



Kommunledningskontoret  
Cecilia Håkansson, kommunsekreterare  
Cecilia.hakansson@perstorp.se, 0435-39114

Kommunstyrelsen

## Årsredovisning för 2017, Söderåsens miljöförbund

### Sammanfattning

Årsredovisning för 2017 avseende Söderåsens miljöförbunds verksamhet har inkommit för behandling i fullmäktige.

Fullmäktige har att ta ställning till godkännande av årsredovisningen samt ansvarsfrihet för miljöförbundets direktion

### Underlag/bilagor

Årsredovisning Söderåsens miljöförbund  
Revisionsberättelse 2017  
Rapport från granskning av delårsrapport  
Rapport från granskning av årsbokslut

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

att godkänna årsredovisningen, samt

att bevilja direktionen i Söderåsens miljöförbund ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2017.

Ulf Bengtsson

Kommundirektör  
Perstorps kommun

Cecilia Håkansson

Kommunsekreterare  
Perstorps kommun

## Arsredovisning 2017



Redovisad i Direktionen 2018-03-20 §12

Jonu TE

## Innehåll



Förvaltningsberättelse	2-9
Ekonomiskt resultat	10-14
Bilaga: Uppföljning övergripande mål och delmål	1-3
Bilaga: Uppföljning – aktiviteter och projekt	1-4

## Vårt uppdrag

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som består av medlemskommunerna Bjuv, Klippan, Perstorp, Svalöv och Örkelljunga kommun. Förbundet bildades den 1 september 2009 och tog då över medlemskommunernas ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt andra uppgifter som enligt lag skall fullgöras av kommunala miljönämnder.

Under 2010 tog förbundet även över tillsynsansvaret för tobak, receptfria läkemedel samt försäljning av folköl i butik i Bjuv, Perstorp, Svalöv och Örkelljunga kommun. 2014 togs motsvarande tillsyn över även i Klippan.

I Perstorps kommun har förbundet tillsyn över strandskyddet sedan 2010.

Från den 1 januari 2011 har förbundet tagit över tillsynsansvaret för tillståndspliktig miljöfarlig verksamhet från länsstyrelsen.

Från och med 1 september 2016 har miljöförbundet även tillsyn över sprängämnesprekursorer i de fem kommunerna.

Utöver myndighetsuppgifter som tillsyn och kontroll, ska förbundet också besvara remisser från medlemskommunerna, bistå med expertkunskap, svara för information inom verksamhetsområdet, samt delta i kommunernas krisberedskap. Förbundet kan också åta sig uppdrag som ansluter till verksamhetsområdet.



## Politisk styrning

### Direktion

Förbundet styrs av en direktion som består av två ledamöter och två ersättare från varje kommun, sammanlagt 10 ledamöter och 10 ersättare.

Ordförandeskapet innehas 2015-2018 av Perstorps kommun, och posten som vice ordförande av Svalövs kommun. Ett konstituerande möte för den nya mandatperioden hölls i december 2014.

Ordförande och vice ordförande samt Arne Silfvergren utgör beredningsutskott. Beredningen har inte någon egen beslutande funktion, men förbereder kallelsen till direktionens sammanträden. Vid beredningen inför de sammanträden där budgeten beslutas är en ledamot från varje medlemskommun representerad.

Direktionen sammanträder varje månad, med uppehåll under sommar och jul. Under 2017 har 12 sammanträden hållits, varav två är extrasammanträden.

### Ledamot

### Ersättare

#### Bjuv:

Lars Karlsson  
Jörgen Johnsson

Nils Nilsson  
Ninnie Lindell

#### Klippan

Kent Lodesjö  
Kenneth Dådning t.o.m. 31/10  
Bengt Svensson fr.o.m. 1/11

Karoline Månsson  
Claes Olsson

#### Perstorp

Ulla-Britt Brandin, ordföranden  
Irena Långberg

Mikael Malm  
Lars Larsson

#### Svalöv

Marcus Zadenius, t.o.m. 24/4  
Torbjörn Ekelund, fr.o.m. 25/4  
Håkan Andersson

Anette Hallberg, t.o.m. 24/4  
Krister Olsson, fr.o.m. 25/4  
Nina Renarve

#### Örkelljunga

Martin Gustafsson  
Arne Silfvergren

Per-Uno Nilsson  
Peter Nilsson, t.o.m. 30/1  
Madeleine Ekelund, fr.o.m. 31/1

### Revisionen

Förbundet har fem revisorer, en från varje kommun.

Rune Ahlberg (Bjuv)  
Ingvar Nilsson (Klippan)  
Lars-Inge Sjöholm (Perstorp)  
Lennart Andersson (Svalöv)  
Bengt Hammarstedt, ordföranden (Örkelljunga)

## Miljöförvaltningen

Förbundet har en gemensam miljöförvaltning som är placerad i Klippan, centralt lokaliserad i gamla tingshuset.

Förvaltningen har inga egentliga avdelningar, men arbetet är indelat i två arbetsområden: tillsyn enligt miljöbalken respektive kontroll enligt livsmedelslagstiftningen. Inom arbetsområdena är uppgifterna fördelade så att det inom varje sakområde finns minst två handläggare. Vi uppnår därmed en specialisering och möjlighet till fördjupad kompetens utan att bli sårbara vid sjukdom, semester och annan ledighet. Att vara minst två är också viktigt för kvalitén, man har alltid en kollega att diskutera de mer besvärliga ärendena och svåra gränsdragningarna med.



## Mål för 2017

### Övergripande mål

Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.

Tillsynen ska vara riskbaserad och främst vara förebyggande.

Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.

### Ekonomiska mål

Förbundet ska ha en ökad avgiftsfinansieringsgrad.

### Mål för personal

Förbundet skall vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete. Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling.

## Verksamhet 2017

Söderåsens miljöförbund är en myndighet i behov av förändring och utveckling. Behoven har framkommit både genom revision från annan myndighet samt genom arbetsplatsens höga personalomsättning. Myndigheten har haft bristfällig ledning och styrning samt brist på resurser.

Det finns ett behov att skapa en långsiktigt trygg, stabil och trivsamt arbetsmiljö på miljöförbundet för att kunna erbjuda verksamheter och medborgare en rättssäker och effektiv myndighetsutövning, det vill säga en myndighetsutövning som ger effekt. Detta kräver ett bra, engagerat och närvarande ledarskap och att tillräckliga resurser i stort finns tillgängliga i förhållande till behovet.

Under mars 2016 fick förra förbundschefen avgå. Ny förbundschef tillträdde den 8 mars 2017.

Under året har förbundschefen på uppdrag av Direktionen tagit fram förslag till handlingsplan. Handlingsplanen är den 17 november 2017 skickad på remiss till medlemskommunerna. Remissvar har efterfrågats senast den 15 mars 2018.

Följande huvudsakliga åtgärder föreslås:

- Organisationsförändring genomförs – ger möjlighet till bättre styrning, ledning och uppföljning av myndigheten.
- Taxor uppdateras och timavgifter höjs – myndighetens verksamhet ska följa lagar och regler.
- Intäkterna från taxehöjningen används för att konsolidera organisationen, därefter öka produktiviteten för att slutligen minska behovet av skattefinansiering.

Direktionen har den 31 oktober 2017 beslutat om förslag till nya samt höjda taxor. Förslaget har skickats till medlemskommunerna för beslut i respektive kommunfullmäktige. Vid utgången av 2017 hade Bjuv, Perstorp och Svalöv beslutat enligt förslaget. Örskelljunga beslutade vid kommunstyrelsens sammanträde den 6 december 2017 att återremittera ärendet till Miljöförbundet. Direktionen har den 12 december 2017 beslutat om svar på återremissen, vilket översänts till Örskelljunga kommun.

### Viktiga händelser inom administration och internt stöd

E-fakturerings genomfördes i början på året i samband med massdebiteringen, där verksamhetsutövarna erbjöds att ansluta sig. Bland de anslutna finns bland annat våra medlemskommuner.

Vi har bytt ut en av våra fossilbränsle drivena bilar mot en elbil.

*Handwritten signature: Jm TE*



## Tillsyn och kontroll

### Viktiga händelser inom livsmedel

Mer resurser har tillförts livsmedelsområdet, en extratjänst som enbart har utfört operativ kontroll. Det har resulterat i att den planerade kontrollen 2017 är i balans. Dricksvattentillsynen har dock inte genomförts i den omfattning som var planerat. Under 2017 har fokus varit att fastställa provtagningsprogram för alla stora och kommunala vattenverk och distributionsanläggningar.

Tillsynskampanj på tillagningsköken har genomförts, kontroll av rengöringen med hjälp av odlingsplattor. Rengöringen har i stort varit bra i de kommunala tillagningsköken.



Tillsynskampanjen från 2016 med pizzeriorna är avslutad och vissa pizzerior har redan fått nya planerade inspektioner. En stor och viktig del i pizzaprojektet var att lokaler och utrustning skulle leva upp till lagstiftningens krav. Det resulterade i en del förelägganden och förbud. Resultatet visar på ett behov av fortsatt uppföljningen och kontrollera rengöringen i verksamheterna.

Deltagit vid den nationella kontrollkonferensen för dricksvatten. Den gav nya kunskaper och information om kommande utmaningar och risker i dricksvattnet t.ex. vattenbrist, ändrat klimat och ändrad vattenkvalitet samt för vattenskyddsområden inom känsliga områden.

Det finns nya nationella mål som tillsynen ska utföra och fokusera på. Livsmedelsverket har fastlagt operativa mål som gäller mellan 2017-2020. Det handlar om mikrobiologiska risker, kemiska risker, säkert dricksvatten och säkerställa informationen i livsmedelskedjan. Under 2017 påbörjades arbetet genom inläsning och planering av målen.

Nytt för 2018 är kontrollområden numera benämnas som lagstiftningsområden och innebär nya tydligare och uppdaterade områden som ska kontrolleras.

### Viktiga händelser inom försäljningstillsyn; tobak, folköl och läkemedel

Kontrollköpen som påbörjades hösten 2016 avslutades i början av 2017. Fem butiker i varje kommun besöktes. Resultatet visade på stor variation mellan kommunerna. Miljöförbundet får kontinuerligt in klagomål om försäljning av tobak till minderåriga i alla våra kommuner. Det finns underlag att fortsätta med kontrollköp och utvidga kontrollen på fler verksamheter.

Ny lag om e-cigarett trädde i kraft 1 juli 2017. Kommunen är tillsynsansvarig. Kommunfullmäktige i varje kommun har att beslutat om att tillsynen ska ligga på miljöförbundet. Den nya lagstiftningen har stora likheter med tobakslagen med bl.a. 18-årsgräns och legitimationskontroll.

Under 2017 prioriterades tillsynen av tobak före tillsynen av folköl och receptfria läkemedel.

### Viktiga händelser inom miljö- och hälso-skydd

Miljöförbundet har sedan 2014 arbetat med att få kommunerna att inventera nedlagda deponier enligt MIFO - fas 1. Under 2017 har Klippans kommun inkommit med resultat från sin inventering vilket innebär att 3 av 5 kommuner nu är klara. Vi kommer efter hand att fastställa riskklass för de olika deponierna för att få en prioriteringsordning för vilka deponier som är i störst behov av åtgärder eller kontroll.

Miljöförbundet arbetar fortlöpande för att områden som misstänks vara förorenade ska genomgå miljötekniska markundersökningar. Syftet är att identifiera förorenade områden och vid behov få saneringsåtgärder till stånd. Arbetet prioriteras utifrån Naturvårdsverkets MIFO-metodik och sker i dialog med ansvariga verksamhetsutövare och fastighetsägare. Under första halvan av 2017 har markundersökningar utförts på två fastigheter i Perstorps kommun medan provtagningsplaner för undersökningar av ytterligare två fastigheter i kommunen inkommit.

Inom vårt verksamhetsområde finns såväl ett stort antal förorenade platser som är både identifierade och därefter klassade enligt MIFO-metodiken som ett stort antal platser som är identifierade men ännu inte klassade. Miljöförbundet har inte haft resurser att i någon större utsträckning arbeta aktivt med åtgärder inom dessa områden. Vi ser att det finns ett behov av att kunna arbeta aktivt med de förorenade områdena men förbundet har i dagsläget inte resursmässigt kunnat prioritera detta arbetsområde.

