



Fredrik Rydesjö

Telefon 08-50828947, 076-1228947
fredrik.rydesjo@miljo.stockholm.se

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN ÅR 2007

Förslag till beslut

- 1 Att godkänna tjänsteutlåtande som yttrande över revisionsberättelsen för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2007.

Gunnar Söderholm

Håkan Andersson

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 2 april år 2008 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2007. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni år 2008. Förvaltningen noterar att revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisionskontorets synpunkter

- Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande.
- Nämnden har på ett framgångsrikt sätt genomfört en omstruktureringsprocess som motsvarar fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning motsvarande 29 mnkr.
- Nämnden har genomfört prioriteringar av kärnverksamheten och produktiviteten i tillsynsverksamheten har ökat.
- Verksamheter (Miljöcentrum för företag och samordningsansvaret för Agenda 21) som inte är direkta kärnverksamheter har avvecklats. För avvecklingen av Miljöcentrum för företag har kostnader uppkommit som nämnden inte haft täckning för i budget. Revisionskontoret är kritiskt till att nämnden inte förväntat sig om medel för den avveckling som nämnden beslutat genomföra. Revisionskontoret anser dock att kommunstyrelsen och stadsledningskontoret inte har hanterat ärendet och kontakterna med förvaltningen på ett klagörande sätt samt att förvaltningens arbetssätt sannolikt inneburit lägre kostnader för staden, än om en striktare tillämpning skett utifrån stadens utvecklingsavtal för övertaliga.
- Revisionskontoret anser att avgångsvederlag i samband med anställningsupphörande bör regleras i nämndens delegationsordning.
- Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden i huvudsak under år 2007 i huvudsak uppnått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Det särskilda uppdraget att genomföra en översyn av tillsynsverksamheten har genomförts och motsvarar fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning år 2007.
- Livsmedelskontrollens mål avseende tillsynstid har ej uppfyllts helt beroende på den svåra rekryteringssituationen under år 2007. Tillsynstiden blev 9% lägre än planerat.
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.
- Nämnden har under de senaste åren fått kritik från revisionen på grund av bristande verksamhetsuppföljning. Revisionskontoret har efterfrågat mer preciserade (utvärderingsbara) verksamhetsmål, analyser av den debiteringsbara tidens utveckling och jämförelser med andra kommuner. Flera av de synpunkter som tidigare framförts har nämnden nu genomfört eller förberett inför år 2008.
- Arbetet med den interna kontrollen har utvecklats inför år 2008 i den riktning som revisionskontoret tidigare rekommenderat.

- Väsentlighets- och riskanalysen, som utgör grunden för internkontrollen har utvecklats och förankrats i ledningsgruppen. En tydlig internkontrollplan har tagits fram. Revisionskontoret har dock tidigare påpekat att nämnden behöver uppdatera sitt internkontrollsystem, d.v.s vilka styrande dokument nämnden har för att upprätthålla en god internkontroll.
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Förvaltningens kommentarer

Förvaltningen har ingen erinran mot revisorernas rapport. De synpunkter som förvaltning tidigare underhand har framfört har i allt väsentligt beaktats.

Förvaltningen noterar att revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Det skall särskilt framhållas att förvaltningen uppskattar att revisorerna har en realistisk uppfattning om nämndens underskott för 2007 och bakgrund till detta.

Avgångsvederlag har tidigare hanterats av förvaltningen som verkställighetsbeslut. Befogenhet att fatta beslut i personalfrågor finns delegerad till förvaltningen. Förvaltningen har befogenhet att anställa och säga upp eller avskeda personal. Det finns ingen särskild delegationsbestämmelse som reglerar lönesättning och beslut om ersättningar utan befogenheten att fatta sådana beslut följer av grundbefogenheten att anställa personal. Arbetsrättsområdet är genomreglerat och omfattas av både kollektivavtal, stadens centrala praxis och skilda ställningstaganden. Förvaltningen anser därför att det finns visst fog för att beslut om avgångsvederlag är att anse som verkställighet och därför inte bör regleras i delegationsordningen. Å andra sidan anser förvaltningen att det har ett värde att följa revisionens råd och uppmaningar. Ett enhetligt handlingsätt kan skapa tydlighet. Mot bakgrund av detta kommer förvaltningen föreslå nämnden att ändra i delegationsordningen.

Rekryteringar och höjda lönenivåer inom Livsmedelskontrollen har inneburit att rekryteringssituationen stabiliserats under år 2008.

Förvaltningen arbetar med att stärka verksamhetsstyrning och analys bl.a. genom att ta fram utvärderingsbara verksamhetsmål och genom att införa tidredovisning för samtliga anställda.

Ett arbete pågår med att se över samtliga styrdokument för att i enlighet med revisorernas önskemål uppdatera förvaltningens internkontrollsystem.



Bilagor

Bilaga 1 Årsrapport 2007 Miljö- och hälsoskyddsnämnden