirapport

Ekonomiuppföljning t.o.m. 2023-10-31, bilaga 3

VD går igenom ekonomiuppföljning till och med sista oktober.

Styrelsens beslut

Att godkänna rapporterna.

Ordförande

K.H.

Justerare

J.S.

Utdragsbestyrkande

§ 46

ÖVRIGA FRÅGOR

Jultallrik tillsammans med NBAB efter styrelsemötet 21 december. VD återkommer med mer information.

Ordförande KH	Justerare JS /		Utdragsbestyrkande
------------------	-------------------	--	--------------------

§ 47

MÖTET AVSLUTAS

Ordförande 	Justerare 		Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

Produktionsanläggningar Nordanstigs Fjärrvärme

Oktober 2023

Medeltemp 2022	3 6,4	Bergsjö mwh	Harmånger mwh	Strömsbruk mwh	Totalt mwh
Levererat per kund					
Extern		144,56		208,86	353,42
NK		297,55	137,59	12	447,14
NBAB		326,67	134,85	40,29	501,81
Totalt levererat		768,78	272,44	261,15	1302,37
Totalt producerat		772	302,2	369,3	1443,5
Differans levererat/producerat		3,22	29,76	108,15	141,13
Summa såld energi		927 213,00 kr	333 383,00 kr	523 327,00 kr	1 783 923,00 kr

Driftstopp planerade

Driftstopp oplanerade 0 2 8

Produktionsanläggningar Nordanstigs Fjärrvärme

November 2023

Medeltemp -3,1 2022 2,3	Bergsjö mwh	Harmånger mwh	Strömsbruk mwh	Totalt mwh
Levererat per kund				
Privat	202,06		349,5	551,56
NK	410,08	212,48	18,4	640,96
NBAB	446,3	220,58	55,86	722,74
Totalt levererat	1058,4	433,06	436,38	1927,84
Totalt producerat	1079,8	435,89	604	2119,69
Differans levererat/producerat	21,4	2,83	167,62	191,85
Summa såld energi kr	1 264 595,00 kr	522 746,00 kr	523 327,00 kr	2 310 668,00 kr

