



Årsrapport 2007

MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är vid en samlad bedömning tillfredsställande, men

- finansieringen av avvecklingskostnaderna har inte hanterats på rätt sätt
- den faktiska tillsynen blev lägre än planerat inom livsmedelskontrollen

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

I "årsrapporter" för nämnder och "granskningspromemior" för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande som "revisionsrapporter" och i vissa fall som "promemior".

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 2

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2007. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

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

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är vid en samlad bedömning tillfredsställande. Revisorerna är dock kritiska till att finansieringen av avvecklingskostnaderna inte hanterats på ett sätt så att nämnden undvikit budgetöverskridande.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2008-06-30.

Stockholm den 2 april 2008

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Gunnar Söderholm

Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är vid en samlad bedömning tillfredsställande

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Intäktsfinansieringsgraden har ökat inom tillsynen, men inte upp till den nivå som fullmäktige särskilt pekade ut för livsmedelskontrollen. Den faktiska tillsynstiden blev lägre än planerat (-9%). Orsakerna var vakanser inom livsmedeltillsynen. Särskilda åtgärder har dock vidtagits under året, för att komma till rätta med problemet.

Nämnden har på ett framgångsrikt sätt genomfört en omstrukturering av verksamheten i enlighet med fullmäktiges mål och krav på nettokostnadsminskning med 29 mnkr. Omstruktureringen m.m. har dock inneburit särskilda kostnader år 2007 (7,5 mnkr) som nämnden inte haft täckning för i budget.

Revisionskontoret är kritiskt till att nämnden inte förvässat sig om finansieringen av den avveckling nämnden beslutat. Nämnden har inte heller följt gängse rutin för att få en central bedömning och beslut om kompensation från centrala medel. Revisionskontoret anser vidare att beslut om avgångsvederlag bör regleras i nämndens delegationsordning. Även om brister kan konstateras så anser revisionskontoret vid en samlad bedömning att nämnden uppnått ett tillfredsställande resultat.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Nämndens mål för verksamhetsområdet överensstämmer i huvudsak med kommunfullmäktiges mål. I verksamhetsplanen för 2008 har också utveckling skett av hur målen ska utvärderas. Arbetet med den interna kontrollen har vidare utvecklats under 2007 i enlighet med tidigare rekommendationer.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Rapportförteckning:

Årsrapport 2007 för miljö- och hälsoskyddsnämnden (nr 7 april 2008)
Stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid (nr 5 september 2007)



INNEHÅLL	Sid
1 Årets granskning	1
2 Nämndens resultat	1
2.1 Ekonomiskt resultat	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	4
3 Styrning, uppföljning och kontroll	5
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året	5
3.2 Intern kontroll.....	9
4 Nämndens bokslut och räkenskaper	10

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2007 - mars 2008

1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet avseende år 2007.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Inriktningen och omfattningen fastställs av de förtroendevalda revisorerna i den årliga revisionsplanen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2007 – mars 2008 redovisas i *bilaga 2*.

Revisionskontoret 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.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

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

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2007.

Mnkr	Budget 2007	BOKSLUT 2007 Utfall	Avvikelse*		Budget- avvikelse 2006
				%	
Kostnader	170,8	167,3	3,5	2,0	- 0,9
Intäkter	88,8	78,2	-10,6	-12,0	3,2
Nettokostnader	82,0	89,1	- 7,1		2,3

* - = underskott mot budget

Nämnden redovisar ett nettoöverskridande jämfört med budget på 7,1 mnkr.

Kostnaderna uppgår till 167,3 mnkr, vilket är 3,5 mnkr lägre än budget. Exkluderas större projekt som nämnden får bidrag för (miljöbilsprojekt och miljömiljarden) uppgick kostnaderna till 134,1 mnkr, vilket är 5,5 mnkr över budgeterat. Överskridandet beror i huvudsak på den omstrukturering som genomförts, se vidare nedan. Vad gäller tillsynsverksamheten, så redovisar livsmedelskontrollen ett större överskott (+3,8 mnkr) p.g.a. vakanser, medan andra områden redovisar överskridande främst p.g.a. omstrukturingskostnader.

Intäkterna uppgår till 78,2 mnkr, vilket är 10,6 mnkr lägre än budget. Exkluderas utfallet från projekt som nämnden får bidrag för (miljöbilsprojekt och miljömiljarden) uppgår intäkterna till 52,0 mnkr, vilket är 1,6 mnkr lägre än budgeterat. Personalvakanser inom livsmedelstillsynen är främsta orsaken. Trots personalvakanser har intäktsbortfallet kunnat begränsas, genom att intäkterna per årsarbetare har ökat inom både miljötillsynen och livsmedelskontrollen.

