§ 42

TYRESÖ KOMMUN

Dnr. 2009/KS 047

Revisorerna
i Södertörns miljö och hälsoskyddsförbund

Till:

Fullmäktige i Haninge kommun
Fullmäktige i Tyresö kommun
Fullmäktige i Nynäshamns kommun

Revisionsberättelse för år 2008

Vi, utsedda revisorer i Södertörns miljö och hälsoskyddsförbund har granskat den verksamhet som bedrivits i förbundet under år 2008.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande förbundsordning, riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till medlemmarna.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med förbundets uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallag och god revisionssed. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Ernst & Young har biträtt oss vid granskningen.

Förbundets verksamhet är i en uppbyggnadsfas. Mål och uppdrag har därför delvis varit under utarbetande under året. Revisorerna bedömer med hänsyn till nämnda omständigheter att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de beslutade finansiella målen och verksamhetsmålen i förbundsordningen och budgeten för 2008.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Styrelsens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att ledamöterna i styrelsen beviljas ansvarsfrihet.
Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för 2008 godkänns.

Haninge den 2 mars 2009

Rolf Brehmer
Utsedd av Haninge kommun

Ingrid Andersson
Utsedd av Nynäshamns kommun



Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund

Rapport över revisionen 2008

2009-02-17

Anna Billgren

Cc: styrelsen

Inledning

Revisionen av förbundet har genomförts i syfte att erhålla ändamålsenliga revisionsbevis för att förbundets revisorer skall kunna avge revisionsberättelse avseende räkenskapsåret 2008. I enlighet med god revisionssed har revisorerna tillsammans med mig som sakkunnigt biträde planerat och fastställt omfattningen av revisionen baserat på väsentlighet och risk.

I denna rapport sammanfattas kortfattat den granskning som genomförts och resultatet av granskningen. Med anledning av att Förbundets verksamhet har varit i en uppbyggnadsfas under år 2008 har revisionen inriktats på att granska att ändamålsenliga rutiner utformas för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, att mål för verksamheten formuleras, samt att rutiner för bokföring och ekonomisk uppföljning upprättas på ett tillfredsställande sätt.

Genomförd granskning

Under året har vi vid tre tillfällen träffat förbundets ledning (juni, september och december 2008), samt vid ett tillfälle styrelsens presidium (februari 2009). Vid mötena har revisionen ställt frågor kring bl a målstyrning, intern kontroll, efterlevnad av lagstiftning, resursplanering, etc. De frågor som ställts till styrelsens presidium framgår av bilaga 1. Vidare har revisionen tagit del av väsentliga styrdokument och styrelsens protokoll och handlingar.

Utöver detta har vi granskat delårsbokslutet per 31 augusti 2008 samt årsbokslut och årsredovisning per 31 december 2008. Granskningen av delårsbokslutet har rapporterats i särskild granskningsrapport till respektive kommuns fullmäktige.

Resultat av granskningen

Bedömningen är att Förbundets styrelse och ledning under året på ett aktivt sätt arbetet med att bygga upp en ändamålsenlig styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten i förhållande till det uppdrag som Förbundet har.

Den utåtriktade tillsynsverksamheten har i allt väsentligt genomförts i samma utsträckning som år 2007 i de tre kommunerna. Detta innebär att lagstiftningens krav på tillsyn inte har klarats. Det kan vidare konstateras att Förbundet inte på något sätt är unika i detta sammanhang. Ledningens planer för tillsynsverksamheten år 2009 är en väsentlig ökning av antalet tillsynsärenden, bl a genom en tydlig nedbrytning av planerat antal ärenden på individnivå och en tydligare styrning och uppföljning av verksamheten.

Revisionen har i sin dialog med styrelsens presidium och Förbundets ledning framfört att det är viktigt att Förbundet i sin styrning och uppföljning tydliggör vilka effekter som erhålls med anledning av att de

tre kommunernas verksamheter för tillsyn överförts till Förbundet. Styrelsens presidium och ledning har bekräftat vikten av detta.

Under år 2008 har delårsrapporten upprättats i ett sent skede. Det är viktigt att styrelse och ledning år 2009 lägger en tydlig plan för framtagande och beslut om delårsrapport.

Sammantaget är bedömningen att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Styrelsens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Haninge den 17 februari 2009

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1

Frågor grundläggande granskning SMOHF 2008

- Vilken omfattning har den utåtriktade verksamheten (tillsyn) haft år 2008 i förhållande till plan och önskvärd omfattning/lagkrav?
- Vilken är omfattningen på den utåtriktade verksamheten 2008 i förhållande till 2009. Finns förutsättningar för att klara denna planerade ökning?
- Finns bra tillsynsplaner för hela verksamheten 2009?
- Personalomsättning och sjukfrånvaro?
- Uppdaterad handlingsplan.
- Upplevs Förbundets uppdrag från medlemskommunerna som tydliga och som möjliga att uppnå med befintliga resurser?
- Hur har de fastställda uppdraget och målen konkretiserats av Förbundet
- Har Förbundet utvärderat vilka de mest väsentliga målen är ur styr- och uppföljningssynpunkt år 2008?
    - Har utvärdering skett baserat på riskbedömningar? (Avseende vilka risker som bedöms föreligga och som kan hindra att fastställda mål uppnås?)
    - Har kritiska framgångsfaktorer identifierats på ett strukturerat sätt?
    - Finns det mål som varit särskilt svåra att klara under de senaste åren? Vad beror detta på?
- Har styrtal/indikatorer tagits fram för att kunna följa upp måluppfyllelse? Kan måluppfyllelse följas upp kontinuerligt för väsentliga mål med hög risk?
- Finns tydliga åtgärdsplaner för att säkerställa fastställda mål och måluppfyllelsenivåer? Särskilt i de fall där mål inte uppnåtts tidigare år eller där målnivåer förändrats jämfört med tidigare år?
- Finns ny lagstiftning som Förbundet behöver leva upp till år 2008 eller finns lagstiftning som nämnden tidigare år har haft svårt att leva upp till? Finns åtgärdsplaner som säkerställer att avvikelser mot lagstiftningen minimeras?
- Hur ser Förbundets internkontrollplan ut 2008?
    - Vem/vilka i Förbundet har drivit arbetet med att ta fram internkontrollplanen?
    - Vilka områden omfattas av planen?
    - Finns riskanalyser och åtgärdsplaner kopplade till målen för verksamheten?
    - Finns en tydlig plan för uppföljning av planen år 2008?
    - Finns en plan för att ytterligare stärka arbetet kring intern kontroll?
- Finns en god framförhållning och planeringsunderlag vad gäller Förbundets resurser i form av ekonomiska resurser, lokaler, etc?
- Finns kunskap om kommande kompetensförsörsjningsbehov? Åtgärder för att hantera dessa behov?
- Hur arbetar Förbundet med styrning och uppföljning av sjukfrånvaro?
- Hur fungerar samverkan med direktionen och medlemskommunerna?
- Hur ser Förbundets ekonomiska situation ut och vilken prognos gäller för 2008?

ERNST & YOUNG AB

www.ey.com/se

© 2008 Ernst & Young
All Rights Reserved.
Ernst & Young is
a registered trademark.