
Namn**Underrättelse**

MN § 4

MOV.2020.5

Internkontroll för Miljönämnden 2020

Beslut

Miljönämnden godkänner miljöenhetens förslag samt fastställer intern kontrollplan för 2020.

Resultatet av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnden i enlighet med planen.

Ärendebeskrivning

För att säkerställa att en tillfredsställande intern kontroll upprätthålls i kommunens organisation har Kommunfullmäktige fastställt Reglemente intern kontroll i Ekerö kommun (KFS 01:07).

Nämnden är skyldig att styra och följa upp den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska årligen anta en särskild plan för hur arbetet ska bedrivas och vad som ska prioriteras. Planen ska grundas på väsentlighets- och riskbedömningar.

Miljöenheten har 2020-01-22 upprättat förslag till intern kontrollplan för 2020.

Miljöenhetens bedömning

Enheten bedömer utifrån resultatet av kontrollen under 2019 samt genomförd väsentlighets- och riskanalys att den kontroll som hittills utförts varit befogad. Enheten har inte kunnat identifiera några risker som motiverar ytterligare kontroller för 2020.

Intern kontrollplan för Miljönämnden

Enligt 6 kap 7 § kommunallagen ska nämnderna inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt samt de föreskrifter som finns för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

För att säkerställa att en tillfredsställande intern kontroll upprätthålls i kommunens organisation har Kommunfullmäktige fastställt Reglemente intern kontroll i Ekerö kommun (KFS 01:07). Där anges bl a nämndernas ansvar för den interna kontrollen.

- Varje nämnd har en skyldighet att styra och följa upp den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde.
- Som grund för sin styrning ska nämnden göra dokumenterade väsentlighets- och riskbedömningar
- Nämnderna ska årligen anta en särskild plan för hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas och vad som under året ska prioriteras.
- Resultatet av kontrollen ska rapporteras i den omfattningen som fastställts i planen. Rapport till nämnden ska ske minst en gång per år. I samband med detta ska även planens aktualitet prövas.
- Nämnden ska årligen till kommunstyrelsen, dock senast februari året efter aktuellt år, rapportera slutsatserna från uppföljning av den interna kontrollen inom nämnden.

Intern kontroll

Den interna kontrollen fyller flera syften. Den är en del i att säkerställa att fullmäktiges och nämndens mål nås. Den säkerställer att lagar, bestämmelser och överenskommelser efterlevs. Den minimerar risker, säkrar system och rutiner. Den skyddar politiker och anställda från oberättigade misstankar.

Miljö- och hälsoskyddschefen svarar inför nämnden för den verkställande ledningen av enheten och att tillräckliga initiativ tas för att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Dessutom ska medarbetarna på miljöenheten vara medvetna om vikten av en god intern kontroll och bidra till att den upprätthålls.

Väsentlighets- och riskbedömning

Den interna kontrollplanen ska bygga på en bedömning av sannolikheten för och konsekvenserna av händelser för definierade områden, en s.k. väsentlighets- och riskanalys.

Väsentlighet, det vill säga "konsekvens" vid fel, innebär hur mycket i verksamhetens kvalitet, kostnad, förtroende eller i resurser i övrigt som påverkas, om brister i rutinen/ processen/ systemet finns eller uppstår.

Risk, här i meningen "sannolikt"/ troligt, för att det finns eller kommer att uppstå brister i rutinen, processen, systemet.

Väsentlighet:

Konsekvenser vid fel	Påverkan på verksamheten/kostnad om fel uppstår
1. Försumbar	Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2. Lindrig	Uppfattas som liten av såväl intressenterna som kommunen
3. Kännbar	Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen
4. allvarlig/Mycket allvarlig	Är så stor att fel helt enkelt inte bör/får inträffa

Risk:

Sannolikhet för fel	Påverkan på verksamheten/kostnad om fel uppstår
1. Osannolik	Risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå
2. Mindre sannolik	Risken är mycket liten för att fel ska uppstå
3. Möjlig	Det finns risk för att fel ska uppstå
4. Sannolik/Mycket sannolik	Det är troligt att fel ska uppstå

Väsentlighet- och riskbedömningen görs genom att olika rutiner, processer och system bedöms i enlighet med tabellerna ovan. Ju högre risk och ju högre väsentlighet, desto större sannolikhet att det bör tas med i kontrollplanen.

