



Årsrapport 2017

Miljö- och hälso- skyddsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 25, 2018

Dnr: 3.1.2– 43/2018

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

I årsrapporter för nämnder och granskningspromemorior för bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, www.stockholm.se/revision. De kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Årsrapport 2017

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet under 2017.

Revisorerna har den 12 mars 2018 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till miljö- och hälsoskyddsnämnden för yttrande senast den 29 juni 2018.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget (+2,7 mnkr) och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Nämnden har förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat nämndens delegering av ansvar och befogenheter, fakturering av taxor och avgifter, lönehantering och inköp/anskaffning av varor och tjänster samt planering av livsmedelskontrollen. Granskningarna har inte identifierat några väsentliga avvikelser i den interna kontrollen.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

Innehåll

1.	Årets granskning	1
2.	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....	1
2.1	Ekonomiskt resultat.....	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat.....	3
3.	Intern kontroll	4
4.	Bokslut och räkenskaper	6
5.	Uppföljning av tidigare års granskning	6

Bilagor

Bilaga 1 - Årets granskningar	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	13

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 3*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 1*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 2*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2017 i samband med *genomgång av 2016 års granskning och avstämning inför år 2017*.

Granskningsledare har varit Maria Lövgren vid revisionskontoret och Peter Alm vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget (+2,7 mnkr) och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål..

2.1 Ekonomiskt resultat

2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2017:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2017	Bokslut 2017			Budget- avvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	237,0	234,3	2,7	1 %	4,1
Intäkter	126,8	126,8	-	-%	4,4
Verksamhetens nettokostnader	110,2	107,5	2,7	-2 %	8,5
Kapitalkostnader	1,6	1,6		- %	0,1
Driftbudgetens nettokostnader	111,8	109,1	2,7	2 %	8,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 2,7 mnkr i förhållande till budgeten. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Överskottet avser i huvudsak 1,6 mnkr för uppgradering av försy-
stemet ECOS, som inte förbrukats pga. försenad leverans från leve-
rantören. Vidare finns 0,9 mnkr kvar av de medel som tilldelats
nämnden för arbetet med att ta fram underlag för lokala åtgärdspro-
gram för vatten.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2017	Bokslut 2017		Budget- avvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	0,8	1,2	-0,4	-1,3
Nettoutgifter	0,8	1,2	-0,4	-1,3

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med 0,4 mnkr i för-
hållande till budgeten. Enligt nämndens redovisning beror avvikel-
serna på oplanerade inköp av möbler och luftmätninginstrument.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2017 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger en i allt väsentlig rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Dokumentet är dock omfattande och har en mycket hög detaljeringsgrad vilket revisionskontoret anser påverkar överskådligheten negativt. Avrapporteringen bedöms ge rimliga förutsättningar att kunna bedöma årets verksamhetsmässiga resultat med undantag för ett antal indikatorer där statistiken släpar efter. Detta gäller bl.a. utfallsvärden för Andel sålda förnybara drivmedel i länet per år, Växthusgasutsläpp, Sålda fossila drivmedel, Nyregistrerade tunga fordon. För dessa redovisas utfallsvärden samt målvärden för 2016, d.v.s. med ett års eftersläpning.

Nämnden har avrapporterat samtliga beslutade mål och uppdrag i verksamhetsberättelsen.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att 18 av kommunfullmäktiges 19 mål för verksamhetsområdet som berör nämndens verksamhet har uppfyllts. Ett av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllt. Avvikelsen avser målet om att transporter i Stockholm ska vara miljöanpassade och grundas på att årsmålen för två av indikatorerna inte har nåtts. Bland annat har antal dygn över normvärdet för kvävedioxid i luft överskridits 23 dygn, att jämföras med målvärdet 7 dygn. Dock är utfallet lägre jämfört med 2016, då normvärdet överskreds 48 dygn. Den främsta förklaringen är meteorologiska variationer, men även minskade lokala utsläpp kan ha bidragit.

En stor del av nämndens verksamhet syftar till förebyggande av miljö- och hälsofaror. Uppföljningen av nämndens tillsynsplan 2017 för miljöbalken visar att antalet totalt genomförda tillsynstimmor motsvarar planerad nivå, men att utfallet varierar mellan olika tillsynsområdena. Inom några områden har inte all tillsyn hunnit utföras till följd av frånvaro bland personalen. Vad gäller livsmedelskontrollen visar uppföljningen att totala antalet genomförda kontroller inte når planerad nivå. Det beror dels på att en del verksamheter

upphört under året innan de fått kontroll, men också att en omprioritering skett till andra insatser. Cirka en fjärdedel av de planerade kontroller som inte utförts under 2017 flyttas till 2018. Av redovisningen framgår att de kontroller som har överförts från 2016 antingen har utförts eller strukits p.g.a. att verksamheten upphört.

