

Miljöförvaltningen
Tjänsteskrivelse till Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Datum:
2024-09-03

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering internkontrollplan till och med augusti 2024

Förslag till beslut

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar

1. **att** fastställa avrapporteringen av internkontrollplan till och med augusti 2024 enligt bilaga.

Ärendet

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutade den 29 november 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2024. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (antaget av kommunfullmäktige 2022). Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samband med delårsuppföljningarna och årsredovisningen följs arbetet med internkontrollplanen upp.

Granskningen till och med augusti 2024 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Resultatet är utan anmärkning avseende samtliga tre kontrollmoment.

Beredning

Ärendet har beretts inom miljöförvaltningen.

Barn-, jämställdhets- och näringslivsperspektiven bedöms inte vara relevanta för detta ärende.

Föredragning

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutade den 29 november 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2024. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (antaget av kommunfullmäktige 2022). Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samband med delårsuppföljningarna och årsredovisningen följs arbetet med internkontrollplanen upp.

Granskningen till och med augusti 2024 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts och har avsett följande kontrollmoment:

- Granskningen är genomförd med anmärkning avseende:
 - -

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning avseende:
 - -

- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:
 - Ledning och styrning
 - Tillsynstid och avgift – årlig avgift
 - Tillsynstid och avgift - efterhandsdebitering

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt för detta ärende.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 3 september 2024
- Bilaga, Avrapportering av internkontrollplan till och med augusti 2024

Miljöförvaltningen

Linda Jacobson
Förvaltningsdirektör

Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Rapport

Datum:
2024-09-25

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan till och med augusti 2024 För miljö- och hälsoskyddsnämnden




Innehåll

Bedömning	3
Sammanfattning av granskningar	4
Fördjupad redovisning av kontrollmoment.....	6
Kontrollmoment 1 - Kontroll att beslutade planer är avstämde månatligen och att avvikelser är lyfta	6
Genomförd kontroll	6
Resultat av kontroll	6
Åtgärder	6
Kontrollmoment 2 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift.....	7
Genomförd kontroll	7
Resultat av kontroll	7
Åtgärder	7
Kontrollmoment 3 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid (livsmedelsverksamhet) i förhållande till betald avgift	8
Genomförd kontroll	8
Resultat av kontroll	8
Åtgärder	8

Bedömning

Nedan redovisas bedömningen av utfallet av den genomförda granskningen i rapporten.


Tabell 1. Bedömning av granskningens utfall.



Bedömning	Innebörd
	Granskning genomförd <i>utan</i> anmärkning.
	Granskning genomförd <i>med mindre</i> anmärkning.
	Granskning genomförd <i>med</i> anmärkning.

Sammanfattning av granskningar

Tabell 2 nedan innehåller en sammanfattning av de kontroller som genomförts under tertial 2 2024. I nästa kapitel *Fördjupad redovisning av kontrollmoment* finns en fördjupad beskrivning av kontrollmetod, resultat och åtgärder. Länken i kolumnen för riskbeskrivning leder direkt till den fördjupade beskrivningen.

Tabell 2. Granskningar som rapporteras till och med augusti.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	<p>Verksamhetskontroller – Ledning och styrning:</p> <p>Risk för att verksamhetsstyrningen inte får avsedd effekt.</p>	<p>Avdelnings- och enhetschefer ska stämma av beslutade planer (tillsynsplan, kontrollplan, internkontrollplan, verksamhetsplan) månatligen.</p> <p>Avdelnings- och enhetschefer ska även stämma av budget månatligen med förvaltningens nämndcontroller. Vid tertialuppföljningarna deltar förvaltningschefen vid avstämningen.</p> <p>Avdelnings- och enhetschefer ansvarar för att löpande lyfta avvikelser till förvaltningschef respektive till nämndcontroller.</p> <p>Större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden senast i anslutning till tertialuppföljningarna.</p>	<p>Kontroll av att större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden i anslutning till tertialuppföljningarna.</p>	<p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att cheferna har stämt av beslutade planer utifrån bedömt behov och med hänsyn till semesterperioden.</p> <p>Samtliga avvikelser är beskrivna och redogjorda för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.</p>	<p>Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.</p> <p>Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.</p>

