



John Areschoug

Telefon 08-50828994, 076-1228994
john.areschoug@miljo.stockholm.se

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN ÅR 2010

Remiss från revisionskontoret – dnr 331-54/2011

Förslag till beslut

- 1 Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionsberättelsen för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2010

Gunnar Söderholm

Håkan Andersson

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 29 mars 2011 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2010. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 31 augusti 2011. Revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig samt bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisionskontorets synpunkter

- Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande

- Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden under år 2010 i allt väsentligt har uppnått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten
- Revisionskontoret noterar fortsatta förbättringar inom tillsyns- och kontrollverksamheten.
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig
- Revisionskontoret noterar positiv utveckling vad gäller anpassning av internkontrollsystemet efter organisationens behov men att vissa kontroller inom det förtroendekänsliga området såsom resor och representation behöver förtydligas och stärkas.
- Prognossäkerheten bedöms som god
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande

Förvaltningens kommentarer

Förvaltningen har endast smärre synpunkter på revisionskontorets rapport vilken måste tolkas som positiv.

Nämnden bedöms i väsentliga delar ha utfört i verksamhetsplanen utförd verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Det senare betyder att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet och att bokslutet är upprättat i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Förvaltningen finner det glädjande att revisionskontoret noterar fortsatta förbättringar inom kärnområdet tillsyn- och kontrollverksamheten.

Förvaltningen konstaterar att revisorerna bedömer nämndens arbete med den interna kontrollen som fortsatt tillräcklig.

Förvaltningen noterar att revisionskontoret bedömer att prognossäkerheten har varit i huvudsak god och att avvikelser till största delen är hänförlig till projektverksamhet.

Revisorerna pekar dock i granskningen avseende så kallade förtroendekänsliga områden på att det finns utrymme för förbättring inom vissa områden. Revisorerna avgränsade granskningen till att omfatta:

- Resor
- Representationskostnader
- Personnära kostnader för ledande befattningshavare
- Bisysslor

Granskningen, med tyngdpunkt på år 2010, syftade till att besvara följande frågor:

- Finns tydliga och aktuella regler och riktlinjer som styr beslut och hantering av förtroendekänsliga poster?
- Efterlevs regler och riktlinjer på ett tillfredsställande sätt?
- Finns fungerande rutiner och kontroller med avseende på förtroendekänsliga poster?
- Uppfyller räkenskapsmaterialet kraven i Kommunala redovisningslagen (KRL), skattelagstiftning, tillämpliga rekommendationer från normgivande organ samt stadens anvisningar?

Resultat av granskningen

Avseende personnära kostnader för ledande befattningshavare och bisysslor visar granskningen på att miljöförvaltningen har god ordning gentemot ovan ställda frågor. Inom området resor, som i stort får godkänt, pekar revisorerna på att styrdokumentet kan utvecklas för att vara mer heltäckande. Personalfunktionen arbetar för närvarande på en sammanställning i ämnet till hjälp för den personal inom förvaltningen som reser mycket i tjänsten.

Inom granskningsområdet representationskostnader anser revisorerna att det finns tydliga förbättringsområden:

- Momshantering
- Deltagarlistor
- Beskrivning av syfte med representationen
- Attestordning

Förslag till förbättringsåtgärder

Nedan följer förvaltningens förslag på förbättringsåtgärder per område där revisorerna har hittat brister. Det bör noteras att bristerna främst härrör från

perioden innan hösten år 2010, det vill säga före den tidpunkt när miljöförvaltningen, via verksamhetsstöd, internt granskade internrepresentationen och då för sekreterare- och chefsgrupp repeterade gällande regler.

Momshantering

När det gäller moms så finns det i momslagen regler om begränsningar i avdragsrätten innebärande att endast 22,50 kr får dras av per person och måltid vid representation. Resterande del av momsen skall bokföras som verksamhetens kostnad. Miljöförvaltningen ska tillsammans med serviceförvaltningen undersöka hur vi ska kunna följa momslagen utan onödig administration.

Deltagarlistor

Efter samtal med revisorerna kan förvaltningen konstatera att det till fakturan inte behöver bifogas deltagarlista vid större, helt igenom interna sammankomster, av typen frukostmöte eller julfest.

Beskrivning av syfte med representationen

Vid förvaltningens möte med revisorerna konstaterades även att det är onödigt med beskrivning av syfte vid större, helt igenom interna sammankomster, av typen frukostmöte eller julfest.

Attestordning

Granskningen visade att det förekommit att slutattestering skett av deltagande person. Korrekt process vad gäller attestering vid representation kommer av ekonomifunktionen att repeteras (och löpande kontrolleras) för godkännare och attestanter, det vill säga främst sekreterare, projektledare och chefer.

Bilagor

Bilaga 1 Revisionsberättelse för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2010

Bilaga 2 Årsrapport 2010 Miljö- och hälsoskyddsnämnden