



# Miljönämnden

## Årsrapport 2022

Revisionskontoret  
Diarienummer: SR-2022-143

Beslutad av revisorskollegiet: 2023-04-17



## 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 revisorskollegiet 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](#). 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.

## Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp TSM: Åke Christiansson (sammankallande), Bo Adamsson, Ulf Hägg, Berit Sjövall, Sara Ahlqvist.

Sakkunnig från revisionskontoret: Martin Andersson, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Kvalitetsgranskare: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Miriam Preis

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Slutsats utifrån årlig granskning .....</b>	<b>4</b>
1.1	Intern kontroll.....	4
1.2	Verksamhet .....	5
1.3	Ekonomi .....	5
1.4	Räkenskaper .....	6
<b>2</b>	<b>Om årlig granskning .....</b>	<b>6</b>
2.1	Bedömningsskala .....	7
<b>3</b>	<b>Grundläggande granskning .....</b>	<b>7</b>
3.1	Intern kontroll.....	7
3.2	Verksamhet .....	8
3.3	Ekonomi .....	10
<b>4</b>	<b>Räkenskaper.....</b>	<b>11</b>
<b>5</b>	<b>Fördjupad granskning .....</b>	<b>11</b>
5.1	Otillåten påverkan vid myndighetsutövning .....	11
5.2	Intern kontroll 2022.....	13
5.3	Ärendeprocessen (uppföljning).....	14
	<b>Bilaga - Personalnyckeltal.....</b>	<b>16</b>

# 1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den samlade bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att miljönämndens interna kontroll har varit tillräcklig samt att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Bedömningsskalan förklaras i avsnitt 2.1.

## 1.1 Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att miljönämndens interna kontroll har varit tillräcklig, med undantag för avvikelser som framkommit i fördjupade granskningar.

Bedömningen grundar sig på att nämnden i huvudsak har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll. Nämnden har beslutat om intern kontrollplan utifrån en dokumenterad riskanalys. Uppföljningen av internkontrollen har rapporterats till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys. Samtliga direktåtgärder utom två har genomförts men ska redovisas inom ramen för intern kontrollplan 2023. Samtliga av nämndens egna internkontrollgranskningar har genomförts.

Dock visar fördjupade granskningar under året att nämnden har vissa avvikelser i arbetet med intern kontroll. Avvikelserna behöver åtgärdas men bedöms inte vara så allvarliga att de påverkar helhetsbedömningen av nämndens ansvar för intern kontroll.

I genomförd fördjupade granskning bedöms nämnden inte ha en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Resultatet av granskningen visar bland annat att nämnden behöver fastställa en rutin för att undvika risk för jäv i internkontrollgranskningar samt tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats. Vidare behöver nämnden bland annat fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Det har även under året genomförts en fördjupad granskning med bedömningen att miljönämnden inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga, upptäcka och åtgärda otillåten påverkan mot anställda i myndighetsutövningen. Nämnden behöver säkerställa att det finns rutiner för att upptäcka otillåten påverkan, följa upp och analysera förekomsten av otillåten påverkan. Vidare behöver det även bland annat säkerställas att risker för otillåten påverkan utreds och dokumenteras genom riskanalyser i verksamheterna.

Uppföljningen av föregående års fördjupad granskning visar att nämnden har vidtagit åtgärder som stämmer överens med revisionens slutsatser och rekommendationer.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete med intern kontroll i övrigt.

## 1.2 Verksamhet

Den samlade bedömningen är att miljönämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte har visat på annat än att det verksamhetsmässiga resultatet i allt väsentligt är förenligt med kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och beslut och att verksamheten har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera. Dock finns avvikelser mot grunduppdraget avseende uppsökande bostadstillsyn som inte genomförts enligt tillsynsplan.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för fem kommunfullmäktigemål. Nämnden bedömer sig uppfylla tre kommunfullmäktigemål och två bedöms vara delvis uppfyllda. Nämnden bedömer att samtliga indikator uppnås utom fyra som inte uppnås.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

## 1.3 Ekonomi

Den samlade bedömningen är att miljönämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna och vidta korrigerande åtgärder vid behov. Nämnden har även följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen. Tillförlitligheten i de ekonomiska prognoserna har varit tillfredsställande.

Totalt redovisar nämnden ett överskott med cirka 4,6 mnkr i förhållande till sin budgetram. För investeringar redovisas ett överskott med 344 tkr jämfört med investeringsramen.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

## 1.4 Räkenskaper

Bedömningen är att nämndens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningen grundar sig på genomförd granskning av nämndens balans- och resultaträkning utifrån kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed.

## 2 Om 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 tillräcklig<sup>1</sup>.

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 sed<sup>2</sup> kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning.

I denna årsrapport sammanfattas den årliga granskningen av miljönämnden.

