



torsdag den 30 mars 2017

**Kommunfullmäktige i Bjuv, Båstad,  
Helsingborg, Klippan, Landskrona,  
Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm  
och Örkelljunga**

Hej!

### **Årsredovisning 2016 för Kommunalförbundet Medelpunkten**

Härmed överlämnas enligt förbundsledningens beslut 2017-02-28 § 3  
*Årsredovisning för 2016* avseende Kommunalförbundet Medelpunktens verksamhet.  
Tillsammans med *Årsredovisningen* översänds *Granskning av årsredovisning med  
revisionsberättelsen, PwC:s rapport*

Fullmäktiges ställningstagande om ansvarsfrihet skall avse kommunalförbundets direktion i sin helhet. Om fullmäktigeförsamlingarna fattar olika beslut beträffande ansvarsfrihet anses sådan inte vara beviljad. Vilka konsekvenser detta får för ledamöterna bestämmer det fullmäktige som utsett dem

**Kommunalförbundet  
Medelpunkten**

Jessica Alfredson  
Förbundschef

Bilagor:  
Årsredovisning 2016 med  
Granskning av årsredovisning med revisionsberättelse

---



# Årsredovisning 2016

För räkenskapsåret

1 januari 2016- 31 december 2016

Kommunalförbundet Medelpunkten

222 000- 1194

FASTSTÄLLD AV DIREKTIONEN 2017-02-28

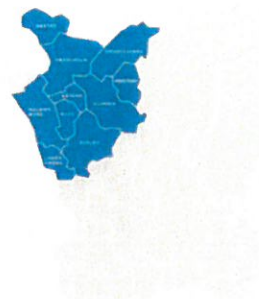
## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse för Medelpunkten .....</b>	<b>2</b>
Om Medelpunkten och vårt uppdrag.....	2
<b>Uppföljning av mål .....</b>	<b>7</b>
Kund.....	7
Omvärld.....	8
Medarbetare .....	9
Process.....	10
Ekonomi.....	11
Miljö.....	13
<b>Medelpunktens ekonomi .....</b>	<b>14</b>
Femårsutveckling.....	14
Kommentarer till resultaträkning.....	14
Kommentarer till balansräkning .....	15
Balanskravsutredning .....	15
God ekonomisk hushållning .....	16
Resultaträkning (tabell).....	16
Balansräkning (tabell).....	17
Kassaflödesanalys.....	18
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer .....	19

# Förvaltningsberättelse för Medelpunkten

## Om Medelpunkten och vårt uppdrag

Kommunalförbundet Medelpunkten bildades 2004, efter att tidigare varit ett aktiebolag, med syfte att ha en gemensam hjälpmedelsverksamhet för kommuner i Nordvästra Skåne. Idag är Bjuv, Båstad, Helsingborg, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örkelljunga medlemmar i förbundet.



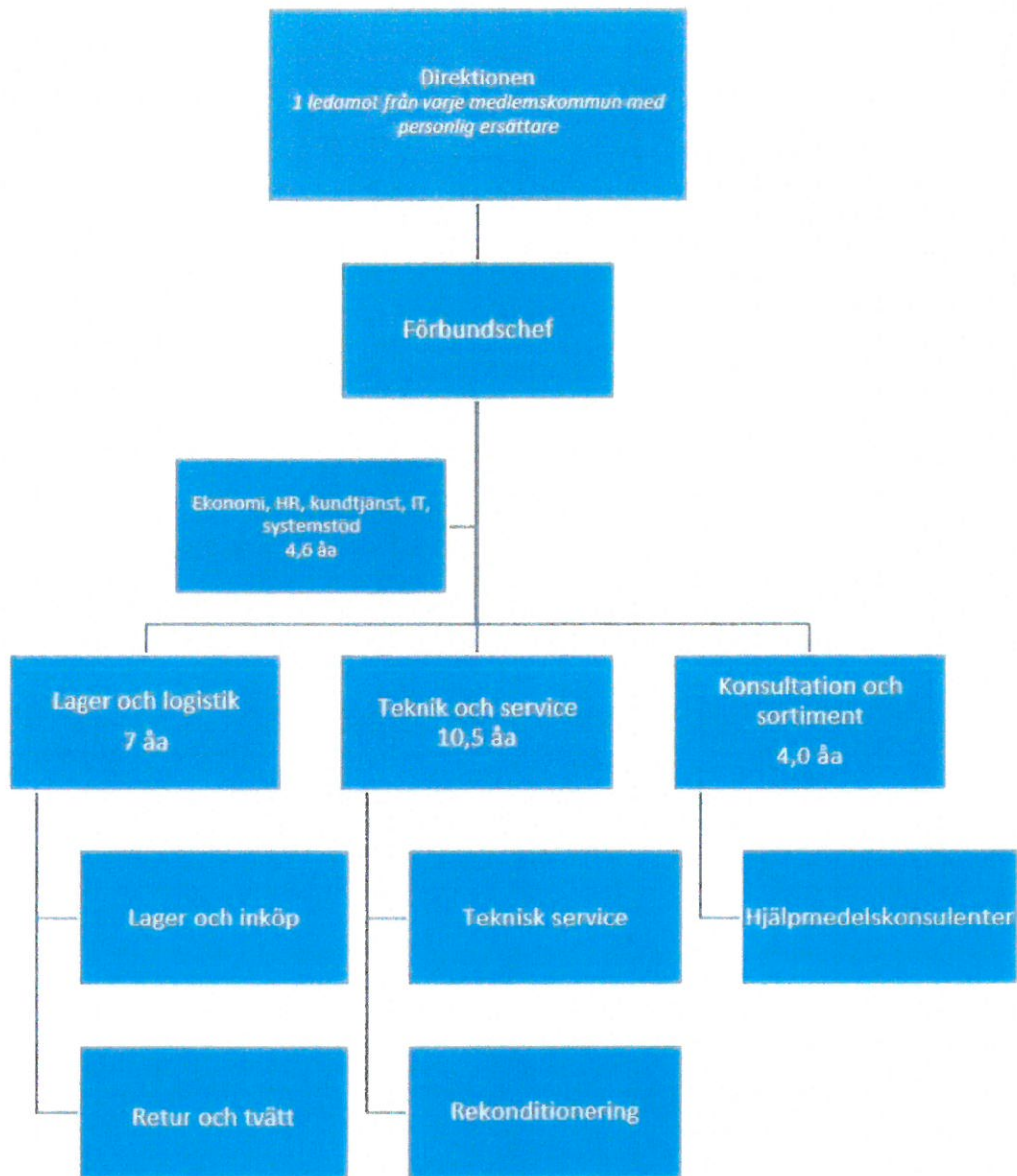
Målet för verksamheten är att kommunerna skall tillförsäkras en effektiv hjälpmedelsförsörjning såväl professionellt som ekonomiskt och målen för verksamheten kan sammanfattas i de fyra områdena Samordning, Inköp, Service och Utveckling.

Förbundets ändamål är att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort. Ansvaret för förskrivning av personliga hjälpmedel är knutet till hälso- och sjukvårdsansvaret enligt hälso- och sjukvårdslagen. I Skåne styrs ansvarsförhållandet mellan kommunerna och Region Skåne i särskilt avtal. Med hjälpmedel avses i detta sammanhang medicintekniska hjälpmedel som fordrar särskild kompetens för bedömning och utprovning, anpassning eller träning och som inte är normala konsumtionsvaror. Kommunerna kan hyra eller köpa av ett utvalt sortiment hjälpmedel samt få hjälpmedel kontrollerade, rekonditionerade och reparerade. Hyrsystemet utgår från funktionsbegreppet vilket ger möjlighet till återanvändning av använda hjälpmedel så länge som det bedöms vara säkert och med full funktion.

Medelpunkten köper in, lagerför, hyr ut och säljer hjälpmedel efter ordination från förskrivare i medlemskommunerna. Hjälpmedelskonsulenterna är behjälpliga vid utprovning samt vid övrig konsultation i hjälpmedelsfrågor. Hjälpmedelsteknikerna utför förebyggande underhåll, reparationer samt rekonditioneringar och anpassningar av hjälpmedel.




