

Sammanträde med Kommunfullmäktige

Plats Centrumhuset, Sessionssalen

Tid onsdag 25 juni 2025 kl. 16:00

Ärenden

Inledning

- 1 Upprop
- 2 Justeringssammanträde
- 3 Allmänhetens frågestund

Informationsärenden

- 4 Information från kommunstyrelse, nämnder och bolag 2025/25

Beslutsärenden

- 5 Ekonomisk uppföljning tertial 1 2025 - Perstorps kommun 2025/150
- 6 Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028 2025/149
- 7 Revidering av socialnämndens reglemente 2025/134
- 8 Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet,
Kommunalförbundet Medelpunkten 2025/125
- 9 Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet,
Samordningsförbundet NNV Skåne Finsam 2025/126
- 10 Årsredovisning 2024 och anhållan om ansvarsfrihet,
Söderåsens miljöförbund 2025/128
- 11 Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet för 2024,
AV Media Skåne 2025/135
- 12 Årsredovisning Familjen Helsingborg 2025/147
- 13 Årsredovisning EttIT 2025/156
- 14 Årsredovisning 2024 - NSVA 2025/157

Anmälningsärenden

- 15 Motion - ekonomiskt bistånd 2025/158

Motioner, interpellationer, frågor

16	Motion gällande information i fullmäktige	2024/231
17	Motion gällande övergång	2024/234
18	Interpellation gällande lärarbehörighet	2025/123
19	Interpellation till revisionens ordförande	2025/179

Valärenden

20	Val av lekmannarevisorer i bolag mm
----	-------------------------------------

Håkan Abrahamsson
Ordförande

Cecilia Andersson
Sekreterare

Kommunfullmäktige

Information från kommunstyrelse, nämnder och bolag

Sammanfattning

Ordförandena för kommunens nämnder, styrelser och bolag informerar kortfattat om aktuell verksamhet inom sina ansvarsområden.

Ärendet

Information ges vid samtliga fullmäktigesammanträden under året från hälften av ordförandena vid varje tillfälle.

Socialnämnden, byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, överförmyndarnämnden, revisionen, Perstorps Kommunfastigheter AB och Perstorps Bostäder AB informerar vid följande tillfällen:

27 augusti, 22 oktober och 17 december

Kommunstyrelsen, räddningsnämnden, barn- och utbildningsnämnden, valnämnden och Perstorps Fjärrvärme AB informerar vid följande tillfällen:

25 juni, 24 september och 26 november

Ovanstående tider kan komma att ändras

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera informationen.

Henry Roos

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Kommunstyrelsen

§ 124

Ekonomisk uppföljning tertial 1 2025 - Perstorps kommun
2025/150**Sammanfattning**

Utfallet för perioden uppgår till ett underskott på 3,1 miljoner kronor. Prognostiserat utfall på helåret redovisas till ett underskott om 11,8 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 14,6. Utfallet för perioden och prognostiserat belopp beror till stor del på det ansträngda ekonomiska läget inom socialförvaltningen. Kommunfullmäktige fattade vid sitt sammanträde i april beslut om besparingsåtgärder till följd av det ansträngda ekonomiska läget på 2 procent av samtliga nämnders driftbudget förutom socialnämnden.

Skatteintäkter och utjämning uppgår enligt det senaste prognosunderlaget från Sveriges kommuner och regioner (SKR) till 562,5 miljoner kronor, i linje med tidigare prognoser. Den senaste pensionsprognosen från KPA visar på ökade pensionskostnader med 1,1 miljon kronor, vilket tas höjd för i prognosen. Samtidigt har en minskad utdelning från Perstorps fjärrvärme lett till lägre finansiella intäkter med 1,3 miljoner kronor, medan de finansiella kostnaderna är oförändrade.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 89

Tjänsteskrivelse ekonomisk uppföljning tertial 1 2025 – Perstorps kommun

Delårsrapport 250101-250430 – Perstorps kommun

Yrkande:

Charlotta Wendt (VIP) har följande tilläggsyrkande:

”Med tanke på den information som framkommit i bland annat personalutskottet, så funderar vi över den inre effektiviteten i socialförvaltningen. Vi får flera signaler på hur man drar på sig onödiga kostnader, till exempel när man skickar hem personal med lön. Istället för att lägga ner verksamheter så bör vi se över om vi hanterar befintlig verksamhet effektivt. Jobbar man på rätt sätt i ledningen, har vi rätt person på rätt plats?

Vi i Perstorp yrkar på att vi ser över ledning och inre effektivitet i socialförvaltningen före det att vi lägger ner verksamheter för att spara pengar.”

Kerstin Gustafsson Andersson (C) yrkar avslag på Charlotta Wendts tilläggsyrkande med motiveringen att attsatsen redan finns i förslaget till beslut.

Beslutsgång:

Ronny Nilsson föreslår följande beslutsgång att kommunstyrelsen först tar ställning till arbetsutskottets förslag till beslut och därefter tar ställning till Charlotta Wendts tilläggsyrkande. Detta godkänns. Därefter frågar han först om kommunstyrelsen bifaller

Kommunstyrelsen

arbetsutskottets förslag till beslut, (alla fyra attsatserna i klump) och finner bifall. Till sist frågar han om kommunstyrelsen vill bifalla eller avslå Charlotta Wendts tilläggsyrkande och finner avslag.

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att uppdra åt ekonomichefen att ta fram dokumentation som styrker synnerliga skäl för att frångå gällande riktlinjer och hänvisa till de särskilda omständigheter som redovisats avseende förgäveskostnader relaterade till Österbo-projektet,

att uppdra åt tillförordnad kommundirektör att ta fram ytterligare förslag på besparingsåtgärder om 3 miljoner kronor,

att uppdra till socialnämnden att vidta åtgärder för budget i balans och att dessa åtgärder återrapporteras till kommunstyrelsen månatligen, samt

att i övrigt notera den ekonomiska redovisningen.

Reservation:

Ledamöterna från Vi i Perstorp reserverar sig till förmån för eget tilläggsyrkande

KS

Karoline Karlsson, Ekonomichef
karoline.karlsson@perstorp.se, 0435-394 29

Kommunfullmäktige

Ekonomisk uppföljning tertial 1 2025 - Perstorps kommun

Sammanfattning

Utfallet för perioden uppgår till ett underskott på 3,1 miljoner kronor. Prognostiserat utfall på helåret redovisas till ett underskott om 11,8 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 14,6. Utfallet för perioden och prognostiserat belopp beror till stor del på det ansträngda ekonomiska läget inom socialförvaltningen.

Kommunfullmäktige fattade vid sitt sammanträde i april beslut om besparingsåtgärder till följd av det ansträngda ekonomiska läget på 2 procent av samtliga nämnders driftbudget förutom socialnämnden.

Skatteintäkter och utjämning uppgår enligt det senaste prognosunderlaget från Sveriges kommuner och regioner (SKR) till 562,5 miljoner kronor, i linje med tidigare prognoser. Den senaste pensionsprognosen från KPA visar på ökade pensionskostnader med 1,1 miljon kronor, vilket tas höjd för i prognosen. Samtidigt har en minskad utdelning från Perstorps fjärrvärme lett till lägre finansiella intäkter med 1,3 miljoner kronor, medan de finansiella kostnaderna är oförändrade.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse ekonomisk uppföljning tertial 1 2025 – Perstorps kommun
Delårsrapport 250101-250430 – Perstorps kommun

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att uppdra åt economichefen att ta fram dokumentation som styrker synnerliga skäl för att frångå gällande riktlinjer och hänvisa till de särskilda omständigheter som redovisats avseende förgäveskostnader relaterade till Österbo-projektet,

att uppdra åt tillförordnad kommundirektör att ta fram ytterligare förslag på besparingsåtgärder om 3 miljoner kronor, samt

att i övrigt notera den ekonomiska redovisningen.

PERSTORPS KOMMUN	E-post Förvaltning e-post	Organisationsnr 212000-0910			
Postadress 284 85 PERSTORP	Besöksadress Torget 1 Perstorp	Telefon 0435-390 00 vx	Fax Förvaltning fax	Bankgiro 206-3857	PlusGiro 11 16 54-0

Henry Roos

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Karoline Karlsson

Ekonomichef
Perstorps kommun



Delårsrapport 250101-250430

Perstorps kommun

Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	<i>Viktiga förhållande för resultat och ställning.....</i>	<i>3</i>
1.1.1	<i>Omvärldsrisker</i>	<i>3</i>
1.1.2	<i>Verksamhetsrisk</i>	<i>4</i>
1.1.3	<i>Finansiell risk.....</i>	<i>5</i>
1.2	<i>Händelser av väsentlig betydelse.....</i>	<i>5</i>
1.3	<i>Ekonomisk ställning</i>	<i>6</i>
1.3.1	<i>Resultat prognos</i>	<i>6</i>
1.3.2	<i>Investeringar prognos.....</i>	<i>8</i>
2	Finansiella rapporter	11
2.1	<i>Resultaträkning, prognos.....</i>	<i>11</i>
2.2	<i>Balansräkning, prognos</i>	<i>11</i>

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Viktiga förhållande för resultat och ställning

Nya socialtjänstlagen kommer att träda i kraft i juli 2025. Den nya lagen innebär ett antal förändringar och högre kravställningar inom det sociala arbetet i Sverige. Målet med de förändringar som införs är att stärka rättssäkerheten, öka transparensen och säkerställa att de som är i behov av stöd får rätt hjälp. Den nya socialtjänstlagen innefattar en strävan mot att göra socialtjänstens arbete mer individanpassat, rättssäkert och effektivt, med en starkare samverkan mellan olika aktörer och ett ökat fokus på förebyggande insatser.