Driftstopp planerade

Driftstopp oplanerade

3

4

12

Nordanstigs Fjärrvärme AB 556832-0559
Konto Namn

	Budget 2023	Utfall nov 2023 prel	Prognos 2023	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
RÖRELSEINTÄKTER						
Huvudintäkter						
3310 Försäljn. fjv. Bergsjö	7 399 000	6 003 951	8 268 531	8 489 558	8 489 558	8 659 349
3330 Försäljn. fjv. Harmånger	2 882 000	2 208 468	3 181 210	3 245 784	3 245 784	3 310 700
3360 Försäljn. fjv. Strömsbruk	3 021 000	2 523 212	3 496 536	3 402 953	3 402 953	3 471 012
3390 Försäljn. fjv Övriga fst	3 647 000	1 798 280	2 608 000	3 000 000	3 000 000	3 060 000
*S:a huvudintäkter	16 889 000	12 473 910	17 554 277	18 138 294	18 138 294	18 501 060
Övriga rörelseintäkter						
3740 Öres- och kronutjämnin	0	2,35	0	0	0	0
*S:a övr rörelseintäkter	0	2	0	0	0	0
**S:A RÖRELSEINTÄKT	16 889 000	12 473 919	17 554 277	18 138 294	18 138 294	18 501 060
RÖRELSEKOSTNADER						
Inköp varor och material						
4010 Inköp varor material						
4310 Drift.kost. fjv. Bergsjö	-4 183 000	-3 462 124	-4 967 467	-5 190 352	-5 297 966	-5 403 926
4330 Drift.kost. fjv.Harmånger	-1 771 000	-1 499 347	-1 927 589	-1 977 882	-2 006 998	-2 047 138
4360 Drift.kost.fjv.Strömsbruk	-1 744 000	-1 162 077	-1 661 520	-1 694 519	-1 742 300	-1 777 146
4390 Drift.kost. fjv.Övrig fst	-3 647 000	-2 541 988	-3 000 000	-3 195 000	-3 322 800	-3 389 256
4410 Driftspersonal Bergsjö	-659 000	-636 004	-659 000	-951 835	-989 908	-1 014 656
4430 Driftspersonal Harmånger	-535 000	-464 325	-535 000	-704 775	-732 966	-751 290
4460 Driftspersonal Strömsbruk	-519 000	-501 138	-519 000	-682 735	-710 044	-727 796
4510 Underhållskost. Bergsjö	-808 000	-96 931	-271 000	-700 000	-694 500	-703 863
4530 Underhållskost. Harmånger	-285 000	-94 818	-150 000	-303 525	-323 254	-329 719
4560 Underhållskost.Strömsbruk	-285 000	-111 404	-180 000	-303 525	-323 254	-329 719
*S:a inköp varor/material	-14 436 000	-10 570 155	-13 870 576	-15 704 148	-16 143 991	-16 474 508
BRUTTOVINST	2 453 000	1 903 758	3 683 701	2 434 146	1 994 304	2 026 553
Övriga externa kostnader						
5900 Adm. tjänster	-503 000	-426 806	-550 000	-577 500	-606 375	-624 566
6310 Företagsförsäkringar	0	-230 496	-250 000	-250 000	-260 000	-265 200
6410 Styrelsearvodet	-183 000	-177 853	-200 000	-213 000	-221 520	-227 058
6421 Revsion	-37 000	-27 870	-40 000	-42 600	-44 304	-45 190
6530 Redovisningstjänster	-50 000	-55 052	-60 000	-63 900	-66 456	-67 785
6570 Bankkostnader	-5 000	-4 967	-6 000	-6 390	-6 646	-6 779
6590 Övriga externa tjänster	0	-36 142	-40 000	-42 600	-44 304	-45 190
6992 Övr ext kostn, ej avdr.g	0					
*S:a Övriga externa kostn	-778 000	-959 186	-1 146 000	-1 195 990	-1 249 605	-1 281 768
**S:A RÖRELSEKOSTNAD	-15 214 000	-11 529 940	-15 016 576	-16 900 138	-17 393 595	-17 756 276
***Resultat före avskrivn	1 675 000	944 573	2 537 701	1 238 156	744 699	744 785
Avskrivn och nedskrivn						
7821 Avskr på byggnader	-331 000	-302 500	-330 000	-330 000	-330 000	-330 000
7831 Avskr mask/andra tekn anl	-800 000	-714 692	-780 000	-800 000	-306 700	-306 700
*S:a avskrivn/nedskrivn	-1 131 000	-1 017 192	-1 110 000	-1 130 000	-636 700	-636 700
Finansiella int/kostn						
8311 Ränteläntäkte	1 000		0	50	50	50
8314 Skattefria ränteläntäkte	0	139	141	0	0	0
8411 Räntekostn obl/förh/k-lån	-60 000	-24 239	-35 000	-50 000	-50 000	-50 000
8423 Kostn.ränta skatter o avg		-2 895	-2 895			
*S:a finansiella int/kost	-59 000	-26 995	-37 754	-49 950	-49 950	-49 950
ska vara 3% av EK	485 000	-99 614	1 389 947	58 206	58 049	58 135
1813283						
54398						
Bokslutsdispositioner						
8811 Avsättn periodiser.fond						
8850 Förändr överavskrivning		467 808				
*S:a bokslutsdisp	0	467 808	0	0	0	0
Skatter						
8910 Skatt som belast året res						
*S:a skatter	0	0	0	0	0	0
*** R E S U L T A T	485 000	968 194	1 389 947	58 206	58 049	58 135

Intäkterna för fjärrvärme räknade från 2022 års bokslut då det ska vara nära normalår. Uppräknad med de höjningar som togs för 2023. Övriga intäkter är en uppskattning

Vi har nu en förhållning med I budgeten på driften, av kommer viss del av bergsjö's UH att behöva fördelas om under året till driftskostnader

Posterna uppräknade från prognosen för år 2023

En avskrivning på panna I strömsbruk avslutas 241221 och är därför borträknad från budget från år 2025. Skat avskrivningen lita för magnetfilter från 2024

Ligger en budget nära avskrivningskravet på 3% (54 tkr) av Eget kapital (ca 1,8 milj)



Internkontrollplan 2023

Nordanstigs Fjärrvärme AB

Antagen av styrelsen 2022-12-14 § 34

Innehåll

Sammanfattning	3
1 Inledning.....	4
2 Metodval för riskanalys	5
3 Antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB	6
4 Upphandling.....	7
5 Digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder samt prisinformation.....	8

Sammanfattning

Sammanfattning av Nordanstig Fjärrvärme AB:s internkontroll

Som internkontroll har vi bedömt att några olika kontrollmoment är av intresse för en fördjupad granskning. Momenten är i huvudsak kontroller av hur olika rutiner efterlevs så som rutinerna för antalet köpta timmar hos Nordanstigs Bostäder AB, upphandling och digitala stödsystem

Granskningarna ska få ett riskvärde samt en åtgärd och ansvarig. Kontrollmoment med utebliven granskning får per automatik högsta riskvärde och rött ljus.