## Vår organisation



## Medarbetare

### Generellt:

Den 31 december 2016 hade Kommunalförbundet Medelpunkten 32 medarbetare. Av dessa var 28 personer tillsvidareanställda och fyra var anställda på vikariat. Antalet tillsvidareanställda i förhållande till det totala antalet anställda uppgick till 85 %. Tjänstledighet på grund av studier och långtidssjukskrivning är orsaken till vikariatsanställningar. 

Medeltal anställda med fördelning på kvinnor och män	Antal Kvinnor		Antal män		Sjukfrånvaro kort <14 dagar		Sjukfrånvaro lång	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Ledningsgrupp	3	2	3	3	-	-	-	-
Direktion och förbundschef	13	14	8	6	-	-	-	-
Verksamheten	9	8	17	20	-	-	-	-
<b>Totalt Medelpunkten</b>					<b>1,9 %</b>	<b>2,3 %</b>	<b>2,6 %</b>	<b>3,3 %</b>

Ledningsgrupp samt direktion och förbundschef anger antal faktiska individer vid årsskiftet. Övriga grupper har beräknats genom att betalda närvarotimmar under perioden har ställts i relation till en inom verksamheten normal årsarbetstid (2080 h). I närvarotimmar ingår betald semester, sjukfrånvaro (betald) och kompledighet men inte overtidstimmar.

Medellåldern för tillsvidareanställda vid årets slut var 49 år. Medellåldern för kvinnor var 46 år och för män 51 år.

Tabellen nedan visar hur många anställda som går i pension under de närmaste 10 åren. Anställda som uppnår 65 års ålder:

2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026
1	1	0	0	0	1	3	1	3	1

### Personalkostnader

Den totala personalkostnaden för 2016 uppgick till 16,2 mkr och det är 26,6 % av Medelpunktens totala kostnader för 2016.

### Medellön

Medellönen beräknat på alla anställda inkl förbundschef är för 2016 (december) 31 200 kr. Kvinnors medellön är 32 900 kr och för män 30 100 kr.

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för 2016 var totalt 5,64 % för hela verksamheten. För män var det 6,06 % och för kvinnor 4,75 %. Den korta sjukfrånvaron ligger på 2,3 % och icke arbetsrelaterad långtidssjukskrivning är 3,3 %. Total sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp visas i tabellen nedan.

Ålder	Procent
-29	5,88 %
30-49	6,41 %
50 -	4,82 %

### Arbetskador

Under 2016 rapporterades en arbetskada till Arbetsmiljöverket och Försäkringskassan. Arbetskadan var en trafikolycka med lindriga skador. I samband med detta togs fram en reviderad policy för Kris och första hjälpen för att göra tydligt för alla hur liknande situationer ska hanteras. Det ledde även till en genomgång av hur arbetskadorna och tillbud ska registreras och hanteras då det händer något oförutsett.

### **Personalomsättning**

Under året har det varit ett par förändringar på personalsidan, på administrationen har både systemförvaltare av Sesam och ekonomi- HR-administratör rekryterats under året då tidigare befattningshavare fått andra tjänster. Under hösten genomfördes rekrytering av ny hjälpmedelskonsulent i samband med pensionsavgång, denna rekrytering blev klar i januari 2017. I slutet av 2016 påbörjades rekrytering av hjälpmedelstekniker då en tekniker fick annan tjänst och slutade hos oss. Denna rekrytering slutfördes också i januari 2017.

Den positiva trenden med att få in gott om ansökningar har fortsatt och vi har på alla tjänster haft bra kandidater och ett gott urval och vi ser att det finns intresse av att arbeta på Medelpunkten.

### **Trivsel**

I november genomfördes en medarbetarenkät med fokus på trivsel på arbetet, tydlighet kring uppdrag och förväntningar, möjligheten att ta ansvar för sitt arbete och vilken återkoppling som ges. Enkäten gav en hög svarsfrekvens som visar på en hög grad av trivsel, att det finns en hög vilja att både ta och få ta ansvar för arbetet, att förväntningar i hög grad är tydliga och att arbetet oftast kan utföras effektivt. I enkäten lämnades också flera förslag och kommentarer som sammanställts för att sen ligga till grund för fortsatt arbete.

### **Den politiska ledningen**

Under året har direktionen haft 7 sammanträden, och presidiet 11 möten. Det har hållits två samrådsmöten där tjänstemän och politiker för kommunerna bjudits in. I maj gavs information om bokslutet för 2015 vid ett möte i Landskrona och i november besöktes Klippan då 2016 års delårsrapport tillsammans med budget 2017 var i fokus.

Under hösten meddelade ordförande Gunilla Karlsson sin avgång varför valberedningen tog fram ett förslag om nytt presidium.. Direktionen valde herefter enligt valberedningens förslag Rima Axelsson Alamin, Helsingborg till ordförande, Boris Svensson, Klippan till förste vice ordförande och Arvo Hellman, Bjuv till andre vice ordförande.

### **Andra förhållanden som är av betydelse för styrning av Medelpunktens verksamhet**

Under året har en revidering och översyn gjorts av förbundsordningen med syfte att förtydliga uppdraget för kommunalförbundet Medelpunkten. I samband med att förslaget skulle behandlas av alla medlemskommunerna framkom synpunkter vilket gjorde att ett nytt förslag nu tagits fram och som kommer att sändas ut för godkännande under 2017.

Det arbete som tidigare påbörjats kring hur vi arbetar med planering, genomförande, uppföljning och rapportering av vår verksamhet har fortsatt även under 2016.

Vi har arbetat med att se över våra mål och hur vi kan mäta att vi gör ett gott jobb och uppfyller vårt uppdrag. Att ta fram bra och tydliga måttal och mål som både är inspirerande, tydliga och kvalitetssäkrade är en viktig del och som vi även fortsättningsvis behöver arbeta med.

Som stöd i detta har vi också påbörjat processkartläggning vilket visuellt kommer visa våra olika processer. I samband med detta görs en översyn av hur vi arbetar och vi kan fastslå viktiga rutiner för att säkra processerna vilket i sin tur kan leda till arbetet med intern kontroll.

### **Medelpunktens förväntade utveckling**

Under de kommande åren förväntas produktsortimentet utökas med fler hjälpmedel, bland annat kopplade till utvecklingen av välfärdsteknologin. Medelpunkten förväntas också ta ett större ansvar för att bevaka den tekniska utvecklingen inom hjälpmedelsområdet samt kunna erbjuda fler typer av hjälpmedel. I förlängningen av det nya Hälso- och sjukvårdsavtalet som tecknats mellan region Skåne och kommunerna kommer också ett ökat behov och efterfrågan av snabbare och ökat antal leveranser av hjälpmedel för att underlätta tidig hemgång från sjukhusen.

Även antalet invånare med behov av hjälpmedel förväntas fortsätta att öka. Sammantaget innebär detta ökade krav på Medelpunktens sätt att fungera. Behovet av att kunna tillhandahålla fler produktområden ställer krav på mer utrymme och lagerplatser och de förändrade leveransbehoven ställer krav både på andra interna arbetsätt och krav på smidiga logistik och transportlösningar. Detta är utmaningar som till viss del kan lösas i förslaget om nya lokaler men också utmaningar som på sikt behöver hanteras.

### **Viktiga förhållanden - icke finansiella upplysningar**

#### **Upphandlingar**

Gemensamma upphandlingar görs tillsammans med Kommunförbundet Skåne och under året har upphandlingar gjorts av arbetsstolar, rollatorer, personlyftar och lyftselar, och överförflyttningshjälpmedel.

Särskild uppmärksamhet har lagts på kvaliteten och de reklamationer som varit på olika modeller och fabrikat av rollatorer, en produktgrupp som genomgående upplevs ha en annan kvalitet än tidigare. I upphandlingen av rollatorer gjordes därför ett särskilt förberedande arbete kring vilka kvalitetskrav och vilka kommersiella villkor som kan ställas. En del av detta kommer också att användas som underlag i övriga upphandlingar av hjälpmedel.

Förutom detta har en upphandling gjorts av Medelpunktens avtal gällande de dagliga transporterna till medlemskommunerna.

Under året har en hel del arbete lagts på upphandling av kommande verksamhetslokaler. Kontraktet på nuvarande lokaler går ut februari 2018 och inför detta har en analys gjorts av framtida behov. Dels behöver vi ta höjd för en fortsatt ökad verksamhet och dels finns redan i dagsläget behov av större ytor för att ha ett flexibelt lager och kunna ha ett bra flöde i verksamheten. I detta finns också med ett förslag om att dela lokaler med Region Skåne vilket kommer att öka möjligheten till samarbete och göra det enklare för våra olika besökare.

