



Bildning

Protokollsutdrag 2026-01-20

§ 4 Internkontrollrapport 2025

Diarienummer: BN/2024:412

Bildningsnämndens beslut

Bildningsnämnden godkänner internkontrollrapporten 2025 för bildning.

Sammanfattning av ärendet

I enlighet med kommunfullmäktiges regler för intern kontroll samt av bildningsnämnden antagen internkontrollplan för 2025 har internkontroll genomförts och följts upp under verksamhetsåret 2025. Resultatet av detta arbete redovisas i internkontrollrapport 2025.

Internkontrollrapporten sammanfattar genomförda kontroller, analyserar resultatet av internkontrollarbetet samt redovisar eventuella brister och vidtagna eller planerade åtgärder. Rapporten utgör ett samlat underlag för bedömning av om den interna kontrollen inom bildningsnämndens verksamhetsområden varit tillräcklig och ändamålsenlig.

Rapporten ska efter beslut i bildningsnämnden överlämnas till kommunstyrelsen som en del av dess uppsiktsplikt samt till kommunens revisorer för granskning.

Beslutsunderlag

Bildnings tjänsteskrivelse 2026-01-02

Internkontrollrapport 2025 – Bildningsnämnden 2026-01-02

Förslag Internkontrollplan 2025 Bildningsnämnden 2024-11-22

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommundirektör; Johan Örnberg

För åtgärd

Skolchef; Daniel Nordström



Tjänsteskrivelse

Datum: 2026-01-02

Diarienummer: BN/2024:412

Enhet/Verksamhet: Bildning

Ansvarig chef: Daniel Nordström, Skolchef

Handläggare: Daniel Nordström, Skolchef

Internkontrollrapport 2025

Förslag till beslut

Bildningsnämnden beslutar att godkänna internkontrollrapport 2025 för bildningsnämndens verksamhetsområden och att överlämna kontrollrapporten till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Sammanfattning av ärendet

I enlighet med kommunfullmäktiges regler för intern kontroll samt av bildningsnämnden antagen internkontrollplan för 2025 har internkontroll genomförts och följts upp under verksamhetsåret 2025. Resultatet av detta arbete redovisas i internkontrollrapport 2025.

Internkontrollrapporten sammanfattar genomförda kontroller, analyserar resultatet av internkontrollarbetet samt redovisar eventuella brister och vidtagna eller planerade åtgärder. Rapporten utgör ett samlat underlag för bedömning av om den interna kontrollen inom bildningsnämndens verksamhetsområden varit tillräcklig och ändamålsenlig.

Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen som en del av dess uppsiktsplikt samt till kommunens revisorer för granskning.

Beslutsunderlag

Bildnings tjänsteskrivelse 2026-01-02

Internkontrollrapport 2025 – Bildningsnämnden 2026-01-02

Förslag Internkontrollplan 2025 Bildningsnämnden

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av bildningsnämnden och kommunstyrelsen. Ärendet beslutas av kommunfullmäktige.

Förvaltningens beredning av ärendet

Internkontrollrapporten har upprättats av bildningsförvaltningen i enlighet med kommunens gemensamma mall för internkontrollrapportering samt gällande regler för

intern kontroll i Eda kommun. Uppföljningen baseras på den internkontrollplan som bildningsnämnden antog för 2025, vilken i sin tur bygger på genomförd risk- och väsentlighetsanalys.

Internkontrollplanen för 2025 omfattade tre prioriterade kontrollområden:

- Likvärdighet i utbildningen
- Kompetensförsörjning och personalomsättning
- Hantering av elevhälsa och stödinsatser

Kontroller har genomförts enligt fastställda kontrollmoment, ansvarsfördelning och kontrollmetoder. Uppföljning har skett löpande och integrerats i förvaltningens ordinarie processer för mål- och resultatstyrning, delårsbokslut och årsredovisning. Ansvariga chefer har lämnat underlag till skolchef för sammanställning och analys.

Internkontrollrapporten innehåller en strukturerad redovisning av genomförda kontroller, analys av utfall samt bedömning av identifierade brister utifrån sannolikhet och konsekvens. Där behov av förbättringar har identifierats redovisas vidtagna eller planerade åtgärder. Rapporten ska även ses som ett verktyg för lärande och utveckling inför kommande risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan.

