

Miljöförvaltningen
Tjänsteskrivelse till Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Datum:
2025-01-08

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan för miljö- och hälsoskyddsnämnden helår 2024

Förslag till beslut

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar

1. **att** anta förslag till avrapportering av internkontrollplan för 2024 enligt bilaga 1, samt
2. **att** överlämna antagen avrapportering till kommunstyrelsen.

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 i samband med årsuppföljningen visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Resultatet är utan anmärkning avseende fyra kontrollmoment samt med mindre anmärkning avseende fem 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 i samband med årsuppföljningen 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:
 - Kontroller av system och rutiner – Ansvar för information
 - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut – Kvalitet på beslut
 - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut – Diarieföring
 - Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift
 - Finansiell kontroll – Korrekt fakturering
- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:
 - Verksamhetskontroller - Ledning och styrning
 - Kontroller av system och rutiner – kontinuitetsplan
 - Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift (livsmedelsverksamhet)
 - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

- **Kontroller av system och rutiner – Ansvar för information**
Revideringarna av informationshanteringsplanerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden och kommunala lantmäterimyndigheten ska slutföras under 2025.

Under 2025 kommer förvaltningens ledningsgrupp repetera mognadsdialogen och analysera vilka områden som förvaltningen behöver fokusera på härnäst i förhållande till informationssäkerhet.

Under 2025 kommer förvaltningen fortsätta att informera och utbilda medarbetarna rörande personuppgiftsbehandlings- och personuppgiftsincidenter.

- **Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut – Kvalitet på beslut**
Under 2025 kommer avdelningarna att fortsätta arbeta med att stärka och utveckla kvaliteten på myndighetens beslut genom olika åtgärder. Detta arbete kommer att inkludera fortsatt kollegial granskning och genomförande av kvalitetsdagar, som syftar till att förbättra och säkerställa kvaliteten på besluten. Dessutom kommer förvaltningen att återstarta den kvalitetsgrupp som har legat vilande under några år, vilket kommer att bidra till att driva

kvalitetsarbetet framåt.

- **Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut – Diarieföring**

I samband med genomförd kontroll har ett antal äldre ärenden kunnat avslutas.

Hälsoskyddsavdelningen planerar att införa en ny rutin från 2025, där en lista över ärenden utan händelser de senaste tre månaderna tas ut var tredje månad. Dessa ärenden kommer att gå igenom av respektive handläggare.

Miljöskyddsavdelningen har som mål för 2025 att fortsätta minska antalet öppna ärenden. För att uppnå detta planerar avdelningen att hålla minst två uppsamlingsdagar under året, där handläggarna kan fakturera och avsluta ärenden som är klara för avslut.

- **Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift**

Miljöskyddsavdelningen kommer att rekrytera mer personal i början av 2025 för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.

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

- **Finansiell kontroll – Korrekt fakturering**

Regelbunden uppföljning behövs för att följa upp hur tiden ska redovisas och faktureras och för att minska riskerna för inkorrekt fakturering. Utifrån de fel som upptäcks fortsätter förvaltningen att förbättra rutiner och arbetsätt löpande.

Under 2025 planerar både hälso- och miljöskyddsavdelningarna bland annat att arbeta fram schabloner för likartade återkommande moment i klagomålsärenden, i syfte att minska omotiverade skillnader mellan olika ärenden och handläggare.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt för detta ärende.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad den 8 januari 2025
- Bilaga, Avrapportering av internkontrollplan för 2024

Miljöförvaltningen

Linda Jacobson
Förvaltningsdirektör

Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Rapport

Datum:
2025-01-29

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan för 2024 För miljö- och hälsoskyddsnämnden

Innehåll

| | |
|--|----|
| Arbetet med intern kontroll under året..... | 4 |
| Bedömning..... | 6 |
| Sammanfattning av granskningar | 7 |
| Granskningar till och med december 2024 | 7 |
| Granskningar till och med augusti 2024 | 13 |
| Granskningar till och med april 2024 | 15 |
| Fördjupad redovisning av kontrollmoment | 17 |
| Kontrollmoment 1 - Kontroll att beslutade planer är avstämde månatligen och att avvikelser är lyfta | 17 |
| Genomförd kontroll..... | 17 |
| Resultat av kontroll | 17 |
| Åtgärder | 17 |
| Kontrollmoment 2 - Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade | 17 |
| Genomförd kontroll..... | 17 |
| Resultat av kontroll | 18 |
| Åtgärder | 18 |
| Kontrollmoment 3 - Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat..... | 19 |
| Genomförd kontroll..... | 19 |
| Resultat av kontroll | 19 |
| Åtgärder | 19 |
| Kontrollmoment 4 - Säkerställa kvaliteten i de myndighetsbeslut som tas genom kvalitetsgranskning av beslut..... | 19 |
| Genomförd kontroll..... | 19 |
| Resultat av kontroll | 20 |
| Åtgärder | 21 |
| Kontrollmoment 5 - Säkerställa att ärenden inte handläggs längre tid än de rimligen ska..... | 21 |
| Genomförd kontroll..... | 21 |
| Resultat av kontroll | 22 |
| Åtgärder | 22 |
| Kontrollmoment 6 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift..... | 22 |
| Genomförd kontroll..... | 22 |
| Resultat av kontroll | 22 |
| Åtgärder | 23 |
| Kontrollmoment 7 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid (livsmedelsverksamhet) i förhållande till betald avgift..... | 23 |
| Genomförd kontroll..... | 23 |

| | |
|---|----|
| Resultat av kontroll | 23 |
| Åtgärder | 23 |
| Kontrollmoment 8 - Säkerställa korrekt fakturering genom att utföra stickprovskontroller av ärenden i aktuellt IT-stöd | 23 |
| Genomförd kontroll..... | 23 |
| Resultat av kontroll | 24 |
| Åtgärder | 24 |
| Kontrollmoment 9 - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv | 25 |
| Genomförd kontroll..... | 25 |
| Resultat av kontroll | 25 |
| Åtgärder | 25 |

