

Årsrapport 2023

Miljönämnden

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

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

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

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	4
1. ÅRETS GRANSKNING	5
2. VERKSAMHET OCH EKONOMI	6
2.1. VERKSAMHETSMÄSSIGT RESULTAT	6
2.1.1. UPPDRAG OCH INRIKTNING	6
2.1.2. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR	7
2.2. EKONOMISKT RESULTAT	8
2.2.1. DRIFTVERKSAMHET	8
2.2.2. INVESTERINGSVERKSAMHET	9
2.3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV VERKSAMHET OCH EKONOMI	9
3. INTERN KONTROLL	10
3.1.1. INTERN KONTROLLPLAN	10
3.1.2. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR	10
3.2. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV INTERN KONTROLL	12
4. RÄKENSKAPER	13
4.1 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV RÄKENSKAPER	13
AVGIFTER MILJÖNÄMNDEN	BILAGA 1



Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom styrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2023. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att miljönämnden **i allt väsentligt** har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att miljönämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten **i allt väsentligt** har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, **i allt väsentligt**, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av miljönämnden 2023.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegeringsordning, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten genomförts avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper, har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

Årets granskning omfattar granskning av nämndens mål- och ekonomistyrning och uppföljning, nämndens system för intern kontroll samt om räkenskaperna är rättvisande. Inom den grundläggande granskningen har vi särskilt granskat leverantörer och uppföljning av avtal, avgifter och förtroendekänsliga poster. Vi har även genomfört uppföljning av arbetet med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.

Granskningsledare har varit Karin Landgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

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

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut, verksamhetsberättelser, delårsbokslut samt på övriga granskningar som genomförts under året.

2.1.1. Uppdrag och inriktning

Miljönämndens uppdrag är att möjliggöra god hälsa och en miljö- och klimatmässigt hållbar utveckling i Helsingborg. Miljönämnden har under 2023 haft följande inriktning: "Vi engagerar invånare, näringslivet och föreningar i klimatomställningen och arbetar för god vattenstatus. Vi bidrar till trygghet och motverkar osund konkurrens genom tillsyn, kontroll och myndighetssamverkan. Tillsammans med andra aktörer vidareutvecklar vi miljö- och klimatundervisning och kommunicerar kring miljömässig hållbarhet till invånare och företag."

Nyckeltal

Miljönämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i sin uppföljning av nämndens uppdrag och inriktning. Framtagna nyckeltal finns inom områdena miljö- och hälsoskyddstillsyn, livsmedelskontroll, medarbetare samt miljöundervisning.

Inom både miljö- och hälsoskyddstillsyn och livsmedelskontroll redovisas nyckeltal kopplade till insatser inom myndighetssamverkan. Totalt har 159 insatser genomförts, jämfört med 98 föregående år.

Antalet händelsestyrda kontroller inom livsmedelskontrollen har ökat från 34 kontroller föregående år till 54 kontroller i år.

Avseende miljöundervisning är ett nyckeltal antal elever som deltagit vid Miljöverkstadens program. Under 2022 deltog 15 195 elever, vilket sågs som en återhämtning från pandemin. Jämförelsetal från år 2020 är 11 015 elever. För år 2023 har antalet ökat ytterligare till 18 264.

Specifika uppdrag

Utöver nämndens övergripande uppdrag har nämnden fått ett specifikt uppdrag av kommunfullmäktige. Detta tilldelades i samband med budgeten för 2023.

- **Lämna Fairtrade.** Uppdraget skulle vara utfört och redovisat i nämnden senast den 30 september 2023. Uppdraget redovisades i nämnden den 21 september 2023. I redovisningen framgår att Helsingborg från och med 1 januari 2023 har avslutat samarbetet med Fairtrade. Miljönämnden godkände redovisningen av uppdraget.



