

rapport från revisorerna till KS, nämnder och bolag

Hansson, Helena <helena.hansson@kpmg.se>

Fre 2023-12-08 09:05

Till:BOX-kommun@eda.se <kommun@eda.se>

Kopia:Mikael Ensson <Mikael.Ensson@eda.se>

 2 bifogade filer (652 kB)

Följebrev_intern_kontroll.docx.pdf; Granskning_av_intern_kontroll_Eda_kommun.pdf;

Varning: Detta är ett externt mail. Klicka inte på länkar eller öppna bifogade dokument om avsikten med delningen inte är känd.

Hej!

Här kommer en genomförd granskning av intern kontroll inom kommunkoncernen, som revisorerna genomfört.

Önskar att den skickas till berörda parter i enlighet med följbrevet. Notera att revisorerna önskar parternas svar på granskningen inom tre månader.

Vänligen

Helena Hansson

Kommunrevisor, Government Advisory Services

KPMG

Drottninggatan 27

651 02 Karlstad

Phone: +46 73 8666422

E-mail: helena.hansson@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

Information om KPMG AB:s hantering av personuppgifter finns på [KPMG.se/qdpr](https://www.kpmg.se/qdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this email by anyone else is unauthorized. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Visit us at: www.kpmg.se



Eda kommun

Kommunrevisionen

2023-12-07

Till: Kommunstyrelsen
Myndighetsnämnden
Socialnämnden
Bildningsnämnden
Servicenämnden
Eda Bostads AB
Eda Energi AB
Valfjället Skicenter AB

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

KPMG har på uppdrag av Eda kommuns förtroendevalda revisorer samt lekmannarevisorer i Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB granskat arbetet med styrning och uppföljning av intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

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

Bedömningen baserar vi på att det finns ett beslutat styrdokument som behandlar kommunens regler för intern kontroll. Dokumentet är dock föråldrat och stämmer inte överens med kommunens organisation idag.

Vi noterar att revisionsobjektens interkontrollplaner följer olika strukturer och saknar flera av delar som bör ingå i en internkontrollplan enligt reglerna för intern kontroll.

Vi ser att det från kommunens sida finns ett behov av att ta fram tydliga riktlinjer för strukturen i internkontrollplanerna och riskanalysarbetet.

Vi noterar att samtliga nämnder och bolag följer upp den interna kontrollen och skickar uppföljningen vidare till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen gör däremot ingen utvärdering av systemet för den interna kontrollen utifrån mottagen uppföljning.

Utifrån resultatet av vår granskning **rekommenderar vi kommunstyrelsen att:**

- Arbeta fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag.
- Årligen, vid uppföljning av nämndernas och bolagens interna kontroll göra en utvärdering av systemet för den interna kontrollen.



2023-12-07

Eda kommun

Kommunrevisionen

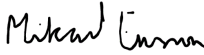
- Undersöka om det bör inrättas en samordnande och stödjande funktion på kommunövergripande nivå som stöttar nämnderna och bolagen i arbetet med intern kontroll i syfte att säkerställa en likvärdighet i internkontrollarbetet.
- Överväga möjligheten att genomföra utbildningsinsatser för politiker och tjänstemän avseende intern kontroll.

Utifrån resultatet av vår granskning **rekommenderar vi kommunstyrelsen, myndighetsnämnden, socialnämnden, bildningsnämnden, servicenämnden, Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB att:**

- Säkerställa att de regler som anges i kommunens styrdokument för intern kontroll efterlevs.
- Upprätta dokumenterade riskanalyser som följer den metod som anges i kommunens regler för intern kontroll.
- Upprätta internkontrollplaner som inkluderar tydliga riskbeskrivningar samt kontrollmetoder.
- Utifrån riskanalysen prioritera och ta fram tydliga uppföljande kontroller som ska genomföras i syfte att säkerställa relevant och tillförlitlig uppföljning av utvalda kontrollområden.

Övriga iakttagelser och övrig information kring granskningen redovisas i rapporten. Vi emotser svar om vilka dokumenterade åtgärder kommunen och bolagen kommer att vidta med anledning av de i rapporten redovisade iakttagelserna. **Svar till revisionen önskas senast 2024-03-07.**

För revisorerna i Eda kommun,

DocuSigned by:

B04BD14AFFD5483...

Mikael Ensson

Ordförande



Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

Eda kommun

KPMG AB

2023-12-05

Antal sidor 22



Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
2.5	Intern kontroll	6
3	Resultat av granskningen	8
3.1	Styrdokument	8
3.2	Riskanalyser	9
3.3	Internkontrollplaner	11
3.4	Uppföljning av den interna kontrollen	18
3.5	Kommunstyrelsens utvärdering av systemet för intern kontroll	21
4	Samlad bedömning och rekommendationer	22

1 Sammanfattning

KPMG har av Eda kommuns förtroendevalda revisorer samt lekmannarevisorer i Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB fått i uppdrag att granska arbetet med styrning och uppföljning av intern kontroll.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

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

Bedömningen baserar vi på att det finns ett beslutat styrdokument som behandlar kommunens regler för intern kontroll. Dokumentet är dock föråldrat och stämmer inte överens med kommunens organisation idag.

Vi noterar att revisionsobjektens interkontrollplaner följer olika strukturer och saknar flera av de delar som bör ingå i en internkontrollplan enligt reglerna för intern kontroll.

Vi ser att det från kommunens sida finns ett behov av att ta fram tydliga riktlinjer för strukturen i internkontrollplanerna och riskanalysarbetet.

Vi noterar att samtliga nämnder och bolag följer upp den interna kontrollen och skickar uppföljningen vidare till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen gör däremot ingen utvärdering av systemet för den interna kontrollen utifrån mottagen uppföljning.

Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Finns styrdokument och ett gemensamt ramverk för intern kontroll och är dessa uppdaterade och ändamålsenliga för att skapa en tillräcklig intern kontroll?	Det finns regler för intern kontroll men dessa har inte reviderats sedan upprättandet av dem 2013. Reglerna är inte anpassade efter den politiska organisation som råder i kommunen.	Arbeta fram förslag på uppdaterade regler för intern kontroll.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Har kommunen och bolagen tolkat styrdokumenten på ett likartat sätt och följs de regelverk som finns?	Granskning av mottagen dokumentation visar att kommunen och bolagen inte har tolkat styrdokumenten på ett likartat sätt. Flera av revisionsobjekten följer heller inte de regler som finns för intern kontroll.	Säkerställ att de regler som anges i kommunens styrdokument för intern kontroll efterlevs. Undersök om det bör inrättas en samordnande och stödjande funktion på kommunövergripande nivå. Överväga möjligheten att genomföra utbildningsinsatser för politiker och tjänstemän avseende intern kontroll.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer

Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

Finns upprättade och tydliga riskanalyser som grund för den interna kontrollen?	Vi har för denna granskning efterfrågat dokumenterade riskanalyser från samtliga revisionsobjekt men ej mottagit detta.	Upprätta dokumenterade riskanalyser som följer den metod som anges i kommunens regler för intern kontroll.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Finns tydliga internkontrollplaner med identifierade kontroller/aktiviteter kopplade till de risker som identifierats?	I mottagna internkontrollplaner framgår det inte tydligt vilka risker som styrelse, nämnder och bolag har sett eller ser med de identifierade kontrollområdena.	Upprätta internkontrollplaner som inkluderar tydliga riskbeskrivningar samt kontrollmetoder.
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Är tillvägagångssätt för angivna kontroller ändamålsenliga för att granska kontrollmålen?	Beslutade kontrollmetoder saknas ofta i internkontrollplanerna eller är inte tydliga.	Utifrån riskanalysen prioritera och ta fram tydliga uppföljande kontroller som ska genomföras i syfte att säkerställa relevant och tillförlitlig uppföljning av utvalda kontrollområden.
Revisionsfråga	Bedömning: Delvis	Rekommendationer
Följer styrelser och nämnder upp den interna kontrollen på ett strukturerat och kontinuerligt sätt och vidtas åtgärder när avvikelser identifieras? Finns system för att uppdatera verksamhetsplaneringen utifrån resultat i internkontrollen?	Styrelse och nämnder följer delvis upp den interna kontrollen på ett strukturerat och kontinuerligt sätt. Det finns inte system för att uppdatera verksamhetsplaneringen utifrån resultat i internkontrollen.	
Revisionsfråga	Bedömning: Ja	Rekommendationer
Rapporteras utförd intern kontroll till kommunstyrelsen?	Utförd intern kontroll rapporteras till kommunstyrelsen.	
Revisionsfråga	Bedömning: Nej	Rekommendationer
Gör kommunstyrelsen en utvärdering av systemet för den interna kontrollen och initierar utveckling av den?	Vi saknar mottagen dokumentation som påvisar att kommunstyrelsen gjort någon utvärdering av kommunkoncernens samlade system för intern kontroll.	Årligen göra en utvärdering av systemet för den interna kontrollen.

2 Bakgrund

KPMG har av Eda kommuns förtroendevalda revisorer samt lekmannarevisorer i Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB fått i uppdrag att granska arbetet med styrning och uppföljning av intern kontroll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Kommunens och bolagens ansvar för intern kontroll regleras i kommunallagen och aktiebolagslagen. Det kommunala ansvaret för intern kontroll förtydligades 2000 i kommunallagen och 2015 tillkom bestämmelser om god ekonomisk hushållning som skärpte kraven på god styrning, uppföljning och kontroll. Nämnderna och bolagen är ytterst ansvariga för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sina respektive ansvarsområden och för att rapportera resultatet till kommunstyrelsen. Intern kontroll består av fyra byggstenar; en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt uppföljning.

Revisorerna bedömer att det finns en risk att kommunens och bolagens styrning och uppföljning av intern kontroll inte är ändamålsenlig. Revisorerna har tidigare uppfattat svagheter i arbetet med intern kontroll i sin grundläggande granskning. Kommunen har samtidigt från och med 2023 omorganiserat sin politiska styrning från utskottsorganisation till nämndorganisation, vilket innebär ett förändrat ansvar för intern kontroll.

Med anledning av ovanstående drar bolagens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunkoncernens styrning och uppföljning av intern kontroll behöver granskas.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningen har syftat till att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns styrdokument och ett gemensamt ramverk för intern kontroll och är dessa uppdaterade och ändamålsenliga för att skapa en tillräcklig intern kontroll?
- Har kommunen och bolagen tolkat styrdokumentet på ett likartat sätt och följs de regelverk som finns?
- Finns upprättade och tydliga riskanalyser som grund för den interna kontrollen?
- Finns tydliga internkontrollplaner med identifierade kontroller/aktiviteter kopplade till de risker som identifierats?
- Är tillvägagångssätt för angivna kontroller ändamålsenliga för att granska kontrollmålen?

- Följer styrelser och nämnder upp den interna kontrollen på ett strukturerat och kontinuerligt sätt och vidtas åtgärder när avvikelser identifieras? Finns system för att uppdatera verksamhetsplaneringen utifrån resultat i internkontrollen?
- Rapporteras utförd intern kontroll till kommunstyrelsen?
- Gör kommunstyrelsen en utvärdering av systemet för den interna kontrollen och initierar utveckling av den?

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar kommunstyrelsen, myndighetsnämnden, socialnämnden, bildningsnämnden, servicenämnden, Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB.

Granskningen omfattar utförd intern kontroll under år 2022 samt 2023.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen utgår från nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen 6 kap. 6 § Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.
- Regler för intern kontroll, antaget av fullmäktige 2023-10-30

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av regler för intern kontroll samt kommunstyrelsens, myndighetsnämndens, socialnämndens, bildningsnämndens, servicenämndens, Eda Bostads AB:s, Eda Energi AB:s samt Valfjället Skicenter AB:s respektive internkontrollplaner från 2022 och för 2023.
- Intervjuer med:
 - Kommunstyrelsens ordförande
 - Tf kommunchef
 - Socialnämndens ordförande
 - Verksamhetschefen för vård och stöd samt verksamhetschef för IFO
 - Bildningsnämndens ordförande
 - Skolchefen
 - Servicenämndens ordförande
 - Verksamhetschef samhällsbyggnad

- Myndighetsnämndens ordförande
- Miljö- och byggchef
- Eda bostad AB:s vd och ordförande
- Eda Energi AB:s vd
- Valfjället Skicenter AB:s ordförande

Rapporten är faktakontrollerad av samtliga intervjuade.

2.5 Intern kontroll

Enligt SKR¹ bidrar en tydlig och stabil intern kontroll till att verksamheten når sina mål, att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig samt att verksamheten efterlever lagar och regler.

En god intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister. Den bidrar till att verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet samt att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.

