

Uppföljning internkontrollplan 2022 per 220831

Miljönämnden

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Granskningar.....	4
Nämndens granskningar.....	4
Risk: Bristande tidredovisning.....	4
Granskning: Tidredovisning i Vision och Ekot.....	4
Risk: Ineffektiv hantering av köldmedierapporter	5
Granskning: Köldmedierapporter	5

Inledning

I denna rapport redovisas genomförda granskningar och åtgärder till och med 31 augusti enligt internkontrollplanen för 2022.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk: Bristande tidredovisning

Beskrivning av risk

Risk för bristande tidredovisning på grund av otillräckliga uppföljning på individnivå vilket kan leda till ekonomiska avvikelser i tillsyns- och kontrollplan samt projektredovisning

Granskning: Tidredovisning i Vision och Ekot

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Tidredovisning för projekt, tillsyn och kontroll

Syfte med granskningen:

Finns en fungerande tidredovisning och uppföljning för projektverksamheten, tillsynsplanen och kontrollplanen.

Omfattning/avgränsning:

Urval

Granskningsmetod:

Granskning av tidposter i Ekot och Vision

Resultat

Granskning tidredovisning för tillsynsplanen

Granskning av tidrapportering i ärendehanteringssystemet, Vision, avseende uppföljning av tillsynsplanen. Granskningen omfattar all tidrapportering under perioden januari till och med augusti 2022.

För miljötillsynen tas det årligen fram en behovsutredning och tillsynsplan för de verksamheter som omfattas av lagstiftningen och där kommunen har tillsynsplikt. Tillgänglig tid för en heltidsarbetande inspektör motsvarar 1000 till 1100 timmar. Antalet tillgängliga timmar beräknas för de olika verksamheter som ska ha tillsyn och för varje inspektör görs det från och med i år även en individuell tillsynsplan. Syftet med tidredovisningen när det gäller den avgiftsfinansierade delen är att utgöra underlag för den tillsyn som faktureras i efterhand, och för att utgöra underlag för hur mycket tidsåtgången är för de objekt som har årsavgifter. När det gäller den skattefinansierade tillsynen behövs också tidredovisningen för att kunna följa upp tidsåtgången för till exempel klagomål eller remisser. Med en fungerande tidredovisning blir planeringen bättre och rätt tid kan läggas där resurserna gör bäst miljönytta.

Under 2022 har tidredovisningen haft ett särskilt fokus där ledningsgruppen följt upp utvecklingen under varje månad. Särskilt viktigt är att den planerade tiden som är avgiftsfinansierad efterlevs. Efter en revidering av taxan inför 2022 blev andelen som efterhandsdebiteras större varför det för nämndens finansiering krävs att denna tillsyn genomförs och faktureras som planerat.

Miljötillsynen planerade för cirka 52 000 timmar tillsyn under 2022 vilket för perioden motsvarar cirka 33 000 timmar. Avvikelsen mellan den planerade och redovisade tiden är cirka 5 500 timmar eller 17 procent. Dessa timmar går alltså inte spåra till någon tillsynsaktivitet. Granskning har också genomförts för den avgiftsfinansierade tillsynen. Denna tillsyn utgörs av cirka 31 000 timmar under 2022 vilket för perioden januari till augusti motsvarar cirka 20 000 timmar. Avvikelsen mellan den planerade och den redovisade tiden är cirka 2 800 timmar eller 14 procent. Detta innebär att tillsynsverksamheten ligger efter med den tillsyn som är viktig för verksamhetens finansiering och för förtroendet att det faktiskt genomförs tillsyn på de branscher där årsavgifter tas ut.

Slutsatsen av granskningen är att tidredovisningen behöver förbättras. Verksamheten har under året tagit fram ett digitalt verktyg som stöd för uppföljningen vilket framöver ska förbättra uppföljningen på individ-/enhets-/avdelningsnivå. Det vore också önskvärt med en möjlighet att stämma av den nedlagda tiden med den arbetade tiden hos medarbetarna. Till exempel kan hög sjukfrånvaro, oplanerade händelser, personalomsättning eller vård av barn påverka tillsynstiden. Avdelningsledningen ska under hösten arbeta fram nya och tydliga riktlinjer för tidredovisningen. Vidare är Vision inte optimerat för tidredovisning utan främst för att stödja fakturering och medarbetarna kan inte få en överskådlig bild av nedlagd tid per dag och vecka.