Inga organisationsförändringar är i nuläget planerade för.

1.1.1 Omvärldsrisker

År 2024 har präglats av stora rörelser inom ekonomi, arbetsmarknad och befolkningsutveckling, vilket skapat både utmaningar och omställningsbehov för Perstorps kommun.

Trots att inflationen har minskat och under andra halvan av året legat under Riksbankens mål på 2 procent, kvarstår flera ekonomiska utmaningar. Även om styrräntan sänkts i omgångar, efter tidigare års åtstramningar, har effekterna varit begränsade. Priserna på många varor och tjänster har förblivit höga, något som bland annat märkts i kommunens kostverksamhet. Kostenheten har därför arbetat aktivt med att anpassa menyer efter säsongsvaror och minskat matsvinnet för att hantera de fortsatt höga livsmedelskostnaderna.

Den globala efterfrågan förväntas öka först under 2025, vilket innebär att den fulla effekten av räntesänkningarna ännu inte slagit igenom. Den långsamma återhämtningen speglar sig också på arbetsmarknaden. Enligt SKR:s cirkulär 24:56 har arbetsmarknadsprognosen reviderats – ökningen av arbetade timmar bedöms ske senare än tidigare antagits. Under 2024 var arbetslösheten fortsatt hög, och Perstorps kommun hade i juli den högsta arbetslösheten i landet med 13,9 procent. Det är en negativ utveckling som hållit i sig under året, då antalet arbetslösa varit fler varje månad jämfört med föregående år.

Samtidigt blickar man framåt mot en gradvis konjunkturuppgång under 2025 och 2026. SKR bedömer att skatteunderlaget mellan 2024 och 2028 i genomsnitt kommer att öka med 4,3 procent per år – en takt som ligger i linje med utvecklingen under det senaste decenniet. En positiv effekt av den stabiliserade inflationen är att kommunernas pensionskostnader förväntas minska. Efter två år med ovanligt höga pensionskostnader beräknas avtalsrelaterade pensionsutgifter sjunka från cirka 140 miljarder kronor 2024 till 84 miljarder 2025, innan de planar ut på en mer stabil nivå fram till 2027.

En annan faktor som direkt påverkar skatteunderlaget är befolkningsutvecklingen – och här ser Perstorps kommun en oroande trend. Invånarantalet har minskat under både 2023 och 2024. Enligt SCB:s statistik från den 31 december 2024 uppgick invånarantalet till 7 235, vilket är en minskning med 88 personer sedan året innan. Denna minskning påverkas av flera faktorer: lågt bostadsbyggande, negativ nettoinflyttning och färre födselar. Det som oroar mest är förändringen i befolkningens sammansättning – andelen yngre och arbetsföra minskar, medan andelen äldre ökar. Denna snedfördelning i befolkningspyramiden innebär ökade krav på kommunens välfärdsverksamheter samtidigt som skattebasen urholkas.

Parallellt har säkerhetsläget i omvärlden gjort att arbetet med civilt försvar och krisberedskap blivit alltmer prioriterat. Under hösten 2024 har Perstorps kommun reviderat sina riktlinjer och planer för att hantera kriser, extraordinära händelser och höjd beredskap. I denna nya verklighet spelar kommuner en allt viktigare roll i det civila försvaret, i samverkan med regioner, myndigheter, näringsliv och frivilligorganisationer. Det handlar om att kunna upprätthålla viktiga samhällsfunktioner även i krigstid och stödja det militära försvaret vid behov.

Särskilt efter Rysslands invasion av Ukraina 2022 har behovet av att stärka det civila försvaret blivit mer påtagligt. SKR betonar att kommuner och regioner behöver tydligare direktiv från staten för att klara sitt uppdrag. Det innebär att kommunerna i allt högre grad måste delta i övningar, samordning och praktiskt försvarsarbete – vilket kommer att påverka resurser och arbetsbelastning framöver.

Sammanfattningsvis står Perstorps kommun inför ett komplext läge där ekonomiska förutsättningar, befolkningsutveckling och beredskapskrav kräver samlade strategiska insatser för att säkra en långsiktigt hållbar utveckling.

1.1.2 Verksamhetsrisk

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) lyfter i sin rapport "framtidens kompetensförsörjning" att kompetensförsörjningen inom välfärdssektorn är en av de mest akuta utmaningarna för kommuner och regioner under de kommande tio åren. Befolkningsstrukturen förändras snabbt – andelen äldre ökar samtidigt som färre barn föds, vilket påverkar efterfrågan på välfärdstjänster. Samtidigt växer arbetskraften i arbetsför ålder endast marginellt, vilket leder till ett växande gap mellan behov och tillgång på personal.

Att rekrytera rätt kompetens blir därför avgörande, inte bara för välfärden utan för hela den svenska arbetsmarknaden. Men rekrytering räcker inte – det krävs även satsningar på att utveckla och behålla befintlig personal. Medarbetarnas kompetens är en nyckelfaktor för kvaliteten i kommunernas tjänster.

SKR:s personalprognos visar att äldreomsorgen i Sverige behöver omkring 66 000 nya medarbetare till år 2033, som en direkt följd av den demografiska utvecklingen. För att möta dessa behov måste Perstorps kommun samarbeta med andra aktörer, såsom Familjen Helsingborg, för att identifiera och implementera effektiva rekryteringsstrategier.

I Perstorps kommun erbjuds heltid som norm för anställning, vilket skapar större flexibilitet för både personal och verksamhetens behov. För att stärka kompetensen ytterligare har kommunen beviljats EU-stöd genom Svenska ESF-rådet. Detta gör det möjligt att erbjuda samtliga anställda kompetensutveckling inom områden som digitalisering, social hållbarhet och verksamhetsstyrning.

Det är fortsatt viktigt att arbeta långsiktigt med systematisk kompetensutveckling, så att den befintliga personalen får rätt förutsättningar att möta framtidens krav.

Utmaningar inom infrastruktur och ekonomi

En annan utmaning som Perstorps kommun står inför är det eftersatta underhållet av infrastruktur. Liksom många andra kommuner har Perstorp en underhållsskuld inom fastigheter, vägnät och VA-system. De omfattande investeringar som gjordes under 1960- och 70-talet har nu passerat sin tekniska livslängd, vilket leder till ett ökat behov av renovering och underhåll.

Eftersom stora ekonomiska resurser redan är bundna i dessa anläggningar är det av största vikt att infrastrukturen tas om hand på ett hållbart och kostnadseffektivt sätt.

Dessutom påverkas kommunen av det rådande världsläget och den osäkra konjunkturen. Globala störningar kan snabbt få lokala konsekvenser – till exempel kan brist på råvaror och material försämra kommunens möjlighet att upprätthålla kvaliteten inom vissa verksamheter, såsom måltidsservice.

Till detta kommer frågan om energiförsörjning, som också spelar en viktig roll. En trygg och stabil tillgång på energi är avgörande för att kommunen ska kunna attrahera investeringar från näringslivet och andra externa aktörer.

1.1.3 Finansiell risk

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller mål och riktlinjer för den finansiella hanteringen inom Perstorps kommunkoncern, såsom likviditetsförvaltning, finansiering och hantering avseende pensionsförpliktelser.

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, borgensåtagande och pensionsförpliktelser.

Kommunen har för närvarande inga medel placerade i likviddepå utan har endast en pensionsdepå.

1.1.3.1 Ränterisk

Kommunkoncernen har under 2021-2026 betydande investeringsposter vilka tillsammans med ökade räntenivåer senaste åren bidragit till ökade finansiella kostnader. Merparten av lånen löper idag med fast ränta men de tre senast tecknade lånen löper med rörlig ränta. Under 2024 skedde flertalet räntesänkningar vilket reducerat räntekostnaden på några lån något.

Vid utgången av tertiäl 1 uppgår kommunens räntebärande skulder till 231,7 miljoner kronor. Vid årsbokslutet 2024 uppgick de räntebärande skulderna för kommunen till 227 miljoner kronor. De finansiella tillgångarna minskade till 35,5 miljoner kronor från 48 miljoner kronor, vilket resulterat i en nettoskuld på 196 miljoner kronor.

