



Årsrapport 2020

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Nr 8, 2021

Dnr: RVK 2021/9

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens webbplats, start.stockholm/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Miljö- och
hälsoskyddsnämnden

Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet under 2020.

Revisorerna har den 24 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till miljö- och hälsoskyddsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Granskningar som genomförts av den interna kontrollen har omfattat förtroendekänsliga och ledningsnära poster, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, löne- och personalkostnader, intäktprocessen, inköpsprocessen samt ärendebalans och ärendehantering avseende klagomål om olägenhet. Granskningarna visar att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Utvecklingsområden har identifierats, bl.a. avseende rutiner för uppföljning av klagomål om olägenhet.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1.	Årets granskning	1
2.	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat.....	5
3.	Intern kontroll	6
4.	Räkenskaper.....	7
5.	Uppföljning av tidigare års granskning	8

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiet mötet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Sofie Hemberg vid revisionskontoret och Kristian Damlin vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2020 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Verksamhetsberättelsen redovisar hur verksamheten har uppfyllt fullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Vidare redovisas hur nämnden bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges inriktningsmål löpande under respektive verksamhetsmål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen. Under 2020 har nämnden tillämpat en ny struktur för styr- och uppföljningsdokument. Den nya strukturen avser ett antal omdisponerade och omformulerade nämndmål till verksamhetsplanen 2020 för bättre läsbarhet och ökad tydlighet.

Nämnden bedömer att tre av kommunfullmäktiges sex mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda.

Dessa är ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort”, ”Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet” och ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”.

Avseende första verksamhetsmålet gäller avvikelsen i vad mån nämnden har kunnat erbjuda platser för feriejobb och praktikplatser. Nämnden har med hänvisning till rådande pandemi och den högt

specialiserade verksamheten endast kunnat tillhandahålla tre praktikplatser under året, med årsmål om sex stycken. Vidare har nämnden, med samma hänvisning, inte kunnat tillhandahålla några feriejobb, årsmålet var 12. Målet ”Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet” omfattas av en indikator som bedöms vara uppfylld. Dock uppfylls en nämndindikator delvis och en aktivitet är inte utförd varför verksamhetsmålet anses delvis uppfyllt enligt nämndens redovisning.

Nämndens kärnverksamhet inryms till stora delar i fullmäktiges inriktningsmål två, ”En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt”. Inriktningsmålet omfattas av tre verksamhetsmål varav ett uppfylls helt och två uppfylls delvis. Verksamhetsmålet ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” redovisas som devis uppfyllt, det innefattar nio av kommunfullmäktige fastställda indikatorer. Av dessa redovisar nämnden att fyra uppfylls, två uppfylls delvis och tre uppfylls inte. De tre som inte uppfylls är ”Andel vattenförekomster som följer miljö kvalitetsnormen för ekologisk status”, ”Andel vattenförekomster som följer miljö kvalitetsnormerna för kemisk status” samt ”Återbruk inom stadens egen verksamhet”.

Avseende indikatorn ”Andel vattenförekomster som följer miljö kvalitetsnormen för ekologisk status” redovisar nämnden att 14 procent av stadens vattenförekomster följer miljö kvalitetsnormerna, årsmål var 30 procent. Gällande miljö kvalitetsnormer för kemisk status uppnås 14 procent, jämfört med årsmål om 20 procent.

Nämnden redovisar bland annat att det fysiska åtgärdsarbetet inte börjat genomföras i tillräcklig utsträckning för att minska halterna av miljögifter som når stadens vattenförekomster. Nämnden ansvarar för samordning, planering och projektledning i stadens arbete för att uppnå en god vattenstatus i stadens alla vattenförekomster. Enligt nämndens redovisning har andra aktiviteter bidragit till måluppfyllnaden under året, bland annat framtagandet av stadens första lokala åtgärdsprogram, genom myndighets- och tillsynsarbete samt fackkunskap inom området.

Nämnden redovisar att 75 procent av stadens badplatser hade god badvattenkvalitet i förhållande till årsmål om 95 procent. Avvikelsen uppges bland annat härröra till perioder med mycket nederbörd. Indikatorn ”Antalet kemiska produkter i stadens verksamheter som innehåller utfasningsämnen” redovisar nämnden som delvis uppfylld. Utfall blev 118 utfasade produkter, årsmål var 129 stycken.

Avseende indikatorn ”Återbruk inom stadens egen verksamhet” redovisas att den inte uppfyllts. Avvikelsen härrörs till förvaltningens, i nuläget, begränsade behov av möbler. Nämnden har nyttjat återbruket vid tre tillfällen, årsmål var 25.