Arbetet med intern kontroll under året

Den interna kontrollen består av olika delar och är kopplad till förvaltningens övergripande styrning och uppföljning. Den innebär att identifiera och hantera risker, samt följa upp internkontrollplanen, verksamhetsplanen och budgeten. Nämnden har ansvaret för att säkerställa en god intern kontroll i verksamheten. Intern kontroll sker både genom särskilda åtgärder och genom de rutiner och processer som medarbetarna följer i det dagliga arbetet. Intern styrning och kontroll är ett sätt att utföra och utveckla nämndens uppdrag på bästa sätt.

Omvärldsbevakning och anpassning till förändringar är en viktig del av förvaltningens arbete. I september analyserade ledningsgruppen de framtida utmaningar som kan påverka verksamheten på kort och lång sikt. Utifrån detta tog förvaltningen fram strategier som stödjer verksamhetsplaneringen.

I september och oktober genomförde miljöförvaltningens ledningsgrupp två riskworkshopar och arbetade igenom de risker som identifierats. Där identifierades, analyserades och prioriterades 37 risker som bedömdes kunna komma att påverka eller hindra verksamhetens uppdrag under kommande verksamhetsår. Varje risk har bedömts utifrån sannolikhet, konsekvens och hanterbarhet. En matris har använts för att rangordna riskerna från hög till låg. Tretton risker har åtgärder som följs upp i internkontrollplanen för 2025. Övriga risker hanteras i verksamhetsplanen eller i den löpande verksamheten.

Resultatet från höstens riskanalys och de risker som hanteras genom internkontrollplanens åtgärder kan sammanfattas i olika risker som kan påverka organisationens förmåga att genomföra sitt uppdrag på ett effektivt och rättssäkert sätt. Följande områden har identifierats som särskilt viktiga:

- Verksamhetsstyrning och planering: Organisationen står inför risker relaterade till sin styrning och planering, såsom brister i ekonomisk planering och uppföljning, samt svårigheter med att skapa en god arbetsmiljö genom effektiv uppföljning.
- Handläggning och ärendehantering: Risker som rör hur organisationen hanterar ärenden och tillsyn, såsom brister i rutiner för handläggning, risk för att ärenden ligger öppna för länge och svårigheter med att upprätthålla rättssäkerhet i handläggningen.
- Informationssäkerhet och IT: Risker relaterade till informationssäkerhet och IT, såsom bristande informationssäkerhet, risk för cyberangrepp och utmaningar med att följa GDPR.
- Integritet, mutor och jäv: Risker som rör organisationens integritet såsom bristande hantering av oegentligheter, otillåten påverkan, mutor och jäv.
- Organisatoriska utmaningar: Risker som rör organisationens förmåga att genomföra sitt myndighetsuppdrag, såsom bristande enhetlighet i genomförandet av myndighetsuppdraget och svårigheter med att bibehålla balans i myndighetsrollen.

Nämnden har ett stort ärendeflöde, över 10 000 per år, och det innebär en risk för felaktigheter. Det är därför viktigt att följa de kontrollpunkter som finns i internkontrollplanen för att upptäcka och rätta till eventuella fel så tidigt som möjligt. De kontrollåtgärder som genomförs bidrar främst till att minska konsekvenserna av eventuella felaktigheter. De åtgärder som har vidtagits har varit effektiva och bidrar till att minska både risken och konsekvenserna av eventuella felaktigheter.

Nämnden är medveten om att det finns risker som vi inte kan påverka sannolikheten för, till exempel driftstörningar, cyberangrepp eller behovet av höjd beredskap. Dessa risker har blivit mer aktuella i och med det förändrade säkerhetsläget i samhället och den ökade digitaliseringen. Strategin är därför att arbeta med kunskapshöjande åtgärder samt att minimera konsekvenserna av om dessa risker skulle inträffa.

För att hantera dessa risker arbetar förvaltningen med att minimera konsekvenserna om de skulle inträffa. Under det gångna året har personuppgiftshantering och informationssäkerheten prioriterats på flera sätt, bland annat genom att genomföra löpande utbildningsinsatser till samtliga medarbetare. Förvaltningen har också fått hjälp av kommunledningskontoret för att kontinuerligt höja säkerhetsnivån i verksamheten.

Förvaltningen, exklusive KLM, har under året investerat betydande tid i att implementera ett gemensamt verktyg för kvalitetsledningssystem, kallat KLS. Under våren samlade avdelningarna in sina styrande och stödjande dokument och överförde cirka 300 dokument till KLS. Arbetet har fortsatt under hösten med att revidera och lägga till fler dokument. Målet med detta arbete är att skapa en mer strukturerad och organiserad dokumenthantering, vilket ska leda till mindre dubbellagring av dokument och en ökad effektivitet.




