



VÄRMDÖ KOMMUN

# Rapport - Internkontroll

2014

Utskriftsdatum: 12 mars 2015



## 1 Inledning

### Anvisning

Denna text är fast och lika för samtliga nämnder/styrelser, återkom gärna om ni har synpunkter. Ni får gärna ändra nämnd/styrelse till namnet på den nämnd/styrelse som ni gör rapporten för. Detta måste då göras efter att ni exporterar till word.

Syftet med intern kontroll i Värmdö kommun är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert. Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde.

Denna rapport redovisar resultatet av den granskning som utförts under året med utgångspunkt från nämndens/styrelsens internkontrollplan för 2014.

## 2 Övergripande bedömning av den interna kontrollen

### Anvisning

Här kan man beskriva ett övergripande resultat av granskningen. Om man upptäckt brister bör man nämna det här samt hur man har/kommer att hanterat detta. Här är det också lämpligt att nämna något om hur resultatet kan påverka internkontrollplanen för kommande år.

### 2.1 Förslag till förbättring av kommungemensamma rutiner

#### Anvisning

Om man utifrån den granskning som gjorts har förslag på hur de kommungemensamma rutinerna kan förbättras skriver man det här, annars lämna avsnittet tomt och ta bort rubriken.



#### Anvisning

Om man utifrån den granskning som gjorts har förslag på hur de kommungemensamma rutinerna kan förbättras skriver man det här, annars lämna avsnittet tomt och ta bort rubriken.

## 3 Sammanfattande resultat



Nedan redovisas resultat av granskning som utförts 2014 tillsammans med eventuella förslag till åtgärder. Risk och kontrollmoment är hämtade ur internkontrollplanen medan övriga kolumner är en följd av det arbete som utförts under året. Åtgärder föreslås i de fall brister har upptäckts eller förbättringspotential har identifierats.

### 3.1 Rättssäkerhet



Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
 Risk att	Antal anmärkningar.	En anmärkning.	 Antal	Årsräkningarna för år 2013 har granskats i

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p>ställföreträdare missköter sitt uppdrag. Risk för huvudmannens rättssäkerhet. Risk för detta kommer alltid att finnas. Överförmyndarnämnden ska arbeta för att så långt som möjligt minska denna risk.</p>			anmärkningar	rimlig tid. Under granskningen framkommer om en ställföreträdare årsredovisning kan granskas utan anmärkning.



### 3.2 Rättssäkerhet

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p> Risk att vi rekryterar olämpliga ställföreträdare. Risk för huvudmannens rättssäkerhet. Det kommer alltid att finnas en risk för att överförmyndarnämnden rekryterar olämpliga ställföreträdare. En av överförmyndarnämndens uppgifter är att arbeta för att motverka risken. Detta kan ske genom att göra så bra kontroller som möjligt innan en ställföreträdare rekryteras.</p>	Antal entledigade ställföreträdare pga. olämplighet.	Under år 2014 har två ställföreträdare entledigats pga. olämplighet.	 Antal entledigade ställföreträdare	Om en ställföreträdare missköter sitt uppdrag kan denna entledigas mot sin vilja. Detta sker många gånger i samband med att årsredovisningen granskas med anmärkning.

### 3.3 Rättssäkerhet

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p> Det finns en risk att årsräkningar inte granskas inom rimlig tid. Ju längre tid det går innan en årsräkning granskas desto större är risken för att huvudmannens rättssäkerhet äventyras. Detta eftersom att en ställföreträdare som missbrukar huvudmannens ställning då kan fortsätta på samma sätt som tidigare utan att bli upptäckt.</p>	Granska årsräkningarna skyndsamt.	Granskning av samtliga årsräkningar var påbörjad den 28 augusti 2014.	 Granskning årsredovisningar	Granskning av samtliga årsredovisningarna ska vara påbörjad före den 1 september

### 3.4 Rättssäkerhet

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
<p> Ärenden hanteras och handläggs inte lika av handläggare.</p>	Hantera ärenden lika.	Processer finns för olika ärenden.	 Hantera ärenden lika	Processer finns för olika ärenden. Ärendehanteringssystem finns som underlättar för handläggare att hantera ärenden lika. Verksamhetssystemet saknar kontrollsystem för vissa funktioner som ska fyllas i, vilket i

Risk	Kontrollmoment	Senaste resultat	Åtgärder	Senaste kommentar
				sig innebär en risk för att ett ärende t ex hamnar mellan stolarna.

#### 4 Vidare rapportering

Nämnden eller styrelsen ska i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från granskningen till kommunstyrelsen. Rapportering sker också samtidigt till kommunens revisorer.