

Södertörns Miljö- och Hälsoskyddsförbund

Rapportering av revision per den 31 december 2018

27 februari 2019



2019-02-27

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 2018.

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

24 maj 2018: Fastställande av revisionsplan för 2018 och avrapportering av status på ekonomi och verksamhet från ledningen.

24 oktober 2018 – Genomgång av delårsbokslutet med ledningen. EYs granskningsrapport (rapport nr 1/2018). Revisorerna lämnar uttalande över delårsrapporten till direktionen och förbundsmedlemmarna.

27 februari 2019 – slutrevisionsmöte. Genomgång av årsredovisning. EYs granskningsrapport över årsbokslutet (rapport nr 2/2018). Revisorerna avser att lämna revisionsberättelse till direktionen och förbundsmedlemmarna.

Återstående aktiviteter

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 slutlig version av årsredovisningen
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen

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 3 063 (f.å 3 308) 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 6 606 (f.å 6 260).</p> <p>Mål och målvärden följs upp på ett strukturerat sätt i årsredovisningen utifrån de fem perspektiven i förbundets styrkort. Miljö- och samhälle har 6 mål, kund- och verksamhetsutövare 2 mål, medarbetare 1 mål, processer 1 mål samt ekonomi 1 mål.</p> <p>Bedömningen är att det inte föreligger några väsentliga avvikelser. SKLs mätning av upplevd service ligger dock under godkänd nivå när det gäller Miljöbalken. Nöjd medarbetare index ligger också lägre än målvärdet 75 med ett utfall om 72.</p>

Iakttagelser från vår granskning

Område	Iakttagelse
Kommentarer till det ekonomiska resultatet	<p>Årets resultat uppgår till minus 145 tkr (f.å minus 116 tkr). 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 1,8 mkr lägre än budgeterat och förklaras främst av lägre intäkter för timtillsyn än budgeterat. Liksom föregående år förklaras det av lägre intäkter från tillsyn av enskilda avlopp samt lägre intäkter från ärendehandläggning.</p> <p>Kostnaderna är ca 1,9 mkr lägre än budgeterat. Det är främst övriga kostnader i form av lägre kostnader för telefon och växel som är lägre än budgeterat, vilket är resultatet av en upphandling av dessa tjänster. Även lokalkostnaderna är lägre än budgeterat beroende på att förväntad höjning av hyran förskjutits i tiden. Nya hyresnivån gäller från 1 oktober 2018.</p> <p>Efter årets negativa resultat finns fortsatt drygt 5 mkr i eget kapital.</p> <p>Förbundet har mycket god likviditet (13,5 mkr) 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 stickprovsvis mot underliggande verifierande underlag.

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. Räkenskaperna 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

