



Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-11-24

Diarienummer: KS/2025:247

Enhet/Verksamhet: Kommunledningsstaben

Ansvarig chef: Johan Örnberg, Kommundirektör

Handläggare: Rebecka Nilsson, Kommunsekreterare

Internkontrollplan kommunledningsstaben 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar internkontrollplan för kommunledningsstaben för 2026.

Sammanfattning av ärendet

Eda kommun strävar efter att skapa en hållbar och attraktiv kommun där gemenskap skapar möjligheter. För att uppnå detta mål är en välfungerande internkontroll avgörande. Risk- och väsentlighetsanalysen är ett centralt verktyg för att identifiera och bedöma risker som kan påverka kommunstyrelsens verksamhet. Analysen ligger till grund för internkontrollplanen och säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt, kostnadseffektivt och i enlighet med lagar och regler.

Analysen har genomförts enligt kommunens styrdokument Regler för internkontroll (2025-02-19) och kommunallagen (2017:725). Riskerna har bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens och omfattar områden som ekonomiska risker, cybersäkerhet, hållbarhetsmål och lönehantering. De prioriterade riskerna har fått kontrollåtgärder för att minska sannolikheten för fel och begränsa konsekvenserna.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-11-24

Risk- och väsentlighetsanalys 2026 Kommunstyrelsen 2025-11-24

Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och beslutas av kommunstyrelsen.

Förvaltningens beredning av ärendet

Risk- och väsentlighetsanalys

Risk- och väsentlighetsanalysen har identifierat följande prioriterade kontrollområden:

Skuldförvaltning

Risk för avvikelser från målvärden i skuldportföljen enligt ny finanspolicy. Kontroll sker genom månatlig analys av kapital- och räntebindning.



Cybersäkerhet

Risk för avancerade cyberhot som kan orsaka ekonomisk skada och förtroendeförlust. Kontroll sker genom kontinuerlig utvärdering av säkerhetsåtgärder och medarbetarutbildning.

Utsläppsminskning

Risk att mål om noll nettoutsläpp 2045 inte nås eller att resurser används ineffektivt. Kontroll sker genom årlig uppföljning av nuläge och prioriterade åtgärder.

Löneutbetalning

Risk för felaktiga löneutbetalningar med konsekvenser som förtroendeförlust och ökade administrativa kostnader. Kontroll sker genom stickprov på två löneutbetalningar per månad.

Hållbarhet

Internkontroll är en central del av kommunens arbete för långsiktig hållbarhet. Genom risk- och väsentlighetsanalysen säkerställs att kritiska områden identifieras och hanteras innan de leder till ekonomiska, sociala eller miljömässiga konsekvenser. Analysen omfattar bland annat risker kopplade till skuldförvaltning, cybersäkerhet, utsläppsminskning och löneutbetalningar. Dessa risker påverkar kommunens förmåga att upprätthålla en stabil ekonomi, ett säkert digitalt landskap och trovärdighet i hållbarhetsarbetet.

En välfungerande internkontroll bidrar till ekonomisk hållbarhet genom att minska risken för felaktiga beslut och kostsamma åtgärder. Den stärker även social hållbarhet genom att skapa trygghet för medarbetare och medborgare, samt miljömässig hållbarhet genom att följa upp mål om utsläppsminskning och undvika greenwashing.

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom

-

För åtgärd

Ekonomichef; Martin Bollner

IT-chef; Henrik Olsson

Informationschef; Margareta Bergman

HR-chef; Lina Olsson

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen



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.

Denna risk- och väsentlighetsanalys är ett viktigt steg i vårt arbete för att säkerställa att vår verksamhet bedrivs på ett säkert, effektivt och ansvarsfullt sätt. Genom att identifiera och bedöma risker som kan påverka vår verksamhet kan vi vidta åtgärder för att minimera dem och nå våra mål.

Risk- och väsentlighetsanalysen behandlas i nämnderna och bolagsstyrelserna och ligger till grund för deras beslut om internkontrollplan.

Risk- och väsentlighetsanalys inför internkontroll 2026

Riskbedömning handlar om att identifiera de viktigaste processerna i kommunstyrelsens verksamheter. Verksamheten har identifierat potentiella risker eller felkällor, bedömt konsekvenserna av dessa risker och i vilken grad de kan kontrolleras. Utifrån vår risk- och väsentlighetsanalys har vi identifierat och tagit fram förslag till prioriterade områden som kräver särskild uppmärksamhet och kontroll.