I kommunfullmäktiges budget 2007 fick nämnden ett besparingsbeting på netto 29 mnkr som skulle uppnås genom effektiviseringar och prioriteringar av kärnverksamheten. En avveckling av nämndens Agenda21-arbete pekades också ut. Nämnden har genomfört prioriteringar av kärnverksamheten och produktiviteten i tillsynsverksamheten har ökat. Verksamheter som inte är direkta kärnverksamheter har avvecklats. 23 anställningar har berörts av omställning och avveckling. Hela verksamheter som avvecklats är Miljöcentrum för företag (MCFF) och nämndens samordningsansvar för Agenda 21.

Förvaltningen har själv hanterat övertaligheten. Endast en anställd har övertalighetsförhandlats enligt stadens avtal. Personalomsättningen steg under 2007, vilket har kunnat utnyttjas i omställningsarbetet. För några har överenskommelser om avgångsvederlag träffats. Nämndens ”extraordinära kostnader” uppgår till 7,5 mnkr, enligt nedan.



<u>"Extraordinära kostnader" i MHN:s bokslut</u>	<u>Mnkr</u>
Verksamheten MCFF saknade budgetmedel 2007 och avvecklades helt först 2007-11-30	3 800
Avgår intäkter	-1 000
Hyres- och telefonikostnader MCFF fram till 2007-12-31	600
Avgångsvederlag (MCFF) 3 anställda	<u>1 500</u>
Delsumma avvecklingskostnader MCFF	4 900
Övertalighetskostnader inom andra verksamheter där anställda slutat successivt under 2007	1 000
Avgångsvederlag; särskilda skäl	<u>1 600</u>
Summa "extraordinära" kostnader 2007	7 500

Nämnden har under 2007 vid flera tillfällen hemställt att kommunstyrelsen ska täcka nämndens övertalighetskostnader för omstrukturering.

I verksamhetsplanen för 2007 hemställde nämnden att kommunstyrelsen skulle finansiera MCFF första halvåret i avvaktan på undersökning om en regional lösning för driften. I tertiärrapport 1 (T1) redovisade nämnden ett utfall enligt budget förutsatt att nämnden får täckning för sina övertalighetskostnader. Kommunstyrelsen behandlade inte frågan om övertalighetskostnader i samband med T1. I T2 hemställde nämnden ånyo om täckning för omstruktureringsskostnader. Kommunstyrelsen avlog alla nämnders begäran om täckning av kostnader för övertalighet, med hänvisning till att nämnderna uppmanas beakta finansavdelningens information nr 112, i vilket nämnderna ombeds inkomma med en ansökan till stadsledningskontorets personalstrategiska avdelning (PAS) för bedömning. Av Info 112 framgår dock att här avses övertaliga som hanterats i enlighet med stadens kollektivavtal och när omplacering till annat arbete pågår vid omställningsenheten centralt. Miljöförvaltningen har inte följt nämnda kollektivavtal men trots sig ha muntliga löften från stadsledningskontoret om täckning av omstruktureringsskostnaderna.

Nämnden har den 23 oktober 2007 behandlat överlåtelse av MCFF på två nybildade företag som tre medarbetare startat för att driva verksamheten vidare i privat regi. Nämnden har också godkänt avtal med berörda företag som inkluderar engångsersättningar om 240 tkr. I tjänsteutlåtandet redovisas också att förvaltningen kommer att träffa överenskommelse med berörda om avgångsvederlag för att dessa ska lämna sina anställningar i staden.

Revisionskontorets bedömning och kommentarer

Nämnden har på ett framgångsrikt sätt genomfört en omstruktureringsprocess som motsvarar fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning motsvarande 29 mnkr.

Bedömningen är att förvaltningens arbetssätt sannolikt inneburit lägre kostnader för staden, än om en striktare tillämpning skett utifrån stadens utvecklingsavtal för övertaliga. Processen har dessutom kunnat begränsas till färre antal personer, vilket minskat risken för oro i organisationen. Dock finns vissa formella brister.

