

Handläggare
Henrik Lundström
Telefon: 08-508 289 08**Till**
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
MHN 2021-06-15 p 8

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2020 för miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från stadsrevisionen dnr RVK 2021/9

Förslag till beslut

1. Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2020.

Anna Hadenius
Förvaltningschef

Mikael Nyberg
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 24 mars 2021 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2020. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni 2021.

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 ur ekonomisk synpunkt, tillfredsställande sätt.

Nämndens ekonomiska resultat

Revisionskontoret konstaterar att nettokostnaderna – inom nämndens driftverksamhet – var 18,2 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen hänförs till största delen till att nämnden har erhållit statlig ersättning för trängseltillsyn på 16,1 mnkr. Revisionen konstaterar att kommunfullmäktiges (KF) mål om budgetföljsamhet har uppnåtts samt att avvikelserna har förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat

När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet bedömer revisorerna att det i allt väsentligt är förenligt med de mål som KF har fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen samt på de övriga granskningar som har genomförts under året:

- *Ärendebalans och ärendehantering*
- *Granskning av förtroendekänsliga poster*
- *Behörighets- och attesthantering i Agresso*
- *Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar*
- *Lönetillägg*
- *Inköpsprocessen*
- *Granskning av intäktprocessen.*

Revisorerna har identifierat enstaka avvikelser gällande förtroendekänsliga poster men sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig.

Av de sex målen (enligt KF:s budget 2020) för verksamhetsområdet har nämnden bedömt att tre mål har uppfyllts och att resterande tre är delvis uppfyllda. De delvis uppfyllda målen avser,

- ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort”,
- ”Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet”, samt

- ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”.

Avvikelsen vad gäller det första verksamhetsmålet avser erbjudande av platser för feriejobb och praktikplatser.

Vad gäller målet ”Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet”, är en nämndindikator delvis uppfylld och en aktivitet är inte utförd.

Verksamhetsmålet ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” innefattar nio av KF:s fastställda indikatorer. Av dessa uppfylls – enligt nämnden – fyra, medan två uppfylls delvis och tre uppfylls inte.

Revisionens granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

Förvaltningen har sedan våren 2020 genomfört tillsyn avseende bordsservering och trängsel på bland annat restauranger och caféer. Tillsynen enligt miljöbalken har ändå utförts i huvudsak – dock har bland annat inspektioner på äldreboenden och riktad bostadstillsyn inte utförts med hänsyn tagen till rådande pandemi.

Avseende livsmedelskontroll hänvisar revisorerna till nämndens redogörelse vad gäller att den planerade kontrollen för 2020 inte har kunnat utföras enligt plan, då resurser har flyttats till trängseltillsynen.

Revisorerna noterar vidare i sin årsrapport att antalet öppna ärenden i diariet har minskat kraftigt – från 9 320 (föregående årsskifte) till 4 558 vid årsskiftet 2020/2021.

Intern kontroll – granskningar

Revisorernas samlade bedömning – grundad på granskningen av 2020 års verksamhet – är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll har varit tillräcklig. Den interna kontrollen är integrerad i arbetet och det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Ärendebalans och ärendehantering

Revisorerna konstaterar att det finns en organisation för handläggning av olägenhetsärenden samt att det i huvudsak finns dokumenterade rutiner för handläggning. På förfrågan har revisionskontoret dock inte mottagit skriftliga rutiner från företagsenheten. I årsrapporten framhålls vikten av att det finns aktuella, dokumenterade och på enheten kända rutiner för att säkerställa att handläggning sker enhetligt och rättssäkert. Nämnden rekommenderas att se över stadsmiljöenhetens och företagsenhetens behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden.

Förvaltningen vill här framhålla att man – i dialogen med revisionskontoret – har hänvisat dels till befintliga beslutade rutiner, dels till att man fäster vikt vid mallar i ärendehanteringssystemet och handläggarnas kompetens. De aktuella rutinerna som fastställdes år 2006 har ännu inte överlämnats från företagsenheten, bland annat på grund av att de för närvarande är föremål för uppdatering med anledning av implementeringen av Ecos 2 ärendehanteringssystem.

Granskningen visar vidare att stadsmiljöenheten och företagsenheten inte genomför stickprov enligt nämndens internkontrollplan vad gäller handläggning av myndighetsutövning mot enskilda. Nämnden rekommenderas att säkerställa att berörda enheter genomför sådana stickprov.

Förvaltningen kommer att se över frågan, men vill i sammanhanget betona att det i revisorernas granskning inte har framkommit några kvalitetsbrister i själva verksamheten. Verifieringar har visat att handläggningen har skett i enlighet med befintliga rutiner och i huvudsak utan onödigt dröjsmål.

Revisorerna framhåller i årsrapporten att en analys tidigare i handläggningsprocessen på inomhusmiljöenheten kan generera en effektivare handläggning. Nämnden uppmanas försäkra sig om att pågående utvecklingsarbete gällande olägenhetshantering på inomhusmiljöenheten leder till att handläggning sker i enlighet med förvaltningslagens krav om effektivitet och skyndsamhet. Förvaltningen hänvisar här till det utvecklingsarbete som pågår vad gäller denna fråga.

Revisorernas sammantagna bedömning är att nämnden har en i huvudsak tillräcklig intern kontroll avseende ärendebalans och ärendehantering.

Granskning av förtroendekänsliga poster

I samband med granskningar gällande förtroendekänsliga poster har revisorerna identifierat enstaka avvikelser. Förvaltningen noterar att det framhålls att ”den interna kontrollen i huvudsak varit tillräcklig”.

Utifrån granskningen rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Förvaltningen kommer att se över rutiner och processer så att aktuella anvisningar och regler följs fullt ut.

Prognossäkerhet

Revisorerna konstaterar vidare i sin rapport att prognossäkerheten i 2020 års tertialrapporter inte har varit helt tillräcklig. Avvikelserna mellan prognosen i tertialrapport 2

och utfallet i bokslutet 2020 (14 procent) förklaras delvis av den rådande pandemin som bl.a. inneburit en särskild statlig ersättning för trängseltillsyn samt lägre kostnader för t.ex. resor och konferenser.

Förvaltningen instämmer i att prognossäkerheten under 2020 inte varit tillräckligt bra. Det gångna året har dock varit speciellt på många olika sätt. Osäkerheterna har varit stora, bl.a. kring den allmänna samhällsutvecklingen liksom förvaltningens omfattande arbete med trängseltillsyn. Mot bakgrund av uppdaterade råd från RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) visade det sig inte heller möjligt att periodisera 7,5 mnkr i tillsynsintäkter för livsmedelskontroller. Kontroller som hade fakturerats i januari 2020 men, som på grund av pandemin, inte kunde utföras under året. Slutligt besked om att periodisering inte var möjlig kom i december 2020.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning. 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. Revisorernas uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån dessa rekommendationer.

Presidiemöte med revisor

Den 12 april 2021 träffade nämndens presidium, dvs. Katarina Luhr och Emilia Bjuggren, samt förvaltningschefen Anna Hadenius den förtroendevalda revisorn Carolina Gomez Lagerlöf. På mötet deltog även Sofie Hemberg och Tomasz Czarnik från revisionskontoret samt Mikael Nyberg, administrativ chef på miljöförvaltningen.

Revisionen gav förvaltningen ett gott betyg inom de tre områden som revisorerna fokuserat sin granskning på; verksamhet och ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper.

S L U T

Bilaga 1. Revisionsberättelse för Miljö- och hälsoskyddsnämnden 2020.

Bilaga 2. Årsrapport 2020, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.