Under revisionsåret 2022 har det genomförts fördjupad granskning avseende otillåten påverkan vid myndighetsutövning och intern kontroll. Det har genomförts uppföljning av fördjupad granskning 2021 avseende ärendeprocessen. Vidare har nämndens räkenskaper granskats och bedömts.

Förvaltningen har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen för 2022.

De förtroendevalda revisorerna i styrgrupp TSM träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut 2022.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen, 12 kap. 1 §

<sup>2</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR.

## 2.1 Bedömningskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningskala:

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

## 3 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

### 3.1 Intern kontroll

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:<sup>3</sup>

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll<sup>4</sup> se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta om en

<sup>3</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR, s. 21.

<sup>4</sup> Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

### 3.1.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning av nämnden visar att Malmö stads reglemente för intern kontroll i huvudsak har följts. Nämnden har beslutat om intern kontrollplan, som beskriver direktåtgärder och granskningar, utifrån en dokumenterad riskanalys. Uppföljningen av internkontrollen har rapporterats till nämnden i samband med delårsrapport och årsanalys. Samtliga direktåtgärder utom en har genomförts. Åtgärden om utbildning av personal i GDPR har inte genomförts med anledning av en försenad rekrytering. Åtgärden överförs till 2023 års intern kontrollplan. Vidare har samtliga av nämndens egna internkontrollgranskningar genomförts.

Det har det under året genomförts en fördjupad granskning med bedömningen att miljönämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Nämnden behöver fastställa en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar samt tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats. Vidare behöver nämnden bland annat fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Det har även under året genomförts en granskning med bedömningen att miljönämnden inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga, upptäcka och åtgärda otillåten påverkan mot anställda i myndighetsutövningen. Nämnden behöver säkerställa att det finns rutiner för att upptäcka otillåten påverkan, följa upp och analysera förekomsten av otillåten påverkan. Vidare även bland annat säkerställa att risker för otillåten påverkan utreds och dokumenteras genom riskanalyser i verksamheterna.

Se avsnitt 5.1 för en längre sammanfattning av de fördjupade granskningarna.

## 3.2 Verksamhet

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att<sup>5</sup>:

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

---

<sup>5</sup> God revisionssed i kommunal verksamhet 2018, SKR, s.20.



Av Malmö stads budget 2022<sup>6</sup> framgår att varje kommunfullmäktigemål är särskilt riktat till flera utvalda nämnder och helägda bolag, som gemensamt ansvarar för planering och genomförande av målet. Nämnden ska göra en analys av måluppfyllelsen och rapportera i enlighet med anvisningar från kommunstyrelsen. Inom de olika målområdena finns ett antal uppdrag som ska genomföras så fort som möjligt under budgetåret och redovisas till kommunfullmäktige senast i samband med nämndens årsanalys.

Kommunfullmäktige har antagit reglementen som klargör vilka uppgifter som respektive nämnd ska fullgöra.

### 3.2.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att nämnden har i huvudsak följt Malmö stads budget och riktlinjer för 2022 avseende målstyrning och uppdrag. Det finns i allt väsentligt grund för nämndens bedömning av kommunfullmäktiges mål och nämndens indikatorer. Granskningen visar att nämnden har redovisat och i huvudsak genomfört budgetuppdrag. Dock finns avvikelser i nämndens grunduppdrag.

Nämnden bidrar till måluppfyllelsen för fem kommunfullmäktige mål. Nämnden har valt 18 indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Nämnden bedömer sig uppfylla tre kommunfullmäktigemål och två bedöms delvis vara uppfyllda. Nämnden bedömer att samtliga indikatorer uppnås utom fyra som inte uppnås.

Nämnden redovisar att kommunfullmäktigemålet om att ”Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar” bedöms vara delvis uppfyllt. Målet mäts med fyra indikatorer varav indikatorn ”personalomsättningen ska högst uppgå till tio procent” inte uppnås. Förvaltningens personalomsättning uppgår till 14,1% för 2022 och har ökat med cirka 4 procentenheter sedan föregående år. Detta kan förklaras av att arbetsmarknaden under 2022 tog fart efter pandemin. Avgångsenkäter visar på anledningar som exempelvis prova nytt arbete, nya utmaningar, jobb närmare bostadsort och högre lön.

När det gäller kommunfullmäktigemålet om att ”Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen” bedömer nämnden målet som delvis uppfyllt. Målet mäts med fyra indikatorer varav indikatorn ”Nöjd

---

<sup>6</sup> Malmö stads budget 2022, s. 30.

kund-index för miljöskydd ska bibehållas eller öka” inte uppnås. Förklaringen till detta är osäkert men resultat har varierat mellan mätningarna.