Mål

Kommunfullmäktige har för 2023 beslutat om tre mål för miljönämndens verksamhet:

- För att minimera risker för utsläpp gör vi tillsyn på minst tio miljöfarliga verksamheter inom Ramlösa vattenskyddsområde.
- Minst 100 företag eller organisationer ska 2023 vara knutna till Helsingborgs klimatavtal.
- Med fokus på att upptäcka livsmedelsfusk granskar vi olivolja eller honung vid minst 20 livsmedelsverksamheter.

Nämnden uppfyller två av de tre målen.

Avseende det första målet redovisar nämnden att det har gjorts 12 tillsynsbesök på verksamheter inom Ramlösa vattenskyddsområde varav målet uppnås. Flertalet brister upptäcktes och nämnden bedömer att tillsynen har gett effekt. Aktuella företag ska nu åtgärda identifierade brister. Nämnden har också bestämt att under 2024 skicka ut ett informationsbrev om resultatet till det 50-tal verksamheter som är lokaliserade i området för att ytterligare sprida kunskaper utifrån genomförd tillsyn.

Målet att 100 företag eller organisationer ska ha tecknat ett klimatavtal under 2023 uppnås inte fullt ut. Vid utgången av 2023 har 92 avtal tecknats. Att målet inte nås volymmässigt förklarar nämnden främst beror på att ett större fokus har lagts på att bygga relationer och utbyte med de som hittills undertecknat. Tanken är att detta ger ett gott renommé som leder till fler deltagande över tid.

Det tredje målet uppnås eftersom kontroll av honung och/eller olivolja har gjorts vid 26 livsmedelsverksamheter. Av totalt 38 kontrollerade produkter återfanns brister i 11. Nämnden noterar att tidigare års kontroller av olivolja lett till att flera företag bytt leverantörer.

2.1.2. Stadsrevisionens genomförda granskningar

Uppföljning av arbetet med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda

Stadsrevisionen gjorde under 2021 en fördjupad granskning över hur nämnden arbetar för att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda. Granskningen berörde kommunstyrelsen, miljönämnden och socialnämnden. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och de båda nämnderna bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda.

Granskningen visade att det bedrevs ett förebyggande arbete på flera sätt för att förhindra och motverka hot och våld mot anställda. I granskningen efterfrågades dock att ämnet tas upp mer kontinuerligt och gärna i form av exempel på händelser som gruppen sedan får analysera och diskutera utifrån hur de har hanterats. I granskningen framkom också att hela arbetsgruppen kan behöva stöd och prata igenom det som skett om någon i gruppen blivit utsatt, inte bara den som blivit utsatt. I granskningen lyftes även vikten av att all förekomst av hot och våld ska anmälas samt att nämnden bör utveckla uppföljningen av dessa anmälningar. Även vikten av att ha riskbedömningar på samtliga arbetsplatser togs upp i granskningen.



Uppföljningen visar att nämnden arbetat vidare utifrån de synpunkter som framkom i granskningen. Bland annat uppges att frågan årligen lyfts på APT och att riskbedömningar är utförda på samtliga arbetsplatser. I uppföljningen har vi fått del av riskbedömningar som gjorts på förvaltningen, samt minnesanteckningar från APT som visar att frågan om hot och våld återkommande diskuteras.

2.2. Ekonomiskt resultat

2.2.1. Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2023	Internbudget 2023	Bokslut 2022
Kommunbidrag	43 424	43 424	42 341
Disposition av ackumulerat resultat	0	1 000	0
Intäkter	26 251	24 011	26 704
Summa intäkter	69 675	68 435	69 045
Kostnader	-69 096	-68 435	-66 017
Summa kostnader	- 69 096	-68 435	-66 017
RESULTAT	578	0	3 028

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott om 578 tkr i förhållande till budget. Nämnden redovisar att resultatet främst beror på att budgeterade medel till innovation och utveckling inte behövts användas. Istället har detta arbete täckts av externa medel.

Avvikelse mot budget finns inom miljöstrategiska avdelningen. Avdelningen har inte direkt intäktsfinansiering och avdelningen har enligt förvaltningen varit något underfinansierad i förhållande till det stora antal projekt de varit involverade i under året. Exempelvis ny klimat- och energiplan, Klimatneutralt 2030 och större stadsplaneringsprojekt.