Intern kontroll är inte sunt förnuft eller ordning och reda i största allmänhet. Det är inte heller inspektion eller tillsyn som någon annan utför och det är ingen styrning, kvalitetssäkring eller förbättringsarbete i största allmänhet.

Arbetet med intern kontroll är en sammantagen process som kan beskrivas som fyra byggstenar:

- **En robust organisation.** Det kräver struktur, exempelvis reglementen, styrdokument, rutiner, fungerande information och kommunikation. Men också kultur, som värderingar, normer, klimat som tillåter brister och problem.
- **Risikanalyser.** En grund för kontroll är riskanalyser. Att göra en riskanalys är ett reflekterande och utredande arbete för att inringa, bedöma och hantera risker. En aktiv omvärldsanalys, kompletterande faktainsamling och annan spaning bidrar med bredare kunskap.
- **Planerade åtgärder och kontroller.** Utifrån riskanalysen prioriteras och bestäms vilka åtgärder som ska vidtas och uppföljande kontroller som ska genomföras.
- **Uppföljning.** Den interna kontrollen behöver följas upp och analyseras, ofta med internkontrollplaner. Resultatet återkopplas till ansvarig nämnd. Nämndernas bedömningar kan sedan läggas till grund för en samlad bedömning som kommunstyrelsen gör i årsredovisningen.

¹ Intern kontroll, 2023-09-19.



Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

En intern kontroll som förebygger, upptäcker och åtgärdar är enligt SKR ändamålsenlig. För att avgöra huruvida något är ändamålsenligt eller inte har SKR tagit fram ett antal kontrollfrågor som kan ställas:

- Är organisation och ansvar för intern kontroll tydliga och kända?
- Finns riktlinjer och rutiner som är aktuella och tillämpas?
- Vidtas åtgärder med anledning av riskanalys och kontroller?
- Har anställda kunskap om och förståelse för den interna kontrollen?
- Är förtroendevalda delaktiga i arbetet?
- Sker analys och återkoppling till ansvariga nämnder?

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrdokument

3.1.1 Regler för internkontroll

Det finns ett för kommunen styrande dokument, *Regler för internkontroll*, som behandlar kommunens arbete med intern kontroll. Dokumentet antogs av fullmäktige 2013-10-30 och den struktur som regleras av internkontrollen i dokumentet gäller för hela kommunkoncernen, inklusive de kommunala bolagen.

Syftet med reglerna är att det ska finnas ett övergripande dokument som bidrar till att det uppnås effektivitet och säkerhet i kommunkoncernen avseende verksamhet, ekonomi och tillämpning av lagar.

I reglerna för intern kontroll redogörs det för den ansvarsfördelning som gäller avseende kommunens internkontroll. Enligt reglerna ansvarar kommunstyrelsen för att det upprättas en kommunövergripande internkontrollorganisation innefattande reglementen, regler och riktlinjer. Kommunstyrelsen ansvarar även för att det finns en god internkontroll inom kommunens samtliga verksamhetsområden.

Vidare redogörs det för att det är verksamhetsområdescheferna som ansvarar för att det tas fram internkontrollplaner för respektive verksamhetsområde och att dessa lämnas in. Avseende bolagen är det vd som ansvarar för upprättandet av internkontrollplan.

Enligt uppgifter från intervjuer råder det på flera håll en viss osäkerhet avseende tolkningen av reglerna för intern kontroll då kommunen sedan i år har en ny politisk organisation med nämnder i stället för utskott. Vilket gör att reglerna inte överensstämmer med nuvarande organisation.

3.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att det inte i tillräcklig utsträckning finns styrdokument och ett gemensamt ramverk för intern kontroll. Vidare gör vi bedömningen att dessa inte är uppdaterade och ändamålsenliga för att skapa en tillräcklig intern kontroll.

Bedömningen baseras på att de regler som finns för intern kontroll inte har reviderats sedan upprättandet av de 2013 samt att reglerna inte är anpassade efter den politiska organisation som råder i kommunen. Intervjuade uppger att det finns tolkningssvårigheter avseende kommunens regler för intern kontroll, vilket gör att vi bedömer att reglerna inte bidrar till ett gemensamt ramverk för den interna kontrollen.

Vi ser att det är av stor vikt att kommunen skapar sig en robust organisation med tydlig struktur, rutiner och fungerande kommunikation rörande intern kontroll.

3.2 Riskanalyser

Avseende risk- och väsentlighetsanalys är det enligt reglerna för intern kontroll respektive verksamhetsområdeschef som ansvarar för att detta tas fram. I risk- och väsentlighetsanalysen ska organisationens viktigaste processer identifieras. I analysen ska också identifiering av potentiella risker eller felkällor ingå samt en bedömning av konsekvenserna och i vilken grad man kan kontrollera riskerna.

Vid arbetet med risk- och väsentlighetsanalys ska det upprättas en matris med graden av sannolikhet och konsekvens inom skalan 0–7, där värdet 0 sätts på lindriga eller försumbara fel och värdet 7 på de som bedöms som mycket sannolikt att något inträffar.

Utifrån hur olika processer/verksamheter har bedömts och poängterats i risk- och väsentlighetsanalysen ska det tas beslut om vilka aktiviteter som ska granskas. För de processer/verksamheter som ska granskas upprättas en internkontrollplan.

Vi har för denna granskning begärt att från samtliga revisionsobjekt få ta del av internkontrollplan 2022 och internkontrollplan 2023 med tillhörande riskanalyser. Efter genomgång av mottaget material har vi kunnat konstatera att vi saknar riskanalyser från samtliga revisionsobjekt. I de kommande underkapitlen redogörs det för intervjuades svar avseende dokumenterade riskanalyser.

3.2.1 Kommunstyrelsen

Enligt intervjuade gör styrelsen riskanalyser men inte helt utifrån de riktlinjer som finns angivna i kommunens regler för intern kontroll. Intervjuade uppger att de riktlinjer som finns angivna i dokumentet med kommunens regler för intern kontroll, inte är aktuella och att de därför inte efterlevs.

Intervjuade förklarar att riskanalysen presenteras för allmänna utskottet, där ärendet bereds och att internkontrollplanen sedan behandlas vid följande utskottsmöte.

3.2.2 Socialnämnden

Arbetet med risk- och väsentlighetsanalys som underlag för internkontrollplanerna kommer enligt intervjuade från verksamhetscheferna och tas sedan vidare upp till nämnden. Intervjuade uppger att verksamhetscheferna nog inte tar fram riskanalyser enligt reglerna för intern kontroll då det finns många olika uppfattningar om intern kontroll.

