



Tjänsteskrivelse

Datum: 2026-04-07

Diarienummer: KS/2024:236

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Johan Örnberg, Kommundirektör

Internkontrollrapport 2025 - Kommunledningsstaben

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen godkänner upprättad internkontrollrapport 2025 för kommunledningsstaben.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsstaben hade under 2025 fyra kontrollområden i sin internkontrollplan. Utbetalning av lön, Skydd mot Ransomware, inköp från upphandlade avtalsleverantörer och anslag av kallelser till sammanträden. Internkontrollen har utförts enligt plan och visar inga avvikelser som erfordrar några åtgärder ytterligare.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2026-04-07

Internkontrollrapport 2025 – Kommunledningsstaben 2026-04-07

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet. Ärendet beslutas av kommunstyrelsen.

Förvaltningens beredning av ärendet

Hållbarhet

Ärendet bedöms ha en övervägande positiv påverkan på social hållbarhet genom att säkerställa en rättssäker och fungerande intern styrning, vilket bidrar till förtroende, likabehandling och stabil kommunal verksamhet. Beslutet bedöms inte ha någon direkt påverkan på barnkonventionens rättighetsområden, men stödjer långsiktigt strukturer som utgår från barnets bästa. Ärendet medför inga direkta miljömässiga konsekvenser, men effektiv internkontroll och efterlevnad av avtal kan på sikt bidra till god resurshushållning.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommundirektör; Johan Örnberg
Revision

För åtgärd

-

Internkontrollrapport 2025

Kommunestyrelsen



Eda kommun



Inledning

Eda kommun strävar efter att skapa en hållbar och attraktiv kommun för alla, där gemenskap skapar möjligheter. För att uppnå detta mål är det viktigt att kommunen bedriver en effektiv och ansvarsfull verksamhet för medborgarna. En välfungerande internkontroll är en avgörande del i detta arbete, eftersom den hjälper kommunen att identifiera och hantera risker och hot mot verksamheten. Genom att säkerställa att kommunens verksamhet drivs effektivt och kostnadseffektivt, samt att ekonomiska rapporter och information är korrekta och lagar och regler följs, kan vi bidra till att nå våra övergripande mål. Kommunallagen (2017:725) och andra relevanta lagar och förordningar utgör grunden för kommunens verksamhet och internkontroll. I Eda kommun har vi också vårt eget lokala styrdokument, "Regler för internkontroll" (2025-02-19), som reglerar internkontrollen i kommunen.

Varje år antar nämnderna och bolagsstyrelserna en internkontrollplan, med utgångspunkt från den risk- och väsentlighetsanalys som gjorts. Planen innehåller kontrollområden, och anger vilka kontrollmetoder som ska användas och vem som ansvarar för uppföljningen av kontrollen. Uppföljningen syftar till att kontrollera att internkontrollen fungerar som avsett och identifiera områden för förbättring och utveckling.

Resultatet av den interna kontrollen rapporteras till nämnderna och bolagsstyrelserna. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollorganisationen i kommunen och har också en uppsiktsplikt över respektive nämnds och bolags internkontroll.

Internkontrollrapport – Årsuppföljning 2025

Denna rapport sammanfattar resultatet av internkontrollarbetet under året. Syftet är att ge en samlad bild av hur internkontrollen har fungerat, bedöma om den är tillräcklig och skapa underlag för förbättringar. Rapporten används som ett centralt verktyg för [aktuell nämnd/bolag] och kommunstyrelsen i deras uppföljning, samt för revisorernas granskning.

Internkontrollen är en del av kommunens styrning och ska bidra till att verksamheten bedrivs ändamålsenligt, effektivt och i enlighet med lagar och regler.

Bedömningen baseras på genomförda kontroller enligt fastställd internkontrollplan samt den risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för prioriteringarna.

Rapporten ska innehålla:

- Kontrollområden och kontrollmoment
- Resultat av genomförda kontroller
- Identifierade brister och vidtagna åtgärder
- Eventuella förslag till förbättringar, eller redan utförda förbättringar

Kontrollområde	Ansvarig	Utfall och analys av genomförd internkontroll	Förslag till åtgärd alternativt redan genomförd åtgärd
Utbetalning av lön	HR-chef	Kontrollmodellen gick ut på att ta stickprov på två individers löneutbetalningar per månad, en timanställd och en tillsvidareanställd. Inga avvikelser finns att rapportera.	Inga föreslagna åtgärder
Skydd mot Ransomware	IT-chef	Ransomware låser ner system och betalning krävs sedan för upplåsning. Hela organisationen måste fortsätta jobba systematiskt med IT- och informationssäkerhet. Attackerna internationellt ökar och utvecklingen går snabbt. En attack kan riskera att hela eller delar av IT-miljön blir otillgänglig.	Ett utvecklingsområde är att höja koncernens förmåga att skydda sig mot social engineering och nätfiske. Inom området IT-säkerhet har Värmlandskommunerna gått ihop och arbetar utifrån en gemensam Värmlandsmodell för att gemensamt höja IT-säkerheten.

Inköp från upphandlade avtalsleverantörer	Ekonomichef	Detta har undersökts genom stickprov på 4 större volymavtal och analys av fakturor för aktuellt kostnadsslag. Sjukvårdsmaterial, kontorsmaterial, livsmedel och IT-material. Den största avvikelsen sågs inom IT-material där 86% av köpen gjordes med upphandlade avtalsleverantörer. Resterande 14% bestod av mindre köp till låga belopp för enstaka inköp. Kontrollen visar att inköp görs enligt upphandling med några få undantag vid enstaka inköp till låga belopp och då oftast lokalt.	Inga föreslagna åtgärder
Anslag av kallelser till sammanträden	Informationschef	Stickprovsundersökningen gjordes den 11 september samt 28 november för att granska efterlevnaden av detta kontrollområde. Det är inga avvikelser att rapportera.	Inga föreslagna åtgärder
Anslag av protokoll	Informationschef	Stickprovsundersökningen gjordes den 11 september samt 28 november för att granska efterlevnaden av detta kontrollområde. Det är inga avvikelser att rapportera.	Inga föreslagna åtgärder

Matris – Riskvärde

Konsekvens	Allvarliga konsekvenser	4	8	12	16
	Kännbara konsekvenser	3	6	9	12
	Lindriga konsekvenser	2	4	6	8
	Inga konsekvenser	1	2	3	4
		Ingen risk	Låg risk	Medel risk	Hög risk
		Sannolikhet			

Matrisen visar hur riskvärdet beräknas utifrån bedömd sannolikhet och konsekvens.



Allmänna utskottet

Protokollsutdrag 2026-04-13

§ 36 Internkontrollrapport 2025

Diarienummer: KS/2024:236

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen godkänna upprättad internkontrollrapport 2025 för kommunledningsstaben.

Sammanfattning av ärendet

Kommunledningsstaben hade under 2025 fyra kontrollområden i sin internkontrollplan. Utbetalning av lön, skydd mot Ransomware, inköp från upphandlade avtalsleverantörer och anslag av kallelser till sammanträden. Internkontrollen har utförts enligt plan och visar inga avvikelser som erfordrar några åtgärder ytterligare.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2026-04-07
Internkontrollrapport 2025 – Kommunledningsstaben 2026-04-07

Efter beslut i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom
Kommundirektör; Johan Örnberg
Revision
För åtgärd
-