Under kommande verksamhetsår kommer förvaltningen fokusera på:

- Informationssäkerhet: förvaltningen kommer följa upp att alla medarbetare har gått kommunens informationssäkerhetsutbildning och har kännedom om kommunens rutiner och arbetsätt. Ledningsgruppen kommer repetera mognadsdialogen för informationssäkerhet och följa upp resultatet från dialogen som genomfördes 2023.
- Kontinuitetshantering: förvaltningen kommer säkerställa att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat och att nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.
- Juridiskt stöd: förvaltningen kommer att säkerställa att förvaltningen har tillgång till kvalificerat juridiskt stöd vid behov.
- Personuppgiftshantering (GDPR): förvaltningen kommer ta fram små repetitionsutbildningar rörande GDPR och genomföra informationsinsatser med mera.
- Nytt intranät: förvaltningen kommer medverka i arbetet med att skapa kommunens nya intranät.
- Ledningssystem: förvaltningen kommer fortsätta utveckla hur vi arbetar med rutiner och arbetsätt i det nya kvalitetsledningssystemet (KLS) dels i förhållande till våra egna delar dels bidra till det kommungemensamma ledningssystemet och dess riktlinjer.

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


Granskningar till och med december 2024


Tabell 2 nedan innehåller en sammanfattning av de kontroller som genomförts under tertiäl 3 2024. I sista kapitlet *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 rapporterats till och med december 2024.

| 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 tertiäluppföljningarna 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 tertiäluppföljningarna.</p> | <p>Kontroll av att större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden i anslutning till tertiäluppföljningarna.</p> | <p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. ●</p> <p>Kontrollen visade att beslutade planer har stämts av regelbundet med förvaltningschef. Internkontrollplanen har följts upp vid tertiäluppföljningen utan större avvikelser. Månatliga avstämningar med nämndcontroller har genomförts.</p> <p>Kontrollerna under året har visat på framför allt vissa avvikelser mot tillsynsplanen för miljöskyddsavdelningen där andelen inkommande ärenden varit högre i förhållande till planeringen. Mycket tid har lagts på att besvara remisser men också på frågor från media och allmänhet kopplat till ny lagstiftning. Det har påverkat möjligheterna att utföra tillsyn, genom att färre timmar tillsyn än planerat har genomförts.</p> <p>Eventuella avvikelser mot årets planer har vid behov lyfts till nämnden vid tertiäluppföljningarna.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>Miljöskyddsavdelningen kommer att rekrytera mer personal i början av 2025 för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.</p> <p>Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnden kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.</p> |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|---|---|--|--|---|
| 2 | <p>Kontroller av system och rutiner – ansvar för information:</p> <p>Risk för att det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.</p> | <p>Obligatoriskt kontrollmoment för samtliga i kommunen: Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.</p> <p><i>(Förklaring: informationstillgång är en organisations information och de resurser som används för att hantera informationen, till exempel programvaror, tjänster och fysiska tillgångar)</i></p> | <p>Kontroll av att:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informationshanteringsplanerna är beslutade, kommunicerade och aktuella. - Artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och aktuellt. - Egenkontroll för arbetet med informationssäkerhet är utfört. - Kontroll att den stödjande objektverksamheten (pm3) har genomfört informationssäkerhetsklassning (KLASSA) för väsentliga IT-stöd. | <p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. </p> <hr/> <p>Kontrollen visade att samtliga planer och register är upprättade. Dock är revideringarna av informationshanteringsplanerna för både miljö- och hälsoskyddsnämnden och kommunala lantmäterimyndigheten försenade bland annat på grund av resursbrist men kommer att slutföras under 2025.</p> <p>Under 2024 har förvaltningen haft utökad information om GDPR, personuppgiftsbehandlingar samt informationssäkerhet.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revideringarna av informationshanteringsplanerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden och kommunala lantmäterimyndigheten ska slutföras under 2025. - Under 2025 kommer förvaltningens ledningsgrupp repetera mognadsdialogen och analysera vilka områden som förvaltningen behöver fokusera på härnäst i förhållande till informationssäkerhet. - Under 2025 kommer förvaltningen fortsätta att informera och utbilda medarbetarna rörande personuppgiftsbehandlingar och personuppgiftsincidenter. |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|---|---|---|--|---|
| 3 | <p>Kontroller av system och rutiner – kontinuitetsplan:</p> <p>Risk för att nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.</p> | <p>Obligatoriskt kontrollmoment för samtliga i kommunen:</p> <p>Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat.</p> <p>Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.</p> | <p>Kontroll av att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshandling) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.</p> <p>Kontroll av att rutiner och planer är testade och utvärderade.</p> | <p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <hr/> <p>Det finns dokumenterade kontinuitetshandlingsplaner för förvaltningens ärendehanteringssystem. Delar av planerna testades vid en analog övning under hösten 2023.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> |
| 4 | <p>Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Kvalitet på beslut:</p> <p>Risk att vi inte utför vårt uppdrag på ett tillfredställande sätt till exempel på grund av bristande saklighet, opartiskhet, kompetens eller enhetlighet i handläggningen med konsekvens att vår handläggning inte upplevs som rättssäker.</p> <p>Risk att vi hanterar och diarieför personuppgifter som inte är nödvändiga för ärendets handläggning.</p> | <p>Säkerställa kvaliteten i de myndighetsbeslut som tas.</p> <p>Avdelningschefer ansvarar för att kvalitetsgranskningar av beslut genomförs under året enligt gällande rutin.</p> | <p>Kontroll av att granskningar har genomförts enligt rutin.</p> | <p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. </p> <hr/> <p>Kontrollen visade att avdelningscheferna har genomfört kvalitetsgranskningar av fattade beslut enligt gällande rutin.</p> <p>Resultatet av granskningen visar att det förekommer mindre brister men som inte hade någon avgörande betydelse för beslutens kvalitet.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>Under 2025 kommer avdelningarna att fortsätta arbeta med att stärka och utveckla kvaliteten på myndighetens beslut genom olika åtgärder. Detta arbete kommer att inkludera fortsatt kollegial granskning och genomförande av kvalitetsdagar, som syftar till att förbättra och säkerställa kvaliteten på besluten. Dessutom kommer förvaltningen att återstarta den kvalitetsgrupp som har legat vilande under några år, vilket kommer att bidra till att driva kvalitetsarbetet framåt.</p> |

| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|--|---|--|--|--|
| 5 | <p>Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Diarieföring:</p> <p>Risk för att ärenden ligger öppna för länge pga att handläggning inte slutförs.</p> | <p>Säkerställa att ärenden inte handläggs längre tid än de rimligen ska.</p> <p>Avdelningschefer ansvarar för att öppna ärenden äldre än X månader gås igenom minst en gång per år.</p> | <p>Kontroll av att genomgången har genomförts.</p> | <p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. </p> <hr/> <p>Kontrollen visade att avdelningschefer har gått igenom öppna äldre ärenden.</p> <p>Resultatet av granskningen visar att det förekommer att ärenden ligger öppna längre tid än vad de ska.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>I samband med genomförd kontroll har ett antal äldre ärenden kunnat avslutas.</p> <p>Hälsoskyddsavdelningen planerar att införa en ny rutin från 2025, där en lista över ärenden utan händelser de senaste tre månaderna tas ut var tredje månad. Dessa ärenden kommer att gås igenom av respektive handläggare.</p> <p>Miljöskyddsavdelningen har som mål för 2025 att fortsätta minska antalet öppna ärenden. För att uppnå detta planerar avdelningen att hålla minst två uppsamlingsdagar under året, där handläggarna kan fakturera och avsluta ärenden som är klara för avslut.</p> |


| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|--|--|--|---|--|
| 6 | <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 säkerställa att en månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift genomförs samt arbeta med löpande åtgärder i förhållande till resultatet.</p> | <p>Kontroll av att uppföljningen har genomförts genom avstämning med avdelningscheferna.</p> | <p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att berörda avdelningscheferna har genomfört uppföljning och kontroll av intäkter och levererad tillsynstid månatligen.</p> <p>Kontrollerna under året har visat att miljöskyddsavdelningens tillsynsverksamhet har avvikit från planen, främst på grund av färre genomförda tillsynstimmar än planerat. Detta beror delvis på personalomsättning och en högre andel inkommande ärenden än förväntat.</p> <p>Eventuella avvikelser mot årets planer har vid behov lyfts till nämnden vid tertialuppföljningarna.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>Miljöskyddsavdelningen kommer att rekrytera mer personal i början av 2025 för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.</p> <p>Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.</p> |
| 7 | <p>Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift (livsmedelsverksamhet):</p> <p>Risk att införandet av efterhandsdebitering för livsmedelsanläggningar kommer påverka förvaltningens ekonomiska utfall.</p> | <p>Chef för livsmedelsenheten 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 livsmedelsenheten.</p> | <p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att chef för livsmedelsenheten har genomfört uppföljningar och kontroll av levererad och fakturerad tillsyn efter givna förutsättningar.</p> | <p>Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi.</p> <p>Kontrollmomentet kommer inte kvarstå som eget kontrollområde i 2025 års internkontrollplan utan ingår i den kontroll som redan görs via kontrollområde 1.</p> |