Under året har miljöförbundet utrett ansvaret för undersökningar av ett tidigare inventerat misstänkt förorenat område, en industrideponi i anslutning till Perstorp AB:s tidigare glasbruksverksamhet i centrala Perstorp. Området är konstaterat förorenat, men ytterligare undersökningar behövs för att hälso- och miljörisker ska kunna bedömas. Miljöförbundet har

förelagt Perstorp AB att inkomma med en provtagningsplan för fortsatt undersökning av området. Bolaget har dock överklagat miljöförbundets beslut, och ärendet ligger nu för avgörande hos mark- och miljödomstolen i Växjö. Dom väntas under 2018.

I ärendet rörande ansökan om tillstånd till brytning av kaolinlera på fastigheten Billinge 1:1 m.fl. Eslövs, Svalövs och Klippans kommuner genomförde Mark- och miljödomstolen fortsatt huvudförhandling under två dagar i augusti 2017. Mark- och miljödomstolen meddelade dom i ärendet 2017-10-23 varigenom man avslög ansökan om tillstånd. Som miljöförbundet uppfattat det är Mark- och miljödomstolens utslag överklagat till Mark- och miljööverdomstolen.

På initiativ av flera medlemskommuner har samordnad tillsyn genomförts i bland annat Svalövs kommun gällande nedskräpning/ovårdade tomter. Samordnad tillsyn kan effektivisera vårt arbete i de fall flera myndigheter berörs. Denna form av tillsyn har genomförts och kommer att genomföras i de fall där behovet finns och i den mån resurser tillåter.

Lotsfunktion för att erbjuda företagare en kontaktväg in till samtliga berörda kommunala organ etablerades i Svalövs kommun hösten 2016 och har varit i funktion och vi har aktivt deltagit i arbetet under 2017. Diskussioner om att etablera motsvarande stöd har påbörjats även i flera av övriga kommuner inom miljöförbundets verksamhetsområde under 2017. Samtidigt har inriktningen av funktionen utvecklats och stödet kommer framledes troligen att rikta sig även mot privatpersoner i kommunerna.

Vad gäller den planerade tillsynen har denna inte kunnat genomföras fullt ut enligt plan på grund av den personalomsättning som skett under 2017. Nyrekrytering till industri- och hälsoskyddsgrupperna har inneburit att det varit nödvändigt att avsätta resurser för stöd till de nya medarbetarna.

Under året har hälsoskyddsgruppen bytts ut i sin helhet. Arbetet har främst fokuserats på att arbeta ikapp startade ärenden samt hantera nya ärenden som inkommit. Under året har förskolor och badanläggningar haft tillsyn enligt den årliga tillsynsplaneringen. Vad gäller tillsyn på timobjekt har detta fått nedprioriteras under året för att komma ikapp med redan befintliga ärenden. Klagomålsärenden och anmälan om nya samt ändrade verksamheter har hanterats löpande.

Under andra halvåret har vi, efter nyrekrytering, dock klarat av att avsluta ett antal långdragna ärenden, s.k. surdegår, inom hälsoskyddsområdet

vilket klart förbättrat ärendebalansen inom denna sektor. Inför kommande år planerar vi att arbeta ikapp och komma i fas vad gäller tillsyn och ärenden.

Under våren upptäcktes ett utsläpp av flytgödsel till en av åarna i vårt område. Utsläppet spårades till en större djurhållare. Det var en av gödselbehållarna på gården som hade gått sönder och gödsel hade läckt ut på marken, ner i en dagvattenbrunn och därefter vidare till Lärkerödsån.

Läckaget har stoppats och dräneringsbrunnen har tätats. Miljöförbundet arbetar vidare med tillsynen över företagets egenkontroll, och då särskilt att de skriftliga rutinerna även tillämpas i praktiken.

Hösten 2017 var ovanligt regnig vilket innebar svårigheter för lantbrukare att sprida gödselmedel på grund av vattensjuka marker. Under tiden 1 november till 28 februari får inga gödselmedel spridas inom nitratkänsligt område. Det är Bjuvs, Klippans, Perstorp och Svalövs kommuner som omfattas i vårt område. Söderåsens miljöförbund har möjlighet att medge dispens under vissa omständigheter, dock ingen generell dispens. För att undvika överfulla och läckande gödselbrunnar och gödselplattor under våren 2018 gavs lantbrukare möjligheten att ansöka om dispens för gödselspridning.

Tillsynskampanjen kring enskilda avlopp har fortsatt med tillsyn i Vege ås avrinningsområde i Svalövs kommun. Förbundet har även närvarat vid bymöten i Svalövs kommun för att informera om gemensamma avloppslösningar i byar där enskilda avlopp utgör en betydande risk för kontamination av dricksvattentäkter, men där anslutning till det närmaste kommunala ledningsnät beräknas vara betydligt dyrare än en gemensam lokal lösning.

Under hösten har tillsynsarbetet fortsatt i Perstorp kommun, nu i områdena Hönsholma och Spjutseröd, och tillsyn i Örkelljungas kommun har bedrivits i områdena Grytåsa, Ljungaskog och Långalt. Cirka 150 enskilda avloppsanläggningar har ingått i höstens inventering och arbetet i dessa områden beräknas pågå fram till april 2018.



## Handläggningsärenden

Miljömyndigheters arbete styrs till mycket stor del av ansökningar och anmälningar som kommer in. Dessa kan röra miljöfarlig verksamhet, skolor, tatuerare, solarier, livsmedelsverksamheter, avloppsanläggningar, värmepumpar, marksanering, bekämpningsmedel, gödselhantering, kompostering, sophämtning m.m. Ärendeflödet har under året varit mindre än förväntat vilket påverkat intäkterna.



## Uppdrag åt medlemskommunerna

Tre av de fem medlemskommunerna har anlitat förbundet för uppdrag inom miljöområdet. Dessa avser miljömålsarbete, energi- och klimatstrategi, naturvård o dyl.



## Energi och klimatrådgivning

Miljöförbundet ansvarar för energi- och klimatrådgivningen i samtliga fem medlemskommuner från och med 2017. På grund av ändrade regler har det blivit en neddragning från en heltidstjänst för tre kommuner till 80 % tjänst för fem kommuner. Under våren har tjänsten en tid varit vakant i avvaktan på ny energirådgivare. Under denna tid har rådgivningen upprätthållits av Energikontoret i Skåne via avtal.

Verksamheten har bestått i rådgivning för privatpersoner, främst via telefon, besök hos organisationer och små/mellanstora företag samt deltagande och anordnande av mässor, branschträffar och föreläsningar. En stor del av rådgivningen handlar om solceller, värmepumpar och allmän energibesparing.

Energirådgivarna i Skåne har ett gemensamt nätverk för att utveckla kompetens och verksamhet som också utnyttjas.

## Personal

Under 2017 fanns 28 tillsvidareanställda. Det motsvarar totalt 25,8 heltidstjänster. Av dessa är 22 miljöinspektörer, en miljöstrateg (50%), en energirådgivare (80 %), två assistenter, en ekonom och en förbundschef.

Personalomsättningen har vara mycket hög 26 %

Sjukfrånvaron har varit 3,25 %.

## Kommenterad sammanfattning ekonomiskt resultat

	Budget tkr	Utfall tkr	Avvikelse tkr
<b>Intäkter</b>			
Förvaltning	17 970	16 570	-1 400
Energi	609	553	-56
<b>Kostnader</b>			
Direktion	365	362	+3
Revision	115	69	+46
Förvaltning	17 230	16 283	+947
Energi	609	553	+56
<b>Resultat</b>	260	-144	-404

Miljöförbundet avslutade verksamhetsåret 2017 med ett negativt resultat med 404 tkr jämfört med budget och en självfinansieringsgrad på 51%. Resultat var budgeterat med + 260 tkr vilket innebär ett slutresultat för året med -144 tkr.

Det negativa resultatet beror främst på att förbundet har haft en hög personalomsättning under året vilket har inneburit lägre intäkter.



Intäkter -1 456 tkr jämfört med budget

- årsavgifter uppgår till 5 490 tkr vilket är 25 tkr lägre
- Handlägningsärenden uppgår till 1 298 tkr vilket är 257 tkr lägre. Detta beror delvis på färre inkomna ansökningar på miljöskydd samt inkomna avloppsansökningar som vi inte hann med att handlägga.
- timdebiterad tillsyn uppgår till 992 tkr vilket är 1 173 tkr lägre. Detta beror på hög personalomsättning och att alla tjänster inte har varit tillsatta under året.
- övriga intäkter, medlemsbidrag, försäljning av tjänster, bidrag AMS uppgår till 8 786 tkr vilket är ett plus på 55 tkr.
- Klimat-och energirådgivning uppgår till 553 tkr vilket är 56 tkr lägre. Bidraget från energimyndigheten har inte nyttjats fullt ut. Ej utnyttjade bidragsmedel återbetalas.

Kostnader + 1 052 tkr jämfört med budget

- Lönekostnaderna uppgår till 14 144 tkr vilket är 925 tkr lägre varav 100 tkr avser klimat och energirådgivning. Detta beror på att alla tjänster inte har varit tillsatta under året samt minskad semesterskuld.
- inköp av nya datorer har gjorts under året vilket ger ett underskott på 95 tkr.
- befarade kundförluster har uppgått till 95 tkr vilket varit 45 tkr mer än beräknat
- under året har utbildningskostnaderna varit 25 tkr högre men övriga personalkostnader lägre med 70 tkr
- analyskostnader har endast nyttjats med 10 tkr istället för 50 tkr som budgeteras.
- lägre kostnader för kontorsmaskiner och materiel ger +40 tkr
- låga annonskostnader +20 tkr
- revisionskostnader +46 tkr
- övriga kostnader +75 tkr

Årets avskrivningar uppgår till 135 tkr.

På balansdagen har förbundet 309 tkr i kundfordringar mot verksamhetsutövarer, detta efter att reserv för osäkra kundfordringar på 412 tkr som hänförs till att äldre fordringar har beaktats i bokslutet. De osäkra kundfordringarna täcker 100% av de sammanlagda fordringarna som är äldre än 6 mån.

Sammanfattningsvis kan konstateras att miljöförbundets ekonomiska situation har försämrats.




	2017	2016
Enligt resultaträkning (tkr)	- 144	-2972
Avgår reavinst	0	0
Justerat resultat	- 144	- 2 972

Balanskravet har inte uppnåtts.

## Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

## Måluppfyllelse

Mål			
Övergripande mål			
Finansiella mål			
Personal			
<b>Delmål för verksamheten</b>			
Myndighet	3		
Stöd	1	1	
Uppdrag	1		
<b>Delmål för resurser</b>			
Personal	1	1	
Ekonomiska mål	3		
Summa	9	2	0
Andel (%)	82%	18%	0%

### Övergripande mål, finansiella mål och mål för personal

Det övergripande målet uppfylls inte i sin helhet, hög personalomsättning har påverkat effektiviteten.

Det finansiella målet, att förbundet ska ha en ökad avgiftsfinansieringsgrad, har inte uppnåtts.

Arbetet för att uppnå målet för personalen har påbörjats och förändringsarbetet har börjat ge resultat.

### Delmål för våra resurser: personal och ekonomi




Vi har ett strukturerat arbetsmiljöarbete och sjukfrånvaron är lägre än hos medlemskommunerna. Våren har dock av förstäligen skäl varit turbulent för personalen. Medarbetarenkät har genomförts under hösten och visar på ett förbättrat resultat.

### Redovisning av aktiviteter

Varje aktivitet i verksamhetsplanen följs upp och redovisas som smiley. Har vi nått minst 90% av målet sätter vi en glad smiley, 50-89 % en mitt-emellan nöjd smiley, och under 50 % en sur smiley.

TE

Utfallet för respektive aktivitet redovisas i tabellen nedan.

Aktiviteter			
Administration och internt stöd	2	2	3
Avlopp			2
Energi och klimatrådgivning	1		
Hälsoskydd			2
Livsmedel	2		
Miljöskydd	3	3	1
Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm	1	1	
Stöd till medlemskommunerna	1	2	
Tobak, receptfria läkemedel, folköl	1	1	
Uppdrag	1		
<b>Summa Aktiviteter</b>	<b>12</b>	<b>9</b>	<b>8</b>
<b>Andel (%)</b>	<b>41</b>	<b>31</b>	<b>28</b>

## Sammanfattning

Söderåsens miljöförbund är en myndighet i behov av förändring och utveckling.

