

2



**Södertörns Miljö- och
hälsoskyddsförbund**

Revision av årsbokslut och årsredovisning 2013

2014-02-19

Förtroendevalda revisorer i förbundet

Förbundschef: Jens Möller

För kännedom: styrelsen

Inledning

Revisionen av förbundet har genomförts i syfte att erhålla ändamålsenliga revisionsbevis för att förbundets revisorer skall kunna avge revisionsberättelse avseende räkenskapsåret 2013. I enlighet med god revisions sed har revisorerna tillsammans med EY som sakkunnigt biträde planerat och fastställt omfattningen av revisionen baserat på väsentlighet och risk.

I denna rapport sammanfattas kortfattat den granskning som genomförts av årsbokslutet och årsredovisningen samt resultatet av granskningen.

Genomförd granskning

I enlighet med revisionsplanen för 2013 har revisionen träffat förbundets ledning och presidium vid möten under året. Revisionsfrågor av väsentlig karaktär har därvid hanterats, främst utifrån en frågelista som bifogats revisionsplanen och som även bifogas denna rapport (bilaga 1). Revisionen har också presenterat resultatet av granskningen av delårsrapporten per 31 augusti 2013.

Revisorerna har lämnat sitt uttalande över granskningen av delårsbokslutet för vidare distribution till respektive medlems fullmäktigen.

Revisionen har löpande under året tagit del av väsentliga styrdokument och styrelsens protokoll och handlingar.

Nedan rapporteras kortfattade noteringar från granskningen av årsbokslut och årsredovisning.

Revisionen avslutas vid ett slutrevisionsmöte den 25 februari 2014 där revisorerna träffar Förbundets ledning för att följa upp utvecklingen av verksamhet och ekonomi sedan tidigare möte. Vidare för att följa upp de noteringar som gjorts i årets granskning och avlämna revisionsberättelse.

Resultat av granskningen

Förbundets uppdrag är främst att utöva den tillsyn som kommunerna är skyldiga att utföra enligt miljöbalken och livsmedelslagen. Huvudsyftena för bildandet av förbundet är effektivare verksamhet, likvärdig bedömning, ökad tillgänglighet, bättre bemanning samt att undanröja risken för jävsituationer i förhållande till den kommunala förvaltningen.

År 2013 är det femte hela året som Förbundet bedrivit verksamhet (startade i april 2008). Bedömningen är att Förbundets styrelse och ledning under året fortsatt att på ett aktivt sätt bygga upp och utveckla en ändamålsenlig styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten i förhållande till det uppdrag som Förbundet har.

Förbundet har utfört 4 062 (f.å 3 446) inspektioner och har därmed klarat tillsynsmålet. Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammantaget till 557 st år 2007 och har successivt ökat år för år.

År 2012 genomfördes en fördjupad granskning av målstyrningen. Denna påvisade förbättringsområden vad gäller styrning och uppföljning i förbundet. Under 2013 har ett projekt startats upp av förbundet i syfte att tydliggöra och stärka styrningen. I december 2014 beslutade direktionen om en ny styrmodell med balanserade styrkort. Enligt uppgift kommer översynen av målstyrningsprocessen att slutföras under första delen av 2014.

Den uppföljning som sker av målen i årsredovisningen för 2013 är enligt tidigare fastställd styrmodell. Beskrivningen av mål och aktiviteter kopplade till målen sker på ett strukturerat sätt. Måluppfyllelsen bedöms på en tregradig skala, d v s om målet uppnås, risk att det inte uppnås, samt att målet inte bedöms komma att uppnås. 75 procent av målen uppnås. För de mål som inte klaras lämnas analys och förklaring till avvikelserna.

Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Kortfristiga fordringar 2 409 tkr (1 633 tkr)

Posten avser kundfordringar 1 755 tkr, interimfordringar 481 tkr och övriga fordringar 173 tkr. Kundfordringar har avstämts mot reskontra och stickprovsvis mot fakturor. Reservering har skett för gamla fakturor. Granskningen har inte föranlett någon anmärkning.