I övrigt redovisar verksamhetsgrenarna en budget i balans. Ett större överskott finns på förvaltningsgemensamt, inom innovationsmedel (där externa medel kunnat användas istället) samt en buffert med utredningsmedel.



2.2.2 Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Investeringar, tkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Utgifter	0	0,2	-1 809

Förvaltningen har i sin investeringsplan för år 2023–2029 avsatt 0,2 mnkr för oförutsedda investeringsbehov, men har inte ianspråktagit utrymmet under året.

2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar dock att ett av nämndens verksamhetsmål inte uppnås i sin helhet under året. Vi kan konstatera att olika insatser gjorts för att stärka måluppfyllelsen.

Utifrån genomförd uppföljning av arbetet med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot anställda kan vi se att revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats.



3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning 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.

3.1.1. Intern kontrollplan

I stadens reglemente för intern kontroll tydliggörs ansvaret för den interna kontrollen. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det ska inom nämndens ansvarsområde finnas en organisation för den interna kontrollen för att tillse att medarbetare följer regler och anvisningar om intern kontroll.

Nämnden ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Miljönämnden antog sin interna kontrollplan för år 2023 den 24 november 2022. Planen innehåller fem processer/granskningsområden som förvaltningen har granskat under 2023. Valet av processerna utgår från den riskanalys som förvaltningen genomfört. I riskanalysen har avdelningscheferna ansvar att fånga upp risker från sina respektive avdelningar. Dessa risker diskuteras sedan på en gemensam workshop på förvaltningen. Det finns ingen rutin att involvera nämndens ledamöter i riskanalysarbetet.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska enligt reglementet för intern kontroll rapporteras löpande till nämnden. Vi noterar att för miljönämnden sker en redovisning per år och för 2023 års interna kontrolluppföljning återrapporterades resultatet den 15 februari 2024.

Den bedömning som gjorts av resultatet av granskningen visar att två granskningsområden bedömdes vara försumbara och tre bedömdes som lindriga. Förvaltningen har valt att sätta in åtgärder för samtliga fem granskningsområden för att förbättra rutinerna ytterligare.

I samband med uppföljning av arbetet med intern kontroll har vi också kontrollerat om beslutade åtgärder avseende 2022 års interna kontrollplan har utförts. Det fanns totalt fem åtgärder och förvaltningen uppger att samtliga har utförts. Någon återkoppling till nämnden avseende åtgärderna har inte skett.

Nämnden har en rapporteringsskyldighet att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera konstaterade fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen även till stadens revisorer. Vi kan konstatera att rapporteringen till revisorerna har utförts.

3.1.2. Stadsrevisionens genomförda granskningar

Avgifter

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av avgifter inom livsmedelsområdet och miljö- och hälsoskyddsområdet i syfte att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll inom processen. I granskningen har vi gått igenom förvaltningens rutiner och kontroller, samt genomfört stickprov.

Vår granskning inom detta område visar att miljönämnden sammantaget har en tillräcklig intern kontroll. Granskningen redovisas i bilaga 1.



Leverantörer och uppföljning av avtal

Inom ramen för den årliga granskningen har vi genomfört en granskning avseende hur miljönämnden tillser att uppföljning av avtal och leverantörer sker.

Det är viktigt att tillse att kraven i avtalen följs så att leverantörerna inte gör avsteg från vad som är överenskommet samt att kontrollera att fakturan överensstämmer med avtalat pris. I denna granskning har kontrollerats att fakturan stämmer med avtal/offert eller liknande samt om leverantören finns med på Svensk Handels varningslista. En stickprovskontroll av sju fakturor överstigande 100 tkr har genomförts. För utvalda verifikationer har kontrollerats om belopp på fakturan stämmer överens med överenskommelse eller avtal.

Granskningen visar att samtliga stickprov bedöms vara utan anmärkning när det gäller huruvida faktura stämmer överens med avtalade priser. För sex av de sju fakturorna finns offerter/avtal och dessa har stämts av med fakturerat belopp utan anmärkning. En faktura avser en serverflytt där avtal saknas. Beloppet understiger direktupphandlingsgränsen.