Det har noterats i den grundläggande granskningen att det är det svårt att avgöra om det finns grund för nämndens bedömning av resultatet för de kvalitativa indikatorerna. Nämnden har inte fastställt ett tydligt önskat utfall för året eller för mandatperioden. Det är även otydligt av mandatanalysen om hur dessa indikatorer har uppnåtts.

Nämnden fick sju riktade uppdrag, tillsammans med kommunstyrelsen och övriga nämnder, i budget 2022 av kommunfullmäktige. Uppdragen har redovisats och är huvudsak genomförda. Ett av uppdragen fortsätter under 2023 och ett uppdrag är ännu inte helt genomfört och redovisas av kommunstyrelsen under våren 2023.

Nämnden har identifierat avvikelser i sitt grunduppdrag avseende uppsökande bostadstillsyn som inte genomförts enligt tillsynsplan. Enligt nämndens redovisning beror detta bland annat på pandemin som ska ha försvårat arbetet med planering och uppföljning av arbetet.

Genomförd grundläggande granskning har i övrigt inte visat på annat än att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

### 3.3 Ekonomi

Att nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden:<sup>7</sup>

- klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Av Malmö stads budget 2022<sup>8</sup> framgår bl.a. att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

#### 3.3.1 Granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att nämnden har följt riktlinjerna för ekonomi i Malmö stads budget 2022. Det vill säga att nämnden har bland annat beslutat om nämndsbudget för 2022 samt interna riktlinjer för

---

<sup>7</sup>God revisionsred i kommunal verksamhet 2018, SKR, s.20.

<sup>8</sup> Malmö stads budget 2022, s. 30ff.

ekonomistyrning. Verksamheten har bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna och investeringsbudgeten har inte överskridits. Nämnden har även följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

Totalt redovisar nämnden ett överskott med cirka 4,6 mnkr i förhållande till sin budgetram. Nämndens prognossäkerhet har i huvudsak varit tillfredsställande. Det skiljer cirka 3,5 mnkr mellan prognosen per sista augusti och årsbokslutet. För investeringar redovisas ett överskott med 344 tkr jämfört med investeringsramen på 800 tkr.

När det gäller större budgetavvikelser inom nämndens verksamhetsområden redovisas överskott inom Livsmedelskontroll (2 mnkr) och Miljöstrategiska (1,7 mnkr).

Överskottet inom Livsmedelskontrollen förklaras i huvudsak av vakanta tjänster. Överskottet inom miljöstrategiska avdelningen beror i huvudsak på projektbidrag som varit högre än budgeterat.

När det gäller överskottet jämfört med nämndens investeringsram förklaras det av att kostnader för kontorsinventarier har varit lägre än budgeterat.

## 4 Räkenskaper

I detta avsnitt bedöms om nämndens räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed.

Nämndens balans- och resultaträkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt som 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 väsentliga risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

### 5.1 Otillåten påverkan vid myndighetsutövning

Malmö stadsrevision har genom konsulten PwC granskat arbetsmarknads- och socialnämndens, miljönämndens, stadsbyggnadsnämndens och tekniska nämndens arbete med att förebygga, upptäcka och åtgärda otillåten påverkan i

myndighetsutövningen. Otillåten påverkan definieras i denna granskning som trakasserier, hot, våld, skadegörelse och korruption.

Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga, upptäcka och åtgärda otillåten påverkan mot anställda i myndighetsutövningen

Bedömningen baseras på att nämnden delvis:

- säkerställer att det finns rutiner för att upptäcka otillåten påverkan.
- följer upp och analyserar förekomsten av otillåten påverkan.
- säkerställer att risker för otillåten påverkan utreds och dokumenteras genom riskanalyser i verksamheterna.
- säkerställer att det finns ett förebyggande arbete mot otillåten påverkan.
- Säkerställer att otillåten påverkan hanteras enligt rutin.
- arbetar i enlighet med handlingsplanen “Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden” avseende otillåten påverkan.

Miljönämnden rekommenderades att:

- säkerställa att det finns en tydligt kommunicerad definition av vad som menas med otillåten påverkan i verksamheterna samt arbeta fram verksamhetsspecifika stödmaterial med illustrativa exempel och situationer kring vad som kan vara otillåten påverkan (till exempel subtila anspelningar och känslomässiga försök till otillåten påverkan). Detta i syfte att stärka rutinerna för att upptäcka otillåten påverkan.
- genomföra verksamhetsspecifika riskanalyser där situationer och risker för otillåten påverkan undersöks och identifieras.
- tydliggöra rutinerna för hantering av otillåten påverkan och säkerställ att rutinerna även inkluderar hantering av otillåten påverkan genom sociala medier.
- införa rutin att med viss regelbundenhet diskutera otillåten påverkan på APT eller liknande mötesforum utifrån perspektivet acceptans- och toleransnivåer.
- genomföra informations- och utbildningsinsatser i nämnden för att säkerställa att samtliga förtroendevalda har kunskap om otillåten påverkan. Utbildningsinsatserna bör även tydliggöra och problematisera det ansvar som förtroendevalda själva har att inte utöva otillåten påverkan

eller försök till sådan påverkan på medarbetare som arbetar med myndighetsutövning.

