



Datum

2023-04-28

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

Uppföljning av internkontrollplan 2023 MN-2023-540

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 hur den interna kontrollen fungerar. I uppföljningsrapporten redovisas för miljönämnden tre genomförda granskningar varav en kommungemensam granskning enligt planen för intern kontroll 2023.

Förslag till beslut

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan 2023.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2023-04-28
- Bilaga 1 – Uppföljning internkontrollplan 2023 per 2023-04-30

Beslutsplanering

Miljönämnden, 2023-05-23

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 så 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.

I rapporten redovisas tre genomförda granskningar till och med den 30 april enligt planen för intern kontroll.

[Nämndens granskningar](#)

Tidredovisning för miljötillsyn

År 2022 granskade nämnden tidredovisningen för tillsyns- och kontrollverksamheten samt den miljöstrategiska projektverksamheten. Granskningen av miljötillsynen visade på en större avvikelse varför nämnden beslutade att granska tidredovisningen för miljötillsyn även under 2023.

Resultatet visar en förbättring jämfört med granskningen 2022. Miljötillsynen planerar 49 000 timmar tillsyn under 2023. Avvikelsen mellan den planerade och redovisade tiden för januari till och med mars är 400 timmar lägre jämfört med den planerade tiden. Motsvarande period under 2022 visade en avvikelse på 1 900 timmar.

Den avgiftsfinansierade tiden avviker med 300 timmar mer än den planerade avgiftsfinansierade tiden. Under motsvarande period var avvikelsen 900 timmar lägre än den planerade tiden. Slutsatsen är att tidredovisningen för miljötillsynen har förbättrats jämfört med 2022.

Attestregelverket följs ej

Granskning av attester i ekonomisystemet Ekot har gjorts enligt slumpmässigt urval. Ett underlag har tagits fram med 989 verifikationer för perioden januari till och med mars och 40 slumpmässigt utvalda verifikationer av dessa har granskats av två oberoende personer på ekonomienheten.

Granskningen visade fyra avvikelser mot nämndens attestinstruktion.

En förbättringsåtgärd kommer att göras genom förtydligande i attestinstruktionen att ersättare endast tillträder vid ordinarie attestants frånvaro. En översyn av attester på abonnemang kommer också att göras.

Kommungemensam granskning*Bristande tillgänglighet*

Granskningen genomförs på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar. Dels granskas det systematiska arbetet för att identifiera brister, dels genom en granskning av tillgängligheten i lokalerna enligt framtagen checklista. Granskningen omfattade bottenvåningen med reception, konferensrum och personalmatsal.

Nämnden saknar en plan för att identifiera tillgänglighetsbrister men tillgängligheten granskas när skyddsronder genomförs. Nämnden samverkar med fastighetsägaren i frågor som rör tillgänglighet.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Håkan Nilsson
Ekonomichef