



Årsrapport 2011

MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är 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

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr.

Postadress: 105 35 Stockholm

Telefon: 08-508 29 000

Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 331-54/2011
2012-03-13

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2011. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 31 augusti 2012.

Stockholm den 13 mars 2012

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Staffan Brunborg
Sekreterare



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar ett ekonomiskt resultat i nivå med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Nämnden har uppfyllt årsmålen för flertalet relevanta KF-indikatorer där nämnden har rådighet. Vidare har nämnden i allt väsentligt uppnått sina egna mål.

Under nämndmålet ”Bättre miljö och hälsa genom ökade effekter av tillsyn” redovisas huvuddelen av nämndens verksamhet. Här framgår att flertalet av indikatorerna under målet har uppnåtts samt att det skett en förbättring jämfört med föregående år.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Revisionskontoret bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig. Nämnden bedöms ha god kontroll över kärnverksamheten. Revisionskontorets fördjupade granskningar visar att den interna kontrollen i flertalet granskade processer är tillräcklig. I några fall bör förbättringar vidtas. Vid granskning av projektredovisning görs bedömningen att nämndens årliga interkontrollplan bör utvecklas till att även omfatta risker kopplade till projektverksamhet.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2011 för miljö- och hälsoskyddsnämnden (nr 25 mars 2012)



Innehåll	Sid
1	Årets granskning..... 1
2	Nämndens resultat..... 1
2.1	Ekonomiskt resultat.....2
2.2	Verksamhetens resultat.....2
3	Styrning, uppföljning och kontroll 4
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året.....4
3.2	Intern kontroll5
4	Nämndens bokslut och räkenskaper8

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2011-mars 2012



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av miljö- och hälsoskydds nämndens verksamhet avseende år 2011.

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*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2011 – mars 2012 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.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskydds nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2011:

Mnkr	Budget 2011	B o k s l u t 2 0 1 1			Budget- avvikelse 2010
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	168,8	162,5	6,3	3,7 %	6,4
Intäkter	96,0	90,0	-6,0	-6,3 %	-3,1
Verksamhetens nettokostnader	72,8	72,5	0,3	0,4 %	3,3
Avskrivningar	0,0	0,3	-0,3		-0,4
Internräntor	0,0	0,0	0,0		-0,1
Driftbudgetens nettokostnader	72,8	72,8	0,0	0,0 %	2,8
Investeringsplan					
Utgifter	0,8	0,1	0,7	87,5 %	1,2
Inkomster					
Nettoutgifter	0,8	0,1	0,7	87,5 %	1,2

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar ett ekonomiskt resultat i nivå med budget. Både för kostnader och intäkter är utfallet ca 6 mnkr lägre än budget. Budgetavvikelsen på intäktsidan beror på lägre intäkter från timdebiterad miljöbalkstillsyn (3,3 mnkr), främst på grund av vakanser och personalomsättning på avdelningarna plan och miljö och hälsoskydd. Det externt finansierade miljöbilsprojekten uppvisar såväl lägre intäkter (-2,6 mnkr) som lägre kostnader (-3,9 mnkr). Avvikelsen beror på förskjutningar i tiden med lägre kostnader för konsulter och utbetalda bilbidrag.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Kommunfullmäktige har formulerat sju verksamhetsmål med ett antal indikatorer och aktiviteter för miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2011 bidragit till att de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten skall uppnås. Nämnden har uppfyllt årsmålen för flertalet relevanta KF-indikatorer. De indikatorer som inte uppnåtts är de som nämnden saknar full rådighet över. För de två indikatorer om antal dygn då miljö kvalitetsnormerna för partiklar (PM 10) och



kvävedioxid överskrids har målen inte uppnåtts. I förhållande till föregående år noteras dock en förbättring.

Nämnden har genomfört samtliga fem KF-aktiviteter i budget 2011 som ska bidra till att kommunfullmäktiges mål uppnås.

Nämnden har inom ramen för fullmäktiges budget, mål och uppdrag antagit 23 egna mål med indikatorer och aktiviteter. Flertalet av de egna målen (17) styr mot kommunfullmäktiges mål ”Stockholms livsmiljö ska vara hållbar”.

Ett av nämndmålen har uppfyllts delvis, övriga bedömer revisionskontoret har uppfyllts. Nämndmålet som uppfyllts delvis gäller vattenprogrammet där slutförandet av revideringen av dagvattenstrategin senarelagts och flyttats till första halvåret 2012.