2.1.1 Nämndens tillsyn

Förvaltningen har sedan våren 2020 genomfört tillsyn avseende bordsservering och trängsel på bland annat restauranger och caféer. Detta skedde först på uppdrag av Smittskydd Stockholm och sedan den 1 juli med eget beslutsmandat när lagen (2020:526) om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen trädde i kraft. Nämnden uppger att denna tillsyn har prioriterats och att detta delvis medfört omdisponering av resurser från andra tillsynsområden.

En huvuduppgift för nämnden är att bedriva tillsyn och övervakning enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Nämnden redovisar att tillsynen enligt miljöbalken utförts i huvudsak, dock har bland annat inspektioner på äldreboenden och riktad bostadstillsyn inte utförts med hänsyn tagen till rådande pandemi. I enlighet med lättnadspaketet för det lokala näringslivet har förvaltningen valt att avstå tillsyner inom vissa branscher, samt att många verksamhetsutövare ställt in bokade inspektioner med anledning av pandemin. Nämnden redovisar att drygt 79 000 timmar tillsyn utförts jämfört med mål om 83 000 timmar. Avvikelsen härrör dels till att viss tillsyn kunnat ske digitalt, dels till personalbortfall som inte återrekryterats samt att förvaltningen genomfört trängseltillsyn.

Avseende livsmedelskontroll redovisar nämnden att den planerade kontrollen för 2020 inte har kunnat utföras enligt plan då resurser flyttats till trängseltillsynen. Cirka 1500 kontroller inom livsmedelskontrollen flyttas därmed till 2021. Totalt antal utförda kontroller blev 6 482 stycken, jämfört med årsmål om 8 300. Av nämndens redovisning framgår att det var 4 558 s.k. öppna ärenden i diariet vid årsskiftet 2020/2021. Detta är en minskning jämfört med förra årsskiftet då 9 320 var öppna. Inför byte av ärendehanteringssystem vid årsskiftet 2020/2021 har avslut av öppna ärenden prioriterats.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2020	Bokslut 2020			Budget- avvikelse 2019
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	256,3	251,4	- 4,9	- 1,9 %	- 4,1
varav kapital- kostnader	1,2	0,9	- 0,2	- 20,4 %	- 0,3
Intäkter	130,6	144	13,4	10,2 %	-1,9
Verksamhetens nettokostnader	125,7	107,5	18,2	- 14,5 %	- 2,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med +18,2 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Avvikelsen härrör bland annat till att nämnden erhållit statlig ersättning för trängseltillsyn om 16,1 mnkr. Överskottet härrör även till högre tillsynsintäkter för livsmedelskontroller som fakturerats i januari men inte utförts på grund av rådande pandemin. Tidigare har kontrollskulder periodiseras i bokslutet för att finansiera icke utförd kontrolltid under nästkommande år. Med anledning av ny redovisningslag samt Rådet för Kommunal Redovisnings uppdaterade råd var samma hantering inte möjlig i år. Nämnden uppmärksammades om detta i december. Med anledning av detta ansöker nämnden i samband med verksamhetsberättelsen 2020 om 7,5 mnkr i ombudgetering för fakturerade men inte utförda livsmedelskontroller.

Om ombudgetering av medlen inte tillåts redovisar nämnden att släpande livsmedelskontroller inte kommer kunna utföras. Detta uppges medföra risk för konsumenter och minskad livsmedelssäkerhet samt att staden inte fullgör sina förpliktelser enligt livsmedelslagstiftningen och därmed riskerar föreläggande från Livsmedelsverket.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Avdelningen för verksamhetsstöd medverkar årligen på förvaltningsavdelningarnas ledningsgrupper. Då behandlas bl.a. frågor om ekonomi och granskningsresultat från genomförda internkontroller. Förvaltningen genomför vidare särskilda kontroller enligt en plan för att säkerställa efterlevnad av bestämmelser, riktlinjer etc. Planen tas fram varje år vid sidan av internkontrollplanen.

Kontroller enligt den interna kontrollplanen uppges följas upp systematiskt och fortlöpande. Revisionskontoret har verifierat att kontrollaktiviteter genomförts för fem av nämndens kontrollaktiviteter i internkontrollplanen. Av verifieringen har inga avvikelser noterats. Dock visar en granskning av nämndens ärendebalans och ärendehantering avseende klagomål om olägenhet att nämnden behöver säkerställa att stickprov genomförs av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda.