3.2.3 Bildningsnämnden

Vid intervju med bildningsnämnden framkom det att det inte har gjorts någon risk- och väsentlighetsanalys fullt ut.

Intervjuade likställer arbetet med risk- och väsentlighetsanalys med nämndens systematiska kvalitetsarbete. De uppger att det i det systematiska kvalitetsarbetet ingår att ständigt jobba med områden som behöver utvecklas och att de risker som identifieras vid detta arbete skulle kunna vara sådant som lyfts in i en internkontrollplan.

3.2.4 Myndighetsnämnden

Intervjuade från myndighetsnämnden förklarar att det inte finns någon dokumenterad riskanalys, utan att det är ett arbete som sker löpande i verksamheten mellan chefen, avdelningen och nämnden. I nämndens protokoll framgår det att miljö- och byggavdelningen under november månad har lämnat in förslag till internkontrollplaner för nämnden och att dessa har beslutats av nämnden i slutet av november.

3.2.5 Servicenämnden

Nämndens arbete med risk- och väsentlighetsanalys utgår enligt intervjuade från verksamhetschefens ledningsgrupp. Gruppen diskuterar vilka risker de ser och presenterar sedan ett samlat förslag för nämnden. Nämnden kan då om den vill göra inspel på vilka områden som ska ingå i internkontrollplanen.

Intervjuade uppger att riskanalysen dokumenteras, men då vi saknar mottagen riskanalys från servicenämnden är detta inget som vi har kunnat konstatera.

3.2.6 Eda Energi AB

Avseende risk- och väsentlighetsanalyser framkommer det vid intervju att bolaget hittills inte har arbetat med detta. Valet av kontrollområden har gjorts av vd utifrån de områden som denne bedömt är i behov av utveckling.

3.2.7 Eda Bostads AB

Intervjuade uppger att bolaget gör interna riskanalyser varje månad men att det saknas dokumenterade sådana som kan kopplas till internkontrollplanen.

För internkontrollplanen har bolaget valt att ha ett antal baspunkter som inte ändras samt en punkt som ändras mellan åren. Internkontrollplanen tas fram av vd och styrelseordförande som ett förslag till beslut på styrelsemötet i december.

3.2.8 Valfjället Skicenter AB

Vid fråga om bolagets arbete med riskanalys ges svaret att arbetet med riskanalys inte dokumenteras utan att det är en öppen dialog.

3.2.9 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns upprättade och tydliga riskanalyser som grund för den interna kontrollen.

Vi har för denna granskning efterfrågat dokumenterade riskanalyser från samtliga revisionsobjekt men har ej mottagit detta. Samtliga av de intervjuade uppger att arbetet med riskanalys är ett kontinuerligt arbete som görs muntligt och att de saknas dokumentation över detta.

3.3 Internkontrollplaner

Kommunstyrelsen ska enligt reglerna för intern kontroll senast i januari varje år anta en särskild plan för granskning. Kontrollplanen ska upprättats av verksamhetsområdeschef och ska innehålla:

- Kontrollområde
- Kontrollmoment
- Ansvarig person
- Tider när kontroller sker
- Kontrollmetod
- Tidpunkt för rapport till verksamhetsområdeschef
- Riskbedömning för varje kontrollområde
- Uppföljning av tidigare granskning

3.3.1 Kommunstyrelsen

Vi har av kommunstyrelsen mottagit antagen internkontrollplan 2022² och antagen internkontrollplan 2023³.

I internkontrollplanen från 2022 redogörs det för rubrik⁴, kontrollområde, återredovisning och tid för redovisning. Internkontrollplanen saknar dock riskbedömning och information avseende ansvarig person. Det saknas även någon form av riskbeskrivning för att tydliggöra vilka risker styrelsen sett med de identifierade kontrollområdena.

Inför 2023 beslutade styrelsen om att anta interkontrollplan med följande rubrik och kontrollområde:

Rubrik	Kontrollområde
Ekonomi	Måldokument och styrdokument för enhetliga verksamhetsplaner
IT	Samverkan annan kommun
Ledningsförmåga	Redovisning av kommunens ledningsförmåga; påverkansoperationer, digitala hot mm.
Miljö/klimat	Tillämpning av hållbarhetsstrategi Framtagande av relevanta planer Miljööverenskommelserna
Näringsliv	Arbete med näringslivsklimat
Utvecklingskontor Västra Värmland	Aktuellt läge

² Protokoll (kommunstyrelsen), 2022-02-09.

³ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-01-11.

⁴ Område.

Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

Planeringsstrategi	Kommunens översiktsplan
Ny politisk organisation	Redovisning av Antal som har politiska uppdrag, förändring mot förra perioden. Kostnader för ny politisk organisation, jämför med förra perioden. Behov av adm stöd
Digitalisering	Digitalisering olika personalfunktioner
Heltid som norm	Kommunens arbete med att införa heltid som norm enligt avtalet mellan SKL och kommunal

Utöver att internkontrollplan 2023 omfattas av rubrik och kontrollområde, redogörs det även för återredovisning, tid för redovisning och utskott.

Internkontrollplanen saknar dock riskbedömning av samtliga områden. Det är inte heller tydligt avseende vilka risker styrelsen sett med de identifierade område samt vem det är som är ansvarig för att kontroller utförs.

Intervjuade uppger att det är olika personer inom verksamheten som tar fram internkontrollplanen beroende på vilka områden det är som inkluderas i den. Till exempel är näringsliv med som ett kontrollområde 2023, då har näringslivsutvecklaren som tar fram kontrollområdet.

3.3.2 Socialnämnden

Vid intervju uppger tillfrågade att nämnden upprättar två internkontrollplaner, en för IFO och en för vård och stöd. Vi har dock för denna enbart mottagit protokollsutdrag med antagna kontrollområden för internkontrollplan för vård och stöd 2022⁵ och 2023⁶. De iakttagelser som presenteras i denna rapport och de bedömningar som görs baseras därför enbart på internkontrollplanerna för vård och stöd.

Enligt protokoll beslutade nämnden om tre kontrollområden till internkontroll 2022 för vård och stöd. Då vi utöver protokollet inte mottagit någon dokumentation av nämndens internkontrollplan är det inte möjligt att se om nämnden beslutade om kontrollmetod, kontrollfrekvens, ansvarig och rapportering för respektive kontrollområde. Det framgår inte heller av protokollet huruvida nämnden gjorde riskbedömning av de enskilda områdena.

