



John Areschoug

Telefon 08-50828994, 076-1228994
john.areschoug@miljo.stockholm.se

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden

MHN 2012-04-17 p. 9

REVISIONSKONTORETS ÅRSRAPPORT FÖR MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN ÅR 2011

Remiss från revisionskontoret – dnr 331-45/2011

Förslag till beslut

- 1 att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionsberättelsen för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2011.

Gunnar Söderholm
Förvaltningschef

Håkan Andersson
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 13 mars 2012 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2011. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 31 augusti 2012. Revisorerna bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande. Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig samt bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Revisionskontorets synpunkter

- Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredställande.
- Revisionskontoret bedömer vidare att nämnden under år 2011 har uppnått de av kommunfullmäktige beslutade målen för verksamheten, inkl. flertalet relevanta KF-indikatorer där nämnden har rådigheten samt att nämnden i allt väsentlig har uppnått sina egna mål.
- Revisionskontoret noterar fortsatta förbättringar inom tillsyns- och kontrollverksamheten.
- Revisionskontoret bedömer att miljö- och hälsoskyddsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig men att det inom projektredovisningen i några fall bör vidtas förbättringar.
- Revisionskontoret bedömer prognossäkerheten i huvudsak som god
- Revisionskontoret bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att nämndens ekonomiska resultat för året är tillfredställande samt att bokslut och räkenskaper är rättvisande. Bedömningen av det ekonomiska utfallet grundas framför allt på att detta ligger i nivå med budget. Att bokslut och räkenskaper bedöms som rättvisande betyder att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultatet och att bokslutet är upprättat i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Inom området Intern kontroll utförde revisionskontoret, förutom ovan nämnda granskning av projektredovisningen, ytterligare några särskilda granskningar. De särskilda områdena var:

- Hållbara Järva.
- Makulering av tillsynsavgifter.
- Internredovisning.
- Arvoden till förtroendevalda.

Resultatet av granskningen var tillfredställande och föranledde inga påpekanden från revisionskontoret.

Förvaltningens kommentarer

Revisionskontorets årsrapport 2011 är positiv. Det finns endast några mindre påpekande om projektverksamheten där förbättringar kan vidtas, även om styrning, uppföljning och kontroll även här betraktas som tillräcklig.

Nedan kommenteras revisionskontorets iakttagelser lite mer utförligt:

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms som tillfredsställande eftersom nämnden redovisar ett resultat i nivå med budget samtidigt som nämnden har bidragit till kommunfullmäktiges mål och uppfyllt de KF:indikatorer som nämnden har rådighet över och även genomfört KF:aktiviteterna. Av de 23 egna nämndmålen har samtliga utom ett uppfyllts. Detta nämndmål uppfylldes endast delvis och avsåg vattenprogrammet där slutförandet av revideringen av dagvattenstrategin flyttades till första halvåret 2012. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att verksamhetsplanen har utförts i väsentliga delar. Särskilt omnämns det förbättrade utfallet för tillsynens nyckelindikatorer och revisorerna har även tagit del av analysen av resursåtgången inom tillsynen. Revisionskontoret lyfter också särskilt fram att sjukfrånvaron har minskat ytterligare och att Nöjd Medarbetar Index hade ökat från 66 till 69.

Förvaltningen finner det glädjande att revisionskontoret noterar fortsatta förbättringar och goda resultat. Nämnden har 2011 förbättrat sin kontroll av sk. förtroendekänsliga områden i de delar där det i föregående års revisionsrapport fanns några påpekanden rörande redovisningen av representation vilket inte återfinns i årsrapporten för 2011.

Förvaltningen konstaterar att revisorerna bedömer nämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Därvid konstateras att prognossäkerheten har varit i huvudsak god under året. Nämndens system för intern kontroll kommenteras positivt och bedöms som tillräcklig även om det finns områden där revisionskontoret anser det motiverat att stärka styrning och kontroll och föreslår att nämndens årliga internkontrollplan bör utvecklas till att även omfatta risker kopplade till projektredovisningen, som särskilt granskades i årets revision. Revisionskontoret föreslår att projektbeskrivningarna i framtiden kompletteras med projektledarens befogenheter, ansvar och vilka rapporteringskrav som finns i respektive projekt. Förvaltningen instämmer i revisionskontorets synpunkter och avser att följa dess rekommendationer. Internkontrollplanen för 2013 ska således även omfatta risker kopplade till projektverksamheten. Genom nyligen framtagna hanteringsanvisningar för projekt preciseras bl.a. projektledarnas befogenheter och ansvar samt även rapporteringskravet i projekten.

Revisorerna har anfört att SLBs inköp av mätinstrument borde ha aktiverats enligt god redovisningssed. Behovet av nya mätinstrument uppkom som en följd av de nya reglerna inom EU och Sverige för kontroll av luftkvaliteten. Nämnden tilldelades därför i Kommunstyrelsen beslut om tertialrapport 2 ett extra anslag om 1,5 mkr. På fråga angav Stadsledningskontoret uttryckligen att det var fråga om ett driftsanslag för just detta

ändamål. Förvaltningen kan instämma i att investeringar normalt bör aktiveras, men det hade fått till följd att nämnden hade redovisat ett överskott för 2011, men inte tilldelats ytterligare resurser för kommande år när motsvarande avskrivningar i sådana fall skulle belasta resultatet. Nämndens sammanlagda resultat har inte blivit missvisande p g a direktavskrivningen och det är ett praktiskt sätt att hantera uppkomna investeringsbehov för en förvaltning som i dessa avseenden saknar egen balansräkning och därmed möjlighet att balansera uppkomna överskott i ny räkning. Det finns tvärtom anledning att uttrycka uppskattning över att Kommunstyrelsen på detta sätt har säkerställt att nämnden kan fullgöra sina lagenliga skyldigheter utan att det påverkar kommande års resultat.

Bilagor

- Bilaga 1 Revisionsberättelse för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2011
- Bilaga 2 Årsrapport 2011 Miljö- och hälsoskyddsnämnden