



REVISIONSKONTORET

NR 6 mars 2006

DNR 331/34-06

Årsrapport 2005

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande.

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är ej helt tillräcklig – bl a måste utfallsprognoserna förbättras.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande





Revisorsgrupp 2

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under 2005. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Revisorerna har noterat att nämnden inte uppnått sitt mål om att 50 % av livsmedelslokalerna ska ha tillsyn under året trots utökade resurser. Det är angeläget att nämnden ser till att målet för tillsyn av livsmedelslokaler uppnås.

Revisorerna ber om ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2006-06-30.

Stockholm den 30 mars 2006

På revisorernas vägnar

Bo Dahlström
ordförande

Jan-Erik Ek
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschefen

Sammanfattning

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande.

Nämndens ekonomiska utfall blev ett överskott jämfört med budget på netto 5 mnkr. Nämnden har uppfyllt merparten av sina generella åtaganden och den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Men det finns angelägna åtaganden i bl a tillsynsplanen som inte uppfyllts.

Styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är ej helt tillräcklig.

Nämnden följer kontinuerligt och i ett sammanhang upp ekonomi och verksamhet. Nettoutfallet blev dock hela 7,9 mnkr lägre än prognosen i tertialrapport 2. Prognossäkerheten måste förbättras.

Nämnden har i enlighet med revisionens rekommendationer infört en tertialvis uppföljning av tillsynsplanen, vilket är positivt. Verksamhetsutfallet visar dock att nämnden behöver förbättra styrningen av kärnverksamheten ytterligare så att målen i tillsynsplanen uppnås.

Revisionskontoret har tidigare lyft fram att nämnden behöver utveckla analyserna av det verksamhetsmässiga utfallet genom jämförelser över tid och med andra. Ett sådant arbete har inletts under 2005 och i verksamhetsberättelsen redovisas utfallet för ett 10-tal nya nyckeltal, vilket är positivt. Revisionskontorets tidigare rekommendation att intäktsutvecklingen även bör analyseras utifrån den debiterbara tidens utveckling kvarstår dock.

Nämnden har i verksamhetsplanen för 2006 sett över sin målstruktur. Revisionskontoret anser dock att denna på ett tydligare sätt bör knyta an till fullmäktiges mål för verksamhetsområdet.

Nämnden har till delar genomfört internkontrollplanen 2005. Revisionskontoret anser att nämndens arbete med intern kontroll behöver utvecklas. Nämnden behöver uppdatera sitt system för intern kontroll samt utveckla väsentlighets- och riskanalysen som grund för internkontrollplanen.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god sed.

Rapportförteckning

Målet 20 000 nya bostäder (Rapport nr 2 januari 2006)

Årsrapport 2005 för miljö- och hälsoskyddsnämnden (nr 6 mars 2006)

INNEHÅLL	Sid
1 Årets granskning.....	1
2 Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat.....	1
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetsmässigt utfall	2
3 Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten	3
3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet	3
3.2 Verksamhetens kvalitet.....	5
3.3 Intern kontroll	6
3.4 Uppföljning av tidigare granskningar	10
4 Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper	10
5 Övriga revisionsrapporter.....	11

Bilagor

- Bilaga 1** Revisionens generella kriterier för granskning och bedömning
Bilaga 2 Revisionens projektrapporter under perioden april 2005 - mars 2006

1 Årets granskning

I denna *årsrapport* redovisas det samlade resultatet av revisionens granskning av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet avseende år 2005.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med stadens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen. Revisionens generella kriterier för granskning och bedömningar redovisas i bilaga 1.

Revisionen har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen.

Revisorerna har träffat representanter för nämnden 2005-10-07 för diskussion om revisionens rekommendationer i 2004 års revision samt aktuella frågor. Bl a diskuterades nämndens myndighetsuppgift och risken för konflikt med nämndens roll internt inom staden.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämndens verksamhet har bedrivits enligt kommunfullmäktiges mål och direktiv, inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning och med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens verksamhetsplan för år 2005.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall år 2005.