I beslutet för internkontrollplan 2023 framgår det att nämnden beslutat om följande kontrollområden för vård och stöd:

- Antal upprättade genomförandeplaner ska öka (målsättning 100%). Planen beskriver hur en beviljad insats ska genomföras för den enskilde.

⁵ Protokoll (socialnämnden), 2021-12-07.

⁶ Protokoll (socialnämnden), 2023-01-17.

- Säkerställa att verksamheten uppfyller dokumentationsskyldigheten utifrån gällande lagstiftning samt utföra loggkontroller kontinuerligt under året för att säkerställa informationssäkerhet.
- Avvikelse- och riskhantering är en viktig del av kvalitetsarbetet. För att säkerställa att verksamheten har följsamhet till beslutad riktlinje gällande avvikelse- och riskhantering inom SoL, LSS och HSL behöver avvikelse- och riskhanteringen förbättras, främst inom SoL och LSS. Uppföljning kommer fokusera på antal avvikelser, allvarlighetsgrad samt åtgärder, och jämföras med tidigare år.

Beslut om kontrollmetod, kontrollfrekvens, ansvarig och rapportering framgår inte av mottaget protokoll. Det saknas även riskbedömning av samtliga kontrollområden samt information om vilka risker nämnden ser med de identifierade områdena.

3.3.3 Bildningsnämnden

Vid den tiden då bildning utgjorde ett utskott beslutade bildningsutskottet att området orosanmälningar skulle följas upp i internkontrollplan 2022⁷. Området utsåg sedan även av nämnden som det område som skulle följas upp i interkontrollplanen för 2023⁸. Valet att ha samma område till 2023 var med hänsyn till internkontrollrapporten för 2022, där det framgick att området visat på en stor inverkan på barn och elevers främjade hälsa och välbefinnande samt ekonomin och personalens arbetsmiljö.

Intervjuade uppger att bildning under 2022 upplevde området så pass stort att man behövde ett år till på sig för att hitta former för samarbete mellan skola och socialtjänst.

I protokollen som redogör för det beslutade kontrollområdet vid 2022 och 2023 framgår ingen information avseende kontrollmetod, kontrollfrekvens, ansvarig, och rapportering. Det saknas även riskbedömning av det valda området.

3.3.4 Myndighetsnämnden

I myndighetsnämndens internkontrollplan från 2022⁹ och i den för 2023¹⁰ redogör nämnden för verksamhet, kontrollområde, kontrollmetod, kontrolltid och ansvarig. Internkontrollplanen saknar dock riskbedömning samt en tydlig redogörelse av vilka risker nämnden har sett med de valda områdena.

I internkontrollplanen för 2022 beslutade nämnden om ett kontrollområde för fem olika verksamheter. Kontrollområdet var *rätt och tillräcklig kunskap* och nämnden motiverade valet av kontrollområde med att miljö- och byggavdelningen är en otroligt kunskapsintensiv verksamhet, där bredden inom ämnesområdena är betydande och att det därför krävs att personalen har rätt och tillräcklig kunskap för att klara uppdraget. Enligt nämndens protokoll skulle kunskapen kontrolleras genom att verksamhetschefen i början av 2022, tillsammans med varje anställd tog fram en individuell planering för

⁷ Protokoll (kommunstyrelsen), 2022-02-09.

⁸ Protokoll (bildningsnämnden), 2023-01-18.

⁹ Protokoll (myndighetsnämnden), 2021-11-22.

¹⁰ Protokoll (myndighetsnämnden), 2022-11-21.

Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

vilka utbildningar och kurser denne behövde genomgå under året 2022 och att resultatet av detta skulle redovisas i en utbildningsplan per respektive verksamhet.

I internkontrollplanen för 2023 är nämndens utvalda kontrollområden och tillhörande kontrollmetod följande:

Kontrollområde	Kontrollmetod
Kontroll att återkoppling på utförd tillsyn har skett inom 14 dagar (om annat inte överenskommit)	10 slumpvis utvalda tillsyner kontrolleras per område
Kontroll att beslut om bygglov meddelas inom 10 veckor från det att kompletta ansökningshandlingar kommit in	Två slumpvis valda bygglov per månad
Samtliga verksamheter med alkoholtillstånd ska ha fått minst ett tillsynsbesök	Samtliga verksamheter kontrolleras

Intervjuade uppger att man får fatta många egna beslut för den interna kontrollen utifrån de rubriker som finns i kommunens regler för intern kontroll. Intervjuade beskriver reglerna blir som ett ramverk för hur man ska tänka och gå till väga, att de blir ganska överskådliga och inte går in så mycket på detaljer.

3.3.5 Servicenämnden

Vi har för denna granskning inte har mottagit någon internkontrollplan 2022 från servicenämnden då den vid tillfället för upprättandet av planen utgjordes av ett utskott. Men vi har genom protokollsgranskning kunnat se att utskottet tog fram kontrollområden under 2022 för samhällsbyggnad¹¹ och att dessa har följts upp av nämnden under början av 2023. I redovisningen redogör nämnden för uppföljning av samtliga kontrollområden, kommentarer om eventuella åtgärder framgår däremot inte¹².

Av mottaget protokoll¹³ kan vi utläsa att Servicenämnden har beslutat om en internkontrollplan 2023 för Samhällsbyggnad. Servicenämnden har enligt beslutet valt följande kontrollområden:

- Utvärdering av räddningstjänstens myndighetsutövning och insatsförmåga
- Leverera dricksvatten
- Rena avloppsvatten
- Deponi och återvinningscentral
- Egenkontroll kök.
- Kontroll av upphandlingar
- Ras och skred
- Kontrollera att alla inskrivna vid Arbete och Integration har pågående insatser

¹¹ Tjänsteskrivelse (servicenämnden), 2021-11-11.

¹² Tjänsteskrivelse (servicenämnden), 2023-01-12.

¹³ Protokoll (servicenämnden), 2023-02-16.

Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

- Fritidsanläggningar, säkerhet, skötsel och besiktningskrav

Internkontrollplanen framgår av den tjänsteskrivelse som utgör nämndens beslutsunderlag. Enligt den upprättade internkontrollplanen i tjänsteskrivelsen ligger dock de ovan nämnda kontrollområdena under *rubrik* och inte under kontrollområde. Vid jämförelse mellan den internkontrollplan som framgår att tjänsteskrivelsen och de kontrollområden som framgår av beslutet uppstår därför tolkningssvårigheter.