Upphandlingen har gjorts tillsammans med konsult från Affärsconcept AB och tilldelningsbeslut kommer att fattas under februari 2017. *nr*



## Uppföljning av mål

### Kund



**Förskrivarna känner förtroende för Medelpunkten och är trygga med den service och det stöd vi ger**



För att kunna utveckla behovet av stöd åt förskrivarna har konsulenterna åkt ut i kommunerna och träffat grupper med förskrivare. Syftet är att ha en dialog om förväntningar och på vilket sätt Medelpunkten ger ett bra stöd i deras arbete och på vilket vis det kan bli bättre. Vi får vid dessa möten uppfattningen att förskrivarna upplever konsulenterna som ett bra stöd, att de är tillgängliga och har en god kompetens att dela med sig utav. För att förenkla för förskrivarna har också systemförvaltaren för WebSesam en nära dialog och reviderar rutiner, manualer och användarutbildningen utifrån frågor och synpunkter.

Under december genomfördes en enkät som vände sig till förskrivarna. Denna visar på ett NKI-index om 72 vilket är något lägre än tidigare år. Det som framförallt drar ner nöjdheten är frågor om tillgängligheten att komma i kontakt med oss och tillgängligheten till rätt information på hemsidan. Problemen med telefonväxel är ett känt problem som vi trots olika försök inte kommit tillrätta med. Förslag finns om bättre system under 2017 vilket vi tror kommer att lösa en hel del.

Lanseringen av den nya webbsidan har inte slutförts som planerat under 2016 av olika skäl, även om projektet nu gått in i de avslutande faserna i utvecklingsprocessen. Dels fördröjdes anpassningen av verksamhetens säkerhetssystem för identitetshantering samt integrationen med vår beställningsportal. Vi såg dessutom under arbetet ytterligare utvecklingsmöjligheter i framförallt interaktiv- och användarvänlig design. Arbetet är nu inne i sin slutfas och ny hemsida planeras kunna lanseras under våren 2017. Av denna anledning har ingen mätning gjorts av nöjd- kund hemsidan.


Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Webbesam ska utvecklas för att underlätta och ge stöd i förskrivningsprocessen	 Nöjd-kund extern verksamhet	72	71
Hemsidan ska vara tydlig, relevant och lättanvänd	 Nöjd-kund hemsidan		

### Brukarna har en positiv upplevelse av kontakten med Medelpunkten



Konsulenterna har under den senare delen av året arbetat med frågan om att uppmuntra till delaktighet vid utprovningar och bedömningar. En enkät har lämnats ut vid varje utprovning där brukaren ombeds bedöma känslan av delaktighet, om informationen som getts varit tillräcklig och om bemötandet har varit gott. Det har inkommit 43 enkäter som genomgående visar på ett riktigt högt betyg. I de 43 inkomna enkäterna är alla svaren på den högsta nivån, utmärkt, med undantag av två svar gällande tillräcklig information där svaren är Ja, mycket bra. I de kommentarer som har lämnats framkommer också att det upplevts positivt att få svara på enkäten samt att det varit en ✓

positiv upplevelse att varit på en utprovning. Arbetet för att öka den positiva känslan och ytterligare öka delaktigheten kommer att fortsätta under 2017.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Konsulterna ska uppmuntra till delaktighet i samband med utprovningar	 Brukarens upplevelse av kontakten, informationen och känsla av delaktighet	100 %	100 %


### Medlemskommunernas ledningar är nöjda och trygga i hur uppdraget förvaltas



Under året har vi haft möte med ledningsansvariga i den lokala samrådsgruppen där strategiska och övergripande frågor rörande förskrivning och hjälpmedelsfrågor diskuteras. Gruppen har under året uppmärksammat och bl.a diskuterat det nya Hälso- och sjukvårdsavtalet, Socialstyrelsens olika uppdrag på hjälpmedelsområdet, Förskrivarutbildningen och avgifter för hjälpmedel. Uppfattningen är att detta är ett bra forum för att få en gemensam syn och en god grund för utveckling i både kommunerna och på Medelpunkten. Under året har vi också haft två samråd, vårens i Landskrona och höstens samråd i Klippan. Förutom information om Årsredovisningen 2015 och Delårsbokslutet 2016 har det vid båda samråden diskuterats det nya Hälso- och sjukvårdsavtalet och vad det kan komma att innebära för framtiden och för Medelpunktens utveckling.

Inför budgetarbetet genomfördes flera möten med ledningsansvarig för kommunerna för att gå igenom de rapporter som sänds ut från Medelpunkten till respektive kommun. Detta ledde till en del anpassningar och tillägg i rapporterna för att dessa ska motsvara de behov som finns i kommunerna och förenkla deras uppföljning.


För att mäta hur väl detta slagit ut sändes en enklare enkät ut i januari i samband med månadsrapporterna. Svaren i denna enkät visar på en hög grad av nöjdhet och att uppdraget förvaltas väl. Svaren visar också att informationen inte alltid skickas ut i tid och att vi behöver arbeta vidare med att förtydliga och förenkla rapporterna.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Ledningsansvariga i kommunerna är nöjda med de rapporter och den information som lämnas	 Genomsnittligt svar till ledningsansvariga nöjdheten med hur uppdraget förvaltas	1,6	1

## Omvärld


### Medelpunktens omvärldsbevakning ger förutsättningar till utveckling



Under årets första månader höll konsulterna tillsammans med förskrivare i Landskrona en utbildning i 24-timmarspositionering. Detta var en förenklad utbildning som tagits fram utifrån den tredagarsutbildning som konsulterna tidigare varit på och som ett sätt att sprida kunskapen vidare. Vid mässan Hjälpmedel och Välfärdsteknologi som anordnades i Lund i mars var flera från Medelpunkten på plats och tog del av nyheter, seminarier och möten med andra intresserade av 

hjälpmedelsfrågor.

Under hösten är inplanerat flera olika konferenser och användarmöten där Medelpunkten deltar vilket är ett väldigt bra sätt att ta del av omvärldsbevakning och förstärka kompetensen i verksamheten. Den omvärldsbevakning och den kompetensen sprids sen till representanter för kommunerna i de olika mötesforum som vi har.


Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ska uppmuntra, stödja eller leda projekt som bidrar till utveckling av hjälpmedelsområdet	 Andel verksamhetsföreträdare som upplever att mötena gett förutsättningar till vidare utveckling	100 %	90 %

### Medelpunkten bidrar till att möjliggöra ett gemensamt synsätt i förskrivning och hjälpmedelsfrågor



Utifrån den omvärlds- och kunskapsbevakning som finns dagligen i verksamheten har vi ett särskilt ansvar att sprida kunskapen vidare till kommunerna. Även om ansvaret för förskrivning och lokala riktlinjer ligger hos respektive kommun finns ett ansvar och en ambition på Medelpunkten att uppmuntra och stimulera gemensamma diskussioner för att om möjligt uppnå ett gemensamt syn- och arbetssätt.


Via Kommunförbundets samverkansorganisation för hjälpmedelsfrågor hanteras strategiska frågor för att på ett Skåneperspektiv möjliggöra gemensamt synsätt. För att ytterligare kunna diskutera och förankra frågorna avrapporteras och diskuteras frågorna numera också i den lokala samrådsgruppen där ledningsansvariga från medlemskommunerna bjuds in. Detta ökar möjligheterna till ett gemensamt synsätt i förskrivning och hjälpmedelsfrågor.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ger förutsättningar och bidrar till konstruktiva diskussioner och kunskapsspridning mellan kommunerna	 Andel verksamhetsföreträdare som upplever att mötena är ett bra forum för att dela kunskap och erfarenheter	86 %	90 %







## Medarbetare

### Medarbetare på Medelpunkten ska trivas och vara delaktiga



För att uppnå målet om en god arbetsmiljö där medarbetare trivs och utvecklas har särskilt fokus under året lagts på arbetsmiljön och innebörden av en god arbetsmiljö. Utifrån de traditionella måtten på en god arbetsmiljö är det en hög trivsel på Medelpunkten. Sjukfrånvaron och personalomsättningen är låg, vi har ett gott rykte som bekräftas av vikarier som gärna önskar att stanna kvar och vid rekryteringar har vi gott om ansökningar. Arbetet med att skapa en god arbetsmiljö har därför, precis som föregående år, fokus på de organisatoriska faktorerna. En tydlig struktur kring ledarskap, arbetsorganisation och mål bedöms som viktiga delar för en god trivsel samtidigt som det är en förutsättning för att engagera och öka delaktigheten. 

