

Revisorerna i Södertörns miljö- & hälsoskyddsförbund

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 31 augusti 2014

Vi har granskat Södertörns miljö- & hälsoskyddsförbunds delårsrapport per 31 augusti 2014. Till grund för vår bedömning ligger en översiktlig granskning av delårsrapporten som vi låtit EY göra.

Granskningen ska ses mot bakgrund av kommunallagens krav på att skapa långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen för att på så sätt lägga grunden för en god ekonomisk hushållning. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Måluppfyllelsen ska utvärderas och redovisas i förvaltningsberättelsen. Revisorerna ska uttala sig om målen och om balanskravet uppfylls.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de beslutade finansiella målen och verksamhetsmålen i förbundsordningen och budgeten för 2014.

Som ett förtydligande till ovanstående bedömning lämnar vi följande kommentarer:

- Delårsrapporten bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari 2014 till och med 31 augusti 2014, samt förbundets ställning per 31 augusti 2014.
- Delårsrapporten bedöms vara upprättad enligt god redovisningssed i kommuner/kommunalförbund. Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig.
- Uppföljningen av målen i delårsrapporten visar att beslutade mål i huvudsak beräknas uppnås för året.

Haninge den 21/10 2014



Rolf Brehmer

Utsedd av Haninge kommun



SvenEric Nilsson

Utsedd av Nynäshamns kommun

Rolf Lovén

Utsedd av Tyresö kommun

Bilaga: Rapport över granskning av delårsrapport 2014



Building a better
working world

Revisionsrapport 1/ 2014
Genomförd på uppdrag av revisorerna
Oktober 2014

Södertörns miljö- och hälsoskyddsförbund

Granskning av delårsrapport 2014

1. Inledning

På uppdrag av revisorerna i Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund (SMOHF) har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2014. Delårsbokslutet avser det delårsbokslut som förbundet är skyldigt att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal redovisning.

Granskningen har varit översiktlig och har inriktats på uppföljning av att regler i Lag om kommunal redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning har följts.

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten.

Revisorerna har beslutat om att genomföra en fördjupad granskning år 2014 i form av en uppföljning av granskningen av målstyrningen från år 2012. Denna granskning kommer att avrapporteras separat senare under hösten 2014. Kommentarer kopplat till målstyrningen sker därför i begränsad omfattning i denna rapport.

2. Granskning av delårsrapport

Förbundets delårsrapport består i huvudsak av förvaltningsberättelse, samt resultaträkning, balansräkning och noter. Rapporten är upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag. Från år 2014 gäller även Rådet för kommunal redovisnings nya rekommendation (nr 22) om delårsrapporter.

2.1. Översiktlig granskning av resultaträkning och balansräkning

Resultaträkningen

Resultaträkningen bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat för perioden 1 januari 2014 till och med 31 augusti 2014. Nedan kommenteras resultatet kortfattat.

aträkning	2014-01-01	2013-01-01	2012-01-01	2011-01-01
	2014-08-31	2013-08-31	2012-08-31	2011-08-31
Verksamhetens intäkter	10 361	9 988	8 565	9 552
Medlemsavgifter	6 740	6 740	6 740	6 740
S:a intäkter	17 101	16 728	15 305	16 292
Personal	-14 391	-13 474	-12 400	11 700
Övriga driftskostnader	-2 911	-3 005	-3 331	2 360
Verksamhetens resultat	-201	249	-426	2 232
Finansiella poster	-22	-42	-47	-5
Periodens resultat	-223	207	-473	2 237

Budgeterat resultat för helåret 2014 är minus 2 000 tkr. Utfallet för delårsperioden är minus 223 tkr att jämföra med minus 266 tkr i budget för perioden. Inga väsentliga avvikelser föreligger mellan budget och utfall.

Övriga noteringar

I delårsrapporten redovisas kostnader och finansiella poster med fel tecken (minus/plus).

Balansräkningen

Balansräkningen bedöms ge en rättvisande bild av förbundets ställning per 2014-08-31. Nedan kommenteras de mest väsentliga posterna i balansräkningen kortfattat.