Under året har revisionskontoret genomfört en granskning av om nämnders och bolagsstyrelser styrning och uppföljning av miljöprogrammets övergripande mål "Hållbar energianvändning" är tillräcklig". Miljö- och hälsoskyddsnämnden är en av nämnderna som ingått i granskningen. Granskningen visar att miljö- och hälsoskyddsnämnden har formulerat relevanta mål och fastställt aktiviteter i enlighet med miljöprogrammet. Nämnden har, i enlighet med miljöprogrammets ansvarsfördelning, lämnat stöd till andra nämnder och bolag i arbetet med uppföljning av de olika delmålen. Nämnden har vidare genomfört en samlad bedömning av angivet delmål till kommunstyrelsen och lämnat förslag på åtgärder för att nå målet. Nämndens uppföljning av nämnders och bolags energianvändning har identifierat avvikelser mellan olika beräkningsgrunder och rapporteringsvägar, vilket tydliggör behovet av en mer utvecklad kvalitetssäkring från nämnder och bolagsstyrelser

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas om nämndens arbete med den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, d.v.s. förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet. Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar.. Riskanalysen innefattar risker för oegentligheter. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt. Kontroller enligt den

interna kontrollplanen har genomförts under året. Inga större avvikelser har påträffats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för 2017 visar att egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för flertalet verksamhetsområden fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet. Dock är några av nämndens mål liktydiga med den verksamhet som nämnden ålagts att utföra enligt lagar och reglemente.

Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljningarna under året har inte visat på några väsentliga avvikelser. Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har blivit bättre jämfört med tidigare år, men behöver utvecklas ytterligare. Avvikelsen i driftbudgeten mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 2 procent. Avvikelsen förklaras av svårigheter att förutse avvikelser i kostnader för projekt och i arbetet med lokala åtgärdsprogram för stadens vattenförekomster.

Genomförd granskning av nämndens delegationsordning visar att nämndens delegering i huvudsak är tydlig och anpassad till kommunallagens bestämmelser. Ärendetypen upphandling behöver emellertid preciseras avseende vilken beslutanderätt som delegeras. Vidare bör förvaltningschefens vidaredelegation (handläggningsordning) i vissa fall förtydligas avseende till vem beslutanderätten överläts. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillräckligt sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden i huvudsak tillräcklig.

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat fakturering av taxor och avgifter, kontroll av löneutbetalningar och inköp/anskaffning av varor och tjänster samt planering av livsmedelskontrollen. Inga väsentliga brister har framkommit i dessa granskningar. Sammantaget bedöms den interna kontrollen inom de granskade områdena vara i huvudsak tillräcklig. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Årets granskningar

Granskningar under perioden april 2017- mars 2018

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Miljöprogrammet – Hållbar energianvändning (Projektrapport nr 9/2017):

En granskning har genomförts av om staden har en tillräcklig styrning och uppföljning av miljöprogrammets övergripande mål ”Hållbar energianvändning”. Nämnder och bolagsstyrelser har ingått i granskningen varav miljö- och hälsoskyddsnämnden är en av nämnderna.

Granskningen visar att miljö- och hälsoskyddsnämnden har formulerat relevanta mål och fastställt aktiviteter i enlighet med miljöprogrammet. Nämnden har, i enlighet med miljöprogrammets ansvarsfördelning, lämnat stöd till andra nämnder och bolag i arbetet med uppföljning av de olika delmålen. Nämnden har vidare genomfört en samlad bedömning av angivet delmål till kommunstyrelsen och lämnat förslag på åtgärder för att nå målet. Nämndens uppföljning av nämnders och bolags energianvändning har identifierat avvikelser mellan olika beräkningsgrunder och rapporteringsvägar, vilket tydliggör behovet av en mer utvecklad kvalitetssäkring från nämnder och bolagsstyrelser

Intern kontroll

Styrning och uppföljning av livsmedelskontroll

En granskning har genomförts av om nämndens styrning och uppföljning av stadens livsmedelstillsyn sker i enlighet med EU-lagstiftning, livsmedelslagen, livsmedelsförordningen samt livsmedelverkets förordningar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden bedöms ha en styrning och uppföljning av livsmedelskontrollen i enlighet med lagar och förordning. Bedömningen grundas på att det finns en dokumenterad kontrollplan för verksamhet som bygger på behovsanalyser. Nämnden följer löpande upp det som planerats och analyserar avvikelser. Den finns system för intern kontroll av verksamheten. Samarbete sker med andra myndigheter i syfte att utveckla verksamheten. Dock bör en kompetensförsörjningsplan tas fram specifikt för avdelningen som visar hur nämnden planerar att komma till

rätta med personalbristen avseende inspektörer. Då nuvarande verksamhetssystem Ecos inte stöder verksamhetens uppföljning fullt ut, är det väsentligt att behovet av att effektivisera uppföljningen beaktas i pågående arbete med att utveckla Ecos.

