

Internkontrollplan 2023

Miljönämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Åtgärder	4
GDPR.....	4
Efterhandsdebitering av livsmedelskontroll.....	4
Granskningar	5
Nämndens granskningar.....	5
Tidredovisning.....	5
Systematiskt arbetsmiljöarbete.....	5
Avgångschecklistor följs ej.....	6
Attestregelverket följs ej.....	6
Kommungemensamma granskningar.....	7
Röjande av sekretess.....	7
Bristande tillgänglighet.....	7
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.....	8

Bilagor

Bilaga 1: Riskmatris

Inledning

Enligt kommunallagen (6 kapitlet och 6 §) ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen, en så kallad *internkontrollplan*. Syftet med intern kontroll är att säkra en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, en tillförlitlig ekonomisk rapportering, tillförlitlig information om verksamheten samt att verksamheten följer lagar, föreskrifter och andra styrdokument. Det handlar också om att säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

Den årliga processen utgörs av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och åtgärdas. Processen börjar med riskanalyserna som utgör grunden för hela internkontrollarbetet och som är det verktyg som används för att identifiera och hantera risker. Det handlar om att föregripa riskerna innan en negativ händelse inträffar eller att begränsa konsekvenserna om det ändå händer.

I denna plan beskrivs de åtgärder och granskningar som ska genomföras och rapporteras till miljönämnden 2023. I bilaga finns riskmatrisen med tillhörande risker.

Åtgärder

Miljönämnden har två direktåtgärder att genomföra under 2023.

GDPR

Beskrivning av risk

Risk att efterlevnaden av GDPR inte följs på grund av dålig kännedom om lagen vilket kan leda till att förtroendet skadas och att den personliga integriteten inte värnas

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Utbildningsinsats	Utbildning av personal i GDPR	februari 2024

Efterhandsdebitering av livsmedelskontroll

Beskrivning av risk

Risk för minskade intäkter på grund av bristande arbetsrutiner när efterhandsdebitering införs 2024

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Efterhandsdebitering av livsmedelskontrollen 2024	Framtagande av nya rutiner, omklassningar och en handlingsplan	September 2023

Granskningar

Nedan följer de granskningar som miljönämnden har valt att ta med i internkontrollplanen för 2023. Totalt fyra nämndspecifika risker med tillhörande granskningar och tre kommungemensamma.

Nämndens granskningar

Tidredovisning

Beskrivning av risk

Risk för bristande tidredovisning på grund av otillräckliga uppföljning och brister i rapporteringen vilket kan leda till ekonomiska avvikelser och tillsynsskulder.

Granskning
Tidredovisning i Vision
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Tidredovisning för tillsyn
Syfte med granskningen: Finns en fungerande tidredovisning och uppföljning av tillsynsplanen.
Omfattning/avgränsning: Samtliga tidposter för en bestämd period
Granskningsmetod: Granskning av tidposter i Vision
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Maj 2023 och februari 2024

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Beskrivning av risk

Risk för att behov av åtgärder som framkommer i samband med det systematiska arbetsmiljöarbetet inte genomförs på grund av bland annat tidsbrist vilket kan leda till en sämre arbetsmiljö.

Granskning
Systematiskt arbetsmiljöarbetet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Handlingsplaner
Syfte med granskningen: Genomförs åtgärder som framkommer vid det systematiska arbetsmiljöarbetet.
Omfattning/avgränsning: Stickprov
Granskningsmetod: Kontroll av underlag
Rapportering av resultat till: HR-chef
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): februari 2024

Avgångschecklistor följs ej

Beskrivning av risk

avgångschecklistor följs ej på grund av bristande följsamhet av checklistorna vilket kan leda till att obehöriga personer har tillträde till IT-system och lokaler och att inte egendom återlämnas.

Granskning
Avgångschecklistor
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Avgångschecklistor i samband med att anställning upphör.
Syfte med granskningen: Finns det risker att avgångschecklistorna inte följs.
Omfattning/avgränsning: Granskning av samtliga avgångschecklistor under en period som omfattas av minst fem avgångar.
Granskningsmetod: Kontroll av underlag
Åtterrapporering till nämnd/styrelse (tidpunkt): februari 2024

Attestregelverket följs ej

Beskrivning av risk

Risk för felaktiga beslut på grund av att attester kan genomföras av ej behörig person vilket kan leda till en ekonomisk skada eller att förtroendet skadas

Granskning
Attestregelverk
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Attestreglemente, attestinstruktion och attestförteckning.
Syfte med granskningen: Följs attestregelverken
Omfattning/avgränsning: Attester i ekonomisystemet Ekot enligt slumpmässigt urval.
Granskningsmetod: Kontroll av underlag
Rapportering av resultat till: Ekonomichef
Åtterrapporering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Maj 2023

Kommungemensamma granskningar

Kommunstyrelsen har beslutat om tre kommungemensamma granskningsområden för 2023 enligt nedan.

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.
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 göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.

Bristande tillgänglighet

Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

Granskning
Bristande tillgänglighet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008. Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.

