



Handläggare
Henrik Lundström
Telefon: 08-508 289 08

Till
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
MHN 2020-06-16 p 8

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2019 för miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från stadsrevisionen dnr 3.1.4-13/2020

Förslag till beslut

1. Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2019.
2. Att omedelbart justera beslutet.

Anna Hadenius
Förvaltningschef

Mikael Nyberg
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 18 mars 2020 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2019. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni 2020.

Revisionskontorets synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
Revisionskontoret bedömer sammantaget att miljö- och
hälsoskyddsnämnden, i allt väsentligt, har bedrivit
verksamheten på ett ändamålsenligt, och ur ekonomisk
synpunkt, tillfredsställande sätt.

Nämndens ekonomiska resultat

Revisionskontoret konstaterar att nettokostnaderna – inom
nämndens driftverksamhet – var 2,2 mnkr lägre än budgeterat,
vilket visar på en tillräcklig budgetföljsamhet. Nettoutgifterna
inom investeringsverksamheten var 0,1 mnkr högre än budget.
Revisorerna konstaterar att avvikelserna på såväl drift- som
investeringssidan har förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat

När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet bedömer
revisorerna att nämndens resultat för 2019 i allt väsentligt är
förenligt med de mål som fullmäktige har fastställt.
Bedömningen grundas på en granskning av nämndens
redovisning i verksamhetsberättelsen samt på de granskningar
som har genomförts under året:

- *Nämndens delegationsordning* – beslut, anmälan samt intern kontroll,
- *Dataskyddsförordningen (GDPR)* – implementering och följsamhet,
- *Konsultanvändning* – styrning, kontroll och uppföljning,
- *Behörighets- och attesthantering i Agresso*,
- *Uppföljning och kontroll i intäktprocessen* med avseende på försäljning av konsulttjänster,
- *Lönehantering* – personalkostnader och löneutbetalningar,
- *Uppföljning och kontroll av inköp* med avseende på inköpsprocesser och inköpssystem,
- *Momshantering*.

Revisorerna har – liksom tidigare år – påpekat att nämndens verksamhetsberättelse är omfattande med en mycket hög detaljeringsgrad. Detta påverkar, enligt revisorerna, överskådligheten av nämndens resultat. Förvaltningen har under 2019 sett över frågan och fr.o.m. verksamhetsplan 2020 tillämpas en ny struktur i nämndens styr- och uppföljningsdokument.

Revisorerna konstaterar att kommentarerna i verksamhetsberättelsen i stor utsträckning beskriver det arbete som har utförts under året, snarare än att bedöma huruvida verksamheten har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges inriktningsmål. Förvaltningen noterar detta inför kommande års verksamhetsberättelser.

Av de sju målen (enligt kommunfullmäktiges budget 2019) för verksamhetsområdet har nämnden bedömt att sex mål har uppfyllts och att ett mål delvis är uppfyllt. Det senare avser i vad mån nämnden har kunnat erbjuda sommarjobb respektive praktikplatser. Som nämns i rapporten förklaras bristen i måluppfyllnad av att förvaltningen inte har kunnat identifiera lämpliga arbetsuppgifter för samtliga platser avseende ferie- och Stockholmsjobb. Målet avseende praktikplatser för högskolestuderande samt platser för verksamhetsförlagd utbildning har överträffats.

Revisorerna konstaterar vidare att ett antal indikatorer under KF-målet "Stockholm är en hållbar stad med god livsmiljö" uppfylls delvis eller inte alls. De förklaringar som lämnats visar dock, enligt revisionens granskning, att det finns grund för nämndens målbedömning.

Antalet s.k. öppna ärenden i diariet visar en markant ökning jämfört med föregående årsskifte. Detta förklaras bl.a. av ett ökat ärendeflöde med anledning av den nya tobakslagen. Förvaltningen kommer under 2020 att se över ärendebalansen vilket, enligt revisionskontoret, är angeläget.

Revisorerna noterar också att Justitieombudsmannen har kritiserat nämnden för långsam handläggning i ett olägenhetsärende från 2018. Nämnden har medgett brister och redovisat vidtagna åtgärder.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på granskningen av 2019 års verksamhet, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll har varit tillräcklig. Den interna kontrollen är integrerad i arbetet och det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisorerna skriver att nämnden har beslutat att alla delegationsbeslut ska anmälas till nämnden, men att det finns brister i anmälan av beslut samt vad gäller arbetet med den interna kontrollen. Revisorerna konstaterar att nämnden dels behöver säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser, dels utveckla sin interna kontroll avseende delegationsbeslut. Vad gäller beskrivningen av det berörda beslutet, "... att alla delegationsbeslut ska anmälas till nämnden", är det en fråga som för närvarande är föremål för

översyn på förvaltningen. Frågan kommer att hanteras och behandlas i samband med nästa revidering av delegationsordningen. När det gäller den interna kontrollen avseende delegationsbeslut finns det, på förvaltningen, omfattande rutiner och instruktioner för hur registrering av beslut m.m. ska gå till. Dock finns det behov av ytterligare information till chefer och medarbetare för att säkerställa att befintliga rutiner efterlevs.

Revisorerna konstaterar i sin rapport att prognossäkerheten i 2019 års tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelserna har förklarats av högre tillsynsintäkter samt lägre personalkostnader.

Nämnden rekommenderas vidare att utveckla sitt arbete med att efterleva dataskyddsförordningen (GDPR), att informationsklassa sina informationstillgångar samt att systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar. Förvaltningen konstaterar att revisionsrapporten inte nämner några konkreta avvikelser, förutom att det inte sker någon systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar samt att samtliga informationstillgångar inte har informationsklassats. Förvaltningen vill här framhålla att ett omfattande förvaltningsövergripande arbete har genomförts med att gå igenom och bedöma alla tänkbara informationstillgångar. Det pågår just nu ett arbete med att se över strukturen och förvaltningen av nämndens artikel 30-register. Ambition är att detta arbete ska bidra till en komplett, uppdaterad och aktuell förteckning över nämndens informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar. Utöver det är det svårt att förhålla sig till revisionsrapportens generella rekommendation att utveckla arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen, eftersom det inte går att utläsa vilka avvikelserna är eller vilken typ av dataskyddsfrågor revisorerna anser att nämnden behöver utveckla sitt arbete kring.

Förvaltningen har dock på eget initiativ låtit nämndens dataskyddsombud genomföra en övergripande revision av nämndens dataskyddsarbete. Dataskyddsombudets bedömning är att nämnden generellt sett har en god lagefterlevnad i förhållande till kraven i dataskyddsförordningen och uppnått en tillfredsställande mognad gällande anpassningarna efter lagstiftningen. Dataskyddsombudet rekommenderar dock ett antal åtgärder för att ytterligare höja nivån på förvaltningens GDPR-verksamhet. Förvaltningen bedömer att dessa åtgärder även tar hand om de synpunkter som lämnas i stadens revisionsrapport.

I rapporten föreslår revisorerna också att nämnden bör överväga att eventuellt inkludera konsultanvändningen i

kompetensförsörjningsplaneringen. Förvaltningen kommer att se över möjligheten att göra detta på ett lämpligt sätt.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Föregående års granskning utmynnade inte i några rekommendationer.

Presidiemöte med förtroendevalda revisorer

Det möte som normalt hålls med nämndens presidium, de förtroendevalda revisorerna samt representanter för förvaltningen har, med anledning av Covid-19, blivit framskjutet till hösten 2020.

S L U T

Bilaga 1. Revisionsberättelse för miljö- och hälsoskyddsnämnden 2019.

Bilaga 2. Årsrapport 2019, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.