Omstruktureringen tillsammans med andra särskilda kostnader (7,5 mnkr) under 2007 har nämnden inte haft täckning för i budget. Revisionskontoret är kritiskt till att nämnden inte förvissat sig om medel för den avveckling som nämnden beslutat genomföra. Miljöförvaltningen har inte träffat någon överenskommelse med stadsledningskontoret och personalstrategiska avdelningen om på vilket sätt man velat genomföra omstruktureringen och täckning av kostnaderna till följd av avvecklingen. Enligt revisionskontoret borde detta skett, eftersom man inte hade för avsikt att följa kollektivavtalet men ändå begära täckning för avvecklingskostnaderna. Exempel finns på att omställningsbidrag beviljats även om inte stadens utvecklingsavtal för övertaliga följts. Revisionskontoret anser samtidigt att kommunstyrelsen och stadsledningskontoret inte har hanterat ärendet och kontakterna med miljöförvaltningen på ett klagörande sätt.

Slutligen har beslut om avgångsvederlag om cirka 3 mnkr hanterats som verkställighetsbeslut. Revisionskontoret anser att avgångsvederlag i samband med anställnings upphörande bör regleras i nämndens delegationsordning.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2007 i huvudsak har nått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten. Skattefinansieringsgraden har minskat inom tillsynen, dock inte till den nivå som fullmäktige uttryckt som mål för livsmedelskontrollen för år 2007 (25%). Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att självfinansieringsgraden var 77%, men då ingår inte centrala kostnader för verksamhetsstöd. Inkluderas dessa kostnader uppgår självfinansieringsgraden till 60% år 2007. Vidare bedöms att nämnden inte helt har uppfyllt sina egna mål för verksamheten eller uppnått den i verksamhetsplanen angivna verksamheten. Orsaker till detta är den svåra rekryteringssituationen inom livsmedelskontrollen under 2007.

Tillsynstiden blev totalt sett 8,9 årsarbetare lägre än planerat (-9%). Det är framför allt inom livsmedelskontrollen som verksamheten blev mindre än planerat (-7,2 årsarbetare eller -16%). Arbetet har koncentrerats till godkännande av nya ägare p.g.a. de många ägarbytena i branschen. Antalet prövningar för godkännande blev 50 % fler än planerat (+ 500). Den riskbaserade reguljära kontrollen blev däremot väsentligt mindre än planerat (10 000 timmar eller 40 %). Vakansläget inom avdelningen men också kvalitetsbrister i tillsynsregistren är orsaker till avvikelsen.

Nämndens punktlighetsmål har uppfyllts i relativt hög grad. Inom livsmedelskontrollen var måluppfyllelsen något lägre. En Nöjdkundindex-mätning har genomförts under 2007 avseende miljötillsynen. Nämnden fick resultatet 67, vilket är ett bra betyg och bättre än i tidigare mätningar.

Kommunfullmäktiges uppdrag

De särskilda uppdrag som fullmäktige givit nämnden har genomförts eller pågår i tillfredsställande grad. Uppdraget att genomföra en översyn av tillsynsverksamheten har genomförts och motsvarar fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning år 2007.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas om nämnden har ett integrerat system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, en god ekonomisk hushållning och en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

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

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2007 och gjort bedömningen att nämndens egna mål för verksamhetsområdet i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål. Målen är i vissa fall allmänt hållna och det framgår inte alltid hur de ska utvärderas. I nämndens verksamhetsplan för 2008 är det tydligare hur målen ska utvärderas genom kopplingen till indikatorer med målvärden eller aktiviteter som ska genomföras. Program- och projektverksamheten har i större utsträckning än tidigare fått nämndsspecifika mål med angivna

aktiviteter som ska genomföras. Kopplingen mellan nämndens tillsyn och prövning samt program och projektverksamhet har härigenom blivit tydligare.

Under 2007 har avdelningen för Verksamhetsstöd inrättats. Inom avdelningen finns funktionerna personal, ekonomi, juridik, information, registratur och IT. För år 2008 finns en plan för hur effektiviteten i de interna processerna ska höjas. En översyn pågår av samtliga styrdokument.

Stadsarkivet har riktat kritik angående nämndens hantering av allmänna handlingar. Stadsarkivet gjorde en ombesiktning 2007-11-13. En rad brister konstaterades även denna gång. Nämnden anger i verksamhetsplanen för 2008 att stadsarkivets påpekanden ska åtgärdas.

