

Årsrapport 2022

Miljö- och hälsoskyddsämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/12

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

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

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Årsrapport 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till miljö- och hälsoskyddsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet 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 om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat nämndens hälsoskyddstillsyn av vissa lokaler samt stadens dagvattenhantering. Avvikelser har noterats vad gäller ändamålsenlighet i granskningen av hälsoskyddstillsyn. Bland annat avseende arbetet med att planera för och genomföra regelbunden tillsyn av lokaler för vård och omsorg. I granskningen av stadens dagvattenhantering noterades inga avvikelser avseende nämndens arbete.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämndens internkontrollplan har renodlats och dokumentation av genomförda kontrollaktiviteter har utvecklats under året.

Vidare har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat förtroendekänsliga poster, attesthantering, kontroll av löneutbetalningar, intäktsprocessen, inköpsprocessen samt pensionshantering och pensionsredovisning. Utvecklingsområden har identifierats avseende inköpsprocessen, vilket framgår i bilaga 1.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att se över

behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden. Därtill säkerställa att det sker en systematisk uppföljning av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	4
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	13
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsed 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 bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Sofie Hemberg vid revisionskontoret och Jenny Nyholm vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål och om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att elva av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Verksamhetsmålet som redovisas som delvis uppfyllt, i likhet för föregående år, är ”I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige”.

Avvikelsen avseende verksamhetsmålet förklaras bland annat av att fler än hälften av genomförda inspektioner föranlett anmärkningar som kräver uppföljning. Bristerna avser exempelvis buller och ventilation. Vidare härrör avvikelsen till utfall för nämndindikatorn avseende andel verksamheter där kontroll av radon har skett. Nämndens årsmål är att 90 procent av stadens skolor och förskolor ska kontrolleras avseende radon. Utfallet för året är 81 procent.

Jämfört med föregående år har utfallen för två verksamhetsmål förbättrats. Dessa är ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” och ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”. Utfallet för verksamhetsmålet avseende äldres tillvaro beror bland annat på att riktad tillsyn av inomhusmiljön mot äldreboenden upptagits igen efter pandemin. Under året rapporteras att 25 boenden har inspekterats, varav sex boenden har fått minst en allvarlig anmärkning som kräver uppföljning.

Nämndens kärnverksamhet inryms till stora delar i fullmäktiges verksamhetsmål som avser en hållbar stad med en god livsmiljö. Målet redovisas som uppfyllt. Revisionskontoret har granskat stadens förebyggande arbete för att hantera dagvatten ur ett

miljöperspektiv. Granskningen visar att nämnden bistår i arbetet med att genomföra och utveckla stadens dagvattenhantering. Dock är målen om god ekologisk och kemisk status i stadens vattenförekomster till 2027 är svåra att uppnå.

Vidare innefattar verksamhetsmålet nämndens tillsyn enligt miljöbalken. I revisionskontorets granskning av hälsoskyddstillsyn av vissa lokaler har avvikelser noterats. Avvikelserna gäller tillsyn av icke anmälningspliktiga verksamheter som omfattas av tillsynen. Med icke anmälningspliktiga verksamheter avses exempelvis hem för vård eller boende, gruppboendestäder och serviceboendestäder. Granskningen visar att arbetet avseende inventering, planering och genomförande av tillsyn gentemot dessa verksamheter behöver utvecklas. Av förvaltningens tillsynsplan för 2023 framgår att hälsoskyddstillsynen kommer omfatta hem för vård eller boende och serviceboendestäder. Se vidare om årets granskningar i bilaga 1.