Under 2016 har en arbetsmiljöpolicy tagits fram i dialog med fackliga organisationer med en beskrivning över målen för arbetsmiljön och hur dessa ska uppnås. I den finns också en planering för hur det systematiska arbetet ska bedrivas under 2017. Utifrån arbetsmiljöpolicyen har sedan delegationer för arbetsmiljö- och miljöansvar tagits fram och skrivits under av respektive chef. Uppdragsbeskrivningar för olika befattningar är pågående och beräknas vara klart under året för att förtydliga uppdraget, ansvar och mandat för varje medarbetare. Underlaget för medarbetarsamtal har också reviderats för att den röda tråden mellan de olika dokumenten ska stämma överens.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Varje medarbetares roll, ansvar och mandat är tydliga	 Andel av verksamhetens uppdrag som är beskrivna	100 %	100 %
Vi har ett gott ledarskap som får medarbetare att känna sig sedd och lyssnad till	 Andel medarbetare som trivs på sin arbetsplats	84 %	100 %
Vi arbetar systematiskt med arbetsmiljön för att förebygga ohälsa och olycksfall	 Kort sjukfrånvaro	2,3 %	2 %
	 Lång sjukfrånvaro	3,3 %	3 %
	 Antal arbetsskador och tillbud	1	0
	 Uttagen semester i förhållande till semesterrätt	90 %	100 %

## Process

### Medelpunkten arbetar effektivt och ändamålsenligt efter kartlagda processer




Arbetet med att se över processer och arbetssätt är ständigt pågående i alla delar av verksamheten. Det finns en strävan att förenkla och underlätta arbetet både internt för att effektivisera men också externt för att "göra det lätt att göra rätt."





Under året har systemet utvecklats för att ge möjlighet att använda mobila enheter i samband med plock och utleveranser, det finns möjlighet att lägga alla typer av hämtordrar direkt i WebSesam i stället för att använda fax och det är skapat en elektronisk transportlista vilket tidigare skrevs manuellt. Det finns också möjlighet för förskrivarna att boka en utprovning med konsulenterna direkt via WebSesam.

Att göra de olika momenten direkt i systemet är både ett effektivare sätt att arbeta men också en betydligt mer säkrad process för att minska risken för fel.

Som en fortsatt utveckling av mål och verksamhetsuppföljningen kommer processerna för verksamheten att beskrivas i ett processverktyg (2C8) kopplat till vårt mål- och uppföljningsverktyg. Genom detta får vi en visuell bild över alla processer samtidigt som mallar, checklistor och rutinbeskrivningar samlas på ett ställe. Detta kommer i ett senare skede ligga till grund för arbetet med intern kontroll. Under året har arbetet påbörjats med att kartlägga processer men kommer att fortsätta under 2017.

Ett prioriterat område att arbeta vidare med är processen med att avhjälpa reparationer och monteringar inom 10 arbetsdagar. Andelen är högre än tidigare år men trots detta inte på en tillfredsställande nivå. Anledningarna till utfallet kan vara brister i dokumentationen, väntan på 

reservdelar eller svårigheter att få bokad tid för reparation. I processkartläggningen kommer varje del av arbetet att gås igenom för att framöver arbeta på ett mer effektivt sätt.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har säkra processer och minimerar risker för verksamheten	 Antal beskrivna processer i 2C8	1	1
Vi har ett effektivt arbetssätt för att snabbt åtgärda reparationer	 Andel reparationer och monteringar som avhjälpas inom 10 arbetsdagar	72 %	75 %
Vi optimerar recirkulation av varor och har en hög lageromsättning	 Andel beställningar ur hyressortimentet som levereras till kund inom 10 arbetsdagar	98 %	100 %
	 Andel utleveranser som är recirkulerade hjälpmedel	73 %	60 %

## Ekonomi

Vi uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning







För Medelpunkten är god ekonomisk hushållning att anskaffade resurser utnyttjas effektivt och att verksamheten redovisar åtminstone det överskott som har budgeterats. I begreppet ingår även att verksamheten är inriktad på att undvika onödiga kostnader.

Anskaffade hjälpmedel för uthyrning hade vid årets slut det bokförda värdet 33 285 tkr. Av dessa var hjälpmedel för 30 300 tkr (91 %) uthyrda till brukare, vilket vi bedömer vara en godkänd andel.

Förrådet består av såväl tillbehör som reservdelar. Under kortare perioder förekommer även färdigvaror för försäljning. Vid årets slut var det bokförda värdet 5 218 tkr.

Onödiga kostnader uppstår främst vid förseningar. Under år 2016 inträffade ett stort antal fel i postens hantering av leverantörsfakturor, med följd att många av dessa aldrig ankom Medelpunkten. För att få kontroll över detta uppmanade vi samtliga varuleverantörer att senast vid årsskiftet via mail meddela oss vilka fakturor som ännu var obetalda. Gensvaret från leverantörerna var positivt och flertalet av dessa har nu börjat maila sina fakturor till oss (och därmed slutat sända fakturor med post). På detta sätt undvek vi ytterligare försenings- och inkassoavgifter. Tyvärr kan nuvarande ekonomisystem inte ta emot e-fakturor, vilket är ett starkt önskemål för framtiden.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	 Överskottsmarginal	11 %	10 %
Vi har en regelbunden analys av bokföringstransaktioner	 Antal gjorda analyser av bokföringstransaktioner	11	11
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	 Summa onödiga kostnader	8	0
Vi har en god likviditetsplanering	 Kassalikviditet minst 1,0	92 %	100 %

## Kapitalbindningen blir inte större än budgeterad



Medelpunkten binder kapital i form av

- Anläggningstillgångar
- Hjälpmedel för uthyrning
- Lagervaror
- Kundfordringar
- Förutbetalda hyror och andra kostnader

De egna anläggningstillgångarna är nu bokförda till totalt 1 948 tkr, fördelat på maskiner (1 018 tkr), bilar (639 tkr), inventarier (199 tkr) samt fastighetsförbättringar (50 tkr) och datorer (42 tkr). I princip samtliga dessa används dagligen i verksamheten.

Det bokförda värdet på Medelpunktens anskaffade hjälpmedel för uthyrning var vid årets slut 33 285 tkr. Av dessa var hjälpmedel för 30 300 tkr (91 %) uthyrda till brukare.

Medelpunktens lager består av såväl tillbehör som reservdelar och, under kortare perioder, även av färdigvaror för försäljning.

Det bokförda värdet på förrådsvaror var vid årsslutet 5 218 tkr. Under 2016 omsattes lagervaror för totalt 5 562 tkr (5 207 för interna reparationer samt 355 tkr för externa), vilket motsvarar en årlig omsättningshastighet på 1,1 ggr/år.

Värdet på kundfordringar (mm) uppgick vid årsskiftet till 9 665 tkr, vilket är en vanlig nivå, beroende på att kommunerna förskottsfaktureras två månader i förväg.

De förutbetalda utgifterna var 916 tkr och dessa brukar uppgå till cirka 1 000 tkr varje månadslut.

Den totala kapitalbindningen var vid årsskiftet 51 034 tkr, vilket är en förväntad nivå, med tanke på den stora uthyrningsverksamheten, liksom kravet på tillgång till reservdelar.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	<span style="color: red;">■</span> Inventeringsdifferens	5 %	1 %

Medelpunkten har tre lager: Huvudlager, sänklager och konsulenternas utställningslager.

Inventering sker vid minst två tillfällen per år: i slutet av augusti - inför delårsbokslutet per 31/8 samt i december - inför årsbokslutet den 31/12. Även i april kan inventering bli aktuell, vid misstanke om att avvikelser kan förekomma. Selektiv inventering kan beordras vid vilken tidpunkt som helst.