- För året som helhet har personalomsättningen varit mycket hög på 26%. Personalomsättningen var störst under våren för att minska markant under hösten.
- Den höga personalomsättningen har påverkat myndighetens effektivitet och den planerade tillsynen har denna inte kunnat genomföras fullt ut enligt plan.
- Minskad effektivitet (som resultat av hög personalomsättning) och minskad mängd inkommande ärenden har resulterat reducerade intäkter och ett negativt resultat med 404 tkr jämfört med budget.
- Självfinansieringsgraden har sjunkit till 51%.
- Förändringsarbetet har påbörjats och under hösten 2017 har det tagits fram en handlingsplan som löper under tre år.
- Medarbetarenkäten som genomfördes under oktober 2017 visar att arbetsmiljön har förbättrats jämfört med tidigare resultat.

pm TE

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK

Flerårsjämförelse*	2017	2016
Nettoomsättning	17 118 284	17 509 108
Resultat efter finansiella poster	-143 954	-2 972 032

### Resultatdisposition

Förslag till disposition av förbundets vinst

Till förfogande står

balanserad vinst	93 558	3 065 590
årets resultat	-143 954	-2 972 032
	-50 396	93 558

Direktionen föreslår att i ny räkning överförs

-50 396	93 558
-50 396	93 558

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande tilläggsupplysningar.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande tilläggsupplysningar.



DMU TE

# RESULTATRÄKNING

Not

2017-01-01

2017-12-31

2016-01-01

2016-12-31

## Rörelsens intäkter m m

Nettoomsättning		17 047 326	17 509 108
Övriga rörelseintäkter		70 958	0
		<u>17 118 284</u>	<u>17 509 108</u>

## Rörelsens kostnader

Direktionskostnader		-361 673	-403 845
Övriga externa kostnader	1	-2 367 517	-2 663 877
Personalkostnader	2	-14 394 335	-17 266 737
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-135 384	-135 384
		<u>-17 258 909</u>	<u>-20 469 842</u>

Rörelseresultat		<u>-140 625</u>	<u>-2 960 734</u>
-----------------	--	-----------------	-------------------

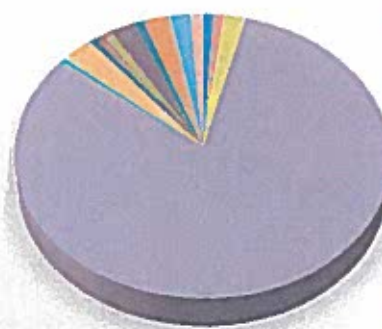
## Resultat från finansiella poster

Ränteintäkter		5 088,27	9 829
Räntekostnader		-8 417,00	-21 127
		<u>-3 329</u>	<u>-11 298</u>

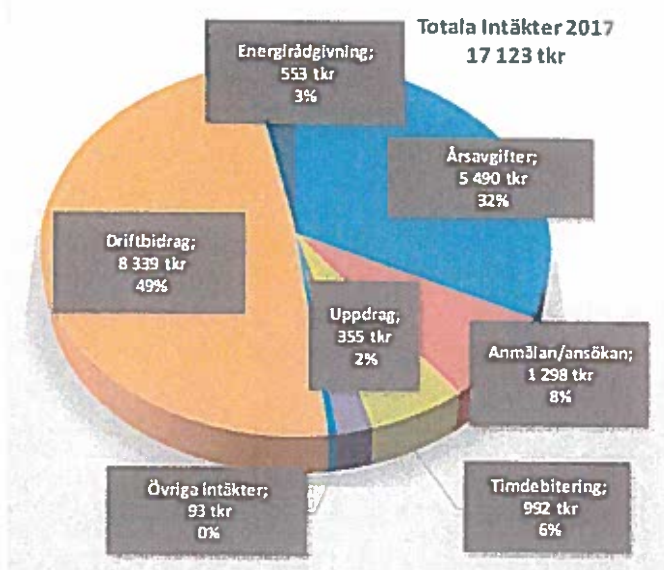
Resultat efter finansiella poster		<u>-143 954</u>	<u>-2 972 032</u>
-----------------------------------	--	-----------------	-------------------

Årets resultat		<u>-143 954</u>	<u>-2 972 032</u>
----------------	--	-----------------	-------------------

Totala kostnader 2017  
17 267 tkr



Anläggningstillgångar - möbler/data,	0,2%
Diverse kostnader, kursavgifter, fordonsskatt, medlemsavg,	0,6%
Övriga kostnader,	2,1%
Löner,	83,4%
Övriga personalkostn,	0,3%
Lokalhyra,	2,5%
Försäkring och riskkostnader, farm, kundföruster,	0,8%
Tele-, datakommunikation och postbefordran,	2%
Avskrivningar,	0,7%
Köp av stödtjänster,	1,7%
Leasingkostnader,	0,7%
Direktion + revision,	2,5%
Licensavg, friskvård, sjuk/hälsövård, analyskostn,	3,3%



7 Dec TE



BALANSRÄKNING	Not	2017-01-01	2016-01-01
		2017-12-31	2016-12-31

#### TILLGÅNGAR

##### Anläggningstillgångar

Inventarier och installationer	4	338 440	473 823
Summa anläggningstillgångar		338 440	473 823

##### Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		308 710	443 472
Övriga fordringar		147 022	169 680
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		28 000	0
		483 732	613 152
Kassa och bank		2 209 676	4 558 730
Summa omsättningstillgångar		2 693 408	5 171 882
SUMMA TILLGÅNGAR		3 031 848	5 645 705

#### EGET KAPITAL OCH SKULDER

##### Fritt eget kapital

Balanserad vinst		93 557	3 065 590
Årets resultat		-143 954	-2 972 032
		-50 397	93 557
Summa eget kapital		-50 397	93 557

##### Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		325 499	704 942
Övriga skulder		248 935	222 902
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 507 811	4 624 304
Summa kortfristiga skulder		3 082 245	5 552 148

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 031 848	5 645 705
--------------------------------	--	-----------	-----------

#### POSTER INOM LINJEN

Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga
Överskottsfondens värde		64 206	

TE

	2017-01-01 2017-12-31	2016-01-01 2016-12-31
<b>KASSAFLÖDESANALYS</b>		
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Årets resultat	-143 954	-2 972 032
Justering för avskrivningar	135 384	135 384
Justering för gjorda avsättningar		
Betald skatt		
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-8 570	-2 836 648
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	129 420	111 383
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-2 469 903	3 200 390
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>-2 349 054</b>	<b>475 125</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
<b>Förvärv av inventarier, verktyg och installationer</b>		
Årets kassaflöde	-2 349 054	475 125
Likvida medel vid årets början	4 558 730	4 083 604
Likvida medel vid årets slut	2 209 676	4 558 730
<b>Kassaflöde</b>	<b>-2 349 054</b>	<b>475 126</b>



Ann TE

## TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

### ALLMÄNNA UPPLYSNINGAR

#### Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper överensstämmer med lagen om kommunal redovisning (1997:614)

#### Värderingsprinciper mm

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget annat anges nedan

#### Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta

#### Pensioner

Pensionskostnader har tagits upp som kostnader i resultaträkningen samt som skulder i balansräkningen

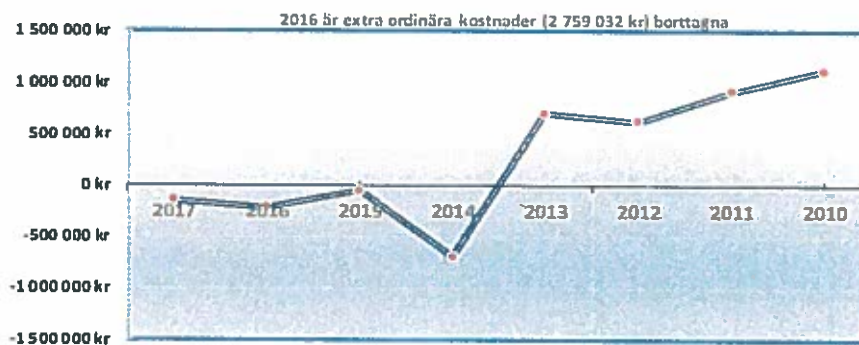
### UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 1	Leasingavtal	2017	2016
	Under året har förbundets leasingavgifter uppgått till	156 901	148 545
Not 2	Personal	2017	2016
	Medeltal anställda		
	<i>Medeltal anställda bygger på av förbundets betalda närvarotimma relaterade till en normal arbetstid</i>		
	Medeltal anställda har varit	25,87	26,7
	varav kvinnor	19,67	19,0
	Sjukfrånvaro		
	Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid		
	Sjukfrånvaro för samtliga anställda	3,25%	2,26%
	Andel av sjukfrånvaro som avser långtidssjukfrånvaro	0	0,00%
	Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp		
	Löner och ersättningar	10 472 309	10 779 778
	Pensionskostnader	710 359	668 015
	Övriga personalkostnader	259 136	228 645
		11 441 804	11 676 438
	Sociala kostnader	3 314 205	3 441 543
	Summa styrelse och övriga	14 756 009	15 117 981
Not 3	Lönekostnader enligt avtal med miljöchef	2017	2016
	Lönekostnader enligt avtal med miljöchef	0	1 947 000
	Sociala kostnader	0	605 600
	Totalt	0	2 552 600
Not 4	Inventarier och installationer	2017	2016
	Ingående anskaffningsvärde	1 276 986	1 276 986
	Årets anskaffningar		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 276 986	1 276 986
	Ingående avskrivningar	-803 162	-667 778
	Årets avskrivningar	-135 384	-135 384
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-938 546	-803 162
	Utgående redovisat värde	338 440	473 824
	Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 3-10 år		

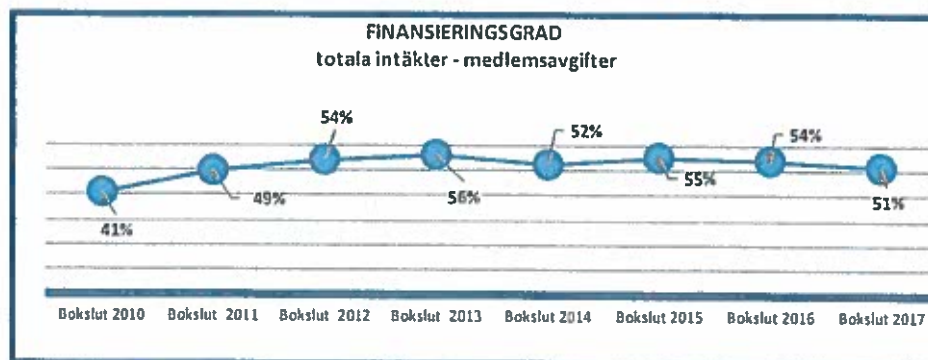
bm TE

	2017-01-01	2016-01-01	2015-01-01	2014-01-01	2013-01-01	2012-01-01	2011-01-01	2010-01-01
RESULTATRÄKNING	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31	2010-12-31
Rörelsensintäkter m m								
Nettoomsättning	17 047 326	17 509 108	17 152 475	16 725 823	17 096 315	16 164 710	14 852 819	11 786 582
Övriga rörelsintäkter	70 958	0	99 228	330 142	324 902	352 460	311 456	445 739
	<b>17 118 284</b>	<b>17 509 108</b>	<b>17 251 703</b>	<b>17 055 965</b>	<b>17 421 217</b>	<b>16 517 170</b>	<b>15 164 275</b>	<b>12 232 321</b>
Rörelsens kostnader								
Direktionskostnader	-361 673	-401 845	-393 671	-275 836	-374 172	-286 745	-253 978	-280 239
Övriga externa kostnader	-2 367 517	-2 663 877	-2 324 998	-2 529 790	-2 474 362	-2 619 970	-2 417 594	-2 149 909
Personalkostnader	-14 394 335	-17 266 737	-14 428 892	-14 867 853	-13 955 811	-13 170 346	-11 496 585	-8 575 037
Avskrivningar av materiella	-135 384	-135 384	-135 384	-85 638	-61 574	-101 700	-121 491	-121 491
	<b>-17 258 909</b>	<b>-20 469 842</b>	<b>-17 282 945</b>	<b>-17 759 126</b>	<b>-16 775 919</b>	<b>-16 178 761</b>	<b>-14 289 649</b>	<b>-11 126 677</b>
Rörelseresultat	<b>-140 625</b>	<b>-2 960 734</b>	<b>-11 242</b>	<b>-703 161</b>	<b>645 298</b>	<b>538 409</b>	<b>874 626</b>	<b>1 105 644</b>
Resultat från finansiella poster								
Ränteintäkter	5 088	9 829	2 817	28 205	67 135	98 086	53 706	15 313
Räntekostnader	-8 417	-21 127	-21 178	-19 943	-14 127	-13 315	-13 530	-3 706
	<b>-3 329</b>	<b>-13 298</b>	<b>-18 361</b>	<b>8 162</b>	<b>53 008</b>	<b>84 771</b>	<b>40 176</b>	<b>-11 607</b>
Resultat efter finansiella poster	<b>-143 954</b>	<b>-2 972 032</b>	<b>-49 603</b>	<b>-694 899</b>	<b>698 306</b>	<b>623 180</b>	<b>914 802</b>	<b>1 117 251</b>
Årets resultat	<b>-143 954</b>	<b>-2 972 032</b>	<b>-49 603</b>	<b>-694 899</b>	<b>698 306</b>	<b>623 180</b>	<b>914 802</b>	<b>1 117 251</b>