Mnkr (+ = överskott och - = underskott mot budget)	BOKSLUT 2005			2004
	Utfall	Budget- avvikelse	Budget- avvikelse %	Budget- avvikelse
Kostnader	172,6	-15,9	9	-6,3
Intäkter	72,2	+20,9	41	+6,6
Nettokostnader	100,4	5,0	5	+0,3

Kostnaderna uppgår till 172,6 mnkr, vilket är 15,9 mnkr över budget. Ökade kostnader i förhållande till budget finns framför allt för projekt¹ och för flytten till Tekniska nämndhuset. Minskade kostnader finns bl a för rekryteringssvårigheter inom Tillsynsavdelningarna.

Intäkterna uppgår till 72,2 mnkr, vilket är 20,9 mnkr över budget. Budgetavvikelsen beror främst på ökade intäkter för projekt¹ och ej budgeterad avgiftshöjning inom livsmedelstillsynen.

Sammanfattningsvis redovisar nämnden ett nettoöverskott jämfört med budget om 5 mnkr.

2.2 Verksamhetsmässigt utfall

Måluppfyllelse

Nämnden har uppfyllt merparten av sina generella åtaganden och den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Det finns dock åtaganden i bl a tillsynsplanen, punktlighetsmålen samt delar av programverksamheten och nämndens mångfaldsarbete som inte uppfyllts.

I budget 2005 fick nämnden ökade resurser för tillsyn motsvarande 14 årsarbetskrafter. På grund av rekryteringssvårigheter, sena beslut om tillsynstaxan och nämndens verksamhetsutvecklingsprojekt blev ianspråktaga resurser för tillsyn 9 årsarbetskrafter lägre än planerat. Även 2004 blev ianspråktaga resurser för tillsyn lägre än planerat (-7 årsarbetskrafter). Under 2005 har detta bl a fått till följd att 38% i stället för 50% av livsmedelslokalerna haft tillsyn under året. Nämnden har tagit fram jämförelsetal med Göteborg och Malmö. Dessa städer ligger på 53% respektive 72% tillsyn av sina livsmedelslokalerna 2005. Planerade riktade tillsynsinsatser inom övriga tillsynsområden har delvis genomförts.

¹ EU-projekt, Miljömiljardprojekt och Kompetensfondsprojekt

I budget 2005 har miljö- och hälsoskyddsnämnden 18 s k ska-krav. Hur arbetet kring dessa genomförs har i huvudsak redovisats i verksamhetsberättelsen.

Revisionskontorets synpunkter

Nämnden har åtagit sig ett stort antal projekt finansierade med externa medel. Dessa projekt tar också en stor del av nämndens och ledningens tid i anspråk. Risk finns för att detta inkräktar på kärnverksamheten.

3 Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämnden har fungerande system för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi, verksamhet och kvalitet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ej helt tillräcklig.

3.1 Styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet

Tertialrapporter - nämndens årsprognoser 2005

Nämnden har lämnat följande prognoser på beräknat utfall under året (mnkr).

	Drift		
	Kostnader	Intäkter	Netto
Tertialrapport 1	175,4	75,3	100,1
Tertialrapport 2	190,0	81,7	108,3
Bokslut 2005	172,6	72,2	100,4

Sammanställningen visar att prognossäkerheten har varit bristfällig under året. Avvikelsen mellan bokslut och tertialrapport 2 uppgick netto till 7,9 mnkr. Prognosavvikelserna är störst för avdelningarna Livsmedel och Hälsoskydd.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret anser att prognossäkerheten måste förbättras.

Nämndens verksamhetsberättelse 2005

Nämndens verksamhetsberättelse för år 2005 har en i huvudsak bra struktur och ger en relativt god information om måluppfyllelse, ekonomi och verksamhet samt följer kommuncentrala anvisningar.