1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Det är en fortsatt ansträngd ekonomisk situation för Perstorps kommun. Vid den ekonomiska uppföljningen per februari uppgår budgetavvikelsen för kommunen till ett underskott om 11,9 miljoner kronor. Trots ett betydande tillskott på 17,6 miljoner kronor samt sänkt PO-pålägg på cirka 2 miljoner kronor, redovisar socialförvaltningen i den ekonomiska uppföljningen för februari ett prognostiserat underskott på 9,9 miljoner kronor. En lägre utdelning är också att vänta då Perstorps fjärrvärme meddelat att utdelningen endast kommer uppgå till 1,3 miljoner kronor för år 2025.

Med anledning av det prognostiserade underskottet fattade kommunfullmäktige beslut om besparingsåtgärder för samtliga nämnder och styrelse motsvarande 2 procent av driftambudget vid sitt sammanträde den 23 april, 2025. Arbete pågår i nämnder och styrelse kring att besluta om framtagna besparingsåtgärder.

Bidragande orsak till underskottet inom socialnämnden är att antalet ärenden och placeringar är fler än vad som ursprungligen budgeterats för, emellertid har prisnivåerna ökat för dessa placeringar sedan budgeten fastställdes, likaså är nivå för subvention ännu inte känd för SIS placeringar. En särskilt betydande faktor för den prognos som lämnas är ett omfattande och kostsamt ärende inom LSS som tillkom i slutet av januari. Utredning och dialog med IVO pågår om placering eventuellt skulle kunna vara möjlig i egen regi.

SKR och Sobona har tecknat nya avtal med fyra fackliga organisationer: Kommunal, Allmän kommunal verksamhet, Vårdförbundet och AkademikerAlliansen. Avtalen följer industrins märke för löneökningskostnader på 6,4 procent fördelat på 3,4 procent år 2025 och 3,0 procent för 2026.

Perstorps kommun kommer även i år att erbjuda sommarpraktik till ungdomar bosatta i kommunen. Ett bidrag från Arbetsförmedlingen går att rekquirera för lönekostnader relaterade till sommarpraktiken.

I den mätning som presenterades i juli 2024 hade Perstorp landets högsta arbetslöshet. Enligt statistik från februari i år ökar ungdomsarbetslösheten i Perstorps kommun och för åldersgruppen 18-24 år bland de högsta i Nordvästra Skåne på 13,3 procent. Ungkraft Perstorp är ett initiativ som kommunstyrelsen fattade beslut om vid sitt sammanträde i april med syfte att kommunen i nära samverkan med Arbetsförmedlingen ger arbetslösa Perstorpsungdomar en möjlighet till arbetslivserfarenhet och underlätta för ett långvarigt hållbart arbetsliv. Målet är att minska ungdomsarbetslösheten genom att erbjuda 5-10 långtidsarbetslösa ungdomar anställning i kommunal verksamhet under 6 månader, med möjlighet till förlängning ytterligare 6 månader.

Glädjande är att det vid kommunfullmäktiges första sammanträde för året den 29 januari 2025, fattas beslut om att renovera Ybbåsen för att utöka antalet platser inom särskilt boende i kommunen. En detaljerad programhandling och kostnadskalkyl presenterades vid kommunstyrelsens sammanträde den 19 mars 2025. Nästa fas består av att påbörja upphandlingsprocessen.

1.3 Ekonomisk ställning

Den ekonomiska ställningen för kommunen har de senaste åren varit svagare än brukligt. Ekonomiskt utmanande år har kunnat skönjas med en hög inflation som genererat ökade pensionskostnader. En minskad befolkningstillväxt samt höga kostnader inom socialförvaltningen har också varit bidragande till de två senaste årens negativa resultat.

För Perstorps kommun står framtidens utmaningar klara. Olika verksamheter inom kommunen kräver olika åtgärder för att möta de ökade kraven och behoven inom välfärden. Utmaningar kring kompetensförsörjning förstärks av en förändrad befolkningsstruktur, med en ökning av äldre medan arbetskraften minskar. Långsiktiga lösningar och samarbete på alla nivåer behövs för att adressera dessa utmaningar samtidigt som service och kvalitet till kommuninvånarna upprätthålls.

1.3.1 Resultat prognos

(mnkr)	Budget 2025	Utfall period	Prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige/revisionen	-1,7	-0,4	-1,7	0,0
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN	-80,5	-24,5	-78,9	1,6
Barn- och utbildningsnämnden	-225,1	-82,4	-220,6	4,5
Socialnämnden	-197,8	-73,0	-211,9	-14,1
Kultur- och fritidsnämnden	-31,1	-9,5	-30,3	0,8
Räddningsnämnden	-7,4	-2,4	-7,25	0,15
Byggnadsnämnden	-5,0	-1,5	-4,9	0,1
Finansverksamhet	551,4	190,6	543,8	-7,6
SUMMA TOTALT	2,8	-3,1	-11,8	-14,6

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar ett överskott på 1,6 miljoner kronor. Till följd av ett ekonomiskt ansträngt år har kommunfullmäktige beslutat om besparingsåtgärder för samtliga nämnder för att uppnå en budget i balans. Det redovisade överskottet för kommunstyrelsen kan direkt härledas till besparingskravet om knappt 1,6 miljoner kronor. Besparingarna består huvudsakligen av vakanta tjänster som inte kommer att tillsättas, samt en planerad minskning av förbrukningsinventarier och utebliven medborgarundersökning under 2025.

Barn- och utbildningsnämnden

Förberedelserna för att starta introduktionsprogram (IM) i egen regi till hösten fortskrider enligt plan, med särskilt fokus på personalrekrytering. Efter den första gymnasieantagningsomgången väntas 18 elever, men eftersom Tegelbruksskolan i Klippan inte tar emot IMY-elever i höst kan antalet elever i Perstorp komma att öka till mellan 25 och 40. Verksamheten anpassar personal och resurser utifrån detta och har anställt totalt 3,5 lärartjänster samt en specialpedagog med start i augusti. Inköp av möbler, läromedel och annan utrustning pågår löpande.

Socialnämnden

Socialnämndens resultat till och med april visar ett underskott på 7,2 miljoner kronor och helårsprognosen pekar på ett underskott på 14 miljoner kronor.

Trots högre intäkter än budgeterade överstiger kostnaderna budgeten.

Kostnadsökningen förklaras i huvudsak av fortsatt höga kostnader inom individ- och familjeomsorgen, särskilt inom LSS, sluten ungdomsvård och familjehemsvård. Även inom vård och omsorg har bemanningssituationen varit ansträngd, främst på grund av fler sjukskrivningar (korttidsfrånvaro), vakanta tjänster, introduktioner av ny personal samt annan tillfällig frånvaro. Dessa faktorer har sammantaget medfört ökade kostnader under årets inledning.

Under våren fanns en tydlig ambition inom vård- och omsorgsverksamheten att skapa ett ekonomiskt utrymme inför sommaren, då personalkostnaderna historiskt sett är som högst. För att kunna hantera dessa ökade kostnader hade enheterna behövt hålla lägre kostnadsnivåer redan under årets första tertial. Vid den senaste prognosen i februari visade alla enheter en positiv trend för att bygga upp denna buffert.

Utfallet för första tertialet visar dock att planen inte kunnat realiseras, med undantag för verksamheten 770 Österbo som fortsatt arbetat i linje med målsättningen. Den ökade frånvaron under de senaste månaderna har inneburit att andra enheter behövt kortsiktiga lösningar, vilket har lett till ytterligare kostnadsökningar och en försämrad prognos.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,1 miljoner kronor, vilket är i enlighet med det ålagda besparingskravet. Flera lagändringar är på gång inom Plan- och bygglagen, framför allt gällande bygglov. En GIT-ingenjör har anställts inom 6K för att samordna och arbeta kommunövergripande med dessa frågor.

Räddningsnämnden

Räddningsnämnden prognostiserar ett resultat i linje med det ålagda besparingskravet om 0,1 miljoner kronor. Besparingen uppnås genom att en planerad rekrytering med tre månaders överlapp under perioden oktober–december 2025 skjuts upp.

Under våren har räddningstjänsten genomfört en särskild utbildningsinsats inom ramen för räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB). Utbildningen omfattar en heldag och sker gemensamt över hela landet på uppdrag av MSB, med fokus på "krigets kontext".

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett överskott på 0,8 miljoner kronor för verksamhetsåret, som ett resultat av de ålagda besparingsåtgärderna. Samtliga verksamheter redovisar överskott. Fritidsgården har beviljats statsbidrag från Brottsförebyggande rådet (BRÅ) på 212 000 kronor för utbildningsinsatser planerade senare i år. Till hösten kommer öppet fritidshem att bedrivas på fritidsgården, vilket inte väntas påverka resultatet eftersom interndebitering på 350 000 kronor kommer att ske mot barn- och utbildningsförvaltningen.

Finansverksamhet

Skatteintäkter och utjämning uppgår enligt det senaste prognosunderlaget från Sveriges kommuner och regioner (SKR) till 562,5 miljoner kronor, i linje med tidigare prognoser. Den senaste pensionsprognosen från KPA visar på ökade pensionskostnader med 1,1 miljon kronor, vilket tas höjd för i prognosen. Samtidigt har en minskad utdelning från Perstorps fjärrvärme lett till lägre finansiella intäkter med 1,3 miljoner kronor, medan de finansiella kostnaderna är oförändrade.

