

Södertörns Miljö- och Hälsoskyddsförbund

Rapportering av revision per den 31 december 2017

21 februari 2018



Building a better
working world

2018-02-21

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 2017.

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

23 maj 2017: Fastställande av revisionsplan för 2017 och avrapportering av status på ekonomi och verksamhet från ledningen.

26 oktober 2017 – Genomgång av delårsbokslutet med ledningen. EYs granskningsrapport (rapport nr 1/2017). Revisorerna lämnar uttalande över delårsrapporten till direktionen och förbundsmedlemmarna.

21 februari 2018 – slutrevisionsmöte. Genomgång av årsredovisning. EYs granskningsrapport över årsbokslutet (rapport nr 2/2017). Revisorerna avser att lämna 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:

- ▶ 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 och angränsande lagar, förordningar och föreskrifter. Därutöver har medlemskommunerna lagt tillsynen över försäljning av receptfria läkemedel, sprängämnesprekursorer samt delar av tobakskontrollen på förbundet. 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.</p> <p>Förbundet har utfört 3 308 (f.å 3 037) inspektioner och har därmed klarat tillsynsmålet. Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammantaget till 557 st år 2007. Antal ärenden uppgick till 6 260 (f.å 6 583).</p> <p>Mål och målvärden följs upp på ett strukturerat sätt i årsredovisningen. Mål finns inom perspektiven Miljö och samhälle (9 mål), Medarbetare (1 mål) och Ekonomi (1 mål). Inom målen finns ett eller flera nyckeltal som grund för utvärdering av måluppfyllelsen.</p> <p>Bedömningen är att det inte föreligger några väsentliga avvikelser.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelse
Kommentarer till det ekonomiska resultatet	<p>Årets resultat uppgår till minus 116 tkr (f.å minus 1 251tkr). Budgeten för året uppgick till 0 tkr. Såväl intäkter som kostnader är lägre än budgeterat. främst beroende på vakanser.</p> <p>Intäkterna är netto ca 0,9 mkr lägre än budgeterat och förklaras främst av lägre intäkter för enskilda avlopp än budgeterat med ca 1 200 tkr. Det fördelas 50/50 mellan lägre intäkter från tillsyn i provningsavgifter samt lägre intäkter från tillsyn. En arbetsgrupp har tillsatts med uppdrag att se över debiteringsrutiner i såväl ärenden som planerad tillsyn för att säkerställa att förbundet tar betalt för all fakturerbar tid.</p> <p>Lokalhyrorna är ca 600 tkr lägre än budgeterat, vilket beror på hyresrabatter till följd av pågående ombyggnationer under 2017.</p> <p>Efter årets negativa resultat finns fortsatt 5,4 mkr i eget kapital.</p> <p>Förbundet har mycket god likviditet (11 852 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 ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Direktionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag.</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



Building a better
working world