Granskningen visar att ingen av de kontrollerade leverantörerna finns med på Svensk Handels varningslista.

Vår sammanfattande bedömning är att miljönämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll inom området.

Förtroendekänsliga poster

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av förtroendekänsliga poster i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Förtroendekänsliga poster i denna granskning har avsett extern representation, intern representation, resor i tjänst samt kurser/konferenser.

Fullmäktige har beslutat om riktlinjer och rutiner för representation den 30 januari 1996. I denna tydliggörs att representation och intern traktering ska främja stadens verksamhet och intressen samt visa ett rimligt mått av gästfrihet. Det ska även finnas anknytning, klara sakliga motiv och en medvetenhet om att användningen av offentliga medel kräver omdöme och aktsamhet. I riktlinjen framgår bland annat vilka kostnader som kan tillåtas samt vilka formkrav som krävs för att verifikationen ska godkännas som bokföringsmaterial.

I denna granskning har stickprov genomförts av tio konton i nämndens redovisning. Av totalt 26 stickprov finns någon avvikelse i 4 fall, motsvarande 15 %.

Noterade avvikelser rör enstaka fall av beslutsattest av deltagare, icke namngiven extern mottagare av gåva samt felkontering.

Sammanfattningsvis visar stickproven att miljönämnden i allt väsentligt har en tillräcklig intern kontroll inom detta område.



3.2. Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Stadsrevisionens samlade bedömning är att miljönämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i allt väsentligt har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten.

Nämnden arbetar i enlighet med kommunens reglemente med intern kontroll vad gäller arbetet med riskanalyser och framtagande av intern kontrollplan. Utifrån nuvarande process bedömer vi att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för de granskningspunkter som antas. Det är viktigt att nämnden även får återkoppling över de åtgärder som genomförts för de processer som tidigare visat avvikelser.



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.

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Inga särskilda iakttagelser av väsentlig karaktär har gjorts i samband med granskning av räkenskaperna under 2023. Mindre avvikelser har hanterats direkt med förvaltningen.

4.1 Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Stadsrevisionens samlade bedömning är att räkenskaperna, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.



BILAGA 1

Avgifter Miljönämnden

Bestämmelser

Kommunfullmäktige beslutade den 16-17 juni 2015 om nuvarande taxor för miljönämndens prövning och tillsyn enligt miljöbalken, tillsyn enligt strålskyddslagen samt för miljönämndens undersökningar och åtgärder enligt lagen om skydd mot internationella hot mot människors hälsa. I november 2016 tog kommunfullmäktige beslut om taxa för miljönämndens tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer.

Den 14 december 2021 beslutade kommunfullmäktige om nuvarande taxor för kontroll inom livsmedels- och foderlagstiftningens område.

Miljönämnden beslutar årligen om indexuppräknings och så skedde för ovan taxor den 24 november 2022.

För 2023 gäller följande avgifter:

Timtaxa inom livsmedelsområdet:	
Planerad och extra offentlig kontroll	1 418 kr
Registrering av livsmedelsanläggning	1 214 kr
Timtaxa inom miljö- och hälsoskyddsområdet:	
Prövning och tillsyn enligt miljöbalken	1 206 kr
Tillsyn enligt strålskyddslagen	1 206 kr
Undersökningar och åtgärder enligt lagen om skydd mot internationella hot mot människors hälsa	1 206 kr
Tillsyn enligt lag om sprängämnesprekursorer	1 206 kr

Rutiner

När de indexuppräknade taxorna är beslutade i miljönämnden, lägger administratör på miljöförvaltningen in dessa i systemet Ecos. Då anges att taxan gäller från 1 januari kommande år. Denna hantering säkerställer att det blir rätt taxa som debiteras för tid som läggs in i systemet kopplat till datum som kontrollen/tillsynen utfördes. Det finns enligt uppgift inte möjlighet för en handläggare att lägga in någon annan taxa i systemet.