Fakturerings av taxor och avgifter

En granskning har skett av om fakturerings av taxor och avgifter följer stadens regler för ekonomisk förvaltning, aktuella taxor beslutade av KF och nämnd- och förvaltningsspecifika manualer och rutiner för fakturerings och kontroller.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inom dessa rutiner i huvudsak är tillräcklig. Vidare att uppgifterna i redovisningen aktuella, fullständiga och rättvisande. Sedan tidigare genomförd granskning har den interna kontrollen förstärkts genom ytterligare löpande kontroller Verifiering av att upprättade fakturor överensstämmer med underlag visar att fakturor kan förtydligas avseende kvantitet och á-pris.

Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar

En uppföljande granskning har skett av lönehanteringen i syfte att bedöma om det sker nyckelkontroller i enlighet med fastställda rutinbeskrivningar (före och efter löneutbetalning), samt om det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar såväl på enhetsnivå som för förvaltningen som helhet.

Bedömningen är att den interna kontrollen avseende registrering av underlag för löneutbetalningar i allt väsentligt är tillräcklig. Vidare bedöms uppgifterna i redovisningen aktuella, fullständiga och rättvisande. Bedömningen baseras på att det i viss utsträckning förekommer kontroller i samband med löneförklarings. Dokumentationen av genomförda kontroller har förbättrats sedan tidigare granskning 2015 och sker numera mer strukturerat. Rutiner finns för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar samt personalkostnader mot budget och prognoser, både inom förvaltningen som helhet samt på enhetsnivå.

Inköp/anskaffning av varor och tjänster

En granskning har genomförts av nämndens följsamhet till stadens riktlinjer avseende inköp och anskaffning av varor och tjänster.

Den sammanfattande bedömningen är att miljö- och hälsoskyddsnämndens interna kontroll avseende inköp/anskaffning av varor och tjänster i allt väsentligt är tillräcklig. Bedömningen grundas på att det finns tydliga förvaltningsspecifika styrdokument framtagna för

upphandling och inköp med utgångspunkt i stadens riktlinjer. Tillräckliga kontroller bedöms finnas vid attest och hantering av leverantörsfakturor, både för köp som genomförs i stadens inköpssystem och för köp som sker utanför systemet. Genomförd stickprovskontroll visar smärre brister.

Förbyggande arbete avseende förtroendekänsligt beteende/oegentligheter

En översiktlig granskning har skett av miljö- och hälsoskyddsnämndens interna kontroll för att förebygga oegentligheter och förtroendeskadliga ageranden.

Bedömningen är att den interna kontrollen i denna del är i huvudsak tillräcklig. Detta grundas på att möjliga riskområden har identifierats. Rutiner och riktlinjer har tagits fram inom områden som kan leda till oegentligheter och förtroendeskada. Information till anställda förmedlas framförallt via introduktion vid anställning, intranät och genom ledningsgruppen. För att säkerställa efterlevnad av styrdokumentet sker årligen såväl standardkontroller som särskilda kontroller utifrån en systematisk aktivitetsplan för internkontroll. Rapportering sker löpande till berörda verksamheter och till nämnden i samband med verksamhetsberättelsen.

Delegering av ansvar och befogenheter

En granskning har genomförts av om nämndens delegering av ansvar och befogenheter är tydlig och om nämndens beslutsdelegation i övrigt är anpassad till kommunallagens bestämmelser.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens delegering i huvudsak är tydlig och anpassad till kommunallagens bestämmelser. Ärendetypen upphandling behöver emellertid preciseras avseende vilken beslutanderätt som delegeras. Vidare bör förvaltningschefens vidaredelegation (handläggningsordning) förtydligas avseende till vem beslutanderätten överläts. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillräckligt sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden i huvudsak tillräcklig.

Nämnden har under 2017 fattat beslut om en delegationsordning för delegering av nämndärenden till förvaltningschefen. Delegationsordningen är i huvudsak anpassad till kommunallagens bestämmelser om vilka ärenden som får delegeras. Ärendetypen upphandling behöver emellertid preciseras avseende vilken beslutanderätt som delegeras. Delegationsordningen anger att förvaltningschefen har delegation på upphandling för verksamhetens löpande behov, dock

högst 15 basbelopp. Det framgår dock inte vilka delar i upphandlingsprocessen som innefattas i begreppet ”Upphandling”, t.ex. att besluta om att godkänna förfrågningsunderlag, beslut om att anta anbud (tilldelningsbeslut), beslut om att avbryta upphandling. Nämnden bör därför klargöra vilka beslut i upphandlingsprocessen som delegeringen avser.

