

Handläggare
Henrik Lundström
Telefon: 08-508 289 08

Till
Miljö- och hälsoskyddsämnden
MHN 2019-06-11 p 8.

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2018 för miljö- och hälsoskyddsämnden

Rapport från stadsrevisionen dnr 3.1.4-46/2019

Förslag till beslut

Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsämnden år 2018.

Anna Hadenius
Förvaltningschef

Mikael Nyberg
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsämnden har i skrivelse den 19 mars 2019 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2018. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 28 juni 2019.

Revisionskontorets synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

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.

Nämndens ekonomiska resultat
Revisionskontoret konstaterar att nämnden inom driften redovisar ett överskott om 0,9 mnkr i förhållande till budget, vilket visar på en tillräcklig budgethållning. Utfallet inom investeringsverksamheten redovisar ett överskott på 0,4 mnkr. Revisorerna konstaterar att avvikelserna på både drift- och investeringsidan har förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat
När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet bedömer revisorerna att nämndens resultat för 2018 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen samt på de granskningar av den interna kontrollen som har genomförts under perioden april 2018–mars 2019:

- *Behörighetshantering* i ekonomisystemet Agresso
- *Intäktprocessen* avseende taxor och avgifter
- *Inköpsprocessen*, bl.a. med avseende på attestförteckning samt efterlevnad vad gäller upphandlade avtal
- *Projektredovisning* med avseende på styrning och uppföljning av externa intäkter
- *Löneprocessen* vad gäller att säkerställa rättvisande personalkostnader.

Revisorerna har – liksom tidigare år – kommenterat att nämndens verksamhetsberättelse är omfattande och har en mycket hög detaljeringsgrad. Detta bidrar, enligt revisorerna, till att väsentlig information blir fragmenterad. Förvaltningen har meddelat att man under 2019 kommer att påbörja en översyn av bl.a. nämndens styr- och uppföljningsdokument.

Revisionskontoret har konstaterat att nämnden bedömer att målet för verksamheten ”Stockholm har en hållbar mark- och vattenanvändning” har uppfyllts. Detta trots att utfallen inte når årsmålen för de indikatorer som fullmäktige har beslutat om. Nämnden menar dock att genomförda aktiviteter har

bidragit till en god måluppfyllelse. Revisorernas granskning visar att det finns grund för denna bedömning.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på granskningen av 2018 års verksamhet, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll har varit tillräcklig. Inga väsentliga brister har noterats.

Systemet för intern kontroll är aktuellt och arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. En årlig riskbedömning fångar upp väsentliga risker och hur dessa ska hanteras. Den interna kontrollplanen följs regelbundet upp och inga väsentliga brister har noterats. Ett antal internrevisioner har genomförts inom avdelningen för livsmedelskontroll i syfte att säkerställa att enhetliga bedömningsgrunder tillämpas i kontrollarbetet.

Ekonomi och verksamhet följs systematiskt upp i samband med månads- och tertialrapporter och revisionskontoret noterar att prognossäkerheten har förbättrats jämfört med tidigare år.

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. Uppföljningen visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer.

Presidie möte med de förtroendevalda revisorerna

Den 27 mars 2019 träffade nämndens presidium, dvs. Katarina Luhr och Emilia Bjuggren, samt förvaltningschefen Anna Hadenius de förtroendevalda revisorerna Michael Santesson och Carolina Gomez Lagerlöf. På mötet deltog även Maria Lövgren som är tjänstemannarevisor, och Mikael Nyberg administrativ chef.

Revisorerna var över lag mycket nöjda med förvaltningens ordning och reda, kontroll och redovisning.

S L U T

Bilaga 1. Revisionsberättelse för miljö- och hälsoskydds-
nämnden 2018.

Bilaga 2. Årsrapport 2018, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.