Under året har inventeringar utförts i augusti och december. Vid dessa har avvikelser i pengavärde varit totalt 261 tkr (5 % av UB). Vid genomgång av detta utfall visade det sig att av detta belopp utgjorde 167 tkr av två olika sorters stativ, vilka hade utlevererats till brukare utan att detta hade registrerats. Om dessa räknas bort blir summan av övriga avvikelser 94 tkr (1,8 %). Även detta belopp är oacceptabelt högt och föranleder ytterligare skärpning av omedelbar registrering av gjorda utleveranser. Detta gäller särskilt för konsulenternas utställningslager, där avvikelserna var 37 tkr. För detta sistnämnda lager är frågan om man ska betrakta detta som ett lager, eftersom huvuddelen av hjälpmedlen aldrig blir tillgängliga för annat än visning och utprovning.

## Miljö

### Inköpta och upphandlade produkter är av god kvalitet





Inför en ny upphandling av rollatorer har ett särskilt arbete gjorts i syfte att öka kvaliteten på produkterna. Detta är en följd av de reklamationer och upplevd försämrade kvalitets som vi sett på framförallt rollatorer under de senaste åren. Ett nytt avtal ska gälla från 1 januari 2017 och inför detta tillsattes en särskild arbetsgrupp redan sommaren 2015. Arbetsgruppen har inför upphandlingen scannat av marknaden efter flera olika rollatormodeller, köpt in och på flera olika vis testat produkterna för att utröna vilka krav som kan ställas för att uppnå god kvalitet. Särskilt arbete har också lagts på att stärka skrivningarna kring de kommersiella villkoren i avtalen. Modellen med att ta fram underlaget har varit uppskattat och kommer att ligga till grund för kommande upphandlingar. Ett aktivt arbete pågår också med att återkoppla kvalitetsfrågor till leverantörerna för att påverka utvecklingen. Detta görs både som anmälda reklamationer och avvikelser som i de leverantörsuppföljningar som regelbundet genomförs. En uppföljning av hur många rollatorer respektive rullstolar som används den beräknade livslängden visar att rullstolar i väldigt hög grad används den förväntade livslängden. För rollatorer är graden lägre vilket under 2016 påverkats av den förtida skrotning som gjordes med anledning av kvalitetsbristerna på en viss modell.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Hjälpmedel uppnår i hög grad sin förväntade livslängd	 Andel rollatorer som uppnår förväntad livslängd	80 %	90 %
	 Andel rullstolar som uppnår förväntad livslängd	95 %	95 %

### Ett hjälpmedel ska under sin livstid vara i bruk hos mottagare mer än 90 % av tiden



Att följa hur stor andel av sin livslängd som ett hjälpmedel varit i bruk hos mottagare är ett mått dels på kvaliteten på hjälpmedlet men också ett mått på hur effektivt vi recirkulerar ett hjälpmedel. Utfallen visar att rollatorer har en hög grad av recirkulation och används i princip hela sin livslängd ute hos mottagare. Rullstolar å sin sida har en betydligt lägre grad vilket kan bero på att det finns fler variationer, bredder och modeller för att tillgodose de bredare och mer skiftande behoven. Måttet kommer även att följas år 2017 och en fortsatt analys kommer att göras kring hur vi kan öka användandet även av rullstolar.

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi arbetar snabbt och effektivt med att recirkulera och rekonditionera	 Andel rollatorer som varit i bruk hos mottagare mer än 90 % av sin livslängd	92 %	90 %
	 Andel rullstolar som varit i bruk hos mottagare mer än 90 % av sin livslängd	62 %	90 %

# Medelpunktens ekonomi

## Femårsutveckling

### Resultatutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2016	2015	2014	2013	2012
Intäkter	66 747	65 079	59 269	56 023	55 570
Varav försäljning	21 169	18 947	15 617	13 834	15 341
Varav hyror	38 928	39 491	37 139	35 964	34 781
Verksamhetskostnader	-52 787	-49 006	-44 472	-40 737	-40 632
Avskrivningar	-10 811	-10 632	-9 655	-12 534	-11 927
Finansiellt netto	-205	-163	-169	-256	-354
Redovisat resultat	2 944	5 278	4 973	2 752	3 011

### Balansutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2016	2015	2014	2013	2012
Balansomslutning	51 477	51 610	53 386	49 493	54 136
Eget kapital	16 520	18 853	18 548	16 371	15 486
Soliditet %	32	37	35	33	29

## Kommentarer till resultaträkning

### Intäkter

Årets fakturerade intäkter blev 66 370 tkr, att jämföra med budgeterade 61 812 tkr. Störst skillnad mot budget visade försäljningen, med 21 169 tkr i utfall mot budgeterade 16 098 tkr. Även serviceintäkterna (3 598 tkr) blev högre än budgeterat (2 863 tkr), medan intäkterna för frakt och transporter (2 675 tkr) blev marginellt lägre än budget (2 774 tkr). Hyresintäkterna (38 928 tkr i utfall) hamnade nära budget (39 267 tkr), beroende på årets sänkning av hyrestaxorna med 5 %.

Helsingborg är den klart största förbrukaren, med 27 705 tkr. Därefter följer Ängelholm med 9 604 tkr och Landskrona med 8 862 tkr. Tillsammans svarar dessa tre för 69,2% av all förbrukning.

### Kostnader och resultat

Årets verksamhetskostnader, inklusive av- och nedskrivningar blev totalt 63 597 tkr, mot budgeterat 60 659 tkr. Materialkostnaderna (28 795 tkr) blev högre än budgeterat (25 535 tkr), liksom avskrivningarna (10 811 tkr mot 10 427 tkr) och kostnaderna för fordon (697 tkr mot 635 tkr). De högre kostnaderna förklaras till stor del av den ökade försäljningen samt att en del hjälpmedel uttrangerades (skrotades) i förtid. Beslutet om detta fattades redan året innan, varför en del av dessa kostnader belastade år 2015.

Övriga kostnader (personal, lokaler, externa transporter, kommunikation och IT samt administration) ligger dock under budget.

Även de finansiella kostnaderna (205 tkr) hamnade under budget (330 tkr), beroende på fortsatt låg



räntenivå och att nivån på onödiga kostnader har hållits nere (8 tkr).

Den sammantagna effekten av ökade intäkter och återhållna kostnader blev ett slutligt överskott på 2 945 tkr.

## Kommentarer till balansräkning

### Tillgångar

Under året har anläggningstillgångarna fortsatt att öka. Ökningen har dock varit mindre jämfört med åren dessförinnan.

Värdet på hjälpmedlen har ökat från 30 835 tkr till 33 285 tkr. Klart störst inköp har skett av manuella rullstolar (5 363 tkr). Denna grupp svarar också för ungefär halva ökningen av anläggningvärdet.

Vad gäller anläggningstillgångar för eget bruk har Medelpunkten under året investerat i ett nytt transportfordon (+240 tkr), som ersätter ett tidigare leasat fordon. Övriga investeringar (i lyftbord, transportvagnar och brandtåligt skåp) har uppgått till totalt 66 tkr.

Även lagret av tillbehör och reservdelar har ökat något från 4 726 tkr till 5 167 tkr. Kundfordringar och interimfordringar har också ökat i värde, från totalt 10 162 tkr till 10 582 tkr.

De totala tillgångarna (balansomslutningen) har dock minskat i värde, från 51 610 tkr till 51 477 tkr. Minskningen beror huvudsakligen på att de likvida medlen har minskat från 3 417 tkr till 443 tkr. Den totala kapitalbindningen var vid årsskiftet 51 034 tkr, vilket är en förväntad nivå, med tanke på den stora uthyrningsverksamheten, liksom kravet på tillgång till reservdelar.

### Skulder och eget kapital

Medelpunktens tillgångar har under året finansierats av fem olika delar:

- det egna kapital på nära 14 000 tkr, som kommunerna har skjutit till vid bildandet och de första åren därefter
- ett långfristigt och amorteringsfritt banklån på 16 000 tkr
- de förskottsbetalningar som kommunerna har gjort genom förfarandet med förskottsfakturor, vilket motsvarar cirka 4 000 tkr.
- övriga kortfristiga skulder till leverantörer och myndigheter (moms, arbetsgivaravgifter, källskatter), vilket uppgår till cirka 9 000 tkr
- ett tillfälligt 1-årslån på 5 000 tkr (vilket återbetalas i januari 2017)

### Soliditet och soliditetsgräns

Måttet soliditet anger hur stor andel av de totala tillgångarna som har finansierats med egna medel. Vid utgången av år 2016 var soliditeten 32,1 %, att jämföra med 36,5 % vid ingången av året.