<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera. • Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.</p>

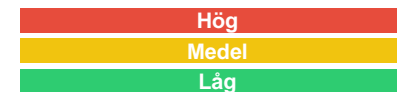
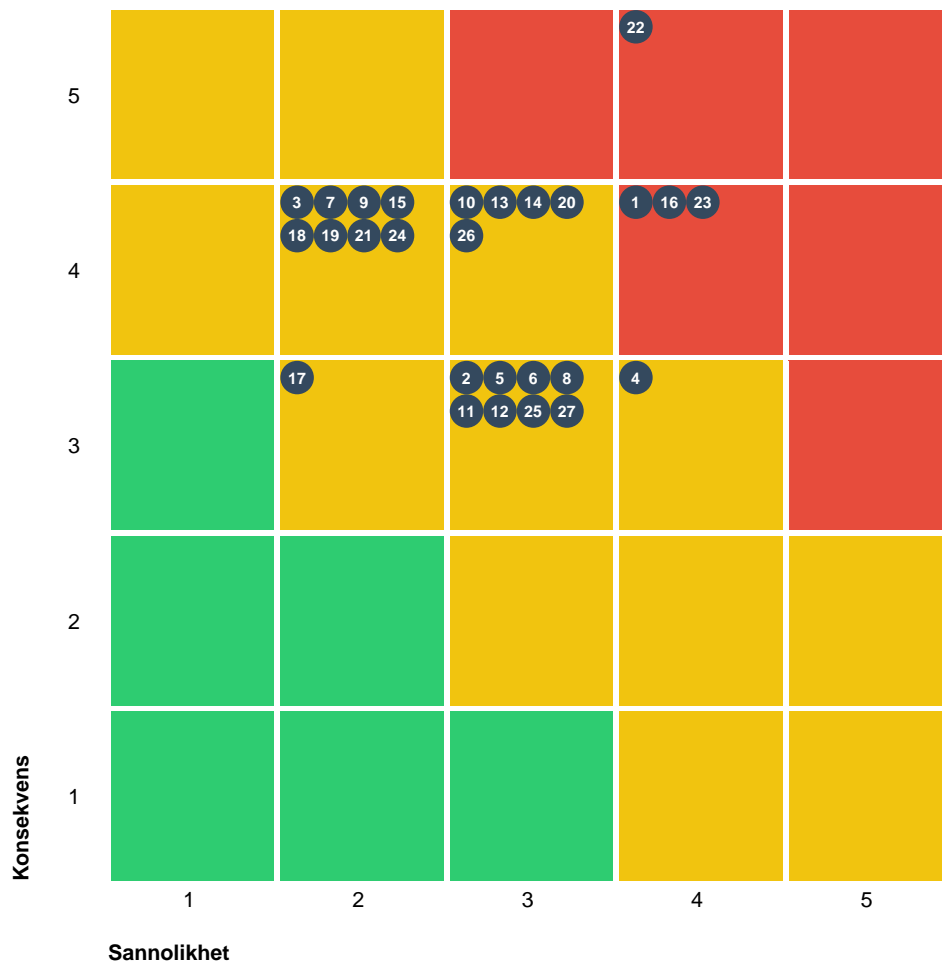
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

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
<p>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.</p>
<p>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.</p>
<p>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.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.</p>

Riskmatris - 2023 (Miljönämnden)



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

4 Hög 23 Medel Totalt: 27

Riskkategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Verksamhet	1 Bristande tillgänglighet	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Verksamhet	2 Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet (Vision)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Verksamhet	3 Ineffektiv hantering av köldmedierapporter	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Accepteras	
Verksamhet	4 Högt ärendeinflöde och många pågående ärenden inom förorenade områden	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Verksamhet	5 Otydlig roll i stadsutvecklingsprocessen	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Verksamhet	6 Efterhandsdebitering av livsmedelskontroll	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Direktåtgärder	Ja
Förtroende	7 Rutin för utlämnande av allmän handling följs ej	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Förtroende	8 Resepolicyn följs inte	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Förtroende	9 Myndighetsbeslut fattas utan lagstöd	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Förtroende	10 Risk för otillåten påverkan	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Förtroende	11 Remisshantering	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	

Riskkategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Förtroende	12 Serviceskyldighet enligt offentlighetsprincipen	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Accepteras	
Förtroende	13 Attestregelverket följs ej	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Ekonomisk/Finansiell	14 Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Ekonomisk/Finansiell	15 Risk för felaktig nedsättning eller borttag av årsavgift i Vision	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Ekonomisk/Finansiell	16 Tidredovisning	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja
Ekonomisk/Finansiell	17 Ofullständiga leverantörsfakturer	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6	Accepteras	
Ekonomisk/Finansiell	18 Debiterbar tid faktureras ej	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
HR	19 Bisysslor	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
HR	20 Avgångschecklistor följs ej	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Kommunikation	21 Dokument inte är tillgänglighetsanpassade på malmo.se och komin.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Informationssäkerhet	22 Röjande av sekretess	4. Troligt	5. Synnerligen allvarligt	20	Granskning	Ja
Informationssäkerhet	23 GDPR	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Direktåtgärder	Ja

Risikategori	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risikvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan
Upphandling/Inköp	24 Diarieföring av direktupphandling sker inte enligt gällande rutin.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Upphandling/Inköp	25 Risk för handel utanför avtal	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Arbetsmiljö	26 Systematiskt arbetsmiljöarbete	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja
Arbetsmiljö	27 Kort avstämning av arbetssituation	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	