



Intern kontroll

Uppföljning av rutiner för livsmedelstillsyn

Vänernborg

Revisionsrapport

Maj 2014

Henrik Bergh

Håkan Olsson



Innehåll

Uppdrag och genomförande.....	3
Sammanfattande bedömning.....	3
Förslag till åtgärd.....	3
Granskningsiakttagelser.....	4



Uppdrag och genomförande

Vi har på uppdrag av revisorerna i Vänersborgs kommun följt upp vilka åtgärder som vidtagits med anledning av till Miljö- och hälsoskyddsnämnden överlämnad revisionskrivelse 2012-08-28 gällande uppföljning av de synpunkter som tidigare framförts i en revisionskrivelse och en revisionsrapport daterad 2009-01-12.

Den uppföljande granskningen har inte till syfte att pröva och verifiera och bedöma den interna kontrollen i nu tillämpade rutinerna vid debitering vid livsmedelstillsyn. Vår aktuella granskning syftar enbart till att bedöma om Miljö- och hälsoskyddsnämnden har genomfört de åtgärder som ursprungligen redovisades i en revisionsrapport daterad 2009-01-12 vilket sedan åter har aktualiserats i ovan nämnda revisionskrivelse.

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämnden på de flesta områden nu vidtagit de åtgärder som föreslagits i överlämnad revisionskrivelse 2012-08-28 men på några områden kan ytterligare förbättringar göras.

Förslag till åtgärd

Vi vill peka på några områden där vi bedömer att förbättringar kan göras vad gäller tydlighet i den information som lämnas till Miljö- och hälsoskyddsnämnden gällande livsmedelstillsynen.

- Information i verksamhetsberättelsen över utförda timmar för livsmedelstillsyn bör ske via den tabell som ligger till grund för tillsynsplanen. Utförda timmar bör redovisas på samma detaljnivå som i tillsynsplanen så att man tydligt kan följa hur många budgeterade timmar som utförts inom de olika kontrollområdena. Budgeterade kostnader och intäkter för livsmedelstillsyn enligt tillsynsplanen bör ställas mot redovisning för att bland annat kunna mäta faktisk självkostnad. Om möjligt skall samma metodik användas i tertialrapporten.
- Det bör upprättas en skriftlig rutinbeskrivning som säkerställer att uppgifter ur Miljöreda överförs på ett korrekt sätt till det register som nu förs över planerade respektive utförda timmar och där total tillsynsskuld och kontrollöverskott redovisas samt också specificeras per objekt.
- Vi föreslår att information om aktuell tillsynsskuld och kontrollöverskott redovisas på egen rad i tillsynsplanen under summan för planerade och utförda timmar. Det bör vid samma tillfälle också sparas en kopia av ovan nämnda register i syfte att man här skall kunna verifiera att beloppet stämmer samt ge möjlighet till information om vilka tillsynsobjekt som är berörda.

Granskningsiakttagelser

Efter uppföljande granskning av tidigare revisionsrapport daterad 2009-01-12 gällande rutiner och intern kontroll vid livsmedelstillsyn så överlämnades en revisionskrivelse 2012-08-28 med tillhörande revisionsrapport. I revisionskrivelsen pekades på områden där rutiner ännu inte ändrats utifrån vad som föreslagits i den ursprungliga revisionsrapporten.

Synpunkter i revisionskrivelse 2012-08-28

- Det bör i budgeten (tillsynsplan) anges planerad grad av självfinansiering och vilken nivå som timtaxan bör ligga på för att uppnå önskvärd grad av självfinansieringsnivå.

Åtgärder redovisade av nämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har vid sammanträde 2012-12-10 § 92 beslutat att införa en ny modell där det skall framgå vilka uppgifter som skall finansieras via timtaxa och årliga kontrollavgifter och vilka uppgifter som ska finansieras via anslag.

Nämnden har vid denna beräkning utgått från SKL:s modell för hur arbetsuppgifterna skall beräknas och finansieras. Vissa arbetsuppgifter inom livsmedelstillsynen ska inte finansieras via avgifter eftersom de enligt SKL anses ingå i de allmänna uppgifter som en myndighet har och det kan röra sig om handläggning av sanktioner och information och service.

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har 2012-12-10 § 93 beslutat att timtaxan från och med år 2013 kommer att höjas till 850 kr och livsmedelstillsynen kommer då att finansieras till 95 % och vissa kostnader inom gemensamma administrativa kanslitjänster kommer då inte fullt att täckas. Hur kostnadstäckningen på 95 % uppnås skall framgå av den årligen antagna tillsynsplanen.

För att livsmedelsföretagen ska få bättre möjlighet att planera sina utgifter så anser nämnden att kontrollavgifter inte bör ändras allt för ofta och nämnden bedömer att nu beslutat avgiftsuttag på sikt skall innebära att timtaxa skall täcka 90 % av livsmedelstillsynens kostnader.

Vår kommentar

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämnden nu har genomfört de åtgärder som framförts i revisionskrivelse 2012-08-28.

Synpunkter i revisionskrivelse 2012-08-28

- I samband med åtminstone delårsrapport och årsredovisning bör nämnden erhålla en detaljerad avstämning av tillsynsplanen gentemot budget och budgeterade timmar.

Åtgärder redovisade av nämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har 2012-12-10 § 92 beslutat att kostnads- och intäktsbalansen skall redovisas i tillsynsplanen och här skall också framgå hur många objekt som skall kontrolleras kommande tillsynsår. Eventuell tillsynsskuld från tidigare år skall överföras och redovisas i



tillsynsplanen så att nämnden kan övervaka att tillsynsskuld regleras. Redovisning av timutfall utifrån planerad tillsynsplan kommer att redovisas i tertialrapport och i årsrapport.

