



# Årsrapport 2008

## MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN

**Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är i huvudsak tillfredsställande**

**Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

**Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN  
Revisionskontoret  
[www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

Besöksadress: Hantverkargatan 3 A, 1 tr  
Postadress: 105 35 Stockholm  
Telefon: 08-508 29 000  
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN  
REVISORSGRUPP 2

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2008. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Vi revisorer har noterat att nämnden i huvudsak har uppnått målen för verksamheten. Särskilt tillfredsställande är att nämnden har uppnått planerad kontrolltid inom livsmedelskontrollen. Nämnden har också sedan år 2006 klarat en omstrukturering av verksamheten som inneburit en kraftigt minskad nettokostnad, vilket är positivt. Eftersom årets budget överskridits uppmanar vi dock nämnden att fortsätta med ytterligare åtgärder för att hålla budget.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2009-06-30.

Stockholm den 1 april 2009

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon  
ordförande

Gun Risberg  
vice ordförande

Inger Korsgren  
sekreterare

Kopia till  
Förvaltningsdirektör Gunnar Söderholm



## Sammanfattning

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är i huvudsak tillfredsställande**

Nämnden redovisar ett nettoöverskridande på 1,9 mnkr eller 1,2 % av bruttoomslutningen. Budgetutfallet har förbättrats genom ett överskott i projektverksamheten främst orsakat av ett positivt avräkningsresultat från ett avslutat EU-projekt. Överskridandet i verksamheten uppgår till 3,5 mnkr eller 2,1 %.

Nettokostnadsminskning skulle mestadels ske genom höjd timtaxa men också vissa kostnadsbesparingar vad gäller bl a de gemensamma kostnaderna. Det framgår dock inte tydligt i årsredovisningen vilka kostnadsbesparingar som har genomförts och vilken effekt dessa fått.

Nämnden bedöms huvudsakligen ha uppnått kommunfullmäktiges mål och de indikatorer nämnden har full rådighet över. Flera av fullmäktiges indikatorer har dock nämnden ingen eller liten rådighet över. Dessa bör endast begränsat ligga till grund för en utvärdering av målpuffyllelsen.

I årsredovisningen saknas redogörelse för uppdraget att samverka med trafik- och renhållningsnämnden för att ytterligare förstärka åtgärderna för att klara miljö kvalitetsnormerna för luftkvalitet.

Den faktiska tillsynstiden blev lägre än planerat (-6 %), vilket dock är en förbättring jämfört med föregående år. Nämndens servicemål avseende handläggningstider har delvis uppnåtts.

### **Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig**

Nämndens mål i verksamhetsplanen överensstämmer i huvudsak med kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet. I verksamhetsplanen för 2009 har målet ”tillsyn för bättre hälsa och miljö” införts med indikatorer som ska tydliggöra resultaten i tillsynen, vilket är positivt.

Prognossäkerheten för kärnverksamheten bedöms som god, men behöver förbättras vad gäller projektverksamheten.

Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med den interna kontrollen är tillräckligt. Formerna för uppföljning och avrapportering av internkontrollplanen behöver dock utvecklas.

### **Bokslut och räkenskaper är rättvisande**

Nämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande.

---

## Rapportförteckning

**Årsrapport 2008 för miljö- och hälsoskyddsnämnden** (nr 26 april 2009)  
**Livsmedelskontrollen** (nr 5 september 2008)



INNEHÅLL	Sid
<b>1 Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Nämndens resultat .....</b>	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat .....	2
2.2 Verksamhetens resultat.....	3
<b>3 Styrning, uppföljning och kontroll.....</b>	<b>5</b>
3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året .....	5
3.2 Intern kontroll.....	7
<b>4 Nämndens bokslut och räkenskaper.....</b>	<b>8</b>

---

#### **Bilagor**

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2008 - mars 2009



## 1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet avseende år 2008.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden den 10 juni 2008 avseende genomförd revision 2007 och planeringen för 2008 års revision. Härutöver har de förtroendevalda revisorerna gjort ett studiebesök på förvaltningen den 7 maj 2008 där nämndens olika verksamheter presenterades.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009 redovisas i *bilaga 2*.

## 2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Revisionskontoret bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat är i huvudsak tillfredsställande.

## 2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2008.

Mnkr	Budget 2008	Utfall	Bokslut 2008		Budget- Avvikelse 2007
				Avvikelse	
<b>Driftbudget</b>					
Kostnader	165,1	157,0	8,1	4,9 %	3,5
Intäkter	104,9	94,9	-10,0	-9,5 %	-10,6
<b>Driftbudgetens net- tokostnader</b>	<b>60,2</b>	<b>62,1</b>	<b>-1,9</b>	<b>-1,2 %</b>	<b>-7,1</b>

Nettoavvikelser i procent anges i förhållande till bruttoomslutning.

