



Södertörns Miljö- och hälsoskyddsförbund

Revision av årsbokslut och årsredovisning 2011

2012-03-21

Jens Möller

Cc: styrelsen

Inledning

Revisionen av förbundet har genomförts i syfte att erhålla ändamålsenliga revisionsbevis för att förbundets revisorer skall kunna avge revisionsberättelse avseende räkenskapsåret 2011. I enlighet med god revisions sed har revisorerna tillsammans med mig som sakkunnigt biträde planerat och fastställt omfattningen av revisionen baserat på väsentlighet och risk.

I denna rapport sammanfattas kortfattat den granskning som genomförts av årsbokslutet och årsredovisningen samt resultatet av granskningen.

Genomförd granskning

I enlighet med revisionsplanen för 2011 har revisionen träffat förbundets ledning och presidium vid ett möte i oktober 2011. Vid detta möte diskuterades väsentliga revisionsfrågor utifrån en frågelista som skickades ut till SMOHF:s ledning inför mötet.

Vid mötet presenterades också resultatet av granskningen av delårsrapporten per 31 augusti 2011. Revisorerna lämnade sitt uttalande över granskningen för vidare distribution till respektive medlems fullmäktige.

Revisionen har löpande under året tagit del av väsentliga styrdokument och styrelsens protokoll och handlingar.

Nedan rapporteras kortfattade noteringar från granskningen av årsbokslut och årsredovisning.

Revisionen avslutas vid ett slutrevisionsmöte den 21 mars där revisorerna träffar Förbundets ledning för att följa upp utvecklingen av verksamhet och ekonomi sedan mötet i oktober. Vidare för att följa upp de noteringar som gjorts i årets granskning.

Resultat av granskningen

Förbundets uppdrag är främst att utöva den tillsyn som kommunerna är skyldiga att utföra enligt miljöbalken och livsmedelslagen. 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.

År 2011 är det tredje hela året som Förbundet bedrivit verksamhet (startade i april 2008). Bedömningen är att Förbundets styrelse och ledning under året fortsatt att på ett aktivt sätt bygga upp och utveckla en ändamålsenlig styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten i förhållande till det uppdrag som Förbundet har. Bl a har ett projekt genomförts som syftar till att identifiera samtliga tillsynsobjekt som förbundet har att utöva tillsyn över. Projektet har medfört att ett stort antal objekt identifierats.

Förbundet har med 3 345 (föregående år 2 514 genomförda inspektioner och år 2009 1 672 inspektioner) uppfyllt tillsynsmålet på 2 050 inspektioner. Antal utförda inspektioner i de kommuner som är medlemmar i förbundet uppgick sammantaget till 557 år 2007.

Förbundet har fastställt 20 olika mål (föregående år 22 mål) inom 10 områden. I årsredovisningen presenteras genomförda åtgärder och aktiviteter som ska leda till måluppfyllelse.

Strukturen för uppföljningen är tydlig och knyter väl an till beslutat måldokument. Den redovisade uppföljningen av målen visar att brister finns inom flera verksamhetsområden som inspekteras. Det saknas en sammanfattande analys av måluppfyllelsen per mål. Någon form av analys kopplad till hur bristerna och resultatet av uppföljningen i övrigt påverkar måluppfyllelsen bör göras i framtida rapporter.

Förbundet redovisar ett överskott om 4,7 mkr för år 2011 (3,1 mkr föregående år). Överskottet är främst hänförligt till att intäkter för inventering av enskilda avlopp på uppdrag av Haninge kommun inte budgeterades för. Ca 3,3 mkr i avvikelse på intäkterna förklaras av detta.

Förbundet bör fastställa någon form av strategi för finansiering, bl a genom att formulera mål för årliga överskott i verksamheten, men också hur den långsiktiga finansieringen skall se ut.

Korta kommentarer till granskning av balansräkningen

Kortfristiga fordringar 2 539 tkr (1 362 tkr)

Posten avser kundfordringar 1 661 tkr, interimfordringar 687 tkr och övriga fordringar 191 tkr. Kundfordringar har avstämts mot reskontra och stickprovvis mot fakturor utan anmärkning. Interimfordringar och övriga fordringar har avstämts mot underlag utan anmärkning. Interimfordringar avser främst förutbetalda hyra för kvartal ett år 2011 med 242 tkr. Övriga fordringar avser främst momsfordran.

Likvida medel 13 614 tkr (8 693 tkr)

Likvida medel har avstämts mot kontoutdrag från bank och skatteverket utan anmärkning. Förbundet har efter flera år av redovisade överskott byggt upp ett väsentligt eget kapital och likvida medel. Förbundet bör bedöma hur stort eget kapital som är rimligt att långsiktigt ha och i dialog med ägaren formulera detta.

Avsättning för pensioner 1 315 tkr (983 tkr)

Avsättning för pensioner har granskats mot underlag från KPA utan anmärkning. Rutin för kvalitetssäkring av in- och utdata bör formaliseras och dokumenteras.

Leverantörsskulder 739 tkr (999 tkr)

Leverantörsskulder har avstämts mot reskontra och stickprovvis mot fakturor utan anmärkning.

Övriga skulder 2 301 tkr (1 324 tkr)

Interimsskulder avser bl a upplupna semesterlöner 672 tkr (582 tkr), upplupna sociala avgifter på semesterlön 264 tkr (237 tkr), löneskatteskuld 363 tkr (290 tkr).