Hållbarhet

Sociala konsekvenser: Internkontrollarbetet bidrar till en rättssäker, likvärdig och kvalitativ utbildningsverksamhet. Genom systematisk uppföljning av centrala processer stärks förvaltningens förmåga att tidigt identifiera risker som kan påverka elever, medarbetare och vårdnadshavare negativt, vilket bidrar till långsiktigt hållbara verksamheter.

Barnkonventionen: Internkontrollrapporten bidrar indirekt till att säkerställa barnets bästa enligt barnkonventionen. Genom uppföljning av likvärdighet, elevhälsa och stödinsatser stärks arbetet med att säkerställa alla barns rätt till utbildning, stöd och en trygg skolmiljö.

Miljömässiga konsekvenser: Ärendet bedöms inte medföra några direkta miljömässiga konsekvenser.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

Beslutet medför inga ekonomiska konsekvenser.

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommundirektör, Johan Örnberg

För åtgärd

Skolchef, Daniel Nordström

Bildningsnämnden


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	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
<i>Likvärdighet i utbildningen</i>	Skolchef och rektorer	<i>Genomgång av betyg, omdömen, nationella prov, skolornas egna kvalitetsanalyser samt elev- och vårdnadshavarenkäter visar att samtliga skolor arbetar systematiskt med uppföljning av kunskapsresultat och stödinsatser. Skillnader mellan skolor och elevgrupper kvarstår inom vissa ämnen, men dessa är identifierade och analyserade. Rutiner för tidiga insatser och särskilt stöd tillämpas, men dokumentationskvaliteten varierar mellan enheter. Sammantaget bedöms</i>	<i>Gemensamma riktlinjer för analys och dokumentation av stödinsatser har förtydligats. Fortsatt arbete sker inom ramen för systematiskt kvalitetsarbete med fokus på Skolverkets Riktande insatser 2025-2027. Åtgärder följs upp i ordinarie mål- och resultatrapportering.</i>	3	4	12

<i>internkontrollen fungera tillfredsställande, men fortsatt utvecklingsbehov finns.</i>						
Kompetensförsörjning och personalomsättning	<i>HR-ansvarig i samverkan med verksamhetschefer</i>	Analys av personalstatistik, personalomsättning och kompetensutvecklingsplaner visar att förvaltningen har fungerande rutiner för uppföljning av personalförsörjning. Bristyrken och rekryteringsutmaningar kvarstår, särskilt inom vissa lärarkategorier och elevhälsans professioner och vikarier. Påverkan på verksamhetens kvalitet har i huvudsak kunnat hanteras genom vikarielösningar och omfördelning av resurser, men sårbarhet finns.	Kompetensförsörjningsarbetet fortsätter genom långsiktig planering, samverkan med HR samt riktade kompetensutvecklingsinsatser. Åtgärderna är pågående och integrerade i budget- och verksamhetsplanering för 2026.	4	4	16
Hantering av elevhälsa och stödinsatser	<i>Rektorer och biträdande skolchef</i>	Granskning av elevärenden, dokumentation och samtal med elevhälsans professioner visar att elevhälsan arbetar systematiskt och i enlighet med lagkrav. Samverkan mellan elevhälsa och pedagogisk verksamhet fungerar överlag väl. I vissa fall har brister identifierats gällande likvärdig dokumentation och tidsaspekter i utredningsprocesser. Internkontrollen bedöms i huvudsak fungera, men med behov av fortsatt utveckling.	Rutiner för dokumentation och uppföljning har tydliggjorts. Fortsatt kompetensutveckling inom elevhälsans processer genomförs. Uppföljning sker löpande och i samband med delårsbokslut och årsrapport. Särskilt fokus på särskilt stöd.	3	5	15

Samlad bedömning

Internkontrollen inom bildningsnämndens verksamhetsområden bedöms sammantaget vara ändamålsenlig och tillräcklig, även om identifierade risker kvarstår inom områden som är strukturellt och nationellt utmanande. Vidtagna åtgärder bedöms vara relevanta och proportionerliga i förhållande till identifierade risker.

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.