- vidta lämpliga informationsinsatser som säkerställer att medarbetare inom Malmö stad får kännedom om den visselblåsarfunktion som ska inrättas i staden. Tydliggör visselblåsarfunktionens syfte och användningsområde samt på vilket sätt visselblåsarfunktionen kan nyttjas som ett komplement till ordinarie rapporteringsvägar vid eventuella försök till otillåten påverkan från exempelvis närmaste chef, politiker eller annan person i maktställning som finns i Malmö stads organisation.
- säkerställa att den stadsgemensamma handlingsplanen “Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden” avseende otillåten påverkan är känd i verksamheten samt fortsatt utveckla och intensiviera arbetet med att implementera planen och genomförandet av åtgärder.

Miljönämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2022-09-28. Nämnden uppger att de ser positivt på granskningen för vidareutvecklingen av sitt förebyggande arbete. Av yttrandet framgår att nämnden bland annat planerar att genomföra åtgärder för samtliga sju rekommendationer, till exempel att se över verksamhetsspecifika riskanalyser och använda resultatet för att upprätta ett stödmaterial om otillåten påverkan, samt att hålla särskilda utbildningsinsatser för nämnden. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer. Nämnden ska inkomma med ett uppföljande yttrande senast 2023-08-31.

## 5.2 Intern kontroll 2022

Malmö stadsrevision har granskat den interna kontrollen vid fyra nämnder. Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden, servicenämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden har en tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll.

Den sammanvägda bedömningen är att miljönämnden inte har en helt tillräcklig styrning av arbetet med intern kontroll. Revisionskriterierna är delvis uppfyllda, men det finns några brister som behöver åtgärdas.

Bedömningen baseras på att:

- nämnden har en riskanalys som 2022, med något undantag, är heltäckande i förhållande till verksamheten.
- det saknas en fastställd rutin för att undvika risk för jäv i granskningar.

- granskningar i interna kontrollplanen huvudsakligen är tillförlitliga.
- resultaten av genomförda granskningar har rapporterats till nämnden.
- det saknas en fastställd rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Miljönämnden rekommenderas att:

- inkludera eventuella relevanta risker inom området arbetsmiljö i riskanalysen.
- fastställa en rutin för att undvika risk för jäv i granskningar samt tydliggöra i uppföljningsrapporterna hur risk för jäv i granskningarna har hanterats.
- fastställa en rutin för återrapportering av beslutade och återstående förbättringsåtgärder till nämnden.

Miljönämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2023-02-16. Miljönämnden instämmer i rapportens slutsatser och redovisar att de kommer att vidta åtgärder i enlighet med rapportens rekommendationer. Av yttrandet framgår att nämnden planerar att komplettera anvisningar för intern kontroll, bland annat genom att inkludera området arbetsmiljö i riskanalysen och genom att tydliggöra hur och när föreslagna förbättringsåtgärder i tidigare interna kontrollplaner ska återrapporteras till nämnden. Nämnden har även kommenterat de stickprov som i granskningen inte visade grönt. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

### **5.3 Ärendeprocessen (uppföljning)**

Under 2021 genomfördes en granskning av ärendeprocessen. Syftet med granskning var att bedöma om kommunstyrelsen, miljönämnden och tekniska nämnden säkerställer att ärenden bereds i den utsträckning som behövs inför beslut av kommunfullmäktige. Den sammanvägda bedömningen var att miljönämnden i huvudsak säkerställer att ärenden bereds i den utsträckning som behövs inför beslut av kommunfullmäktige.

Miljönämnden har lämnat yttranden över revisionsrapporten 2021-02-17 och ett uppföljande yttrande 2022-12-14. I det uppföljande yttrandet redovisas bland annat att det finns styrdokument som inkluderar olika konsekvensanalyser och konsekvensbeskrivningar och att ärendeprocessen utvecklats så att olika perspektiv och konsekvenser bereds innan ett ärende läggs fram för



nämnden. Vidtagna åtgärder bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

## Bilaga - Personalnyckeltal

Personalnyckeltal	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022
Antal anställda omräknade till heltid	188,8	188,9	197,8	194,5
Kvinnor, andel i %	64,7	65,6	69,2	68,3
Personal med utländsk bakgrund, andel i %	22,1	23,8	24,2	25,1
Total sjukfrånvaro i %	3,65	3,72	4,1	3,6
Personalomsättning i %	14,0	6,8	9,9	14,1

Källa: Stadskontoret