I gällande förbundsordning anges att om soliditeten överskrider 25 % av ingående balansomslutning ska överskjutande belopp utbetalas till kommunerna, såvida inte direktionen beslutar om annat.

### Balanskravsutredning

Utfallet för år 2016 är ett överskott om 2 945 tkr, vilket motsvarar 4,4 % av årets omsättning (66 747 tkr)

tkr). Eftersom även åren 2014-2015 uppvisade överskott över 2 % är balanskravet uppfyllt.

## God ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning behandlas under rubriken **Ekonomi** på sidan 12.

## Resultaträkning (tabell)

Belopp i tkr	Not	Utfall 2016	Utfall 2015	Budget 2016	Utfall i % av Budget
Fakturerade intäkter	1	66 370	64 323	61 812	107
Övriga intäkter	2	377	755	235	160
<b>Verksamhetsintäkter</b>		<b>66 747</b>	<b>65 078</b>	<b>62 047</b>	
Materialkostnader	3	-28 795	-26 910	-25 535	113
Personalkostnader		-7 253	-6 806	-8 180	89
Övriga verksamhetskostnader		-16 225	-14 950	-16 517	98
Av- och nedskrivningar	4	-11 324	-10 972	-10 427	109
<b>Verksamhetskostnader</b>		<b>-63 597</b>	<b>-59 638</b>	<b>-60 659</b>	
Finansiella intäkter		6			
Finansiella kostnader		-211	-163	-330	62
Finansiellt netto		-205	-163	-330	
<b>Redovisat resultat</b>		<b>2 945</b>	<b>5 277</b>	<b>1 058</b>	<b>278</b>

## Balansräkning (tabell)

Belopp i tkr	Not	20161231	20151231
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	5	1 948	2 368
Övriga materiella anläggningstillgångar	6	33 285	30 835
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>35 233</b>	<b>33 203</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd	7	5 219	4 726
Kortfristiga fordringar	8	10 582	10 262
Kassa och bank	9	443	3 417
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>16 244</b>	<b>18 405</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>51 477</b>	<b>51 608</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<i>Eget kapital</i>			
	10		
Eget kapital		13 575	13 575
Årets resultat		2 945	5 277
<b>Eget kapital vid årets slut</b>		<b>16 520</b>	<b>18 852</b>
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder	11	16 000	16 000
Kortfristiga skulder	12	18 957	16 756
<b>Summa skulder</b>		<b>34 957</b>	<b>32 756</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>51 477</b>	<b>51 608</b>
<b>STÄLLDA SÄKERHETER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>			
<b>Ställda säkerheter</b>			
<i>För egna skulder och avsättningar</i>			
Företagsinteckningar		inga	inga
<b>Ansvarsförbindelser</b>		<b>inga</b>	<b>inga</b>

## Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys (indirekt metod)

	2016	2015
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Rörelseresultat	3 150	5 440
<b>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</b>		
Av- och nedskrivningar (+)	11 324	10 972
Reavinst (-) / Reaförlust (+)	-58	-97
	14 416	16 315
Erhållen ränta (+)	6	0
Erlagd ränta (-)	-211	-163
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>	<b>14 211</b>	<b>16 152</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>		
Minskning (+) / Ökning (-) av förråd	-382	-382
Minskning (+) / Ökning (-) av fordringar	-320	654
Ökning (+) / Minskning (-) av skulder	2 201	-2 083
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>15 710</b>	<b>14 341</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-19 508	-17 983
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	6 101	5 966
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-13 407</b>	<b>-12 017</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Återbetalt överskott	-5 277	-4 972
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-5 277</b>	<b>-4 972</b>
<b>Årets kassaflöde (beräknat)</b>	<b>-2 974</b>	<b>-2 648</b>
Likvida medel vid årets slut	3 417	6 064
Likvida medel vid årets början	443	3 417

## Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

*Belopp i tkr om inget annat anges*

Årsredovisningen är upprättad enligt Kommunallagen (KL), Lagen om kommunal redovisning (KRL) och i enlighet med rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Tillämpade principer är detsamma som i Årsredovisningen 2015, med samma avskrivningstider som då. Intäkter redovisas i den omfattning som det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Kostnader har periodiserats om värdet överstiger 10 tkr.

Tillgångar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

### Materiella anläggningstillgångar

#### Hjälpmedel

Medelpunktens anläggningstillgångar utgörs i huvudsak av hjälpmedel som hyrs ut till medlemskommunerna. Det bokförda värdet utgörs av ursprungligt anskaffningsvärde efter avdrag för planerliga avskrivningar. Liksom under föregående år sker avskrivning linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningstiderna är detsamma som föregående år:

Hjälpmedelskategori	Avskr.tid
Kognitionshjälpmedel	3
Rollatorer	4
Madrasser och sittdynor	4
Manuella rullstolar	7
Arbetsstolar och lyftar	8
Sängar och sänglyftar	9
Hygienhjälpmedel och övriga hjälpmedel	5

#### Maskiner och inventarier


Anläggningstillgångare som nyttjas i verksamheten redovisas till ursprungligt anskaffningsvärde efter avdrag för planerliga avskrivningar med följande avskrivningstider.

Kategori	Avskr.tid
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5
Inventarier, verktyg och installationer	5
Datorer	3
Bilar	5

#### Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta. Inte heller detta år har någon reservering för kundförluster behövt göras.

#### Förråd

Till förråd räknas de reservdelar och komponenter samt tillbehör till hjälpmedel som fysiskt befinner 

sig i Medelpunktens lager. Det innebär att vid utleverans av tillbehör som följer med ett uthyrt huvudhjälpmedel debiteras ett varukostnadskonto med värdet på dessa. Tillbehör som har återlevererats och kontrollerats, samt i förekommande fall rekonditionerats, återrapporteras till förrådet och värdet på dessa krediteras ett annat varukostnadskonto. Endast artiklar som bedöms vara i nyskick återrapporteras. Förrådet hålls fortlöpande kurant, genom att inkuranta artiklar löpande tas ut för kassation.

Samtliga kuranta artiklar redovisas till genomsnittligt anskaffningsvärde. Omräkning av detta sker varje månadskifte.

Nyinköpta varor, vilka ännu inte har stämts av mot leverantörsfaktura, debiteras förrådskontot preliminärt till aktuellt genomsnittsvärde. Motsvarande belopp krediteras konto för interimsskuld. Vid avstämning debiteras kontot för interimsskuld och eventuell differens i inköpspris debiteras respektive krediteras. Samtliga infraktkostnader debiteras konto för infrakter.

Även plockade och utlevererade varor räknas till förråd tills dessa har avrapporterats genom kundfakturerings, vilket sker månadsvis.

Huvudhjälpmedel som har klassats som försäljningsvara räknas till förråd under den tid då detta har ankommit Medelpunkten men kunden ännu inte har fakturerats.

Huvudhjälpmedel som har klassats som uthyresartikel räknas inte till förråd. Ett sådant räknas i stället som anläggningstillgång, även i de fall då avsikten är att de ska säljas.

