



Datum

2022-09-09

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

Uppföljning internkontrollplan 2022 per 31 augusti MN-2022-758

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 om den interna kontrollen. Rapporten avser granskningar till och med 31 augusti som tidigare inte redovisats i miljönämnden. I rapporten redovisas två granskningar i internkontrollplanen för 2022, som antogs av nämnden den 17 februari 2022. Granskningarna som redovisas är bristande tidsredovisning och ineffektiv hantering av köldmedierapporter.

Förslag till beslut

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per 31 augusti 2022.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2022-09-09
- Bilaga 1: Uppföljning intern kontrollplan 2022 per 31 augusti.

Beslutsplanering

Miljönämnden, 2022-09-28

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 2022, till och med 31 augusti som inte tidigare redovisats i nämnden.

Nämndens granskningar

- *Bristande tidsredovisning*

Granskning har genomförts av tidrapportering i ärendehanteringssystemet avseende uppföljning av tillsynsplanen under perioden januari till och med augusti och granskning av projektverksamhetens tidredovisning i ekonomisystemets tidportal för februari månad.

Granskning av tidredovisning för kontrollplanen och ytterligare en granskning av tillsynsplanen kommer att redovisas i nämndens årsuppföljning av internkontrollplanen i februari månad.

1. Tillsynsplanen för januari till och med augusti planerade för cirka 33 000 timmars tillsyn. Granskning av tidrapportering i ärendehanteringssystemet under perioden visar en redovisad tid som är 5 500 timmar lägre än planerad tillsynstid. Granskning har också genomförts för den avgiftsfinansierade tillsynen för perioden januari till och med augusti. Den avgiftsfinansierade tillsynen för perioden planerades till cirka 20 000 timmar och den redovisade tiden är 2 800 timmar lägre än planen. Det innebär att tillsynsverksamheten ligger efter med den tillsynen som är viktig för verksamhetens finansiering. Slutsatsen av granskningen är att tidsredovisningen behöver förbättras för att följa tillsynsplanen. Verksamheten har under året tagit fram ett digitalt verktyg som stöd för uppföljningen vilket ska förbättra uppföljningen. Det vore också önskvärt att kunna stämma av tillsynstiden med den arbetade tiden hos medarbetarna. Hög sjukfrånvaro, oplanerade händelser, personalomsättning eller vård av barn är exempel på vad som kan påverka avvikelser av tillsynstid. Avdelningsledningen ska under hösten arbeta fram nya och tydliga riktlinjer för tidredovisningen. Ytterligare en granskning kommer att göras för perioden september till och med december och redovisas i nämndens årsuppföljning av internkontrollplanen i februari månad.
2. Granskning av tidredovisning för projektverksamheten har genomförts. Tidredovisning är ett krav för medarbetare som arbetar med externfinansierade projekt men också för övriga medarbetare inom miljöstrategiska avdelningen. Tidredovisningen sker i ekonomisystemets tidportal. Granskningen gjordes för februari månad och visar att samtliga medarbetare som ska tidsredovisa har registrerat sin tid i ekonomisystemet. Stickprov har genomförts för sju medarbetare för att kontrollera om redovisad tid i ekonomisystemet stämmer överens med närvarostämplingar som varje medarbetare gör i personalsystemet. Granskningen visar att all tidredovisning är gjord inom rimliga toleransnivåer. Eftersom tidposterna varje månad läses in i ekonomisystemet granskades även att tidredovisning sker i korrekt månad så att kostnaderna bokförs i rätt period. Granskningen visar att i stort sett all tidredovisning sker i korrekt månad. Slutsatsen av granskningen är att tidredovisningen fungerar bra och att riskerna är låga för att för att tidredovisning i externfinansierade projekt inte bokförs och återspeglaras till bidragsgivare.

- *Ineffektiv hantering av köldmedierapporter*

Granskningen har haft som syfte att kontrollera att de förbättringsåtgärder som genomfördes under 2021 har förbättrat kvaliteten i handläggningen. Granskning av 30 slumpvis utvalda rapporter har gjorts. Granskningen visar få avvikelser i diarieföringen av rapporterna men sex rapporter har diarieförts utan att vara underskrivna av operatören som genomfört kontrollen av köldmediet. En av de granskade händelserna i ett ärende har skapats mot fel verksamhet och har rättats med en korrekt händelse men den felaktiga händelsen borde makulerats. För handläggningen av köldmedierapporter tar nämnden ut en årsavgift per ärende motsvarande två timmar, för samtliga granskade objekt år årsavgiften korrekt.

En förbättringsåtgärd kommer att genomföras som innebär att uppdatera handläggarstödet gällande kontroll av att rapporterna är signerade. Om rapporten inte är signerad ska påminnelse skickas till operatören.

Barnkonventionen

Beaktande av barnkonventionen är inte aktuellt i detta ärende.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Håkan Nilsson
Ekonomichef