



John Areschoug
Telefon 08-508 28 994, 076-122 89 94
john.areschoug@miljo.stockholm.se

Revisorernas årsrapport för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2006

Förslag till beslut

- 1 Godkänna tjänsteutlåtandet som yttrande över revisorernas årsrapport för Miljö- och hälsoskyddsnämnden år 2006.

Gunnar Söderholm

Sammanfattning

Revisorerna anser att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredställande. Däremot anser revisorerna att nämndens styrning och uppföljning av verksamheten inte är helt tillräcklig. Här pekar revisorerna på oprecisa mål, nyckeltal som inte uppfattas som relevanta, ofullständig analys av den debiteringsbara tiden och att ett mer enhetligt sätt behövs för beräkning av overheadkostnaderna inom EU-projekt. I VP 2007 har målen blivit tydligare och förvaltningen kan konstatera att det finns behov av att se över nyckeltalen. Fördelning av overheadkostnader kommer att granskas centralt inom förvaltningen.

Förvaltningens kvalitetsarbete fortgår. Revisorerna nämner särskilt kvalitetssäkringen av registren för debitering av tillsynen. Förvaltningen har ett fortsatt aktivt arbete med utveckling av de administrativa rutinerna. Rutiner som befrämjar säkerhet och kvalitet i faktureringen är ett prioriterat område.

Revisorerna påpekar att det finns behov av att utveckla den interna kontrollen. Förvaltningen avser att ta ett mer systematiskt grepp på denna fråga och göra en väsentlighets- och riskanalys.

Såsom revisorerna föreslår kommer förbättringar att göras vad gäller funktionalitet och säkerhet i Agresso. En ny rutin för behörighetstilldelning har tagits fram och behörighetsuppföljningar ska utföras. Fakturor med känsliga uppgifter tas idag undan från skanning och hanteras manuellt.

Revisorerna bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för 2006 är rättvisande.

Bakgrund

Revisorerna för Miljö- och hälsoskyddsnämnden har i skrivelse den 29 mars 2007 överlämnat revisorernas årsrapport för 2006. Revisorerna tillstyrker att Kommunfullmäktige beviljar Miljö- och hälsoskyddsnämnden och dess ledamöter ansvarsfrihet för verksamheten under år 2006. Revisorerna begär yttrande över rapporten från nämnden senast den 29 juni 2007.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningens åtgärder med anledning av revisorernas synpunkter kommenteras nedan.

NÄMNDENS EKONOMISKA OCH VERKSAMHETSMÄSSIGA RESULTAT

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att miljö- och hälsoskyddsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande. Samtidigt noterar dock revisorerna att tillsynsplanen inte genomförts till alla delar och måluppfyllelsen har varit svår att bedöma pga. oprecisa mål. Jämfört med föregående år noteras en positiv utveckling, särskilt inom livsmedelskontrollen med en kraftig ökning av de kontrollerade objekten.

Nämndens styrning och uppföljning av ekonomi och verksamhet

Revisorernas sammanfattande bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillräcklig. Denna bedömning grundas framför allt på följande synpunkter:

Styrningen och uppföljningen mot uppsatta mål har inte varit helt tillräcklig under 2006. I VP 2007 påpekas dock att nämnden gjort en tydligare prioritering av sin verksamhet och preciserat målen för tillsyn och prövning.

Nyckeltalen uppfattas inte som relevanta och att det är angeläget att bättre nyckeltal kan tas fram som kan användas för jämförelser.

En analys av den debiteringsbara tiden inte har kunnat redovisas och att nämndens intäkter är avsevärt lägre än vad taxans antagande om 1000 tim/debiteringsbar tid borde ha givit.

Revisorerna påpekar också att rutiner behöver tas fram för hur nedlagd tid inkl overheadkostnader mer enhetligt kan beräknas och redovisas för EU-projekten.

Förvaltningens kommentarer: Förvaltningen instämmer i revisorernas kommentarer. När det gäller målen har dessa setts över i VP 2007 och fungerar ny betydligt bättre för styrning och uppföljning.

Det finns ett behov av att se över nyckeltalen för att dessa bättre ska kunna användas för jämförelser och bedömning av verksamhetens resultat. Översynen och prioritering av nämndens verksamhet ger nya insikter och möjligheter till uppföljning. Utvecklingen inom livsmedelsområdet ökar också behovet av en översyn av nyckeltalen.

De tekniska förutsättningarna för uppföljning av förvaltningens användning av sina resurser i form av tid har förbättrats genom införandet av Agressos system för tidredovisning. Förvaltningen får härigenom bättre möjligheter analysera den debiteringsbara tiden. Samtidigt ges bättre möjlighet till utformning av nyckeltal.

Förvaltningen instämmer i att det finns behov att se över kalkyleringen för fördelning av overhead till EU-projekten. Denna fördelning kommer framläggas att göras efter samråd med förvaltningen centralt.

Kvalitetsarbete

Revisorerna bedömer att nämnden arbetar med kvalitetsfrågor på flera plan och att det är angeläget att förenkla de administrativa rutinerna. Särskilt pekas på kvalitetssäkringen av tillsynsregistren så att faktureringen underlättas.

Förvaltningens kommentarer: Arbetet för bättre administrativa rutiner fortsätter. Mycket som har kommit ut av förvaltningens projekt för verksamhetsutveckling genomförs undan för undan. Att ha rutiner som befrämjar säkerhet och kvalitet i faktureringen ser förvaltningen som mycket viktigt och som en förutsättning för kommande effektivisering av utveckling av tillsynen.

Intern kontroll

Revisorerna bedömer att nämndens arbete avseende den interna kontrollen behöver utvecklas. Bedömningen baseras på att nämnden saknar ett för året aktuellt system för intern kontroll samt även en aktuell väsentlighets- och riskbedömning. Revisorerna ser det därför som angeläget att nämnden uppdaterat sitt system för intern kontroll och den väsentlighets- och riskanalys som internkontrollplanen ska grundas på. Analysen bör ta upp alla väsentliga processer inom organisationen.

Förvaltningens kommentarer: Förvaltningen behöver under året ta upp frågan om intern kontroll. En ny väsentlighets- och riskbedömning behöver göras likväl som en systematisk ansats till arbete med den interna kontrollen.

Funktionalitet och säkerhet i Agresso

Revisorerna har noterat att rutinen för behörighetstilldelning till Agresso inte alltid har följts och att det saknas fastställda rutiner för behörighetsuppföljning i nämndens IT-system. Revisorerna påpekar också att det kan finnas känslig/sekretessbelagd information på fakturor som skannas och att dessa fakturor därför ska avidentifieras.

Förvaltningens kommentarer: En rutin med tillhörande blankett har nu utarbetats för behörighetstilldelning för förvaltningens IT-system. Rutinen omfattar även andra aktiviteter vid nyanställning och innebär en förenkling av hanteringen. Genom den nya rutinen finns bättre förutsättningar för behörighetsuppföljningar. En uppföljning vid två tillfällen per år bedöms vara en rimlig nivå. En behörighetsuppföljning har genomförts.

Fakturor med känslig information ska hanteras manuellt och ska inte skannas. Därigenom begränsas tillgängligheten till fakturan till en mycket mindre krets inom förvaltningens väggar.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att miljö- och hälsoskyddsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2005 är rättvisande. Dock påpekas att periodisering inte alltid skett konsekvent och att onödigt små belopp periodiserats.

Förvaltningens kommentarer: Förvaltningen instämmer i revisorernas kommentar då ibland orimligt små belopp periodiserats. Praxis ska ses över och en rimlig nivå vid periodisering bedöms ligga mellan 20 000 – 50 000 kr.



SLUT

BILAGOR:

Bilaga 1. Årsrapport 2006 Miljö- och hälsoskyddsnämnden.