



Årsrapport 2021

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 9, 2022

Dnr: RVK 2022/10

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelsers 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 2021

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet under 2021.

Revisorerna har den 23 mars 2022 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till miljö- och hälsoskyddsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2

Ulf Fridebäck
OrdförandeTomasz Czarnik
Sekreterare**Stadsrevisionen**

Hantverkargatan 3d
105 35 Stockholm
Växel 08-508 29 000
revision.rvk@stockholm.se
start.stockholm/revision

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.

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.

Granskningar som genomförts av den interna kontrollen har omfattat förtroendekänsliga poster, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, löne- och personalkostnader, intäktsprocessen samt inköpsprocessen. Granskningarna visar att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Utvecklingsområden har dock identifierats, bland annat avseende redovisningen av förtroendekänsliga poster.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

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 säkerställa att stickprov av ärendehandläggning sker samt att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av förtroendekänsliga poster.

Innehåll

1	Årets granskning	1
2	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat	3
2.2.1	<i>Driftverksamhet</i>	4
3	Intern kontroll.....	5
4	Räkenskaper.....	7
5	Uppföljning av tidigare års granskning	7
	Bilaga 1 – Årets granskning	8
	Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	10
	Bilaga 3 – Bedömningskriterier	11

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 rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsord 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 2021 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför 2021.

Granskningsledare har varit Sofie Hemberg vid revisionskontoret och Rebecka Hansson vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2 Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt 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 samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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 i huvudsak avrapporterat resultat av beslutade mål.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 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 nio av fullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Tre av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda enligt nämndens bedömning. Dessa är ”I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige”, ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” och ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”. Jämfört med föregående år har utfallen för verksamhetsmålen försämrats.

Avseende första verksamhetsmålet gällande skolor och förskolor beror avvikelser bland annat på att hälften av genomförda inspektioner föranlett anmärkningar som kräver uppföljning. Bristerna avser bland annat buller och ventilation. Vidare härrör avvikelserna till indikatorn avseende kontroll av verksamheternas radonhalt. Nämndens årsmål är att 94 procent av stadens skolor och förskolor ska kontrolleras avseende radon. För indikatorn finns för 2021 inget utfall. Nämnden anger dock att målet troligtvis inte nås med anledning av att nya skolor och förskolor tillkommit, och att den procentuella andelen radonmätta verksamheter därmed blir lägre. Att det inte finns utfall för indikatorn beror på att funktionaliteten i förvaltningens uppdaterade ärendehanteringssystem ännu inte medger uttag av statistik.

Begränsade möjligheter att ta fram statistik har medfört att det saknas utfall för tre nämndindikatorer och flertalet nyckelindikatorer i uppföljningen av nämndens tillsynsplan.

Implementeringen av och arbetet med det uppdaterade ärendehanteringssystemet har även krävt omfördelning av personella resurser, vilket i vissa fall påverkat tillsynen. Förvaltningen är medveten om vikten av att säkerställa funktionaliteten i systemet, vilket revisionskontoret instämmer med. Redovisningen ger emellertid rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Verksamhetsmålet rörande äldres tillvaro bedöms som delvis uppfyllt. Utfallet härrör till att nämnden inte bedrivit någon hälsoskyddstillsyn av äldreboenden under året. Miljö- och hälsoskyddsnämnden ansvarar för hälsoskyddstillsyn i lokaler för vård och omsorg. Enligt miljöbalken ska nämnden ägna särskild uppmärksamhet åt bland annat vårdboenden. Förvaltningen bedömde vid årets början att tillsyn av äldreboenden och vårdlokaler kunde pausas. Resurserna riktades istället mot andra områden med behov av förstärkning på grund av personalomsättning.

Nämndens kärnverksamhet inryms till stora delar i fullmäktiges verksamhetsmål ”Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö”, vilket redovisas som delvis uppfyllt. Målet innefattar nio av kommunfullmäktige fastställda indikatorer. Av dessa redovisar nämnden att fyra uppfylls, en uppfylls delvis och fyra uppfylls inte. De som inte uppfylls rör vattenförekomster som följer miljö kvalitetsnormerna för kemisk och ekologisk status, antalet kemiska produkter som innehåller utfasningsämnen samt timmedelvärde för kvävedioxid i luft. Avseende indikatorerna för vattenkvalitet redovisas likt föregående år att 14 procent av stadens vattenförekomster följer miljö kvalitetsnormerna för både kemisk och ekologisk status. Årsmål för kemisk status var 30 procent och 35 procent för ekologisk status.

