



Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag 2024-04-03

§ 82 Svar på revisionsgranskning - intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: KS/2023:255

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen ger kommunledningsstaben i uppdrag att arbeta fram förslag på nya regler för intern kontroll. De nya reglerna ska överensstämma med den organisation som kommunen har idag och förankras hos tjänstepersoner i verksamheterna och i bolagen för att säkerställa att styrdokumentet efterlevs.

Kommunstyrelsen beslutar också att årligen efter uppföljning av nämndernas och bolagens interna kontroll, göra en utvärdering av systemet för den interna kontrollen och kontrollera att kommunkoncernens interna kontroller varit likvärdiga.

Ärendet överlämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

Sammanfattning av ärendet

Kommunrevisionen har granskat Eda kommuns interna kontroll och har gett rekommendationer på förändringar som behövs för att förbättra den.

Kommunledningsstaben håller med revisionen om att de nuvarande reglerna för intern kontroll är föråldrade och inte passar den nuvarande organisationen. De föreslår att kommunstyrelsen ger i uppdrag att ta fram nya regler som är tydliga och tidsenliga. De nya reglerna ska förankras hos chefer i verksamheterna och i de kommunala bolagen. Kommunstyrelsen föreslås också göra en årlig utvärdering av systemet för intern kontroll. Det finns tyvärr dock inte förutsättningar för att skapa en samordnande funktion som stöttar nämnderna och bolagen i arbetet med intern kontroll i dagsläget.

Beslutsunderlag

Eda Energi AB:s protokollsutdrag 2024-03-14 § 6
Eda Energi AB:s protokollsutdrag 2024-03-13 § 19
Valfjället Skicenter AB:s protokollsutdrag 2024-02-16 § 11
Myndighetsnämndens protokollsutdrag 2024-01-22 § 10
Servicenämndens protokollsutdrag 2024-01-18 § 10
Bildningsnämndens protokollsutdrag 2024-01-17 § 7
Allmänna utskottets protokollsutdrag 2024-01-15 § 2



Socialnämndens protokollsutdrag 2024-01-15 § 8

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2024-01-10

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217

Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

För åtgärd

Kommunchef; Johan Örnberg



Eda Bostads AB

Protokollsutdrag 2024-03-13

§ 19 Revisionsgranskning - internkontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: EBAB/2023:38

Styrelsens beslut

Eda Bostads AB förespråkar att;

- kommunstyrelsen arbetar fram nya regler för intern kontroll
- att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad.

Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och inte passar ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Eda Bostads AB önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att bolaget på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner, riskanalyser och kontrollmetoder.

Eda Bostads AB önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

VD:s tjänsteskrivelse 2024-03-05

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217



Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07
Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisionen

För åtgärd
Kommunstyrelsen



Eda Energi AB

Protokollsutdrag 2024-03-14

§ 6 VD:s svar på revisionsgranskning intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: EEAB/2024:5

Styrelsens beslut

Eda Energi AB förespråkar att;

- kommunstyrelsen beslutar om nya regler för intern kontroll.
- att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget.

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen. Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad. Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och inte passar ihop med hur kommunen nu är organiserad. Eda Energi AB önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att bolaget på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med välgjorda riskanalyser och kontrollmetoder. Eda Energi AB önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

VD:s tjänsteskrivelse 2024-03-05

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 §217

Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05



Eda kommun

Sida 2 (2)

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisionen

För åtgärd
Kommunstyrelsen



Valfjället Skicenter AB

Protokollsutdrag 2024-02-16

§ 11 Svar på granskning om intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: VALAB/2023:14

Styrelsens beslut

Valfjället Skicenter AB förespråkar att;

- kommunstyrelsen arbetar fram nya regler för intern kontroll
- att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad.

Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och inte passar ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Valfjället Skicenter AB önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att bolaget på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med välgjorda riskanalyser och kontrollmetoder.