| Nr | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Resultat av granskning | Åtgärd med slutdatum |
|----|---|---|---|--|--|
| 8 | <p>Finansiell kontroll – Korrekt fakturering:</p> <p>Risk för att registrerad tid i ärendet inte överensstämmer med nedlagd tid för handläggning.</p> <p>Risk för att vi missar intäkter på grund av att tiden inte registreras eller registreras fel i ärendehanteringssystemet.</p> | <p>Avdelningschefer ansvarar för att säkerställa korrekt fakturering genom att utföra stickprovskontroller av X antal ärenden i aktuellt IT-stöd.</p> <p>Kontrollen innefattar bland annat att stämma av att tiden i ärendet har registrerats rätt.</p> | <p>Kontroll av att stickprov har genomförts.</p> | <p>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. </p> <hr/> <p>Kontrollen visade att avdelningschefer har utfört stickprovskontroller.</p> <p>Resultatet av granskningar visar att det finns vissa mindre skillnader hur åtgärder har fakturerats under året.</p> | <p>Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>Regelbunden uppföljning behövs för att följa upp hur tiden ska redovisas och faktureras och för att minska riskerna för inkorrekt fakturering. Utifrån de fel som upptäcks fortsätter förvaltningen att förbättra rutiner och arbetssätt löpande.</p> <p>Under 2025 planerar både hälso- och miljöskyddsavdelningarna bland annat att arbeta fram schabloner för likartade återkommande moment i klagomålsärenden, i syfte att minska omotiverade skillnader mellan olika ärenden och handläggare. Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> |
| 9 | <p>Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:</p> <p>Risk för att incidenter som oegentligheter, mutor, jäv m.m. inte rapporteras, vilket kan orsaka förtroendeskada, ekonomisk skada och bristande rättssäkerhet.</p> | <p>Avdelnings- och enhetschefer ansvarar för att informera sina medarbetare om rutiner för rapportering av oegentligheter, mutor och jäv minst en gång per år.</p> | <p>Kontroll av att medarbetarna blivit informerade genom avstämning med avdelnings- och enhetscheferna.</p> | <p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <hr/> <p>Kontrollen visade att avdelningschefer har informerat sina medarbetare om rutiner för rapportering av oegentligheter, mutor och jäv minst en gång under året.</p> <p>Nämndens ledamöter har påmint två gånger under året att de ska genomgå kommunens utbildning i intern kontroll.</p> | <p>Kontrollmomentet rörande information till medarbetarna kvarstår i 2025 års internkontrollplan.</p> <p>Kommunens enkät om kunskap om mutor, jäv och representation genomförs under 2025.</p> |

Granskningar till och med augusti 2024

Tabell 3 nedan innehåller en sammanfattning av de kontroller som genomförts under tertiäl 2 2024.

Tabell 3. Sammanfattning av granskningar som rapporterats till och med augusti 2024.


| 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 tertiäluppföljningarna 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 tertiäluppföljningarna.</p> | <p>Kontroll av att större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden i anslutning till tertiäluppföljningarna.</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 tertiäl 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 säkerställa att en månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift genomförs samt arbeta med löpande åtgärder i förhållande till resultatet.</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 livsmedelsenheter 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 livsmedelsenheter.</p> | <p>Granskningen är genomförd utan anmärkning. </p> <p>Kontrollen visade att chef för livsmedelsenheter har genomfört uppföljningar och kontroll av levererad och fakturerad tillsyn efter givna förutsättningar.</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> |

Granskningar till och med april 2024

Tabell 4 nedan innehåller en sammanfattning av de kontroller som genomförts under tertial 1 2024.

Tabell 4. Sammanfattning av granskningar som rapporterats till och med april 2024.

| 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 style="text-align: center;"></p> <p>Cheferna har stämt av beslutade planer månatligen. Internkontrollplanen har följts upp vid tertialuppföljningen utan större avvikelser. Avstämningar med nämndcontroller har genomförts utifrån bedömt behov.</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 1.</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 augustiuppföljningen och 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 säkerställa att en månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift genomförs samt arbeta med löpande åtgärder i förhållande till resultatet.</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 avdelningscheferna har genomfört uppföljning och kontroll av intäkter och levererad tillsynstid månatligen.</p> <p>Avdelningen för miljöskydd rapporterar en avvikelse som är beskriven och redogjord för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 1.</p> | <p>Inga specifika åtgärder planeras i dagsläget då avdelningen för miljöskydd förväntar sig en återhämtning av tillsynen senare under året bland annat som en följd av att nya medarbetare kommer in i verksamheten.</p> <p>Kontrollmomentet kommer att följas upp vid augustiuppföljningen och 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>Kontroll visar att chef för livsmedelsenhetsen har genomfört uppföljningar och kontroll av levererad och fakturerad tillsyn efter givna förutsättningar.</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 augustiuppföljningen och 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.

Kontrollerna under året har visat på framför allt vissa avvikelser mot tillsynsplanen för miljöskyddsavdelningen där andelen inkommande ärenden varit högre i förhållande till planeringen. Mycket tid har lagts på att besvara remisser men också på frågor från media och allmänhet kopplat till ny lagstiftning. Det har påverkat möjligheterna att utföra tillsyn, genom att färre timmar tillsyn än planerat har genomförts.

Eventuella avvikelser mot årets planer har vid behov lyfts till nämnden vid tertialuppföljningarna.

Åtgärder

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Miljöskyddsavdelningen kommer att rekrytera mer personal i början av 2025 för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.

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

Kontrollmoment 2 - Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade

Genomförd kontroll

Verksamhetsutvecklare har kontrollerat om informationshanteringsplanerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden samt kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) är aktuella, beslutade och kommunicerade. Kontroll är gjord att nämndens artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och aktuellt.