Så identifieras och väljs relevanta risker

Verksamheten identifierar risker genom att systematiskt gå igenom alla delar av sin verksamhet och reflektera över vad som kan gå fel - både i det dagliga arbetet och i mer övergripande processer. Riskerna kan vara stora eller små, men fokus ligger på de som är mest kritiska och har störst påverkan på organisationen. För att en risk ska inkluderas i analysen ska den uppfylla tre kriterier: den ska vara relevant för verksamheten, kunna mätas eller kontrolleras på ett tydligt sätt, samt vara specifik och tydligt definierad. Riskerna delas in i fyra huvudkategorier:

- Ekonomiska risker, såsom förlust av intäkter eller ökade kostnader.
- Risker för medarbetares hälsa och säkerhet, exempelvis olyckor eller sjukdomar.
- Risker för medborgare, brukare och samarbetspartners, såsom bristande tillgänglighet till tjänster, avbrott i verksamheten eller förtroendeförluster.
- Risker för hållbar utveckling, exempelvis miljöförstöring, sociala orättvisor eller ekonomisk ojämlikhet.

Verksamheten använder den gemensamma analysmatrisen (enligt styrdokument) för att bedöma varje risks sannolikhet och konsekvens. Resultatet ligger till grund för nämndernas och bolagsstyrelsernas beslut om internkontrollplan.

Kontrollområde	Risk	Konsekvens	Metod	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde
Skuldförvaltning	Skuldportföljen avviker från målvärdet mer än tillåtet (utifrån ny finanspolicy)	För stort förfall i närtid vilket kan innebära svårigheter med refinansiering	Analysera skuldportföljen (kapital- och räntebindning) månatligen	Låg risk	Allvarliga konsekvenser	8

Cybersäkerhet	Eda står inför komplexa cyberhot från statliga aktörer, kriminella nätverk och andra motiverade grupper. Medarbetarnas säkerhetsmedvetenhet är avgörande i dagens digitala landskap, där cyberhoten blir alltmer sofistikerade och genomgripande. Genom att främja en säkerhetsmedveten kultur bland medarbetarna kan organisationer avsevärt minska sin sårbarhet för cyberattacker. Cyberhot utnyttjar även tekniska sårbarheter för att komma åt känslig information.	Cyberhot kan medföra följande skada förutom akuta driftstörningar: Ekonomisk skada, förlust av förtroende och stöld av känslig information. Detta kan leda till långvariga och allvarliga konsekvenser för kommunen och dess medborgare.	Kontinuerlig utvärdering av åtgärder för att stärka cybersäkerheten.	Medel risk	Kännbara konsekvenser	9
---------------	---	---	---	-------------------	------------------------------	----------

	Hotbilden utvecklas ständigt. Syftet kan vara sabotage, ekonomiska vinster eller påverkansförsök.					
Kontroll av utsläppsminskning enligt Hållbarhetsstrategins fastställda mål om noll nettoutsläpp till år 2045	Att utsläppen inte minskar samt att åtgärder inte kan prioriteras där de gör störst nytta. Risk för att resurser läggs på fel åtgärder. Risk för Greenwashing.*	Försämrat förtroende från bl. a. medborgare, framtida ökade kostnader för kompensationsåtgärder.	Presentera en årlig uppföljning som visar nulägesbild samt var åtgärder behövs för att minska utsläppen och ge störst effekt.	Medel risk	Kännbara konsekvenser	9
Löneutbetalning	Risk att löneutbetalning görs med felaktigt belopp eller till fel person.	Felaktig löneutbetalning kan leda till försämrat förtroende hos medarbetare, ökade administrativa kostnader för rättelser och risk för framtida kompensationsåtgärder.	Stickprov på 2 individers löneutbetalning per månad. En timanställd och en tillsvidareanställd.	Medel risk	Kännbara konsekvenser	9

* Greenwashing är när en organisation ger en vilseledande bild av att vara miljövänlig utan att faktiskt uppnå motsvarande miljönytta.

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 2025-12-01

§ 101 Internkontrollplan kommunledningsstaben 2026

Diarienummer: KS/2025:247

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen anta internkontrollplan för kommunledningsstaben 2026.

Sammanfattning av ärendet

Eda kommun strävar efter att skapa en hållbar och attraktiv kommun där gemenskap skapar möjligheter. För att uppnå detta mål är en välfungerande internkontroll avgörande. Risk- och väsentlighetsanalysen är ett centralt verktyg för att identifiera och bedöma risker som kan påverka kommunstyrelsens verksamhet. Analysen ligger till grund för internkontrollplanen och säkerställer att verksamheten bedrivs effektivt, kostnadseffektivt och i enlighet med lagar och regler.

Analysen har genomförts enligt kommunens styrdokument Regler för internkontroll (2025-02-19) och kommunallagen (2017:725). Riskerna har bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens och omfattar områden som ekonomiska risker, cybersäkerhet, hållbarhetsmål och lönehantering. De prioriterade riskerna har fått kontrollåtgärder för att minska sannolikheten för fel och begränsa konsekvenserna.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-11-24

Risk- och väsentlighetsanalys 2026 Kommunstyrelsen 2025-11-24

Efter beslut i kommunstyrelsen skickas det till

För kännedom

-

För åtgärd

Ekonomichef; Martin Bollner

IT-chef; Henrik Olsson

Informationschef; Margareta Bergman

HR-chef; Lina Olsson