Nämndens uppföljningsarbete

Nämnden har under 2007 deltagit som pilot i det webbaserade styrsystemet (ILS). Samtliga enhetschefer har fått utbildning i systemet och verksamhetsplanen för 2008 har tagits fram med hjälp av ILS-verktyget. Uppföljningen av tillsynsplanen har integrerats med övrig uppföljning i ILS-verktyget. Tidredovisningen har setts över och debiterbar tid ska kunna urskiljas från övrig tillsynstid. Detta för att klara effektiviseringskravet i budget 2008 (-22 mnkr) som ska genomföras genom att intäktsfinansieringsgraden i tillsynen ska öka.

Nämnden har i verksamhetsberättelsen redovisat jämförelser över tid för nyckeltal avseende objekt med tillsyn och andra uppgifter som ska beskriva utfört tillsynsarbete samt tillsynens resursåtgång. Antal objekt med tillsyn har ökat 2007 jämfört med 2006 vad gäller miljöfarlig verksamhet och livsmedelslokaler. Hälsooskydd redovisar en nedgång, vilket vid närmare granskning kan bero på osäkerheter kring hur nyckeltalet ska tas fram. Nyckeltalet vad gäller livsmedelslokaler ger inte med hänsyn till den nya lagstiftningen en rättvisande bild vad gäller resursåtgång.

Nämnden har haft stora vakanser inom livsmedelstillsynen. Under året har en ny chef tillsatts för avdelningen. Mot slutet av året vidtogs också lönemässiga åtgärder för att kunna behålla personal som är konkurrensutsatt. En särskild satsning på ledarskapsfrågor, utvecklingsmöjligheter och lönefrågor har inletts inom förvaltningen under 2007 och kommer att fortsätta under 2008.

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2) ¹	Bokslut 2007	Avvikelse T2 - bok- slut
Drift				
Kostnader	169,7	173,3	167,3	6,0
Intäkter	87,7	86,1	78,2	-7,9
Nettokostnader	82	87,2	89,1	-1,9

¹⁾ efter kommunstyrelsens korrigeringar

Nämndens prognos i tertial 2 (netto 83,2 mnkr) var exklusive beräknade omstruktureringskostnader på 4 mnkr som nämnden begärde kompensation för från centrala medel. Nämnden redovisade dock inga åtgärder för att undvika det prognostiserade överskridande på 1,2 mnkr. Inkluderas beräknade omstruktureringskostnader i tertial 2, är avvikelsen mellan tertial 2 och bokslut -1,9 mnkr eller 1% i förhållande till budgetomslutningen.

För att kunna analysera prognossäkerheten för kostnader och intäkter var för sig, exkluderas den projektverksamhet som nämnden får intäkter för. Avvikelsen mellan bokslut och tertial 2 (inklusive omstruktureringskostnader) blir då -3 mnkr på kostnadssidan och + 1 mnkr på intäktssidan. Mot den bakgrunden bedöms prognossäkerheten som acceptabel.

Inom projektverksamheten har dock prognossäkerheten varit mindre god. Kostnader och intäkter har blivit väsentligt lägre mellan tertial 2 och bokslut p.g.a. mindre verksamhet än planerat.

Revisionskontorets bedömning och kommentarer

Nämnden har under de senaste åren fått kritik från revisionen på grund av bristande verksamhetsuppföljning. Revisionskontoret har efterfrågat mer preciserade (utvärderingsbara) verksamhetsmål, analyser av den debiterbara tidens utveckling och jämförelser med andra kommuner. Nämnden har i fullmäktiges budget 2007 fått ett tydligt uppdrag att prioritera kärnverksamheten och öka självfinansieringsgraden. Flera av de synpunkter som tidigare framförts har nämnden nu genomfört eller förberett inför år 2008, vilket är mycket positivt. Ett arbete har också inletts med att jämföra Stockholm stad med andra kommuner i länet vad gäller taxa, resurser, debiterbara timmar etc.

Revisionskontoret är dock kritiskt till hur nämnden hanterat finansieringsfrågan vad gäller omstruktureringskostnaderna m.m. se vidare sid 3.



Livsmedelskontrollen har ny lagstiftning som inneburit stora förändringar i arbetssätt. Det är viktigt att nyckeltalen ses över med hänsyn till de förändrade arbetssätten inom livsmedelskontrollen.

Särskilda granskningar

Stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid

Revisionskontoret har granskat stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid (revisionsrapport nr 5 september 2007). Utgångspunkten för granskningen har varit de av regeringen fastställda åtgärdsprogrammen för partiklar (PM10) och kvävedioxid från den 9 december 2004. Granskningen har omfattat trafik- och renhållningsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden och kommunstyrelsen.

