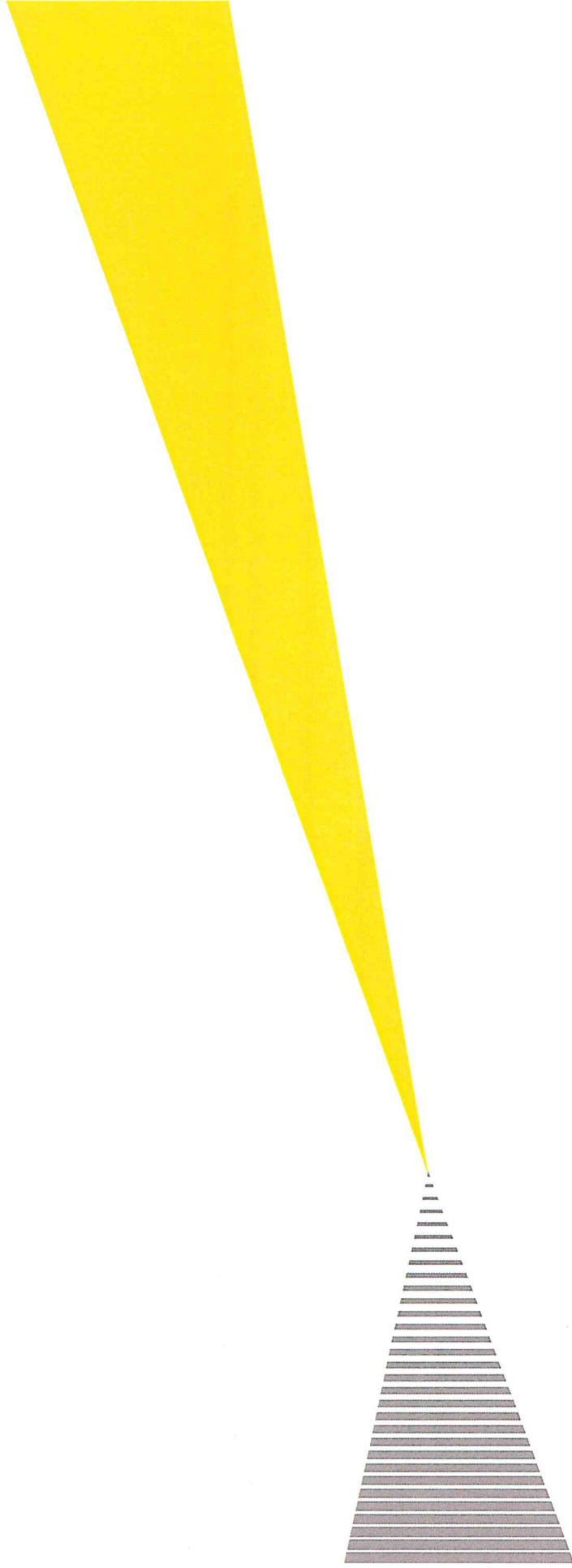



Södertörns Miljö- och Hälsoskyddsförbund

Rapportering av revision per den 31 december 2014

20 februari 2015



Building a better
working world



2015-02-20

Förbundets revisorer

Cc: Förbundets direktion och ledning

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av SMOHF.

Vår revision är anpassad till förbundets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna lämna underlag till de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse för räkenskapsåret 2014.

Vi har i vår revision till dags datum inte noterat väsentliga avvikelser eller brister. Under förutsättning att den årsredovisning som beslutas av direktionen inte innehåller några väsentliga fel och om inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att rekommendera de förtroendevalda revisorerna att tillstyrka ansvarsfrihet för direktionen, att tillstyrka räkenskaperna samt att föreslå att årsredovisningen godkänns av medlemmarnas fullmäktigen.

Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera innehållet.

Med vänlig hälsning

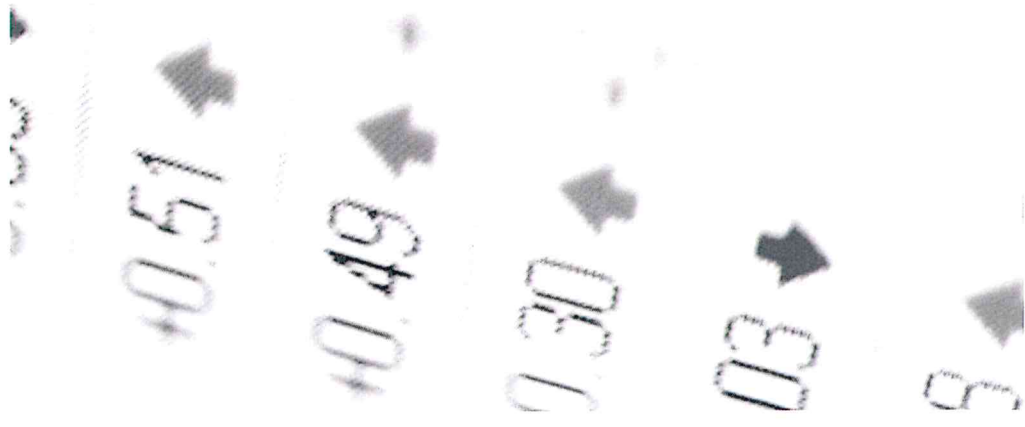
Ernst & Young AB

Mikael Sjölander

Auktoriserad revisor

Agenda

- 4 Genomförd granskning och kvarstående åtgärder
- 5 Iakttagelser från vår granskning
- 8 Sammanfattande bedömning



Genomförd granskning och kvarstående åtgärder

Genomförda aktiviteter

- 12 juni 2014-** Fastställande av revisionsplan för 2015 och avrapportering av tertialboksut 1 från ledningen.
- 21 oktober 2014** – Genomgång av delårsboksutet med ledningen. EYs granskningsrapport (rapport nr 1/2014). Revisorerna lämnar uttalande över delårsrapporten till direktionen och förbundsmedlemmarna.
- 18 dec 2014-** Granskningsrapport – uppföljning av målstyrningsprocessen (rapport nr 2/2014)
- 20 februari 2015** – slutrevisionsmöte. Genomgång av årsredovisning. EYs granskningsrapport över årsboksutet (rapport nr 3/2014). Revisorerna lämnar revisionsberättelse till direktionen och förbundsmedlemmarna.

Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:

- ▶ Läs och granska innehållet i årsredovisningen
- ▶ Följ upp väsentliga händelser efter balansdagen

Återstående aktiviteter

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelse
Kommentarer till verksamheten	<p>Förbundets uppdrag är främst att utöva den tillsyn som kommunerna är skyldiga att utföra enligt miljöbalken och livsmedelslagen. Huvudsyftena för miljöbalken och livsmedelslagen. Huvudsyftena för bildandet av förbundet är effektivare verksamhet, likvärdig bedömning, ökad tillgänglighet, bättre likvärdig bedömning, ökad tillgänglighet, bättre bemanning samt att undanröja risken för jävsituationer i förhållande till den kommunala förvaltningen. i förhållande till den kommunala förvaltningen.</p> <p>Ett omfattande arbete har genomförts inom SMOHF med delaktighet från direktion, ledning och personal för att utveckla och förbättra styrningen med personal för att utveckla och förbättra styrningen med utgångspunkt från resultatet av revisorernas granskning av målstyrningsprocessen. Det arbete som granskning av målstyrningsprocessen. Det arbete som har bedrivits har inneburit att en planerings- och styrmodell för SMOHF har definierats, att ansvar planerings- och styrmodell för SMOHF har definierats, att ansvar och roller har tydliggjorts samt att en ny delegeringsordning har fastställts. samt att en ny delegeringsordning har fastställts.</p> <p>Vår samlade bedömning är att de åtgärder som vidtagits i princip innebär att samtliga rekommendationer som lämnades i granskningen av rekommendationer som lämnades i granskningen av målstyrningsprocessen därmed har hanterats. I denna uppföljning har dock inte studerats i vilken denna uppföljning har dock inte studerats i vilken utsträckning som en samlad analys av målfyllelse har gjorts i samband med tertial- och delårsrapport. målfyllelse har gjorts i samband med tertial- och delårsrapport.</p> <p>Vår bedömning är att de åtgärder som vidtagits sammanlagt ger förutsättningar till en ändamålsenlig målstyrning av SMOHF. Avgörande för om målstyrning av SMOHF. Avgörande för om verksamheten kommer att skötas på ett ändamålsenligt sätt är hur styrmodellen faktiskt kommer att tillämpas. sätt är hur styrmodellen faktiskt kommer att tillämpas.</p> <p>Förbundet har utfört 2 704 (få 4 062) inspektioner och har därmed klarat tillsynsmålet. Det har planerats för färre inspektioner jämfört med år 2013 mot planerats för färre inspektioner jämfört med år 2013 mot bakgrund av att det inte genomförts någon inventering av enskilda avlopp 2014. inventering av enskilda avlopp 2014.</p> <p>Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammanlagt till 557 st år 2007. 557 st år 2007.</p> <p>Mål och målvärden följs upp på ett strukturerat sätt i årsredovisningen. I de fall målvärdena inte har uppnåtts behöver direktionen utvärdera om uppnåtts behöver direktionen utvärdera om målvärdena är relevanta respektive vilka åtgärder som behöver vidtas. behöver vidtas.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelse
Kommentarer till det ekonomiska resultatet	<p>Årets resultat uppgår till minus 1 152 tkr. Det är 848 tkr högre resultat än budgeterat resultat om minus 2 000 tkr. Detta förklaras främst av om minus 2 000 tkr. Detta förklaras främst av högre intäkter från tillsyn och ärendehandläggning med 736 tkr jämfört med budgeterat. Ärendehandläggning med 736 tkr jämfört med budgeterat. Avvikelsen förklaras av fler ansökningar om enskilt avlopp än budgeterat samt visst ansökningar om enskilt avlopp än budgeterat samt visst fortsatt inventeringsarbete i Haninge kommun.</p> <p>Efter årets negativa resultat finns fortsatt 8,2 mkr i eget kapital vilket innebär en soliditet om 47 %.</p> <p>Förbundet har mycket god likviditet (16 094 tkr) per balansdagen.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelser
Kommentarer till granskningen av balansposter	<ul style="list-style-type: none">▶ Granskningen av balansräkningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vi har stämt av balansposterna mot specifikationer och stickprovvis mot underliggande verifierande underlag.▶ Löneskatt på avgiftsbestämd pension ska deklaras årligen och ska regleras till SKV. Detta har inte fungerat och det finns poster från tidigare år som borde varit reglerade. Vi har påtalat detta och enligt uppgift kommer korrigerig snarast att ske gentemot SKV.

Samlad bedömning

Område	Iakttagelse och kommentar
Samlad bedömning	Sammantaget är bedömningen att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Direktionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

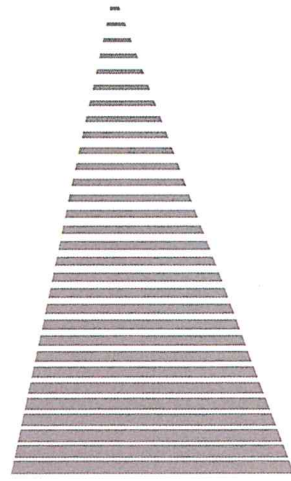
Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2013 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



Building a better
working world