Kundfordringar

Redovisat belopp för kundfordringar i huvudboken har avstämts mot kundreskontra utan anmärkning. Bruttobeloppet för kundfordringar är 1 705 tkr. Därutöver finns en reserv om 327 tkr som har kostnadsförts.

Interimsfordringar

Interimsfordringar har avstämts mot specifikation och stickprovsvis mot fakturor utan anmärkning. En väsentlig post är periodiserad lokalhyra om 130 tkr.

Likvida medel

Förbundet har en god likviditet. Likvida medel uppgår till 16 870 tkr (föregående år 16 085 tkr). Avstämning har skett mot kontoutdrag utan anmärkning. I delårsboks slutet presenteras ingen separat kassaflödesanalys, vilket heller inte är ett krav i delårsrapporter.

Eget kapital

Eget kapital har endast förändrats med redovisat resultat.

Avsättning pensioner

Redovisad avsättning för pensioner har avstämts mot underlag från pensionsinstitut utan anmärkning.

Leverantörsskulder

Bokfört belopp i huvudboken för leverantörsskulder har avstämts mot reskontra utan anmärkning.

Interimsskulder

Granskningen av interimsskulder har skett mot specifikationer och underlag utan anmärkning. En stor del av interimsskulderna avser periodisering av intäkter.

Övriga skulder

Övriga skulder avser främst personalrelaterade skulder. Dessa har avstämts stickprovsvi mot underlag utan anmärkning.

Övriga noteringar

Det föreligger en differens mellan tillgångar respektive skulder och eget kapital om 221 105 kr. Denna bör utgöras av ej bokfört resultat. Detta uppgår dock till 222 705 kr. Differensen är inte väsentlig men det bör utredas hur differensen kan uppkomma.

2.2. Redovisning av mål

Förbundet bedriver tillsyn med utgångspunkt från styrkort och verksamhetsplan. Under perioden har 3 161 ärenden registrerats samt 1 615 inspektioner genomförts. I huvudsak genomförs tillsynen enligt fastställd plan. År 2013 var såväl antal ärenden som inspektioner betydligt högre vilket främst berodde på omfattande inventeringar av enskilda avlopp.

Förbundet arbetade under 2013 fram en ny styrmodell med balanserade styrkort. Styrkorten omfattar fem perspektiv:

1. Miljö och samhälle
2. Kund och verksamhetsutövare
3. Medarbetare
4. Processer
5. Ekonomi

I delårsrapporten görs en kortfattad uppföljning av läget vad gäller måluppfyllelsen. Detta sker genom att målvärden för olika styrkort följs upp och utvärderas på en tregradig skala. Nedanstående tabell visar antal målvärden som följs upp inom respektive perspektiv och den bedömning som görs för helåret av måluppfyllelsen:

Perspektiv	Mål bedöms uppnås	Risk att mål ej uppnås	Mål bedöms ej uppnås
Miljö- och samhälle	10	3	0
Kund och verksamhetsutövare	1	0	0
Medarbetare	2	0	1
Processer	2	0	0
Ekonomi	2	0	0
Summa	17	3	1

Det kan noteras att ett antal mål inom respektive perspektiv inte kan följas upp förrän till årsbokslutet eller under 2015. Inom vissa perspektiv sker därför uppföljningen baserat på ett begränsat antal målvärden.

Totalt följs 21 målvärden upp varav ett målvärde inte bedöms klaras. Detta avser ett mål om en sjukfrånvaro understigande 2 procent. Enligt vår uppfattning är detta en förhållandevis låg sjukfrånvaro. Vidare är antalet anställda i förbundet inte särskilt många vilket innebär att oväntad långtidssjukfrånvaro, influensor, eller liknande påverkar utfallet väsentligt. Utfallet om 3,8 procent betraktas inte som någon väsentlig avvikelser utifrån omständigheterna.

Inom perspektivet miljö- och samhälle bedöms 3 av totalt 13 målvärden med utfallet "risk att mål ej uppnås". Rimliga förklaringar lämnas till avvikelser i förhållande till fastställda målnivåer.

En uppföljning av den fördjupade granskningen av målstyrningen från 2012 kommer att genomföras under 2014 och avrapporteras separat.

Stockholm den 21 oktober 2014



Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