### Resultaträkning 2017-2010



NYCKELTAL	Bokslut 2010	Bokslut 2011	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Bokslut 2015	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Finansieringsgrad	41%	49%	54%	56%	52%	55%	54%	51%
- livsm + tobak				75%	68%	65%	60%	57%
- miljö				49%	49%	50%	57%	46%
Årsarbetare, antal	17,0	25,0	27,2	27,8	27	26,5	26,7	25,8
Löner och sociala avg tkr	8 435	11 246	12 862	13 960	14 570	14 109	14 500	14 140
Andel lönekostnader	76%	83%	84%	83%	82%	82%	81%	83%



Bm TE



## Uppföljning 2017

### Övergripande mål och delmål

#### Delmåls indikatorer bedöms enligt följande:

- ☺ Genomförd, glad gubbe: 90 % av antalet inspektioner eller åtgärden ska vara avklarade  
 ☹ Mittemellanglad gubbe: 50-89 % ska vara uppfyllt  
 ☹ Sur gubbe: 0-49 % är uppfyllt.

En samlad bedömning av delmålet görs också.

#### Övergripande mål

	<b>Övergripande mål</b> Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll. Tillsynen ska vara riskbaserad och främst vara förebyggande. Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.
	<b>Ekonomiska mål</b> Förbundet ska ha en ökad avgiftsfinansieringsgrad.
	<b>Mål för personal</b> Förbundet ska vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete. Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling

#### Myndighet

Total	Per indikator	
☺	☹	<b>Riskbaserad och förebyggande tillsyn</b> <i>Indikatorer</i> Verksamhetsplan som baseras på risk- och erfarenhetsbedömning finns för varje kalenderår.
☺	☺ ☺ ☺ ☺	<b>Rättssäker och professionell myndighetsutövning</b> <i>Indikatorer.</i> Kunderna ska uppleva ett respektfullt och gott bemötande. Beslut skall vara välgrundade, motiverade och tydligt formulerade. Alla bedöms lika inför lagen. Risk för jäv och opartiskhet får inte förekomma inom förbundet. Överklagade ärenden ska inte underkännas av högre instans på grund av formella felaktigheter i prövningen.
☺	☺ ☺	<b>Handläggning av ärenden ska ske så snabbt, enkelt och billigt som möjligt</b> <i>Indikatorer.</i> Handläggningstiden ska normaltvis inte överskrida tiden som anges enligt SKL:s underlag för taxa. Skriftliga rutiner samt beslutsmallar ska finnas för alla vanligt förekommande ärenden.

7 om TE

## Stöd

Total	Per indikator	
😊	😊 😊 😊 😊	<b>Medlemskommunerna ska få stöd och närvaro inom förbundets sakområde</b> <i>Indikatorer:</i> Förbundet skall delta i kommunernas fysiska planering Förbundet skall ingå i kommunernas krisberedskap Myndighetsrollen respektive stödfunktionen ska vara definierade så att rätt förväntningar ställs.
😊	😊	<b>Företag och enskilda ska erbjudas samma service som om myndigheten var inordnad i kommunen</b> <i>Indikatorer:</i> Medlemskommunerna ska ha minst lika högt NKI som medelvärdet inom Familjen Helsingborgs miljöförvaltningar i SKL:s undersökning INSIKT. <i>Ingen jämförelse har ännu genomförts</i>

## Uppdrag

Total	Per indikator	
😊	😊  😊	<b>Genom uppdragen ska förbundet hjälpa till att utveckla kommunernas miljöarbete</b> <i>Indikatorer:</i> Verka för att alla medlemskommuner ska ha ett miljömålsprogram, miljöpolicy eller motsvarande måldokument att arbeta efter. Naturvårdsprogram eller motsvarande dokument som kan ligga till grund för annan planläggning och prövningar bör finnas i varje kommun. Varje kalenderår ska det finnas en aktuell plan för uppdragsverksamheten i respektive medlemskommun.

## Personal

Total	Per indikator	
😊	😊 😊 😊	<b>Stolthet, gemenskap, trygghet och arbetsglädje</b> <i>Indikatorer:</i> Ett strukturerat arbetsmiljöarbete utifrån arbetsmiljöpolicy. Rutinen för arbetsmiljöarbetet följs, som bl a innefattar årlig handlingsplan och skyddsround. Sjukfrånvaron hos förbundets medarbetare ska inte vara högre än hos medlemskommunerna. <i>Mäts enbart vid helårsbokslut.</i> Medarbetarenkäter och lönekartläggningar ska genomföras.
😊	😊 😊	<b>Utveckling</b> <i>Indikatorer:</i> Kompetensförsörjningsplan skall finnas. Tid för kurser och PRAO hos kollega läggs in i personliga verksamhetsplanen.

7mm TIE

## Ekonomi

Total	Per indikator	
☺	☺ ☺ ☺	<b>Effektiv organisation och arbetssätt</b> <i>Indikatorer.</i> Ett strukturerat arbete med den interna kontrollen. Kontrollen utgörs av risk- och väsentlighetsanalys, plan för kontroll, åtgärder samt återrapportering till direktionen. Tidsåtgången som anges i behovsutredning och taxa grundas på SKL:s underlag. Rutiner och skrivmallar ska finnas för frekventa ärenden.
☺	☺	<b>Taxa och avgifter som kan jämföras med andra kommuner, företrädesvis inom Familjen Helsingborg</b> <i>Indikatorer.</i> Beräkningsunderlag och ingående parametrar som kan jämföras
☺	☺ ☺ ☺ ☺	<b>Rättvist avgiftsuttag</b> <i>Indikatorer.</i> Ordning på objektsregister i Vision så att alla verksamheter har korrekt klassning för årlig avgift. Alla handläggare tillämpar taxan på samma sätt. Fakturerar timavgift efter utförd tillsyn och handläggning enligt taxa. Efter fakturering följer vi upp och driver in betalningen.

## Uppföljning 2017

### Aktiviteter och projekt

**Aktiviteter och projekt i verksamhetsplanen bedöms enligt följande:**

- ☺ Genomförd, glad gubbe: 90 % av antalet inspektioner eller åtgärden ska vara avklarade
- ☺ Mitttemellanglad gubbe: 50-89 % ska vara uppfyllt
- ☹ Sur gubbe: 0-49 % är uppfyllt.

De aktiviteter och projekt som inte nås till minst 90% och därmed får en glad gubbe, kommenteras i kursiv text.

### Administration och internt stöd

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Dokumenthanteringsplan</b> Gallra i arkivet enligt planen. Arkivera ekonomihandlingar enligt planen. <i>Dokumenthanteringsplanen finns framtagna och skall antas av direktionen.</i>
☺	☺	<b>E-fakturering</b> Erbjuda e-faktura för den som vill. <i>Flera har anslutits sig till E-faktura däribland finns alla våra medlemskommuner.</i>
☹	☹	<b>Vision</b> Förbereda för digitalisering av ärendehantering Komma igång med möteshantering. <i>Programmet är fortfarande under vidareutveckling.</i> Utveckla rapporter inom administrationen. <i>Inga önskemål har framkommit.</i>
☹	☹	<b>Samverkan</b> Bjuda in medlemskommunernas kansli. <i>Kommer att göras under hösten.</i> Träffa administratörer inom miljöförvaltningar inom Skåne NordVäst samt i Skånes "10-grupp" <i>Ingen inbjudan har kommit under de sista åren. Det verkar som gruppen är nerlagd.</i>
☺	☺	<b>Hemsidan</b> Ny hemsida lanseras. Utvärdering av funktionerna. <i>Hemsidan är igång och används och information uppdateras löpande. Däremot har inte någon fortsatt utveckling av hemsidan och dess funktioner kommit tillstånd.</i>
☺	☺	<b>IT stöd</b> Se över möjligheterna till effektivisering av tillsynsarbetet med förbättrat IT-stöd och tekniska hjälpmedel

### Avlopp

Juni	Dec	
☹	☹	<b>Avloppsanläggningar för 25–99 pe</b> Kartläggning av vilka avloppsanläggningar som finns som är dimensionerade för 25 - 99 pe och ta fram en tillsynsplan för dessa. <i>Projektet är överfört från 2016 års verksamhetsplan men är framflyttat på grund av kommande ny lagstiftning.</i>
☹	☹	<b>Uppföljning av tidigare förbud</b> Förbundet har förelagt ett stort antal fastighetsägare att vidta åtgärder. Inom de områden som inte kommer kunna lösa sina avloppsbehov i ett större sammanhang eller har vidtagit åtgärder kommer förbundet nu att följa upp tillsynen. <i>På grund av brist på resurser har detta inte prioriterats.</i>

### Energi- och klimatrådgivning

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Energi- och klimatrådgivning</b> Förbundet är projektledare och ansvarig för energi- och klimatrådgivningen i samtliga fem kommunerna. En gemensam verksamhetsplan har tagits fram.

TF



## Hälsoskydd

Juni	Dec	
☹	☹	<b>Vårdboende/äldreboende</b> Tillsyn på utvalda vårdboenden för att kontrollera egenkontrollrutiner och inomhusmiljön. <i>Kommentar: Ingen tillsyn på Vård- och äldreboende andra halvåret av år 2017 (pga. resursbrist).</i>
☹	☹	<b>Hyresfastigheter</b> Tillsyn hos utvalda fastighetsägare för att kontrollera egenkontrollrutiner och inomhusmiljön i några lägenheter. Fortsättning från 2015. <i>Kommentar: Endast klagomålsärenden hanterade under andra halvåret av år 2017.</i>

## Livsmedel

Juni	Dec	
☹	☺	<b>Hemtjänstens mathantering</b> Kontroll av hemtjänstens mathantering fortsätter. <i>Projektet klart hösten 2017</i>
☺	☺	<b>Pizzeriaprojektet</b> Fortsatt tillsyn och uppföljning av pizzerior

## Miljöskydd

Juni	Dec	
☹	☺	<b>PCB</b> Slutlig genomgång av de fastigheter som är uppförda eller renoverade under 1956-1973 för att ställa krav på PCB-inventering i förekommande fall.
☹	☹	<b>Följa ett vattendrag</b> Under 2016 valde vi ut ett vattendrag, Möllebäcken där vi vid ordinarie tillsyn särskilt ska uppmärksamma ev. utsläpp som kan påverka Möllebäcken. Tillsynsprojektet avses fortsätta under 2017. Vattendraget har tidigare undersökt och statusen har bedömts som otillfredsställande. Målet är att vattendragets status ska förbättras och att detta kan följas upp med en ny undersökning. <i>Kommentar: Vid tillsyn inom området har viss fokus lagts vid risk för påverkan ut till Möllebäcken. Planerad tillsyn har inte aktivt fokuserats till området.</i>
☹	☹	<b>Läckande gödselbehållare</b> Projektet genomförs tillsammans med Betonginstitutet, under förutsättning att forskningsmedel beviljas. Blir projektet av 2017 kommer det att genomföras med ett antal andra kommuner i Skåne. Tillsyn hos djurhållare för att upptäcka eventuella läckande gödselbehållare. I projektet ingår även framtagande av förslag till egenkontrollrutiner och mall för föreläggande om åtgärder. <i>Kommentar: Projektledningen har valt ut två lantbrukare i vårt område, som intressanta för projektet. Inspektioner planeras ske under 2018.</i>
☺	☺	<b>Växthus</b> Vi har under 2016 deltagit i nationellt tillsynsprojekt och avrapportering kommer att ske under året.
☹	☹	<b>Vattenskyddsområden.</b> Tillsynsmaterial som togs fram under 2016 kommer att nyttjas i den ordinarie tillsynen Vattenskyddsfrågor diskuteras vid tillsyn på verksamheter inom vattenskyddsområde. Tillsyn över Trafikverket och kommunerna gällande grundvattenskydd och olycksfallsberedskap utmed transportleder i vattenskyddsområde. Miljöförbundet kommer att bjuda in VA-huvudmännen i våra medlemskommuner till ett informationsmöte angående vattenskyddsområde. Vi kommer att ge information om hur vi bedriver tillsyn samt informera om de krav som finns på kommunerna enligt vattendirektivets åtgärdsplan. Kraven är att vattenskyddsföreskrifter enligt miljöbalken ska tas fram samt att kommunerna ska se över att giltiga tillstånd för vattenuttag finns där detta krävs. Kraven kommer att följas upp inom dricksvattentillsynen.

