



Datum

2024-09-06

Vår referens

Håkan Nilsson

Ekonomichef

hakan.u.nilsson@malmo.se

Uppföljning internkontrollplan per 2024-08-31
MN-2024-529

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 den interna kontrollen. I uppföljningsrapporten per 31 augusti redovisas tre genomförda granskningar enligt planen för intern kontroll 2024.

Förslag till beslut

1. Miljönämnden godkänner uppföljning av internkontrollplan 2024 per 31 augusti.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelsen, daterad 2024-09-06
- Uppföljning av internkontrollplan 2024 per 2024-08-31

Beslutsplanering

Miljönämnden, 2024-09-25

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.

I rapporten redovisas genomförda granskningar, enligt internkontrollplanen 2024, till och med 31 augusti som inte tidigare redovisats i nämnden.

Nämndens granskningar

Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet Vision

Syftet med granskningen är att undersöka om det finns en risk att ärenden inte avslutas eller får ny handläggare vid längre ledigheter eller avslut av anställning.

En granskning har genomförts av pågående ärenden till och med den 30 augusti 2024. Den totala mängden av pågående ärenden var 5 340 vid periodens slut. Av dessa ärenden var 884

ärenden skapade före 2022-08-30. Utifrån kontrollens resultat har samtliga avdelningar fått i uppdrag att se över respektive enheters pågående ärenden och avsluta de ärenden som ska avslutas.

Granskningen av ärenden som har handläggare, som har slutat eller är långledig, resulterade i 82 ärenden. Merparten av dessa ärenden (63 ärenden) var hos en medarbetare som fortfarande arbetar på förvaltningen men tillfälligt på en annan enhet. Respektive chef har fått i uppdrag att se över dessa ärenden och tilldela till handläggare i tjänst.

Förbättringsåtgärder är att de kontinuerliga kvalitetskontroller som har varit pausade under våren 2024 återupptas och att rutiner ses över och aktualiseras.

Risk för bristande tidredovisning

Nämnden granskade tidredovisningen för nämndens tillsynsverksamhet under år 2022 och 2023. Granskningarna visade att det fanns brister varför nämnden beslutade att granska verksamhetens tidredovisning även under 2024.

Resultatet av granskningen visar att det fortfarande finns avvikelser mellan den planerade tiden och den redovisade tiden. Den redovisade tiden för tillsynsverksamheten är cirka 4 300 timmar lägre jämfört med den planerade tiden, där 1 800 timmar förklaras av vakanser. Granskningen av den avgiftsfinansierade tillsynen visar ingen avvikelse mot den planerade tillsynen. Avvikelsen kan förklaras av oplanerade vakanser som lett till behov av omfördelning av arbetet mellan enheterna. Det har medfört ett utökat behov av instudering av tillsynsområden än normalt hade behövt ske. Inom delar av verksamheten finns en stor andel nyanställda som behöver mer oplanerad utbildningstid. Varken instudering av tillsynsområden och utbildningstiden tidsredovisas.

Slutsatsen är att tidredovisning av avgiftsfinansierad tillsyn har prioriterats och fungerar bra, men det kvarstår fortfarande avvikelser för den totala tid som tillsynen omfattar.

Efterhandsdebitering av livsmedelskontroller

Från och med 2024 har verksamheten för livsmedelskontroll infört en ny riskklassificeringsmodell och efterhandsdebitering, vilket innebär att kontroller som tidigare år haft en årsavgift, numera faktureras efter genomfört kontrollbesök. Rutinen för efterhandsdebitering har granskats för att säkerställa att fakturering sker efter utförd kontroll. Granskning av 40 slumpmässigt utvalda underlag har genomförts och omfattar kontroll av att nedlagd tid överensstämmer med den kontrollavgift som fakturerats verksamhetsutövaren.

Vid granskningen konstaterades inga avvikelser vilket betyder att rutinerna för efterhandsdebitering fungerar. Det genomförs även löpande systematiska kontroller att kontrollrapporter skrivs och att fakturering utförs, vilket bidrar till minskad risk för felaktig eller utebliven debitering.

Ansvariga

Rebecka Persson
Miljödirektör

Håkan Nilsson
Ekonomichef