Vår kontroll av tillsynsskuld

I tillsynsplanen för år 2013 anges att tillsynsskulden skall arbetas av med 40 timmar men det nämns inget om storleken på den ackumulerade tillsynsskulden. I verksamhetsberättelsen år 2013 anger man att ackumulerade tillsynsskulden till företagskollektivet uppgår till 115 timmar samtidigt som det också finns ett kontrollöverskott för vissa objekt på 200 timmar.

I tillsynsplanen för år 2014 anges att man har en ackumulerad tillsynsskuld på 150 timmar varav man planerar att arbeta av 50 timmar under år 2014 men information om kontrollöverskott från år 2013 på 200 timmar saknas. Sammantaget blir informationen om den ackumulerade tillsynsskulden mellan åren svår att följa.

I verksamhetsberättelsen för 2013 nämns att det finns ett separat register där man bokför alla planerade och genomförda kontrollbesök och den planerade kontrolltid som då inte utförs blir en tillsynsskuld.

Vid samtal med miljö- och hälsochef samt samordnare för livsmedelstillsynen framgår att detta register i huvudsak har skapats under hösten år 2013 och att man nu anser sig ha ett bättre grepp om den faktiska tillsynsskulden och eventuella kontrollöverskott och att detta går att följa per objekt. Det saknas i dagsläget en skriftlig rutinbeskrivning över hur uppgifterna skall hämtas och överföras till det aktuella registret vilket vi anser är en brist.

I verksamhetsberättelsen för år 2014 redovisas utförda timmar i procent av planerade timmar enligt tillsynsplanen för år 2013. Redovisningen avser också utförda timmar per huvudrubrik i tillsynsplanen men den är inte nedbruten och redovisad på detaljnivå vilket gör att man inte helt kan följa vilka planerade timmar som faktiskt genomförts. Sammantaget blir informationen om antalet utförda timmar jämfört med tillsynsplanen svår att följa.

Vår kommentar

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämnden i allt väsentligt vidtagit de åtgärder som föreslagits i revisionskrivelse 2012-08-28 men på några områden anser vi att ytterligare förbättringar kan göras.

Information i verksamhetsberättelsen över utförda timmar för livsmedelstillsyn bör ske via den tabell som ligger till grund för tillsynsplanen.

Utförda timmar bör redovisas på samma detaljnivå som i tillsynsplanen så att man tydligt kan följa hur många budgeterade timmar som utförts inom de olika kontrollområdena. Budgeterade kostnader och intäkter enligt tillsynsplanen bör ställas mot redovisning för att bland annat kunna mäta faktisk självkostnad. Om möjligt skall samma metodik användas i tertialrapporten.

Det bör upprättas en skriftlig rutinbeskrivning som säkerställer att uppgifter ur Miljöreda överförs på ett korrekt sätt till det register som nu förs över planerade respektive utförda timmar och där total tillsynsskuld och kontrollöverskott redovisas samt också specificeras per objekt.

Vi föreslår att information om aktuell tillsynsskuld och kontrollöverskott redovisas på egen rad i tillsynsplanen under summan för planerade och utförda timmar. Det bör vid samma tillfälle också sparas en kopia av ovan nämnda register i syfte att man här skall kunna verifiera att beloppet stämmer samt ge möjlighet till information om vilka tillsynsobjekt som är berörda.

Synpunkter i revisionskrivelse 2012-08-28

- Debiteringslista bör även innehålla uppgift om beslutat antal timmar per objekt och en total summa för samtliga objekt.

Åtgärder redovisade av nämnden

Miljö- och hälsoskyddsnämnden har 2012-12-10 § 92 beslutat att debiteringslistan kommer att kompletteras med en kolumn för kontrolltid för varje objekt. Den sammanlagda kontrolltiden och kontrollavgiften för samtliga objekt kommer också att summeras.

Vår kontroll av lista för debitering

Det finns en skriftlig rutin för debitering av den årliga tillsynsavgiften inom livsmedelsområdet och miljötillsyn.

Under första kvartalet tar man fram listor ur verksamhetssystemet Miljöreda över vilka verksamheter som skall debiteras. Ansvarig för verksamheten (vilket i det här fallet är livsmedelssamordnare) går igenom listan för att verifiera dess riktighet och om så inte är fallet så utför livsmedelssamordnare rättelse direkt i Miljöreda. Efter verifiering av kontrollistan som innehåller uppgift om antalet kontrolltimmar per objekt och total summering av kontrollavgifterna så dateras och signeras den och sparas i särskild pärm.

När ansvarig för debitering får klartecken att kontrollen är slutförd så skapas en debiteringsfil i Miljöreda för extern debitering som skickas till ekonomikontoret varefter miljöförvaltningen erhåller en kvittenslista från ekonomikontoret på de belopp som kommer att faktureras. Utskrift av debiteringsfil och kvittenslistor från ekonomikontoret sparas och arkiveras i samma pärm som kontrollistan.

Vi har vid vår granskning själva gjort stickprov av de signerade kontrollistorna gentemot gällande delegationsbeslut uppgifter om tillsynstimmar utan att finna några fel.

Vår kommentar

Vi bedömer att Miljö- och hälsoskyddsnämnden nu har genomfört de åtgärder som framförts i revisionskrivelse 2012-08-28.

2014-05-07

Henrik Bergh

Håkan Olsson