Revisionskontorets granskning visar att det i huvudsak finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budget-avvikelse 2021, %
Kostnader	287	286,9	-0,1	0 %	2,3 %
varav kapital-kostnader	1,1	1	-0,1	-9 %	-18,7 %
Intäkter	140,8	150,2	9,4	7 %	22 %
Verksamhetens nettokostnader	146,2	136,7	-9,5	-6 %	-15,6 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 9,5 mnkr i förhållande till budgeten. Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena ”Plan och miljö” samt ”Livsmedelskontrollen” som redovisar överskott om 3,2 mnkr respektive 7,4 mnkr. Därtill redovisas ett underskott om 3,9 mnkr hos ”Förvaltningsövergripande verksamheter”.

Enligt nämndens redovisning beror överskottet inom Plan och miljö huvudsakligen på bidrag från en konferens rörande hållbart byggande och slutbetalningar från två EU-projekt. Vidare redovisas lägre kostnader till följd av bortfall av tillsynsobjekt. Det redovisade överskottet hos Livsmedelskontrollen beror på att bidrag för trängseltillsyn erhöles för perioden fram till den 31 mars 2022, då uppdraget om trängseltillsyn upphörde. Underskottet hos Förvaltningsövergripande verksamheter anges bland annat bero på högre kostnader för digitaliseringsinsatser, e-utbildningar och anpassning av e-tjänster till tillgänglighetskrav.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att brister har noterats vad gäller inköpsprocessen. Delar som behöver utvecklas avser betalning av leverantörsfakturor. Vidare har granskningen av hälsoskyddstillsyn identifierat brister vad gäller utvärdering av tillsynen som riktas mot vissa lokaler.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Årets granskning av inköpsprocessen visar på avvikelser vad gäller betalning av leverantörsfakturor. Med anledning av detta rekommenderas nämnden säkerställa att betalning sker i enlighet med betalningsvillkor.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Inför 2022 har antalet kontrollaktiviteter i nämndens interna kontrollplan minskat i syfte att renodla kontrollerna. Under året har inga avvikelser påträffats i nämndens uppföljning. Revisionskontoret lyfte i föregående års årsrapport att beslutade kontrollaktiviteter bör dokumenteras i högre utsträckning i syfte att öka transparens och spårbarhet. Genomfört stickprov av nämndens kontroller visar att det finns dokumenterade underlag, både av kontrollaktiviteter i internkontrollplanen och av önskade händelser i risk- och väsentlighetsanalysen.

Nämnden har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Av revisionskontorets granskning framgår att systematisk avtalsuppföljning finns för de avtal som nämnden träffat och som överstiger

2 mnkr. Granskningen av hälsoskyddstillsyn visar att nämnden på ett systematiskt sätt följer upp den tillsyn som planeras och genomförs, men att utvärdering av tillsynen bör utvecklas avseende dokumentation.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 4 procent. Avvikelsen förklaras dels av att nämnden erhållit medel för trängseltillsyn och större slutbetalningar för EU-projekt än budgeterat. Därtill förklaras utfallet exempelvis av att personalkostnaderna mellan tertialrapport 2 och utfall vid bokslutet varit lägre än prognostiserat till följd av vakanser och frånvaro vid vård av barn.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat förtroendekänsliga poster, attesthantering, kontroll av löneutbetalningar, intäktsprocessen samt pensionshantering och pensionsredovisning. Sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig i granskade processer. Se bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att se över behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden. Därtill att säkerställa att det sker en systematisk uppföljning av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Hållbar Dagvattenhantering (rapport 2022:9)

Revisionskontoret har granskat stadens förebyggande arbete för att hantera dagvatten ur ett miljöperspektiv. Den samlade bedömningen är att staden bedriver ett arbete för att minska de negativa konsekvenserna av dagvattnets påverkan på vattenförekomster. Det kan dock konstateras att målen om god ekologisk och kemisk status till 2027 är svåra att uppnå.

Dagvattenfrågan är komplex. Ingen verksamhet har ensam rådighet över utvecklingen inom området. Det är av vikt att miljö- och hälsoskyddsnämnden fortsatt bistår i arbetet med att genomföra och utveckla stadens dagvattenhantering.