Av kommunstyrelsens pott för oförutsedda utgifter på 3,6 miljoner kronor har 0,45 miljoner kronor beslutats för projektet Ung Kraft, som bedrivs av Arbetsmarknadsenheten. Vidare har kommunfullmäktige beslutat om förlusttäckning på 0,06 miljoner kronor för Ängelholms Flygplats AB. Efter dessa åtaganden uppgår potten för oförutsett till 3,09 miljoner kronor.

En bedömning av förgäveskostnaderna för projektet Österbo är nu färdigställd och har överlämnats till extern revision för granskning. De bedömda förgäveskostnaderna uppgår till 6,85 miljoner kronor. Justeringar kopplade till balanskravet uppgår för denna period till 0,3 miljoner kronor och avser orealiserad förlust i värdepapper.

Helårsprognos Perstorps kommun

Helårsprognosen för Perstorps kommun efter det första tertialet pekar på ett underskott på 11,8 miljoner kronor, vilket innebär en budgetavvikelse på 14,6 miljoner kronor. Detta inkluderar nämndernas och styrelsens besparingskrav på 7 miljoner kronor, förgäveskostnader om 6,85 miljoner kronor samt en positiv balanskravsjustering på 0,3 miljoner kronor. Om kommunstyrelsens pott för oförutsett på 3,09 miljoner kronor förblir oförbrukad kan underskottet justeras ned till 8,7 miljoner kronor.

1.3.2 Investeringar prognos

Investeringar, mnkr	Överfört 2024	Budget 2025	Utfall period	Prognos	Avvikelse
Kommunstyrelsen	56 798	46 400	11 173	103 198	0
Byggnadsnämnden	0	400	0	400	0
Barn- och utbildningsnämnden	0	1 200	0	1 200	0
Socialnämnden	0	1 200	1 112	1 200	0
Kultur- och fritidsnämnden	0	400	0	400	0
Räddningsnämnden	0	400	135	400	0
Taxekollektivet	0	14 710	1 716	14 710	0
SUMMA TOTALT	56 798	64 710	14 136	121 508	0

Flerårig investeringsprognos

(tkr)	Total projektbudget	Totalt utfall till och med 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Prognos hela projektperiod en	Avvikelse mot årets budget	Avvikelse totalt
Ybbåsen, Österbo	115 000	11 379	30 000	30 000	115 000	0	0
Totalt fleråriga projekt	115 000	11 379	30 000	30 000	115 000	0	0

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning, prognos

(mnkr)	Budget 2025	Prognostiserat resultat	Avvikelse	Avvikelse föregående period
Verksamhetens nettokostnader	-531,9	-538,1	-6,2	3,7
Avskrivningar	-24,5	-25,5	-1	-1
Verksamhetens nettokostnad	556,4	-563,6	-7,2	2,7
Skatteintäkter*	561,9	562,5	0,6	1,3
-Allmän kommunalskatt	325,8	326,1	0,3	1,3
-Utjämningsbidrag	231,0	230,8	-0,2	0
-LSS-utjämningsbidrag	-14,0	-13,5	0,5	0
-Fastighetsavgift	19,1	19,1	0	0
-Övriga generella bidrag	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	5,5	-1,1	-6,6	4,0
Finansiella intäkter	4,5	3,2	-1,3	0
Finansiella kostnader	-7,2	-7,2	0	0
Resultat efter finansiella poster	2,8	-5,1	-7,9	4,0
Extraordinära poster	0	-6,9	-6,9	-6,9
Årets resultat	2,8	-12,0	-14,8	-2,9
Disponering från resultatutjämningsreserven	0	0	0	0
Årets Balanskravsresultat	2,8	-11,7	-14,5	-2,6

2.2 Balansräkning, prognos

(Mnkr) (Kommunen)	Bokslut 2024	Utfall period	Prognos 2025
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	437,9	442,3	461,1
Finansiella anläggningstillgångar	13,4	13,4	13,4
Summa anläggningstillgångar	451,3	455,7	474,5
Omsättningstillgångar			
Förråd	0	0	0
Fordringar	68,7	67,7	68,1
Kortfristiga placeringar	12	12	12
Kassa och bank	23,5	51,8	24
Summa omsättningstillgångar	104,2	131,5	104,1
SUMMA TILLGÅNGAR	555,5	587,2	578,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat	-2,0	-3,1	-11,8
Resultatutjämningsreserv	0	0	0
Övrigt eget kapital	233,6	231,6	231,6
Summa eget kapital	231,6	228,5	219,8
AVSÄTTNINGAR			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	9,2	12,2	12,9
Andra avsättningar	0	0	0
Summa avsättningar	9,2	12,2	12,9
SKULDER			
Långfristiga skulder	210,9	243,9	243,9
Kortfristiga skulder	103,8	102,6	102,0
Summa skulder	314,7	346,5	345,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	555,5	587,2	578,6

Kommunstyrelsen

§ 127

Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028

2025/149

Sammanfattning

Förslag till budget 2026 och flerårsplan 2027–2028 är upprättat enligt framtaget förslag. Förslaget kommer att översändas till och samverkas/förhandlas med de fackliga organisationerna. Handlingarna i ärendet kommer att kompletteras med protokollet från mötet med de fackliga organisationerna så snart det är färdigställt.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 88

Tjänsteskrivelse

Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028

Investeringsbudget 2026 och plan 2027-2028

Specifikation av nämndernas ramändringar

Protokoll central samverkan budget 2026 och planår 2027-2028

Yrkanden:

Charlotta Wendt (VIP) har följande yrkande:

”Vi i Perstorp yrkar bifall till alla föreslagna att-satser med undantag av ”att bemyndiga kommunstyrelsen att omprioritera mellan projekt inom befintlig investeringsram att besluta om justering av kommunbidrag av icke principiell beskaffenhet”. Vi yrkar på att denna att-sats utgår med motiveringen att fullmäktige beslutar om både vilka investeringsprojekt som ska genomföras och vilket kommunbidrag som gäller för respektive nämnd och så ska det förbli. Det är inte rimligt ur demokratisynpunkt att flytta över nämnda beslut från kommunfullmäktige till kommunstyrelsen.”

Emilia Sandell Eskilandersson (SD) har följande yrkanden:

”att fördela 800 000 kronor jämt mellan Barn och utbildningsnämnden (Bun) och Socialnämnden av de 2.4 miljoner som är avsatta till Bun i ramtilldelning 2026 för en gemensam tjänst enligt inlämnat förslag”, samt

”att 1 miljon utökas i investeringsramen för 2026 åt Byggnadsnämnden för att genomföra en riktad satsning på att:

- Utreda och identifiera strategisk lämplig mark för exploatering längs riksväg 21 och 24 med syfte att attrahera och möjliggöra etablering av handelsverksamhet.
- Initiera kontakt med handelsföretag för dialog om etableringsmöjligheter.
- Kartlägga och utveckla möjlig mark för villatomter i de mindre orterna och på landsbygden – utanför den centrala tätorten – för att främja inflyttning och lokal utveckling i hela Kommunen.” Yrkandena i sin helhet biläggs protokollet.

Charlotta Wendt yrkar avslag på Emilia Sandell Eskilanderssons tilläggsyrkanden.

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Sverigedemokraterna deltar inte i beslutet gällande attsats 12.

Beslutsgång:

Ordförande föreslår följande beslutsgång. Att först ta ställning till Emilia Sandell Eskilanderssons tilläggsyrkanden ett i taget och därefter Charlotta Wendts yrkande om att stryka attsats nr 3, sedan arbetsutskottets förslag till beslut gällande pensionsmedelförvaltningen och därefter attsatserna 1-12. Detta godkänns.