		<i>Kommentar: Vi planerar att besöka vattenverken under 2018.</i>
😊	😊	<b>Sprängämnesprekursorer</b> Miljöförbundet har fått tillsynsansvar för detta i samtliga fem kommuner. 2017 görs en kartläggning med fokus på försäljning av väteperoxid. Tillsynsplan kommer härfter att tas fram. <i>Kommentar: Vid kartläggningen hittades inga tillsynsobjekt som säljer väteperoxid i tillståndspliktiga koncentrationer.</i>
😊	😊	<b>Dagvattenhantering</b> Deltaga i miljösamverkan Skånes projekt om tillsyn av dagvattenhantering. <i>Kommentar: Miljöförbundet har inte aktivt bedrivit tillsyn riktad mot dagvattenhantering inom projektiden. Vi har deltagit i några av mötena och vid normal planerad tillsyn har delar av framtida material använts som stöd.</i>

## Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm

Juni	Dec	
😊	😊	<b>Bakgrundsstrålning</b> Mäta bakgrundsstrålningen i samtliga fem medlemskommuner enligt Strålsäkerhetsmyndighetens anvisningar. Mätningen görs var sjunde månad på 10 platser, under 2017 kommer mätningar göras både vår och höst. <i>Kommentar: Mätning är utförd</i>
😊	😊	<b>Strandskyddstillsyn</b> Bedriva strandskyddstillsyn i Perstorp och Örkelljunga kommuner. I Perstorps kommun kommer uppföljning av tidigare tillsyn utföras. I Örkelljunga kommun kommer vi under året att inventera behovet och ta fram en tillsynsplan. <i>Kommentar: Den tillsyn som bedrevs i Perstorps kommun 2016 har medfört mycket efterarbete. Flera ärenden har överklagats upp till Mark- och miljödomstolen och domstolen genomförde syn på plats 2017 då personal från miljöförbundet deltog. Ett tillsynstips kommit in 2017 om otillåten åtgärd i Örkelljunga kommun vilket har följts upp och inneburit beslut om återställande.</i>

## Stöd till medlemskommunerna

Juni	Dec	
😊	😊	<b>Tillgänglighet</b> Direktionen förlägger varje år ett av sina sammanträden i respektive kommun då bl. a kommunernas behov och önskemål diskuteras.
😊	😊	<b>Samverkan</b> Kalla till träffar med räddningstjänst, bygglovshandläggare, kostchefer i medlemskommunerna två gånger om året. <i>Räddningstjänsterna har inte haft möjlighet att delta och kostcheferna har inte svarat på förslag från miljöförbundets sida.</i>
😊	😊	<b>Näringsliv</b> Närvara vid företagsfrukostar och liknande arrangemang i kommunen.

## Tobak, receptfria läkemedel och folköl

Juni	Dec	
😊	😊	<b>Samverkan</b> Samverkan med polisen och andra myndigheter som Skatteverket och tullen kring försäljning av tobak.
😊	😊	<b>Kontrollköp av tobak</b> Genomföra kontrollköp av tobak för att kontrollera att försäljningsställen inte säljer tobak till minderåriga.

## Uppdrag för medlemskommunerna

Juni	Dec	
😊	😊	En plan ska finnas för verksamhetsåret för respektive medlemskommun. Planen följs upp mot slutet av året.

TE

**Närvarolista Direktionen för Söderåsens miljöförbund 2017**

[illegible]



## Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

22 mars 2018

Till fullmäktige i Bjuvs, Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

### Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer i Bjuvs, Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner, har granskat den verksamhet som bedrivits i Söderåsens miljöförbund (organisationsnummer 222000-2675) av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvar för att granska verksamhet, internkontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen inte tillfullo bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Grunderna för denna bedömning är som följer:

De övergripande verksamhetsmålen har inte uppfyllts i sin helhet, detta då två av delmålen inte är uppfyllda. Det finansiella målet om ökad avgiftsfinansieringsgrad har inte uppnåtts under året. Balanskravet har inte uppfyllts och förbundets ekonomiska situation har försämrats under året.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är helt förenligt med direktionens finansiella mål och verksamhetsmål. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året.

**Vi bedömer** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll har varit otillräcklig då det inte har funnits någon beslutad plan för intern kontroll 2017. Revisorerna vill inskräpa vikten av att intern kontroll genomförs och följs upp under innevarande verksamhetsår.

**Vi tillstyrker** att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner miljöförbundets årsredovisning för 2017.

Vi återopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.


Klippan den 22 mars 2018



Bengt Hammarstedt



Lars-Inge Sjöholm



Rune Ahlberg



Lennart Andersson



Ingvar Nilsson

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionens redogörelse
- Rapport över granskning av delårsrapport per 2017-06-30
- Rapport över granskning av årsbokslut/årsredovisning 2017

Till fullmäktige i Bjuvs, Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

## **Revisorernas redogörelse för år 2017**

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom direktionens verksamhetsområden. Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har granskat direktionens verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt i riskbedömningar, utifrån vilka ett antal prioriterade granskningsområden framkommit. Dessa har dokumenterats i en revisionsplan som följts under året.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige i respektive medlemskommun underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till de som blivit granskade. Resultatet av fördjupade granskningar överlämnas fortlöpande till fullmäktige i respektive medlemskommun.

### **Granskningens inriktning och resultat**

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. Varje revisor har tagit del av protokoll och annan relevant dokumentation inom verksamhetsområdet. Vidare har information fortlöpande inhämtats genom möten med förvaltningsledningen och direktionen. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har även bjudit in direktionen och förvaltningsledningen till revisionens möten för att delge resultatet av de granskningar som genomförts, och för att informera sig i en speciell sakfråga. Fortlöpande har revisorerna rapporterat kring förbundsrelevanta frågor i de respektive hemkommunerna.

### **Fördjupade granskningar**

Under året har revisorernas granskningsarbete kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlitats. Följande djupgranskningar har genomförts:

#### *Granskning av delårsrapport*

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionens mål för god ekonomisk hushållning samt det lagstiftade balanskravet kommer att uppnås. I granskningen gjordes bedömningen att det lagstadgade balanskravet uppnås för helåret. Sammantaget bedömdes resultatet i delårsrapporten delvis vara förenligt med de beslutade målen.

#### *Granskning av årsbokslut och årsredovisning*

I granskningen konstaterades att årsredovisningen var upprättad enligt de krav som lag och praxis kräver, och att den presenterar rättvisande räkenskaper avseende förbundets resultat och ställning. Vidare gjordes bedömningen att de övergripande verksamhetsmålen inte har

uppfyllts i sin helhet, detta då två av delmålen inte är uppfyllda. Det finansiella målet om ökad avgiftsfinansieringsgrad har inte uppnåtts under året. Balanskravet har inte uppfyllts och förbundets ekonomiska situation har försämrats under året.

### Information från verksamheten

Revisorerna har informerat sig i olika sakfrågor genom att bjuda in förbundsledningen och direktionen till revisionsmöten. Information har bl. a. inhämtats avseende:

- Förbundets verksamhets- och ekonomistyrning
- Målstyrning, målstruktur och nyckeltal
- Förbundets finansiering på längre sikt
- Tillämpning och strategi avseende taxor
- Förbundets dialog med medlemskommunerna
- Medlemskommunernas aktivitet och framförhållning
- Risk, riskhantering och intern kontroll
- Bemanning och kompetensförsörjning
- Information från samrådsmöten
- Delårsrapport, bokslut och årsredovisning

### Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna har fortlöpande tagit del av förändringar och nyheter i lagar och riktlinjer kopplade till miljöförbundets verksamhetsområde och relevanta revisionsfrågor.

### Övrigt

Revisionen består av fem revisorer. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna 2017.

Klippan den 22 mars 2018

  
Bengt Hammarstedt

  
Lars-Inge Sjöholm

  
Rune Ahlberg

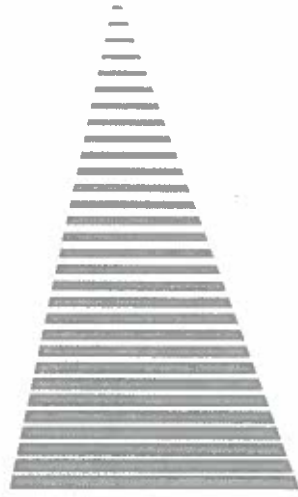
  
Lennart Andersson

  
Ingvar Nilsson

# Söderåsens miljöförbund

*Rapport från granskning av delårsrapport per*  
**2017-06-30**

2017-09-28 Linn Höglund och Thomas Hallberg



Building a better  
working world

# Syfte med granskningen

---

- ▶ EY har på uppdrag av revisionen i Söderåsens miljöförbund gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2017-06-30.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som beslutats.
- ▶ Granskningen av delårsrapporten har syftet att
  - ▶ bedöma om ett balanserat resultat kan nås vid årets slut,
  - ▶ bedöma om det är troligt att de antagna finansiella målen uppnås,
  - ▶ bedöma om verksamheten drivits så att beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås samt
  - ▶ bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt god sed och ger en rättvisande bild av resultat och finansiell ställning.



# Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret

-5	Jan-Jun 2017	Jan-Jun 2016	Prognos 2017	Budget 2017
		-3 128	15	260

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år är kraftigt bättre, vilket i huvudsak beror på föregående års uppbokning av avgångsvederlag till f.d. miljöchef.
- ▶ Förbundets budgeterade resultat för året uppgår till 260 tkr. Prognosen per 2017-06-30 visar på en negativ budgetavvikelse om -245 tkr. Vilket innebär att det prognostiserade helårsresultatet är +15 tkr.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget (2017) -245 tkr:
  - ▶ Direktionen 0
  - ▶ Miljöförvaltningen -245
  - ▶ Revisionen 0
  - ▶ Klimat- och energirådgivningen 0

# Verksamheternas utfall 2017-06-30 samt prognos för helår

Belopp i tkr	Budget	Utfall	Avvikelse Utfall/ Budget	Prognos årets slut
--------------	--------	--------	--------------------------------	-----------------------

## Miljöförvaltningen

Intäkter	11 743	8 104	-3 639	-945
Personalkostnader	7 293	6 764	529	750
Övriga kostnader	1 322	1 289	33	-50

- ▶ Miljöförvaltningen (prognos -245 tkr)

▶ Årsavgifter avseende miljö- och hälsoskydd samt livsmedelstillsyn är budgeterade i jan-mars, för att få en rättvisande halvårsredovisning har hälften av årsavgifterna redovisats som förutbetalda intäkter (2 670 tkr), därav kraftig avvikelse mellan utfall/budget avseende intäkterna. Samma hantering som tidigare år föreligger. Avvikelse mellan budget och utfall kan dock även härledas till lägre intäkter från timdebitering till följd av personalomsättning.