Med anledning av revisionens årsrapport 2004 har förvaltningen tagit fram ett åtgärdsprogram. Uppföljning av åtgärdsprogrammet redovisas i verksamhetsberättelsen. Inom flertalet av de områden revisionskontoret tagit upp har åtgärder vidtagits även om delar kvarstår att genomföra.

Ett område som revisionskontoret tog upp i föregående års granskning var behovet av att utveckla analyser avseende effektivt resursutnyttjande. Nämnden har påbörjat ett sådant arbete under 2005 genom att ta fram 10 nyckeltal som ska beskriva verksamhetsutveckling och resursutnyttjande. Utfallet för 2005 redovisas och analyseras i verksamhetsberättelsen. Ett samarbete har också inletts med Göteborg och Malmö och i vissa fall har jämförelsevärden för 2005 kunnat tas fram.

Nämnden följer intäktsfinansieringsgraden vad gäller tillsynstaxan enligt miljöbalken. Enligt förvaltningens beräkningar har intäktsfinansieringsgraden ökat från 45% till 54%, främst beroende taxehöjningen 2005 enligt förvaltningen. Hur den debiterbara tiden utvecklats har inte analyserats i verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsplanen för år 2005 har besparing på motsvarande 3,3 mnkr angivits för att finansiera utebliven pris- och lönekomensation. Någon uppföljning av planerade besparingar har inte redovisats i verksamhetsberättelsen.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret ser mycket positivt på det arbete som inletts med att analysera verksamhetsutvecklingen med hjälp av nyckeltal och jämförelser med andra. På sikt bör nämnden även överväga att målsätta nyckeltalen. Analyserna över intäktsutvecklingen bör också utvecklas och kompletteras med hur den debiterbara tiden utvecklas inom såväl miljöbalkens som livsmedelstillsynens område.

Utfallet för 2005 pekar på att det är angeläget att nämnden bättre följer upp kärnverksamheten under 2006 så att målen för tillsynen uppnås.

Genomförandet av i verksamhetsplanen angivna besparingar bör också redovisas i verksamhetsberättelsen.

Nämndens verksamhetsplan 2006

Revisionskontoret har gjort följande iakttagelser vid granskning av nämndens verksamhetsplan 2006.

Nämnden har inte fastställt verksamhetsspecifika mål utifrån kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Nämndens mål är i huvudsak detsamma som de nationella målen och inte en prioritering av vad nämnden särskilt vill uppnå de närmaste åren utifrån fullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Av verksamhetsplanen framgår dock en rad aktiviteter som både direkt och indirekt stödjer fullmäktiges mål och de nationella målen. De stadsövergripande målen vad gäller personalpolitik, jämställdhet, integration och diskriminering finns beaktade i nämndens verksamhetsplan.

Revisionskontorets synpunkter

Nämnden bör konkretisera sina verksamhetsmål utifrån fullmäktiges mål för verksamhetsområdet. Enligt revisionskontoret går helheten och överblicken förlorad när inte nämnden tydligare prioriterar och målsätter de områden som är särskilt viktiga att uppnå med nämndens arbete.

3.2 Verksamhetens kvalitet

Nämnden har rutiner för serviceanmärkningar. Information om rutinerna finns numera på förvaltningens webbplats. Under 2005 har sju serviceanmärkningar inkommit och behandlats som berört bemötande och tillgänglighet. Förvaltningen har tagit upp dessa frågor bl a i diskussioner för att förbättra telefonrutinerna.

Förvaltningen har genomfört en enkätundersökning tillsammans med Göteborgs och Malmö stads miljöförvaltningar. Resultatet som uttrycks som nöjdhetsindex gav Stockholm resultatet 59 på en skala 1-100. Göteborg och Malmö fick båda 61. De tre städerna har således ett likvärdigt resultat.

