

MHN § 21

Dnr 2015-000103

Revisionsrapport ”Granskning av verksamhetsbokslut och god ekonomisk hushållning för miljö- och hälsoskyddsnämnden.

Beslut

Miljö- och hälsoskyddsnämnden beslutar att

- meddela Varbergs kommuns revisorer att man inte har några synpunkter på revisionsrapporten.

Beskrivning av ärendet

KPMG har av Varbergs kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en granskning av Kultur- och fritidsnämndens och Miljö- och hälsoskyddsnämndens verksamhetsbokslut och granska hur mätning av mål, resultat och prestationer sker i förhållande till insatta resurser. Granskningen har omfattat bokslutet för år 2013.

Följande revisionsfrågor skall besvaras:

- 1) Vilka bakomliggande mål och budgetdokument har styrt redovisningen i bokslutet 2013?

Mål och budget utgår ifrån och styrs av kommunens Vision 2025. Utifrån visionen formulerar kommunfullmäktige fyra övergripande mål som nämnderna ska förhålla sig till när de sätter sina egna mål. Vår bedömning är att Kultur- och fritidsnämnden satt mål som är i samklang med kommunfullmäktiges övergripande mål medan Miljö- och hälsoskyddsnämndens mål inte är lika klart och tydligt kopplat till kommunfullmäktiges mål. Anledningen till detta är troligen att Miljö- och hälsoskyddsnämnden inte har lika stort manöverutrymme då verksamheten i stora delar är lagstyrd. I tillämpliga delar anser vi ändå att målen står i samklang med fullmäktiges mål förutom målet om "ökat ansvar för miljön och klimatet" som klart och tydligt anges att det ska mätas genom minskad mängd CO2 per person. Här har nämnden satt målet att öka vattenkvaliteten istället.

De mål som nämnderna har satt är också de som mäts i delårsrapporter och årsbokslut. Underlagen till rapportering om måluppfyllelse är tillräckliga. De mäts oftast som kvantitativa tal men det är också så som målen är satta. Vi skulle kunna önska oss lite mer utvärdering av "effekter" som komplement till kvantitativa mått. Ett sätt att få detta till stånd är att t.ex. mäta nöjdhet hos deltagare vid olika aktiviteter.

Justerandes sign	Utdragsbestyrkande	Datum
------------------	--------------------	-------

MHN § 21 (forts)

Dnr 2015-000103

- 2) Harmoniserar dessa mål och budgetdokument med fullmäktiges övergripande mål?

I huvudsak harmoniserar nämndernas mål med fullmäktiges övergripande mål. Det finns undantag, som nämnts i stycke 1 ovan. Vi anser dock att målen i högre omfattning skulle anges som mätbara och i högre utsträckning i andra termer än rent kvantitativa.

- 3) Har förvaltningen brutit ned nämndens mål till olika avdelningar och enheter verksamheten?

Förvaltningarna har brutit ner målen till tillämplig avdelning. Alla avdelningar omfattas inte av alla målen men på förvaltningsnivå täcks i huvudsak målen in. Återigen med undantag av något mål för Miljö- och hälsoskyddsförvaltningen.

- 4) På vilket/vilka sätt har respektive enhet/avdelning följt upp de mål som brutits ned.

De mål som är satta i respektive nämnd har adresserats till respektive avdelning inom förvaltningen. Det är också dessa mål som följts upp i olika rapporter och årsbokslut.

- 5) Finns det en röd tråd i sammanställningen av resultat och presentationer?

Det finns en klar och tydlig röd tråd i sammanställningen av resultat och presentationer om vi med det menar att de mål som är satta i budget också är de som följs upp, sammanställs och presenteras. Vi ser dock ganska stora skillnader mellan de två granskade nämnderna där Kultur- och fritidsnämnden har en mer omfattande och bättre strukturerad uppföljning jämfört med Miljö- och hälsoskyddsnämnden. Detta är ett område där man centralt ifrån kommunen skulle kunna kräva lite mer enhetlighet.

- 6) Är resultaten som redovisas underbyggda genom mätningar eller andra verifikat?

Målen är i huvudsak satta så att de går att mäta kvantitativt. Därmed kan vi inte säga att de inte är underbyggda genom mätningar eller andra verifikat. Om vi vill veta något mer om effekterna av olika aktiviteter på lång eller kort sikt får målen formuleras på annat sätt och också mätas på annat sätt.

- 7) Vilka slutsatser drar verksamheten självt av hur det ekonomiska resultatet står sig förhållande till det verksamhetsmässiga resultatet?

Båda de granskade nämnderna har ett positivt ekonomiskt resultat. De har redovisat graden av måluppfyllnad och kopplat detta till det ekonomiska resultatet. Kultur- och fritidsnämnden hade en positiv prognos redan tidigt

Justerandes sign	Utdragsbestyrkande	Datum
------------------	--------------------	-------

MHN § 21 (forts)

Dnr 2015-000103

under året och har hållit såväl budget som i huvudsak verksamhetsplan. Miljö- och hälsoskyddsförvaltningen kopplar sitt positiva ekonomiska resultat till dels att tjänster inte tillsatts förrän sent på året samt ett högre antal nyanmälningar än beräknat vad gäller tillsyningar för livsmedelsföretag.

8) Vilken

rapportering finns till KS och eller KF när verksamheten och nämnden kan se att uppdraget inte går att genomföra eller måluppfyllelsen är låg eller kvaliteten brister?

Rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige sker enligt styrmodellen. Ingen särskild rapportering sker i övrigt. Vid befarade ekonomiska problem framkommer detta senast i månadsrapport för januari-mars. Där finns också möjligheter att rapportera verksamhetsmässiga problem.

Yttrande

Arbetsutskottet har behandlat ärendet den 2 mars 2015, 17 §.

Prot. utdrag: Varbergs kommuns revisorer

Justerandes sign	Utdragsbestyrkande	Datum
------------------	--------------------	-------