Ordföranden ställer Emilia Sandell Eskilanderssons första tilläggsyrkande under proposition och finner att kommunstyrelsen beslutar att avslå det. Därefter frågar ordförande om kommunstyrelsen vill bifalla eller avslå det andra tilläggsyrkandet och finner avslag. Ordförande frågar sedan om kommunstyrelsen bifaller eller avslår Charlotta Wendt och Vi i Perstorps yrkande om att stryka att-sats nr 3 och finner avslag. Till sist frågar ordförande om kommunstyrelsen bifaller attsatserna 1-12 och finner bifall.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del,

att avkastningsmålet rörande pensionsmedelsförvaltningen ska uppgå till minst värdeutvecklingen på statsskuldsväxlar + 2 procentenheter.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

1. att godkänna driftbudget och kommunbidrag 2026 för respektive nämnd enligt framtaget förslag,
2. att godkänna investeringsbudget och plan 2026-2028 enligt framtaget förslag,
3. att bemyndiga kommunstyrelsen att omprioritera mellan projekt inom befintlig investeringsram samt att besluta om justering av kommunbidrag av icke principiell beskaffenhet,
4. att godkänna resultatbudget, kassaflödesbudget och balansbudget för 2026,
5. att godkänna kommunfullmäktiges mål enligt framtaget förslag
6. att godkänna ekonomisk plan för 2027 och 2028 enligt framtaget förslag
7. att för oförutsedda kostnader reservera 1 miljon kronor under finansieringsverksamheten 2026 och att en eventuell fördelning av dessa medel beslutas av kommunstyrelsen,
8. att fastställa indikatorn NKI, Nöjd Kund-index, för målområde Egenförsörjning och tillväxt,

Kommunstyrelsen

9. att fastställa målvärde för indikatorn NKI, Nöjd Kund-index för 2025 till 67 och för 2026 till 69 enligt i ärendet upprättat förslag,
10. att, för att finansiera framtida ökade pensionsutbetalningar, avsätta minst 4 miljoner kronor till pensionsskulden under år 2026 om det är möjligt med hänsyn till kommunens likviditet,
11. att fastställa ram för Perstorps kommuns upplåning 2026 till maximalt 100 miljoner kronor samt omsätta, det vill säga upplåna, till motsvarande belopp de lån som förfaller under 2026, samt
12. att givet det prognostiserade underskottet inom socialnämnden beräknas bestå under åren 2026 - 2029, är det av största vikt att socialnämnden visar på effektiva och långtgående åtgärder för att uppnå en budget i balans. I annat fall kommer detta leda till kvalitetsförsämringar inom kommunens övriga verksamhetsområden.

Reservation:

Ledamöterna från Vi i Perstorp reserverar sig mot kommunstyrelsens beslut gällande attsats nr 3 till förmån för eget yrkande om avslag.

Protokollsanteckning från Charlotta Wendt (VIP):

I enlighet med kommunallagens intentioner är det viktigt att vi förstärker kommunstyrelsens särskilda uppsiktsplikt över nämndernas verksamheter och kommunens ekonomiska ställning, och då särskilt socialnämndens budgetföljsamhet och vilka åtgärder som vidtas för att uppnå en budget i balans och hur de faller ut.

Protokollsanteckning från Emilia Sandell Eskilandersson (SD):

Såsom punkten 12 är formulerad ser vi inte att genomförandet är möjlig i realiteten.

Kommunstyrelsen**Bilaga Yrkanden från Sverigedemokraterna****Tilläggsyrkande Budget 2026****Barn i Fokus**

En delad tjänst mellan Barn och Utbildningsnämnden och Socialnämnden.

Tidiga insatser för barns bästa i enlighet med nya Socialtjänstlagen.

Med syfte att säkerställa tidiga, samordnade insatser för barn och familjer i behov av stöd.

En tjänst som ska utreda, dokumentera och ge stöd till familjer som står inför psykologiska, sociala eller andra påfrestande situationer som påverkar barnets utveckling och välmående.

Varje dag finns barn i vår kommun som bär på oro, ångest eller lever i otrygga hemmiljöer. De ser ut att klara skolan, men bakom ytan växer problem som ingen fångar upp – förrän det är försent. Vi vet att bakom varje sen insats finns ett barn som väntar och far illa.

Med en förebyggande, samordnande av resurser och kompetens mellan nämnderna kan vi möta barnens behov i tid innan de växer sig stora. Det är en insats som räddar barndomar, minskar framtida lidande och visar att vi tar vårt ansvar som samhälle och kommun.

Ett lidande kan inte räknas i pengar men denna investering är inte bara socialt angelägen – den är också ekonomiskt försvarbar. Tidiga insatser minskar risken för omfattande framtida stödbehov inom Skolan, Socialtjänsten, Sjukvården, Rättsväsendet och samhället i stort.

Därmed kan Kommunen på sikt uppnå betydande besparingar förutom motverka den enskildes psykiska ohälsa, skolmisslyckande, social utsatthet och framtida behov av omfattande insatser.

Detta ligger helt i linje med den nya socialtjänstlagen, där fokus ligger på arbete med förebyggande, samordnat och långsiktigt. Lagen betonar att barn och unga ska få stöd tidigt inte efteråt.

Vi kan inte välja bort barnens behov i budgeten, denna investering minskar risken för ökat lidande för barn och familjer samt mindre framtida kostnader för Kommunen. En förebyggande, samverkande insats är inte bara en fråga om ekonomi – det är en fråga om ansvar, barnrätt och långsiktig hållbarhet. Vi kan inte blunda för lidande, för framtida kostnader och denna möjlighet att göra verklig skillnad i tid.

Av de 2.4 miljoner (justering mellan nämnder) i Barn och utbildningsnämndens rambudget förs 400 000 över till socialnämnden och ytterligare 400 000 av dessa går till en gemensam tjänst enligt ovan.

Med anledning av detta yrkar Sverigedemokraterna:

-Att fördela 800 000 kronor jämt mellan Barn och utbildningsnämnden (Bun) och Socialnämnden av de 2.4 miljoner som är avsatta till Bun i ramtilldelning 2026 för en gemensam tjänst enligt ovan.

För Sverigedemokraterna Perstorp

Emilia Sandell Eskilandersson
2025-06-18

Kommunstyrelsen

Tilläggsyrkande Budget 2026

Utredning av mark för handel och bostäder

Vi yrkar på att 1 miljon utökas i investeringsramen för 2026 åt Byggnadsnämnden för att genomföra en riktad satsning på att:

- Utreda och identifiera strategisk lämplig mark för exploatering längs riksväg 21 och 24 med syfte att attrahera och möjliggöra etablering av handelsverksamhet.
- Initiera kontakt med handelsföretag för dialog om etableringsmöjligheter.
- Kartlägga och utveckla möjlig mark för villatomter i de mindre orterna och på landsbygden – utanför den centrala tätorten – för att främja inflyttning och lokal utveckling i hela Kommunen.

Genom att arbeta proaktivt med markberedskap och etableringsmöjligheter stärker vi Kommunens attraktionskraft och ett viktigt steg för att skapa långsiktiga tillväxtmöjligheter i både näringsliv och bostadsförsörjning och för nya invånare och företag.

Etablering av handel längs våra mest trafikerade vägar skapar arbetstillfällen, skatteintäkter och serviceutbud för invånare och besökare. Medan nya bostadstomter i våra mindre orter ger människor möjlighet bo kvar eller välja flytta till landsbygden och bidra till en levande och hållbar kommun i hela vår geografi.

Satsningen är också avgörande för att vår Kommun ska kunna öka vår befolkning istället för att minska, vilket är en förutsättning för att trygga framtida skatteintäkter och ha en befolkningsmängd som motsvarar den kapacitet som skolor, förskolor och äldreomsorgen med utbyggnad av Ybbåsen är dimensionerade för. Utan en aktiv markberedskap och etableringsstrategi riskerar vi att stå med överkapacitet i välfärden samtidigt som underlaget för det ekonomiska minskar.

Denna investering syftar inte enbart att skapa tillväxt utan med eftertanke påskynda och i samordning se till så att politiken tar en aktiv roll i att forma framtiden för Perstorp, vara proaktiva och beredda när etableringsmöjligheter uppstår så vi inte går miste om både företag och nya invånare. En tanke på ett ”Köpcenter” norr om riksväg 24 borde inte vara främmande och därmed inte låsa sig i utredningen till bara enstaka kontakter.

1 miljon är en ytterst marginell utökning av investeringsbudget ramen, och påverkar skuldsättningsgraden ytterst marginellt. Där vinster som ökad befolkning, attraktivitet och möjlig företagsetablering överväger den marginella påverkan som investeringen kan inverka på den slutliga summan.

Med anledning av detta yrkar Sverigedemokraterna:

-Att 1 miljon utökas i investeringsramen för 2026 till Byggnadsnämnden för utredning av mark och bostäder enligt ovan.

För Sverigedemokraterna Perstorp

Emilia Sandell Eskilandersson
2025-06-18

Utdragsbestyrkande

KSKaroline Karlsson, Ekonomichef
karoline.karlsson@perstorp.se, 0435-394 29

Kommunfullmäktige

Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028

Sammanfattning

Förslag till budget 2026 och flerårsplan 2027–2028 är upprättat enligt framtaget förslag. Förslaget kommer att översändas till de fackliga organisationerna och därefter kommer samverkan/förhandling att ske med de fackliga organisationerna. Handlingarna i ärendet kommer att kompletteras med protokollet från mötet med det fackliga organisationerna så snart det är färdigställt.

Handlingar i ärendet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar,

att avkastningsmålet rörande pensionsmedelsförvaltningen ska uppgå till minst värdeutvecklingen på statsskuldsväxlar + 2 procentenheter.

