

Datum

2014-11-28

Diarienummer

2013-005797- AD

Till miljö- och hälsoskyddsnämndens
sammanträde den 10 december 2014

Redovisning av intern kontroll 2014 för miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar:

att godkänna redovisningen av den interna kontrollen 2014 och rapportera denna till kommunstyrelsen.

För miljö- och hälsoskyddsnämnden

Urban Wästljung
ordförande

Anna Axelsson
chef för miljökontoret

Sammanfattning

Miljö- och hälsoskyddsnämnden antog i januari 2014 en intern kontrollplan för år 2014. Nämnden ska årligen rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kontrollplanen syftar till att säkerställa en effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och att nämnden följer tillämpliga regler.

Nämndens plan för intern kontroll baseras på en riskanalys. Kontrollen har koncentrerats inom områdena styrning, kompetensförsörjning, korruption och fakturering.

Resultatet av granskningen, identifierade brister och vilka åtgärder som vidtagits för att förbättra hanteringen i framtiden redovisas i Rapport från granskningen av den interna kontrollen 2014, bilaga 1. Granskningen har skett utan större avvikelser. I de fall avvikelser har påträffats har berörda informerats och åtgärder vidtas före årsskiftet.

Bilagor

1. Rapport granskning av intern kontroll, dnr 2013-5797.

Datum
2014-11-28Diarienummer
2013-005797- AD

Rapport från granskning av intern kontroll 2014 för miljö- och hälsoskyddsnämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutade i januari 2014 om intern kontrollplan för år 2014. Nämnden ska årligen rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kontrollplanen syftar till att säkerställa en effektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och att nämnden följer tillämpliga regler.

Nämndens plan för intern kontroll baseras på en riskanalys. Kontrollen har koncentrerats inom områdena styrning, kompetensförsörjning, korruption och fakturering.

Kontrollen har, om intet annat anges, genomförts i enlighet med de intervall som beskrivs i planen. Resultatet av samtliga kontroller har sammanställts i den här rapporten.

Kontorets medarbetare utför de flesta momenten i den interna kontrollen eftersom kontrollen är integrerad i verksamhetens huvudprocesser. Brister rapporteras till avdelningschef. Förvaltningschef respektive avdelningschef gör stickprovsvisa kontroller för att övervaka och bekräfta att den löpande kontrollen är ändamålsenlig och ger tänkt effekt.

Uppföljning har gjorts för 1 januari – 31 oktober 2014 om inget annat anges. Rapportering görs bara för de verksamhetsområden där kontrollområdet är relevant. Iakttagelser redovisas per verksamhetsområde under varje kontrollmoment. Rapporteringen görs för följande verksamhetsområden:

- Miljöskydd
- VA, områdes- och hälsoskydd
- Samhällsplanering
- Livsmedelskontroll
- Lantmäterimyndigheten
- Tillståndsenheten

Resultat

Kontrollområde: handläggningstid registreras i alla ärenden

Urval/metod: Stickprov, utdrag ur verksamhetssystemen.

Iakttagelser gällande miljöskydd:

Ingen avvikelse. 97 % av kontrollerade ärenden var tidssatta.

Iakttagelse för VA, områdes- och hälsoskydd:

Ingen avvikelse. 98 % av kontrollerade ärenden var tidssatta.

Iakttagelse för samhällsplanering:

Avvikelse. 59 % av kontrollerade ärenden var tidssatta. Avvikelsen är hanterad och förväntas inte återkomma.

Iakttagelse för livsmedelskontroll:

Ingen avvikelse. 99,5 % av kontrollerade ärenden var tidssatta.

Iakttagelse för lantmäterimyndigheten:

Ingen avvikelse. 100 % av kontrollerade ärenden var tidssatta.

Slutsats

Uppföljningen visar att instruktioner för tidsregistrering följs. Kontrollområdet bör behållas för att verifiera att instruktioner följs eftersom registreringen av tid är kopplad till andra kontrollområden.

Kontrollområde: myndighetens kostnader för handläggning faktureras enligt beslutade taxor

Urval/metod: Kontroll av fakturaunderlag vid manuell fakturering.

Iakttagelse för avdelningen för miljöskydd:

Ingen avvikelse. Samtliga kontrollerade ärenden har fakturerats enligt gällande taxor.

Iakttagelse för VA, områdes- och hälsoskydd:

Ingen avvikelse. Samtliga kontrollerade ärenden har fakturerats enligt gällande taxor. Kontroll utförd till och med 1 juni.

Iakttagelse för livsmedelskontroll:

Ingen avvikelse. Samtliga kontrollerade ärenden har fakturerats enligt gällande taxor.

Iakttagelse för tillståndsenheten

Ingen avvikelse. Samtliga kontrollerade ärenden har fakturerats enligt gällande taxor. Samtliga fakturor har kontrollerats i samband med införandet av integration för fakturering mellan Agresso och verksamhetssystemet AlkT.

Iakttagelse för lantmäterimyndigheten:

Ingen avvikelse. Samtliga kontrollerade ärenden har fakturerats enligt gällande taxor.

Slutsats

Instruktionerna för fakturering följs.

Kontrollområde: verksamheter som har avgifter för tillsyn får tillsyn som motsvaras av avgiften

Urval/metod: Utdrag ur verksamhetssystemen.

Iakttagelse för miljöskydd:

Avvikelse. Cirka 15 % av den tid som fakturerats har inte utförts. Det motsvarar ca 600 timmar.

Iakttagelse för hälsoskydd:

Avvikelse. Cirka 17 % av den tid som fakturerats har inte utförts. Det motsvarar ca 430 timmar.

Iakttagelse för avdelningen för livsmedelskontroll:

Ingen avvikelse. Tillsyn har levererats i den omfattning kunden har betalat för.

