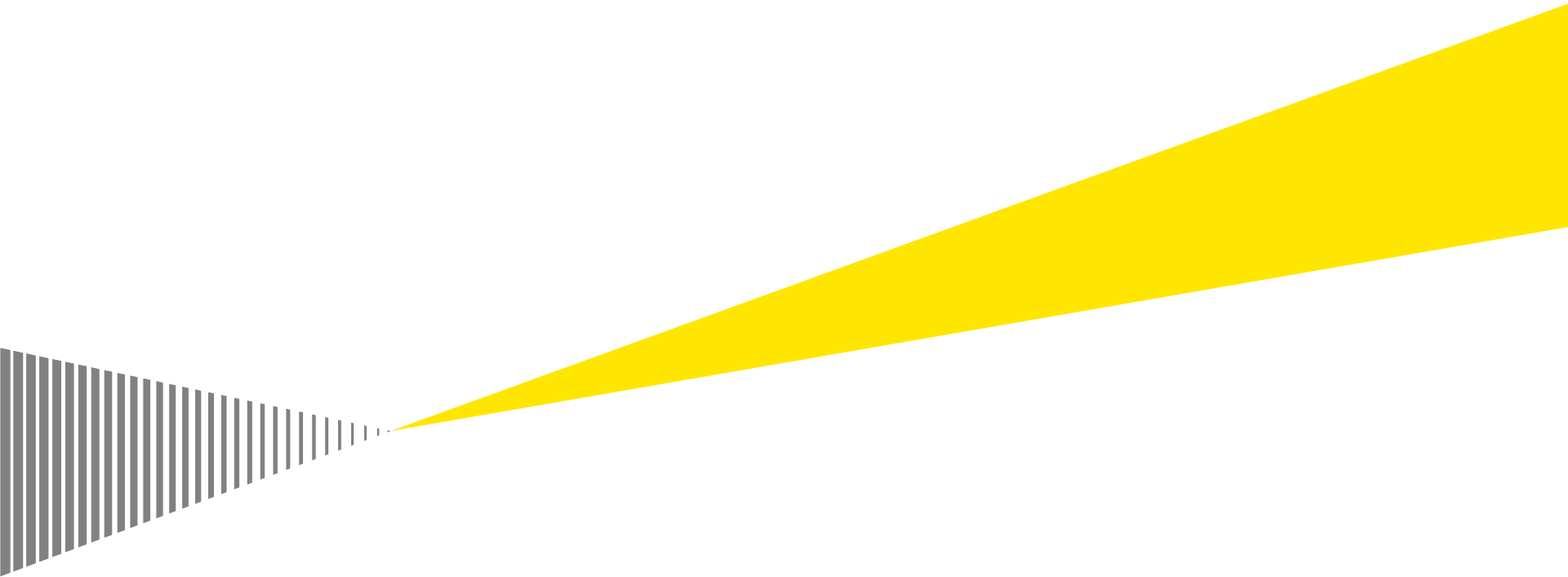


Södertörns Miljö- och Hälsoskyddsförbund

Rapportering av revision per den 31 december 2016

22 februari 2017



Building a better
working world

2017-02-22

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 2016.

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

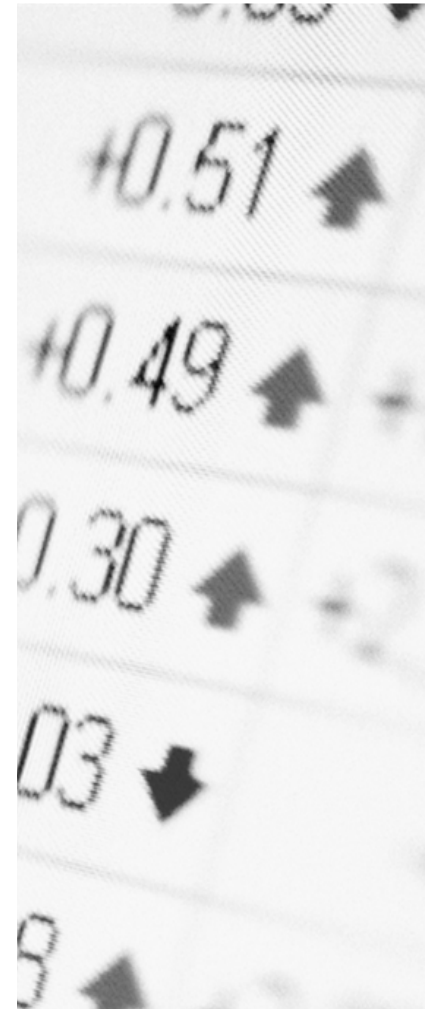
Ernst & Young AB

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

18 maj 2016: Fastställande av revisionsplan för 2016 och avrapportering av status på ekonomi och verksamhet från ledningen.

