



Datum

2021-09-06

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

**Uppföljning internkontrollplan 2021 per 31 augusti  
MN-2021-270**

**Sammanfattning**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Förvaltningsdirektörer och bolagsdirektörer ska löpande rapportera till nämnden eller bolagsstyrelser hur den interna kontrollen fungerar. I rapporten redovisas två direktåtgärder samt två granskningar i internkontrollplanen för 2021 som antogs av nämnden den 17 februari 2021.

Rapporten avser granskningar till och med 31 augusti som tidigare inte redovisats i miljönämnden.

**Förslag till beslut**

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per 31 augusti 2021.

**Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2021-09-06
- Bilaga 1: Uppföljning internkontrollplan 2021 per 31 augusti

**Beslutsplanering**

Miljönämnden, 2021-09-29

**Beslutet skickas till**

Revisorskollegiet

**Ärendet**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig och ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Förvaltningsdirektörer och bolagsdirektörer ska löpande rapportera till nämnden eller bolagsstyrelser om hur den interna kontrollen fungerar. Miljönämnden antog anvisningar för intern kontroll 2016-12-14, § 176. Anvisningarna beskriver organisation, arbetsgång och ansvar samt hur riskanalyser ska göras på förvaltningen. I rapporten redovisas genomförda granskningar, enligt internkontrollplanen 2021, till och med 31 augusti som inte tidigare redovisats i nämnden.

### Nämndens direktåtgärder

- *Risk för att myndighetsbeslut fattas utan lagstöd*

Juristerna på miljöförvaltningen tar löpande del av och granskar inkomna beslut från högre instanser. Under perioden januari till augusti 2021 har 119 beslut granskats. Om slutsatsen är att beslutet fattats utan lagstöd återkopplas detta till berörda chefer för åtgärd. Beslut eller avgöranden av mer principiell natur eller där det finns särskilt intresse från nämnden/förvaltningen återkopplas även till ledningsgruppen för vidare hantering.

- *Risk för otillåten påverkan*

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 en icke rättssäker handläggning som i värsta fall kan leda till ekonomisk skada, negativ påverkan på arbetsmiljön och förtroendeskada.

Samtliga medarbetare har eller kommer att informeras på arbetsplatsträffarna, informationsmaterial finns framtaget. Vidare har rutinen för mutor uppdaterats och bytt namn till rutin för korruption och otillåten påverkan.

### Nämndens granskningar

- *Diarietföring av direktupphandling sker inte enligt gällande rutin.*

Granskning har genomförts av samtliga fakturor överstigande 20 000 kronor som inte har avropats från ramavtal under perioden januari till augusti 2021. Granskningen visade att 7 av 21 fakturor saknade notering om diarienumret till genomförd upphandling. För samtliga 21 inköpsfakturor har direktupphandling genomförts och diarieförts.

Attestanterna kommer att påminnas om att hänvisning till den diarieförda upphandlingen ska göras.

- *Diarietföring sker inte enligt rutin*

Två granskningsområden har gjorts inom granskningsområdet:

1. Kontroll att delegationsbeslut registreras korrekt och återrapporteras till nämnden. Varje delegationsbeslut måste klassificeras som ett delegationsbeslut, delegationskod måste anges samt datum för det sammanträde där beslutet ska återrapporteras. Dess tre kriterier måste vara korrekt ifyllda för att rapport över delegerade beslut ska kunna tas fram till nämnden. Samtliga delegationsbeslut under januari till och med juni har kontrollerats. 2 972 delegationsbeslut har registrerats och totalt har 76 avvikelser noterats. Avvikelsena är jämnt fördelade mellan avdelningarna. Varje avvikelse återkopplas av huvudregistrator till assistensgruppen och det sker därför en kontinuerlig dialog kring registreringen av delegationsbeslut.
2. Kontroll av att det är korrekta uppgifter i ärenden och händelser i ärendehanteringssystemet. Stickprovskontroller har genomförts för att säkerställa att diarietföring sker korrekt. Granskningen har innefattat kontroll av datum, avsändare/mottagare, ärendetyp, ärendemening samt saknade filer. Granskningen visar att resultatet är likvärdigt med den granskning som gjordes för andra halvåret år 2020. Förvaltningens huvudregistrator kommer att fortsätta med den löpande kontrollen under hösten 2021. Enheten för kansli och juridik kommer att undersöka om det är möjligt att automatisera kvalitetskontrollerna, vilket skulle effektivisera arbetet.

**Barnkonventionen**

Beaktande av barnkonventionen är inte aktuellt i detta ärende.

**Ansvariga**

Rebecka Persson  
Miljödirektör

Håkan Nilsson  
Ekonomichef