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
2	<p>Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift:</p> <p>Risk för bristande leverans av myndighetsuppdraget vilket leder till att de verksamheter som betalar årlig avgift inte får den tillsyn som de betalar för.</p>	<p>Berörda avdelningschefer ansvarar för att genomföra en månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift.</p>	<p>Kontroll av att uppföljningen har genomförts genom avstämning med avdelningscheferna.</p>	<p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att berörda chefer har följt upp levererad tillsynstid utifrån bedömt behov och med hänsyn till semesterperioden.</p> <p>Samtliga avvikelser är beskrivna och redogjorda för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.</p>	<p>Avdelningen för miljöskydd kommer genomföra rekrytering under hösten för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.</p> <p>Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.</p>
3	<p>Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift:</p> <p>Risk att införandet av efterhandsdebitering för livsmedelsanläggningar kommer påverka förvaltningens ekonomiska utfall.</p>	<p>Chef för livsmedelsenhetsen ansvarar för att genomföra månatliga uppföljningar av levererad och fakturerad tillsyn och arbeta med löpande åtgärder i förhållande till resultatet.</p>	<p>Kontroll av att uppföljningen har genomförts genom avstämning med chef för livsmedelsenhetsen.</p>	<p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att chef för livsmedelsenhetsen har genomfört uppföljningar och kontroll av levererad och fakturerad tillsyn efter bästa förmåga.</p> <p>Verksamheten noterar att det har varit svårt att hitta ett smidigt uppföljningssätt för att följa faktureringen av tillsynen så den har följts upp vid ett par tillfällen då man noterat att faktureringen legat efter. Månatliga uppföljningar av levererad tillsyn har dock gjorts.</p>	<p>Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.</p> <p>Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.</p>

Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Kontrollmoment 1 - Kontroll att beslutade planer är avstämnda månatligen och att avvikelser är lyfta

Genomförd kontroll

Kontroll av att större avvikelser från beslutade planer eller budget tas upp för beslut i nämnd i anslutning till tertialuppföljningarna. Kontrollen har genomförts genom avstämning med avdelnings- och enhetschefer.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Cheferna har stämt av beslutade planer utifrån bedömt behov och med hänsyn till semesterperioden.

Noterade avvikelser handlar bland annat om lägre intäkter för livsmedelskontroll och miljöskyddsavdelningen. Miljöskyddsavdelningen har lagt mycket tid på remisser och frågor från media och allmänhet kopplat till ny lagstiftning vilket har påverkat möjligheterna att utföra tillsyn. Även oplanerade förändringar i bemanningen på avdelningen har resulterat i att avdelningen är underbemannad under hösten vilket kommer att påverka möjligheterna att genomföra planerad tillsyn negativt.

Samtliga avvikelser är beskrivna och redogjorda för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.

Åtgärder

Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.

Kontrollmoment 2 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift

Genomförd kontroll

Berörda avdelningschefer har genomfört uppföljning och kontroll av intäkter och levererad tillsynstid månatligen.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Cheferna har följt upp levererad tillsynstid utifrån bedömt behov och med hänsyn till semesterperioden.

Enskilt avlopp ligger bra till i förhållande till beslutad tillsynsplan och de verksamheter som har betalat årlig avgift kommer få all sin tillsynstid under året.

Avdelningen för hälsoskydd har kommit i gång bra med tillsyn under första delen av året med en hög takt av inspektioner. Avdelningen är nu fullt bemannad och bedömningen är att de verksamheter som har betalat årlig avgift kommer att få sin tillsynstid enligt plan. Den äldre tillsynsskuld som funnits på avdelningen sedan tidigare kommer kunna hanteras under året genom att lägre avgifter för årlig avgift faktureras samtidigt som tillsyn enligt ordinarie plan planeras att genomföras.

Avdelningen för miljöskydd är inte i fas med beslutad tillsynsplan och alla verksamheter som betalat årlig avgift kommer tyvärr inte att få tillsyn under året. Avdelningen har behövt lägga mycket tid på att hantera följd effekter av flera lagstiftningsförändringar samtidigt som flera nya medarbetare introducerats. Under hösten ser avdelningen även att oplanerade förändringar i bemanningen kommer påverka möjligheterna att genomföra planerad tillsyn negativt.

Avvikelseorna ovan är beskrivna och redogjorda för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.

Åtgärder

Avdelningen för miljöskydd kommer genomföra rekrytering under hösten för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.

Kontrollmoment 3 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid (livsmedelsverksamhet) i förhållande till betald avgift

Genomförd kontroll

Chef för livsmedelsenheten har genomfört månatliga uppföljningar och kontroll av levererad och fakturerad tillsyn. Löpande åtgärder i förhållande till resultatet är genomförda.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Avstämningarna under tertialet visar att livsmedelsenheten har ett underskott i intäkter gentemot budget. Verksamheten noterar att det har varit svårt att hitta ett smidigt uppföljningssätt för att följa faktureringen av tillsynen så den har följts upp vid ett par tillfällen då man noterat att faktureringen legat efter. Månatliga uppföljningar av levererad tillsyn har dock gjorts. Avvikelsen är beskriven och redogjord för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertialet 2.

Åtgärder

Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.