Nämnden redovisar ett nettoöverskridande jämfört med budget på 1,9 mnkr eller 1,2 % i förhållande till bruttoomslutningen.

Kostnaderna uppgår till 157 mnkr, vilket är 8,1 mnkr lägre än budget. Exkluderas projekt som nämnden får bidrag för (miljöbilsprojekten, miljömiljarden samt E-tjänster) uppgick kostnaderna för kärnverksamheten till 125 mnkr, vilket är 0,6 mnkr under budget. Följande verksamheter redovisar större över- respektive underskott:

Större kostnadsavvikelser jämfört med budget	Mnkr
Hälsoskydd; hög personalomsättning med vakanser som följd	+2,8
Plan och Miljö (exkl miljöbilsprojekten)	+0,6
Livsmedelskontroll	-1,1
Förvaltningsledning och verksamhetsstöd	-1,4
Övrigt	-0,3
Summa kärnverksamhet	+0,6

Intäkterna uppgår till 95 mnkr, vilket är 10 mnkr lägre än budget. Exkluderas projekt som nämnden får bidrag för (miljöbilsprojekten, miljömiljarden samt E-tjänster) uppgick intäkterna från kärnverksamheten till 67,8 mnkr, vilket är 4,1 mnkr lägre än budget. Underskottet fördelar sig enligt nedan:

Större intäktsavvikelser jämfört med budget	Mnkr
Hälsoskydd pga. vakanser och en vikande efterfrågan av vissa tillstånd	-2,5
Livsmedelskontrollen	-1,5
Övrigt	-0,1
Summa kärnverksamhet	-4,1



Att intäkter är lägre inom Livsmedelskontrollen trots att planerad tillsynstid utförts, beror huvudsakligen på en felbudgetering av intäkterna avseende tillsyn och kontroll av EU-anläggningar<sup>1</sup> (1 mnkr) samt att timtaxan för livsmedelskontrollen 2008 inte beaktat restid. I timtaxan för 2009 har detta korrigerats.

Inom *projektverksamheten* redovisas stora bruttoavvikelser medan nettoavvikelsen uppgår till +1,6 mnkr. Överskott har till stor del uppkommit genom ett positivt avräkningsresultat för EU-projektet Trendsetter som avslutades 2005. En förklaring till det positiva avräkningsresultatet är att ett tidigare positivt avräkningsresultat från EU-projektet ZEUS på 2,6 mnkr som nämnden beslutade föra över till det då nystartade Trendsetterprojektet. Båda projekten avser miljöbilar.

Nämnden har inte helt uppnått fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning 2008. Avvikelsen uppgår till -1,9 mnkr. Den består främst av högre kostnader för förvaltningsgemensamma kostnader och livsmedelskontrollen samt lägre intäkter för den senare. Utan överskott från projektverksamheten och då särskilt från miljöbilsprojekten (se avsnitt 4) hade underskottet i verksamheten uppgått till 3,5 mnkr.

Nämndens krav på nettokostnadsminskning i budget 2008 var 22 mnkr. Minskningen skulle mestadels ske genom ökade tillsynsintäkter genom den justering av timtaxan som fullmäktige fastställde för 2008. Effekten av taxehöjningen beräknades till 15 mnkr. Härutöver angavs ett antal områden där mindre kostnadsminskningar skulle ske främst inom gemensam verksamhet och miljöövervakning.

Enligt revisionskontoret framgår det inte tydligt av årsredovisningen vilka kostnadsbesparingar som har genomförts 2008 och vilken effekt dessa har haft. Nämnden har dock under 2008 fått full effekt av genomförda besparingar från 2007. Jämfört med år 2006 har nämndens nettokostnad minskat med 47 mnkr eller 43 %.

## 2.2 Verksamhetens resultat

### Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Dock har nämndens roll i uppföljningen av

---

<sup>1</sup> Anläggningar godkända för produktion av animaliska livsmedel enligt förordning (EG) nr 853/2004





miljöprogrammet varit oklar. Vidare bedöms att nämnden inte helt har nått sina mål eller uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämnden har genomfört en rad åtgärder inom samtliga *KF-aktiviteter* som ska leda till att kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet och inriktningsmålen uppnås.

I huvudsak har de *KF-indikatorer* som nämnden har full rådighet över uppfyllts. För indikatorn avseende utsläpp av växthusgaser redovisas dock inget utfall p.g.a. mättningsproblem.