▶ Prognosen för året visar på en negativ budgetavvikelse om -245 tkr. Avvikelsen beror i huvudsak på lägre intäkter främst från timdebitering inom miljö- och hälsoskydd pga. personalomsättning inom förbundet. Del av de lägre intäkterna är även hänförligt till färre inkomna ansökningar inom miljö- och hälsoskydd.

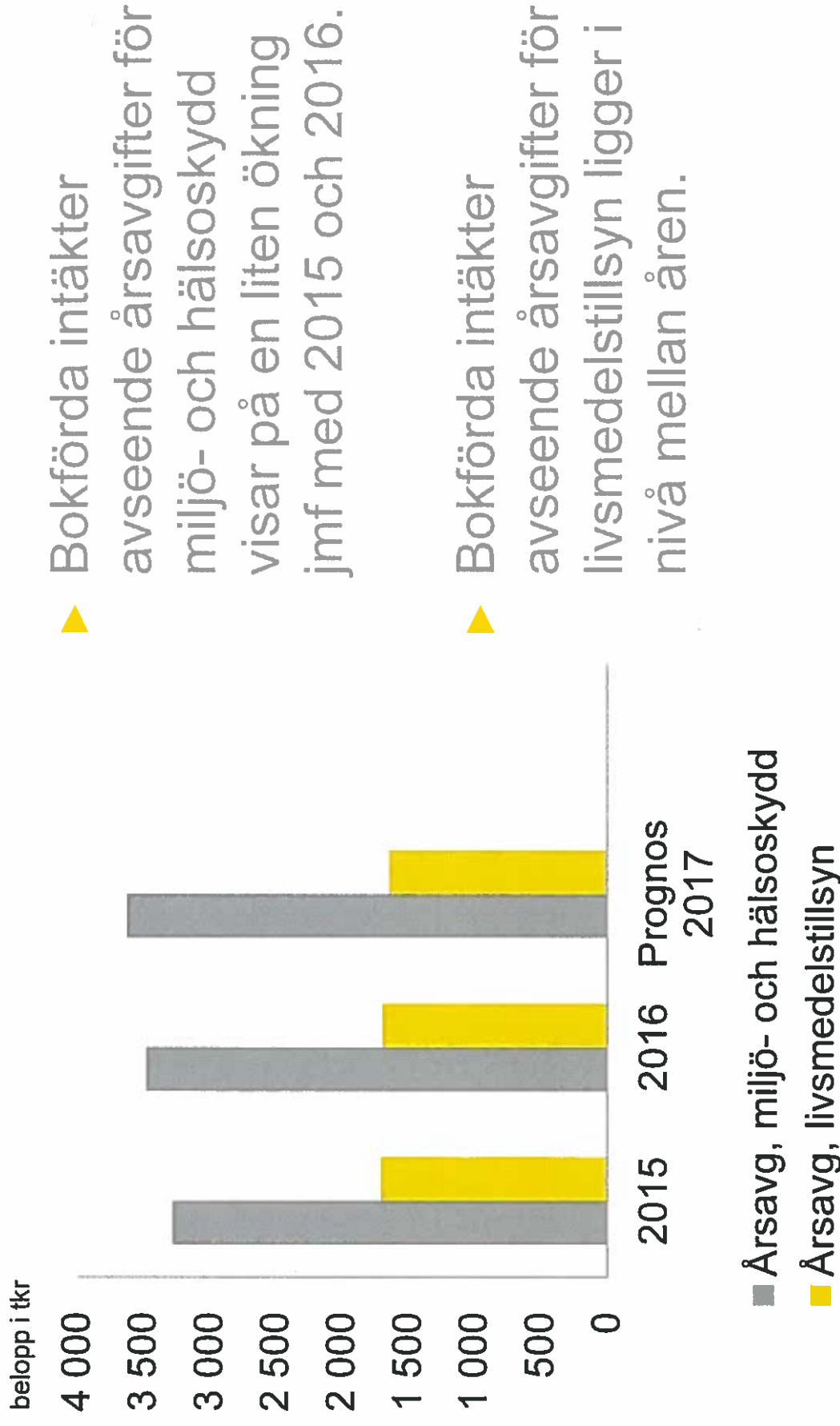
▶ Personalomsättningen har samtidigt inneburit att personalkostnaderna varit lägre pga. att alla tjänster ej varit tillsatta.

# Verksamheternas utfall 2017-06-30 samt prognos för helår

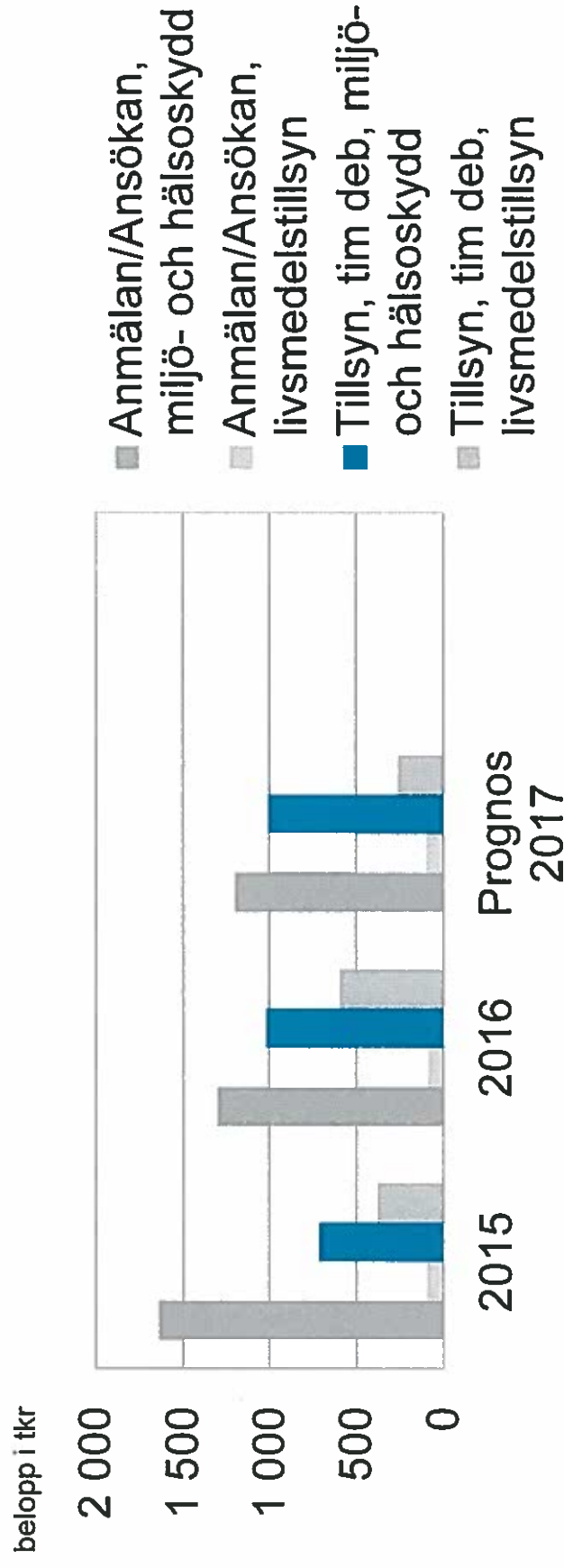
	Budget	Utfall	Utfall/ Budget	Prognos årets slut
<b>Direktionen</b>				
Kostnader	183	154	29	0
<b>Revisionen</b>				
Kostnader	58	34	24	0
<b>Klimat och energirådgivningen</b>				
Intäkter	609	306	-303	-50
Kostnader	305	174	131	50

- ▶ Övriga verksamheter uppvisar inga större avvikelser mellan utfall/budget. Klimat och energirådgivningens avvikelse mellan utfall och budget förklaras av att årsbidraget har redovisats som förutbetalad intäkt i delårsboks slutet (305 tkr).
- ▶ Övriga verksamheter uppvisar en prognos i nivå med budget.

# Nyckeltal intäkter årsavgifter



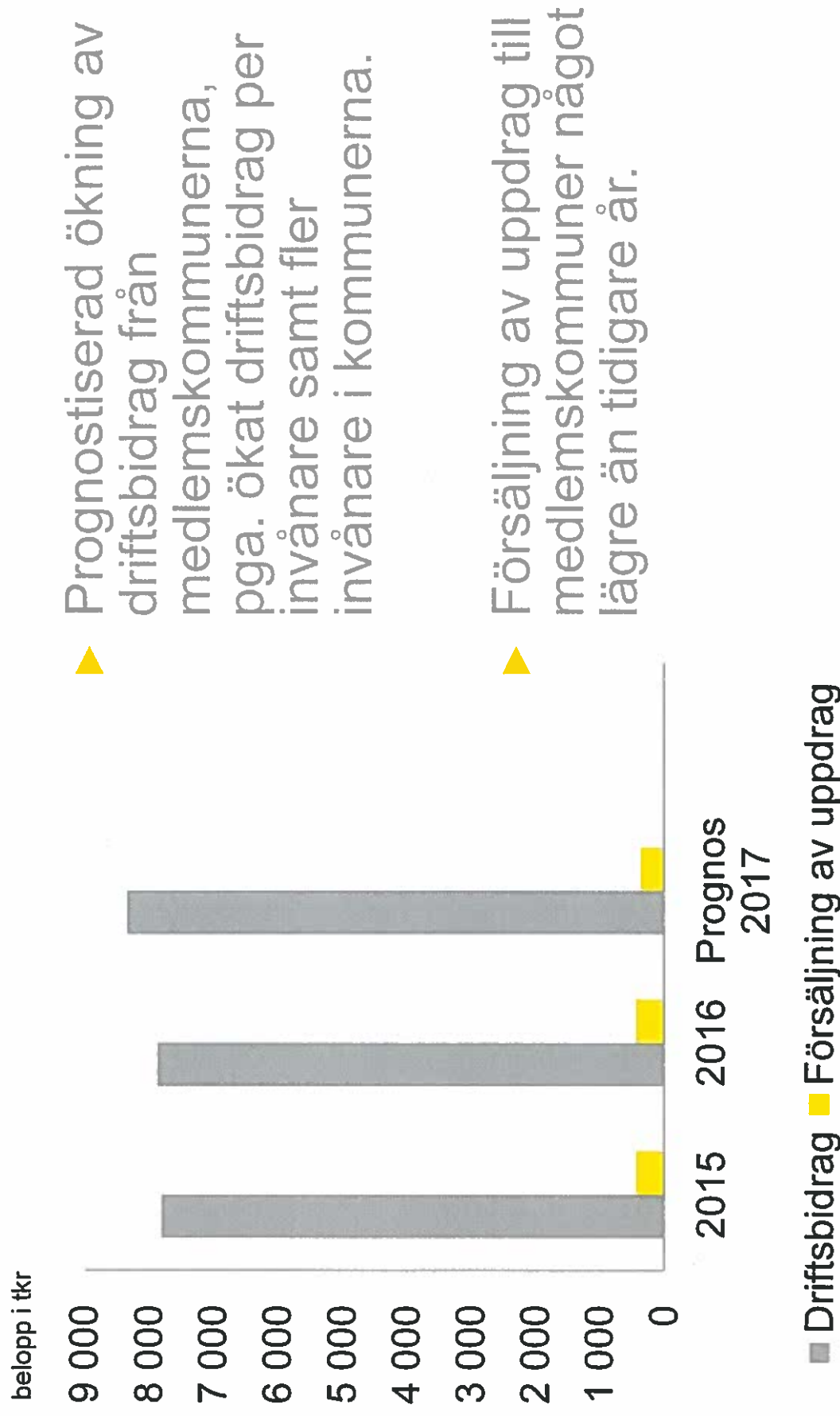
# Nyckeltal intäkter forts.



- ▶ Intäkter avseende anmälan/ansökan, miljö- och hälsoskydd uppvisar en nedgång mellan åren. Samtidigt ökar dock intäkterna från tillsyn och årsavgifter (se föregående sida).
- ▶ Intäkterna från tillsyn av livsmedelstillsyn beräknas minska bl a pga minskat behov av extra offentlig kontroll.