Valfjället Skicenter AB önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i bolaget. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

VD:s tjänsteskrivelse 2023-12-13

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217



Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07
Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisionen
För åtgärd
Kommunstyrelsen



Bildningsnämnden

Protokollsutdrag 2024-01-17

§ 7 Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: BN/2024:3

Bildningsnämndens förslag till beslut

Bildningsnämnden föreslår att kommunstyrelsen utarbetar nya regler för intern kontroll i Eda kommun. Bildningsnämnden föreslår kommunstyrelsen att tillfälle också ges för utbildning och information om de nya reglerna för intern kontroll till ledamöter och tjänstemän i ledande position.

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad.

Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och passar inte ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Bildningsnämnden föreslår till kommunstyrelsen att Eda kommun ska arbeta fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation (nämndorganisation) som kommunen har idag, och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Tydligare riktlinjer kan medföra att bildningsnämnden i Eda kommun på ett mer ändamålsenligt sätt kan utgå från regler för internkontroll. Vilket syftar främst till att säkerställa nämndens effektivitet och säkerhet för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer utifrån aktuella reglementen. Tillika medför det att bildningsnämnden och förvaltningen på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med tillhörande riskanalyser, kontrollmetoder och internkontrollrapport.

Bildningsnämnden föreslår vidare ett tillfälle för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i nämnden och bildningsförvaltningen. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.



Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2024-01-02

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag § 2023-12-14

Följebrev – Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

För åtgärd

Kommunstyrelsen



Socialnämnden

Protokollsutdrag 2024-01-15

§ 8 Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: SN/2023:116

Socialnämndens beslut

Socialnämnden förespråkar att;

- kommunstyrelsen tar fram nya regler för intern kontroll
- att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för nämnden och dess ledande tjänstepersoner

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen. Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad. Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och passar inte ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Socialnämnden önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att nämnden på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med välgjorda riskanalyser och kontrollmetoder.

Socialnämnden önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för ledamöterna i nämnden, samt dess ledande tjänstepersoner. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

Vård och stöds tjänsteskrivelse 2023-12-27

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217



Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07
Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisionen
För åtgärd
Kommunstyrelsen



Myndighetsnämnden

Protokollsutdrag 2024-01-22

§ 10 Besvara granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: MN/2023:89

Myndighetsnämndens beslut

Myndighetsnämnden föreslår att;

- kommunstyrelsen tar fram nya regler för intern kontroll.
- att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för politiker och tjänstemän.

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen. Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad. Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och inte passar ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Myndighetsnämnden önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att nämnden på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med välgjorda riskanalyser och kontrollmetoder.

Myndighetsnämnden önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för politiker i nämnden samt för avdelningschefen. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

Miljö- och byggavdelningens tjänsteskrivelse 2024-01-03



Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217

Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisionen

Miljö- och byggchef; Svante Näsman

För åtgärd

Kommunstyrelsen



Servicenämnden

Protokollsutdrag 2024-01-18

§ 10 Besvara granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

Diarienummer: SeN/2023:154

Servicenämndens beslut

Servicenämnden föreslår att;

- Kommunstyrelsen tar fram nya regler för internkontroll.
- Att tillfälle också ges för genomgång av de nya reglerna för de i ledande position i verksamheten samhällsbyggnad och presidiet i servicenämnden.

Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har på uppdrag av kommunrevisionen granskat arbetet med intern kontroll. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen. Kommunrevisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att styrningen och uppföljningen av den interna kontrollen inte är ändamålsenligt utformad. Kommunens regler för intern kontroll upplevs otidsenliga och inte passar ihop med hur kommunen nu är organiserad.

Servicenämnden önskar att kommunstyrelsen arbetar fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag och som har tydligare instruktioner så de lättare kan efterlevas. Detta möjliggör att nämnden på ett bättre sätt kan upprätta internkontrollplaner med välgjorda riskanalyser och kontrollmetoder.

Servicenämnden önskar också att det kommer finnas tillfälle för genomgång av de nya reglerna för de i nämnden. Detta för att skapa förståelse för de nya reglerna och hur riskanalyser ska göras och kontrollmetoder väljas ut för att skapa en god och likvärdig uppföljning i kommunkoncernen.

Beslutsunderlag

Samhällsbyggnads tjänsteskrivelse 2024-01-03
Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2023-12-14 § 217



Följebrev - Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-07
Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen 2023-12-05

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunrevisionen
För åtgärd
Kommunstyrelsen