

Uppföljning internkontrollplan 2023 per 230430

Miljönämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningar	4
Nämndens granskningar	4
Risk: Tidredovisning	4
Granskning: Tidredovisning i Vision	4
Risk: Attestregelverket följs ej	5
Granskning: Attestregelverk.....	5
Kommungemensamma granskningar	6
Risk: Bristande tillgänglighet	6
Granskning: Bristande tillgänglighet	6

Inledning

I denna rapport redovisas tre genomförda granskningar till och med 30 april enligt internkontrollplanen för 2023.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk: 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

Resultat

2022 granskade nämnden tidredovisningen för nämndens tillsyns- och kontrollverksamhet samt för nämndens miljöstrategiska projektverksamhet. De två granskningarna av tidredovisningen för tillsynen som genomfördes visade att det fanns brister varför nämnden beslutade att även granska denna tidredovisning 2023 med återkoppling till nämnden i maj 2023 och februari 2024. Denna granskning omfattar perioden januari till och med mars och har genomförts av en oberoende tjänsteperson på ekonomienheten.

Granskning av tidredovisning för miljö- och hälsoskyddstillsynens tillsynsplan.

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 även en individuell tillsynsplan. Den faktiska tidredovisningen kan påverkas av oplanerade vakanser, sjukdom och vård av barn. 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 används 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.

Resultat

Miljötillsynen planerar utföra cirka 49 000 timmar tillsyn under 2023. Den redovisade tiden är ungefär 400 timmar lägre jämfört den planerade för januari till och med mars och den var omkring 1 900 timmar lägre för motsvarande period 2022. Granskning har också genomförts för den avgiftsfinansierade tillsynen. Denna tillsyn utgörs av cirka 29 000 timmar under 2023. Den redovisade tiden är cirka 300 timmar högre jämfört den planerade för januari till och med mars och den var runt 900 timmar lägre för motsvarande period 2022.

Slutsatsen av granskningen är att tidredovisningen har förbättrats jämfört med vad granskningarna

påvisade 2022. En av förbättringsåtgärderna för den interna kontrollen har genomförts genom att verksamheten tagit fram ett digitalt verktyg som stöd för uppföljningen. Detta verktyg ger goda möjligheter att fånga upp avvikelser för de olika tillsynsområdena i ett tidigt skede. Cheferna gör också kontinuerliga uppföljningar av redovisad tid på individnivå genom individuella avstämningar och avstämningar på grupp-nivå. Cheferna inom avdelningen har också täta avstämningar med ekonomienheten.

Risk: 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

Resultat

I ekonomisystemet attesteras leverantörsfakturor inklusive abonnemang, kundfakturor, bokföringsordrar, inköpsordrar samt tidposter. Regelverket för dessa attester regleras i kommunfullmäktiges attestreglemente och nämndens attestinstruktion och tillhörande attestförteckning. Attestförteckningen innehåller de tjänstepersoner eller befattningar som nämnden utsett till att attestera ekonomiska transaktioner.

Ett underlag har tagits fram med 989 verifikationer för perioden januari till och med mars och av dessa har 40 slumpmässigt valda verifikationer med tillhörande attester med ett totalbelopp på 923 000 kronor granskats av två oberoende granskare på ekonomienheten.

Resultat

Granskningen påvisade fyra avvikelser

- Ersättare attesterade för ordinarie attestant
- Attestant attesterade egen förtäring
- Attestant attesterade sin egen resa
- Felaktig attestant på abonnemang som automatiskt attesteras baserat på beloppsgränsen 65 kronor (mobilabonnemang).

Förbättringsåtgärder

För att undvika att ersättare attesterar när ordinarie attestant inte är frånvarande kommer en förbättringsåtgärd genomföras under 2023 genom att lägga till en skrivning i attestinstruktionen om att ersättare endast tillträder vid frånvaro. Nämnden kommer också som en förbättringsåtgärd gå igenom attester på abonnemangen så att attestanter som lämnat sin roll som attestant avförs som attestanter på abonnemang med automatisk attest.

Kommungemensamma granskningar

Risk: 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.

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.

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.

Granskningsmetod:

Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:

- 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.

Resultat

En granskning av den fysiska tillgängligheten i lokalerna på Bergsgatan 17 har genomförts av två oberoende tjänstepersoner på ekonomienheten. Granskningen följde framtagna checklistor och omfattade bottenvåningen med reception, konferensrum och matsal med kök. I lokalerna vistas främst anställda vid förvaltningen men även besök till förvaltningen som både är spontana och planerade förekommer i viss utsträckning. Granskningen omfattar också att nämnden ska besvara fem frågor som följer av rubrikerna nedan.

Vad visade granskningen av lokalerna?

Tillgång till parkeringsplats där särskilt parkeringstillstånd krävs saknas både i gatuplan och i angränsande parkeringshus. Detta gäller också angränsningsplats för taxi, färdtjänst eller motsvarande. Tillgång till buss-hållplats finns inom ett kort avstånd från entrén och vägen till entrén får anses tillgänglig i form av trottoarbeläggning, belysning och skyltning. Dock saknas skyltar med upphöjd text eller punktskrift.

Ingången till lokalen har automatiska dörröppnare och låga eller inga trösklar. Förvaltningens receptions-disk är inte höj- och sänkbar och det saknas hörselslinga. Det är enbart ett av mötesrummen, den så kallade samlingsalen, där också nämndssammanträdena hålls som erbjuder möjlighet till hörselslinga. På bottenvåningen finns också en tillgänglighetsanpassad toalett som dock saknar tillräcklig vändradie för att helt kunna definieras som tillgänglig.

Matsalen som finns på bottenplan kan nås utan att behöva passera trånga gångar eller höga trösklar. I den passagen finns också hjärtstartare. Diskbänkar och kaffeautomat är höga men mikrovågsugnar har en tillgänglig placering. Matborden har en tillgänglig höjd på bordsskivan och bredd mellan bordsbenen.

På hela bottenvåningen saknas kontrastmarkeringar och visuellt larm. Allergiframkallande växter finns inte och inte heller störande föremål eller färger.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande identifiera tillgänglighetsbrister?

Nämnden saknar en plan för att löpande identifiera tillgänglighetsbrister men skyddsronder genomförs regelbundet där också tillgänglighet beaktas.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande åtgärda tillgänglighetsbrister?

Nämnden anpassar lokalen vid behov.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande följa upp hur genomförda åtgärder fungerar?

Nämnden följer upp att genomförda åtgärder fungerar genom uppföljning av skyddsronder.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att samverka med andra kring tillgänglighet?

Nämnden samverkar med fastighetsägaren kring tillgänglighet.