



Handläggare
Mikael Nyberg
Telefon: 08-50828780

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
MHN 2018-06-12 p 8.

Yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2017

Rapport från Stadsrevisionen dnr 3.1.2 - 43/2018

Förslag till beslut

Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2017.

Gunnar Söderholm
Förvaltningschef

Mikael Nyberg
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 12 mars 2018 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2017. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 29 juni 2018.

Revisionskontorets synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
Revisionskontoret bedömer sammantaget att miljö- och hälsoskyddsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Nämndens ekonomiska resultat

Revisionskontoret konstaterar att nämnden inom driften redovisar ett överskott om 2,7 mnkr i förhållande till budget, vilket visar på en tillräcklig budgethållning. Utfallet inom investeringsverksamheten är ett överskridande av budgeten med 0,4 mnkr. Revisorerna konstaterar att avvikelserna på både drift- och investeringssidan har förklarats på ett tillfredställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat

När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet bedömer revisorerna att nämndens resultat för 2017 i allt väsentligt är förenligt med fullmäktiges mål. Bedömningen grundas på granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på de övriga granskningar som genomförts under året.

Dessa övriga granskningar som avser verksamheten är:

- Miljöprogrammet – Hållbar energianvändning
- Styrning och uppföljning av livsmedelskontroll
- Fakturering av taxor och avgifter
- Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar
- Inköp/anskaffning av varor och tjänster
- Förebyggande arbete avseende förtroendekänsligt beteende/oegentligheter
- Delegering av ansvar och befogenheter

Revisorerna har vid granskningen av verksamhetsberättelsen särskilt kommenterat att dokumentet är omfattande och har en mycket hög detaljeringsgrad, vilket kan påverka överskådligheten negativt.

Förvaltningen instämmer i att den risken finns, men att man anser sig funnit en bra balans med överskådlighet samtidigt som merparten av förvaltningens breda verksamhet blir belyst på ett relevant och rättvisande sätt.

Revisorerna skriver även att statistiken för ett antal av indikatorerna släpar efter, bl a gäller det utfallsvärden för

Växthusgasutsläpp, Sålda fossila drivmedel samt Nyregistrerade tunga fordon.

Förvaltningen förklarar detta med att det inte går att undvika med tanke på dessa indikatorers art, och att det dessutom var känt redan när indikatorerna formulerades.

Intern kontroll

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig även om prognos-säkerheten kan förbättras. Såsom nämnden har påpekat i verksamhetsberättelsen finns särskilda förutsättningar som gör det svårt att prognostisera utfallet, särskilt då tillsynsarbetet är spritt på många handläggare och områden vilket gör det svårt att bedöma storleken på intäkterna. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs upp systematiskt i samband med månads- och tertialrapporter. Revisorerna skriver även att nämndens arbete med intern kontroll är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med stadens centrala anvisningar.

Revisorerna påpekar att några av nämndens mål är liktydiga med det som nämnden är ålagd att utföra enligt lagar och reglemente.

Förvaltningen menar här att verksamhetsplanen ska ses som en totalplanering av förvaltningens verksamhet, och att det finns ett värde av att ha en samlad bild av detta.

Revisorernas granskning av nämndens delegationsordning visar att nämndens delegering i huvudsak är tydlig och anpassad till kommunallagens bestämmelser. Revisorerna anser dock att delegationsordningen behöver ses över, för att precisera vilken beslutanderätt som avses i samband med upphandling, samt för att förtydliga till vem beslutanderätt överläts vid vidaredelegation.

Förvaltningen instämmer med revisorernas synpunkter, och har för avsikt att utifrån detta revidera delegationsordningen under 2018.

Bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna. Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Presidiemöte med de förtroendevalda revisorerna

Den 19 mars 2018 träffade nämndens presidium, dvs Katarina Luhr och Jonas Naddebo, samt förvaltningschefen de förtroendevalda revisorerna Michael Santesson och Inge-Britt Lundin. På mötet deltog även Maria Lövgren som är tjänstemannarevisor, Albin Arleskär borgarrådssekreterare och Mikael Nyberg administrativ chef.

Revisorerna var över lag mycket nöjda med förvaltningens ordning och reda, kontroll och redovisning. Det var goda vitsord över hela linjen.

S L U T

Bilaga 1. Revisionsberättelse för miljö- och hälsoskyddsnämnden 2017.

Bilaga 2. Årsrapport 2017, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.