Under 2005 har nämnden genomfört ett verksamhetsutvecklingsprojekt i vilket förvaltningen kartlagt ett antal förvaltningsgemensamma processer i syfte att effektivisera verksamheten. I projektet har målstrukturen sett över och arbetats in i VP 2006. Se vidare revisionskontorets synpunkter under nämndens verksamhetsplan 2006. Nämnden har inte ännu tagit ställning till föreslagen organisationsstruktur.

En avdelning inom miljöförvaltningen har också fått stadens kvalitetsutmärkelse under 2005.

3.3 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll och internkontrollplanen

Den interna kontrollen omfattar alla de faktorer i en verksamhets organisation, styrning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. En av de former för tillsyn genom vilken nämnden följer upp systemen för den interna kontrollen är *internkontrollplanen*.

I ett särskilt ärende till nämnden 2000-11-06 beskrevs nämndens system för intern kontroll, dvs vilka styrande dokument nämnden har för att upprätthålla en god intern kontroll. Någon uppdatering har inte gjorts sedan dess.

Nämnden har en interkontrollplan för år 2005 som följts upp i verksamhetsberättelsen. Uppföljningen visar bl a på behov av förändringar för att hitta former för en effektiv och säker upphandling. Uppföljningen av beställningsrutinen visar att antalet fakturor utan korrekt beställning har minskat betydligt. Denna iakttagelse har också revisionskontoret gjort i samband med bokslutsgranskningen. För övriga granskningsområden har inga systematiska kontroller utförts under 2005. En förklaring till detta är flyttningen till Tekniska nämndhuset.

Nämnden har i samband med beslut om verksamhetsplanen för 2006 fastställt en internkontrollplan för samma år. Planen upptar fem granskningsområden varav fysiskt skydd och inventarieförteckning är nya och tillkommit med anledning av flytten till Tekniska nämndhuset.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete avseende intern kontroll ej är helt tillräcklig. Internkontrollplanen har endast till delar genomförts. Vidare behöver arbetet utvecklas.

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden uppdaterar sitt system för intern kontroll. För att hålla systemet à jour kan den årliga internkontrollplanen med fördel inledas med en översiktlig beskrivning av systemet för intern kontroll och de styrdokument som ingår.

Granskningsområdena i nämndens internkontrollplan har i stort varit desamma under flera år, varför revisionskontoret rekommenderar att väsentlighets- och riskanalysen revideras inför 2007 års internkontrollplan. För att identifiera vilka områden som ska kontrolleras bör förvaltningen göra en väsentlighetsanalys genom att bedöma ekonomiska, rättsäkerhetsmässiga, verksamhetsmässiga och tekniska konsekvenser samt hur allmänhetens förtroende påverkas om fel, brister eller skada uppstår. Därefter görs en riskanalys genom att bedöma var de största riskerna finns. Väsentlighets- och riskbedömningen ska dokumenteras.

Granskningsområdena i interkontrollplanen ska sedan ha en tydlig koppling till väsentlighets- och riskanalysen.

Särskilda granskningar

Upphandling

Revisionskontoret har granskat nämndens upphandlingsrutiner och genomförandet av en upphandling avseende laboratorietjänster inom området livsmedel och vatten. Upphandlingen gjordes om tre gånger. Efter genomförd granskning har revisionskontoret gjort följande iakttagelser.

- Den tredje genomförda upphandlingen är i allt väsentligt affärsmässigt genomförd.
- I förvaltningens tjänsteutlåtande anges att samtliga anbud var kompletta trots att en av anbudsgivarna medgavs kompletteringar. Däri framgick inte heller hur anbuden infordrats.
- Samtliga handlingar fanns inte i diariet och var inte heller diarieförda trots att upphandlingen var avslutad. Handlingarna har inte heller kunnat tas fram utan stor fördröjning när revisionskontoret begärt att få ta del av dokumentationen. Av dokumentationen framgick inte vilka som rekviderat förfrågningsunderlaget och vilken upphandlingsform som gällt.