#### Noter till resultaträkning

	2015	2016
<b>Not 1 Fakturerade intäkter</b>		
Försäljning av hjälpmedel för enskilda brukare	14 627	16 796
Försäljning av hjälpmedel för vårdboende	4 206	4 018
Övrig försäljning	114	355
Hysesintäkter från medlemskommuner	39 108	38 537
Hysesintäkter från övriga kunder	383	391
Intäkter från service och tillsyn	3 031	3 598
Intäkter från frakter	1 067	1 131
Intäkter från transporter	1 787	1 544
<b>Summa fakturerade intäkter</b>	<b>64 323</b>	<b>66 370</b>
<b>Not 2 Övriga intäkter</b>		
Avgifter	254	-
Leverantörsviten	170	10
Erhållna bidrag	234	304
Realisationsvinst	97	58
<b>Summa övriga intäkter</b>	<b>755</b>	<b>372</b>

	2015	2016
<b>Not 3 Materialkostnader</b>		
Kostnad för sålda varor	-17 718	-19 094
Övriga materialkostnader	-9 732	-9 701
<b>Summa materialkostnader</b>	<b>-26 910</b>	<b>-28 795</b>

	2015	2016
<b>Not 4 Avskrivning och nedskrivningar</b>		
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-282	-281
Inventarier, verktyg och fasta installationer	-499	-435
Rollatorer	-2 007	-1 948
Manuella rullstolar	-2 264	-2 765
Sängar och sänglyftar	-938	-890
Arbetsstolar	-515	-586
Hygienhjälpmedel	-510	-580
Kognitionshjälpmedel	-108	-125
Lyftar	-232	-257
Madrasser och sittdynor	-1 924	-1 886
Övrigt	-1 022	-1 059
Delsumma Årets avskrivningar	-10 301	-10 812
Årets nedskrivningar	-331	-
Utrangeringar	-340	-513
<b>Summa Av- och nedskrivningar samt Utrangeringar</b>	<b>-10 972</b>	<b>-11 325</b>

## Noter till balansräkning

	2015	2016
<b>Not 5 Maskiner och inventarier för eget bruk</b>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	4 867	5 515
Nyanskaffningar	757	306
Omklassificeringar	-	-
Avyttringar	-41	-67
Utrangeringar	-68	-38
<b>Ack. ansk.värde vid årets slut</b>	<b>5 515</b>	<b>5 716</b>

<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-2 465	-3 147
Omklassificeringar	-	-
Avyttringar	34	56



Utrangeringar	65	38
Årets avskrivningar enligt plan	-781	-716
<b>Ack. avskrivn. vid årets slut</b>	<b>-3 147</b>	<b>-3 769</b>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>2 368</b>	<b>1 947</b>
<b>Not 6 Övriga materiella anläggningstillgångar</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	90 306	92 509
Anskaffat	17 226	19 202
Avyttrat	-5 699	-6 259
Utrangerat	-9 319	-11 204
Omvärderat/ korrigerat	-5	-
<b>Vid årets slut</b>	<b>92 509</b>	<b>94 248</b>
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-60 758	-61 343
Anskaffat	-	1
Avyttrat	174	139
Utrangerat	8 756	10 667
Omvärderat/ korrigerat	5	-
Årets avskrivningar enligt plan	-9 520	-10 096
<b>Summa</b>	<b>-61 343</b>	<b>-60 632</b>
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-	-331
Årets nedskrivning, netto	-331	0
<b>Vid årets slut</b>	<b>-331</b>	<b>-331</b>
Akkumulerade av- och nedskrivningar	<b>-61 674</b>	<b>-60 963</b>
Ack. av- och nedskrivningar vid årets slut	<b>-61 674</b>	<b>-60 963</b>
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>30 835</b>	<b>33 285</b>
<i>varav huvudhjälpmedel hos brukare</i>	<b>26 403</b>	<b>30 300</b>
<b>Not 7 Förråd</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tillbehör och reservdelar	4 837	5 219
Akkumulerad nedskrivning	-111	-
<b>Summa</b>	<b>4 726</b>	<b>5 219</b>



<b>Not 8 Fordringar</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Kundfordringar	768	754
Vitesfordringar på leverantörer	30	-
Fordringar på medlemskommuner, förskott	8 354	8 862
Fordringar på Skatteverket	2	36
Andra fordringar	-	13
Förutbetalda hyror	507	463
Övriga förutbetalda kostnader	601	454
<b>Summa</b>	<b>10 262</b>	<b>10 582</b>
<b>Not 9 Kassa och bank</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Likvida medel, kassa	1	3
Likvida medel, bank	3 416	440
Likvida medel, spar	-	-
<b>Summa</b>	<b>3 417</b>	<b>443</b>
Beviljad kreditlimit	2 500	2 500
Outnyttjad del	-2 500	-2 500
Utnyttjat kreditbelopp	-	-
<b>Not 10 Eget kapital</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Vid årets början	18 547	18 852
Återbetalt till medlemskommunerna	-4 972	-5 277
Årets resultat	5 277	3 070
<b>Vid årets slut</b>	<b>18 852</b>	<b>16 645</b>
<b>Not 11 Långfristiga skulder</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Banklån för investering av hjälpmedel	16 000	16 000
<b>Summa</b>	<b>16 000</b>	<b>16 000</b>

Banklånet är amorteringsfritt med rörlig räntesats och förfallodagar var tredje månad.

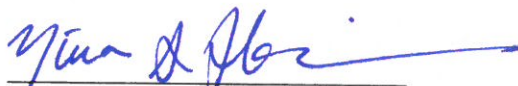
Årets genomsnittliga upplåningsränta har varit 0,93%

<b>Not 12 Kortfristiga skulder och interimsskulder</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Leverantörsskulder	4 886	5 149
Ankomstregistrerat	-	-64



Momsskuld	4	1 412
Personalens källskatt	236	247
Kortfristigt banklån	-	5 000
Kreditsaldon/reglering avräkning	-	-19
<i>Interimsskulder</i>		
Upplupna löner och semesterlöner	866	1 076
Sociala avgifter	558	623
Beräknad pensionskostnad inkl löneskatt	764	800
Upplupna hjälpmedelskostnader	144	-
Betalda förskott från medlemskommunerna	4 275	686
Fakturerade, ej inbetalda kommunförskott	4 316	3 616
Upplupen räntekostnad	-	31
Övriga interimsskulder	708	400
<b>Summa</b>	<b>16 757</b>	<b>18 957</b>

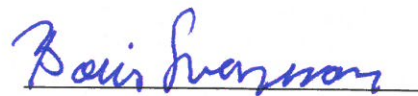
Helsingborg den 28 februari 2017



---

Rima Axelsson Alamin

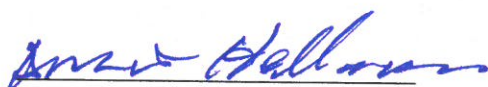
Ordförande, Helsingborg



---

Boris Svensson

1:e vice ordförande, Klippan



---

Arvo Hellman

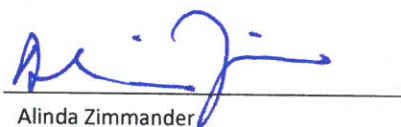
2:e vice ordförande, Bjuv



---

Eddie Grankvist

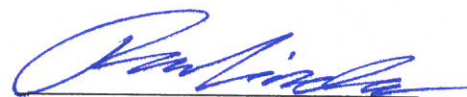
Ledamot, Båstad



---

Alinda Zimmander

Tjänstgörande ersättare, Landskrona



---

Torgny Lindau


Tjänstgörande ersättare, Perstorp



---

Anette Hallberg

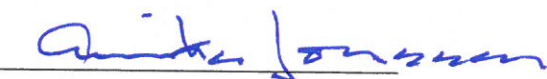
Ledamot, Svalöv



---

BrittMarie Hansson

Ledamot, Ängelholm



---

Annika Jönsson

Ledamot, Örskelljunga



---

Monica Pettersson

Tjänstgörande ersättare, Åstorp

N



**Revisorerna**

**2017-03-29**

Till

Direktionen,

Kommunfullmäktige i Bjuv, Båstad,  
Helsingborg, Klippan, Landskrona,  
Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och  
Örkelljunga

### **Revisionsberättelse år 2016**


Vi har granskat Kommunalförbundet Medelpunktens (org nr 222000-1594) verksamhet under år 2016. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Utifrån vår granskning gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.
- Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för år 2016 är uppfyllt.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis, men inte till fullo, är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

### **Ansvarsfrihet**

Vi tillstyrker att direktionen för Kommunalförbundet medelpunkten beviljas ansvarsfrihet.

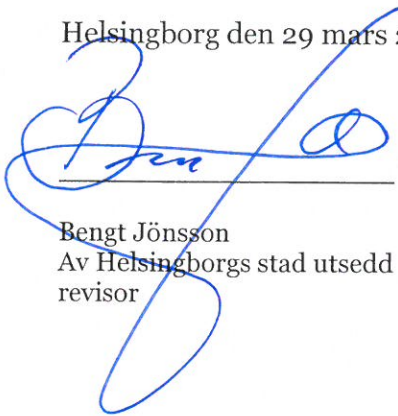
Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2016 godkänns. 