Kommunfullmäktige beslutar,

att godkänna driftbudget och kommunbidrag 2026 för respektive nämnd enligt framtaget förslag,

att godkänna investeringsbudget och plan 2026-2028 enligt framtaget förslag,

att bemyndiga kommunstyrelsen att omprioritera mellan projekt inom befintlig investeringsram samt att besluta om justering av kommunbidrag av icke principiell beskaffenhet,

att godkänna resultatbudget, kassaflödesbudget och balansbudget för 2026,

PERSTORPS KOMMUN	E-post Förvaltning e-post	Organisationsnr 212000-0910			
Postadress 284 85 PERSTORP	Besöksadress Torget 1 Perstorp	Telefon 0435-390 00 vx	Fax Förvaltning fax	Bankgiro 206-3857	PlusGiro 11 16 54-0

att godkänna kommunfullmäktiges mål enligt framtaget förslag

att godkänna ekonomisk plan för 2027 och 2028 enligt framtaget förslag

att för oförutsedda kostnader reservera 1 miljon kronor under finansieringsverksamheten 2026 och att en eventuell fördelning av dessa medel beslutas av kommunstyrelsen,

att fastställa indikatorn NKI, Nöjd Kund-index, för målområde Egenförsörjning och tillväxt,

att fastställa målvärde för indikatorn NKI, Nöjd Kund-index för 2025 till 67 och för 2026 till 69 enligt i ärendet upprättat förslag,

att, för att finansiera framtida ökade pensionsutbetalningar, avsätta minst 4 miljoner kronor till pensionsskulden under år 2026 om det är möjligt med hänsyn till kommunens likviditet, samt

att fastställa ram för Perstorps kommuns upplåning 2026 till maximalt 100 miljoner kronor samt omsätta, det vill säga upplåna, till motsvarande belopp de lån som förfaller under 2026.

Henry Roos

Karoline Karlsson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Ekonomichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:

Ange vem beslutet ska skickas till



Budget 2026 Perstorps kommun

Perstorps kommun

Innehållsförteckning

1	Inledning	4
1.1	<i>Kommunstyrelsens ordförande</i>	<i>4</i>
1.2	<i>Hur planeras skattepengarna att användas?</i>	<i>5</i>
2	Översikt över verksamhetens utveckling	5
2.1	<i>5 år i sammandrag</i>	<i>5</i>
3	Den kommunala koncernen	7
4	God ekonomisk hushållning	8
4.1	<i>Ansvarsstruktur</i>	<i>8</i>
4.2	<i>Struktur och styrning av den kommunala koncernen</i>	<i>9</i>
4.3	<i>Kommunfullmäktiges mål</i>	<i>9</i>
4.3.1	<i>I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential</i>	<i>10</i>
4.3.2	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa</i>	<i>11</i>
4.3.3	<i>I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning</i>	<i>12</i>
4.3.4	<i>Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling</i>	<i>13</i>
5	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	14
5.1	<i>Omvärldsperspektiv</i>	<i>14</i>
5.2	<i>Verksamhetsperspektiv</i>	<i>14</i>
5.3	<i>Finansiellt perspektiv</i>	<i>15</i>
6	Händelser av väsentlig betydelse	16
7	Ekonomiska förutsättningar	18
7.1	<i>Planeringsförutsättningar</i>	<i>18</i>
7.1.1	<i>Känslighetsanalys</i>	<i>21</i>
7.1.2	<i>Fördelning ekonomiska ramar</i>	<i>21</i>
7.2	<i>Finansiell analys</i>	<i>23</i>
7.2.1	<i>Resultat och kapacitet</i>	<i>23</i>
7.3	<i>Investeringsbudget</i>	<i>23</i>
8	Väsentliga personalförhållanden	24
8.1	<i>Kompetensförsörjning</i>	<i>25</i>

8.2	<i>Sjukfrånvaro.....</i>	26
8.3	<i>Medarbetare</i>	27
9	Finansiella rapporter.....	28
9.1	<i>Resultatbudget</i>	28
9.2	<i>Balansbudget.....</i>	29
9.3	<i>Kassaflödesbudget</i>	30
9.4	<i>Driftsbudget</i>	31
9.5	<i>Investeringsbudget</i>	31

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande

För Perstorp – mot nya mål!

Senaste åren har präglats av stora ekonomiska utmaningar och en fortsatt ansträngd situation ser ut att vänta oss även år 2025, inte minst kopplat till socialnämndens underskott, trots beslut om extra ramtilldelning. Det har för andra året i rad medfört svåra men nödvändiga beslut om besparingar inom samtliga nämnder för att nå en budget i balans. Vi politiker har ett ansvar att se till helheten och fatta beslut som, även om de är tuffa, säkrar kommunens långsiktiga hållbarhet. Vi är väl medvetna om att detta väcker oro – och vi arbetar aktivt för att möta frågor och skapa förståelse för de vägval vi står inför.

Den rapport som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade i maj bekräftar bilden: kommunsektorn befinner sig i en svår ekonomisk situation även om lättnader går att skönja.

Trots ett tufft nuläge finns det skäl att se med tillförsikt på framtiden. En konjunkturåterhämtning förväntas mellan 2025 och 2027, med ökat skatteunderlag och starkare arbetsmarknad. Det innebär att vi successivt får bättre förutsättningar att stärka kommunens ekonomi – men bara om vi fortsätter att effektivisera och prioritera klokt.

Samtidigt ser vi en förändrad befolkningsutveckling. I Perstorp har vi under de två senaste åren minskat med 207 invånare. Trenden är tydlig: färre barn föds, samtidigt som antalet äldre – särskilt de över 80 år – ökar. Denna utveckling kommer innebära minskade skatteintäkter samt kräva en omfördelning av resurser från verksamheter för barn och unga till äldreomsorg.

Vi har flera viktiga utvecklingsområden under kommande år. Verkställande av att renovera Ybbåsen är en av våra största investeringar och kommer ge plats för 30 nya särskilt boende platser.

Vi behöver också fortsätta stärka skolresultaten. Goda kunskapsresultat är avgörande – både för varje elevs framtid och för kommunens attraktivitet.

I investeringsbudgeten för 2026 föreslås en tillkommande satsning om 240 000 kronor för projektering av Ormbunken, ett centralt beläget område detaljplanlagt för handel.

Ormbunken är ett strategiskt område för handelsetablering. En försäljning och etablering bedöms ge positiva effekter för näringslivsutveckling och kommunens ekonomi.

Projekteringen klargör den totala kostnaden för färdigställande, vilket är en förutsättning för försäljning och vidare exploatering.

Perstorp står inför stora utmaningar, men vi har också stora möjligheter. Vi har ett starkt lokalt näringsliv, fantastiska naturvärden, engagerade medarbetare och invånare som vill kommunens bästa. Det är i det engagemanget vi finner vår styrka.

Låt oss tillsammans fortsätta arbetet framåt!

1.2 Hur planeras skattepengarna att användas?

Kommunens verksamhet finansieras till största delen av kommunalskatt. För varje intjänad hundralapp betalar du som bor i Perstorps kommun 20,81 kr i kommunalskatt. Nedan illustreras hur 100 kr i skatt planeras att användas under 2026. Den största delen av skatteintäkterna används inom barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Här innefattas verksamheter såsom förskola, grundskola, äldreomsorg och socialtjänst.



2 Översikt över verksamhetens utveckling

2.1 5 år i sammandrag

Kommunen har de två senare åren 2023-2024 haft negativa resultat i årsbokslutet. Kommunkoncernen hade ett överskott år 2023 och ett mindre underskott år 2024. Soliditeten har legat på en stabil nivå kring 30 procent men har de två senaste åren reducerats något till omkring 29 procent. Den långsiktiga låneskulden förväntas öka de kommande åren till följd av de investeringar som har gjorts eller kommer göras i kommunkoncernens fastigheter. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling med fokus på ekonomin.

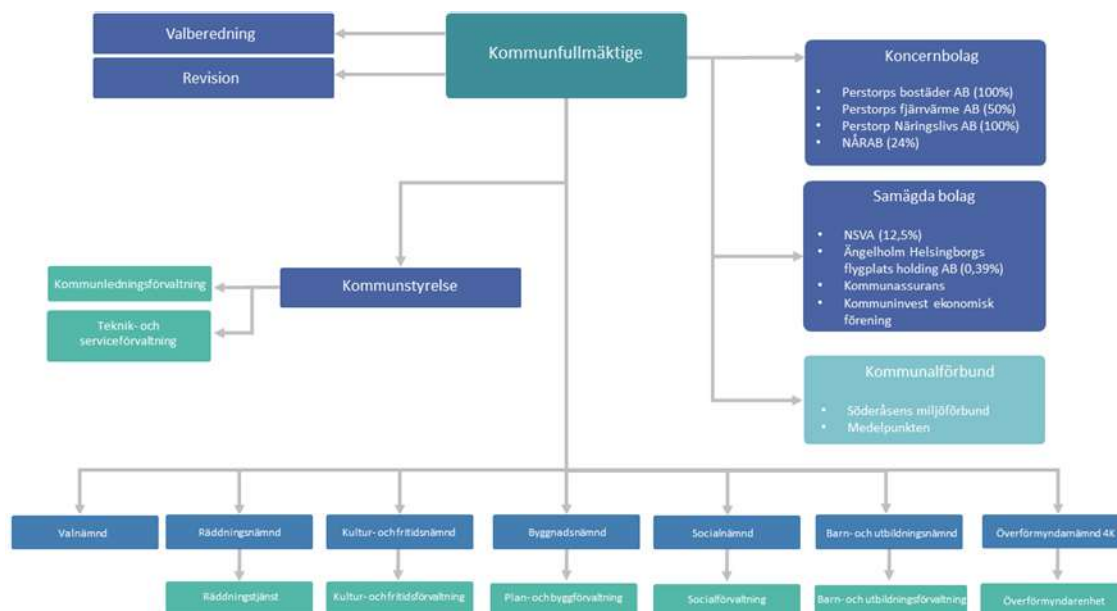
Fem år i sammandrag (Koncern)