Interimfordringar och övriga fordringar har avstämts mot underlag utan anmärkning. Interimfordringar avser främst upplupen ränteintäkt för år 2013 och förutbetalda hyreskostnader. Övriga fordringar avser främst momsfordran.

Likvida medel 14 908 tkr (16 181 tkr)

Likvida medel har avstämts mot kontoutdrag från bank och skatteverket utan anmärkning. Förbundet har efter flera år av redovisade överskott byggt upp ett väsentligt eget kapital och likvida medel. Resultatet år 2013 är negativt, vilket är enligt plan.

Avsättning för pensioner 2 335 tkr (1 832 tkr)

Avsättning för pensioner har granskats mot underlag från KPA utan anmärkning. Rutin för kvalitetssäkring av in- och utdata bör formaliseras och dokumenteras.

Leverantörsskulder 419 tkr (1 087 tkr)

Leverantörsskulder har avstämts mot reskontra och stickprovsvis mot fakturor utan anmärkning.

Övriga skulder 5 096 tkr (3 943 tkr)

Interimsskulder uppgår till 3 617 tkr och avser bl a upplupna semesterlöner 1 294 tkr, upplupna IT-kostnader Haninge kommun 575 tkr och förutbetalda intäkter för enskilda avlopp 1 251 tkr.. Övriga kortfristiga skulder om 751 tkr avser personalens källskatt och sociala avgifter för december 2013.

Korta kommentarer till resultatet

Resultatet år 2013 är ett underskott om 1 485 tkr att jämföra med budgeterat underskott om 1 100 tkr. Förbundet har under de fyra första åren redovisat överskott och har för 2013 planerat för en verksamhet som delvis avser att förbruka ej upparbetade medel. Även för 2014 planeras för en verksamhet med ekonomiskt underskott. Eget kapital uppgick per 31 december 2013 till

ca 9,5 mkr. Orsaken till den negativa avvikelsen mot budget förklaras främst av lägre intäkter än budgeterat för timtillsyn och ärendehandläggning. Ärendehandläggningen har blivit lägre främst på grund av att fastighetsägare ansökt om tillstånd för ny avloppsanläggning innan förbundet genomfört budgeterade avgiftsbelagda inventeringar. Timtillsynen har genererat lägre intäkter främst på grund av vakanser samt att prioritering skett av att ta fram ny styrmodell under året.

Samlad bedömning

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. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag.

Haninge den 19 februari 2014

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1

Frågor grundläggande granskning SMOHF 2013

MÅL/UPPDRAG:

- Beskriv samverkan med medlemskommunerna och uppdragsarbete som utförs åt dem. Hur ser processen ut för förbundet vad gäller att åtaga sig jobb och att fastställa finansiering av dessa?
- Beskriv förbundets mål för 2013. Hur arbetar ledningen med att utveckla och tydliggöra mätbara mål och en tydlig plan för uppföljning av dessa? Beskriver målen på ett bra sätt vad förbundet fokuserar att uppnå i sin verksamhet?
- Fastställs målnivåer för målen på kort och lång sikt? Utgår nivåerna på något sätt från väsentlighets- och riskanalyser?
- Vilken omfattning har den utåtriktade verksamheten (tillsyn) haft år 2013 i förhållande till tidigare år, årets plan och önskvärd omfattning/lagkrav? Vilka ytterligare åtgärder krävs för att ytterligare öka effektiviteten?
- Finns tillsynsplaner för hela verksamheten 2013?
- Har styrtal/indikatorer tagits fram för att kunna följa upp måluppfyllelse? Kan måluppfyllelse följas upp kontinuerligt för väsentliga mål med hög risk?
- Hur bryts målen ned på medarbetare?
- Finns det mål som varit särskilt svåra att klara? Vad beror detta på?
- Finns tydliga åtgärdsplaner för att säkerställa att fastställda mål och målnivåer uppnås? Särskilt i de fall där mål inte uppnåtts tidigare år eller där målnivåer förändrats jämfört med tidigare år?
- Görs jämförelser med ex nyckeltal mot andra miljöämnder/kommuner för liknande verksamheter?
- Uppdraget i förhållande till medlemskommunerna behöver förtydligas i olika avseenden. Beskriv i vilka avseenden detta är ett problem för förbundet. Dels ekonomiskt dels risk för att lagstadgade uppgifter faller mellan stolarna.
- Hur säkerställer förbundet att alla verksamheter som ska granskas är identifierade?
- Redovisa utfallet av det nyckeltalssamarbete som förbundet deltar inom.
- Beskriv nyckeltalens utveckling under den period som förbundet funnits. Vidare, i den mån information, jämförelser med motsvarande verksamhet i de tidigare medlemskommunerna.
- Vilka åtgärder har vidtagits kopplat till EYs fördjupningsrapport föregående år?