27 oktober 2016 – Genomgång av delårsbokslutet med ledningen. EYs granskningsrapport (rapport nr 1/2016). Revisorerna lämnar uttalande över delårsrapporten till direktionen och förbundsmedlemmarna.

22 februari 2017 – slutrevisionsmöte. Genomgång av årsredovisning. EYs granskningsrapport över årsbokslutet (rapport nr 2/2016). Revisorerna avser att lämna revisionsberättelse till direktionen och förbundsmedlemmarna. Genomgång av fördjupad granskning av målstyrningen.

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

- ▶ Läsa och granska innehållet i slutlig version av årsredovisningen
- ▶ Följa 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>Förbundet har utfört 3 037 (f.å 2 807) inspektioner och har därmed klarat tillsynsmålet. Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammantaget till 557st år 2007. Antal ärenden uppgick till 4 469 (f.å 4 497). Antal ärenden uppgick till 4 469 (f.å 4 497).</p> <p>Mål och målvärden följs upp på ett strukturerat sätt i årsredovisningen. I de fall målnivåerna inte har uppnåtts behöver direktionen utvärdera om uppnåtts behöver direktionen utvärdera om målnivåerna är relevanta respektive vilka åtgärder som behöver vidtas. behöver vidtas.</p> <p><i>Mål som inte uppnåtts är bl a:</i></p> <p>Miljö och samhälle – Målvärdet att samtliga lantbrukare och djurhållare uppfyller de krav som ställs på dem för att ha en godtagbar hantering av gödsel på dem för att ha en godtagbar hantering av gödsel klaras inte. 38 % av de som granskats har en godtagbar hantering.</p> <p>Förbundet har inte slutfört arbetet med att ta fram och införa ett miljöledningssystem.</p> <p>Spridningen av miljöfarliga ämnen till naturen har minskat – målet nås inte för nio deponier där Länsstyrelsen begärt att SMOHF ska göra utredningar. Länsstyrelsen begärt att SMOHF ska göra utredningar. Förbundet anser att man saknat bemanning för att klara planerad tillsyn inom detta område. för att klara planerad tillsyn inom detta område. Budgeten för 2017 uppges innehålla en utökad bemanning som gör att planerad tillsyn kan påbörjas. bemanning som gör att planerad tillsyn kan påbörjas.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelse
Kommentarer till det ekonomiska resultatet	<p>Årets resultat uppgår till minus 1 251 tkr (f.å minus 1 679 tkr). Budgeten för året uppgick till minus 1 650 tkr. Såväl intäkter som kostnader är minus 1 650 tkr. Såväl intäkter som kostnader är lägre än budgeterat, främst beroende på vakanser.</p> <p>Efter årets negativa resultat finns fortsatt 5,4 mkr (f.å 6,6 mkr) i eget kapital.</p> <p>Förbundet har mycket god likviditet (12 113 tkr) per balansdagen.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelser
Kommentarer till granskningen av balansposter	► Granskningen av balansräkningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vi har stämt av balansposterna mot specifikationer och stickprovsvis mot underliggande verifierande underlag.

Samlad bedömning

Område	Iakttagelse och kommentar
Samlad bedömning	<p>Sammantaget är bedömningen att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Direktionens interna rättvisande. Direktionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Årsredovisningen bedöms vara Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag. redovisningslag.</p> <p>Förbundets ledning behöver fortsatt föra dialog med medlemmarna om hur finansiering ska ske av tillsyn om hur finansiering ska ske av tillsyn av deponier.</p> <p>För övriga noteringar kopplat till målstyrning hänvisas till separat fördjupningsgranskning. Denna fördjupningsgranskning. Denna innehåller rekommendationer från revisionen som syftar till ytterligare revisionen som syftar till ytterligare stärkt styrning och kontroll.</p>

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