

Miljöförvaltningen
Tjänsteskrivelse till Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Datum:
2025-09-02

Diarienummer:
MHN-2024-00443

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering internkontrollplan till och med augusti 2025

Förslag till beslut

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar

1. **att** fastställa avrapporteringen av internkontrollplan per augusti 2025 enligt bilaga.

Ärendet

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutade den 18 december 2024 om en internkontrollplan för verksamheten 2025. 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 2025 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Resultatet är utan anmärkning avseende samtliga kontrollmoment.

Beredning

Ärendet har beretts inom miljöförvaltningen.

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

Föredragning

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutade den 18 december 2024 om en internkontrollplan för verksamheten 2025. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (antaget av Kommunfullmäktige 2022-02-28 KSN-2019-2727).

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 2025 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:
 - Tillsynstid och avgift
 - Ledning och styrning

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt för detta ärende.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2 september 2025
- Bilaga, Avrapportering av internkontrollplan per augusti 2025

Miljöförvaltningen

Linda Jacobson
Förvaltningsdirektör

Miljö- och hälsoskyddsnämnden
Rapport

Datum:
2025-09-24

Diarienummer:
MHN-2024-00443

Handläggare:
Catharina Frostner

Avrapportering av internkontrollplan per augusti 2025

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

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 tertiäl 2 2025. 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.

Granskningar som rapporteras per augusti

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	Verksamhetskontroller – Ledning och styrning: Risk för att verksamhetsstyrningen inte får avsedd effekt.	- Avdelnings- och enhetschefer ska följa upp beslutade planer månatligen. - Avdelnings- och enhetschefer ska även stämma av budget månatligen med förvaltningens nämndcontroller. - Avdelnings- och enhetschefer ansvarar för att löpande lyfta avvikelser till förvaltningschef respektive till nämndcontroller. - Större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden senast i anslutning till tertiäluppföljningarna.	Kontrollera att större avvikelser från beslutad verksamhetsplan, budget eller internkontrollplan rapporteras till nämnden i anslutning till tertiäluppföljningarna.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  Cheferna har stämt av beslutade planer månatligen. Internkontrollplanen har följts upp vid tertiäluppföljningen. 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 tertiäl 2.	Analys genomförs löpande av eventuella större avvikelser som behöver lyftas till nämnd kopplade till verksamhetsresultat och ekonomi. Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
2	Finansiell kontroll – Tillsynstid och avgift: Risk för bristande leverans av myndighetsuppdraget vilket leder till att de verksamheter som betalar årlig avgift inte får den tillsyn som de betalar för.	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.	Kontrollera att genomgången har genomförts.	Granskningen är genomförd utan anmärkning.  Kontrollen visade att berörda avdelningschefer har genomfört uppföljning samt lyft avvikelser enligt fastställda rutiner. Status på levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift är beskrivet och redogjort för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.	Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.

Tabell 2. Granskningar som rapporteras per augusti.

Fördjupad redovisning av kontrollmoment

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

Genomförd kontroll

En kontroll har genomförts för att säkerställa att avdelnings- och enhetschefer följer upp beslutade planer och att avvikelser lyfts och rapporteras enligt fastställda rutiner till nämnden i anslutning till tertialuppföljningarna.

Kontrollen har genomförts genom avstämning med avdelnings- och enhetschefer samt granskning av verksamhetsrapporten för tertial 2.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Kontrollen visade att avdelnings- och enhetschefer har följt upp beslutade planer och lyft avvikelser enligt fastställda rutiner. 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

Inga åtgärder behöver vidtas med anledning av denna kontroll, eftersom cheferna har följt upp beslutade planer och lyft avvikelser enligt fastställda rutiner. 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

En kontroll har genomförts för att säkerställa att berörda avdelningschefer har genomfört uppföljning och kontroll av intäkter och levererad tillsynstid månatligen.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Kontrollen visade att berörda avdelningschefer har genomfört uppföljning samt lyft avvikelser enligt fastställda rutiner.

Status på levererad tillsynstid i förhållande till betald avgift är beskrivet och redogjort för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall som rapporteras in i samband med uppföljningen av tertial 2.

Avdelningsvis ser situationen ut som följer:

- Avdelningen för hälsoskydd har haft en längre uppstartsperiod än väntat på grund av införandet av nya fokusområden och förändrat arbetssätt, men tillsynen har sedan fortskridit enligt plan. Trots initiala utmaningar bedöms tillsynsplanen på årlig avgift kunna genomföras enligt plan, medan den förebyggande tillsynen på timavgift förväntas vara lägre än planerad på grund av lägre bemanning.
- Avdelningen för miljöskydd ligger efter med förebyggande tillsyn på årlig avgift och timavgift. Avvikelsen är beskriven och redogjord för i förvaltningens verksamhetsrapport och analys av ekonomiskt utfall.
- Enskilt avlopp ligger bra till i förhållande till beslutad tillsynsplan och de verksamheter som har betalat årlig avgift kommer att få all sin tillsynstid under året.

Åtgärder

Specifikt för avdelningen för miljöskydd pågår ett arbete för att identifiera vilka faktorer som är mest avgörande för att öka tillsyn och debiteringsgrad. För att kunna göra en fördjupad analys av faktorerna tillsätts nu ytterligare en resurs i form av en avdelningsövergripande analysgrupp med stöd av ekonomicontroller. Utifrån analysen kommer därefter en handlingsplan att tas fram med prioriterade åtgärder.

Kontrollmomentet kommer att följas upp vid årsbokslutet.