Varje avdelning svarar för genomförandet av sina upphandlingar. Till stöd för arbetet finns äldre anvisningar. Ett utkast till uppdaterade anvisningar har presenterats för revisionskontoret under granskningen.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden uppdaterar rutinen till stöd för genomförandet av upphandlingar och att rutinen/instruktionen formellt fastställs av förvaltningsledningen. Ansvaret för genomförandet och kvalitetssäkringen bör förtydligas.

Vidare bör nämnden förbättra rutinerna vad gäller diarieföringen och förvaringen av upphandlingsärenden.

Granskning av kompetensfondsprojekt

Revisionskontoret har granskat kompetensfonden. En särskild granskningspromemoria har upprättats (2005-09-29). Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om fondens medel används enligt upprättade projektöverenskommelser, fastställda riktlinjer och anvisningar i övrigt. Tio förvaltningar har ingått i granskningen, däribland miljöförvaltningen. Revisionskontoret har granskat följande två projekt:

Miljöanpassad upphandling, (10,5 mnkr):

Överenskommelsen är daterad 2004-03-30 och projektplanen daterad 2003-11-17, men var inte underskriven. Projektet ska pågå under tiden 2004-03-01 till 2006-10-31.

Datorstöd i livsmedeltillsyn (1,3 mnkr):

Överenskommelsen är undertecknad 2004-05-26. Projektplanen är daterad 2004-02-18. Projektet ska pågå 2004-03-24 till 2005-12-31.

Nämnden har informerats om projekten i samband med att projektförslag lämnats in till kompetensfonden samt i samband med verksamhetsplan, tertialrapporter och verksamhetsberättelsen. Nämnden har också fått särskild information om projektet "Miljöanpassad upphandling" vid sitt möte 2004-12-06.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontoret bedömer att nämndens kontroll över att projekten följer upprättade överenskommelser och projektplaner är tillräcklig. Den ekonomiska redovisningen är rättvisande och följer gällande anvisningar. Bokförda kostnader avser projekten. Vid granskningen av projektet "Miljöanpassad upphandling" har dock en större felkonteringar noterats samt att konsultkostnader inte specificerats i enlighet med kontoplanen. Noteringen indikerar att nämnden bör förbättra rutinerna för uppföljning av bokförda kostnader.

Granskning av Miljömiljardsprojektet "10 – miljonerspotten"

Kommunstyrelsen beslöt 2003-12-17 att miljö- och hälsoskyddsnämnden får besluta om fördelning av 1 % av miljömiljarden till organisationer och skolklasser för miljöprojekt i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar och processbeskrivningar. Till skillnad mot övriga miljömiljardprojekt beslöt kommunstyrelsen 2004-10-06 att miljö- och hälsoskyddsnämnden får betala ut i förväg upp till 70 % av beviljat bidrag. Resterande belopp betalas ut vid slutredovisningen.

Nämnden har 2005-06-14 beviljat 67 av 117 inkomna ansökningar avseende bidrag till ett sammanlagt värde av 9,5 mnkr. I januari/februari 2006 hade 49 av de 67 beviljade projekten undertecknade överenskommelser och godkända projektbeskrivningar. Merparten av projekten kommer att avslutas under 2006/2007.

Revisionskontoret har granskat följande 5 projekt., Bidrag till Stadens Eko, Info: Datoronation, Association For Temporary Art, KFUM Söder Fryshuset samt Kista Gymnasium. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden följt centrala anvisningar för vilka projekt som kan beviljas bidrag samt om ändamålsenliga och säkra rutiner finns för att styra och följa upp projekten. Efter avslutad granskning har följande framkommit:

- En referensgrupp har bedömt projekten utifrån centralt fastlagda kriterier för miljömiljarden med viss anpassning för denna typ av projekt. De granskade projekten har en tydlig koppling till stadens miljöprogram/ växthusgasprogram. Hur övriga kriterier uppfyllts framgår dock endast till viss del. Endast för ett av de granskade projekten har det framgått hur bedömningen skett utifrån samtliga fastställda kriterier.
- De granskade projekt har undertecknade överenskommelser och projektbeskrivningar.
- Någon individuell prövning har inte skett av hur stor del av bidraget som skulle betalas ut i förskott. Utbetalning av 70 % av bidraget har i samtliga fall skett efter att överenskommelsen undertecknats.
- I enlighet med överenskommelsen ska bidragsmottagarna under året lämna in rapporter över hur projekten fortskrider (två tertialrapporter och en årsrapport). Projekten har nyligen startat varför endast ett fåtal har lämnat in någon uppföljningsrapport ännu.
- Uppföljning sker dels genom särskilda uppföljningsmöten, dels genom granskning av uppföljningsrapporterna.
- Enligt nämndens rutiner för diarieföring och arkivering, förvaras pågående ärenden hos handläggarna. Projekten har ett gemensamt diarienummer för projekt över 800 tkr och ett för projekt under 800 tkr samt ett för tjänsteutlåtanden. Hos handläggaren var inte handlingarna vid granskningstillfället samlade per projekt under respektive diarienummer. Detta försvårar uppföljning av dokumentationen per projekt.

Revisionskontorets synpunkter

Revisionskontorets bedömning är att nämnden i huvudsak har följt fastställda kriterier och anvisningar vid bedömningen av vilka projekt som kan beviljas bidrag. Nämnden bedöms vidare ha säkra rutiner för uppföljning och kontroll av projekten.

Några bidrag har uppgått till 1 mnkr och däröver. Revisionskontoret noterar att nämnden inte ens i dessa fall gjort en individuell prövning om så mycket som 70 % ska betalas ut i förskott. Dessa projekt bör därför bli föremål för särskilt noggrann uppföljning.

Få uppföljningsrapporter har ännu kommit in. Många av projekten är små. Den generella uppföljningsrutinen kan upplevas som onödigt omfattande för dessa. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden överväger att anpassa uppföljningsrutinen för mindre projekt.

Nämnden behöver se över hur handlingar under handläggning ska förvaras och hur rutinerna för diarieföring ska leva upp till stadsarkivets beslut att då ett

ärende pågår längre tid än ett år, bör de äldsta handlingarna i ärendet förvaras i arkivlokal medan de yngsta handlingarna kan förvaras oskyddade.

3.4 Uppföljning av tidigare granskningar

IT-säkerhet

I samband med 2004 års granskning rekommenderade revisionskontoret att nämnden omgående tar fram en plan för arbetet med informationssäkerheten.

Under 2005 har med hjälp av konsult ett förslag till sårbarhets-/katastrofplan upprättats. Planen har varit framåtsyftande för att spegla situationen efter flytten till Tekniska nämndhuset. Av den anledningen kvarstår ett antal aktiviteter. Ledningsgruppen har informerats om informationsklassning och ett verksamhetssystem har informationsklassats. Delvis kvarstår dock den öppna katalogstrukturen, vilket revisionskontoret haft invändningar emot.

Fullmäktige har under 2005 antagit en ny informationssäkerhetspolicy och förvaltningen avvaktar med utbildningsinsatser tills centralt utbildningsmaterial finns.

Revisionskontorets synpunkter

Att arbeta med informationssäkerhet är en ständigt pågående process. Revisionskontoret ser det som angeläget att nämnden drar slutsatser av de sårbarhetsanalyser och informationsklassningar som genomförts samt planerar och genomför de skyddsåtgärder och utbildningar som behövs.

Representation

Revisionskontoret granskade föregående år nämndens redovisning avseende representation. I granskningen noterades att nämndens riktlinjer inte helt följde stadens reviderade representationspolicy när det gäller representation mellan nämnder och bolag. Vidare noterades felaktigheter vad gäller moms.

Förvaltningen har tagit fram förslag på nya riktlinjer och rutiner för representation, uppvaktning och gåvor, men dessa har inte fastställts ännu. Momsredovisningen har rättats för år 2005.