Internkontrollplanen i nämndens tjänsteskrivelse ser ut enligt följande avseende rubrik och kontrollområde:

Rubrik	Kontrollområde
Utvärdering av räddningstjänstens myndighetsutövning och insatsförmåga	Genomförandet av fördjupade olycksundersökningar efter vissa (utifrån rutin) inträffade olyckor och bränder
Leverera dricksvatten	Följa de kontroller som framgår av Egenkontrollprogrammet (övervakas av tillsynsmyndigheten)
Rena avloppsvatten	Följa de kontroller som framgår av Egenkontrollprogrammet (övervakas av tillsynsmyndigheten)
Deponi och återvinningscentral	Följa de kontroller som framgår av Egenkontrollprogrammet (övervakas av tillsynsmyndigheten)
Egenkontroll kök	Kontroll av egenkontroll och genomförd dokumentation vid våra tillredningskök
Kontroll av upphandlingar	Kontroll av att lagen om offentlig upphandling (LOU) följs och inga otillåtna direktupphandlingar sker och att dokumentation finns vid direktupphandling
Ras & skred	I delar av slänter utmed vattendrag inom Eda kommun föreligger ej tillfredsställande stabilitetsförhållanden. Områden där bebyggelse eller infrastruktur finns i anslutning till slänt med ej tillfredsställande stabilitetsförhållanden omfattas av föreliggande översyn
Kontrollera att alla inskrivna vid Arbete och Integration har pågående insatser	AME och Integration
Fritidsanläggningar	Säkerhet, skötsel & besiktningskrav

Det saknas i internkontrollplan 2023 riskbedömning av samtliga kontrollområden samt information om vilka risker nämnden ser med de identifierade områdena.

3.3.6 Eda Energi AB

I Eda Energi AB:s internkontrollplan från 2022 och i den för 2023¹⁴ redogörs det för kontrollmetod, tidpunkt för kontroll, kontrollmetod och ansvarig, men det saknas riskvärdering och information avseende rapportering. Det saknas även någon form av riskbeskrivning för att tydliggöra vilka risker bolaget sett med de identifierade kontrollområdena.

Bolagets har för 2023 beslutat om följande kontrollområden och tillhörande kontrollmetod:

Kontrollområde	Kontrollmetod
Uppföljning av 2022 års beslut, Nils Holgersson	Att samtliga beslut verkställts Rapportera
Debitering av avgifter, Rapport till Energimarkandsinspektionen	Att rätt avgift debiteras enligt taxa och uppmätt förbrukning Rapportera
Reservdelslagret, Oljelager	Att reservdelslagret är fyllt enligt förteckning
Låneportfölj	Låneportföljen ses över med amorteringsplan
Kontroll och revision av värmemängdsmätare	Att ATAFS 2007:2 följs

3.3.7 Eda Bostads AB

Vi har för Eda Bostads AB mottagit en internkontrollplan från 2022¹⁵ och en för 2023¹⁶. Bolaget har för båda internkontrollplanerna beslutat om kontrollområden, kontrollmetod, tidpunkt för kontroll, kontrollmetod och ansvarig.

Det som inte framgår i någon av planerna är vilka risker bolaget ser med de identifierade områdena samt riskbedömning och information avseende rapportering.

Bolagets har för 2023 beslutat om följande kontrollområden och tillhörande kontrollmetod:

Kontrollområde	Kontrollmetod
Uppföljning av 2022 års beslut	Att samtliga beslut verkställs
Debitering	Att rätt avgifter är debiterade enligt avtal
Låneportföljen	Låneportföljen ses över med likviditetsplan

¹⁴ Protokoll (Eda Energi AB), 2021-12-16 och protokoll 2022-12-15.

¹⁵ Sammanträdesprotokoll (Eda Bostads AB), 2021-12-21.

¹⁶ Sammanträdesprotokoll (Eda Bostads AB), 2022-12-14.

Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

GDPR	Kontrollera att vi dokumenterar och följer riktlinjer för GDPR
Kundnöjdhet	Kundnöjdheten inventeras
Investeringskontroll	Årets inventeringar stäms av mot kalkyler

Intervjuade uppger att bolaget har valt att inte utgå från kommunens regler för intern kontroll. Vid arbete med intern kontroll utgår bolaget från de önskemål som kommunen framför i samband med dialogmöten samt utifrån det som framgår av ägardirektiv och bolagsordning.

3.3.8 Valfjället Skicenter AB

Vi har för denna granskning tagit del av protokoll¹⁷ där det framgår att Valfjället Skicenter AB beslutade om tre områden för internkontroll 2022. Internkontroll fakturor, dagrapporter och lönehantering. Syftet med den interna kontrollen för 2022 var enligt bolaget att säkra en effektiv förvaltning och undgå allvarigare fel och misstag.

I protokollen som redogör för internkontroll 2022 och internkontroll 2023 saknas information avseende kontrollmetod, kontrollfrekvens, ansvarig samt hur och till vem rapportering ska ske. Det saknas även riskbedömning av samtliga områden och någon form av beskrivning av vilka risker bolaget sett med de olika områdena.

Bolaget har utöver de tre kontrollområdena från 2022 valt ut ytterligare sex kontrollområden till sin internkontroll 2023. Av protokoll¹⁸ framgår det att bolaget har identifierat följande områden som ska kontrolleras under 2023:

- Besiktning samtliga liftar, första halvåret.
- Åtgärder av fel och brister gällande besiktning av samtliga liftar, klart 1 oktober.
- Dagrapporter, alltid dubbelsignerade.
- Fakturor, alltid dubbelsignerade.
- Lönerapporter, alltid dubbelsignerade.
- Anställningskontrakt med korrekt lön undertecknade av bägge parter.
- Skattekonto, redovisning varje styrelsemöte.
- Balanskonto, redovisning varje styrelsemöte.
- Fördjupad skyddsron inför säsongstart.

¹⁷ Protokoll (Valfjället Skicenter AB), 2022-05-30.

¹⁸ Protokoll (Valfjället Skicenter AB), 2023-04-14.

Enligt intervjuade utgår bolaget från det styrdokument som upprättats av kommunen för intern kontroll. Bolaget har beslutat om att dess interna kontroll ska handla om att säkerställa driften av bolagets verksamhet.