För flertalet av indikatorerna inom fullmäktiges mål ”En hållbar livsmiljö ska värnas och utvecklas” har nämnden rapporteringsansvar men ingen eller liten rådighet över utfallet. Utfallet för dessa bör därför endast begränsat ligga till grund för en utvärdering av nämndens måluppfyllelse. På olika sätt kan dock nämnden driva på utvecklingen genom tillsynsverksamhet, miljöövervakning och programarbete. I fullmäktiges budget fick också nämnden uppdraget att samverka med trafik- och renhållningsnämnden för att ytterligare förstärka åtgärderna för att klara miljö kvalitetsnormerna för partiklar (PM 10) och kvävedioxid. Hur detta uppdrag har genomförts framgår inte av årsredovisningen.

Nämndens mål för tillsynen är att ”utföra tillsyn enligt lag”. Till grund för målet finns en plan med tillsynstimmar per lagrum. Antalet utförda tillsynstimmar 2008 uppgick till 94 % av planerade. Jämfört med föregående år är det en förbättring. Det är inom miljöbalkens område och då särskilt inom Hälsoskydd som antalet tillsynstimmar har blivit lägre än planerat. Inom livsmedelskontrollen har antalet planerade tillsynstimmar genomförts.

Jämfört med föregående år har antalet objekt med tillsyn ökat markant inom livsmedelskontrollen men är något lägre inom miljöbalkens område.

Nämnden har också målet att ”förbättra servicen” med indikatorer avseende handläggningstider. Målet anges delvis ha uppnåtts. Inom flera områden har handläggningstiderna blivit något längre. Revisionskontoret har gjort stickprov på hur utfallet har tagits fram. Det varierar mellan avdelningarna hur exakt utfallet har beräknats. Förberedelser har gjorts i verksamhetsstödssystemet för att år 2009 få ut denna typ av statistik direkt ur systemet, vilket ska öka kvaliteten i redovisningen.

För den absolut övervägande delen av målen anges ”uppfyllts helt”. I några fall har dock åtgärderna blivit försenade. Revisionskontoret anser att bedömningen i dessa fall borde vara ”uppfylls delvis”. Detta oavsett om förseningarna har orsakats av nämnden själv eller inte.



### **Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer**

Revisionskontoret bedömer att nämndens verksamhet har bedrivits i enlighet med de lagar, föreskrifter och riktlinjer som reglerar verksamheten.

Tillsynen är planerad utifrån de olika lagrum som tillsyn ska bedrivas.

Under 2008 har revisionskontoret granskat hur livsmedelskontrollen anpassats till den nya lagstiftningen (se vidare under avsnitt 3.1). Granskningen har visat att nämnden har kommit långt i det arbetet. Vid årsskiftet 2008/2009 återstod mindre än 600 kontrollobjekt som inte har prövats enligt den nya lagstiftningen. Nämnden bedöms inte ha några problem med att uppfylla EU:s övergångsbestämmelser att alla tillsynsobjekt ska vara omgodkända enligt den nya lagstiftningen till utgången av år 2009.

I slutet av år 2007 fick nämnden ett föreläggande från stadsarkivet med kravet att återkomma med en handlingsplan för att åtgärda brister som framkommit vid inspektion. Nämnden behandlade föreläggandet 2008-03-18 och gav förvaltningen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan. En sådan har översänts till stadsarkivet 2008-03-31. Förvaltningen förbereder nu en ansökan om dispens för vissa åtgärder. Anledningen är att förvaltningen förbereder ett e-arkivprojekt. Ansökan med begäran om finansiering från centrala medel ska behandlas vid nämndens sammanträde 2009-03-12.

## **3 Styrning, uppföljning och kontroll**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.

### **3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året**

#### **Nämndens lednings- och styrdokument**

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2008 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet i huvudsak ansluter till kommunfullmäktiges mål.

I verksamhetsplanen för år 2009 har nämnden infört ytterligare ett mål för tillsynen – ”Tillsyn för bättre hälsa och miljö”. Till målet har ett antal indikatorer

tagits fram för att redovisa resultaten i tillsynen, t ex andel besökta företag med godkända egenkontrollprogram inom miljöbalken och antal underkända kontrollbesök inom livsmedelskontrollen. Revisionskontoret ser positivt på en sådan återrapportering, då det tydliggör resultaten i tillsynen och kan över tid visa om det blir bättre eller sämre.

### Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2008	Avvikelse T2 – bokslut	
<b>Driftbudget</b>					
Kostnader	164,1	163,3	157,0	6,3	3,9 %
Intäkter	101,4	100,0	94,9	-5,1	-5,1%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>62,7</b>	<b>63,3</b>	<b>62,1</b>	<b>1,2</b>	<b>0,7%</b>

Nettoavvikelse i procent anges i förhållande till bruttoomslutning.

Prognossäkerheten har varit god för kärnverksamheten. Bruttoavvikelserna beror på projektverksamheten. Prognossäkerheten vad gäller projektverksamheten behöver förbättras.

Nämnden har utvecklat sin månadsuppföljning och har genom den god kontroll av såväl kostnader som intäkter i kärnverksamheten. Månadsvis görs avstämningar mellan nedlagd debiterbar tid enligt tidredovisningen i Agresso mot fakturerad tid.

Granskningen har däremot visat att förvaltningen behöver se över sina redovisningsrutiner vad gäller EU-projekten, så att kontrollen på betalningsflödena förstärks. Se vidare avsnitt 4.

Nämnden gör jämförelser med andra kommuner i Stockholms län där kostnads- och intäktseffektivitet mäts i tillsynen. Nyckeltalen för Stockholm 2008 jämfört med 2007 redovisar en positiv utveckling t ex för debiterbara timmar per inspektör, självfinansieringsgraden och antal inspektioner eller tillsynsbesök per handläggare. Jämförelsekommunernas utfall för 2008 är inte framtagna ännu.

### Särskild granskning - Livsmedelskontrollen

Revisionskontoret har under året granskat livsmedelskontrollen och redovisat resultatet i en särskild revisionsrapport (nr 5/2008). Syftet med granskningen har



varit att översiktligt bedöma följsamheten till den nya livsmedelslagstiftningen. I granskningen ingick också att bedöma om nämndens former för styrning och uppföljning är ändamålsenliga.

Granskningen har visat att nämnden har kommit långt med att utveckla livsmedelkontrollen i enlighet med den nya lagstiftningen. Nämndens tillämpning av riskklassificeringssystemet avviker väsentligt från rekommendationerna från livsmedelsverket. I dessa frågor är livsmedelsverket tillsynsmyndighet.

Nämndens former för styrning och uppföljning av livsmedelskontrollen bedöms som tillfredställande, men en flerårsplanering behöver utvecklas.

Nämnden har yttrat sig över rapporten 2008-10-21. Nämnden instämmer i huvudsak i bedömningarna i revisionsrapporten. Av yttrandet framgår också nämndens motiv för sin tillämpning av riskklassificeringssystemet.

Det slutliga resultatet för år 2008 visar att livsmedelskontrollen har genomfört planerat antal tillsynstimmar, med vissa förskjutningar mellan årlig kontrolltid och nygodkännanden p.g.a. omsättningen bland verksamhetsutövare inom livsmedelsbranschen. Det verksamhetsmässiga resultatet är positivt. Genomförd kontrolltid uppgår till 100 % av den planerade tiden, vilket kan jämföras med knappt 85 % år 2007.

### **3.2 Intern kontroll**

Revisionskontoret har granskat nämndens arbete med interna kontrollen och bedömer att den är tillräcklig. Formerna för uppföljning och rapportering av internkontrollplanen behöver dock utvecklas.

#### **Nämndens internkontrollplan**

I årsredovisningen redogörs för vilka åtgärder som har vidtagits utifrån internkontrollplanens valda områden med undantag för kompetens/arbetsmiljö och löneutbetalningar. Inom kontrollområdena har tonvikten i arbetet legat på översyn av rutiner och processer. Samtliga ekonomiadministrativa rutiner, policys och riktlinjer har setts över och olika utbildningsinsatser har genomförts. Kontrollaktiviteterna har enligt uppgift också genomförts (inklusive kompetens/arbetsmiljö och löneutbetalningar). Resultatet från genomförda kontroller har dock inte redovisats tillräckligt tydligt i rapporteringen till nämnden.

Risk- och väsentlighetsanalysen har reviderats under 2008 och redovisas i verksamhetsplanen för 2009. Analysen omfattar dels KF-indikatorerna dels nämndens väsentliga processer med bedömningar vad gäller sannolikhet och väsentlighet. I verksamhetsplanen finns dock inte en komplett internkontrollplan redo-



visad, utan den omfattar endast de KF-indikatorer som nämnden bedömt har störst risk att inte uppnås. Det finns ett förslag till en mer komplett internkontrollplan. Denna har dock inte redovisats för nämnden.

