

Internkontrollplan 2020

Miljönämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Åtgärder	4
Närståendetransaktioner	4
Granskningar	5
Nämndens granskningar	5
Risk för att inte hinna med beslutad tillsynsplan och kontrollplan	5
Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet (Vision)	5
Delegationsordning följs ej - beslut fattas av fel delegat.....	6
Diarieföring sker inte enligt rutin.....	6
Risk för mutor	7
Interna tidplaner följs ej	7
Direktupphandling sker inte enligt gällande rutin	8
Kommungemensamma granskningar	8
Risk för otillåten påverkan	8
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	9
Röjande av sekretess.....	9

Bilagor

Bilaga 1: Riskanalys 2020

Inledning

I denna rapport beskrivs de granskningar som ska genomföras enligt den interna kontrollen. I bilaga finns riskanalysen som utgör underlag till nämndens internkontrollplan 2020.

Åtgärder

Nedan följer den direktåtgärd som miljönämnden har valt utifrån genomförd riskanalys.

Närståendetransaktioner

Beskrivning av risk

Risk för att transaktioner med närstående sker på grund av bristande kunskap eller att rutiner inte följs eller är otydliga, vilket kan leda till att enskilda drabbas negativt, olagligt agerande, minskat förtroende

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Skapa rutin eller förtydliga någon av de befintliga rutinerna.	Skapa rutin och information om regler för närståendetransaktion.	maj 2020

Granskningar

Nedan följer de granskningsområden som miljönämnden har valt att ta med i sin internkontrollplan för 2020.

Nämndens granskningar

Risk för att inte hinna med beslutad tillsynsplan och kontrollplan

Beskrivning av risk

Risk för att inte hinna med beslutad tillsynsplan på grund av brist på t ex personella resurser eller ökad händelsestyrd tillsyn vilket kan leda till upptäckta avvikelser.

Granskning
Tillsyns- och kontrollplanerna följs ej
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Efterlevnad av tillsynsplaner för miljö- och hälsoskydd och livsmedelskontroll
Syfte med granskningen: Kontrollera att det finns tillräckliga rutiner.
Omfattning/avgränsning: Kontroll att avdelningen för livsmedelskontroll samt avdelningen för miljö- och hälsoskydd har fullgoda rutiner.
Granskningsmetod: Kontroll av rutin för uppföljning av tillsyns- och kontrollplanerna.
Rapportering av resultat till: Avdelningschefer
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2020 och februari 2021.

Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet (Vision)

Beskrivning av risk

Risk för att ärenden inte blir avslutade i Vision på grund av att t ex handläggare slutar, vilket kan leda till att handläggningen inte slutförs.

Granskning
Kontroll av ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Pågående ärenden i Vision
Syfte med granskningen: Kontroll att ärenden avslutas eller överförs till annan handläggare vid bland annat avslut av tjänst och att ärenden avslutas i tid.
Omfattning/avgränsning: Kontroll av ärenden äldre än två år samt pågående ärenden med handläggare som slutat sin anställning.
Granskningsmetod: Kontroll av samtliga pågående ärenden i Vision.
Rapportering av resultat till: Enhetschef KOJ
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Februari 2021

Delegationsordning följs ej - beslut fattas av fel delegat.

Beskrivning av risk

Risk för att beslut fattas av fel delegat på grund av att delegationsordningen inte följs eller att den inte är känd av organisationen. Detta kan leda till att myndighetsbeslut fattas på felaktiga grunder och blir ogiltighetsförklarade.

Granskning
Granskning av att rätt delegat fattar beslut.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Beslut fattade på delegation
Syfte med granskningen: Säkerställa att delegationsordningen och tillhörande rutin följs.
Granskningsmetod: Stickprovskontroll av underlag från Vision.
Rapportering av resultat till: Enhetschef KOJ
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Maj 2020 och februari 2021

Diarieföring sker inte enligt rutin

Beskrivning av risk

Risk för att diarieföring av handlingar inte sker enligt rutin på grund av bristande efterlevnad, vilket kan leda till att exempelvis offentlighetsprincipen och annan lagstiftning inte upprätthålls.

Denna risk innehåller tre områden som granskas enligt nedan:

Granskning
Kontroll att fysisk post registreras.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Handlingar som inkommit fysiskt till förvaltningen.
Syfte med granskningen: Säkerställa att handlingar registreras i Vision.
Omfattning/avgränsning: Kontroll av samtliga inkommande handlingar.
Granskningsmetod: Sökning i Vision.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2020 och februari 2021
Kontroll att delegationsbeslut registreras korrekt och återrapporteras till nämnden.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Delegationsbeslut registrerade i Vision.
Syfte med granskningen: Säkerställa att de är registrerade på ett korrekt sätt och därmed kan återrapporteras till nämnden.
Omfattning/avgränsning: Samtliga delegationsbeslut.
Granskningsmetod: Kontroll av underlag från Vision.