Av granskningen framgår att Stockholms stad inte uppfyller alla lagstadgade krav på luftkvalitet. Trafik- och renhållningsnämndens arbete med att begränsa halten av partiklar (PM 10) i utomhusluften har ökat men ytterligare åtgärder behövs. Arbetet med åtgärdsprogrammet för att minska kvävedioxidhalterna behöver också intensifieras. Vidare behöver kommunstyrelsen noggrant följa berörda nämnders arbete med att nå miljö kvalitetsnormerna. Även miljö- och hälsoskyddsnämnden som tillsynsmyndighet bör mer aktivt följa åtgärdsarbetet.

Efter granskningens avslutande har kommunfullmäktige i budget 2008 tagit upp att ytterligare åtgärder mot partiklar (PM10) och onödig dubbdäcksanvändning ska övervägas under 2008. Kommunfullmäktige har också lagt fast indikatorer för uppföljning av miljö kvalitetsnormerna för PM10 och kvävedioxid. Målet är att lagkravet ska uppnås 2008 och att nivåerna härutöver ska minska till år 2010.

Nämnden har yttrat sig över rapporten 2007-11-20 och redogjort för sina tillsynsmöten mellan miljöförvaltningen och trafikkontoret. Av yttrandet framgår också vilken information nämnden fått.

Stadens samordning, uppföljning och kontroll av EU-projekt

Revisionskontoret har granskat stadens samordning, uppföljning och kontroll av EU-projekt (promemoria nr 6 november 2007). Den verifierande granskningen har genomförts genom ett urval av fem pågående projekt vid kommunstyrelsen/stadsledningskontoret, miljö- och hälsoskyddsnämnden, socialtjänstnämnden, tre stadsdelsnämnder som samarbetar kring ett projekt samt stadsbyggnadsnämnden.

Granskningsiakttagelserna var att formerna för central uppföljning av EU-projekt behöver förbättras. En rekommendation var att nämnderna tydligt bör reglerar beslut om ansökan om bidrag i delegationsordningen. Vidare rekom-

menderades att nämndernas ekonomiavdelningar ger projektledarna mer stöd vid budgetering av EU-projekt och hur redovisningen bör läggas upp, för att underlätta rapporteringen till EU. Promemorian har lämnats till kommunstyrelsen som yttrat sig den 9 januari 2008.

Revisionskontoret har för verksamhetsåret 2007 lämnat revisionsintyg för nämndens EU projekt avseende Best, Biogasmax och Qcity. Granskningen har visat att det är viktigt att ekonomiavdelningen utvecklar stödet till projektledarna.

3.2 Intern kontroll

Nämndens interna kontroll

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet. Internkontrollplanen är ett medel för att följa upp den interna kontrollen.

Uppföljning av internkontrollplanen för år 2007 har redovisats i verksamhetsberättelsen. De aktiviteter som ingått i planen för 2007 har genomförts. Internkontrollplan för 2007 har omfattat kontroller av mer löpande karaktär och mindre av kontroller för att testa att den interna kontrollen fungerar.

Inför år 2008 har internkontrollarbetet utvecklats. Väsentlighets- och riskanalysen som grund för internkontrollplanen har utvecklats och förankrats i ledningsgruppen. Riskområdena är intäkter, kompetens och arbetsmiljö, förtroende och anseende, IT-säkerhet samt övriga ekonomiadministrativa rutiner (inköp och inventarieredovisning). En tydlig internkontrollplan har tagits fram där det framgår vilka kontroller som ska utföras, tidpunkter för när kontrollerna ska utföras och vem som är ansvarig.

Revisionskontorets bedömning och kommentarer

Arbetet med interna kontrollen har utvecklats inför år 2008 i den riktning som revisionskontoret rekommenderade föregående år. Revisionskontoret har i årets granskning noterat följande behov av ytterligare utveckling.

Väsentlighets- och riskanalysen bör utvecklas vidare genom att valda riskområdena värderas t ex utifrån hög eller låg risk och stor eller liten påverkan. Väsentlighets- och riskanalysen bör också dokumenteras.

Revisionskontoret har tidigare påpekat att nämnden behöver uppdatera sitt internkontrollsystem, d.v.s. vilka styrande dokument nämnden har för att upprätt-



hålla en god intern kontroll. Denna rekommendation kvarstår. Ett arbete pågår inom förvaltningen med att se över samtliga styrdokument.