Vi har genomfört övergripande granskningar, som innebär läsning av protokoll och sammanträffanden med representanter för förbundets ledning.

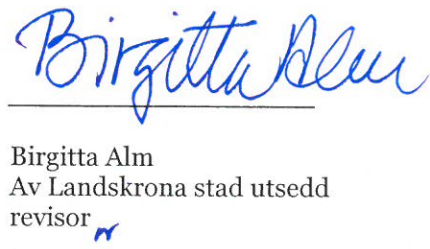
Följande rapporter har avlämnats under året:

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Helsingborg den 29 mars 2017



Bengt Jönsson  
Av Helsingborgs stad utsedd  
revisor



Birgitta Alm  
Av Landskrona stad utsedd  
revisor

## Revisionsrapport

# *Granskning av årsredovisning 2016*

Kommunalförbundet  
Medelpunkten

*Anders Thulin,  
auktoriserad revisor &  
certifierad kommunal  
revisor*

*Lotten Lasson,  
revisionskonsult*

*Mimmi Praks,  
revisionskonsult*

*mars 2017*

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning.....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier .....	4
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>5</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning .....	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.2.1.	Finansiella mål.....	5
3.2.2.	Mål för verksamheten.....	6
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	7
3.3.1.	Iakttagelser.....	7
3.3.2.	Revisionell bedömning.....	8

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat Kommunalförbundets årsredovisning för 2016.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Årets resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning. Målet avseende kapitalbindningen anser vi svårt att bedöma huruvida det är uppfyllt eller ej utifrån den information som ges i årsredovisningen. Detta eftersom kapitalbindningen inte kan bedömas utifrån storleken på inventeringsdifferenserna och att det inte görs någon analys avseende om kapitalbindningen är större än budgeterat.

Direktionen lämnar en bedömning avseende måluppfyllelsen för verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, dock finns ett antal förbättringsåtgärder i kommunalförbundets processer, se avsnitt 3.3.1.



## 2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, kommunalförbund och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är styrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen inom kommunalförbundet är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunalförbundets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och lands-ting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskaps-material och i förekommande fall registeranalys.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsekonom och förbundschef.

## **2.2. Revisionskriterier**

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Direktionens beslutade mål om god ekonomisk hushållning

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

##### **Utveckling av kommunalförbundets verksamhet**

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika delar av verksamheten.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av diagram och verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas.

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL.

#### **3.1.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att årsredovisningen allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.





## **3.2. God ekonomisk hushållning**

### **3.2.1. Finansiella mål**

I delårsrapporten görs en viss avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål. Målen anges nedan:

- 1) *Att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning*


Kommunalförbundet har satt upp fyra ”framgångsfaktorer” för att mäta om målet är uppnått. Dessa är följande (bild från årsredovisningen);

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	 Överskottsmarginal	11 %	10 %
Vi har en regelbunden analys av bokföringstransaktioner	 Antal gjorda analyser av bokföringstransaktioner	11	11
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	 Summa onödiga kostnader	8	0
Vi har en god likviditetsplanering	 Kassalikviditet minst 1,0	92 %	100 %

Kommunalförbundet uppfyller resultatmålet och målet avseende gjorda analyser för bokföringstransaktioner. Målet avseende onödiga kostnader uppfylls inte (se vår iakttagelse avseende skatter och avgifter under avsnitt 3.3.1). Mål avseende kassalikviditet om 100 % anses delvis vara uppfyllt. Vi förhåller oss tveksamma till denna slutsats, eftersom utfallet är 92% och målet är 100%.

## 2) Att kapitalbildningen inte blir större än budgeterat

Medelpunkten binder kapital i form av anläggningstillgångar, hjälpmedel för uthyrning, lagervaror, kundfordringar och förbetalda hyror/andra kostnader. Kommunalförbundet har en "framgångsfaktor" för att mäta om målet är uppnått. Se nedan (bild från årsredovisningen);

Framgångsfaktorer	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	 Inventeringsdifferens	5 %	1 %

Målet avseende inventeringsdifferens uppnås inte. Se vår bedömning avseende inventeringsrutinen i avsnitt 3.3.1. Kommunalförbundet gör inte någon avstämning avseende om kapitalbindningen är större än budgeterat.

### 3.2.2. Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning kommunalförbundets verksamhetsmål. Direktionen har fastställt 9 övergripande mål för verksamheten utifrån områdena: miljö, kund, omvärld, medarbetare och process. Under dessa finns totalt 19 framgångsfaktorer för att mäta om målen uppfyllts. 10 av framgångsfaktorerna bedöms som helt uppfyllda, 8 som delvis uppfyllda och 1 som ej uppfyllt.

### Bedömning

Årets resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning. Målet avseende kapitalbindningen anser vi svårt att bedöma huruvida det är uppfyllt eller ej utifrån den information som ges i årsredovisningen. Detta eftersom kapitalbindningen inte kan bedömas utifrån storleken på inventeringsdifferenserna och att det inte görs någon analys avseende om kapitalbindningen är större än budgeterat.

Direktionen lämnar en bedömning avseende måluppfyllelsen för verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

### **3.3. Rättvisande räkenskaper**

#### **3.3.1. Iakttagelser**

##### **Resultaträkning och balansräkning**

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentlig kommunalförbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost. Årets resultat uppgår till 2,9 mnkr (5,2 mnkr). Resultat medför en positiv avvikelse mot budget med ca 1,9 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter

Vid granskningen av resultat- och balansräkning har följande avvikelser/ förbättringsråden noterats:

- Det har inte varit möjligt att göra en korrekt avstämning mellan huvudboken och anläggningsregistret/ lagersystemet. Vi har inte kunnat göra en korrekt avstämning av de förändringar som skett i systemet, så som försäljningar, utrangeringar och avskrivningar. Manuell handpåläggning krävs för att få en korrekt avstämning mellan konton i huvudboken och systemet. Vi har endast kunnat rimlighetsbedöma att det inte finns några väsentliga avvikelser mellan huvudboken och anläggningsregister/ lagersystem. Kommunalförbundet bör under verksamhetsåret 2017 arbeta fram en rutin för att få en korrekt avstämning mellan systemen för anläggningstillgångar/ lager och huvudboken.
- Vi har noterat att det i vissa fall värderas inte artiklar i lagret enligt lägsta värdets princip (LVP). Enligt uppgift från ekonomiavdelningen sker i vissa fall justeringar i lagersystemet avseende inköpspriset utifrån priset på nya registrerade artiklar. Vi bedömer detta som felaktig form av "uppskrivning" av lager. Kommunalförbundet bör tillse att samtliga artiklar i lagret alltid värderas enligt LVP.
- Avseende lagret noterar vi att inventeringen inte utförs i nära anslutning till bokslutsdagen (inventeringen sker i början på december). Enligt de underlag vi inhämtat från inventeringen påvisas differenser mellan lagerinventeringen och lagersystemet på cirka 5 % av lagrets värde. En genomgång bör göras för att utreda hur dessa differenser kan minimeras. Vi anser även att om det inte är möjligt att utföra lagerinventeringen i närmare anslutning till bokslutsdagen, bör en rutin införas för att säkerställa att de lagerhändelser som sker mellan inventeringen och bokslutsdagen är exakta och korrekta, detta för att kunna säkerställa lagrets värde per bokslutsdagen.
- Vi har noterat att Kommunalförbundet vid fem tillfälle betalt in skatter och avgifter försent till skatteverket. Vi anser att Kommunalförbundet bör införa en rutin för att tillse att skatter och avgifter alltid betalas enligt skatteverkets bestämmelser.

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns inte avseende materiella anläggningstillgångar. Differensen är inte av väsentlig karaktär. Kommunalförbundet bör tillse att det går att göra en korrekt avstämning mellan huvudboken och anläggningsregistret (se bedömning ovan) för att kunna hämta korrekt information avseende årets förändringar till bl.a kassaflödesanalysen.

## Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning, dock finns ett antal brister i underliggande processer vilka redogörs för under avsnitt ovan för resultat- och balansräkning.

### 3.3.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, dock finns ett antal förbättringsåtgärder i kommunalförbundets processer, se avsnitt 3.3.1.

2017-03-29



---

Anders Thulin  
Uppdragsledare



---

Lotten Lasson  
Projektledare