



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/37

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, start.stockholm/revision, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till miljö- och hälsoskyddsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Vidare har revisionen granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms miljö-och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden uppfyller kommunfullmäktiges inriktningsmål och verksamhetsområdesmål. Däremot har årets granskning visat att nämnden inte uppnått målsättningarna i fullmäktiges handlingsplan för god vattenstatus från 2015. Vidare visar att årets resultat ger ett överskott på 9 mnkr mot kommunfullmäktiges budget.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Årets granskning visar att nämnden däremot kan stärka sitt arbete mot oegentligheter, exempelvis genom att inkludera riskerna för oegentligheter i riskanalysen.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 <i>Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden.....</i>	<i>2</i>
2.1.2 <i>Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning</i>	<i>2</i>
2.1.3 <i>Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder.....</i>	<i>3</i>
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet.....</i>	<i>3</i>
3. Intern kontroll	5
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	5
3.2 Riskanalys.....	5
3.3 Uppföljning	6
3.3.1 <i>Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat</i>	<i>6</i>
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

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisionsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämndens ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommun-fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att alla fullmäktiges verksamhetsområdesmål har uppfyllts.

2.1.1 Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden

Nämnden uppfyller samtliga verksamhetsområdesmål och nämndmål inom inriktningsmålet.

Nämndens uppdrag enligt reglementet är att utföra tillsyn och prövning enligt miljöbalken. Under 2024 har nämnden genomfört inspektioner i flera verksamheter i staden bl.a. i skolor, flerbostadshus i socioekonomiskt utsatta områden samt i vård- och omsorgsboenden. De vanligaste anmärkningarna, enligt nämndens analyser, rör buller, ventilation och fukt samt låg inomhustemperatur. Nämnden beskriver att det genomförs uppföljning i ärenden som har fått anmärkningar.

2.1.2 Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning

Nämnden uppfyller samtliga fyra verksamhetsområdesmål inom inriktningsmålet. Ett av nio tillhörande nämndmål har inte uppfyllts. Det målet berör förnybara drivmedel med indikatorn om växthusgasutsläpp i transportsektorn per invånare, som uppnås delvis. Anledningen är att reduktionsplikten har minskat och att bio-drivmedel därför inte blandas in i diesel i lika hög utsträckning.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden är enligt sitt reglemente ansvarig för att nämnder och bolag uppnår gällande miljökvalitetsnormer som omfattas av god ekologisk och kemisk status. Revisionskontoret konstaterar i årets granskning att nämnden inte uppnått målsättningarna i fullmäktiges handlingsplan för god vattenstatus från 2015, se vidare bilaga 1. Under 2023 granskade revisionskontoret stadens arbete med biologisk mångfald. Granskningen visade att nämnden arbetar inom området i enlighet med fullmäktiges direktiv. Däremot visar årets uppföljning av kommunfullmäktiges indikatorer att ekologiska

kompensationsåtgärder i områden som tas i anspråk 2024 inte når målvärdet på 100 procent, då nuvarande utfall visar 50 procent. Nämnden uppger att de håller på att ta fram ett verktyg som ska visa hur ekologiska värden förändras på sikt.

2.1.3 Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder

Nämnden uppfyller samtliga sju verksamhetsområdesmål och tillhörande nämndmål. Målen uppfylls genom nämndens tillsynsverksamhet och nämndens arbete med att bidra till hållbara upphandlingar. Nämnden bistår med expertkunskap inom bl.a. kemikaliekrav vid centrala upphandlingar.

Nämnden har som en del i sitt arbetsmiljöarbete även stärkt arbetsmiljön för inspektörer, bland annat med anledning av revisionskontorets granskning från 2023 gällande hot och våld. Revisionskontorets granskning visade att nämnden saknade kontrollaktiviteter till identifierade risker inom hot och våld vid tillsynsbesök, se vidare i bilaga 2. Antalet sjukskrivna på grund av sjukdom har varit högt under 2024 då sjukfrånvaron uppgick till 4,1 procent 2024 jämfört mot målvärdet om 3 procent. Nämnden uppger att det finns planer för långtidssjukskrivnas återgång till ordinarie arbete.

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 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	303	298	5	2 %	2 %
Varav kapital kostnader	1	1	0	0	-6 %
Intäkter	137	141	4	3 %	4 %
Verksamhetens resultat	166	157	9	5 %	3 %

Nämndens ekonomiska resultat avviker med drygt 9 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Avvikelsen hänförs främst till högre intäkter för bidrag och lägre personalkostnader än budgeterat.

Verksamhetens kostnader, exklusive kapitalkostnader, uppgår till 298 mnkr, vilket är 5 mnkr lägre än budget. De lägre kostnaderna hänförs främst till lägre personalkostnader till följd av vakanser och sjukfrånvaro under året. Avdelning med störst minskning av kostnader än budgeterat är miljö- och hälsoskydd som redovisar en budgetavvikelse på 4,5 mnkr.

Intäkterna uppgår till 141 mnkr, vilket är 4 mnkr högre än budget. De högre intäkterna hänförs främst till ökade erhållna bidrag på 3 mnkr bl.a. inom avdelningen för stadsmiljö.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

3.1 Organisation och ansvarsfördelning

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 ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Bland annat har nämnden styrdokument för representation, gåvor och mutor. Revisionskontorets granskningar inom personal-administrativa området, resekostnader samt behörighet och attest i ekonomisystemet visade inte på några väsentliga avvikelser, se vidare bilaga 1. Nämnden bedöms ha systematiska ordnade kontroller i organisation och processer.

3.2 Riskanalys

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämndens väsentlighets- och riskanalys består av processer som syftar till att uppnå kommunfullmäktiges verksamhetsområdesmål. Väsentlighets- och riskanalysen består av 28 identifierade risker med låg eller hög sannolikhet. Alla risker rör nämndens kärnverksamhet. Tretton risker har riskvärde över nio och därmed har systematiska kontroller för att minimera risken. Tre risker ingår i internkontrollplanen med kontrollaktiviteter. Riskerna i internkontrollplanen har fokus på oönskade händelser inom administrativ nivå.

Enligt system för intern kontroll ska riskanalysen vara aktuell och heltäckande för hela nämndens kärnverksamhet. Riskanalysen ska arbetas fram av flera chefer från olika nivåer. I revisionskontorets granskning av nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter framkommer att nämnden inte har identifierat risker för oegentligheter på avdelningsnivå trots att inspektörer inom förvaltningen har vittnat om att ha blivit utsatta för otillåten påverkan, se vidare bilaga 1. Revisionskontoret ser risk för att riskanalysen inte har bearbetats och förankrats längre ner i organisationen.

3.3 Uppföljning

Nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi. Däremot kan rapporteringen om kärnverksamheten förbättras, exempelvis arbetet med god vattenstatus i vattenförekomster. Årets granskning visar att rapporteringen till nämnden och kommunfullmäktige inte är tillräcklig avseende arbetet med åtgärderna som ska förbättra god ekologisk och kemisk status.

3.3.1 Verksamhetsmässigt och ekonomiskt resultat

Nämndens verksamhetsmässiga ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget, se vidare i avsnitt 2.

4. Räakenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räakenskaper är upprättade i enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räakenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räakenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1 Årets granskning

De lokala åtgärdsprogrammen i Stockholm stad

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om miljö- och hälsoskyddsnämndens arbete med de lokala åtgärdsprogrammen för stadens vattenförekomster (LÅP) är ändamålsenligt. Granskningen visar att miljö- och hälsoskyddsnämnden behöver utveckla sitt arbete med LÅParna. Det gäller främst uppföljning och rapportering av aktuell genomförandetakt i LÅP-arbetet i befintliga uppföljningsstrukturer.

EU:s vattendirektiv (2013/39/EU) anger att samtliga vattenförekomster ska skyddas och uppnå god ekologisk och kemisk status. En vattenförekomst är en specifik vattensamling i naturen, till exempel en sjö. Bestämmelser om miljön i en vattenförekomst benämns som miljö kvalitetsnormer och ansvaret för att en miljö kvalitetsnorm följs åvilar kommunerna.

Miljö kvalitetsnormerna definieras av Vattenmyndigheten.

Normerna är lagstadgade och ska uppnås senast till år 2027.

I fullmäktiges handlingsplan för god vattenstatus (2015) beskrivs stadens arbetssätt för att uppnå miljö kvalitetsnormerna. Där anges bland annat att miljö- och hälsoskyddsnämnden tillsammans med berörda aktörer ska ta fram LÅPar för vattenförekomster. I miljö- och hälsoskyddsnämndens reglemente anges att nämnden i samråd med berörda aktörer ska ansvara för att utarbeta och säkerställa att de lagstadgade miljö kvalitetsnormerna uppnås. Av handlingsplanen framgår att totalt ska 21 LÅPar upprättas till 2018. Vid granskningstillfället fanns det 15 beslutade LÅPar och samtliga har beslutsdatum mellan 2020-2023.

Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktige mål om att samtliga LÅPar skulle ha varit upprättade till år 2018 inte har genomförts. I handlingsplanen för god vattenstatus anges att LÅParna ska beskriva konkreta mål för att uppnå miljö kvalitetsnormer för respektive vattenförekomst. Det ska även finnas prioritering av åtgärderna och kostnaderna för åtgärderna ska anges.

Revisionskontorets granskning av LÅParna visar att det finns målnivåer för de kvalitetsfaktorer som ligger till grund för att uppnå god ekologisk och kemisk status i vattenförekomsterna. I LÅParna beskrivs tydligt vattenstatus för vattenförekomsten. Däremot noterar revisionskontoret att prioriteringen av genomförande av åtgärder inte är tydligt beskriven då respektive

aktör får besluta om prioritering. Vidare framgår inte kostnader för övergripande åtgärder för exempelvis drift och underhåll. Av intervjuer framgår att kostnaderna för drift och underhåll är svåra att beräkna men att kostnader för att genomföra åtgärder är betydande.

I handlingsplanen anges även att åtgärder för att uppnå de beslutade miljökvalitetsnormerna ska beskrivas för respektive vattenförekomst. I LÅParna anges ansvariga aktörer och även vilka aktörer som ansvar för underhåll av vattenförekomsten, samt ansvarig tillsynsmyndighet som är Miljö- och hälsoskyddsnämnden. SVOA är den största aktören när det gäller genomförandet av åtgärder. Bolaget rapporterar att 2 av 70 åtgärder från de lokala åtgärdsprogrammen har genomförts hittills. I granskningen framkommer att de åtgärder som beslutats i LÅParna inte är fullständigt utredda. För de flesta åtgärderna kvarstår därför ett arbete för aktörerna att utreda om åtgärderna går att genomföra. Kommunfullmäktige har under flera år påpekat att genomförandetakten måste öka. Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar i verksamhetsberättelsen 2023 att det behövs betydande insatser från aktörerna för att nå god vattenstatus.

I uppföljningen i miljöprogrammet 2020-2023 redovisas att 10 procent av 21 vattenförekomster följer miljökvalitetsnormer för kemisk status. Fjorton procent av vattenförekomsterna följer kvalitetsnormerna för ekologisk status. Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar i verksamhetsberättelsen 2023 att det kommer att dröja innan staden uppnår god vattenstatus.

I nämndens uppdrag ingår bl.a. att utvärdera arbetet med de lokala åtgärdsprogrammen för att stärka genomförandetakten. Vidare ska nämnden utveckla tillsynen gällande dagvattenhantering i syfte att följa upp vattenkvaliteten. Miljö- och hälsoskyddsnämnden bedömer under andra tertialrapporten att de uppfyller sitt mål om att vara ”aktiva i sin roll i att miljökvalitetsnormerna för vatten följs”. Granskningen visar dock att det saknas en aktuell rapportering om genomförandetakten i LÅP-arbetet avseende åtgärderna. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har ett övergripande ansvar att driva och följa upp LÅP-arbetet. Det är därför av vikt att nämnden rapporterar aktuell genomförandetakt till kommunfullmäktige.

Revisionskontoret konstaterar att det finns risk för att miljö- kvalitetsnormerna i vattenförekomster inte kommer att uppnås till år 2027 i enlighet med fullmäktiges beslut. Granskningen visar att arbetet med att vidta genomförandeåtgärder går långsamt.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att LÅPar blir upprättade för samtliga av stadens vattenförekomster i enlighet med handlingsplanen.
- Rapportera i befintliga uppföljningsstrukturer aktuell genomförandetakt av arbetet med åtgärderna i LÅParna.

Förebyggande arbete mot oegentligheter

En granskning har genomförts av miljö- och hälsoskyddsnämndens förebyggande arbete för att minska risken för mutor, jäv och otillåten påverkan inom tillsynsförfarandet. Granskningen visade att miljö- och hälsoskyddsnämnden i huvudsak har ett tillräckligt arbete för att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter och förtroendeskadligt agerande inom tillsynsförfarandet. Det finns i huvudsak en styrning, strukturer och normer inom nämnden som bidrar till en god organisationskultur.

Granskningen visar att det finns en kontrollmiljö i form av riktlinjer för hantering av hot och otillåten påverkan. Revisionskontorets enkätundersökning, som skickades ut till samtliga inspektörer på avdelningen för miljö- och hälsoskydd, visar att riktlinjerna är kända bland medarbetarna. Däremot ser revisionskontoret att det finns risker med att miljöförvaltningen inte har identifierat risker för oegentligheter på avdelningsnivå. En tredjedel av respondenterna svarar i enkätundersökningen att de har utsatts för otillåten påverkan i deras nuvarande roll. En tredjedel har även svarat att de anser att de inte har tillräcklig kunskap om hur de ska hantera oegentligheter eller försök till otillåten påverkan.

Revisionskontoret har gjort stickprov på ärenden gällande otillåten påverkan som har rapporterats in i incidentrapporteringssystemet (IA) på avdelningen för miljöskydd- och hälsa under tidsperioden 2023-2024. Enligt miljöförvaltningens rutin för hantering av hot ska alla händelser gällande otillåten påverkan rapporteras in i incidentrapporteringssystemet. Stickproven visar att det är ett lågt antal incidenter som har rapporterats in, trots att upp till en tredjedel av respondenterna i enkätundersökningen uppgav att de utsatts för otillåten påverkan. Det tyder på att det finns en högre risk för att utsättas för försök till otillåten påverkan och oegentligheter än vad som framkommit i uppföljningar.

För att ytterligare stärka det förebyggande arbetet mot oegentligheter och förtroendeskadligt agerande bör nämndens identifiering av risker utvecklas på avdelningsnivå. Bedömningen görs mot bakgrunden av att nämnden har rutiner och arbetssätt som tydligt hänvisar till hur eventuella oegentligheter ska hanteras, som inte fullt ut speglar hur det ser ut i organisationen. Det finns också

en grupp medarbetare som känner sig oinformerade om hur rapportering av oegentligheter bör göras, samt till vem.

Nämnden rekommenderas att:

- Stärka internkontrollarbetet och inkludera avdelningschefer i arbetet med att identifiera risker.
- Säkerställa att medarbetare rapporterar in händelser av otillåten påverkan i incidentrapporteringssystemet (IA) i enlighet med förvaltningens rutin för hantering av hot.

Behörighet och attest i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hanteringen av behörigheter och attesträtter i ekonomisystemet Agresso.

Granskningen föranleder inga väsentliga iakttagelser eller några rekommendationer.

Löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen visar inte på några avvikelser avseende de rutiner och kontroller som granskats.

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Hantering och redovisning av resekostnader

En granskning har genomförts av hanteringen och redovisningen av förtroendekänsliga poster, med fokus på resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024.

Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser att rapportera. Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner i allt väsentligt är korrekt hanterade i enlighet med stadens (och nämndens) anvisningar.

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
År 2024	Lokala åtgärdsprogram Nämnden rekommenderas att säkerställa att lokala åtgärdsprogram blir upprättade för samtliga av stadens vattenförekomster i enlighet med handlingsplanen. Rapportera i befintliga uppföljningsstrukturer aktuell genomförandetak av arbetet med åtgärderna i lokala åtgärdsprogrammen.	Se kommentar	Följs upp under 2025.
År 2024	Granskning av oegentligheter Nämnden rekommenderas att stärka interkontroll arbetet och inkludera avdelningschefer vid arbetet med att identifiera risker. Säkerställa att medarbetare rapporterar in händelser av otillåten påverkan i incidentrapporteringssystemet (IA) i enlighet med förvaltningens rutin för hantering av hot.	Se kommentar	Följs upp under 2025.
Nr 82/2023	Biologisk mångfald i stadsbyggnadsprocessen Nämnden rekommenderas att ta fram en analys av hur stadens planerade utbyggnad kommer att påverka den blågröna infrastrukturen och ekologiskt särskilt betydelsefulla områden på längre sikt.	Se kommentar	Följs upp under 2025 med anledning av att förvaltningens analysarbete inte har slutredovisats ännu.
År 2023	Förebyggande arbete mot hot och våld Nämnden rekommenderas att säkerställa att rutiner och riktlinjer för incidentrapportering följs. Nämnden rekommenderas att tydliggöra kopplingen mellan identifierade risker och kontrollaktiviteter vad gäller hot och hot om våld inom arbetet för internkontroll. Nämnden rekommenderas att i större utsträckning skapa forum för dialog kring förekomsten och effekterna av hot och hot om våld i den psykosociala arbetsmiljön.	Ja	Den uppföljande granskningen visar att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna. Nämndens systematiska arbetsmiljöarbete inkluderar risker som avser potentiella hot och våld vid tillsynsbesök. Nämndens arbetsmiljöplan för livsmedel har kopplat kontrollaktiviteter till identifierade risker. En kontrollaktivitet är exempelvis stickprov i medarbetarnas kalendrar som ska visa angiven plats för tillsynsbesök. Nämnden har öppnat forum för diskussion om hot och våld.

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:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- 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 samt 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 nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar

Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Ej upprättade enligt anvisningar

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