3.3.9 Bedömning

Vår bedömning är att kommunen och bolagen inte har tolkat styrdokumentet på ett likartat sätt och att de regelverk som finns inte följs.

Genom granskning av mottagen dokumentation kan vi konstatera att kommunen och bolagen inte har tolkat styrdokumentet på ett likartat sätt och att flera av revisionsobjekten inte följt de regler som finns för intern kontroll. I flera av de internkontrollplaner som vi har mottagit saknas flera av de delar som en kontrollplan enligt kommunens regler ska innehålla. Ett flertal av de intervjuade beskriver även valda kontrollområden som förbättringsområden eller områden för kvalitetssäkring, vilket enligt SKR inte är vad intern kontroll handlar om.

Vår bedömning är att det inte finns tydliga internkontroller/aktiviteter kopplade till de risker som identifierats.

I mottagna internkontrollplaner framgår det inte på ett tydligt sätt vilka risker som styrelse, nämnder och bolag har sett eller ser med de identifierade kontrollområdena.

Vår bedömning är att tillvägagångssätt för angivna kontroller inte är ändamålsenliga för att granska kontrollmålen.

Flera av revisionsobjekten saknar beslutade kontrollmetoder och i vissa fall är angivna kontrollmetoder inte tydliga i den bemärkelsen att det inte är möjligt att som läsare förstå vad den faktiska kontrollen är. Ett exempelvis på detta återfinns i servicenämndens internkontrollplan där en av kontrollmetoderna "Kontroll av egenkontroll och genomförd dokumentation vid våra tillredningskök".

Att ha tydliga kontrollmetoder är viktigt för att det ska vara möjligt att göra relevant och tillförlitlig uppföljning av utvalda kontrollområden.

3.4 Uppföljning av den interna kontrollen

Enligt kommunens regler för internkontroll ska respektive verksamhet rapportera resultatet av föregående års kontroll till kommunstyrelsen i januari varje år.

Kontrollrapporterna upprättas av områdeschefen på uppdrag av verksamhetsområdeschefen och ska innehålla:

- Kontrollområde
- Kontrollmoment
- Resultat av kontrollen
- Åtgärder vid eventuella brister
- Underskrift av områdeschef

Avseende bolagen är det vd som ansvarar för upprättandet av kontrollrapport.

Vi har för denna granskning inte mottagit några kontrollrapporter i det format som beskrivs i kommunens regler för intern kontroll. De iakttagelser vi har gjort och som det redogörs för i de nästkommande underkapitlen baseras på protokollsutdrag där det i de flesta fall framgår att någon form av kontrollrapporter har skickats till kommunstyrelsen.

3.4.1 Socialnämnden

Nämnden har skickat sin uppföljning av internkontroll 2022 till kommunstyrelsen¹⁹. I protokollet framgår det att internkontrollen för vård och stöds verksamhet 2022 redovisas som en del i verksamhetens patientsäkerhetsberättelse samt kvalitetsberättelse i början av året 2023.

Enligt intervjuade sker uppföljning av internkontroll löpande under året. Uppföljningen rapporteras sedan till styrelsen och till kommunfullmäktige om det bedöms att det finns ett behov av det.

Vid protokollsgranskning har vi inte kunnat noterat någon uttalad löpande uppföljning av internkontrollen.

3.4.2 Bildningsnämnden

Vi har som redogjort för under kapitel 3.3.3, inte mottagit en internkontrollplan från 2022, men kan av kommunstyrelsens protokoll²⁰ konstatera att bildningsnämnden har följt upp det utvalda området och rapporterat det till kommunstyrelsen. I protokollet framgår det att orosanmälningar har ökat inom fler verksamheter.

Uppföljningen av orosanmälningarna sker enligt intervjuade genom statistik på månadsbasis och på årshjulsbasis utifrån kvalitetsarbetet.

3.4.3 Myndighetsnämnden

Nämnden mottog på sammanträdet 2023-01-23 redovisning av internkontrollplan för 2022 och skickade redovisningen vidare till kommunstyrelsen²¹. Vi har i protokollet inte kunnat se om det i rapporten redogörs för några eventuella avvikelser, men det framgår att verksamhetschef tillsammans med medarbetarna har tagit fram en utbildningsplan som redovisar grundutbildningar (universitet & högskola), samt mer ämnes/områdesspecifika utbildningar som respektive medarbetare och gått genom åren.

3.4.4 Servicenämnden

Vi saknar från nämnden mottagen uppföljning av internkontroll 2022²² men kan genom kommunstyrelsens protokoll²³ konstatera att styrelsen har tagit del av internkontrollrapporten 2022 för samhällsbyggnad. Vi kan dock inte av protokollet utläsa mer än att styrelsen har tagit del av internkontrollrapporten. Redogörelse av

¹⁹ Protokoll (socialnämnden), 2022-12-06.

²⁰ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-02-08.

²¹ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-02-08.

²² Protokoll (myndighetsnämnden) 2023-01-23.

²³ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-03-08.

resultat av utförda kontroller framgår inte. Det samma gäller i nämndens beslut²⁴ om att godkänna internkontrollrapporten 2022.

Vid intervju uppges det att uppföljning av identifierade områden sker i en samlad uppföljning vid årsbokslutet men att nämnden får uppföljning innan det om särskilda skäl skulle föreligga. Intervjuade uppger dock att det i och med den nya politiska organisationen är oklart huruvida rapportering av utförd intern kontroll ska rapporteras till styrelsen eller inte.

3.4.5 Eda Energi AB

Uppföljning av internkontroll sker vid fyra tillfällen varje år. Avseende uppföljning av internkontrollplan 2022 framgår inga avvikelser av mottagna protokollsutdrag där redovisningen presenteras. Uppföljningen skickades till kommunstyrelsen för kännedom²⁵.

3.4.6 Eda Bostads AB

Under 2022 följde bolaget upp de utvalda områdena enligt angiven tidpunkt för kontroll och inga avvikelser noterades. Uppföljningen skickades till kommunstyrelsen för kännedom²⁶.

3.4.7 Valfjället Skicenter AB

Vid uppföljningen av internkontroll 2022 konstaterade bolaget att samtliga fakturor, dagrapporter och tidrapporter var dubbelsignerade. Uppföljningen skickades till kommunstyrelsen för kännedom, dock inte i formen av den kontrollrapport som beskrivs i kommunens regler för intern kontroll, utan enbart som godkännande från bolagets styrelse i bolagets styrelseprotokoll²⁷.