Fördjupad granskning, Hälsoskyddstillsyn av lokaler för utbildning, vård och annat omhändertagande

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om nämnden bedriver tillsyn som bland annat tillägnar särskild uppmärksamhet åt lokaler för utbildning, vård och annat omhändertagande enligt förordning (1998:899). Granskningen visar att tillsynen av lokaler för vård och annat omhändertagande kan utvecklas. Bland annat avseende prioritering av tillsynsbehovet och regelbundenheten i tillsyn utifrån risk för människors hälsa.

Hälsoskyddstillsynen ska bedrivas utifrån de krav som anges i miljöbalken och miljötillsynsförordningen. Granskningen visar att nämndens arbete i huvudsak bedrivs utifrån krav i lag och förordning men att det finns utvecklingsområden.

Av miljötillsynsförordningen framgår att behovsutredningen ska omfatta hela tillsynsmyndighetens ansvarsområde enligt miljöbalken. Av dokumentgranskning och intervju framgår att nämndens behovsutredning inte omfattar hela ansvarsområdet. I utredningen lyfts sådant som bör läggas till eller utvecklas under året. Vidare ska tillsynen årligen följas upp och utvärderas. Utvärderingen ska enligt tillsynsvägledande myndighet dokumenteras och ligga till grund för fortsatt handlande och ge en djupare förståelse och vägledning. Granskningen visar att det inte sker någon samlad eller dokumenterad utvärdering av hälsoskyddstillsynen av lokaler för utbildning, vård och annat omhändertagande.

Av granskningen framgår att nämnden prioriterar och riktar uppmärksamhet åt lokaler för utbildning och för särskilda boenden för äldre i sin tillsyn. Det framgår dock att det inte på ett tydligt sätt riktas särskild uppmärksamhet åt övriga lokaler som avser vård och annat omhändertagande, exempelvis genom planerad eller återkommande tillsyn. Tillsynen av exempelvis hem för vård eller boende, gruppboendestäder och serviceboendestäder beskrivs i huvudsak ske genom punktinsatser eller som svar på klagomål eller tips. Det beskrivs finnas ambition om att börja prioritera tillsyn av hem för vård eller boende framöver.

Verksamheter så som särskilda boenden för äldre, hem för vård eller boende, gruppboendestäder och serviceboendestäder är inte anmälningspliktiga. Dessa kommer därmed inte till nämndens kännedom per automatik, så som skolor och förskolor gör. Detta medför att inventering krävs för att de ska läggas till i nämndens register över verksamheter som behöver återkommande tillsyn. Granskningen visar att inventering av dessa verksamheter i dagsläget inte sker med regelbundenhet.

Nämndens tillsyn är ett viktigt styrmedel för att säkerställa syftet med miljöbalken. Om tillsyn inte bedrivs i nödvändig utsträckning kan det medföra avvikelser som är av betydelse för människors hälsa.

Nämnden rekommenderas att:

- Utveckla arbetet med och planera för regelbunden tillsyn av lokaler för vård och omsorg utifrån risk för människors hälsa.
- Utveckla arbetet med utvärdering av tillsyn av lokaler för utbildning, vård och omsorg, samt säkerställa att denna dokumenteras.
- Säkerställ att behovsutredningen omfattar hela nämndens ansvarsområde enligt miljöbalken.

Attesthantering

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i ekonomisystemet Agresso. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i Agresso har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts av hanteringen av taxor och avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/

avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov.

