



Datum

2023-02-02

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

Revisorskollegiets granskning av intern kontroll 2022 MN-2023-1413

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder och miljönämnden är en av de granskade nämnderna. Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden har en tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas. Miljönämnden finner stadsrevisionens åtgärdsförslag relevanta och ämnar följa rapportens rekommendationer.

Förslag till beslut

1. Miljönämnden svarar på revisorskollegiets remiss enligt förvaltningens förslag till yttrande.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2023-02-02
- MISSIV KOLL 221026 Intern kontroll 2022
- RAPP KOLL 221026 Intern kontroll 2022

Beslutsplanering

Miljönämnden, 2023-02-16

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Ärendet

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder. Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas. Miljönämnden ser

stadsrevisionens åtgärdsförslag relevanta och ämnar följa rapportens rekommendationer. Åtgärderna ska senast vara genomförda under 2023.

Revisorskollegiet har översänt förslag till bland annat miljönämnden för yttrande. Svar önskas senast 2023-02-10, men anstånd har begärts och meddelats så att svar ska lämnas direkt efter miljönämndens sammanträde 2023-02-16.

Förvaltningens förslag till yttrande

Revisorskollegiets slutsats och rekommendationer

Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll.

Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas.

Bedömningen för miljönämnden baseras på att:

- Nämnden har en riskanalys som 2022, med något undantag, är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- Det saknas en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.
- Granskningar i interna kontrollplanen huvudsakligen är tillförlitliga.
- Resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- Det saknas en fastställd rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Utifrån granskningens resultat lämnar revisorskollegiet följande rekommendationer till Miljönämnden:

- Inkludera eventuella relevanta risker inom området arbetsmiljö i riskanalysen.
- Fastställa en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar samt tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- Fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Miljönämndens sammanfattande svar utifrån granskningens slutsats

I nämndens yttrande ska nämnden kommentera de internkontrollgranskningar som i stickproven inte visar grönt. Bedömning har gjorts utifrån en tregradig skala bestående av: Grön - ingen avvikelse, Gul – mindre avvikelse och Röd – större avvikelse.

Tabell 1 Miljönämnden; E = nämndens egen granskning, K = kommundemensam granskning; B = bedömning.

Nr	Benämning	År	Nämnd	E/K	B	Kommentar
1	Granskning av att rätt delegat fattar beslut	2021	220217	E	Grön	Grön kommenteras inte.
2	Kontroll av objekt i Vision (består av två delar: livsmedelskontroll och miljötillsyn)	2021	220217	E	Gul	Det konstateras i underliggande dokumentationen en avvikelse i form av att ett beslut saknas, vilket inte framgår av uppföljningsrapporten till nämnden. Vidare är syftet med granskningen att kontrollera om bara formellt beslutade ändringar av årsavgifter genomförs. I detta ingår kontroll av om behörig delegat beslutat. Kontrollen uppges ha gjorts, men framgår inte uttryckligen av uppföljningsrapporten till nämnden.
3	Tidredovisning i Vision och Ekot	2022	220928	E	Grön	Grön kommenteras inte.
4	Köldmedierapporter	2022	220928	E	Gul	Enligt uppföljningsrapporten till nämnden är antalet avvikelser 6 stycken beträffande ej undertecknade köldmedierapporter av operatör (ansvarig verksamhetsutövare) som låtit genomföra kontrollen av köldmediet, men är enligt den underliggande excel-filen bara 5. Tre avvikelser som rör diarieföring, samt eventuellt någon ytterligare som rör antal dagar mellan ankomst- och registreringsdatum, framgår inte av uppföljningsrapporten till nämnden.

Miljönämnden har inte någon granskning som visar rött men har två granskningar som visar gult. Båda avvikelserna påverkar inte granskningsområdets resultat i sin helhet eftersom det är mindre avvikelser per granskningsområde. En dialog om konstaterade avvikelser och behov av en förbättrad kvalitetssäkring mellan granskningsprotokoll och uppföljningsrapporten till nämnden har genomförts med respektive granskare.

Inkludera relevanta risker inom området arbetsmiljö i riskanalysen

Samtliga riskkategorier kommer fortsättningsvis att ingå i nämndens riskanalys. Miljönämnden kommer att komplettera *anvisningar för intern kontroll*.

Genom att samtliga riskkategorier finns med nämndens riskanalys så blir den heltäckande för nämndens verksamhet.

Från och med riskanalys 2023 finns risker inom området arbetsmiljö medtagna.

Förtydliga i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv hanterats.

Nämndens *anvisningar för intern kontroll* beskriver att det är viktigt att den som ska utföra granskningen har relevant kunskap inom granskningsområdet men inte står i ett jävsförhållande till det som ska granskas. Det framgår dock inte av uppföljningsrapporterna till nämnden hur risk för jäv i respektive granskning har hanterats.

Förväntad effekt är att det blir tydligt hur respektive granskning har hanterat risken för jäv.

Miljönämnden kommer att förtydliga i nämndens *anvisningar för intern kontroll*. Nämnden kommer att beskriva hur jäv har beaktats vid varje granskning från och med 2023.

Fastställa en rutin för åiterrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Revisionens slutsats är korrekt nämnden har ingen antagen rutin för åiterrapportering av beslutade förbättringsåtgärder.

Nämnden kommer att komplettera *anvisningar för intern kontroll* för att tydliggöra hur och när förbättringar ska åiterrapporteras till miljönämnden. Det framgår i uppföljning av intern kontroll 2022 att rapportering till miljönämnden ska göras senast i juni månad 2023.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Håkan Nilsson
Ekonomichef