

Handläggare
Carl Lindbo
Telefon: 08-508 28 839**Till**
Miljö- och hälsoskyddsnämnden
MHN 2022-06-07, p. 8

Yttrande över revisionskontorets årsrapport 2021 för miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från stadsrevisionen dnr RVK 2022/10

Förslag till beslut

1. Att godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisionskontorets årsrapport för miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2021.

Anna Hadenius
FörvaltningschefMikael Nyberg
Avdelningschef

Bakgrund

Revisorerna för miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 23 mars 2022 överlämnat revisionskontorets årsrapport för år 2021. Revisionskontoret begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 30 juni 2022.

Revisionskontorets synpunkter och kommentarer från miljöförvaltningen

Nämndens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontorets sammantagna bedömning är att miljö- och hälsoskyddsnämnden, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens resultat bedöms, i allt väsentligt, vara förenligt med de mål som fastställts av kommunfullmäktige.

Nämndens ekonomiska resultat

Revisionskontoret konstaterar att utfallet – inom nämndens driftverksamhet – var 22,3 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen hänförs huvudsakligen till att nämnden har erhållit statlig ersättning för trängseltillsyn om 30,8 mnkr. Revisionen konstaterar att kommunfullmäktiges (KF) mål om budgetföljksamhet har uppnåtts samt att de avvikelser som konstaterats har förklarats på ett tillfredsställande sätt.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat

Gällande det verksamhetsmässiga resultatet bedömer revisorerna att det i allt väsentligt är förenligt med de mål som KF har fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen samt på de övriga granskningar som har genomförts under året avseende,

- *Attesthantering i ekonomisystemet Agresso*
- *Intäktprocessen*
- *Inköpsprocessen*
- *Hantering av leverantörsregister- och utbetalningar*
- *Löneprocessen*
- *Förtroendekänsliga poster*

Revisorerna har identifierat enstaka avvikelser gällande förtroendekänsliga poster men den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig.

Av de tolv målen (enligt KF:s budget 2021) för verksamhetsområdet har nämnden bedömt att nio mål har uppnåtts samt att resterande tre är delvis uppfyllda. De delvis uppfyllda målen avser,

- ”I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är bäst i Sverige”,
- ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” samt
- ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”.

Avvikelsen vad gäller det första verksamhetsmålet, gällande skolor och förskolor, är bl.a. hänförligt till att hälften av de inspektioner som genomförts resulterat i anmärkningar med uppföljningskrav. Detta har tagit ytterligare personella resurser i anspråk och resulterat i en något lägre måluppfyllelse.

Vad gäller verksamhetsmålet ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande”, bedöms det som delvis uppfyllt. Utfallet beror på att tillsynen av äldreboenden och vårdlokaler pausades under pandemin för att förhindra att tillsynspersonalen bidrog till en ökad smittspridning på dessa boenden. De resurser som då frigjordes kunde istället prioriteras om till annan tillsyn.

Verksamhetsmålet ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö” inbegriper nio av KF:s fastställda indikatorer och av dessa bedömer nämnden att fyra uppfyllts, en delvis uppfyllts och att fyra inte uppfyllts.

Revisionen slår fast att det finns grund för nämndens målbedömning.

Intern kontroll – granskningar

Revisorernas samlade bedömning – grundad på granskningen av 2021 års verksamhet – är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak varit tillräcklig. Den interna kontrollen anses vara en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning och det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Revisorerna poängterar dock att det är angeläget att upprättandet av risk- väsentlighetsanalys utvecklas att omfatta samtliga organisationsnivåer.

I rapporten understryks även att arbetet med uppföljning av genomförda kontrollmoment med fördel skulle kunna dokumenteras i högre uträkning för ökad spårbarhet och transparens.

Prognossäkerhet

Revisorerna konstaterar vidare i rapporten att prognossäkerheten i 2021 års tertialrapporter inte varit fullt ut tillfredställande. Avvikelsen mellan prognosen i tertialrapport två och utfallet i bokslutet 2021 (12 procent) förklaras huvudsakligen av sent beslut från regeringen avseende ytterligare statsbidrag om 13,9 mnkr för trängseltillsyn 2021.

Förtroendekänslig poster

I samband med granskningar gällande förtroendekänsliga poster har revisorerna identifierat enstaka avvikelser. Förvaltningen noterar dock att revisorerna framhåller att den interna kontrollen i huvudsak varit tillräcklig.

Utifrån granskningen rekommenderas nämnden att säkerställa att stadens anvisningar följs gällande redovisning av transaktioner avseende resor och konferenser, utbildning och representation. Förvaltningen avser att följa upp och se över rutiner och processer för att säkerställa att aktuella anvisningar och regler efterlevs fullt ut.

Övriga granskningar

Revisorerna genomförde även kontroller avseende attesthantering, löneutbetalningar, intäktsprocessen samt hanteringen av leverantörsregister- och utbetalningar. Ingen av dessa kontroller resulterade i notering av väsentliga avvikelser i rapporten.

Uppföljande av föregående års granskning

Fjolårets rapport avseende den interna kontrollen mynnade ut i två rekommendationer avseende ärendebalans och ärendehantering. Rekommendationerna bestod dels i att se till att stickprov av ärendehandläggning genomförs i enlighet med internkontrollplanen samt att se över behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden.

Den uppföljande granskningen visar att utvecklingsarbete fortskrider och att framsteg gjorts avseende båda rekommendationerna. Revisorskontoret bedömer rekommendationerna som delvis åtgärdade.

Vidare gav revisorerna rekommendationen om att säkerställa att stadens anvisningar och regler efterlevs vad gäller förtroendekänsliga poster kopplat till redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation. Uppföljningen visar att det under 2021 hittats enstaka avvikelser avseende underlagsbiläggning till fakturor i ekonomisystemet samt avvikelse gällande en enskild faktura som inte hanterats korrekt avseende attest. Föregående års rekommendation kvarstår därmed.

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.

Presidiemöte med revisor

Den 4 april 2022 träffade nämndens presidium, dvs. Katarina Luhr och Emilia Bjuggren, samt förvaltningschefen Anna Hadenius de förtroendevalda revisorerna Michael Santesson och Carolina Gomez Lagerlöf. På mötet deltog även Sofie Hemberg och Charlotta Hjerdt från revisionskontoret samt Mikael Nyberg, administrativ chef på miljöförvaltningen.

Revisionen gav förvaltningen ett gott betyg inom de tre områden som revisorerna fokuserat sin granskning på; verksamhet och ekonomi, intern kontroll samt räkenskaper.

S L U T

Bilagor;

1. Revisionsberättelse för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2021.
2. Årsrapport 2021, Miljö- och hälsoskyddsnämnden.