

# Södertörns Miljö- och Hälsoskyddsförbund

## Rapportering av revision per den 31 december 2019

Den 3 mars 2020



Building a better  
working world

2020-02-24

Förbundets revisorer

Cc: Förbundets direktion och ledning

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund (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 2019.

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 2019** - planeringsmöte inkluderande beslut om revisionsplan 2019.

**23 oktober 2019** - Genomgång av delårsbokslutet med ledningen. EYs granskningsrapport (rapport nr 1/2019). Revisorerna lämnar uttalande över delårsrapporten till direktionen och förbundsmedlemmarna.

**3 mars 2020** - slutrevisionsmöte. Genomgång av årsredovisning. EYs granskningsrapport över årsbokslutet (rapport nr 2/2019). 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

# lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse
<b>Kommentarer till verksamheten</b>	<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. Haninge och Tyresö kommuner har även lagt tillsynsansvaret inom alkohol samt tobak och liknande produkter på förbundet.</p> <p>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 3 130 (f.å 3063) inspektioner. Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammantaget till 557 st år 2007. Antal ärenden uppgick till 6 814 (f.å 6 606).</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. Till målen finns styrtal och målvärden uppsatta som grund för utvärdering av måluppfyllelse.</p> <p>Bedömningen är att det inte föreligger några väsentliga avvikelser. SKRs mätning av upplevd service ligger dock något under målnivån inom området miljöbalken i Nynäshamns kommun. Nöjd medarbetare index låg föregående år lägre än målvärdet 75 med ett utfall om 72. 2019 har utfallet ökat till 78%.</p>

# lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse
<b>Kommentarer till det ekonomiska resultatet</b>	<p>Årets resultat uppgår till 1 479 tkr (f.å minus 145 tkr). Budgeten för året uppgick till 0 tkr.</p> <p>Intäkterna är netto ca 1,6 mkr lägre än budgeterat. Orsaken är bl a en dom som klargör att förbundet inte får bedriva tillsyn över minireningsverk på det sätt som man gjort tidigare. Främsta orsaken är dock att förbundet, på grund av vakanser, tvingats prioritera ned egeninitierad tillsyn över verksamheter som betalar timavgifter.</p> <p>Kostnaderna är ca 2,9 mkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna är ca 1,5 mkr lägre än budgeterat, främst beroende på vakanser och minskning av en tjänst. Vakanser har uppstått i samband med sjukfrånvaro, vård av sjuka barn och rekryteringar. Att rekrytera erfaren personal har blivit allt svårare inom förbundets verksamhetsområden.</p> <p>Övriga kostnader är ca 1,4 mkr lägre än budgeterat. Orsakerna är främst lägre kostnader för köpa av stödverksamheter från medlemskommunerna, konsultstöd samt hyra av lokal och fordon.</p> <p>Eget kapital uppgår till ca 6,5 mkr per 31 december 2019.</p> <p>Förbundet har mycket god likviditet (15,5 mkr) per balansdagen.</p>

# lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelser												
<b>Bedömning av bokslutsprocessen</b>	<table border="1"><thead><tr><th>Bedömning</th><th>2019</th><th>2018</th></tr></thead><tbody><tr><td><b>Bokslutsprocessen och årsredovisning</b></td><td>●</td><td>●</td></tr><tr><td>▶ Väl dokumenterade bokslut</td><td></td><td></td></tr><tr><td>▶ Inga avvikelser noterade</td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Bedömning	2019	2018	<b>Bokslutsprocessen och årsredovisning</b>	●	●	▶ Väl dokumenterade bokslut			▶ Inga avvikelser noterade		
Bedömning	2019	2018											
<b>Bokslutsprocessen och årsredovisning</b>	●	●											
▶ Väl dokumenterade bokslut													
▶ Inga avvikelser noterade													
<b>Kommentarer till granskningen av balansräkningen</b>	▶ Granskningen av balansräkningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vi har stämt av balansposterna mot specifikationer och stickprovsvi mot underliggande verifierande underlag.												

# Samlad bedömning

---

Område	Iakttagelse och kommentar
<b>Samlad bedömning</b>	Vår granskning har inte påvisat några väsentliga brister eller fel.



## 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.

© 2019 Ernst & Young AB.  
All Rights Reserved.

[ey.com/se](https://ey.com/se)