Fakturering sker efter att handläggaren har skapat ett debiteringsunderlag i systemet. Det är handläggaren som ansvarar för att lägga in tid som ska debiteras. När en handläggare avslutar ett ärende i Ecos ska handläggaren även skapa ett debiteringsunderlag. Om så inte skett kommer en påminnelse att det finns timmar kvar att debitera. På så vis säkerställs att registrerad tid också debiteras.

En administratör på förvaltningen har som rutin att varje vecka se till att fakturera det som ligger färdigt med debiteringsunderlag. Filen läses då in från Ecos till ekonomisystemet. Om någon information saknas, såsom motpart eller referens, korrigerar administratören detta manuellt innan fakturering sker.

På förvaltningen finns en del skriftliga rutinbeskrivningar/vägledning som ska underlätta för handläggarna i arbetet med tillsyn mm. Exempelvis finns en vägledning



BILAGA 1

till taxan för miljöbalken samt ett dokument för riktigheter för olika moment i kontrollen inom livsmedelsområdet.

Därtill finns mallar som används för olika typer av beslut som tas på delegation, exempelvis beslut om timavgift för tillsyn/handläggning enligt miljöbalken.

Kravhanteringen avseende de fakturor som inte betalas i tid hanteras av stadsledningsförvaltningen. Avbetalningsplan kan godkännas i de fall miljöförvaltningen anser det tillämpligt.

Kontroller

Inom avdelningen för miljö- och hälsoskyddskontroll är utgångspunkten i arbetet de rutiner och vägledningar som förvaltningen tagit fram inom området samt avstämningar som görs både individuellt och i grupp. Detta görs för att få en samsyn över hur förvaltningen tar betalt och för att säkerställa att alla gör samma bedömning. Därtill finns i förvaltningens verksamhetsplan 2023 ett uppdrag, utifrån prioriterade områden, som innebär att avdelningschefen för miljö- och hälsoskydd ansvarar för att kvalitetssäkra hantering och bedömning av avgifter.

Inom avdelningen för livsmedelskontroll sker avstämningar både individuellt och genom uppföljning på APT och utgångspunkten är även här de rutiner som finns. Även avdelningschefen för livsmedel har ett särskilt uppdrag i verksamhetsplanen för 2023 vilket avser att ansvara för att efterhandsdebitering fungerar vad gäller intäkter och resurser. Detta uppdrag är kopplat till att förvaltningen numera har en efterhandsdebitering av livsmedelskontroll i stället för som tidigare, en årlig avgift i början av året.

Handläggarna har ett ansvar att lägga in rätt tid i systemet och ska också stämma av tiden inför fakturering så att det blir rätt avgift och att rätt taxa har använts vid uträkningen.

För att säkerställa att det inte ligger öppna ärenden i systemet längre än nödvändigt sker en genomgång av ärendelistor i Ecos, som är det system som används för registrering av nedlagd tid i de olika ärendena. Detta följs sedan upp vid individuella avstämningar mellan medarbetare och chef.

Avdelningscheferna uppger att de flera gånger i månaden gör kontroller via beslutsstödet för att se om intäkter inom olika områden löper på enligt prognos/budget. I beslutsstödet gör avdelningschefen också uppföljning med stickprov av nedlagd tid vs debiterad tid avseende livsmedelskontroll.

Stickprov

I granskningen har 17 stickprov kontrollerats av de debiteringar som gjorts i mars månad 2023. Debiteringarna finns både inom livsmedelsområdet och inom miljö- och hälsoskydd. Kontroll har skett av att rätt avgift har debiterats i enlighet med bestämmelserna/fastställd taxa. Granskningen visar att korrekt avgift har debiterats i samtliga stickprov.

Bedömning

Granskningen visar att miljönämnden har en tillräcklig intern kontroll i arbetet med debitering av avgifter inom livsmedelsområdet och miljö- och hälsoskyddsområdet. I stickproven har inte några särskilda avvikelser noterats. De fakturerade avgifterna överensstämmer med de fastställda taxorna i samtliga stickprov.

