



Handläggare
John Areschoug
Telefon: 0850828994

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
MHN 2015-06-16 p.

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2014

Rapport från Stadsrevisionen dnr 3.1.2-67/2015

Förslag till beslut

Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2014.

Gunnar Söderholm
Förvaltningschef

Håkan Andersson
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 18 mars 2015 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2014. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni 2015.

Revisionskontorets synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att miljö- och hälsoskyddsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Nämndens ekonomiska resultat

Revisionskontorets bedömning av det ekonomiska resultatet är tillfredställande grundas främst på att nämnden redovisar ett utfall i nivå med driftbudgeten. När det gäller driftbudgetutfallet kommenterade revisionskontoret att utfallet inkluderar 4 mnkr som skuldförts för eventuella oförutsedda kostnader kommande år i samband med EU-projektet GrowSmarter. Om detta belopp inte hade skuldförts hade nämndens netto-kostnader blivit 4 mnkr lägre.

Förvaltningens kommentarer:

Här kan tilläggas att förvaltningen klarat att hålla sin budget även om man undantar de extraordinära intäkterna om 4 mnkr från projektet BEST. Detta trots att förvaltningen utan budgetförstärkning hade den obudgeterade utgiften om 1,3 mnkr för ombyggnadskostnaden för Kemikaliecentrum nya lokaler. När tertialrapport 2 skrevs hade förvaltningen ännu inte fått beslut från fastighetskontoret om, och i så fall hur stor del av ombyggnadskostnaden för Kemikaliecentrum, som skulle finansieras av fastighetskontoret. Det visade sig senare att miljöförvaltningen fick stå för alla kostnader.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat

När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet bedömer revisionskontoret att nämndens redovisade resultat i allt väsentligt är förenligt med fullmäktiges mål och uppdrag. Nämndens bidrag till kommunfullmäktiges måluppfyllelse bedöms över lag ha varit god. Bedömningen grundas på granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de övriga granskningar som genomförts under året.

Dessa övriga granskningar avser:

- Systematiskt miljöarbete – Miljöeffektiva transporter.
- Bisysslor.
- Momshantering.
- Stickprovsanalyser av transaktioner på vissa konton i redovisningen.
- Tillsynsarbete i miljöfarlig verksamhet.

Revisionskontoret har särskilt kommenterar följande:

- Målvärdet för indikatorn avseende kvävedioxid i luft har inte uppnåtts vilket dock nämnden inte har någon rådighet över.
- Nämnden uppnår inte årsmålet för indikatorn om den ekonomiska prognossäkerheten. Detta eftersom det prognostiserade nettoutfallet understeg det faktiska utfallet med 2,3 procent.
- Av nämndens 13 mål som avser kommunfullmäktiges inriktningsmål ”Stockholms livsmiljö är hållbar” bedöms samtliga utom två uppfyllas. Dessa två avser lägre andel radonkontrollerade skolor och förskolor än planerat och att informationen inte utvecklats som planerat i Miljöbarometern avseende klimatförändringar och klimatanpassning.

Revisionskontoret har i en särskild granskning av hur stadens nämnder och styrelser arbetar för att uppnå målen i miljöprogrammet inom målområdet ”Miljöeffektiva transporter” konstaterat att miljö- och hälsoskyddsnämnden visserligen bidrar till måluppfyllelsen men att miljöprogrammet därvid har en ringa direkt inverkan i det dagliga arbetet. Mycket av arbetet kopplat till miljöprogrammet sker i stället i samband med andra strategier och program. Revisionskontoret föreslår därför att miljöprogrammets fokusområden och målnivåer integreras i de planer och strategier som används inom staden för att styra det dagliga arbetet.

Förvaltningens kommentarer:

Förvaltningen anser att kommunfullmäktiges indikatorer delvis inbjuder till en onyanserad bedömning av resultatet för nämnden. Till exempel har nämnden inte någon direkt rådighet över halterna av kvävedioxid i luften men mätningarna har i sig ett värde då de kan medverka till att staden verkar för att vidta åtgärder.

När det gäller prognossäkerheten anser förvaltningen att den är tillfredsställande. Alla inom förvaltningen är väl medvetna om att budgethållning har störst prioritet. Nämndens intäkter hänförs vad gäller tillsynen från ett 100-tal olika tillsynsområden. Varje områdesansvarig gör en rimlig, men försiktig intäktsprognos. Det är ofta fråga om en marginal på ca 10 000 kr, vilket är ett blygsamt belopp för varje område, men som tillsammans kan uppgå till någon miljon. Vid T2an bedömdes nettokostnaderna för hela 2014 ligga ca 400 tkr bättre än budget. Utfallet för hela 2014 blev dock ca 2 mnkr bättre än budget mycket tack vare kraftansträngningar från tillsyns-avdelningarna under hösten 2014. Tillsammans med att personalkostnaderna blev lägre än förväntat pga sjuk- och föräldraledigheter, att kostnaderna för vissa projekt blev lägre än beräknat och att ombyggnadskostnaderna för Kemikaliecentrum nya lokaler blev lägre än prognostiserat kunde förvaltningen göra ett bättre resultat än vad som förväntades när T2an togs fram. Med dessa förklaringar till den positiva avvikelserna anser förvaltningen att prognossäkerheten är godtagbar. Högre produktion och rimlig återhållsamhet i prognoser bör enligt förvaltningens mening inte föranleda negativ kritik.