Funktionalitet och säkerhet i Agresso

Föregående år granskade revisionskontoret funktionalitet och säkerhet i Agresso. Vid granskningen framkom bl a att rutinen för tilldelning av behörigheter inte till alla delar hade följts. Fastställda rutiner för behörighetsuppföljningar saknades. Vidare framkom vid genomgång av inloggningsstatistik att ett 40-tal personer med behörighet aldrig loggat in i Agresso.

I internkontrollplanen redovisar nämnden åtgärder med anledning av revisionskontorets granskning. Förvaltningen har skärpt rutinerna för uppdatering av användare samt tilldelning och borttagning av behörigheter. Regelbundna behörighetsuppföljningar har också införts. Personalen har fått utbildning och information om IT-säkerhetsrutinerna.

Under 2008 har ett samarbete inletts med socialtjänstnämnden som ska få uppdraget att arbeta med nämndens IT-strategiska frågor och strukturera upp nämndens IT-säkerhetsarbete.

4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2007 är rättvisande.

I bokslutet har en bokföringsmässig nedskrivning på 602 tkr gjorts enligt delegation. Fyra utestående fordringar var dock mellan 18 000 och 25 000 kronor. De översteg därmed förvaltningschefens delegationsgräns, som är 15 000 kronor. Ett nytt ärende kommer därför att tas upp i nämnden under våren 2008.

Delårsrapporten per 2007-08-31 var inte rättvisande p.g.a. av att de årsvisa tillsynsavgifterna (motsvarande 10 mnkr) inte hade periodiserats. Felperiodiseringen hade inte påverkat prognosen i tertial 2.

Jan-Erik Ek
Enhetschef

Maria Assarsson
Revisor

BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamheternas resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina egna mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet och kvalitet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, policydokument, reglementen, riktlinjer mm.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och en god ekonomisk hushållning, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Styrning

- Nämnden har ett ändamålsenligt system för styrning med utvärderingsbara och om möjligt mätbara mål som kopplar ihop resurser, prestationer, resultat och effekter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/utvärderingsbara mål för ekonomi, prestationer och kvalitet
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämnden har ett system för intern kontroll som säkerställer en effektiv och rättssäker verksamhet samt förebygger allvarliga fel och skador.

Uppföljning

- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljningsdokument ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi, verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har fungerande arbetsformer för rapportering av delegationsbeslut till nämnden.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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

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

BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden april 2007 – mars 2008

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- | | |
|---------|--|
| 2007:2 | Så använder lärarna sin arbetstid enligt tidmätning under två veckor i november 2006 |
| 2007:3 | Stadens flyktingmottagande |
| 2007:4 | Uppdraget som biståndshandläggare inom äldreomsorgen
”Det är vi som ska se till att människor får rätt hjälp till så låg kostnad som möjligt” |
| 2007:5 | Stadens arbete med EU:s normer för partiklar (PM10) och kvävedioxid |
| 2007:6 | Granskning av exploateringsnämndens skydd mot korruption |
| 2007:7 | Så används stadens lärarresurser enligt granskning på högstadiet vid tio grundskolor |
| 2007:8 | Stadsbyggnadsnämndens hantering av bygglov och bygganmälan |
| 2007:9 | Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning |
| 2007:10 | Stadens informationssäkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk IT-säkerhet – sekretessbelagd |
| 2007:11 | Underhållsbehov i stadens anläggningar och fastigheter |
| 2008:1 | Stadens säkerhetsarbete
Uppföljning av tidigare granskning |
| 2008:2 | Trafikansvaret i exploateringsprocessen
Gränssnitt eller samarbetsytor? |

Promemorior under perioden april 2007 – mars 2008

- 2007:2** Granskning av överträdelse av upplåningsram
(Granskningen avser kommunstyrelsen, stadsledningskontoret och dess enhet för finansstrategi)
- 2007:3** Granskning av bokslut 2007-06-30
- 2007:4** Alternativa boendeformer för hemlösa
Förstudie med förslag till fortsatt granskning
- 2007:5** Fyra stadsdelsnämnders uppföljning av egen regi respektive upp-
handlad verksamhet för äldre och personer med funktionsnedsättning
- 2007:6** Stadens samordning, uppföljning och kontroll av EU-projekt
- 2007:7** Kontroll av löneutbetalningar via LISA-självservice