#### *Revisionskontoret kommentarer*

Revisionskontoret rekommenderar att nämnden tar upp den kompletta internkontrollplanen för 2009 i ett särskilt ärende. Nämnden rekommenderas att vid samma tillfälle behandla internkontrollsystemet som förvaltningen nu har uppdaterat. Senast nämnden hade uppe ett sådant ärende var år 2000.

I uppföljningen av internkontrollplanen bör också resultatet från genomförda kontroller redovisas tydligare för nämnden.

#### **Bisysslor**

Revisionskontoret har kartlagt nämndens rutiner för hantering av de anställdas bisysslor. Vidare har en kontroll av samtliga anställda gjorts mot Bolagsverkets register. Utdrag från registret har stämts av mot de uppgifter de anställda har lämnat till förvaltningen.

Förvaltningen har rutiner för hur anställdas bisysslor ska hanteras. I introduktion av nyanställda ingår information om reglerna vad gäller bisysslor. Det är enhetschef som godkänner bisyssla och förvaltningschef som förbjuder. Förvaltningen har en blankett avseende anmälan av bisyssla med informationsblad till de anställda. Under 2007 fick samtliga anställda fylla i blanketten om bisyssla och förvaltningen har för avsikt att upprepa detta vartannat år. Personalchefen följer upp bisysslorna och gör sedan en sammanställning till förvaltningschefen.

Revisionskontorets kontroll visade att 21 anställda var registrerade hos Bolagsverket, utan att det framkommit i förvaltningens uppföljning. I samtliga fall var dock bolagen vilande eller den anställde inte aktivt verksam i bolaget.

#### *Revisionskontorets kommentarer*

Bedömningen är att nämnden har tillräcklig kontroll i sin uppföljning av bisysslor. Revisionskontoret rekommenderar dock att förvaltningen förtydligar blanketten för anmälan av bisyssla så att den anställde även uppger om den finns registrerad på bolag som är vilande.

## **4 Nämndens bokslut och räkenskaper**

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskydds-  
nämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.

Granskningen har dock visat att förvaltningen behöver se över sina redovis-  
ningsprinciper avseende EU-medel. Nämnden har under 2008 fått slutlikvid på  
2,6 mnkr för EU projektet Trendsetter som avslutades 2005. I bokslutet finns  
inga oreglerade skulder avseende projektet. Fordran var inte heller uppbokad i  
bokslutet, varför intäkterna bokförts först 2008 trots att de avser 2005. Revi-  
sionskontoret anser att varje redovisning till EU med begäran om medel bör  
bokas upp som en fordran, för att nämnden ska ha en god kontroll på betalnings-  
flödena och inför slutredovisningen av projekten.

Jan-Erik Ek  
Enhetschef

Maria Assarsson  
Revisor

## BILAGA 1

### Revisionskontorets bedömningskriterier

#### Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

*Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande*

---

### Nämndens resultat

#### Bedömningskriterier

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m m.

---

## Styrning, uppföljning och kontroll

### Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

---

## Nämndens bokslut och räkenskaper

### Bedömningskriterier

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.





## BILAGA 2

### Revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009

---

Samtliga rapporter finns tillgängliga på [www.stockholm.se/revision](http://www.stockholm.se/revision)

- 2008:03** Livskvalitet på äldreboendet.  
Granskning av stadens vård- och omsorgsboenden för äldre
- 2008:04** Styrning och kontroll av fastighetsnämndens skogsförvaltning
- 2008:05** Livsmedelskontrollen
- 2008:06** Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL
- 2008:07** Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder
- 2008:08** Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- 2008:09** Uppföljning av föregående års granskning av stadens informations-säkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk it-säkerhet – **sekretessbelagd**
- 2008:10** Styrning och kontroll av trafik- och renhållningsnämndens gatudrift
- 2008:11** Exploateringsprocessen
- 2008:12** Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning – Steg 2
- 2008:13** Ombyggnad av Kista Galleria
- 2008:14** Hantering av övertalig personal inom Stockholms stad
- 2008:15** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens förskoleverksamhet – **sekretessbelagd**



- 2008:16** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens grundskoleverksamhet – **sekretessbelagd**
- 2008:17** Skydd och vård av kulturnämndens samlingar - **sekretessbelagd**
- 2008:18** Försäljning av fastigheter och mark
- 2009:01** Granskning av bostadsbolagens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2009:02** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg
- 2009:03** Elevhälsoarbetet vid Stockholms stads grundskolor
- 2009:04** Barnsäkerheten i förskolan
- 2009:05** Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård
- 2009:06** Anmälningar om barn och unga som riskerar att fara illa