



Datum

2023-09-04

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

Uppföljning internkontrollplan 2023 per 31 augusti 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 per 31 augusti redovisas två åtgärder samt två kommungemensamma granskningar enligt planen för intern kontroll 2023.

Förslag till beslut

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan per 31 augusti 2023.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2023-09-04
- Uppföljning av intern kontrollplan per 31 augusti 2023

Beslutsplanering

Miljönämnden, 2023-09-27

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 2023, till och med 31 augusti som inte tidigare redovisats i nämnden.

Direktåtgärd

Utbildning av personal i GDPR

Risk att efterlevnaden av GDPR inte följs på grund av dålig kännedom om lagen.

Utbildningsinsatser av samtlig personal på förvaltningen inleddes våren 2023 och beräknas vara slutförda innan årsskiftet. Utbildning i GDPR kommer att vara en del av introduktionsutbildningarna på förvaltningen från och med 2024.

Efterhandsdebitering av livsmedelskontrollen 2024

Risk för bristande arbetsrutiner när efterhandsdebitering införs 2024.

Åtgärder har genomförts för att övergången till efterhanddebitering ska bli så bra som möjligt. Rutiner för debitering, tidredovisning och hantering av obetalda fakturor har uppdaterats för att kvalitetssäkra arbetsrutinerna vid övergången till efterhandsdebitering år 2024. Avdelningen har arbetat med samsyn kring det nya arbetssättet för att skapa likvärdighet och trygghet för inspektörerna. Avdelningen har också genomfört informationsinsatser till näringsidkarna om efterhandsdebitering och ny riskklassningsmodell.

Kommungemensamma granskningar

Röjande av sekretess

Risk för att handlingar som innehåller sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskaper. Granskningen är baserad på centralt framtagna enkät och intervjuer med chefer. Resultatet visar att det finns en viss osäkerhet vad gäller hantering av sekretessbelagd information. Den största osäkerheten uppges vara hur sekretessbelagd information ska hanteras i Office 365:s tjänster. Nämnden har obligatorisk information för nyanställda i hantering av allmänna handlingar, offentlighet och sekretess samt riktade utbildningar som hålls vid behov.

Utifrån resultatet planerar nämnden att ta fram riktlinjer i vilka verktyg som kan användas vid hantering av sekretessbelagd information. För att säkerställa en säker hantering ser nämnden ett behov av gemensamma riktlinjer i staden för Office 365.

Risk för bristande följsambet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Granskningen består av två delar, en fakturagranskning och ett antal frågor om förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande. Fakturagranskningen genomfördes av 14 slumpmässigt utvalda fakturor. Granskningen visade en avvikelse gällande en fika vid arbetsplatsträff som var högre än beloppsgränsen för förmånsbeskattning. Samtliga granskade underlag innehöll information om syfte och deltagare. Nämnden har rutiner och riktlinjer för personalrepresentation, gåvor och konferenser. Riktlinjerna kring vad som gäller förmånsbeskattning ska förtydligas. Sammantaget bedöms att efterlevnaden av rutinerna fungerar.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Håkan Nilsson
Ekonomichef