



Miljö- och hälsoskyddsämnden

Tjänsteutlåtande
Dnr:
Sid 1 (17)

Handläggare

John Areschoug
Telefon:0850828994

Till

Miljö- och hälsoskyddsämnden

Bilaga 5. Uppföljningsrapport för internkontrollplanen 2016 för Miljö- och hälsoskyddsämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Sammanfattande analys.....	4
Uppföljning av nämndens internkontrollplan	5
Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen	6
1.3 Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar	6
2.5 Stockholms miljö är giftfri	7
3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar	8
4.1 Stockholm är en jämställd stad där makt och resurser fördelas lika	16
4.2 Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor	16

Inledning

Nämnden har i VP 2016 tillämpat den nya modellen för planering av internkontrollen genom den utökade funktionaliteten i ILS Webb. Nämnden har därutöver en mer detaljerad planering och uppföljning som överförs till systemet. På grund av den ökade betoningen av uppföljning av samtliga verksamheter prövades i VP 2016 att också omfatta delar av Kemikaliecentrums och Livsmedelskontrollens verksamheter.

Sammanfattande analys

Nämnden har en väl fungerande internkontroll vilket också framgår av uppföljningen. Detta bekräftas också av revisionskontorets granskningar. Internkontrollen är dock långt mer omfattande än vad som framgår av planen och uppföljningen då verksamheterna dagligdags har ett stort antal kontroller som inte framgår av planen. Här kan till exempel nämnas taxearbetet som i sig är en väsentlig intern kontroll och VP-dokumentet som genom sin detaljeringsgrad tydligt visar vad som ska utföras och därmed förväntningar på måluppfyllelsen.

Uppföljning av nämndens internkontrollplan

Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen






1.3 Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar


Process:

Livsmedelskontroll

Arbetsätt:

Inspektioner, revisioner och provtagning

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Extern revision	 Svårigheter att genomföra uppdraget pga personalbrist genom avgångar eller svårigheter att rekrytera kompetent personal.			 Förebyggande rekryteringsarbete genom aktiva kontakter med universitet	Avslutad
				Analys Avdelningen har ett väl fungerande samarbete med Umeå Universitets kostvetarlinje och studenter därifrån har anställts.	
				 Minska personalomsättning genom ökad attraktivitet som arbetsgivare	Avslutad
				Analys Avdelningen infomerar på olika sätt och i olika sammanhang och framhåller det positiva i jobbet. Dessutom har under 2016 genomförts en lönejustering,	
		 Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Ingen avvikelse		
Intern revision		 Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Ingen avvikelse		

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
		Analys Avdelningen har ett väl fungerande system för internrevisioner som delvis utförs genom revisorsutbyte med andra kommuner. Revisorerna är ett verktyg för att hitta förbättringsmetoder och möjligheter.			
Supervision		 Uppföljning sker i samband med verksamhetsplanering och verksamhetsberättelse	Ingen avvikelse		
		Analys Enhetscheferna övervakar inspektörernas förmåga att hitta och kommunicera avvikelser på flera sätt; genom att jämföra andelen inspektioner per kontroll mellan inspektörerna, genom att läsa kontrollrapporter och genom att följa med inspektörerna ut och göra "skugginspektioner".			


2.5 Stockholms miljö är giffri


Process:

Kemikaliesmart förskola

Arbetssätt:

Samarbete mellan Kemikaliecentrum, avdelningen för Hälsoskydd på Miljöförvaltningen, de bolag som äger skolfastigheter (framförallt SISAB), privata fastighetsägare samt stadsdelarna.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Kontroller sker i samband med uppföljning av arbetet i T1, T2		 Kontroller vid allmänna uppföljningstillfällen	Ingen avvikelse		

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
och VB samt i den årliga uppföljningen av Miljöprogrammets delmål 5.5 "Förekomst av hälsofarliga kemikalier i förskolemiljön ska minska"		Analys Kontinuerliga kontroller har skett i samband med T1 och T2. I samband med VB följdes miljöförvaltningens arbete med kemikaliesmart förskola i miljöprogrammet upp. Uppföljning av det arbete som utförts av övriga genomförandeansvariga i staden kommer att ske i samband med strategiska ärendet våren 2017. Styrning och uppföljning av arbetet görs även via projektstyrning och dokumentation i enskilda projekt.			
		 Kontroller vid allmänna uppföljningstillfällen	Ingen avvikelse		



3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar





Process:

Debitering av avgifter

Arbetssätt:

Kontroller hos riktigheten hos data och tekniska formatet i Ecos.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Fellistor	 Tekniska fel på data orsakar problem med fakturering.				
		 Fellistor	Mindre avvikelse		
		Analys Mindre avvikelser av teknisk karaktär som hittats i regelbundna kontroller inför faktureringen.			




Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Kvalitetskontroll	 Att fel inte upptäcks vilket gör att felaktig faktura behöver makuleras				
		 Kvalitetskontroll	Mindre avvikelser		
Stickprov	 Att fel inte upptäcks och åtgärdas. Kan innebära att korrekta fakturor inte går ut och förvaltningen går miste om intäkterna.				
		 Stickprov	Ingen avvikelser		
		Analys Kontrollerar om det tillkommit årliga avgifter som tillkommit under löpande år. Dessa ska i regel gå ut endast en gång om året men av olika anledningar kan förseningar uppstå. Vad gäller timavgifterna kontrolleras att ärenden avslutas med påförd timregistrering som inte faktureras. Ansöknings och anmälningsavgifter är svåra att kontrollera men de bedöms fullt ut faktureras.			

Process:

Förtroende gentemot 3:e man

Arbetsätt:

Genomgång av rutiner och ev. förekommande incidenter

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Kontroll av nedsättning av tillsynsavgifterna och andra moment som är förtroendekänsliga, t.ex. representation. Bisysslor följs upp systematiskt.		 Besök vid avdelningarna	Ingen avvikelse		
		Analys Avdelningarna har besökts i den årliga internkontrollgenomgången . Då lyfts allt som Verksamhetsstöd anser det befogat att ta upp om internkontroll, bland annat förtroendekänsliga områden såsom representation om avvikelser hittats.			
		 Kontroll av nedsättning av tillsynsavgifterna	Mindre avvikelse		
		Analys Det har inte förekommit samma omfattning på kontrollerna av nedsättningar som tidigare år (dvs registerutdrag) pga vakanser men fråga har tagits upp i taxearbetet där motiv för enskilda nedsättningar har undersökts.			
		 Kontroll av representation	Ingen avvikelse		
		Analys Representationen är ett återkommande som ett kontrollområde. Årets internkontroll har inte visat på några nämnvärda avsteg från regelverket vare sig det gäller arten av representation eller kontering.			

Bisysslor anmäls numera löpande av medarbetarna och förvaltningen efterfrågar uppgifter enbart om misstanke finns. Förvaltningen får inte som tidigare rutinmässigt begära in uppgifter om bisysslor . Ingen granskning har gjorts under 2016 men under 2015 gjordes en allmän inventering av


bisysslor.

Process:

Informationssäkerhet


Arbetsätt:

Behörighetshantering

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Passering genom processen Behörighetsportalen		 Kontroll behörighetshantering	Ingen avvikelse		
		Analys Förvaltningen följer stadens rutiner vad gäller behörighetshantering och det finns lokala verktyg som kan användas för specifika kontroller. tex inaktivitet hos användare och datorer samt system som har använts. Betende loggas i verksamhetssystem.			

Process:


IT-funktionalitet

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
	 Risk att väsentliga system inte fungerar eller fungerar tillräckligt bra inkl med tillräcklig kapacitet.				

En del störningar i Ecos har förekommit under året beroende på stadens tekniska lösning som Ecos inte är anpassad för (Citrixlösningen) . Störningarna har åtgärdats.


Arbetssätt:

Löpande systemförvaltning

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Löpande systemförvaltning		 Löpande systemförvaltning	Ingen avvikelse		
		Analys Framförallt är Ecos intressant. Arbete sker hela tiden.			

Process:

Löneutbetalningar


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
	 Felaktiga utbetalningar				

Löpande stickprovskontroll månadsvis och per kvartal. Kontroll av kontrollen (intervjuer/stickprov) utfördes av ekonomifunktionen avseende felaktigt utbetalda löner vilket visade att rutinen fungerar. Stickprov på flextid visade godkänt resultat. Data från Personec, Infoview och LISA användes.

Arbetssätt:


Stickprovskontroller och undersökning av rutiner.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Stickprov på avvikelserapportering till		 Intervjuer om löne och kontrollrutiner	Ingen avvikelse		

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
lönesystemet. Tredjepartskontroll.		Analys Intervjuer med berörda lönerapportörer på avdelningarna, specialstudie återbetalning av för mycket betald lön. Fungerade bra. Intervju även med personal på centrala personalenheten ang kontroll av kontrollen bland annat för hjälp med urval och beskrivning av rutiner.			
		 Stickprov från lönesystem och Personec.	Ingen avvikelse		
		Analys Stickprov på tid rapporterad i LISA jämförd med Personec. Kontroll framförallt av att frånvarotid i form av sjukledighet inte felredovisas i Personec.			