Revisionskontorets granskning visar att det 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 2021:

Driftverksamhet (mnr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021, %	Budget-avvikelse 2020, %
Kostnader	272,6	279	6,4	2,3 %	- 1,9 %
varav kapital-kostnader	1,6	1,3	0,3	- 18,7 %	- 20,4 %
Intäkter	130,2	158,9	28,7	22 %	10,2 %
Verksamhetens nettokostnader	142,4	120,1	22,3	-15,6 %	- 14,5 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 22,3 mnr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts.

Nämndens nettobudget från kommunfullmäktige var ursprungligen 130,3 mnr, varav budgeterade kostnader om 226,4 mnr och intäkter om 96,1 mnr. Vid avstämningsärendet fick nämnden ytterligare 4,6 mnr för vattenförbättrande åtgärder och 7,5 mnr i godkänd ombudgetering för överförda livsmedelskontroller från föregående år. Vidare har nämnden fått ersättning för trängseltillsyn om totalt 48,4 mnr.

Nämnden redovisar avvikelser inom vissa verksamhetsområden. De största avvikelserna finns inom verksamhetsområdena plan och miljö samt livsmedelskontroll.

Enligt nämndens redovisning beror den negativa nettoavvikelsen om 7,2 mnr inom plan och miljö på lägre intäkter med anledning av pågående revision av tre EU-projekt samt ej intäktsförda bidrag. Vidare beror lägre tillsynsintäkter på arbetet med införande av det uppdaterade verksamhetssystemet och uppskjutna inspektioner med anledning av pandemin. Högre kostnader beror bland annat på kartläggning för elbilar i privat hemtjänst. Verksamhetsområdet livsmedelskontroll redovisar ett nettoöverskott om 30,8 mnr. De ökade intäkterna avser den statliga ersättningen för kontroller av trängsel på serveringsställen. Dock är intäkterna för den ordinarie tillsynen lägre, bland annat beroende på införande av efterhandsdebitering under 2021.

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.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns i huvudsak 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.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Analysen ska identifiera de processer och arbetssätt som är väsentliga för att nå kommunfullmäktiges verksamhetsmål. Det är därför av vikt att upprättandet av risk- och väsentlighetsanalysen utvecklas avseende att omfatta alla nivåer i organisationen.

Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Av 19 kontrollmoment har en avvikelse identifierats under året. Arbetet med uppföljning av beslutade kontrollmoment kan med fördel dokumenteras i högre utsträckning i syfte att öka transparens och spårbarhet.

Revisionskontoret granskade 2020 den interna kontrollen avseende ärendehantering och ärendebalans gällande olägenhetsärenden. Granskningen mynnade ut i två rekommendationer. Dels att säkerställa att stickprov av ärendehandläggning genomförs i enlighet med internkontrollplanen. Vidare att se över behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden. Den uppföljande granskningen visar att ett utvecklingsarbete pågår. Stickprov enligt internkontrollplanen har genomförts på en av enheterna som rekommendationen avsåg. Rutiner för handläggning och uppföljning har delvis upprättats.

Nämnden har en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev - 12 procent. Avvikelsen förklaras av regeringens sena beslut om ytterligare 13,9 mnkr i statsbidrag för trängseltillsyn under 2021.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som bland annat omfattat förtroendekänsliga poster, attesthantering, kontroll av löneutbetalningar, intäktsprocessen, inköpsprocessen samt hanteringen av leverantörsregister- och utbetalningar. Sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Se bilaga 1.

4 Räkenskaper

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

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 2021 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att genomföra är att fortsätta pågående utvecklingsarbete avseende ärendebalans och ärendehantering, samt att säkerställa korrekt redovisning av förtroendekänsliga poster.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2021 - mars 2022

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av attesträtter i Agresso är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och att den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i intäktprocessen avseende försäljning av verksamhet är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad process bedöms vara tillräcklig.

Granskningen visar att pris och fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor och avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor och avtal för samtliga stickprov. Vidare noteras att betalning eller hantering enligt kravrutin sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod samt att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler. Av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering.

Inköpsprocessen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror och licenser är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad process bedöms tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, kontering och bokföringstidpunkt. I genomfört stickprov har inte noterats något som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp.

Hantering av leverantörsregister- och utbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar är tillräcklig.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Löneprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i löneprocessen är tillräcklig. Utifrån genomförd granskning bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. I genomförd granskning och registeranalys har inga väsentliga avvikelser noterats.

Förtroendekänsliga poster

Den uppföljande granskning har genomförts av 16 transaktioner, där urvalet varit resor och konferenser, utbildning samt representation. Kontroll har i tillämpliga delar gjorts avseende kontering, syfte, deltagarlista, momsavdrag samt attest. Granskningen har genomförts med viss anmärkning. Den interna kontrollen i granskad process bedöms inte vara helt tillräcklig.

Granskningen visar att det för ett antal fakturor inte framgår syfte och deltagare tydligt i Agresso eller i flödet. Vidare noteras en faktura som inte hanterats korrekt avseende attest, då attest är genomförd av person som själv deltagit. En komplettering av attest av förvaltningschef uppges ha skett i efterhand. För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2020	<p>Ärendebalans och ärendehantering</p> <p>Nämnden bör säkerställa att pågående utvecklingsarbete gällande olägenhets- hantering på inomhusmiljö- enheten leder till att hand- läggning sker i enlighet med förvaltningslagens krav om effektivitet och skyndsamhet.</p>		X		<p>Den uppföljande granskningen visar att utvecklingsarbetet pågår. Bland annat har ärendeinflödet setts över för att effektivare utreda huruvida ärendena avser olägenhet eller inte samt för att snabbare kunna dela ut olägenhetsärenden till handläggare. Vidare har antalet inspektörer som arbetar med att utreda huruvida ärenden avser olägenhet utökats.</p> <p>Under året har Justitieombudsmannen i en remiss anmodat nämnden att lämna upplysningar samt yttrande avseende en anmälan som avser långsam handläggning i ett olägenhets- ärende. Förvaltningen konstaterar att befintlig rutin för upp- följning av ärenden inte har haft avsedd effekt och att förvaltningslagens krav inte har följts i detta fall förrän handläggningen tagit fart i maj 2021.</p> <p>Revisionskontoret bedömer med anledning av ovan rekommendationen som delvis åtgärdad.</p>
ÅR 2020	<p>Ärendebalans och ärendehantering</p> <p>Nämnden bör se över stadsmiljöenhetens och företagsenhetens behov av rutiner för handläggning av olägenhetsärenden samt säkerställa att stickprov genomförs av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda i enlighet med internkontrollplan.</p>		X		<p>Den uppföljande granskningen visar att ett utvecklingsarbete har påbörjats. Utkast för handläggningsrutiner har upprättats och stickprov av handläggning rörande myndighetsutövning mot enskilda har genomförts på en av enheterna rekommendationen avser. Den uppföljande granskningen visar vidare att det återstår för den andra enheten att genomföra stickprov och upprätta rutiner för arbetet.</p> <p>Revisionskontoret bedömer med anledning av ovan rekommendationen som delvis åtgärdad.</p>
År 2020	<p>Förtroendekänsliga poster</p> <p>Säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.</p>			X	<p>Den uppföljande stickprovsgranskningen visar att det på ett antal fakturor inte tydligt framgår syfte och deltagare i Agresso eller i flödet. Vidare noteras en faktura som inte hanterats korrekt avseende attest. Attest är genomförd av person som själv deltagit. Attest av förvaltningschef uppges ha skett i efterhand.</p> <p>Med anledning av ovan bedöms rekommendationen kvarstå.</p>

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:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

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

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömning

Bedömningen är antingen rättvisande eller inte rättvisande.

Rättvisande	Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Inte rättvisande	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.