Mål med internkontrollen

- Identifiera eventuella brister och tillsätta åtgärder för att minimera risker i verksamheten så att en hög kvalitet kan upprätthållas.
- Föreslå kontrollmoment eller åtgärder i internkontrollen utifrån identifierade brister.
- Arbeta fram rutiner och arbetssätt för att säkerställa kvalitet och rättssäkerhet.

1 Inledning

En god internkontroll bidrar till att bolaget bedrivs effektivt och säkert. Syftet är att säkra ett effektivt arbetssätt och att undvika allvarliga fel. I praktiken handlar det om att ha ordning och reda.

Bolagets syfte med internkontrollen är att man till rimlig grad kan säkerställa att bolaget bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om bolaget samt efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och tillämpningar m.m.

Internkontrollen påverkar alla delar av bolaget och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi.

Internkontroll omfattar:

- Uppföljning av kontrollmoment.
- Riskbedömning av huruvida fastställda rutiner och riktlinjer följs i verksamheten
- Identifiering av brister.
- Planering och genomförande av åtgärder för att minimera att brister fortgår eller återupprepas.
- Årlig sammanställning och analys som presenteras för styrelsen

2 Metodval för riskanalys

Metodval för internkontrollarbetet utgår från PDCA-modellen

Plan- *planera*

DO- *genomför*

Check- *följ upp*

ACT - *åtgärda*

Ansvar

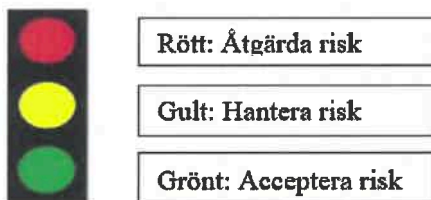
Styrelsen beslutar om vad som ska kontrolleras och dess omfattning. Kritiska områden identifieras och uppdras åt VD att kontrolleras mer ingående.

Inrapporterat riskvärde från föregående år kan ligga till grund för revidering av internkontrollen.

Uppföljning och eventuell åtgärd av identifierad brist

Vid uppföljning av kontrollmomenten används tre bedömningsnivåer.

Resultatet av granskningen av kontrollmomentet bedöms enligt följande:



Rött: Åtgärd ska föreslås

Hantera risk: Bedöma av behov av åtgärd

Grönt: Kontrollen är godkänd och eventuell risk är acceptabel



Underlag för revidering av kontrollmoment

VD ansvarar för att föreslå revideringar av beslutade kontrollmoment. Förslag om revidering av beslutade kontrollmoment lyfts till styrelsen för beslut.

3 Antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB

Syfte


Säkerställa att antalet köpta arbetstimmar från Nordanstigs Bostäder AB gällande drift- och underhåll samt administration överensstämmer mot fakturerade timmar.

Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärd	Kontrollmetod	Tidplan	Ansvarig
Rutinen för fakturering av köpta timmar	 <p>Konsekvensen för felfakturering bedöms låg men utifrån en tydlig rutin ska antalet köpta timmar kontrolleras så att det överensstämmer med fakturerade</p>	 <p>Följs upp i september</p>	Stickprov på slumpvis uttagna fakturor	Årligen under oktober månad	Fastighetsförv

Kontrollmomentet antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB

Att en dokumenterad rutin finns för hur upparbetade timmar faktureras

Vid detta moment kontrolleras att antalet köpta timmar överensstämmer med inrapporterad arbetstid som debiterats till Nordanstigs Fjärrvärme AB

Svar: Lagg över på 2024 

4 Upphandling

Syfte

Förslag: Säkra att leverantörer uppfyller villkor i avtal.