Granskning
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2020 och februari 2021
Kontroll av att det är korrekta uppgifter i ärenden och händelser i ärendehanteringssystemet.
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Registrerade ärenden och händelser i Vision.
Syfte med granskningen: Säkerställa att diarieföring sker korrekt så att handlingar kan hittas.
Omfattning/avgränsning: Stickprovskontroll.
Granskningsmetod: Kontroll av slumpvis utvalda ärenden/händelser. Granskning av datum, avsändare/mottagare, ärendetyp, ärendemening, saknade filer.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2020 och februari 2021

Risk för mutor

Beskrivning av risk

Risk för mutor på grund av att rutinen för mutor inte följs vilket kan leda till att förtroendet skadas.

Granskning
Kontroll av riskerna för mutor.
Syfte med granskningen: Kontroll att medarbetarna känner till rutinen för mutor
Granskningsmetod: Enkät skickas till slumpmässigt utvalda medarbetare.
Rapportering av resultat till: miljödirektör
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): september 2020 och februari 2021

Interna tidplaner följs ej

Beskrivning av risk

Risk för att tidplan för ärendeinlämning till nämnden inte följs på grund av att tidplanen inte följs/prioriteras eller att den inte är känd av organisationen. Detta kan leda till sämre kvalitet samt minskat förtroende från nämnden.

Granskning
Skickas beslutsunderlag till miljödirektör enligt till tidplan?
Syfte med granskningen: Säkerställa att handlingar lämnas enligt tidplan.
Granskningsmetod: Månatlig kontroll av inlämning till miljödirektör.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Maj 2020 och februari 2021

Direktupphandling sker inte enligt gällande rutin

Beskrivning av risk

Risk för att direktupphandling inte sker enligt gällande regelverk på grund av t ex tidsbrist vilket kan leda till att konkurrensutsättningen inte blir korrekt

Granskning
Direktupphandling
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskning att direktupphandling genomförs enligt rutin
Syfte med granskningen: Efterlevnad av rutin för direktupphandling
Omfattning/avgränsning: Stickprov av förvaltningens inköp som överstiger 20 000 kr.
Granskningsmetod: Kontroll att fakturaunderlag innehåller anteckning om diarienummer för inscannad dokumentation för direktupphandling.
Rapportering av resultat till: Enhetschef för KOJ
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2020 och Februari 2021

Kommungemensamma granskningar

Kommunstyrelsen har beslutat om tre kammungemensamma granskningsområden för 2020.

Risk för otillåten påverkan

Beskrivning av risk

Det finns en risk för bristande beredskap och förmåga att hantera försök till otillåten påverkan på grund av omedvetenhet och okunskap. Detta kan leda till felaktiga beslut och icke rättssäker handläggning, vilket i sin tur kan medföra exempelvis ekonomisk skada för såväl kommunen som individer och organisationer, negativ påverkan på arbetsmiljön och förtroendeskada.

Granskning
Otillåten påverkan
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen omfattar organisationens arbete för att upptäcka risker för och hantera fall av otillåten påverkan.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att ta reda på om det finns medvetenhet om förekomst och beredskap att hantera fall av försök till otillåten påverkan i nämnder och bolag.
Omfattning/avgränsning: Granskningen gäller nämnder och helägda bolag.
Granskningsmetod: <ul style="list-style-type: none">• En självskattning där respektive nämnd och styrelse får bedöma och motivera den egna utvecklingsnivån i arbetet med att hantera fall av försök till otillåten påverkan. Ett antal påståenden ska bedömas utifrån en tregradig skala.• En beskrivning av hur nämnden/styrelsen ser på risker för otillåten påverkan, om det finns verksamheter som är särskilt exponerade för risk, om det finns risk att organisationen går miste om lärande när incidenter förekommit, lärande som kan vara till nytta i det förebyggande arbetet etc. Anvisningar med mer specifika frågeställningar kommer att tas fram av stadskontoret.

Granskning

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Återrapportering ska ske senast i samband med årsuppföljning av intern kontroll för 2020.

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Granskning

Kostförmåner

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Återrapportering ska ske senast i samband med årsuppföljning av intern kontroll för 2020.

Röjande av sekretess

Beskrivning av risk

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

Granskning

Röjande av sekretess

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg.

Granskning

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.