Nämnden har gett förvaltningschefen rätten att vidaredelegera delegerade befogenheter till annan anställd vid förvaltningen. Förvaltningschefens vidaredelegation framgår av en handläggningsordning. Denna kan förtydligas avseende till vem beslutanderätten överläts. I vissa fall delegeras samma ärendetyp till flera personer med samma funktion (t.ex. till enhetschefer). Det förekommer även vidaredelegation av samma beslutanderätt till två eller flera funktioner, t.ex. avdelningschef och enhetschef vid nedskrivning av fordran, anställning av personal. Enligt kommunallagen ska det tydligt framgå till vem som beslutet har delegerats. Delegationsordningen bör preciseras i detta avseende, t.ex. med tillägget ”till den enhetschef ärendet tillhör”.

Revisionskontorets stickprovskontroll visar att urvalet om tio beslut som fattats med stöd av delegation följer delegations- respektive handläggningsordning och att de har anmälts till nämnden i enlighet med nämndens rutin.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års-rapport P – Projekt-rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2016	Direktupphandling Utveckla samordningen av direktupphandlingar inom samma varu- och tjänsteområde.		X		Nämnden har under 2017 anslutits till stadens gemensamma inköpssystem, vilket ska bidra till effektivare inköpsprocesser. Arbete har pågått under 2017 med att lägga in alla förvaltningens avtal i systemet.	2019
ÅR 2016	Olägenhetsärenden Utveckla en mer systematisk bevakning av vilande ärenden. Följ upp 24-timmarsregeln.	X			En ny rutin har införts för uppföljning av olägenhetsärenden där varje ärende går igenom systematisk och löpande under året. Det saknas statistik från kontaktcenter som kan ge svar på om 24-timmarsregeln följs. Det är idag endast möjligt att mäta tiden från det ärendet skickas från kontaktcenter till dess miljöförvaltningen stänger ärendet. Enligt miljöförvaltningens beräkning hanteras 61% av dessa ärenden inom loppet av 24 timmar. Punktlighetsmålet har tagits bort.	2017
ÅR 2016	Biladministration Införa framtagna riktlinjerna och rutinerna samt centrala kontroller av körjournaler när det nya systemet är implementerat	X			Riktlinjer har fastställts av KF 2017-03-22. Dessa implementeras fortlöpande. Körjournal är ett krav från Skatteverket i de fall förarna har dispositionsrätt över fordonen. E-körjournal kommer att krävas för fordon och verksamheter där SKV har ett krav. Alla rutiner och mallar för beställning av fordon, drivmedelkort, avyttring av fordon m.m. finns samlade på stadens intranät. .	2017
ÅR 2016	Intäktsrutiner/ projekt-redovisning Ta fram en gemensam mall för hur projektinformation kommuniceras till ekonomifunktionen. Vidare rekommenderas att vid de tillfällen då inköp inte alltid har ett tydligt samband med syftet/projekt är det extra viktigt att en referens anges på fakturan för att minimera eventuella fel.	X			Projektinformationen skickas via e-post med följande underlag: Namn, KST, projektledare, attestant, startdatum, slutdatum, finansiär, beviljat bidrag. Controller håller ett möte med projektledaren och informerar om redovisnings- och rapporteringsrutiner. Controller har utbildat i Agresso samt om generella regler för inköp/upphandling. Inköps-samordnare utbildar i inköpssystemet samt om vilken information som måste framgå av leverantörsfakturor.	ÅR 2016

ÅR 2016	Kontoanalys/ förtroendekänsliga poster: Rekommenderas att nämnden/förvaltningen säkerställer att kvitton bifogas redovisningstransaktioner för att säkerställa att räkenskapsmaterialet är i enlighet med god redovisningssed. Vidare rekommenderas att nämnden/förvaltningen säkerställer att det för redovisningstransaktioner som avser förtroendekänsliga poster anges syfte och deltagare samt att korrekt momsavdrag görs.	X		Förtroendekänsliga poster kontrolleras som alla övriga utlägg genom olika kontrollåtgärder som ingår i miljöförvaltningens internkontrollplan. För representation har en lathund/instruktion tagits fram med tydlig information om hanteringen. Under 2017 har ekonomiadministrationen deltagit på administratörernas månatliga möten för att kunna svara och ta del av de frågor som uppkommer kring bokföring, representation m.m. men även för att löpande kunna sprida information om nya riktlinjer och regler.	
ÅR 2017	Ansvar och befogenheter Ärendetypen upphandling behöver preciseras avseende vilken beslutanderätt som delegeras. Handläggningsordningen bör förtydligas avseende till vem beslutanderätten överläts.				2018
ÅR 2017	Livsmedelskontroll En kompetensplan bör tas fram för specifikt för avdelningen för livsmedelskontroll. Behovet av en effektivare uppföljning bör beaktas i uppdateringen av Ecos			.	2018

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Bokslut och räkenskaper

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.