Kontrollmoment	Risikvärde	Åtgärd	Följs upp via	Tidplan	Ansvarig
Genomgång av samtliga avtal för att se om det finns avvikelser	 Fördröjda leveranser Bristfällig kvantitet av flis, pellets eller reservdelar Ekonomisk skada	 Följs upp i september	Stickprov på ramavtal	Årligen under oktober månad	Fastighetschef
Otillbörligt varuutag vid flis och pelletsförvaring	 Risk för ekonomisk skada	 Följs upp i september	Löpande kontroll av fakturor som attesteras. Finns avvikelser ska de följas upp	Årligen under oktober månad	Fastighetsförv

Kontrollmomenten upphandling


I momentet görs stickprov på om leverantören följer de kriterier som ställts i avtal som baseras på kravställning i upphandling samt ta stickprov om leveranserna stämmer med räknad förbrukning

- Ta fram en dokumenterad rutin för avtalsuppföljning


Svar:

Genomgång av avtal:

Pellets: Det har varit sämre kvalitet på pellets i början på året, men nu är den bra!

Flis: pga en ny leverantör har bolaget haft problem med kvaliteten, det är för hög andel spån, som skapar problem framförallt i Harmånger PC  Läggs över på 2024

Otillbörligt varuutag:

Varje faktura för flis och pellets kontrolleras via interna beställningsdokument. Vid felaktig mängd eller icke gjord beställning kontrolleras fakturan i våra interna beställningsdokument mot personal som beställt leveransen. 

5 Digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder samt prisinformation

Syfte

Förslag: Se till att personuppgifter inte administreras på ett felaktigt sätt med hänsyn till att alltid ha en aktuell registerförteckning på kunder.

Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärd	Följs upp via	Tidplan	Ansvarig
Kontroll av digitala stödsystem som innehåller registerförteckningar som har personuppgifter samt att prisinformation finns lättillgängligt för våra kunder	<p>■</p> <p>Att stödsystemen inte uppfyller de administrativa kraven</p> <p>Att våra privata fjärrvärmekunder byter till en annan värmelösning pga bristande marknadsföring</p>	<p>■</p> <p>Följs upp i september</p>	Intern	Årligen under oktober månad	Fastighetsförv.

Kontrollmomentet digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder

I momentet ska det kontrolleras att digitala stödsystem är uppdaterade och aktuella och att rensning av personuppgifter sker på utsatt tid.

Ta fram en egen hemsida för Nordanstigs Fjärrvärme där en tydlig prisinformation om fjärrvärmepriser för kunder och allmänhet finns samt en förklaring kring hur priset bestäms.

Svar: Lägg över på 2024





Internkontrollplan 2024

Nordanstigs Fjärrvärme AB

Förslag till styrelsen 2023-12-21

Innehåll

Sammanfattning	3
1 Inledning.....	4
2 Metodval för riskanalys	5
3 Antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB	6
4 Upphandling.....	7
5 Digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder samt prisinformation.....	8

Sammanfattning

Sammanfattning av Nordanstig Fjärrvärme AB:s internkontroll

Som internkontroll har vi bedömt att några olika kontrollmoment är av intresse för en fördjupad granskning. Momenten är i huvudsak kontroller av hur olika rutiner efterlevs så som rutinerna för antalet köpta timmar hos Nordanstigs Bostäder AB, upphandling och digitala stödsystem

Granskningarna ska få ett riskvärde samt en åtgärd och ansvarig. Kontrollmoment med utebliven granskning får per automatik högsta riskvärde och rött ljus.

Mål med internkontrollen

- Identifiera eventuella brister och tillsätta åtgärder för att minimera risker i verksamheten så att en hög kvalitet kan upprätthållas.
- Föreslå kontrollmoment eller åtgärder i internkontrollen utifrån identifierade brister.
- Arbeta fram rutiner och arbetssätt för att säkerställa kvalitet och rättssäkerhet.

1 Inledning

En god internkontroll bidrar till att bolaget bedrivs effektivt och säkert. Syftet är att säkra ett effektivt arbetssätt och att undvika allvarliga fel. I praktiken handlar det om att ha ordning och reda.

Bolagets syfte med internkontrollen är att man till rimlig grad kan säkerställa att bolaget bedriver en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om bolaget samt efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och tillämpningar m.m.

Internkontrollen påverkar alla delar av bolaget och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi.