Granskning tidredovisning för projektverksamheten

En granskning har genomförts. Tidredovisningen som granskats görs i ekonomisystemet Raindance tidportal. Raindance kallas i Malmö stad för "Ekot". Medarbetare som arbetar redovisar all sin tid utom semester och tjänstledigheter i portalen det vill säga mellan 1750 och 1810 timmar per år för en heltidsanställd. Tiden som bokförs på projekt eller andra aktiviteter bokförs även som en kostnad på projektens eller aktiviteternas resultaträkning. Tidredovisningen är ett krav för medarbetare som arbetar med externfinansierade projekt men också för övriga medarbetare inom Miljöstrategiska avdelningen. För externfinansierade projekt underlättar en fungerande tidredovisning administrationen när nedlagda timmar ska återredovisas till bidragsgivare och uppföljning av ett projekts tidsåtgång.

Granskningen som avsåg februari visar att tidredovisning sker för samtliga 39 medarbetare som ska redovisa tid. Stickprov för att granska om rätt tid har redovisats har genomförts för sju medarbetare för februari. Tid som redovisats har jämförts med de närvarostämplingar varje medarbetare gör i personalsystemet, HRutan. Granskningen visar att all tidredovisning är gjord inom rimliga toleransnivåer.

Eftersom tidposterna varje månad läses in i ekonomisystemets huvudbok granskades även att tidredovisningen sker i tid så att kostnaderna hamnar i rätt månad och granskningen visar att i stort sett all tidredovisning hamnar i rätt månad.

Slutsatsen av granskningen är att tidredovisningen fungerar bra och att riskerna är låga för att tid som utgör underlag för nämndens kostnader i externfinansierade projekt inte bokförs och återrapporteras till bidragsgivare.

Granskning tidredovisning för kontrollplanen

Denna granskning tillsammans med en ytterligare granskning av tillsynsplanen kommer att redovisas i årsuppföljningen av interkontrollplanen i februarinämnden.

Risk: Ineffektiv hantering av köldmedierapporter

Beskrivning av risk

Risk för felaktig eller lång handläggningstid av köldmedierapporter vilket kan leda till att förtroendet skadas.

Granskning: Köldmedierapporter

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Rutin för köldmedierapporter

Syfte med granskningen:

Hanteras köldmedierapporterna på ett tillfredsställande sätt.

Granskningsmetod:

Av inkomna köldmedierapporter granskas slumpvis 20 till 30 rapporter att dessa blivit korrekt diarieförda och inrapporterade i registret.

Resultat

En granskning av 30 slumpmässigt utvalda inrapporterade köldmedierapporter har genomförts. Totalt har 1 273 händelser skapats i 1 172 ärenden. Granskningen har haft som syfte att kontrollera att de åtgärder som genomfördes under 2021 för att förbättra rapporteringen har fått en positiv effekt på kvaliteten i handläggningen. Eftersom det är första året som granskningen genomförs finns inget jämförelsematerial men det har, utifrån vad som kunnat konstateras tidigare i riskbedömningar, funnits kvalitetsbrister. Detta innebär att rapporterna inte kommer in i tid, blir skyndsamt och rätt diarieförda och att det inte utfärdas miljöstraffavgifter till verksamhetsutövare som inte inkommer i tid med rapporterna.

Granskningen visar att det är få avvikelser i diarieföringen av rapporterna men sex rapporter har diarieförts utan att vara underskrivna av operatör som genomfört kontrollen av köldmediet. En av de granskade händelserna i ett ärende har skapats mot fel verksamhet men har rättats med en korrekt händelse. Den felaktiga händelsen borde dock ha makulerats. För handläggningen tar nämnden ut en årsavgift motsvarande två timmar. För samtliga granskade objekt är årsavgiften korrekt upplagd.

En förbättringsåtgärd kommer genomföras som innebär att uppdatera det skriftliga handläggarstödet gällande kontrollen av att rapporterna är signerade. Dessutom kommer det ingå i rutinen att skicka ut påminnelse till operatören om att de måste komplettera med att skicka in signerad rapport.