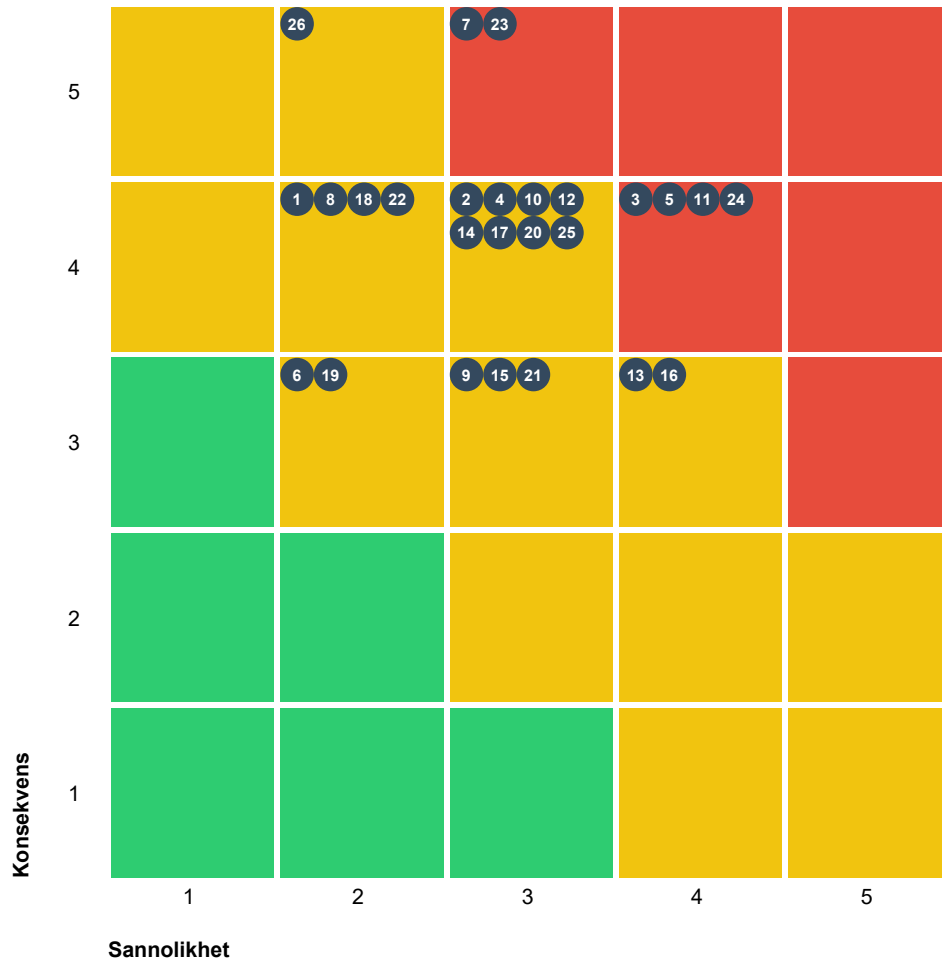
Granskningsmetod:

Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Återrapportering ska ske senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2020.

Riskmatris - 2020 (Miljönämnden)



	Konsekvens	Sannolikhet
5	Synnerligen allvarligt	Nästintill säkert
4	Allvarligt	Troligt
3	Påtagligt	Möjligt
2	Kännbart	Föga troligt
1	Knappt kännbart	Nästintill omöjligt

6 Hög 20 Medel | Totalt: 26

Riskkategori	Risk	Enhet	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Verksamhet	1 Projekt genomförs inte enligt ingångna projektbeslut	Miljönämnden	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Verksamhet	2 Risk för att inte hinna med beslutad tillsynsplan och kontrollplan	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Verksamhet	3 Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet (Vision)	Miljönämnden	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Verksamhet	4 Delegationsordning följs ej. Beslut fattas av fel delegat	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Verksamhet	5 Diarieföring sker inte enligt rutin	Miljönämnden	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Förtroende	6 Sena leverantörsbetalningar	Miljönämnden	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Förtroende	7 Risk för mutor	Miljönämnden	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Granskning	Ja
Förtroende	8 Rutin för utlämnande av allmän handling följs ej	Miljönämnden	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Accepteras	
Förtroende	9 Resepolicyn följs inte	Miljönämnden	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Accepteras	
Förtroende	10 Rättsosäker hantering av överklaganden	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Accepteras	
Förtroende	11 Risk för otillåten påverkan	Miljönämnden	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Förtroende	12 Närståendetransaktioner	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Direktåtgärder	Ja
Förtroende	13 Interna tidplaner följs ej	Miljönämnden	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Granskning	Ja

Riskkategori	Risk	Enhet	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Ekonomisk/Finansiell	14 Ej korrekt tidredovisning för projekt.	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	
Ekonomisk/Finansiell	15 Fakturering sker inte under gällande verksamhetsår	Miljönämnden	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Accepteras	
Ekonomisk/Finansiell	16 Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	Miljönämnden	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Granskning	Ja
Ekonomisk/Finansiell	17 Konsulter anlitar underleverantörer utan godkännande	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	
Ekonomisk/Finansiell	Otydlig gränsdragning mellan förvaltning och gemensam redovisningsenhet	Miljönämnden					
HR	18 Betyg och intyg saknas	Miljönämnden	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Accepteras	
HR	19 Felaktig eller utebliven registrering av frånvaro i HRutan.	Miljönämnden	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	
HR	20 Ej anmäld bisyssla.	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	
HR	21 Flextid och färdtid registreras i samband med resa	Miljönämnden	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Accepteras	
Kommunikation	22 Bristande uppföljning av ledningsgruppsbeslut	Miljönämnden	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	

Riskkategori	Risk	Enhet	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Informationssäkerhet	23 Röjande av sekretess	Miljönämnden	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Granskning	Ja
Upphandling/Inköp	24 Direktupphandling sker inte enligt gällande rutin	Miljönämnden	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Arbetsmiljö	25 Hög arbetsbelastning för chefer och medarbetare	Miljönämnden	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	
Arbetsmiljö	26 Risk för hot, trakasserier och våld	Miljönämnden	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	