Process:





Projekt

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
	 Externt finansierade projekt medför oförutsedda ekonomiska påfrestningar på förvaltningen Projekt som finansieras med externa medel, bland annat EU-projekt, kan av olika orsaker medföra återbetalningsskyldighet om projektets villkor inte har uppfyllts.				

Nämnden har haft en ändamålsenlig kontroll av projekten under året och detta verifieras av revisorernas fördjupade granskning. Bland annat visar granskningen att det finns tydliga regler för EU-projekt, tillräckligt underlag för beslut och att styrning, uppföljning och utvärdering av EU-projekt sker så att en god intern kontroll har säkerställts.

Arbetssätt:

Kontroll av periodisering av intäkter och kostnader.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Stickprov	 Felaktiga utbetalningar samt felaktig periodisering av intäkter				
		 Stickprov på kostnader	Ingen avvikelse		
		Analys Förvaltningen har en bra fungerande kontroll av periodiseringar vilket beror på bra intern utbildning av personalen. Förvaltningens bokföring har inte belastats med periodiseringsfel vilket till stor del också beror på en bra intern kontroll vilket inte minst granskningen av EU-projekten visar.			
Uträkning av timpris	 Återbetalningskrav från bidragsgivaren				
		 Kontroll av timpris uträkningen	Ingen avvikelse		
		Analys Förvaltningen har inför bidragsansökan en dubbel kontroll av bidragshanteringen och får även bekräftelse på kalkylering för bidrag från bidragsgivarna. Dessutom finns en utvecklad kontroll av kontrollen genom ekonomifunktionens höga prioritering av detta område			

Process:

Upphandling/Inköp/Fakturering leverantör


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
--	------------------	--	--------	--------	--------

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
	 Korrekt fakturahantering i förhållande till attestordning. Risk att regler för upphandling inte tillämpas.				

Den interna kontrollen hos ekonomifunktionen tyder på att fakturahanteringen i förhållande till attestordningen fungerar bra och följer attestflödet. Detta underlättas av systemet som är hårt uppstyrt tekniskt och gällande kontrollmoment. Ibland saknas beslut om inköp vid större belopp. Minimibeloppet har nu höjts för en ändamålsenlig hantering. I viss mån finns avsteg från ramavtalen vid inköp till mindre belopp. Detta bedöms komma att rätta till sig genom införandet av stadens nya inköpssystem.

Arbetssätt:

Stickprov på transaktioner

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Kontroll av inköp och upphandling		 Stickprov	Ingen avvikelse		
		Analys Stickprov med hjälp av Ecos och Agresso har tagits och undersökts. Bland annat har detta tagits upp vid den årliga internkontrollgenomgången med avdelningarna. Inga nämnvärda avvikelser mot ramavtal eller felaktigheter i upphandlingar har funnits. Ibland kan missas att skriva beslut om inköp. Här har beloppsgränsen höjts under året. Fåtal avvikelser har noterats gällande bokföring av moms vid representation, i något fall har dokumentationen vid representation behövt kompletteras.			



4.1 Stockholm är en jämställd stad där makt och resurser fördelas lika

Process:

Jämställdhets och mångfaldsarbetet

Arbetsätt:

Mätetal och aktiviteter ska följas upp


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten.		 Årliga uppföljningar och genomgångar	Ingen avvikelse		
		Analys Förvaltningen följer uppmärksamt väsentliga nyckeltal och information på personalområdet eftersom personalförsörjningen är verksamhetskritisk. Frågor tas upp vid internkontrollgenomgången, i medarbetarenkäten, APT och redogörs årligen för i personalberättelsen.			
	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel.				

4.2 Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor

Process:

Hot mot förvaltningens anställda.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
--	------------------	--	--------	--------	--------

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
	 Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll riskerar att utsättas för hot i sin tjänsteutövning				



Tas upp vid internkontrollgenomgångarna med avdelningarna. Vid livsmedelskontrollen har en studie genomförts av förekomst av diskriminering med hjälp av Södertörns högskola. Inga rapporter om hot under 2016.

Process:

Kompetens/Arbetsmiljö

Arbetsätt:

Medarbetarsamtal APT och förvaltningsgrupp

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Tas upp i internkontrollgenomgången och årlig uppföljning bland annat genom medarbetarenkäten	 Personalens motivation minskar och förvaltningens rykte skadas, diskriminering kan förekomma och misskötsel. Lägre prestationsförmåga. Svårt att rekrytera				
		 Årliga uppföljningar och genomgångar	Ingen avvikelse		
		Analys Gällande samverkansformer fungerar enligt rutin. Det allmänna omdömet är att det finns goda relationer mellan arbetsgivare och arbetstagarrepresentanter.			