Samlad bedömning

Sammantaget är bedömningen att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Styrelsens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Årsredovisningen bedöms vara upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag.

Haninge den 21 mars 2012

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1

Frågor grundläggande granskning SMOHF 2011

MÅL/UPPDRAG:

- Beskriv förbundets mål för 2011. Finns tydliga, mätbara mål och en tydlig plan för uppföljning av dessa? Beskriver målen på ett bra sätt vad förbundet fokuserar att uppnå i sin verksamhet?
- Vilken omfattning har den utåtriktade verksamheten (tillsyn) haft år 2011 i förhållande till tidigare år, året plan och önskvärd omfattning/lagkrav? Vilka ytterligare åtgärder krävs för att ytterligare öka effektiviteten?
- Finns tillsynsplaner för hela verksamheten 2011?
- Har styrta/indikatorer tagits fram för att kunna följa upp måluppfyllelse? Kan måluppfyllelse följas upp kontinuerligt för väsentliga mål med hög risk?
- Finns det mål som varit särskilt svåra att klara? Vad beror detta på?
- Finns tydliga åtgärdsplaner för att säkerställa fastställda mål och måluppfyllelsenivåer? Särskilt i de fall där mål inte uppnåtts tidigare år eller där målnivåer förändrats jämfört med tidigare år?
- Görs jämförelser med ex nyckeltal mot andra miljönämnder/kommuner för liknande verksamheter?
- Uppdraget i förhållande till medlemskommunerna behöver förtydligas i olika avseenden. Beskriv i vilka avseenden detta är ett problem för förbundet. Dels ekonomiskt dels risk för att lagstadgade uppgifter faller mellan stolarna.
- Hur säkerställer förbundet att alla verksamheter som ska granskas är identifierade?
- Redovisa utfallet av det nyckeltalssamarbete som förbundet deltar inom.
- Beskriv nyckeltalens utveckling under den period som förbundet funnits. Vidare, i den mån information, jämförelser med motsvarande verksamhet i de tidigare medlemskommunerna.
- Vilka bedömningar har framkommit vid PWCs verksamhetsgenomgång?

RISKBEDÖMNINGAR:

- Har dokumenterade riskbedömningar gjorts? (Avseende vilka risker som bedöms föreligga och som kan hindra att fastställda mål uppnås?)
- Har kritiska framgångsfaktorer identifierats på ett strukturerat sätt? D v s vad är det mest kritiska faktorerna som måste infrias för att målen skall klaras.
- Hur ser Förbundets internkontrollplan ut 2011?
 - Vem/vilka i Förbundet har drivit arbetet med att ta fram internkontrollplanen?
 - Vilka områden omfattas av planen?
 - Finns riskanalyser och åtgärdsplaner kopplade till målen för verksamheten?
 - Finns en tydlig plan för uppföljning av planen år 2011?
 - Finns en plan för att ytterligare stärka arbetet kring intern kontroll?

PERSONAL:

- Beskriv läget vad gäller kompetensförsörjning 2011. Har förbundet tillräckligt med personal och rätt kompetens? Vilka analyser görs av framtida försörjningsbehov?

- Personalomsättning och sjukfrånvaro?

EKONOMI:

- Hur ser Förbundets ekonomiska situation ut och vilken prognos gäller för 2011?
- Föreligger en tydlighet i uppdraget från kommunerna med avseende på vilka tjänster förbundet kan fakturera extra för?
- Har begreppet "god ekonomisk hushållning" definierats av förbundet?

Ernst & Young

Revision | Skatt | Transaktioner | Rådgivning | Redovisning

Om Ernst & Young

Ernst & Young är en ledande global aktör inom revision, skatt, transaktioner, rådgivning och redovisning. Våra 135 000 medarbetare världen över förenas av gemensamma värderingar och en stark vilja att leverera tjänster av högsta kvalitet. Vår drivkraft är att hjälpa medarbetare, kunder och den omvärld vi verkar i att uppnå sin fulla potential.

Revision

För företag över hela världen kantas vägen till framgång av allt mer komplicerade och omfattande krav från myndigheter och intressenter när det gäller den finansiella rapporteringen, skatter och andra regleringar.

Med stöd av våra opartiska och självständiga revisorer kan ditt företag uppfylla kraven. Vi hjälper din företagsledning att identifiera möjligheter och risker när det gäller hanteringen av företagets ekonomi och verksamhet. Resultatet av våra revisorers arbete ger revisionsutskotten ett handfast och klart perspektiv på verksamheten samt förmedlar viktig information till investerare och andra intressenter.

Vi reviderar många av Sveriges och världens ledande och snabbast växande företag med stöd av en global och väl beprövad revisionsmetod. Våra revisorer representerar en bred kompetens och branschfarenhet och vårt mål är att erbjuda samma höga kvalitet, oavsett var i världen våra revisionstjänster efterfrågas. Med skräddarsydda tjänster och ett stort engagemang hjälper vi ditt företag att nå sin fulla potential.

www.ey.com/se

© 2009 Ernst & Young AB. All Rights Reserved.
Proprietary and confidential. Do not distribute without written permission.

Ernst & Young AB ingår i det globala Ernst & Young-nätverket där varje medlem är en egen juridisk person.