

Miljöförvaltningen
Tjänsteskrivelse till Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Datum:
2024-05-08

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan för april 2024

Förslag till beslut

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar

1. **att** fastställa avrapporteringen av internkontrollplan för april 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 per april 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 per april 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 8 maj 2024
- Bilaga, Avrapportering av internkontrollplan för april 2024

Miljöförvaltningen

Linda Jacobson
Förvaltningsdirektör

Miljö- och hälsoskyddsämnden
Rapport

Datum:
2024-06-05

Diarienummer:
MHN-2023-00406

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan per april 2024 För miljö- och hälsoskyddsämnden




Innehåll

Bedömning	3
Sammanfattning av granskningar	4
Fördjupad redovisning av kontrollmoment.....	6
Kontrollmoment 1 - Kontroll att beslutade planer är avstämnda 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 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 1 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 per april.

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>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 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 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 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 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.

Cheferna har stämt av beslutade planer månatligen. Internkontrollplanen har följts upp vid tertialuppföljningen utan större avvikelser. Avstämningar med nämndcontroller har genomförts utifrån bedömt behov.

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. Summerat kan avvikelser i intäkter förklaras av senarelagd fakturering av årsavgifter vid avdelningen för hälsoskydd, lägre intäkter för livsmedelskontroll, lägre förrättningsavgifter, lägre intäkter för VA-tillstånd och timavgiftsfinansierad tillsyn.

Åtgärder

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

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid augustiuppföljningen och 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.

Avdelningen för miljöskydd ligger efter när det gäller förebyggande tillsyn på årlig avgift och timavgift. Avdelningen har dels lagt tid på att introducera flera nya medarbetare, dels behövt hantera földeffekter av flera lagstiftningsförändringar. En återhämtning av tillsynen förväntas senare under året. Avvikelsen är beskriven och redogjord för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 1.

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 det finns goda förutsättningar att genomföra tillsynsplanen i dess helhet.

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.

Åtgärder

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.

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid augustiuppföljningen och årsbokslutet.

Kontrollmoment 3 - Månatlig uppföljning av levererad tillsynstid 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 tertial 1.

Åtgärder

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

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid augustiuppföljningen och årsbokslutet.