



Handläggare
John Areschoug
Telefon: 0850828994

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorernas årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2012

Remiss från revisionskontoret dnr 331-45/2013

Förslag till beslut

- 1 Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisorernas årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2012.

Gunnar Söderholm
Förvaltningschef

Håkan Andersson
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 12 mars 2012 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2012. Revisorerna begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 augusti 2013.

Revisorernas synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisorerna bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Bedömningen grundas på en analys av budgetutfallet, verksamhetens resultat i form av

måluppfyllelse och vad mån kommunfullmäktiges särskilda uppdrag har utförts. Budgetutfallet bedöms vara god och nämnden har förklarat avvikelser på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen av resultatet utgår från måluppfyllelsen och från uppfyllelse av kommunfullmäktiges särskilda uppdrag. Revisorerna bedömer att nämnden i huvudsak har uppfyllt kommunfullmäktiges mål och aktiviteter och delvis har uppnått egna mål och aktiviteter. Av de 23 egna målen sägs 18 uppfyllts helt medan 5 mål har delvis uppfyllts.

Miljöförvaltningens kommentarer: Det bör påpekas att nämnden i VB anger att 4 mål har uppfyllts delvis och att resterande 19 mål har uppfyllts helt. Förvaltningen förbisåg att påpeka detta i revisorernas rapport för faktagranskning.

Intern kontroll

Revisorerna har inte funnit några väsentliga brister i den interna kontrollen varför denna bedöms som tillräcklig även om de framför några synpunkter. Bedömningen grundas på genomförda fördjupade granskningar samt granskningen av styr- och uppföljningsdokumenten VP, VB och tertialrapporter. Prognossäkerheten bedöms ha varit god. Revisorerna har vidare bedömt nämndens system för intern kontroll, risk- och väsentlighetsanalysen och internkontrollplanen och hur kontrollen har genomförts inkl. fördjupade kontroller inkl de externt finansierade projekten.

Revisorerna bedömer att behörighetsadministrationen i Agresso, vad gäller tilldelning och borttagning av behörigheter, inte har en helt tillräcklig intern kontroll då aktuella attestkort och behörighetsblanketter vid granskning, inte fanns upplagda för samliga användare. Vidare påpekas att genomförda kontroller bör dokumenteras och att det finns användare som inte varit inloggade i Agresso under lång tid. Revisorerna rekommenderar nämnden att göra en förnyad prövning av sällan användarnas behov av sina behörigheter samt att därefter avregistrera vissa användare.

Miljöförvaltningens kommentarer: Ekonomifunktionen har redan styrt upp hanteringen av behörighetsblanketter och vad gäller attestkortet kommer förvaltningen att förnya samtliga attestkort en gång per år. Ett system har lagts upp för dokumentation av utförda kontroller genom att dessa ska tas upp i internkontrollplanen. Ledningsgruppen har sedan tidigare beslutat att samtliga anställda ska kunna använda Agresso. För de tre tillsynsavdelningarna är detta också en nödvändighet då samtliga medarbetare tidredovisar i Agresso. För övriga användare kommer årlig kontroll av behov av behörighet i Agresso att göras.

Revisorernas granskade också nämndens lönehantering vilket resulterat i bedömningen att nämnden här i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna rekommenderar dock att nämnden inför kontrollåtgärder som utförs av någon som inte är inblandad i lönehanteringen.

Miljöförvaltningens kommentarer: Stickprov på lönehanteringen ska tas upp i internkontrollplanen och utföras av ekonomifunktionen.

Bokslut och räkenskaper

Revisorerna bedömer sammanfattningsvis att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Vidare bedöms att det råder god ordning i underlagen till bokslutet och att posterna är väl dokumenterade.

Revisorernas särskilda granskning av mervärdesskatt visade att det fanns vissa brister avseende hanteringen av ingående moms vid avdragsbegränsningar avseende leasing och representation. Revisorernas helhetsbedömning var ändå att den interna kontrollen av momsen i huvudsak är tillräcklig och att redovisningen i allt väsentligt är rättvisande. Revisionskontoret rekommenderar dock att momsredovisningen kontrolleras löpande och att information och utbildning avseende momsredovisning ges kontinuerligt.

Miljöförvaltningens kommentarer: Förvaltningen är mycket medveten om att momsen ofta kan vara svår att hantera och därför har denna uppmärksamats vid interna utbildningar. Förvaltningen kommer även fortsättningsvis att uppmärksamma momsen i både utbildning och intern kontroll.

Bilagor

Bilaga 1 Revisionsberättelse för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2012.

Bilaga 2 Årsrapport 2012 Miljö- och hälsoskyddsnämnden.