Kontroll är även gjord om egenkontroll för arbetet med informationssäkerhet har utförts.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Kontrollen visar att:

- Informationshanteringsplan för miljö- och hälsoskyddsnämnden senast beslutad av nämnden den 23 november 2022 och är i behov av revidering. Revidering pågår men är försenad på grund av resursbrist inom förvaltningens administrativa enhet.
- Informationshanteringsplan för kommunala lantmäterimyndigheten är beslutad av nämnden den 23 november 2022 och är i behov av revidering. Revidering pågår men är försenad på grund av omprioriteringar inom verksamheten.
- Nämndens så kallade artikel 30-register är upprättat, diariefört och aktuellt.
- Miljöförvaltningens ledningsgrupp genomförde mognadsdialogen, ett verktyg som MSB har tagit fram, under hösten 2023. Under 2024 har fokus legat på att genomföra åtgärder kopplat till resultatet. Bland annat har förvaltningen arbetat fram ett informationspaket som ger tydlig och lättillgänglig information om vad informationssäkerhet innebär och hur vi kan arbeta för att upprätthålla den. Informationspaketet har spridits till alla medarbetare vid olika tillfällen under året på förvaltningens gemensamma möten.

Åtgärder

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Informationshanteringsplanerna för både miljö- och hälsoskyddsnämnden och kommunala lantmäterimyndigheten är under mer omfattande revideringar med målsättning att planerna beslutas av nämnden under 2025.

Under 2025 ska ledningsgruppen repetera mognadsdialogen och analysera vilka områden som förvaltningen behöver fokusera på härnäst i förhållande till informationssäkerhet.

Förvaltningen kommer även fortsätta att informera och utbilda medarbetarna rörande personuppgiftsbehandlingar och personuppgiftsincidenter

Kontrollmoment 3 - Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat

Genomförd kontroll

Verksamhetsutvecklare har kontrollerat att det finns dokumenterade kontinuitetsplaner för förvaltningens ärendehanteringssystem samt att dessa rutiner och planer är testade och utvärderade.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Kontrollen visar att det finns fastställda kontinuitetsplaner för det kritiska beroendet som Ecos2, AlkT, Ol2 och DHS utgör. Det finns även en separat plan för kommunala lantmäterimyndigheten med fokus på det kritiska beroendet som verksamhetssystem i SBC-portalen och på lantmateriet.se utgör.

Kontinuitetsplanen för livsmedel, hälsa, miljö, VA & områdesskydd testades senast på en analog beredskapsövning i september 2023. Syftet med övningen var att pröva och utveckla miljöförvaltningens förmåga att hantera en längre digital störning.

Åtgärder

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Kontrollmoment 4 - Säkerställa kvaliteten i de myndighetsbeslut som tas genom kvalitetsgranskning av beslut

Genomförd kontroll

Kontrollen visade att avdelningschefer har genomfört kvalitetsgranskningar av fattade beslut enligt gällande rutin.

Avdelningarna har angripit uppgiften på olika sätt:

- Hälsoskyddsavdelningen har under året kontinuerligt granskat varandras beslut genom kollegial granskning innan de fastställs. Denna granskning tillämpas dock inte på de mest standardiserade och likartade besluten, utan endast på övriga beslut. Genom denna kollegiala granskning kan inspektörerna lära av varandra och hjälpa varandra att säkerställa och höja kvaliteten på besluten innan de skickas ut. Dessutom granskas beslut som fattas med omedelbar verkställighet, viten eller av nämnd även av avdelningschefen. Avdelningen har också arbetat med att förbättra mallarna utifrån den språkliga kvalitetsgranskning som genomfördes föregående år med stöd av kommunikationsstaben.
- Miljöskyddsavdelningens har under 2024 haft flertalet gemensamma träffar där hela avdelningen träffats för att diskutera kvalitetsrelaterade frågor och

uppdatera bland annat information, rutiner, mallar och handläggarstöd. Syftet under året har varit att se över avdelningens rutiner och att uppdaterade rutiner läggs in i det nya kvalitetsledningssystemet (KLS). Under året har avdelningen även granskat 12 ärenden lite mer ingående.

- Enheten för livsmedelskontroll har granskat besluten i 6 ärenden där besluten handlar om åtgärdskrav så som förbud eller föreläggande.
- Tillståndsenheten har genomfört löpande granskning av beslut under året genom att beslut läses av flera handläggare. Inga avvikelser har hittats.
- Avdelningen för områdesskydd och VA har genomfört en granskning av nio beslut från tillsynen av enskilda avlopp som fattats före miljöbalken. Besluten, som alla avsåg fall där nämnden inte hade utfärdat beslut om förbud, granskades av två handläggare som arbetade i par om tre beslut vardera. Granskningen omfattade samtliga aspekter, inklusive rättssäkerhet, objektivitet, proportionalitet, samsyn och kvalitet, samt kontroll av att rätt avgift hade tagits ut.
- På lantmäterimyndigheten genomför man kollegiegranskning av samtliga ärenden enligt checklista från Lantmäteriet.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Miljöskyddsavdelningens granskning av beslut visar att bedömningarna är väl motiverade och fria från personliga åsikter och partiskhet. Dock finns potential för förbättring när det gäller läsbarhet och förståelighet. För att förbättra detta kan inspektörerna bli mer utförliga i beskrivningen av bakgrunden, tydligare hänvisa till relevanta lagrum och miljöpåverkan, samt motivera verkställighetsförordnanden på ett tydligt sätt. Dessutom bör inspektörerna se över när och hur de skriver rimlighetsavvägningar och kommunicerar inför beslut. Avdelningen behöver också se över sina tillsynsrutiner, som just nu saknar rutin för händelsestyrd tillsyn och avfallstransporter, och uppdatera rutinen för planerad tillsyn

Granskningen av livsmedelsenhetens beslut visade att enheten håller en hög standard när det gäller rättssäkerhet, objektivitet, proportionalitet, samsyn och kvalitet. Besluten är sakliga, opartiska och enhetliga, och handläggningen följer lagar, regler och interna rutiner. Även om samtliga beslut var generellt bra, identifierades några mindre brister, såsom saknad datum för åtgärd, onödig detaljeringsgrad och möjlighet till förenkling av beslutsmeningar. Dessa brister kan åtgärdas för att ytterligare förbättra kvaliteten på besluten.