Nämnden bedöms i väsentliga delar utfört i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Under nämndmålet ”Bättre miljö och hälsa genom ökade effekter av tillsyn” redovisas huvuddelen av nämndens verksamhet. Av de nyckelindikatorer som mäter *tillstånd* inom olika tillsynsområden är det 24 som visar på bättre utfall jämfört med 2010 och 10 på sämre utfall. *Resursinsatser* för tillsyn och kontroll enligt miljöbalken har överskridit tillsynsplanen med fem procent. Betydligt fler timmar än planerat har utförts inom bl.a. tillsynsområdet skola/förskola. Inom livsmedelskontrollen understiger kontrolltiden plan med tio procent. Merparten av differensen avser tid som omdisponerats från kontrolltid till tid för omklassning av livsmedelsobjekt. Nämnden bedöms uppnå samtliga *punktlighetsmål* (målsatta indikatorer) inom målet ”Snabb och effektiv service” utom handläggningen av värmepumpansökningarna där utfallet ligger något under målet.

Nämnden har ansvar att följa upp flera delmål i stadens miljöprogram. Indikatorerna för uppföljning av miljöprogrammet 2008-2011 redovisas inte i verksamhetsberättelsen. En särskild uppföljning kommer att ske i samband med tertialrapport 1 år 2012.

Inom KF-målet ”Staden ska vara en attraktiv arbetsgivare” noteras låg sjukfrånvaro som minskat ytterligare jämfört med 2010 och ett Nöjd Medarbetar Index som ökat från 66 till 69.

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 2011 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2011	Tertial- rapport 2 2011	Bokslut 2011	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	167,8	168,8	162,5	6,3	3,7 %
Intäkter	96,5	96,0	90,0	-6,0	-6,3 %
Verksamhetens nettokostnader	71,3	72,8	72,5	0,3	0,4 %
Avskrivningar	0,0	0,0	0,3	-0,3	
Internräntor	0,0	0,0	0,0	0,0	
Driftbudgetens nettokostnader	71,3	72,8	72,8	0,0	0,0 %
Investeringsplan					
Utgifter	0,8	0,6	0,1	0,5	83,3 %
Inkomster					
Nettoutgifter	0,8	0,6	0,1	0,5	83,3 %

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit i huvudsak god under året. Avvikelsen mellan kostnads- och intäktsutfall och prognosen i tertialrapport 2 är delvis hänförligt till projektverksamheten och i första hand miljöbilsprojekten, där det skett tidsförskjutningar. Det finns även avvikelser på tillsynsintäkter och kostnader för livsmedelskontroll.

3.2 Intern kontroll

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet.

Nämndens system för intern kontroll

I anslutning till verksamhetsplanen 2010 fastställde nämnden system för intern kontroll enligt stadens regler. Nämnden har genomfört riskanalys på nämndens indikatorer och väsentliga processer. Analys av tillsynsverksamheten har förstärkts. Analyser och internkontrollplan har presenterats i verksamhetsplanen. Avstämningar har gjorts i anslutning till tertialrapporter och i verksamhetsberättelsen. Planens kontrollmoment har utförts och inga allvarliga konstateranden har gjorts. Smärre brister har åtgärdats eller kommer enligt förvaltningen att åtgärdas.

Avdelningarnas ledningsgrupper har tillsammans med representanter från avdelningen för verksamhetsstöd haft genomgångar av ekonomi, verksamhet och internkontroll.

Projektredovisning

Med hjälp av konsult har revisionskontoret genomfört en granskning av nämndens projektredovisning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen vid hantering av projektmedel är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande.

Under 2011 har fjorton projekt pågått inom nämndens ansvarsområde, samtliga med huvudsakligen extern finansiering (EU respektive statliga organ) och med delfinansiering av staden.

Två projekt har valts ut för närmare granskning; Klimatneutrala Stockholmare samt COHIBA.



Miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av granskade projekt bedöms som tillräcklig även om det finns områden där vi anser det vara motiverat att stärka styrning och kontroll. Nämndens årliga interkontrollplan bör utvecklas till att även omfatta risker kopplade till projektverksamhet.

Genom att förvaltningens controller regelbundet i samband med tertialrapporter tar fram ekonomiskt utfall bedöms en tillräcklig kostnadskontroll finnas i projektet. Projektbeskrivningarna bör i framtiden kompletteras med projektledarens befogenheter, ansvar och vilka rapporteringskrav som finns i respektive projekt. Sammanfattningsvis bedömer vi att miljö- och hälsoskyddsnämndens interna kontroll vid hantering av projektmedel i huvudsak är tillräcklig. Vi bedömer att redovisningen av intäkter och kostnader i de granskade projekten är rättvisande.