Utöver den gradering som kommer fram i väsentlighets- och riskbedömningen ska även följande faktorer vägas in i prioriteringen av vad som ska ingå i planen:

- Kontrollkostnaden måste vägas mot brister i en rutin/ process/ system.
- Ju bättre en rutin/ process/ system fungerar, desto färre kontroller behövs.
- Hur lång period framöver väsentlighets- och riskbedömningen avser.
- Frekvens, det vill säga hur ofta en viss typ av fel kan uppstå inom bedömd period.

Förslag till kontrollplan

Enheten har under 2019 bedrivit intern kontroll i enlighet med den av nämnden 2019-01-30 beslutade planen. Resultatet av kontrollen och genomförd väsentlighets- och riskanalys visar att den kontroll som hittills utförts varit befogad.

För vissa processer kan bedömningen för ett enskilt kontrollområde inte motivera att det ingår i planen, men där kontrollmomenten ändå har bedömts behöva ingå i kontrollplanen då de i kombination med andra kontrollområden kan få allvarliga konsekvenser.

De identifierade processerna finns listade i enhetens förslag till intern kontrollplan. Planen följer kommunens mall och innehåller uppgifter om process, kontrollmoment, väsentlighets- och riskbedömning, metod för kontrollen, tidpunkt/frekvens för kontrollen, kontrollansvarig samt vem resultatet av kontrollen rapporteras till.

Miljöenheten har påbörjat förändring mot ett mer digitalt sätt att arbeta. Under 2020 kommer verksamheten att bli än mer digital vilket innebär att arbetsuppgifter utförs på ett annat sätt än tidigare. Övergång till ett aktivitetsbaserat sätt att arbeta i samband med inflyttning i nya lokaler i januari 2020 kommer också innebära förändrade rutiner. De förändringar som gjorts hittills har inte gett upphov till någon förändrad bedömning av behovet av intern kontroll.

Utvärderingen av kontrollen 2020 samt en väsentlighet- och riskbedömning av genomförda förändrade rutiner kan komma att påverka planen för 2021.

Bilaga: Förslag till kontrollplan för Miljönämnden 2020

INTERNKONTROLLPLAN ÅR 2020

Miljönämnden

Område = Rutin/process/system	Kontrollmoment	V o R- bedömning	Metod	Tidpunkt/ Frekvens	Kontroll- ansvarig	Rapport till:
Delegationsordning	Att beslut fattas med rätt delegation	Mindre sannolik/ kännbar	Samtliga beslut kontrolleras	I samband med verksamhets-uppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN årligen
Delegationsordning	Att beslut fattade på delegation följer nämndens riktlinjer/praxis	Mindre sannolik/ kännbar	Stickprov	I samband med verksamhets-uppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN årligen
Fakturering	Att beslut om avgift följer taxan	Möjlig/ Kännbar	Stickprov	I samband med verksamhets-uppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN årligen
Fakturering	Att beslutade avgifter faktureras	Möjlig/ Kännbar	Samtliga beslut kontrolleras	I samband med verksamhets-uppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN årligen

Ärendebalans	Att inkomna ärenden avslutas	Möjlig/ Kännbar	Samtliga pågående ärenden redovisas	I samband med verksamhetsuppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN 3 ggr/år
Tillsynsplan	Att de av nämnden beslutade tillsynsaktiviteterna genomförs	Sannolik/ Kännbar	Utförda aktiviteter redovisas	I samband med verksamhetsuppföljning 3ggr/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN 3 ggr/år
Förtroendekänsliga poster	Att medarbetares opartiskhet inte kan ifrågasättas	Osannolik/ Mycket allvarlig	Avstämning i samband med anställning samt i samband med medarbetarsamtal	Vid varje nyanställning samt 1 g/år	Miljö- och hälsoskydds chef	MN årligen

Datum:

2020-01-22