För avdelningen för områdesskydd och VA visade resultatet av granskningen att handläggningen är tydligt rättssäker, objektiv och att besluten är rimliga, samt att rätt avgift hade tagits ut. Granskningen fokuserade också på samsyn och kvalitet, och det konstaterades att dessa aspekter överlag såg bra ut. Däremot identifierades en viss variation i bedömningen av två ärenden som liknade varandra, där det i ett fall beslutades att avloppsanläggningen inte skulle släppas tills vidare, medan det i det andra fallet bedömdes att tillsyn kunde bli aktuellt om fem år för att kontrollera om anläggningen fortfarande håller måttet. För att ytterligare förbättra kvaliteten och samsynen behöver alla nio ärenden jämföras med varandra, inte bara tre och tre, och detta arbete kommer att överlämnas till tillsynsgruppen. Dessutom finns det några mindre områden som behöver ses över, till exempel vad som ska ingå under rubrikerna "bakgrund" och "bedömning".

Åtgärder

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Under 2025 kommer avdelningarna att fortsätta arbeta med att stärka och utveckla kvaliteten på myndighetens beslut genom olika åtgärder. Detta arbete kommer att inkludera fortsatt kollegial granskning och genomförande av kvalitetsdagar, som syftar till att förbättra och säkerställa kvaliteten på besluten. Dessutom kommer förvaltningen att återstarta den kvalitetsgrupp som har legat vilande under några år, vilket kommer att bidra till att driva kvalitetsarbetet framåt.

Kontrollmoment 5 - Säkerställa att ärenden inte handläggs längre tid än de rimligen ska

Genomförd kontroll

Kontroll har gjorts med avdelningschefer att avdelningarna har gått igenom öppna äldre ärenden. Syftet med kontrollen är att säkerställa att ärenden inte handläggs längre tid än de rimligen ska.

Genomförd kontroll per område:

- Hälsoskyddsavdelningen granskade alla pågående ärenden som inte hade någon aktivitet på över 6 månader. Några ärenden kunde avslutas men huvuddelen krävde fortsatt handläggning.
- Miljöskyddsavdelningen har under 2024 fortsatt att arbeta med att avsluta gamla ärenden. En kontroll av ärendetyper som är äldre än 12 månader visade att en del ärenden kräver långdragen handläggning, medan andra kan avslutas inom kort. De ärenden som är äldre än 36 månader är till stor del relaterade till förorenade områden, men även tillsynsärenden, miljösanktionsavgiftsärenden och klagomål om skrotbilar och nedskräpning finns med på listan. Under hösten har ett intensivt arbete genomförts med att fakturera redan nedlagd tid i ärenden, och förväntan är att många av de äldre ärendena kommer att avslutas när överklagandetiden för de avslutande besluten har gått ut.
- Enheten för livsmedelskontroll hade vid årets slut 331 öppna ärenden. 14 av dessa var äldre än ett år. Handläggarna till dessa ärenden uppmanades att kontrollera om ärendena skulle vara fortsatt pågående eller om de kunde avslutas.
- Tillståndsenheten hade vid årets slut 37 öppna ärenden. Inget av dessa var äldre än ett år. De flesta var mindre än tre månader gamla.
- Avdelningen för områdesskydd och VA genomförde regelbundna kontroller av öppna ärenden som varit i gång i mer än 18 och 36 månader. Dessutom identifierades ärenden som varit inaktiva under de senaste 6 månaderna. Inspektörerna fick listor på dessa ärenden och kunde sedan antingen avsluta och debitera eller påskynda handläggningen. Denna process genomfördes två gånger under 2024.

- På lantmäterimyndigheten har man gått igenom samtliga öppna ärenden för att säkerställa att dessa inte borde stängas. Ett fåtal ärenden stängdes efter genomgången.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Resultatet av granskningen visar att det förekommer att ärenden ligger öppna längre tid än vad de rimligen ska. Se även under stycket med beskrivning av genomförd kontroll ovan.

Åtgärder

I samband med genomförd kontroll har ett antal äldre ärenden kunnat avslutas.

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Hälsoskyddsavdelningen planerar att införa en ny rutin från 2025, där en lista över ärenden utan händelser de senaste tre månaderna tas ut var tredje månad. Dessa ärenden kommer att gås igenom av respektive handläggare.

Miljöskyddsavdelningen har som mål för 2025 att fortsätta minska antalet öppna ärenden. För att uppnå detta planerar avdelningen att hålla minst två uppsamlingsdagar under året, där handläggarna kan fakturera och avsluta ärenden som är klara för avslut.