Intervjuade uppger att bolaget vid varje styrelsemöte har en stående punkt som heter intern kontroll och att protokollen skickas till kommunstyrelsen efter varje möte.

3.4.8 Kommunstyrelsen

Vid styrelsens sammanträde 2023-03-08 godkände styrelsen redovisningen av internkontrollrapport 2022 för staben. Enligt protokoll har uppföljning av utvalda områden skett regelbundet enligt av internkontrollplanen angiven tid för rapportering. Vi har i mottagen dokumentation inte noterat några redogörelser av eventuella avvikelser.

Uppföljningen av utvalda kontrollområden beskrivs av intervjuade som spretigt och som något som kan variera beroende på vad det är för kontrollområde som ska följas upp. Vid årsbokslutet sker det en samlad uppföljning av samtliga områden men internkontrollplanen utgör enligt intervjuade en stående punkt vid varje KSAU.

²⁴ Protokoll (servicenämnden) 2023-01-19.

²⁵ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-01-11.

²⁶ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-01-11.

²⁷ Protokoll (kommunstyrelsen), 2023-04-05.

3.4.9 Bedömning

Vår bedömning är att styrelse och nämnder delvis följer upp den interna kontrollen på ett strukturerat och kontinuerligt sätt. Vi bedömer vidare att det inte finns system för att uppdatera verksamhetsplaneringen utifrån resultat i internkontrollen.

Då reglerna för intern kontroll inte är uppdaterade utifrån kommunens nuvarande organisation noterar vi att de inte anger att ansvarig nämnd ska följa upp sin egen interna kontroll. Vår bedömning baseras på att det finns ett antal revisionsobjekt som vi inte har mottagit någon uppföljning av internkontroll 2022 från samt att det vid intervjuer har framkommit att nämnder och bolagen följer upp på olika sätt vid olika tillfällen.

Vidare noterar vi att de protokoll som avser nämndernas och bolagens uppföljning av antagna internkontrollplaner framgår det enbart att de godkänner mottagna internkontrollrapporter samt att de överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom. Information avseende resultat av utförda kontroller framgår inte och inte heller tas några beslut på åtgärder utifrån uppföljningens resultat.

Vidare är vår bedömning är att utförd intern kontroll rapporteras till kommunstyrelsen.

Genom protokollsgranskning kan vi konstatera att utförda internkontroller under 2022 har rapporterats till kommunstyrelsen. Vi noterar däremot att det i reglerna för intern kontroll inte anges att nämnderna ska rapportera sin utförda kontroll utan respektive verksamhet och bolag.

Avseende vidtagna åtgärder när avvikelser identifieras har vi av mottagen dokumentation enbart sett en nämnd rapporterat om åtgärder vid uppföljningen.

3.5 Kommunstyrelsens utvärdering av systemet för intern kontroll

Enligt reglerna för intern kontroll ska kommunstyrelsen utifrån verksamhetsområdenas kontrollrapporter utvärdera kommunens samlade system för internkontroll. Kommunstyrelsen ska även i behov av förbättringar, initiera erforderliga förbättringsarbeten och följa upp dessa.

Som redogjorts för i kapitel 3.4 har kommunstyrelsen fått in uppföljning av internkontroller under 2022 från samtliga revisionsobjekt. Vi har dock inte mottagit någon information om att kommunstyrelsen har genomfört någon utvärdering av kommunkoncernens samlade interna kontroll.

3.5.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte gör en utvärdering av systemet för den interna kontrollen eller initierar utvecklingen av den.

Bedömningen baserar vi på att vi inte mottagit någon information under granskningen som påvisar att kommunstyrelsen gjort någon utvärdering av kommunkoncernens samlade system för intern kontroll.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning vad gäller intern kontroll är tydlig och tillräcklig inom kommunkoncernen.

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

Bedömningen baserar vi på att det finns ett beslutat styrdokument som behandlar kommunens regler för intern kontroll. Dokumentet är dock föråldrat och stämmer inte överens med kommunens organisation idag. Vi noterar att revisionsobjektens internkontrollplaner följer olika strukturer och saknar flera av de delar som bör ingå i en internkontrollplan enligt reglerna för intern kontroll. Vi upplever även en stor variation och i vissa fall otydlighet i valda kontrollmoment i internkontrollplanerna.

Ett flertal av de intervjuade har uppgett att de regler som finns för intern kontroll är otydliga och att det saknas tydliga riktlinjer för intern kontroll. Vi ser att det från kommunens sida finns ett behov av att ta fram tydliga riktlinjer för strukturen i internkontrollplanerna och riskanalysarbetet.

Vi noterar att samtliga nämnder och bolag följer upp den interna kontrollen och skickar uppföljningen vidare till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen gör däremot ingen utvärdering av systemet för den interna kontrollen utifrån mottagen uppföljning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Arbeta fram förslag på nya regler för intern kontroll, som överensstämmer med den organisation som kommunen har idag.
- Årligen, vid uppföljning av nämndernas och bolagens interna kontroll göra en utvärdering av systemet för den interna kontrollen.
- Undersöka om det bör inrättas en samordnande och stödjande funktion på kommunövergripande nivå som stöttar nämnderna och bolagen i arbetet med intern kontroll i syfte att säkerställa en likvärdighet i internkontrollarbetet.
- Överväga möjligheten att genomföra utbildningsinsatser för politiker och tjänstemän avseende intern kontroll.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen, myndighetsnämnden, socialnämnden, bildningsnämnden, servicenämnden, Eda Bostads AB, Eda Energi AB samt Valfjället Skicenter AB att:

- Säkerställa att de regler som anges i kommunens styrdokument för intern kontroll efterlevs.
- Upprätta dokumenterade riskanalyser som följer den metod som anges i kommunens regler för intern kontroll.
- Upprätta internkontrollplaner som inkluderar tydliga riskbeskrivningar samt kontrollmetoder.



Eda kommun

Granskning av intern kontroll i kommunkoncernen

2023-12-05

- Utifrån riskanalysen prioritera och ta fram tydliga uppföljande kontroller som ska genomföras i syfte att säkerställa relevant och tillförlitlig uppföljning av utvalda kontrollområden.

Datum som ovan

KPMG AB

Linnéa Grönvold

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Cecilia Stelin

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.