Hållbara Järva

Stockholms stad har beviljats statligt stöd om 55,3 mnkr för projekt Hållbara Järva som pågår 2010 - 2014. MHN är huvudprojektledare. Det finns 11 partners varav Svenska Bostäder är den största. Enligt författning ska stödmottagarens revisor vid slutredovisningen 2015 intyga den ekonomiska redovisningens tillförlitlighet. Revisionskontoret har under året översiktligt granskat projektets ekonomiska redovisning vid miljöförvaltningen, vid AB Svenska Bostäder och vid Rinkeby Kista stadsdelsförvaltning. Revisionskontoret bedömer att det vid de tre organisationerna finns en ändamålsenlig projektuppföljning och projektredovisning. Förutsättningar finns att vid slutredovisningen 2015 intyga den ekonomiska redovisningens tillförlitlighet.

Makulering av tillsynsavgifter

Revisionskontoret har granskat den interna kontrollen för makulering av tillsynsavgifter. Myndighetstillsynen finansieras till stor del med tillsynsavgifter och det är en förtroendefråga att nämnden har säkra rutiner för hur avgifter makuleras.

Av granskningen framgår att frågor om makulering/återbetalning/kreditering av tillsynsavgifter handläggs enligt en formaliserad dokumenterad rutin. Beslut fattas av berörd enhetschef genom underskrift på en särskild blankett. Verksamhetsstöd ombesörjer makulering och registreringar i ekonomisystemet Agresso och verksamhetssystemet Ecos. Har faktura gått ut skickas blanketten till serviceförvaltningen som handlägger återbetalning. En stickprovsmässig granskning av ett antal makuleringar verifierar att rutinen fungerar. Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen vid makulering av tillsynsavgifter är tillfredsställande.



Internredovisning

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat miljö- och hälsoskyddsnämndens internredovisning. Granskningen syftar till att bedöma om den interna kontrollen avseende internredovisningen är tillräcklig samt om redovisningen är rättvisande.

Revisionskontorets samlade bedömning är att aktuella och ändamålsenliga regler och riktlinjer för redovisning/internredovisning finns framtagna. Vi bedömer även att det finns en kontrollmiljö etablerad som ger förutsättningar för en kvalitativt god och rättvisande redovisning.

Arvoden till förtroendevalda

Revisionskontoret har genomfört granskning av utbetalning av fasta årsarvoden och sammanträdesarvoden till förtroendemen i nämnden. Syftet med granskningen är att bedöma nämndens följsamhet till stadens regelverk och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts genom data- och registeranalys av nämndens utbetalda arvoden under perioden januari – oktober 2011 till alla ledamöter och ersättare. Kontroller har gjorts mot förtroendemannaregistret, mot regelverket och mot samtliga förtroendevaldas underlag för fasta årsarvoden som skickats till serviceförvaltningen för registrering i LISA-systemet. Underlagen för sammanträdesarvoden har kontrollerats slumpvis. Därutöver har den interna kontrollen i form av efterkontroll av utbetalda arvoden kartlagts och bedömts.

Granskningen av miljö- och hälsoskyddsnämnden har visat att samtliga utbetalda arvoden är korrekta. Nämnden bedöms följa regelverket och har också en fungerande efterkontroll av utbetalda arvoden.

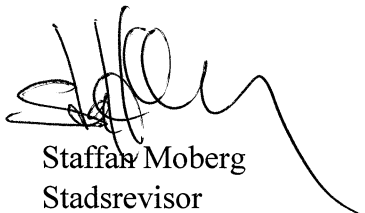


4 Nämndens bokslut och räkenskaper

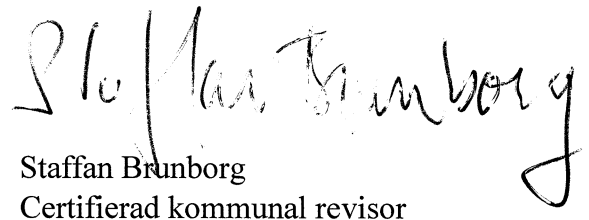
I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2011 är rättvisande.

Vi har i granskningen noterat vissa poster, motsvarande 1,5 mkr avseende mätinstrument, som kostnadsförts direkt. Tidigare års inköp av mätinstrument har aktiverats. Vi bedömer att även årets inköp borde aktiverats enligt god redovisningssed. Detta har påverkat årets resultat negativt. Underlagen till årsbokslutet är i god ordning och posterna är i huvudsak väl dokumenterade.



Staffan Moberg
Stadsrevisor



Staffan Brunborg
Certifierad kommunal revisor

Bilaga I

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/</i>	
<i>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 2011 – mars 2012

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

- 2011:7** Granskning av persontransporter och skolskjutsar
- 2011:8** Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
- 2011:9** Samverkan kring barn som far illa eller att riskerar att fara illa
- 2011:10** Styrning och kontroll av stora investeringsprojekt
- 2011:11** Insatser för vuxna med missbruksproblematik
- 2012:1** Efterlevnad av stadens markanvisningspolicy
- 2012:2** Styrning, uppföljning och kontroll av beviljade insatser inom äldreomsorgen