Kontrollmoment 6 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift

Genomförd kontroll

Kontrollen har genomförts genom avstämning med avdelnings- och enhetschefer som har genomfört uppföljning och kontroll av intäkter och levererad tillsynstid månatligen, med undantag för semesterperioden.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Kontrollerna under året har visat att miljöskyddsavdelningens tillsynsverksamhet har avvikit från planen, främst på grund av färre genomförda tillsynstimmor än planerat. Detta beror delvis på personalomsättning och en högre andel inkommande ärenden än förväntat. Dessutom har en betydande del av tiden lagts på att besvara remisser och hantera frågor från media och allmänhet relaterade till ny lagstiftning, vilket har påverkat möjligheterna att utföra tillsyn. Som en följd av detta har färre tillsynstimmor än planerat kunnat genomföras.

Eventuella avvikelser mot årets planer har vid behov lyfts till nämnden vid tertialuppföljningarna.

Åtgärder

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Miljöskyddsavdelningen kommer att rekrytera mer personal i början av 2025 för att kunna leverera kvarvarande tillsyn från 2024 under 2025.

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

Kontrollmoment 7 - 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 året 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.

Avvikelser är beskrivna och redogjorda för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial. Eventuella avvikelser mot årets planer har vid behov lyfts till nämnden vid tertialuppföljningarna.

Åtgärder

Kontrollmomentet kommer inte kvarstå som eget kontrollområde i 2025 års internkontrollplan utan ingår i den kontroll som redan görs via kontrollområde 1.

Kontrollmoment 8 - Säkerställa korrekt fakturering genom att utföra stickprovskontroller av ärenden i aktuellt IT-stöd

Genomförd kontroll

Kontroll har gjorts med avdelningschefer att de har utfört stickprovskontroller.

Genomförd kontroll per område:

- Hälsoskyddsavdelningen har i årets granskning fokuserat på att kontrollera faktureringen av klagomålsärenden. Totalt 10 ärenden granskades, varav fem hade beslut om avgift och fem som inte hade debiterats.
- Miljöskyddsavdelningen har under året diskuterat tidsregistrering och debitering vid flera avdelningsmöten. En löpande kontroll av tidsregistrering och fakturering i ärenden har utförts, samt en stickprovskontroll av debitering i avslutade klagomålsärenden och incidentärenden från 2024.
- Inom livsmedelsheten genomfördes en granskning av 13 ärenden avseende planerad tillsyn, där ett ärende per inspektör valdes slumpvis i verksamhetssystemet. Resultatet visade att korrekt tid hade registrerats och debiterats i samtliga ärenden.
- Inom avdelningen för områdesskydd och VA genomförde man kontroll av faktureringen samtidigt som man genomförde kvalitetsgranskningen av beslut.
- På lantmäterimyndigheten granskas samtliga fakturaunderlag löpande av ansvarig lantmätare som går igenom nedlagda timmar och stämmer av att detta är korrekt. Detta görs alltid innan fakturan skapas och skickas ut till kund. Samtliga ärenden faktureras efter utfört arbete.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.

Resultatet av granskningen visar bland annat:

- Hälsoskyddsavdelningens granskning visade att det finns variationer i hur handläggare och ärenden redovisar tid för vissa moment. I vissa fall används tid som är avsedd för årlig avgift för att täcka tid som lagts ner på klagomålsärenden, vilket behöver justeras och synkas. Dessutom har granskningen visat att det i några ärenden finns tid registrerad på kommunbidrag som kanske borde debiteras i stället.
- Miljöskyddsavdelningens granskning visade att av de 33 incidentärenden som avslutades under 2024, handlades 14 på kommunbidrag (KB), 14 på årlig avgift, 3 på extra avgift och 0 på timavgift. Dessutom hade 2 ärenden en blandad tidsregistrering, med en del KB och en del årlig avgift respektive extra avgift.
- Avdelningen för områdesskydd och VA hade inga fel i fakturerad tid i sina ärenden som man gjorde stickprovskontroll på.

Åtgärder

Till följd av granskningen planerar både hälso- och miljöskyddsavdelningarna att vidta flera åtgärder under 2025. Avdelningarna kommer att undersöka om och i så fall när och hur det är tillåtet att använda årlig avgift för att täcka tid i klagomålsärenden, samt säkerställa att kommunbidragstid inte används för att finansiera tid som kan debiteras. Dessutom kommer avdelningarna att arbeta fram schabloner för likartade återkommande moment i klagomålsärenden, i syfte att minska omotiverade skillnader mellan olika ärenden och handläggare.

Regelbunden uppföljning behövs för att följa upp hur tiden ska redovisas och faktureras och för att minska riskerna för inkorrekt fakturering. Utifrån de fel som upptäcks fortsätter förvaltningen att förbättra rutiner och arbetssätt löpande.

Kontrollmomentet kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Kontrollmoment 9 - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Genomförd kontroll

Kontroll har gjorts med avdelningschefer att de har informerat sina medarbetare om rutiner för rapportering av oegentligheter, mutor och jäv minst en gång under året.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Avdelningscheferna har informerat på APT under året genom information och diskussion kring olika exempel och situationer.

Nämndens ledamöter har påmints två gånger under året att de ska genomgå kommunens utbildning i intern kontroll.

Åtgärder

Kontrollmomentet rörande information till medarbetarna kvarstår i 2025 års internkontrollplan.

Kommunens enkät om kunskap om mutor, jäv och representation genomförs under 2025.