Iakttagelse för tillståndsenheten:

Ingen avvikelse. Tillsyn har levererats i den omfattning kunden har betalat för.

Slutsats

En förutsättning för att kunna leverera tillsyn i den omfattning verksamheterna behöver och betalar för är att bedömningen utgår ifrån en risk- och erfarenhetsmodell. Inom livsmedelskontrollen och tillståndsenheten har sådana modeller använts under en längre period. Inom de andra tillsynsområdena är modellerna inte lika etablerade och kräver justeringar, det arbetet pågår.

Avvikelsen för miljöskydd beror delvis på att flera tillsynsobjekt tilldelats för mycket tid. Tilldelningen av tid baseras på SKL:s modell som efter en tids användning visat sig systematiskt överskatta behovet av tillsynstid för vissa verksamheter. Avgifter kommer att sänkas för cirka 40 verksamheter 2015. Avvikelsen beror också av en tillsynsskuld på drygt 500 timmar som beror på personalförändringar, vi har under året ungefär en halv tjänst som inte är tillsatt.

För att hantera avvikelsen inom hälsoskydd behöver verksamhetsområdet utöka bemanningen motsvarande en halv årsarbetskraft under 2015.

En annan förutsättning för att kunna leverera tillsynstid är att bemanningen stämmer med planeringen. Översyn av processen för kompetensförsörjning pågår.

För samtliga verksamhetsområden finns det ett antal verksamheter som inte fått den tillsyn de betalat för på grund av att de avslutat sin verksamhet under kontrollperioden. Det är omständigheter som myndigheten inte råder över och inte kan planera för, därför bedöms det inte innebära någon avvikelse.

När det gäller leverans av tillsyn med årlig avgift så är bilden blandad inom kontorets tillsynsområden. Att säkerställa leverans av tillsynen är en av nämndens viktigaste

prioriteringar. Uppföljningen av den interna kontrollen visar att arbetet måste fortgå. Kontrollområdet bör kvarstå inför 2015.

Nämndens fakturor stämmer med fakturaunderlag från handläggare

Urval/metod: Stickprovsvis kontroll för samtliga verksamhetsområden.

Iakttagelse gällande fakturor:

Samtliga granskade ärenden där en faktura ska ställas ut hade fakturerats. Beloppet på fakturan var rätt i samtliga ärenden. Objektshändelse hade skapats i enlighet med rutin.

Slutsats

Vi följer instruktioner för fakturering. Kontrollmomentet kan utgå.

Fakturor svarar mot något som beställts och tagits emot, att kontering är korrekt samt att beställaren hade rätt att beställa aktuell vara/tjänst

Urval/metod: Stickprovsvis kontroll för samtliga verksamhetsområden.

Iakttagelse gällande fakturor:

Samtliga granskade fakturor var rätt konterade och hade beställts av rätt funktion.

Slutsats

Vi följer instruktioner för inköp och använder de roller som ekonomisystemet kräver. Det innebär att varje faktura granskas i steget innan attest. Eventuella avvikelser upptäcks i det steget och avhjälpas direkt.

Eftersom systemet styr kontrollstegen för den här typen av fakturor kan kontrollmomentet utgå. Området kontrolleras indirekt genom den kommungemensamma kontrollplanen. Där finns kontrollsteg för att följa upp att behörigheter i system följer delegationsordning och eventuella andra riktlinjer inom området.

Fakturor på höga belopp och representationsfakturor kontrolleras i ett extra steg

Urval/metod: Stickprovsvis kontroll för samtliga verksamhetsområden.

Iakttagelse gällande fakturor

Samtliga granskade fakturor var kontrollerade i enlighet med gällande riktlinjer.

Slutsats fakturor

Vi följer instruktioner för inköp och använder de roller som ekonomisystemet kräver.

Eftersom systemet styr kontrollstegen för den här typen av fakturor kan kontrollmomentet utgå. Området kontrolleras indirekt genom den kommungemensamma kontrollplanen. Där finns kontrollsteg för att följa upp att behörigheter i system följer delegationsordning och eventuella andra riktlinjer inom området.

Nyanställda informeras om planen för intern kontroll

Urval/metod: Samtal med medarbetare som anställts under året.

Iakttagelse gällande information om intern kontroll:

Avvikelse. Ungefär hälften av de nyanställda har inte uppfattat att de fått information. Det bedöms vara en allvarlig avvikelse eftersom flera av momenten i den interna kontrollen ska genomföras löpande av medarbetare.

Slutsats

Vi följer inte våra instruktioner för information om intern kontroll. Information om intern kontroll finns i checklistan för introduktion av nya medarbetare. Information om intern kontroll saknas i det material som cheferna använder vid introduktion. Materialet ska uppdateras.

Uppföljning av nämndens plan för intern kontroll

De instruktioner som finns i planen för uppföljning har inte följts när det gäller ledningens genomgång och intern revision. Ledningens genomgång och intern revision har inte genomförts under 2014.

Uppföljning av kommungemensam internkontrollplan

Miljö- och hälsoskyddsnämnden gör uppföljning i enlighet med kommungemensam plan för intern kontroll (KSN-2014-0200). Resultatet av kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsbokslutet i januari 2015.

Sammantagen bedömning

Granskningen har skett utan större avvikelser.

Det finns avvikelser i att verksamheter som betalar årlig avgift inte fullt ut får den tillsyn de betalar för. Nämnden har under de senaste åren lyckats allt bättre med att mäta detta. Därmed har nämnden också möjlighet att hantera eventuell tillsynsskuld som uppstår.

De övriga avvikelser som påträffats har varit små. Berörda verksamheter har uppmärksamats på avvikelserna och åtgärder vidtas före årsskiftet.