



Årsrapport 2012



MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN



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 ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

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



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 331-45/2013
2013-03-12

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

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

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare



Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden redovisar ett nettoöverskott om 0,6 mnkr jämfört med budget.

Nämnden har under år 2012 nått de av kommunfullmäktiges mål där nämnden har rådighet. Vidare har nämnden genomfört de aktiviteter som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden bedöms i huvudsak ha nått sina egna mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer sammantaget att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

De fördjupade granskningar som är genomförda samt granskningen av nämndens verksamhetsplan, tertialrapporter samt verksamhetsberättelse visar att nämndens uppföljningssystem är tillräckligt för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen är att det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna i allt väsentligt är väl dokumenterade.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Miljö- och hälsoskyddsnämnden (nr 25, mars 2013)



Innehåll		Sid
1	Årets granskning	1
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Intern kontroll	4
4	Bokslut och räkenskaper	7

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Miljö- och hälsoskydds nämndens verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret i samarbete med Anders Hägg och Carin Hultgren från PwC.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att miljö- och hälsoskyddsnämnden, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	178,2	172,6	5,6	3,1%	-6,3
Intäkter	97,9	93,2	-4,7	-4,8%	-6,0
Verksamhetens nettokostnader	-80,3	-79,4	0,9	1,1%	0,3
Avskrivningar	0,0	0,3	-0,3		-0,3
Internräntor	0,0	0,0	0,0		0,0
Driftbudgetens nettokostnader	-80,3	-79,7	0,6	0,7%	0,0

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 0,6 mnkr eller 0,7 procent i förhållande till budgeten. Nämndens balanserade resultat förklaras bl.a. av omflyttning av resurser och besparingar samt fördröjningar i projektet utveckling av miljödatabas. Nämnden redovisar en mindre budgetavvikelse avseende verksamhetens nettokostnader, däremot är avvikelserna på såväl kostnads- som intäktssidan större. Överskottet beror främst på försening i upphandlingar i projektet för utveckling av miljödatabasen. Nämnden begär därför en ombudgetering om 0,5 mnkr till 2013.

Överskott redovisas för verksamhetsstöd (1,4 mnkr), miljöanalys (1,0 mnkr) och livsmedelskontrollen (0,1 mnkr). Underskott redovisas för hälsoskydd (1,0 mnkr), plan och miljö (0,6 mnkr) och SLB-analys (0,1 mnkr). De förvaltningsgemensamma kostnaderna är i nivå med budget.



Utfallet visar att budgethållningen har varit god. Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredställande sätt.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål och aktiviteter för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden delvis har uppnått sina egna mål och aktiviteter.

Nämnden bedömer att de verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt har uppfyllts. Revisionskontoret har dock noterat att för målet *Stockholms livsmiljö ska vara hållbar* har tre av tio indikatorer inte uppfyllts. De indikatorer som inte uppfylls avser förhållanden i hela staden där nämnden inte har full rådighet. Mot bakgrund av detta instämmer vi i nämndens bedömning av att målet uppfyllts. De indikatorer som inte uppfylls helt är; antal dygn över normvärdet för kvävedioxid respektive för PM i luften samt växthusutsläpp per stockholmare.

Nämnden bedömer att 18 av de 23 egna målen uppfylls helt. Fyra av de fem målen som delvis uppfylls är hänförliga till *Stockholms livsmiljö ska vara hållbar*.

Nämnden har under året genomfört både kommunfullmäktiges aktiviteter och de av nämnden fastställda av aktiviteterna.

Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag

Stockholms miljöprogram 2012 ska genomföras av stadens samtliga nämnder i enlighet med utlåtande. Miljöprogrammet har integrerats i nämndens verksamhetsplanering. Nämnden har lagt fast indikatorer för de delmål som nämnden har ett särskilt ansvar att följa upp i Miljöprogrammet 2012-2015.

Stadens nämnder ska ta fram indikatorer kopplade till Stockholms miljöprogram 2012-2015 i samband med tertiäl 1 2012. Indikatorerna har tagits fram och godkänts av nämnden i samband med tertiälrapport 1 2012. Ärendet har därefter överlämnats till kommunstyrelsen.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden ska uppdatera de föreslagna indikatorerna till Stockholms miljöprogram 2012-2015 med mätdata där sådan finns i enlighet med utlåtande. Uppdraget har genomförts och godkänts av nämnden i samband



med tertialrapport 1 2012. Ärendet har därefter överlämnats till kommunstyrelsen.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden ges i uppdrag att ta fram förslag till Kemikalieplan för Stockholm stad. Nämnden har tagit fram en kemikalieplan som kommer att lägga stor vikt vid upphandlingsfrågor. För att kunna ställa relevanta kemikaliekrav vid upphandling av varor behöver ett upphandlingsverktyg tas fram som stöd för upphandlande organisationer. Arbetet har påbörjats under 2012 med en förstudie för att beskriva hur förvaltningarna och bolag arbetar idag med att ställa kemikaliekrav vid upphandlingar, vilka behov som finns och hur lösningar skulle kunna se ut. Förstudien har redovisats för Miljö- och hälsoskyddsnämnden i februari 2013.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. 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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Utifrån genomförda granskningar under 2012 har vi inte konstaterat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Vi grundar vår bedömning på de fördjupade granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse. Sammanfattningsvis bedömer vi att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Vidare är bedömningen att nämndens verksamhetsplan utgör ett ändamålsenligt styrdokument, det vill säga att den ger tillräckliga förutsättningar för nämnden att styra och följa upp verksamheterna.



Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	174,7	175,7	172,6	3,1	1,8 %
Intäkter	97,4	96,1	93,2	-2,9	-3,0 %
Verksamhetens nettokostnader	-77,3	-79,6	-79,4	0,2	-0,3 %
Avskrivningar	0,3	0,3	0,3	0,0	-
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Driftbudgetens nettokostnader	-77,6	-79,9	-79,7	0,2	-0,3 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året. Avvikelsen mellan kostnads- och intäktsutfall och tertialrapport 2 är delvis hänförlig till projektverksamhet som har varit svår att prognostisera.

Nämndens uppföljning av ekonomi, verksamhet och ekonomi utgörs i huvudsak av det som är allmänt vedertaget inom staden, d.v.s. verksamhetsplan, månadsrapporter, två tertialrapporter, treårsprogram, verksamhetsuppföljningar samt årsredovisning med bokslut. Revisionskontoret bedömer att uppföljningen är tillräcklig för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har ett system för internkontroll som fastställts av nämnden. Systemet överensstämmer väl med kommunallag, stadens ledningssystem och regelverk.

Nämnden har genomfört en risk- och väsentlighetsanalys som omfattar kommunfullmäktiges indikatorer och nämndens väsentliga processer. Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har nämnden, i samband med antagande av verksamhetsplan, fastställt en internkontrollplan.



Planen omfattar sju väsentliga processer/rutiner. Uppföljning av internkontrollplanen för 2012 har genomförts i sin helhet. Iakttagelser och förslag till åtgärder framgår av verksamhetsberättelsen.

Under året har fördjupade undersökningar och uppföljningar av analys och tillsynsverksamheten genomförts. Vidare har de externt finansierade projekten varit föremål för genomgång av hur styrning, uppföljning och kontroll fungerar i dessa.

Behörighetsadministration i Agresso

Granskning har skett avseende rutiner för behörighetshantering i Agresso. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en god intern kontroll i rutinen för tilldelning och borttag av användares behörigheter.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso.

Nämnden bör tillse att aktuella attestkort och behörighetsblanketter finns för samtliga upplagda användare. Genomförda kontroller bör dokumenteras. I samband med granskningen har vi noterat att det finns användare som inte varit inloggade under lång tid i Agresso. Vi rekommenderar nämnden att göra en förnyad prövning av sällananvändarnas behov av sina behörigheter samt att därefter avregistrera vissa användare.

Lönegranskning

En granskning av nämndens lönehantering har genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att bedöma om uppgifterna i löneredovisningen är aktuella, fullständiga och rättvisande.

Nämnden tillämpar i huvudsak stadens riktlinjer för intern kontroll av lönehantering. Riktlinjerna fungerar väl som stöd och följs med undantaget att personal- och lönelistor inte skrivs ut varje månad. Löpande kontroller görs månatligen av ansvarig chef av personalförteckning, lönelista, övertidsjournal m.m. Enhetschef kontrollerar övertidsjournal månatligen. Vidare kontrollerar enhetschefen även övertid samt flexitid årligen. Rutin finns för uppföljning av semesteruttag där såväl ansvarig chef som den centrala stabsfunktionen gör kontroller. Verifieringar har gjorts av ett urval av nämndens transaktioner och vid denna har inte några avvikelser/brister noterats.



Nämnden bedöms ha en dokumenterad rutinbeskrivning som bör fungera som grund för en säker och ändamålsenlig lönehantering med kontrollåtgärder före och efter löneutbetalning. I syfte att stärka den interna kontrollen ytterligare bör nämnden överväga att införa kontrollåtgärder som utförs av någon som inte är inblandad i lönehanteringen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll i lönehanteringen och att uppgifterna i löneredovisningen i allt väsentligt är aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen bygger på en helhetsbedömning av inbyggda kontroller, kontrollrutiner före och efter löneutbetalning samt resultat av registeranalys och verifiering.

4 Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen är att det råder en god ordning i underlagen till bokslutet och posterna är väl dokumenterade.

Mervärdesskatt

En granskning av nämndens hantering och redovisning av mervärdesskatt (moms) har genomförts. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig samt att redovisningen är fullständig och rättvisande.

Vid granskningen har nämndens hantering av rutinerna för momshantering kartlagts. Utifrån uttag ur ekonomisystemet har analys och urval gjorts som har legat till grund för detaljgranskning av ett antal fakturor avseende hantering av ingående moms och särskilt momsbidrag. Dessutom har kartläggning gjorts av nämndens försystem och kontroller har skett av ekonomisystemets inställningar för hantering av utgående moms.

Genomförd granskning visar att det vid nämnden finns aktuella anvisningar för hantering av moms men för vissa delar hänvisas till stadens övergripande information. Granskningen visar även att arbetet med intern kontroll till viss del inkluderar momsredovisningen.



Ingående moms avseende den skattefria verksamheten har hanterats korrekt och ger en rättvisande bild. Det finns vissa brister avseende hantering av ingående moms vid avdragsbegränsningar avseende leasing och representation.

Utgående moms hanteras korrekt och ger en rättvisande bild av redovisningen.

Revisionskontorets samlade bedömning är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.

Vi rekommenderar att momsredovisningen kontrolleras löpande och att information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>tillräcklig</i>	omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning 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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

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 och god redovisningssed.



Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

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

- 2012:3 Skolelevers ogiltiga frånvaro
- 2012:4 Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
- 2012:5 Bygglov
- 2012:6 Tryggheten i stadens parker
- 2012:7 Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
- 2012:8 Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
- 2012:9 Stadens trafiksäkerhetsprogram
- 2012:10 Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
- 2012:11 Granskning av e-tjänstprogrammet
- 2013:1 Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2013:2 Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
- 2013:3 Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
- 2013:4 Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
- 2013:5 Avvikelsehantering inom äldreomsorgen