# Nyckeltal intäkter från medlemskommuner



# God redovisningssed

## Bokslutsprocessen

- ▶ Arbetsprocessen gällande delårsbokslutet är oförändrad i jämförelse med tidigare perioder.

## Kundfordringar

- ▶ Förbundet har en princip för reservering av osäkra kundfordringar. I bokslutet har fordringar äldre än 6 månader reserveras som osäkra (371 tkr). Principen är oförändrad jmf med föregående år.
- ▶ Jmf med motsvarande period föregående år har kundfordringarna ökat kraftigt. Detta beror i huvudsak på ändrad faktureringstidpunkt av driftsbidragen till medlemskommunerna.

## Utförda tillsyner

- ▶ Vid årets ingång förekom inga periodiserade intäkter avseende ej utförda tillsyner, utan allt bedömdes vara utfört. Förbundet har fortsatt problem med att få ut enkla och användarvänliga rapporter från ärendehanteringssystemet för uppföljning. Förbundets bedömning är att samtliga tillsyner gällande årsdebiteringar kommer att vara utförda vid årets slut. Vi har vid vår granskning inte verifierat utförda respektive kvarstående tillsyner, detaljerad uppföljning kommer att genomföras i samband med årsbokslutet.
- ▶ I likhet med tidigare år redovisas hälften av årsavgifterna som förutbetalda intäkter i delårsbokslutet.

# God redovisningssed forts.

---

## Delårsrapportens utformning

- ▶ Sammantaget är vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ekonomiska ställning per 2017-06-30.

## Rekommendation 22

- ▶ 2014 började en ny rekommendation från RKR (Rådet för kommunal redovisning) att gälla avseende delårsrapport. Rekommendationen behandlar minimikrav på innehåll och upplysningar i delårsrapporten. Delårsrapportens utformning har utvecklats jmf med föregående år. Ytterligare förbättring kan ske för att uppfylla minimikraven enligt RKR 22.
- ▶ Följande behöver utvecklas/saknas i delårsrapporten 2017:
  - ▶ Bedömning av god ekonomisk hushållning bör utvecklas där en tydligare sammanvägning görs av ekonomiska-, verksamhetsmässiga mål samt balanskrav.

# Balanskravet mm.

---

- ▶ En prognostiserat resultat om 15 tkr tyder på att balanskravet kommer att uppnås för räkenskapsåret 2017.
- ▶ Vid beslut i medlemskommunernas kommunfullmäktige om att inte återställa 2016 års negativa resultat finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att beakta. Vid tidpunkt för granskning kvarstår beslut i en av medlemskommunernas fullmäktige.

belopp i tkr

15                      260

-50



-2 972

Balanskravs-  
resultat 2015

Balanskravs  
resultat 2016

Prognos 2017

Budget 2017

# Måluppföljning

---

- ▶ Förbundet har följande finansiella mål:
  - ▶ *Ökad avgiftsfinansieringsgrad*
- ▶ Prognostiserad måluppfyllelse kommenteras i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Indikation finns på att det finansiella målet inte kommer att uppfyllas vid årets slut. 2016 uppgick avgiftsfinansieringsgraden till 54 %. Prognosen för 2017 är att avgiftsfinansieringsgraden kommer förbli oförändrad.



# Måluppföljning forts.

- ▶ Förbundet har tre övergripande mål, därutöver finns mål för ekonomi (se fg sida) och personal. De övergripande målen har brutits ner i delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag.

## Övergripande mål:

- ▶ Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.
- ▶ Tillsynen skall vara riskbaserad och främst vara förebyggande.
- ▶ Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.
- ▶ De övergripande målen bedöms uppfylla vid årets slut.

## Mål för personal:

- ▶ Förbundet skall vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete.
- ▶ Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling.
- ▶ Arbete för att uppnå målen vid årets slut har påbörjats och förändringsarbetet har gett resultat.

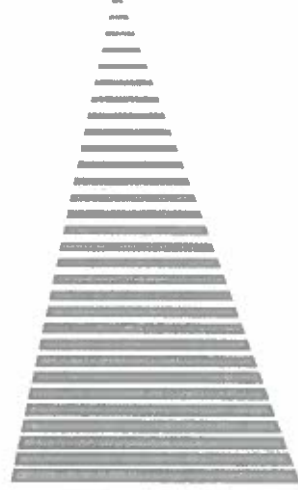
# Sammanfattning

---

- ▶ Prognostiserat resultat för 2017 är 15 tkr, vilket är en avvikelse mot budget om -245 tkr.
- ▶ Ett prognostiserat resultat på 15 tkr tyder på att balanskravsresultatet kommer att uppnås. Vid beslut i medlemskommunernas kommunfullmäktige om att inte återställa 2016 års negativa resultat finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att beakta. Vid tidpunkt för granskning kvarstår beslut i en av medlemskommunernas fullmäktige.
- ▶ Samtliga verksamhetsmål bedöms uppfylla vid årets slut.
- ▶ Utifrån angiven prognos bedöms de ekonomiska målen inte uppfyllas vid årets slut.
- ▶ Förbundets bedömning är att samtliga tillsyner gällande årsdebiteringar kommer vara utförda vid årets slut. Detaljerad granskning av detta sker i samband med granskning av årsboksut.
- ▶ Delårsrapportens utformning bör kompletteras för att uppfylla minimikraven enligt RKR 22. Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning måste tydliggöras med koppling till måluppfyllelse såväl ekonomiska- som verksamhetsmässiga mål och balanskravsutredning.
- ▶ Sammantaget bedöms resultatet i delårsrapporten delvis vara förenligt med de beslutade målen. Prognosen tyder på att de ekonomiska målen ej kommer att uppfyllas.

# Söderåsens miljöförbund

*Rapport från granskning av  
årsbokslut/årsredovisning  
per 2017-12-31*



Building a better  
working world

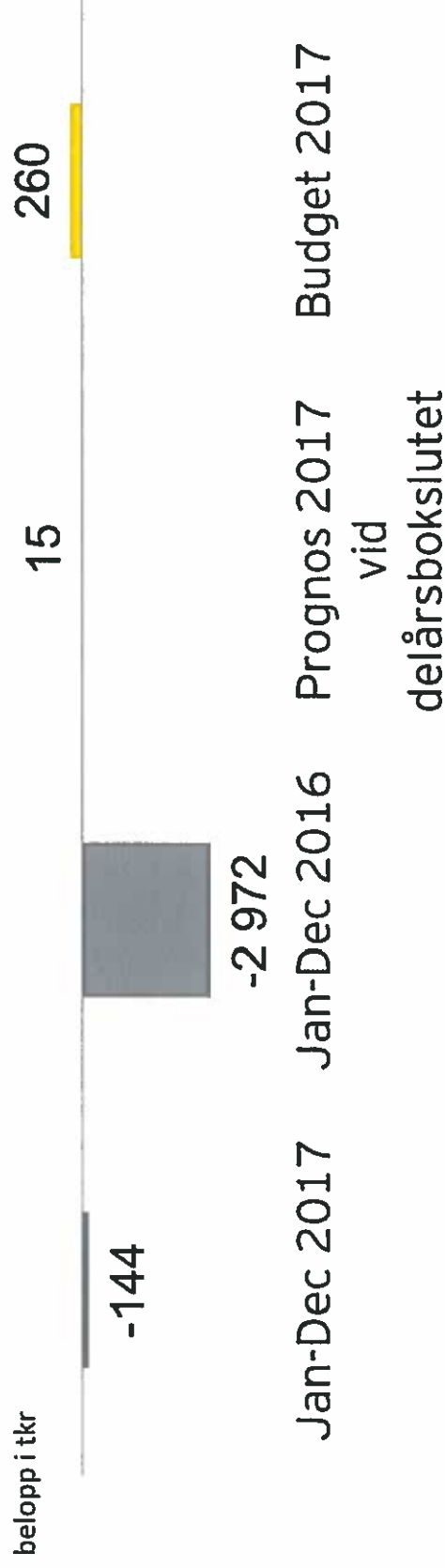
2018-03-22 Linn Höglund och Thomas Hallberg

# Syfte med granskningen

---

- ▶ Ernst & Young AB, EY, har på uppdrag av revisionen i Söderåsens miljöförbund genomfört en granskning av förbundets årsbokslut och årsredovisning per 2017-12-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- ▶ Revisionens huvudsyften är att bedöma om
  - ▶ räkenskaperna är rättvisande,
  - ▶ verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande,
  - ▶ den interna kontrollen är tillräcklig.

# Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år är väsentligt högre vilket i huvudsak beror på att föregående år belastades med höga personalkostnader hänförligt till att tidigare miljöchef's tjänst avslutats.
- ▶ Avvikelsen mellan utfall och budget (2017) -404 tkr:
  - ▶ Direktionen +3
  - ▶ Miljöförvaltningen - 453
  - ▶ Revisionen +46
  - ▶ Klimat- och energirådgivning 0

# Verksamheternas utfall 2017-12-31 samt jämförelse mot budget

Belopp i tkr	Budget	Utfall	Avvikelse Utfall/ Budget
<b>Miljöförvaltningen</b>			
Intäkter	17 970	16 570	-1 400
Kostnader	-17 230	-16 284	946
<b>Summa</b>	<b>740</b>	<b>286</b>	<b>-454</b>

- ▶ Miljöförvaltningen (- 454 tkr)
- ▶ Årets negativa avvikelse jämfört med budget förklaras i huvudsak av lägre intäkter än budgeterat. Samtidigt har även kostnaderna varit lägre än budgeterat.
- ▶ Intäkterna har varit 1 400 tkr lägre än budget, den negativa avvikelsen förklaras i huvudsak av lägre intäkter från tillsyn, timdebitering inom miljö och hälsoskydd pga. av att tillsyn med timdebitering inte hunnits med.
- ▶ Kostnaderna är 946 tkr lägre än budgeterat. De positiva budgetavvikelsen beror i huvudsak på lägre personalkostnader till följd av att alla tjänster ej varit tillsatta under året.



# Verksamheternas utfall 2017-12-31 samt jämförelse mot budget

Belopp i tkr	Budget	Utfall	Avvikelse Utfall/ Budget
--------------	--------	--------	--------------------------------