Internkontroll omfattar:

- Uppföljning av kontrollmoment.
- Riskbedömning av huruvida fastställda rutiner och riktlinjer följs i verksamheten
- Identifiering av brister.
- Planering och genomförande av åtgärder för att minimera att brister fortgår eller återupprepas.
- Årlig sammanställning och analys som presenteras för styrelsen

2 Metodval för riskanalys

Metodval för internkontrollarbetet utgår från PDCA-modellen

Plan- *planera*

DO- *genomför*

Check- *följ upp*

ACT - *åtgärda*

Ansvar

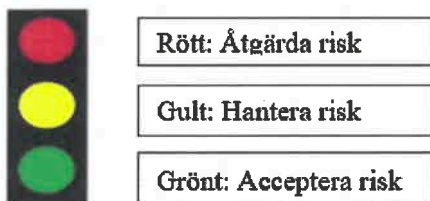
Styrelsen beslutar om vad som ska kontrolleras och dess omfattning. Kritiska områden identifieras och uppdras åt VD att kontrolleras mer ingående.

Inrapporterat riskvärde från föregående år kan ligga till grund för revidering av internkontrollen.

Uppföljning och eventuell åtgärd av identifierad brist

Vid uppföljning av kontrollmomenten används tre bedömningsnivåer.

Resultatet av granskningen av kontrollmomentet bedöms enligt följande:



Rött: Åtgärd ska föreslås

Hantera risk: Bedöma av behov av åtgärd

Grönt: Kontrollen är godkänd och eventuell risk är acceptabel

Underlag för revidering av kontrollmoment

VD ansvarar för att föreslå revideringar av beslutade kontrollmoment. Förslag om revidering av beslutade kontrollmoment lyfts till styrelsen för beslut.

3 Antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB

Syfte

Säkerställa att antalet köpta arbetstimmar från Nordanstigs Bostäder AB gällande drift- och underhåll samt administration överensstämmer mot fakturerade timmar.

Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärd	Kontrollmetod	Tidplan	Ansvarig
Rutinen för fakturering av köpta timmar	 Konsekvensen för felfakturering bedöms låg men utifrån en tydlig rutin ska antalet köpta timmar kontrolleras så att det överensstämmer med fakturerade	 Följs upp i september	Stickprov på slumpvis uttagna fakturor	Årligen under oktober månad	Fastighetsförv

Kontrollmomentet antal köpta timmar från Nordanstigs Bostäder AB

Att en dokumenterad rutin finns för hur upparbetade timmar faktureras

Vid detta moment kontrolleras att antalet köpta timmar överensstämmer med inrapporterad arbetstid som debiterats till Nordanstigs Fjärrvärme AB

Svar:

4 Upphandling

Syfte

Förslag: Säkra att leverantörer uppfyller villkor i avtal.

Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärd	Följs upp via	Tidplan	Ansvarig
Genomgång av samtliga avtal för att se om det finns avvikelser	<p>■ Fördröjda leveranser</p> <p>Bristfällig kvantitet av flis, pellets eller reservdelar</p> <p>Ekonomisk skada</p>	<p>■ Följs upp i september</p>	Stickprov på ramavtal	Årligen under oktober månad	Fastighetschef

Kontrollmomenten upphandling

I momentet görs stickprov på om leverantören följer de kriterier som ställts i avtal som baseras på kravställning i upphandling samt ta stickprov om leveranserna stämmer med räknad förbrukning



- Ta fram en dokumenterad rutin för avtalsuppföljning

Svar:

5 Digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder samt prisinformation

Syfte

Förslag: Se till att personuppgifter inte administreras på ett felaktigt sätt med hänsyn till att alltid ha en aktuell registerförteckning på kunder.

Kontrollmoment	Riskvärde	Åtgärd	Följs upp via	Tidplan	Ansvarig
Kontroll av digitala stödsystem som innehåller registerförteckningar som har personuppgifter samt att prisinformation finns lättillgängligt för våra kunder	 Att stödsystemen inte uppfyller de administrativa kraven Att våra privata fjärrvärmekunder byter till en annan värmelösning pga bristande marknadsföring	 Följs upp i september	Intern	Årligen under oktober månad	Fastighetsförv.

Kontrollmomentet digitala stödsystem som reglerar fjärrvärmekunder

I momentet ska det kontrolleras att digitala stödsystem är uppdaterade och aktuella och att rensning av personuppgifter sker på utsatt tid.

Svar: