



Malmö stad
Revisionskontoret

Årsrapport 2019

Miljönämnden





Stadsrevisionen i Malmö stad

Årsrapport 2019 – Miljönämnden

Diarienummer: SR-2019-120

Granskningsansvariga:

Styrgrupp TSM ur revisorskollegiet: Åke Christiansson, Bo Adamsson, Rune

Andersson, Ulf Hägg, Berit Sjövall, Sara Ahlqvist

Sakkunniga från revisionskontoret: Richard Magnusson

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal revisor

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med *Sveriges kommunala yrkesrevisorer*s rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.



Innehållsförteckning

1	Bedömning	4
1.1	Intern kontroll	4
1.2	Verksamhet	4
1.3	Ekonomi	4
1.4	Räkenskaper	4
2	Årlig granskning	5
2.1	Årsrapport för nämnden	5
3	Grundläggande granskning	6
3.1	Intern kontroll	6
3.1.1	Riskhantering	6
3.1.2	Kontroller och uppföljning	6
3.2	Verksamhet	7
3.2.1	Mål och uppdrag	7
3.3	Ekonomi	8
3.3.1	Budget och utfall	8
3.3.2	Prognossäkerhet	10
3.3.3	Uppföljning	10
4	Räkenskaper	11
5	Fördjupad granskning	12
5.1	Utlandsresor	12
5.2	Förstudie av bostadstillsyn	13
6	Stadsrevisionens uppdrag	15
7	Bilaga 1 Nyckeltal	16

1 Bedömning

1.1 Intern kontroll

Sammantaget bedöms nämndens interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig process för att hantera risker samt ett välstrukturerat arbete med intern kontroll.

1.2 Verksamhet

Sammantaget bedöms nämnden ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har en tillräcklig styrning och uppföljning och lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

1.3 Ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att nämnden har bedrivit verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna.

1.4 Räkenskaper

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

2 Årlig granskning

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig¹.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed² kräver för att ge en rimlig grund för revisorernas bedömning.

2.1 Årsrapport för nämnden

I årsrapporten sammanfattas årets granskning av nämnden. Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma måluppfyllelsen samt om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning.

Under året har även fördjupad granskning skett vid miljönämnden av utlandsresor, liksom en förstudie av bostadstillsynen.

Vidare granskas om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp TSM träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut 2019.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen. Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att revisionskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2019.

¹ Kommunallagen, 12 kap. 1 §

² God revisionssed i kommunal verksamhet 2018

3 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att bedöma måluppfyllelsen samt om nämnden har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning. Under det här avsnittet redovisas iakttagelser som gjorts i den grundläggande granskningen. Bedömningar finns på sid 4.

3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att:

- den interna kontrollen förebygger, upptäcker och åtgärdar
- arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll genomföra kontroller för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Granskningen av den interna kontrollen innefattar verksamhetens riskhantering, kontroller och uppföljning.

3.1.1 Riskhantering

En del i nämndens interna kontroll är att identifiera och löpande analysera organisationens risker. Riskhanteringen syftar till att upptäcka och bedöma risker samt förebygga fel. Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll ha ett systematiskt arbetssätt och en organisation som säkerställer en god intern kontroll.

Granskningen visar att miljönämnden vid sammanträdet 190219 beslutade om intern kontrollplan 2019 inkl. skriftlig riskanalys.

3.1.2 Kontroller och uppföljning

Nämnden ska i enlighet med reglementet för intern kontroll årligen besluta om en intern kontrollplan och rapportera en uppföljning av nämndens arbete med intern kontroll till kommunstyrelsen.

Granskningen visar att miljönämnden vid sammanträdet 190219 beslutade om intern kontrollplan 2019. Denna innehåller sju granskningar

som nämnden beslutat om, och tre som är kommundemensamma. Enligt kontrollplanen ska respektive granskning återrapporteras en eller flera gånger till nämnden i maj 2019, september 2019 och februari 2020. Inga återrapporteringar har gjorts till nämnden t.o.m. september 2019. Rapportering av sju granskningar planerades istället till nämndens sammanträde 191015, vilket också skedde. Samtliga granskningar rapporterades till nämnden 200218.

3.2 Verksamhet

Att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt sätt innebär att:

- nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och resultat
- verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.2.1 Mål och uppdrag

Målstyrning

Av Malmö stads budget 2019 framgår att nämnder utifrån kommunfullmäktigemålen ska formulera nämndsmål med tillhörande indikatorer. Särskild vikt ska läggas vid att beskriva hur samverkan med andra nämnder, bolag eller externa aktörer ska bedrivas för att uppnå målen.

Granskningen visar att nämnden beslutat om 13 nämndsmål som kopplats till kommunfullmäktigemålen.

Miljönämnden har inget nämndsmål kopplat till kommunfullmäktiges målområde ”En ung, global och modern stad”. De menar att det istället finns indirekta kopplingar till nämndsmålen ”Tryggt och hållbart boende”, ”Hållbara företag och verksamheter”, ”Hållbar stadsmiljö” och ”Likvärdigt bemötande och inkluderande arbete”.

Samtliga 13 nämndsmål har en eller flera målindikatorer. Av de kvantitativa målindikatorerna har flertalet målvärden.

Måluppfyllelse

Av Malmö stads budget 2019 framgår att nämnder ska följa upp verksamheten och analysera vad som åstadkommit i förhållande till målen. Nämnder ska göra en bedömning av måluppfyllelsen samt redovisa ett tydligt resonemang som visar vad bedömningen grundar sig på. Vid årets

slut ska måluppfyllelsen även analyseras utifrån vad det innebär för uppfyllelsen av kommunfullmäktigemålen.

Granskningen visar att nämnden per 191231 bedömer att 12 av nämnds- målen är uppnådda vid årets slut, och att ett är delvis uppnått.

Genomförande av uppdrag

Kommunfullmäktige har i budget 2019 beslutat om ett antal uppdrag riktade till specifika nämnder och bolag. Dessa ska, om inte annat anges, genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas i samband med nämndernas årsanalys i enlighet med särskilda anvisningar från kommunstyrelsen.

Granskningen visar att miljönämnden tilldelats sex riktade uppdrag av kommunfullmäktige respektive kommunstyrelsen. Två av uppdragen är slutrappporterade, övriga fyra kommer att följas upp även under 2020.

3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet bedrivs på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att:

- nämnden bedriver verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarerna och vidtar korrigerande åtgärder vid behov
- nämnden avlämnar tillförlitliga ekonomiska prognoser
- nämnden följer upp ekonomin i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

3.3.1 Budget och utfall

Av Riktlinjer för ekonomistyrning³ framgår att nämnden utifrån Malmö stads budget ska upprätta en budget för nämndens verksamheter. Budgeten ska innehålla en redovisning av hur tilldelade ekonomiska ramar ska användas.

Granskningen visar att nämnden följer Malmö stads riktlinjer för ekonomistyrning beträffande budget genom att den upprättat en budget i balans i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

³ Malmö stads budget 2019, s. 28

I Tabell 1 nedan redovisas nämndens budget, prognostiserat helårsresultat per 190831, utfall för perioden januari – december 2019 samt avvikelse i förhållande till budget.

Tabell 1 Resultaträkning, mkr

Kontogrupp	Budget helår	Prognos helår	Utfall 2019	Avvikelse utfall- budget
Intäkter	118,56	113,06	112,39	-6,17
Totala intäkter	118,56	113,06	112,39	-6,17
Personalkostnader	-110,72	-109,92	-107,03	3,69
Övriga kostnader	-74,88	-70,83	-73,56	1,32
Avskrivningar	-0,30	-0,30	-0,31	-0,01
Totala kostnader	-185,90	-181,05	-180,91	4,99
Nettokostnad	-67,34	-67,99	-68,52	-1,17
Kommunbidrag	67,39	67,34	67,39	0,00
Skatter, KB o Generella statsbidrag	67,39	67,34	67,39	0,00
Verksamhetens resultat	0,05	-0,65	-1,12	-1,17
Övriga finansiella intäkter	0,00	0,70	1,32	1,32
Övriga finansiella kostnader	-0,05	-0,05	-0,06	-0,01
Finansiella poster	-0,05	0,65	1,26	1,31
Resultat	0,00	0,00	0,13	0,13

Källa: Ekot/QlikView

Investeringsbudget

Av Riktlinjer för ekonomistyrning⁴ framgår att nämnd ska planera och prioritera behovet av investeringar i relation till den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Ramen för budgetåret får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.

Tabell 2 Investeringar, tkr

Tkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Mätutrustning	388	350	-38
Kontorsinventarier	412	350	-62

Källa: Miljönämndens årsanalys 2019; Ekot/QlikView

⁴ Malmö stads budget 2019, s. 29

Granskningen visar att nämnden inte fullt ut följer Malmö stads riktlinjer för ekonomistyrning beträffande investeringar genom att utfallet för investeringar inte hållit sig inom investeringsramen på 700 tkr.

3.3.2 Prognossäkerhet

Nämnden har under året lämnat följande prognos per 190430:

Tabell 3 Prognosjämförelse, mkr

Kontogrupp	Prognos 2019 (EP)	Budget 2019	Avvikelse
Totala intäkter	116,1	118,6	-2,5
Totala personalkostnader	-110,7	-110,7	0,0
Totala övriga kostnader	-73,3	-75,1	1,8
Kommunbidrag	67,3	67,3	0,0
Finansiella intäkter	0,7	0,0	0,7
Finansiella kostnader	-0,1	-0,1	0,0
Resultat	0	0	0

Källa: Ekot/QlikView

Granskningen visar att nämndens prognossäkerhet är god.

3.3.3 Uppföljning

Av Riktlinjer för ekonomistyrning⁵ framgår att nämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Vidare framgår att nämnden även för sin egen del regelbundet ska följa utvecklingen för nämndens verksamheter och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

Granskningen visar att nämnden följer Malmö stads riktlinjer för ekonomistyrning beträffande rapportering m.m.

⁵ Malmö stads budget 2019, s. 29

4 Räkenskaper

I detta avsnitt bedöms om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed. Balans- och resultaträkning ska ge en rättvisande bild av nämndens resultat och förmögenhetsställning.

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Balans- och resultatposter kommenteras endast i de fall väsentliga avvikelser noterats i förhållande till god redovisningssed.

5 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin.

5.1 Utlandsresor

De förtroendevalda revisorerna har baserat på sin riskanalys beslutat att under 2019 granska utlandsresor vid ett urval av nämnder (kommunstyrelsen, miljönämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden).

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden/styrelsen säkerställer att anställda och förtroendevalda följer rättspraxis och styrdokument vid utlandsresor och om nämndens/styrelsens interna kontroll av detta är tillräcklig.

Granskningen bygger dels på dokumentstudier och frågor via epost och telefon, dels på stickprovskontroll av fem utlandsresor per nämnd/styrelse under perioden 190101-190831, d.v.s. totalt 20 utlandsresor.

Den sammanfattande bedömningen är att miljönämnden säkerställer att rättspraxis och styrdokument följs vid utlandsresor, och att den interna kontrollen av detta är tillräcklig. Bedömningen baseras på att relativt få avvikelser konstaterats i stickproven.

Miljönämnden rekommenderas att:

- se över hur rutiner för extern representation tillämpas.

Av miljönämndens yttrande framgår att kontakt tagits med stadskontorets ekonom i skattefrågor. Malmö stads ekonomihandbok kommer att kompletteras med Skatteverkets allmänna råd för återkommande representation mot en och samma person eller grupp. Miljönämnden kommer att göra motsvarande tillägg i nämndens rutin för extern representation. Tillägget i ekonomihandboken och tillägget i miljönämndens rutin kommer enligt yttrandet att göras före utgången av mars 2020.

5.2 Förstudie av bostadstillsyn

Syftet med förstudien har varit att inhämta information om bostadstillsynen inom miljönämnden.

Förstudien har identifierat några frågor som revisionen fortsätter att följa inom ramen för den grundläggande granskningen av miljönämnden:

Tillsyn av radon i bostäder

Radon kan finnas i bostäder. Enligt svar från miljöförvaltningen har enheten för bostadstillsyn ansvar för att bostäder ska ha en radongashalt under 200 Bq/m³ luft. Enheten kan ställa krav på mätning och åtgärder. Enligt svar från miljöförvaltningen pågår det under hösten 2019 ett arbete med att lägga upp en plan för hur denna tillsyn ska bedrivas och hur mycket resurser som krävs för tillsynen. Under år 2019 har det ännu inte skett någon tillsyn avseende förekomsten av radon i bostäder.

Arbetsmiljön

Det finns arbetsmiljörisker inom bostadstillsynen. Exempelvis finns det risk för att tjänstepersoner inom bostadstillsynen utsätts för hot och våld. Risker har identifierats både inom den ordinarie bostadstillsynen och inom projektet Tryggare Malmö. Förstudien visar att åtgärder har vidtagits för att motverka riskerna. Samtidigt framhölls det under intervjuerna att arbetet inom bostadstillsynen då och då inbegriper svåra samtal och händelser som kan vara jobbiga att hantera. Intervjusvaren förmedlar även en bild av att det finns risk för hög arbetsbelastning samt personalomsättning inom bostadstillsynen. Att det saknas ett formellt besked kring finansieringen av Tryggare Malmö påverkar arbetsmiljön inom projektet.

Finansieringen av Tryggare Malmö

Vid granskningstidpunkten hade miljöförvaltningen inte fått något formellt besked kring finansieringen av Tryggare Malmö avseende år 2019. Miljöförvaltningen arbetar utifrån ett antagande om att kommunstyrelsen/stadskontoret kommer att tilldela miljönämnden 7,5 mkr för verksamheten Tryggare Malmö avseende år 2019.

Uppsökande bostadstillsyn

Enligt delårsrapporten har den behovsprioriterade bostadstillsynen inte genomförts i planerad utsträckning under perioden januari – augusti. Ut-

rymmet för den behovsprioriterade bostadstillsynen påverkas av omfattningen av den händelsestyrda bostadstillsynen. Under perioden januari – augusti tog den händelsestyrda bostadstillsynen mer tid än planerat vilket medförde att den behovsprioriterade bostadstillsynen inte genomfördes i planerad utsträckning.

6 Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorsskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida löpande under året. För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Du hittar Stadsrevisionens rapporter på www.malmo.se/stadsrevisionen.

Kontakta Stadsrevisionen:

- Telefon: 040-34 19 55
- E-post: malmostadsrevision@malmo.se
- Postadress: Stadsrevisionen Malmö stad, 205 80 Malmö
- Besöksadress: Stadshuset, August Palms plats 1

7 Bilaga 1 Nyckeltal

Tabell 4 Personalstatistik

	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019
Antal anställda omräknade till heltid	181	194	188,8
Kvinnor, andel i %	65	64	64,7
Personal med utländsk bakgrund, andel i %	19	22	22,1
Total sjukfrånvaro i %	4,4	3,9	3,65
Personalomsättning i %	14,3	10,2	14,0

Källa: stadskontoret