

Tjänsteskrivelse

Datum: 2025-12-11

Diarienummer: VALAB/2025:6

Enhet/Verksamhet: Valfjället Skicenter AB

Handläggare: Bertil Börjeson, styrelseordförande

Internkontrollrapport 2025

Förslag till beslut

Styrelsen godkänner internkontrollrapporten för 2025.

Sammanfattning av ärendet

Internkontrollarbetet inom Valfjället Skicenter AB under 2025 har genomförts enligt fastställda internkontrollplan. Syftet har varit att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt, ändamålsenligt och i enlighet med lagar, regler och kommunens styrdokument.

Resultatet visar att kontrollerna har genomförts enligt plan och att internkontrollen i huvudsak fungerar som avsett. Mindre brister har identifierats, främst kopplade till dokumentation och rutiner. En kontroll har inte hunnit genomföras enligt plan, och en uppgift har missats att redovisas på ett styrelsemöte, dock har kontrollen utförts. Åtgärder har påbörjats för att rätta till dessa brister och säkerställa att de hanteras inför kommande period. Inga allvarliga avvikelser har noterats.

Rapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppföljning och revisorernas granskning samt används för fortsatt utveckling av internkontrollarbetet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2025-12-11

Bolagsledningens beredning av ärendet

-

Ekonomisk konsekvens/finansiering

-

Beslutet skickas till

För kännedom

-

För åtgärd

-

Internkontrollrapport 2025

Valfjället Skicenter AB



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
Besiktning av samtliga liftar innan säsong	Driftledare	Besiktningsföretag Genomfört	En lift med brist, som inte utgjorde omedelbar betydelse för säkerhet och hälsa – Personligt fallskydd, falldämpare bristfälligt – åtgärdat.
Fördjupad skyddsronnd inför säsongstart	Driftledare	Ska göras veckan innan start, inte gjorts ännu	-
Dagrapporter	HR	Mycket bra	Inga brister
Fakturor	Ekonomi	Mycket bra	Inga brister
Lönerapporter	HR	Mycket bra	Inga brister

Anställningskontrakt	HR	Mycket bra	Inga brister, Inte redovisats på styrelsemöte, dock utförts – förbättring; tas upp på styrelsemöte
Skattekonto	Ekonomi	Mycket bra	Inga brister
Bankkonton	Ekonomi	Mycket bra	Inga brister

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.



Valfjället Skicenter AB

Protokollsutdrag 2025-12-11

§ 43 Internkontrollrapport 2025

Diarienummer: VALAB/2025:6, VALAB/2025:16

Styrelsens beslut

Styrelsen godkänner internkontrollrapporten för 2025.

Sammanfattning av ärendet

Internkontrollarbetet inom Valfjället Skicenter AB under 2025 har genomförts enligt fastställda internkontrollplan. Syftet har varit att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt, ändamålsenligt och i enlighet med lagar, regler och kommunens styrdokument.

Resultatet visar att kontrollerna har genomförts enligt plan och att internkontrollen i huvudsak fungerar som avsett. Mindre brister har identifierats, främst kopplade till dokumentation och rutiner. En kontroll har inte hunnit genomföras enligt plan, och en uppgift har missats att redovisas på ett styrelsemöte, dock har kontrollen utförts. Åtgärder har påbörjats för att rätta till dessa brister och säkerställa att de hanteras inför kommande period. Inga allvarliga avvikelser har noterats.

Rapporten ligger till grund för kommunstyrelsens uppföljning och revisorernas granskning samt används för fortsatt utveckling av internkontrollarbetet.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2025-12-11

Internkontrollrapport 2025 Valfjället Skicenter AB 2024-12-11

Beslutet skickas till

För kännedom

-

För åtgärd

-