Förvaltningen instämmer i revisionskontorets kommentarer beträffande behovet av integration av miljöprogrammet i de planer och strategier som används inom staden. En anpassning av miljöprogrammets mål till kommunfullmäktiges huvudmål i budgeten håller dock på att utformas. Vad gäller miljöförvaltningens eget interna miljöarbete är miljöprogrammet en utgångspunkt för detta arbete som framgår av miljöhandlingsplanen liksom andra relevanta dokument på miljöområdet. Miljöförvaltningen har också miljöprogrammet som riktmärke i sitt eget arbete med olika planer och program som ska gälla i staden som helhet. Här kan till exempel nämnas Kemikalieplanen, Vattenprogrammet och arbetet med miljöbilar som är den av förvaltningens verksamheter som närmast berörs av målområdet Hållbara transporter.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig i de rutiner som granskats under året och endast mindre avvikelser har noterats. Bland annat kommenteras följande i revisionskontorets årsrapport:

Vid granskning av verksamhetsplan 2014 finner revisionskontoret att denna knyter an till och konkretiserar kommunfullmäktiges mål och indikatorer. Vidare noteras att nämndmål finns formulerade men att dessa i flera fall snarare är

aktiviteter än mål. Samtidigt är det tydligt hur målen ska nås och hur resultatet ska följas upp.

Revisionskontoret noterar också att det finns en tillfredsställande koppling mellan nämndens verksamhetsplanering och arbetet med riksbedömning och intern kontroll.

Verksamhetsberättelsen anser revisionskontoret vara omfattande och detaljerad med förhållandevis få analyser. Revisionskontoret anser att detta försvårar möjligheten att hantera och värdera dokumentets information varför nämnden rekommenderas att se över dokumentets utformning och innehåll.

Revisionskontoret menar att prognossäkerheten i tertialrapporterna varit bristfällig under året. Som framgått ovan finns det en avvikelse mellan Tertialrapport 2 och utfallet, som uppgår till 2,3 procent. Vidare påpekas att också investeringsbudgeten visar en stor avvikelse vilket sägs beror på att nämnden i samband med tertialrapport 2 inte beaktade inköpen av inventarier till Kemikaliecentrum.

Förvaltningens kommentarer:

Förvaltningen instämmer i revisionskontorets kommentarer vad gäller verksamhetsberättelsens omfattning och behovet av mer analys. Dock finns ett värde i en utförlig rapportering i år då nämnden är ny tillsatt. Förvaltningen avser att fortsätta utveckla analysen

När det gäller synpunkterna på avvikelsen för driftbudgetutfall mellan tertialrapporten och bokslutet vill förvaltningen framhålla att ett lågt prognostiserat utfall och det faktum att förvaltningen har hållit budgeten, är i grunden positivt. Det visar på en stark prioritering av att hålla budgeten och en allmänt försiktig inställning hos chefer och medarbetare.

Överdraget på investeringsbudgeten, en avvikelse på 0,9 mnkr mellan tertialrapport 2 och bokslutet, ger visserligen en stor procentuell avvikelse, men på grund av nämndens ringa omfattning på sina investeringsutgifter kan enstaka utgifter lätt medföra större procentuella avvikelser. Det stod inte klart vid tiden för tertialrapport 2 att utgifterna skulle komma att räknas som investeringar och det är nödvändigt att prioritera en fungerande verksamhet.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper inte är helt rättvisande eftersom en avvikelse om 4 mnkr finns eftersom medel som reserverats för ett EU-projekt, sägs ha

felaktigt bokförts som skuld/avsättning. Därmed sägs resultaträkningen inte ge en rättvisade bild.

Förvaltningens kommentarer: Förvaltningen hade före avsättningen förankrat detta förfaringssätt med revisionskontoret och stadsledningskontoret. Utifrån förvaltningens tolkning av Kommunal redovisningslag (KRL) är det rimligt att se det som att EU-kommissionen har en fordran på nämnden som är osäker till belopp och förfallodag. Förvaltningen bedömer det som att det finns en stor risk för att förpliktelserna kan komma att förverkligas i faktiska ersättningskrav i ett läge där nämnden ensamt bär ansvaret mot kommissionen. Det aktuella lagrummet har en lydelse enligt följande:

Enligt 6 kap 11 § Kommunala redovisningslagen skall Avsättning skall, om inte annat följer av 5 kap. 4 §, göras för samtliga förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de skall infrias.

Förvaltningens åtagande när det gäller GrowSmarter ingicks när avtalet med kommissionen (Grant agreement) träffades. Därigenom svarar nämnden som projektledare för GrowSmarter ensam mot EU-kommissionen för att utbetalade medel används i enlighet med kommissionens beslut. Visserligen kan nämnden i händelse av att någon projektmedlem skulle bli återbetalningsskyldig kräva ut beloppet av denne, men det är rimligt att avsätta medel som en säkerhet för projektets åtaganden. Det är trots allt fråga om sammantaget ca 250 mnkr och att det därvid finns en beredskap är inte orimlig och är just ett sådant förhållande som enligt förvaltningens mening den angivna bestämmelsen syftar till. Förpliktelsen hade uppkommit under 2014, men är osäker till sitt belopp. Projektet är femårigt och alltefter som avstämningar sker kan reserven upplösas under kommande år när det står klart att reserven inte behövs.

Enligt förvaltningens mening är den gjorda avsättningen inte bara tillåten utan jämväl ett krav om reglerna i den kommunala redovisningslagen skall följas.

Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilagor

Bilaga 1 Revisionsberättelse för Miljö- och
hälsoskyddsnämnden år 2014.

Bilaga 2 Årsrapport 2014, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.