



Fredrik Rydesjö

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

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN ÅR 2008

Yttrande till revisionskontoret – dnr 331-65/2009

Förslag till beslut

- 1 Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionsberättelsen för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2008.

Gunnar Söderholm

Håkan Andersson

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 22 april år 2009 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2008. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni år 2009. Revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året i huvudsak är tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisionskontorets synpunkter

- Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året i huvudsak är tillfredställande.
- Nämnden har sedan 2006 på ett framgångsrikt sätt genomfört en omstruktureringsprocess som i stort sett motsvarar fullmäktiges krav på nettokostnadsminskning.
- Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden under år 2008 i huvudsak uppnått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten.
- Särskilt tillfredsställande är att Livsmedelskontrollens mål avseende tillsynstid har uppfyllts.
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.
- Revisionskontoret bedömer att nämndens arbete med den interna kontrollen är tillräcklig. Formerna för uppföljning och avrapportering av internkontrollplanen behöver dock utvecklas.
- Prognossäkerheten för kärnverksamheten bedöms som god, men behöver förbättras vad gäller projektverksamheten.
- 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.

Revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är i huvudsak tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Förvaltningen konstaterar att revisorerna bedömer nämndens arbete med den interna kontrollen som tillräcklig men formerna för uppföljning och avrapportering av internkontrollplan behöver utvecklas. Förvaltningen anser att uppföljning av internkontrollplanen avrapporterats i bilaga till årsberättelsen. Vidare bör beaktas att i verksamhetsplanen för år 2009 har nämndens risk och väsentlighetsanalys och delar av internkontrollplanen integrerats i ILS i enlighet med direktiv från SLK. Förvaltningen anser att SLK och revisionskontoret tillsammans bör samverka för ett tydliggörande kring hur risk och väsentlighetsanalys och internkontrollplan ska utformas och rapporteras.

Ett arbete pågår med att se över samtliga berörda styrdokument för att uppdatera förvaltningens internkontrollsystem inför övergången till gemensam service avseende löpande ekonomiadministration. Både i verksamhetsplaneringen för år 2010, där förvaltningen redogör för risk och väsentlighetsanalysen som leder fram till internkontrollplanen, och i avrapporteringen av innevarande års internkontrollarbete till nämnden i årsredovisningen kommer övergången till gemensam service inom ekonomiområdet vara ett viktigt ämne.

Förvaltningen kommer i ett särskilt ärende till nämnden efter sommaren 2009 mer utförligt beskriva hur arbetet med internkontroll bedrivs i enlighet med stadsledningskontorets och revisionskontorets önskemål. Revisionskontoret har aviserat att man under 2009 kommer att genomföra en fördjupad översyn av förvaltningens internkontroll. Översynen förväntas ge underlag till ytterligare förbättringar.

Förvaltningen noterar att revisorerna bedömer att prognossäkerheten för kärnverksamheten är god men behöver förbättras inom projektverksamheten där det år 2008 inom miljöbilsprojektet Trendsetter uppstod en, jämfört med prognos, positiv avvikelse pga sen intäktperiodisering. Nämnvärt är att den ekonomiska redovisningen av vissa EU-projekt kompliceras beroende på att deltagarna inte alltid redovisar betalningsflöden etc i enlighet med Stockholms stads standard. Under 2009 ska förvaltningen förstärka utbildning och stöd till projektledare i syfte att förbättra prognossäkerheten. Noteras bör dock att felaktiga prognoser inom projektverksamheten inte har någon nettoeffekt på resultatet utan endast på omslutningen.

Bilagor

Bilaga 1 Årsrapport 2008 Miljö- och hälsoskyddsnämnden