I syfte att tydliggöra och skapa samsyn inom förvaltningen kring genomförande och uppföljning av internkontrollplanen planerar förvaltningen att genomföra en översyn av nämndens internkontrollarbete under 2021.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har inte varit helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 14 procent vilket delvis förklaras av den rådande pandemin. Exempelvis har nämnden erhållit statlig ersättning för trängseltillsyn om 16,1 mnkr och haft lägre personalkostnader samt lägre kostnader för resor och konferenser till följd av pandemin. Nämndens redovisade överskott härrör även till högre tillsynsintäkter för livsmedelskontroller om 7,5 mnkr som fakturerats i januari men inte kunde utföras p.g.a. den rådande pandemin.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat förtroendekänsliga poster, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, löne- och personalkostnader, intäkts- och inköpsprocessen och ärendebalans och ärendehantering avseende klagomål om olägenhet. Enstaka avvikelser har identifierats gällande förtroendekänsliga poster men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig.

Genomförd granskning redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räakenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2020 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

Intern kontroll

Ärendebalans och ärendehantering

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden följer förvaltningslagens allmänna krav på ärendehandläggning avseende tillsynsverksamheten. De allmänna kraven anger att ett ärende ska handläggas så enkelt, snabbt och kostnadseffektivt som möjligt utan att rättssäkerheten eftersätts. Den sammantagna bedömningen är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll avseende ärendebalans och ärendehantering.

Revisionskontorets bedömning grundas på att det finns en organisation för tillsynsverksamhetens handläggning av olägenhetsärenden samt arbetssätt som medger att ärendehandläggning sker enkelt, snabbt och kostnadseffektivt. Revisionskontorets granskning visar att det i huvudsak finns dokumenterade rutiner för handläggning av olägenhetsärenden på inomhusmiljöenheten, samt delvis på stadsmiljöenheten. Revisionskontoret har vid efterfrågan dock inte mottagit skriftliga rutiner avseende handläggning av klagomål om olägenhet på företagsenheten, vikt uppges istället fästas vid mallar i ärendehanteringssystemet och handläggares kompetens. Det är av vikt att det finns aktuella, dokumenterade och på enheten kända rutiner för att säkerställa att handläggning sker enhetligt och rättssäkert. Granskningen visar vidare att analys av ärenden i ett tidigare skede i handläggningsprocessen på inomhusmiljöenheten kan generera effektivare handläggning, avseende detta pågår ett utvecklingsarbete.

Granskningen visar också att stadsmiljöenheten och företagsenheten inte genomför stickprov av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda i enlighet med nämndens internkontrollplan. Genomförd verifiering visar att handläggningen skett i enlighet med befintliga rutiner och i huvudsak utan onödigt dröjsmål. För att upprätthålla en rättvisande ärendebalans anser revisionskontoret att det är av vikt att ärenden som är redo för avslut, avslutas.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Se över stadsmiljöenhetens och företagsenhetens behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden samt säkerställa att enheterna genomför stickprov av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda.
- Försäkra sig om att pågående utvecklingsarbete gällande olägenhetshantering på inomhusmiljöenheten leder till att handläggning sker i enlighet med förvaltningslagens krav om effektivitet och skyndsamhet.

Granskning av förtroendekänsliga poster

Under året har kostnader för resor, konferens, utbildning och representation granskats i två etapper. Granskningen har genomförts genom att inhämta nämndens egna rutiner/kontroller samt genom stickprovskontroller i samband med delårs- och helårsbokslut. I stickprovskontrollen har ett urval transaktioner kontrollerats avseende kontering, syfte, deltagarförteckning och moms. I bokslutgranskningen kontrollerades transaktionerna för attest. Granskningen har haft sin utgångspunkt i stadens anvisningar och regler inom området.

Utifrån genomförda granskningsinsatser under året bedöms att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden har rutiner och kontroller inom området men att det i genomfört stickprov noterats brister i tre av totalt 32 stickprov. Bristerna avser att attestant i ett fall förbrukat varan och för två fakturor sakades syfte i Agresso.

För de fakturor som granskats bedömer vi inriktning och omfattning som rimlig.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderas nämnden att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.

Behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende både behörighets- och attesthantering i Agresso. Områdena bedöms var för sig.

Behörighetshantering

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter i Agresso. Granskningen har utförts genom analys av huvudbokstransaktioner och genom stickprovskontroller. Utfallet av granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga personer och överensstämmer

med registrerade behörigheter i Agresso. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av inaktiva behörigheter.

Attesthantering

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter i Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Genomgång av samtliga attesträttigheter görs löpande.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad rutin.

Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. Om ingen signering sker utbetalas lönen ändå. Om signering inte skett inom åtta dagar eskalerar ärendet till överordnad chef. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

Lönetillägg

En granskning har genomförts av lönetillägg för anställda under perioden januari-oktober 2020. Stickprov har gjorts av att det finns ett skriftligt beslutsunderlag/avtal om lönetillägg samt att utbetalt belopp och period överensstämmer med avtalade villkor. Granskningen visar inte på några avvikelser.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i inköpsprocessen.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. Genomfört stickprov har inte identifierat något som tyder på avsteg från stadens regler eller LOU.

Granskning av intäktsprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktsprocessen. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad intäktsprocess.

I granskningen har noterats att förvaltningen har dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering. Stickprovet genomfördes i allt väsentligt utan anmärkning.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Ärlig och fördjupad granskning

Års-rapport	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
ÅR 2020	Ärendebalans och ärendehantering Nämnden bör se över stadsmiljöenhetens och företagsenhetens behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden samt säkerställa att stickprov genomförs av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda i enlighet med internkontrollplan.				Följs upp 2021.
ÅR 2020	Ärendebalans och ärendehantering Nämnden bör säkerställa att pågående utvecklingsarbete gällande olägenhetsshantering på inomhusmiljöenheten leder till att handläggning sker i enlighet med förvaltningslagens krav om effektivitet och skyndsamhet.				Följs upp 2021.
ÅR 2020	Förtroendekänsliga poster Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.				PWC följer upp 2021.
ÅR 2019	Delegation Säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelse.	X			Den uppföljande granskningen visar att nämnden vidtagit åtgärder för att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser. Nämnden har rutiner gällande delegationsbeslut. Förvaltningen har genomfört informationsinsatser på alla avdelningar för att påminna om vikt att anmäla delegationsbeslut. Vidare har underlaget som lämnas till nämnd tydliggjorts i form av lista över samtliga delegationsbeslut samt kontortsyttande. Senaste handlägningsordning uppdaterades 18 november 2020.
ÅR 2019	Delegation Utveckla den interna kontrollen avseende delegation.	X			Avdelningen för verksamhetsstöd tog i samband med tertialrapport 2 upp vikten av internkontroll avseende delegation med alla avdelningar. Vid tillfället uppger förvaltningen att inget framkom som tyder på svårigheter. Avdelningen för verksamhetsstöd påminner kontinuerligt om vikten av internkontroll avseende delegation.
ÅR 2019	Konsultanvändning Analysera behovet av att inkludera konsultanvändningen i kompetensförsörjningsplaneringen.	X			Den uppföljande granskningen visar att nämnden har inkluderat konsultanvändning i kompetensförsörjningsplanen bilagd VP för 2021. Förvaltningen har under 2020 tagit in konsulter för vattenanalyser.

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Vidtagit åtgärder			Kommentar
		Ja	Delvis	Nej	
Nr 5/2019	Implementering av dataskyddsförordningen Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.	X			Den uppföljande granskningen visar att förvaltningen har externt upphandlat dataskyddsombud som under våren 2020 producerat en tillsynsrapport med punkter avseende förbättringsmöjligheter i arbetet att efterleva dataskyddsförordningen. Tillsynsrapporten har verifierats. Förvaltning hanterar och implementerar punkterna löpande. B.la. har förvaltningen under året sett över artikel 30-registret, rutiner och genomfört utbildningar. Kontinuerliga utbildningar genomförs av förvaltningens informella GDPR-grupp i samverkan med dataskyddsombudet. GDPR-gruppen rapporterar årligen till förvaltningens ledningsgrupp. Nämnden informeras vid större frågor.
Nr 5/2019	Informationsklassning Informationsklassa informationstillgångarna samt regelbundet och systematiskt inventera personuppgifts-behandlingar.	X			Under 2020, i samband med byte till ECOS2, har arbete pågått med att informationsklassa alla informationstillgångar i systemet. Vidare har informationsklassning gjorts i de stadengemensamma systemen Agresso och LISA. Förvaltningen följer stadens riktlinjer samt har lokal anvisning för informationssäkerhet och informationsklassning vari systematik inventering ingår. Exempelvis genomförs minst årligen inventering avseende behov av informationsklassning i befintliga system.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Bedömning:

<i>Tillfredsställande</i>	Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.
<i>Inte helt tillfredsställande</i>	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.
<i>Inte tillfredsställande</i>	Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning:

Tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte helt tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

Räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning:

Rättvisande

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

Inte rättvisande

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.