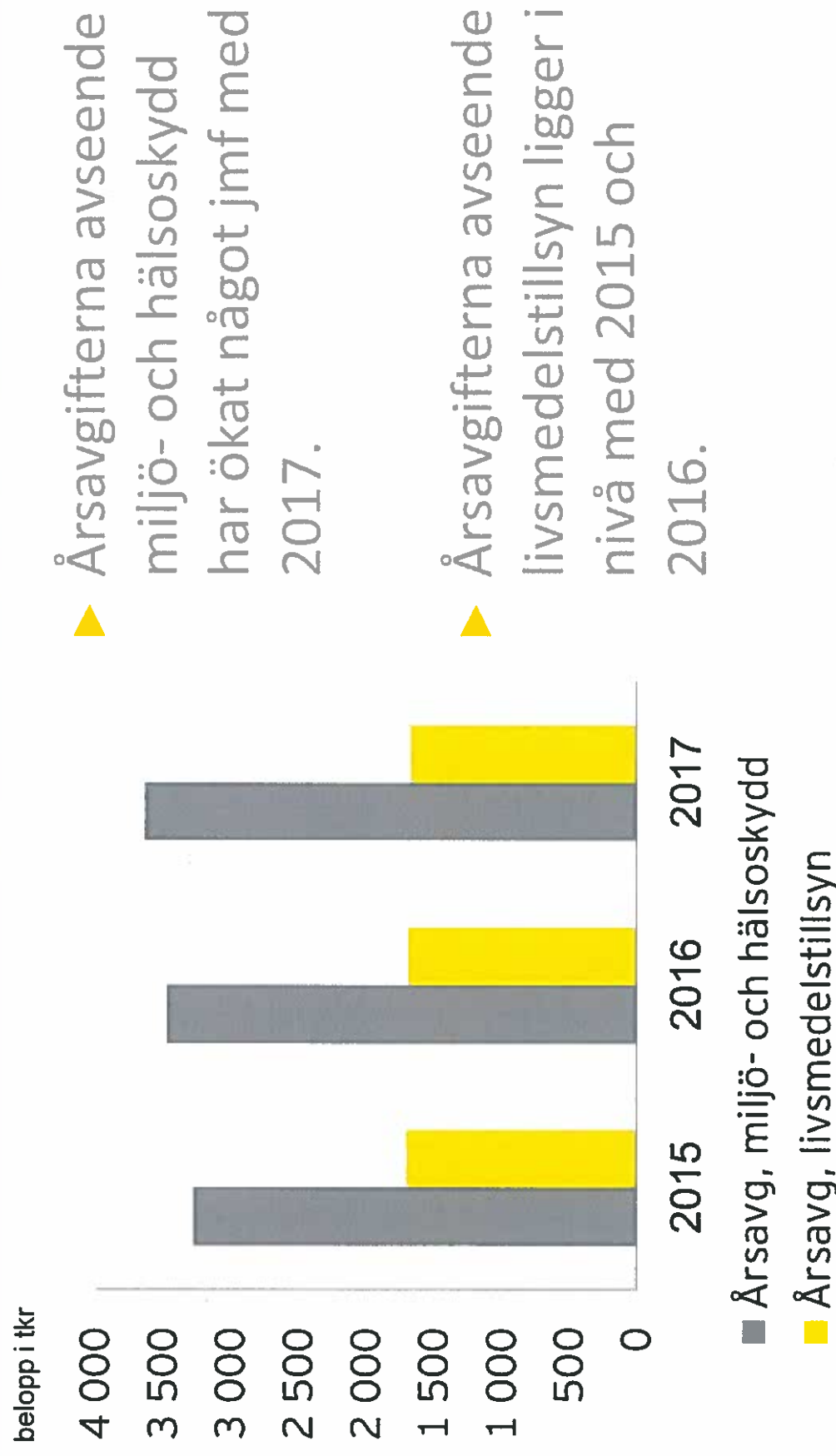
Direktionen			
Kostnader	365	362	3

Revisionen			
Kostnader	115	69	46

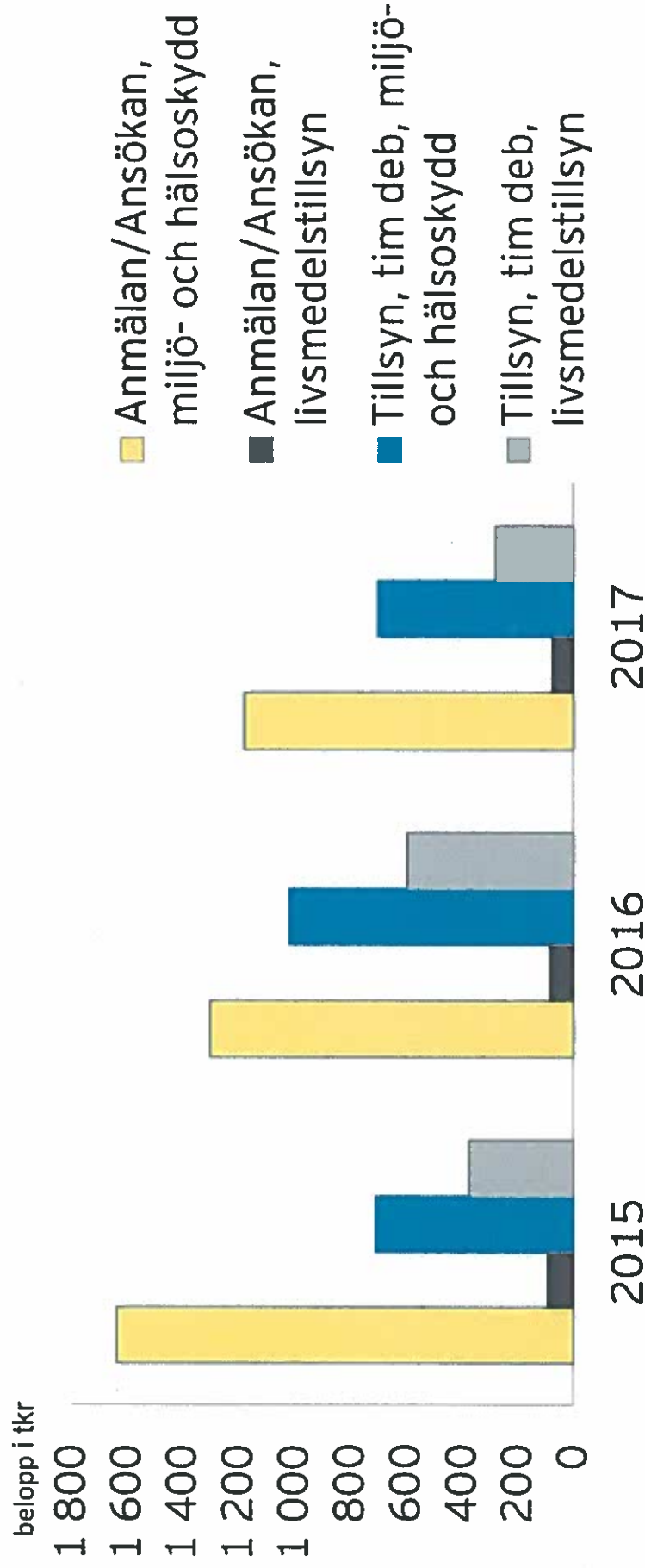
Energirådgivningen			
Intäkter	609	553	-56
Kostnader	609	553	56

- ▶ Övriga verksamheter
- ▶ Övriga verksamheter uppvisar överlag ett utfall i nivå med budget.
- ▶ Vad gäller Energirådgivningen har verksamheten under året erhållit bidrag från Energimyndigheten om 609 tkr. Då bidraget under året inte nyttjats fullt ut kommer återbetalning ske 2018, vilket beaktats i bokslutet.

# Nyckeltal intäkter årsavgifter



# Nyckeltal intäkter forts.



Intäkter från Anmälan/Ansökan både avseende miljö- och hälsoskydd samt livsmedel har minskat jmf med tidigare år, vilket främst beror på färre inkomna ansökningar.

Intäkterna från Tillsyn, tim deb inom miljö- och hälsoskydd har minskat, vilket främst beror på personalomsättning och att resurser har fått läggas på andra områden.

# Balansposter

---

## Bokslutsprocessen

- ▶ Arbetsprocessen gällande årsbokslutet är oförändrad i förhållande till föregående år. Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på några brister i processen.

## Kundfordringar

- ▶ Reservering av osäkra kundfordringar har gjorts i bokslutet om 412 tkr (317 tkr). Reserveringen avser fordringar äldre än 6 månader.

## Övriga balansposter

- ▶ Vår granskning har inte föranlett några noteringar.

## Utförda tillsyner

---

- ▶ Förbundets bedömning är att samtliga debiterade tillsyner avseende 2017 inte är genomförda.
- ▶ Bedömningen är att ca. 1 200 timmar är debiterade 2017 men där tillsyn inte utförts.
- ▶ Planen är att beta av de ej utförda timmarna under 2018 och 2019.

# Rättvisande räkenskaper

---

- ▶ En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Årsboksutslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed.

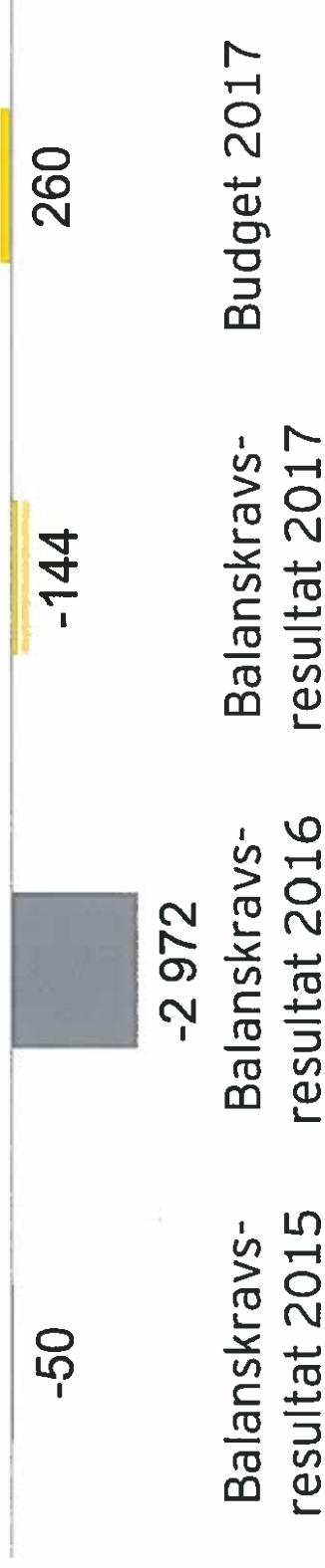
## Bedömning

- ▶ Inga avvikelser från god, kommunal redovisningssed med väsentlig betydelse för redovisat resultat och ekonomisk ställning har gjorts.
- ▶ Årsredovisningen är upprättad enligt de krav som lag och praxis kräver och har en fungerande struktur.
- ▶ Vid vår granskning har vi i övrigt inte funnit några väsentliga fel. Varav vår bedömning är att årsredovisningen presenterar rättvisande räkenskaper avseende förbundets resultat och ställning.

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ Balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2017 uppgår till -144 tkr. Årets utfall innebär således ett negativt balanskravsresultat.
- ▶ Inga negativa balanskravsresultat från tidigare finns att återställa, då beslut fattats om att synnerliga skäl föreligger.
- ▶ Årets negativa balanskravsresultat skall återställas inom 3 år. Åtgärdsplan för hur reglering skall ske skall antas av direktionen. Underskottet skall återställas senast i budget för det tredje året.

belopp i tkr





## Måluppföljning, finansiella mål

---

- ▶ Förbundet har följande finansiella mål:
  - ▶ *Ökad avgiftsfinansieringsgrad.*
- ▶ Det finansiella målen har inte uppfyllts under året.

# Måluppföljning, verksamhetsmål

---

- ▶ Förbundet har tre övergripande mål, därutöver finns mål för ekonomi (se fg sida) och personal. De övergripande målen har brutits ner i delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag.
- ▶ En sammanfattning av måluppfyllelsen görs i "Årsredovisningen 2017". Mer detaljerad uppföljning av delmål görs i "Uppföljning 2017 Övergripande mål och delmål".
- ▶ En översiktlig bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås anges i förvaltningsberättelsen. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året. Vi finner ingen anledning till annan bedömning.

# Måluppföljning, verksamhetsmål forts.

## Övergripande mål:

- ▶ Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.
- ▶ Tillsynen skall vara riskbaserad och främst vara förebyggande.
- ▶ Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande.

- ▶ 9 av 11 delmål för flankerna bedöms uppfylla vid årets slut. De övergripande målen bedöms således ej vara uppfylla i sin helhet.

## Mål för personal:

- ▶ Förbundet skall vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete.
- ▶ Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling.
- ▶ Bedöms i utvärderingen uppfylla.

# Sammanfattning

- ▶ Utfallet för 2017 är – 144 tkr, budgeterat resultat var 260 tkr och prognosen för helåret vid delårsbokslutet var 15 tkr.
- ▶ Årets resultat om –144 tkr innebär att balanskravsresultatet inte uppnås. Åtgärdsplan måste upprättas för hur det negativa balanskravsresultatet skall regleras inom 3 år.
- ▶ Av debiterade tillsyner för 2017 bedöms ca 1 200 timmar ej vara utförda, planen är att beta av dessa under 2018 och 2019.
- ▶ Reservation av osäkra kundfordringar äldre än 6 månader har genomförts i bokslutet.
- ▶ Inga avvikelser från god kommunal redovisningssed har noterats. Årsredovisningen bedöms vara utformad i enlighet med lag och praxis samt bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ekonomiska ställning.
- ▶ De finansiella målet har inte uppfyllts.
- ▶ De övergripande målen har uppfyllts fullt ut under året. Däremot har målen för personal uppfyllts.
- ▶ En översiktlig bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås anges i förvaltningsberättelsen. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året och förbundets ekonomiska situation har försämrats.
- ▶ Sammantaget bedöms resultatet i årsredovisningen endast delvis vara förenligt med de beslutade målen, balanskravsresultatet, det finansiella målet och verksamhetsmålen för åren uppfylls inte.