Kommunkoncernen	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat (mnkr)	32,8	28,7	31,0	2,5	-0,7
Soliditet (%)	31,8 %	30,0 %	30,2 %	29,4 %	29,0 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	356,9	482,1	539,8	577,0	585,6

Fem år i sammandrag (kommunen)

Kommunen	2020	2021	2022	2023	2024
Årets resultat (mnkr)	26,4	24,6	25,8	-1,0	-2,0
Årets resultat andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	95,2 %	94,9 %	95,0 %	100,2 %	100,4 %
Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning, (mnkr)	472,6	482	515,8	542,5	558,4
Verksamhetens nettokostnader, (mnkr)	448,8	458,4	492,6	544,3	558,8
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter, (%)	95 %	95,1 %	95,5 %	100,3 %	100,1 %
Nettoinvesteringar (mnkr)	33,4	63,3	72,4	101,6	48,7
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, (%)	7,1 %	13,1 %	14,0 %	18,7 %	8,7 %
Totala tillgångar, (mnkr)	390,4	415,4	510,4	552,2	555,5
Kassalikviditet (mnkr)	62,9	31,9	26,3	25,8	23,5
Soliditet (%)	47,1 %	50,2 %	45,9 %	47,0 %	41,7 %
Självfinansieringsgrad (%)	140 %	72,9 %	60,2 %	33,1 %	52,4 %
Låneskuld, (mnkr)	90,1	106,7	177,7	226,9	231,3
Borgensåtagande (kr/invånare)	39 018	53 840	55 402	55 401	55 577
Antal invånare 31 december (st)	7 476	7 565	7 442	7 323	7 235
Skattekraft (taxeringsår)(kr/invånare)	170 880	179 594	186 701	201 070	209 372
Skattesats (Kommunen) (%)	20,81	20,81	20,81	20,81	20,81
Antal tillsvidareanställda (st)	540	545	576	580	578
Total sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid (%)	6,4 %	6,5 %	6,8 %	6,4 %	5,4 %

3 Den kommunala koncernen



Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i en nämnd- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag: Perstorps Bostäder AB och Perstorps kommunfastigheter AB.

Delägda bolag som ingår i koncernen är Närab som sköter avfallshantering och Perstorps Fjärrvärme AB som samägs med Adven Energilösningar AB.

Kommunen är även delägare i NSVA som ansvarar för kommunens vatten och avloppshantering, och Ängelholm–Helsingborgs Flygplats Holding AB.

Därtill finns två samverkansföretag som kommunen är en del av: Kommuninvest ekonomisk förening, genom vilken de helägda bolagen finansierar betydande del av investeringsbehoven och Kommunassurans Försäkring AB, som hanterar kommunens försäkringar.

Perstorps kommun ingår även i Söderåsens miljöförbund som fungerar som en gemensam miljöförvaltning för Perstorp, Klippan, Svalöv och Örkelljunga. Kommunen är också medlem i Kommunalförbundet Medelpunkten som tillhandahåller hjälpmedel till kommunens invånare.

Kommunen har också samarbeten och nätverk med andra kommuner inom Familjen Helsingborg inom områden såsom EttIT, gemensam överförmyndarnämnd och upphandlingsenhet.

Perstorps kommun ingår även i samordningsförbundet NVV (FINSAM).

4 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige är kommunens högsta politiska organ. Fullmäktiges ansvar är att styra kommunkoncernens verksamhet med utgångspunkt i gällande lagar, förordningar och annan statlig styrning. Vidare beslutar kommunfullmäktige om vision och förhållningssätt som ger en riktning hur arbetet ska utföras.

Ekonomistyrning utgörs av ramar och en resursfördelningsmodell där kommunens finansiella mål formuleras. Det är kommunfullmäktige som fattar beslut om hur resurserna ska fördelas inom kommunen. Resursfördelningsmodellen är en princip för hur nämndernas budgetar ska räknas upp utifrån volymförändringar. Genom budgeten omsätts de politiska prioriteringarna till ramar för de olika nämndernas verksamhet. Nämnderna tar i budgeten fram förslag till ekonomiska ramar för den egna verksamheten. Kommunstyrelsen bereder nämndernas förslag och därefter fastställer kommunfullmäktige kommunens budget.

Målstyrning utgår från att kommunfullmäktige beslutar om målområden och mål som alla nämnder och styrelser ska förhålla sig till. För att kunna följa och mäta utvecklingen av kommunfullmäktiges mål tas en eller flera indikatorer fram för respektive mål. Fullmäktige fastställer dessutom kommunövergripande styrdokument som förtydligar ett förhållningssätt eller en viljeinriktning. Nämnder och styrelser förhåller sig till de koncernövergripande målen och kan även fastslå egna indikatorer på nämndsnivå. Tjänstemannaorganisationen ska i sina verksamhetsplaner beskriva hur arbetet ska genomföras för att nå nämndens viljeriktning och bidra till måluppfyllelse. Nämnderna ska även arbeta utifrån sina basuppdrag. De består av nämndernas uppdrag enligt det av kommunfullmäktige beslutade reglementet och av de lagar och förordningar som styr nämnderna. Samtliga nämnder och styrelser ska löpande följa upp verksamhet, resultat och ekonomi samt vidta nödvändiga åtgärder vid avvikelser. I uppföljningen ska nämnder och styrelser redovisa hur de bidragit till den gemensamma utvecklingen samt på vilket sätt de bidrar till fullmäktiges måluppfyllelse. Verksamheten kan löpande påverkas genom nya styrdokument och beslut eller genom nya uppdrag från kommunfullmäktige.

Kvalitetsstyrning sker genom att kommunstyrelse och respektive nämnd arbetar systematiskt med internkontroll för att hitta avvikelser och förbättringsåtgärder som ska bidra till att utveckla verksamheten. Utveckling av verksamheten ska ha sin utgångspunkt i lagstiftning samt i de behov som Perstorps kommuninvånare har av kommunens service och tjänster.

4.1 Ansvarsstruktur

I kommunkoncernen finns flera nivåer av politiska instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna samt styrelserna för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstemannaorganisation.

Kommunfullmäktige beslutar i frågor av större vikt och i frågor av principiellt intresse. Kommunfullmäktiges möten är öppna för allmänheten. Till fullmäktiges uppgifter hör att fastställa mål, anvisa medel och utvärdera den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen en särskild uppsiktsplikt över övriga nämnders verksamhet men också över de kommunala bolagen. Styrelsen har därigenom ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen bereder ärenden till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen arbetar till största delen med övergripande planering och förutsättningar för kommunens verksamheter.

Politiskt tillsatta nämnder och styrelser ansvarar för den löpande verksamheten och fattar beslut om den. Varje nämnd arbetar mot de koncernövergripande målen med indikatorer och kan även tillsätta egna indikatorer på nämndsnivå. Nämnderna har också ett ekonomiskt ansvar för sin verksamhet. De kommunala bolagen bedriver sin verksamhet utifrån bolagsordning, ägardirektiv och kommunfullmäktiges övriga beslut.

Utöver den politiska organisationen finns en tjänstemannaorganisation som ska verkställa de beslut som politiken beslutar om. Tjänstemannaorganisationen ska arbeta för att uppfylla fullmäktiges och nämnders viljeriktning och att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning.

4.2 Struktur och styrning av den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen för verksamheterna i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts, sedan är det nämnden eller styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

Det finns tre typer av verksamheter inom koncernen; verksamheter som huvudsakligen finansieras av skatter och statsbidrag, verksamheter som finansieras med självkostnadsreglerade avgifter och affärsdrivande verksamhet.

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och garantera en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policier) och rättssäker hantering (riktlinjer).

4.3 Kommunfullmäktiges mål

Perstorps kommun arbetar med mål- och resultatstyrning. Utveckling av modellen för kommunens mål- och resultatstyrning är en långsiktig process för att följa de resultat som kommunens verksamheter levererar och i vilken mån detta görs på en kvalitetssäkrad nivå.

Perstorps kommun vill arbeta främjande och förebyggande för att nå våra långsiktiga mål. Kommunens mål, indikatorer och aktiviteter speglar kommunkoncernens fokus på att stärka skyddsfaktorer. Perstorps kommun vill öka sin förmåga att arbeta främjande och förebyggande för att på lång sikt uppnå de bästa resultaten för de som lever och verkar här. Detta tillvägagångssätt kompletterar de åtgärdande insatserna. Ett förebyggande och främjande arbetssätt är mer effektivt för att på lång sikt minska belastningen på kommunkoncernens resurser, också ekonomiskt.