Vidare noteras att betalning (alternativt hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod och att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna är korrekt hanterade avseende prestation, attest och kontering. Däremot noteras avvikelser avseende betalningsvillkor. Fyra granskade transaktioner har betalats efter förfallodatum.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med betalningsvillkor.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster med fokus på representation. Granskning har genomförts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, det vill säga att attestanten själv inte deltagit. Totalt har femton transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att alla transaktioner, i allt väsentligt, är korrekt hanterade avseende syfte och kontering. Däremot noteras mindre brister för två transaktioner. För en transaktion saknas deltagarförteckning (kostnaden avser alla medarbetare) och således är det inte möjligt att beräkna moms eller bedöma attest. Fakturor som konteras som representation bör hanteras i enlighet med gällande regler. För ett utlägg noteras brist avseende momsavdrag. För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig i förhållande till stadens regler.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser representation.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har genomförts genom verifiering och genomgång av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Det är dock svårt att i vissa fall se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör förvaltningen säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning.

Pensionshantering och pensionsredovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningen har genomförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Rutiner och dokumentation har granskats genom verifiering av dokumenterade kontroller. Rapporteringen av pensionsmedförande löner har granskats genom analys av årsrapportering avseende pensionsavtalet KAP-KL. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret (personalstrategiska avdelningen och finansavdelningen) och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende miljö- och hälsoskyddsämnden och föranleder därmed inga rekommendationer.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2020	Ärendebalans och ärendehantering Nämnden bör säkerställa att pågående utvecklingsarbete gällande olägenhets- hantering (handläggning av klagomål på störning i bostad) leder till att handläggning sker i enlighet med förvaltningslagens krav om effektivitet och skyndsamhet.	Ja	Den uppföljande granskningen 2022 visar att utvecklingsarbetet gällande olägenhetsärenden på inomhusmiljöenheten lett till effektivisering i handlägningsprocessen. Bland annat har bemanning, metodik och mallar för arbetet utvecklats. Detta har delvis resulterat i att andel påbörjade ärenden som avslutats inom 12 månader ökat i jämförelse med föregående år. Ärendebalansen vid övergången till 2023 är i nivå med nämndens mål. Rekommendationen bedöms som åtgärdad.
ÅR 2020	Ärendebalans och ärendehantering Nämnden bör se över behov av rutiner för hantering av klagomål på störning av exempelvis exploateringsprojekt, väg-, spår- och flygtrafik samt av avfall. Därtill säkerställa att systematisk uppföljning och kontroll sker av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda.	Delvis	Gällande rekommendationen att se över behov av rutiner samt att säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av handläggning visar den uppföljande granskningen att åtgärder delvis vidtagits. Bland annat anges att uppdaterade rutiner för handläggning ännu inte färdigställts, men planeras under 2023. På enheten Plan och trafik följs samtliga olägenhetsärenden upp minst tre gånger per år och diskuteras vid behov med berörd handläggare. På enheten Industri och vatten har kontroll av samtliga olägenhetsärenden under 2021 och 2022 skett avseende hantering i samband med årsbokslutet 2022. I syfte att löpande kunna upptäcka eventuella avvikelser bör kontrollerna utvecklas avseende systematik.
ÅR 2020	Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.	Delvis	Årets granskning visar att utfallet förbättrats i jämförelse med föregående år men att avvikelser noterats avseende deltagarförteckning och momsavdrag. Mot bakgrund av detta kvarstår rekommendationen.
ÅR 2022	Inköpsprocessen Nämnden bör säkerställa att betalning av leverantörsfakturor sker i enlighet med betalningsvillkor.	Se kommentar	Uppföljande granskning kommer ske under 2023.
ÅR 2022	Hälskyddstillsyn av lokaler för utbildning, vård och annat omhändertagande Nämnden rekommenderas att utveckla arbetet med och planera för regelbunden tillsyn av lokaler för vård och omsorg utifrån risk för människors hälsa. Nämnden bör utveckla arbetet med utvärdering av tillsyn av lokaler för utbildning, vård och omsorg, samt säkerställa att denna dokumenteras. Nämnden bör säkerställa att behovsutredningen omfattar hela nämndens ansvarsområde enligt miljöbalken	Se kommentar	Uppföljande granskning kommer ske under 2023.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet 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.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömning:

I allt väsentligt tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Bedömning

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.

Inte tillräcklig

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.