4 Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Under året har nämndens delårsbokslut granskats och bedömts vara rättvisande. I detta avsnitt inriktas granskningen på att bedöma om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och gällande kommuncentrala regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2005 är rättvisande.

Kostnader och intäkter vid årsskiftet har granskats med avseende på periodisering av bokslutet. Granskningen har inte visat på några felperiodiseringar av betydelse. Revisionskontoret har dock noterat förvaltningen har bokat upp upp-
lupna lönekostnader avseende inarbetad flextid. Normalt ska inte detta före-
komma. Enligt revisionskontoret är det chefens ansvar att löpande följa upp
personalens flexsaldon så att ledighet planeras och kan tas ut.

5 Övriga revisionsrapporter

Nämnden har 2005-04-24 yttrat sig över Årsrapport 2004. Revisionens uppföljning av nämndens åtgärder med anledning av årsrapporten redovisas under respektive avsnitt ovan.

Revisionskontorets rapporter 1/2005 och 2/2005 avseende granskning av terti-
alrapporter med delårsbokslut för stadens nämnder och styrelser har överläm-
nats till kommunstyrelsen för yttrande och till nämnderna för kännedom.
Granskningen av miljö- och hälsoskyddsnämndens tertiärapporter med delårs-
bokslut har inte föranlett någon skrivelse till nämnden under året.

Utöver de granskningar som redovisats tidigare i årsrapporten har även följande projektrapport där nämnden ingått i granskningen upprättats under revisionsåret 2005:

Målet 20 000 nya bostäder (Nr 2 januari 2006)

Revisionskontoret har genomfört en granskning som belyser hur staden arbetar för att uppnå målet om 20 000 nya bostäder. I granskningen ingick att redovisa erfarenheter av varierande sätt att planera för tre stadsutvecklingsområden och bedöma om behovet av kommunal service tillgodoses i samband med bostads-
exploateringen. De områden som omfattades av granskningen är Liljeholmen, Hammarby sjöstad och Kärrtorp.

Revisionskontoret bedömer att samordning och uppföljning av den bostadspla-
nering som pågår inom staden hittills har genomförts på ett strukturerat och till-
fredsställande sätt. Kommunikationen mellan berörda nämnder, bostadsbolag
och byggherrar har förbättrats. Staden bör i det framtida arbetet med planering
och genomförande av bostadsbyggande ta tillvara de erfarenheter som gjorts i
arbetet med målet om 20 000 nya bostäder.

Övriga iakttagelser var bl a att överklaganden är ett stort problem som gör att
genomförandet av en stor del av stadens bostadsprojekt kan försenas avsevärt.
Det gäller främst överklaganden på grund av buller. Planeringen av nya bostä-
der skulle underlättas om det inom staden finns en tydlig och förankrad syn på
hur riktlinjerna för buller ska tolkas. Revisionen anser därför att det är viktigt

att staden fastställer hur den för sin del ska tillämpa riktlinjerna om buller. Det är dock rätt att avvakta regeringens ställningstagande i det överklagade projektet Kojan på nordvästra Kungsholmen.

En förteckning över samtliga projektrapporter under perioden april 2005 – mars 2006 redovisas i *bilaga 2*. Rapporterna finns även på revisionens hemsida **www.revision.stockholm.se**

Jan-Erik Ek
Enhetschef

Maria Assarsson
Revisor

Bilaga 1

Revisionens generella kriterier för granskning och bedömning

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med stadens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionens inriktning och omfattning fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen.

Följande bedömningsskala gäller för avsnitten "Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat" och "Nämndens styrning uppföljning och kontroll av verksamheten"

Bedömningsskala:

<i>Tillfredsställande/Tillräckligt</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Ej helt tillfredsställande/Ej helt tillräckligt</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

En särskild bedömningsskala (omdömen) gäller för avsnittet Nämndens bokslut och räkenskaper. Se sista raden i denna bilaga.

Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat

Huvudkriterium,

Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och direktiv och nämndens verksamhet har bedrivits inom ramen för tilldelade anslag samt i den omfattning och med den inriktning och kvalitet som fastställts i nämndens budget/verksamhetsplan för år 2005

Delkriterier

- Nämndens budgetutfall ligger inom tilldelat/tilldelade anslag.
 - Nämnden har vidtagit besparingsåtgärder vid behov.
 - Nämnden har uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
 - Nämnden har uppfyllt sina generella åtaganden.
 - Nämnden har uppfyllt kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål och prioriterade inriktningar.
 - Nämnden har fullgjort av kommunfullmäktige lämnade uppdrag.
-

Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten

Huvudkriterium

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten och säkerställer en ändamålsenlig styrning, ett effektivt resursutnyttjande och en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Delkriterier

- Nämnden har ett fungerande system för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har fastställt verksamhetsspecifika inriktningsmål, generella åtaganden och kvalitetsgarantier i överensstämmelse med kommunfullmäktiges beslut.
- Nämndens förvaltningsorganisation har en tydlig och ändamålsenlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden följer kontinuerligt och i ett sammanhang upp ekonomi, verksamhet och kvalitet. Nämnden analyserar och kommenterar väsentliga avvikelser och beslutar om åtgärder vid behov.
- Nämndens plan- och uppföljningsdokument ger en god bild av ekonomi, verksamhet och kvalitet samt följer kommuncentrala direktiv och anvisningar.
- Nämnden har ett aktuellt system för intern kontroll som säkerställer en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel och skador.
- Nämnden fastställer årligen en internkontrollplan utifrån en dokumenterad väsentlighets och riskanalys. Internkontrollplanen skall vara tydligt kopplad till väsentlighets och riskanalysen.
- Nämnden genomför internkontrollplanen och vidtar åtgärder i de fall det finns brister i den interna kontrollen.
- Nämndens verksamhet följer gällande lagar, avtal, föreskrifter och beslut.

Nämndens delårsbokslut, bokslut och räkenskaper

Huvudkriterium

Nämndens bokslut är rättvisande. Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och kommuncentrala regler och anvisningar.

Bedömningsskala/Omdömen: Rättvisande, Ej helt rättvisande eller Ej rättvisande

Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2005 – mars 2006

- 2005:09** Samverkan i vården av tyngre missbrukare
- 2005:10** Granskning av stadens säkerhetsarbete – Internt skydd
- 2005:11** Granskning av upphandlingsverksamheten inom Stockholms Näringslivskontor AB och Stockholms Visitors Board AB
- 2005:12** Skolornas arbete för att motverka mobbning och andra former av kränkande behandling
- 2005:13** Informationsverksamheten inom stadsbyggnadsnämnden
- 2005:14** Familjevården i Stockholm – en uppföljning
- 2005:15** Rättssäkerhet för personer med funktionshinder inom tre stadsdelsnämnder i Stockholm
- 2005:16** Insatser för att öka tillgängligheten i kollektivtrafiken
- 2006:01** Stadens arbete med elever i behov av särskilt stöd inom grundskolan – en uppföljning av tidigare granskning
- 2006:02** Målet 20 000 nya bostäder. Hur arbetar staden? Tillgodoses kommunal service?
- 2006:03** Underhåll av idrottsanläggningar samt idrottsföreningarnas syn på medverkan och inflytande
- 2006:04** Styckevis och delt – Om vården och omsorgen till multisjuka äldre som bor kvar i det egna hemmet
- 2006:05** Kommunstyrelsens uppsiktsplikt Stockholms stad
- 2006:06** Stadsdelsnämndernas arbete för att minska sjukfrånvaron
- 2006:07** Hammarby Sjästad – en granskning av styrning, kontroll och uppföljning av Stockholms stads investeringar
- 2006:08** Rutinerna för debitering av avgifter och uppsägning av plats inom barnomsorgen
- 2006:09** Stadsdelsnämndernas insatser för arbetslösa
- 2006:10** Hemtjänst för äldre – kvalitet och rättssäkerhet för den enskilde