RISKBEDÖMNINGAR:

- Har dokumenterade riskbedömningar gjorts? (Avseende vilka risker som bedöms föreligga och som kan hindra att fastställda mål uppnås?)
- Har kritiska framgångsfaktorer identifierats på ett strukturerat sätt? D v s vad är det mest kritiska faktorerna som måste infrias för att målen skall klaras.
- Hur ser Förbundets internkontrollplan ut 2013?

- 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 2013?
- Finns en plan för att ytterligare stärka arbetet kring intern kontroll?

PERSONAL:

- Beskriv läget vad gäller kompetensförsörjning 2013. Har förbundet tillräckligt med personal och rätt kompetens? Vilka analyser görs av framtida försörjningsbehov?
- Personalomsättning och sjukfrånvaro?

EKONOMI:

- Hur ser Förbundets ekonomiska situation ut och vilken prognos gäller för 2013?
- Finns en dialog med kommunerna hur tidigare års överskott ska hanteras?
- Föreligger en tydlighet i uppdraget från kommunerna med avseende på vilka tjänster förbundet kan fakturera extra för?
- Har begreppet "god ekonomisk hushållning" definierats av förbundet?

Ernst & Young

Revision | Skatt | Transaktioner | Rådgivning | Redovisning

Om Ernst & Young

Ernst & Young är en ledande global aktör inom revision, skatt, transaktioner, rådgivning och redovisning. Våra 135 000 medarbetare världen över förenas av gemensamma värderingar och en stark vilja att leverera tjänster av högsta kvalitet. Vår drivkraft är att hjälpa medarbetare, kunder och den omvärld vi verkar i att uppnå sin fulla potential.

Revision

För företag över hela världen kantas vägen till framgång av allt mer komplicerade och omfattande krav från myndigheter och intressenter när det gäller den finansiella rapporteringen, skatter och andra regleringar.

Med stöd av våra opartiska och självständiga revisorer kan ditt företag uppfylla kraven. Vi hjälper din företagsledning att identifiera möjligheter och risker när det gäller hanteringen av företagets ekonomi och verksamhet. Resultatet av våra revisorers arbete ger revisionsutskotten ett handfast och klart perspektiv på verksamheten samt förmedlar viktig information till investerare och andra intressenter.

Vi reviderar många av Sveriges och världens ledande och snabbast växande företag med stöd av en global och väl beprövad revisionsmetod. Våra revisorer representerar en bred kompetens och branscherfarenhet och vårt mål är att erbjuda samma höga kvalitet, oavsett var i världen våra revisionstjänster efterfrågas. Med skräddarsydda tjänster och ett stort engagemang hjälper vi ditt företag att nå sin fulla potential.

www.ey.com/se

© 2013 Ernst & Young AB. All Rights Reserved.
Proprietary and confidential. Do not distribute without written permission.

Ernst & Young AB ingår i det globala Ernst & Young-nätverket där varje medlem är en egen juridisk person.