Perstorps kommun vill även använda förflyttningsmål som syftar till att kommunkoncernen under varje mandatperiod ska röra sig i rätt riktning, mot de långsiktiga målen för år 2030. Även i användningen av indikatorer och nyckeltal fokuserar kommunkoncernen på förflyttning inom en viss tidsperiod. På så vis kan kommunen uppnå målen på kortare sikt, men också behålla fokus på de långsiktiga resultat vi vill se i Perstorps kommun.

4.3.1 I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att förverkliga sin potential

Indikatorer	Målvärde 2026
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	75 %
Deltagande i fritidsaktiviteter, åk 4 och åk 7, andel (%)	80 %

Målområdesbeskrivning

Målet har som fokus att minska social och ekonomisk utsatthet, idag och i framtiden, genom att fokusera på barn och ungas uppväxtvillkor. Barns och ungas uppväxtvillkor har en avgörande inverkan på individens framtida livsmöjligheter. Att arbeta med att motverka riskfaktorer och främja skyddsfaktorer under uppväxten är därför ett kraftfullt redskap för att skapa långsiktigt förbättrade förutsättningar för alla som lever och verkar i kommunen. Kommunen ska även arbeta för att säkra de allra tidigaste uppväxtvillkoren, och verka för att goda förutsättningar under barnets första tid i livet.

Barns och ungas möjligheter i livet präglas av den vuxenvärld de växer upp med. Därför är en viktig faktor för att förbättra uppväxtvillkor att främja vuxnas förmåga som förebilder. Att möta barn och unga på ett tryggt och utvecklande sätt är ett brett uppdrag som delas av invånare, anställda och samhället i stort. I Perstorp ska föräldrar såväl som andra vuxna i barn och ungas närhet ges möjlighet att öka sin förståelse för hur man genom sitt bemötande ger barn och unga bästa möjliga förutsättningar och stöd.

I Perstorps kommun ska unga ges möjlighet att utveckla sin fulla potential och känna framtidstro. En viktig del i denna ambition är att alla barn och unga ges tillgång till en fullgod utbildning, oberoende av individens förutsättningar. Fler elever ska lämna förskolan, grundskolan, gymnasiet och vuxenutbildningen med goda kunskaper som möter det hållbara samhällets och arbetslivets krav på kompetens. Vi ska samverka för att främja god hälsa, medvetna utbildnings- och livsval samt livslångt lärande.

Ett rikt fritids-, kultur- och föreningsliv bidrar till god psykisk och fysisk hälsa. Fritidsaktiviteter och föreningsliv är viktiga forum av flera anledningar. De ger individen erfarenhet av att ingå i större sociala sammanhang, delta aktivt i samhället och att möta trygga vuxna, oavsett hemförhållanden. Föreningslivet kompletterar även skolan som en arena för lärande. Barn och unga i Perstorp ska ges tillgång till och förutsättningar att delta i fritidsaktiviteter som bidrar till individens utveckling och generellt förbättrad folkhälsa.

Den fysiska miljön (inklusive hemmiljön) i Perstorps kommun ska bidra till goda uppväxtvillkor. Miljön ska uppmuntra till stolthet över den egna bygden, tillåta individen att utveckla sina förmågor och bidra till förbättrad folkhälsa. Barn och unga ska genom den fysiska miljöns utformning uppmuntras till rörelse och lek. Miljön ska genom sin utformning inspirera till tillgängliga, trygga och utvecklande möten mellan barn, unga, vuxna och äldre i hela kommunen. Den fysiska miljön ska inspirera barn och ungas förståelse för naturens och miljöns långsiktiga betydelse för samhället och individen.

Målets indikatorer fokuserar framför allt på två teman – lyckad skolgång och meningsfull fritid. Tillsammans utgör de lämpliga övergripande indikatorer på huruvida vi gör framsteg mot målet. Det är även två teman som flera förvaltningar kan bidra till på olika vis.

4.3.2 I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa

Indikatorer	Målvärde 2026
Insamlat avfall på fel plats (antal arbetstimmar/år)	1 800
Energiförbrukning i snitt - antal kwh/kvm, offentliga lokaler (kWh/m2)	144
Medborgarundersökningen - Låg oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, andel (%)	80
Medborgarundersökningen - Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%)	40

Målområdesbeskrivning

Attraktiva, tillgängliga och ändamålsenliga miljöer ska bevaras, utvecklas och skapas i hela Perstorps kommun. Vi ska vara en trygg kommun dit människor vill flytta, leva, verka och bo. Kommunen ska genom den fysiska miljöns utformning skapa förutsättningar för och uppmuntra till långsiktigt hållbara beteenden.

Perstorp kommun är en landsbygdskommun med utmärkta naturområden. Den fysiska miljön erbjuder stora möjligheter till naturnära och hållbara boendemiljöer som är attraktiva för många målgrupper. Perstorp ska tillvarata möjligheterna som omgivningarna erbjuder genom att utforma både boendemiljöer och offentliga miljöer med närhet till naturen i åtanke.

Naturens värde för folkhälsoutvecklingen är också betydande. Både psykisk och fysisk hälsa gynnas av en naturnära livsstil. Perstorp ska främja invånarnas tillgång till naturnära rekreationsområden och mötesplatser som uppmuntrar till fysisk aktivitet.

Genom en effektiv material- och resursanvändning kan Perstorp bidra till en mer hållbar framtid. Kommunen ska även verka för att höja medvetenheten om betydelsen av att ta hand om den lokala miljön, till exempel genom korrekt avfallshantering. Genom att bidra till en ökad känsla av medskapande och stolthet över det egna området, kan kommunen även skapa utrymme för ökat samarbete och känsla av samhörighet mellan invånare.

Kommunen ska bidra till att skapa hållbara boende- och närmiljöer som uppmuntrar till och möjliggör interaktion mellan invånare, oavsett individuella förutsättningar. Miljön ska även tillgodose invånarnas behov under livets alla olika faser. Detta gäller även invånarens behov av aktiviteter, evenemang och samhörighet. Genom interaktion och delaktighet ska kommunen stärka invånarnas och näringsidkares trygghet och delaktighet i samhällsutvecklingen.

Kommunen ska även verka för invånares möjlighet att uppnå hälsosamma levnadsvanor. Invånare i livets alla faser ska ges möjlighet att förbättra sin hälsa i bred mening. Detta inkluderar även invånares möjlighet att känna samhörighet, ha en meningsfull fritid och delta i det demokratiska samtalet.

För att nå våra ambitioner angående kommunens livsmiljö ska kommunen samverka med relevanta aktörer för att uppnå en långsiktigt hållbar markanvändning.

Indikatorerna för detta mål fokuserar på teman som är stor betydelse för kommunen – delaktighet/demokrati och trygghet följs upp genom användningen av utvalda frågor från SCB:s Medborgarundersökning. Målet har även två indikatorer som relaterar till miljömässig hållbarhet. Insamlat avfall på fel plats – antal arbetstimmar relaterar till ett för kommunen utpekat problemområde, nämligen nedskräpning. Att samla in avfall som slängts på fel plats innebär en ökad kostnad för kommunen, samtidigt som det försvagar naturens värde som skyddsfaktor och rekreationsmiljö.

Minskad energiförbrukning i snitt/m2 offentliga lokaler berör ett tema som är särskilt relevant med tanke på rådande energi- och energiprisläge, men frågan kommer även att fortsätta vara en viktig del i Perstorps miljöarbete i linje med kommunens energi- och klimatprogram.

4.3.3 I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning

Indikatorer	Målvärde 2026
Arbetslöshet 18-65 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	8
NKI, Nöjd Kund-index	69

Målområdesbeskrivning

I Perstorp ska fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning. Perstorps kommun behöver samtidigt skapa förutsättningar för ett växande näringsliv och ett attraktivt företagsklimat.

I Perstorp ska alla invånare ges möjlighet att öka sin attraktivitet på arbetsmarknaden, oberoende av individens förutsättningar. Genom att erbjuda vägledning och kontaktytor ökar vi individens förmåga att utveckla de färdigheter som behövs för att bli egenförsörjande. Kommunen ska arbeta för att öka individens förmåga att identifiera sina styrkor och möjliggöra för individen att bidra utifrån egen erfarenhet, kunskap och fallenhet.

Att kontinuerligt informera om bredden av gymnasie-, yrkes- och högskoleutbildningar som ges, och även stärka invånares kunskap om olika yrken, är viktigt för att inspirera men också tillgängliggöra nya livsval för Perstorps invånare. Även andra vägar till arbetslivserfarenhet och sociala nätverk, såsom de som erbjuds inom förenings- och kulturliv, ska främjas.

Anställda i Perstorps kommun ska ges möjlighet att i sin yrkesroll kontinuerligt utveckla den egna kompetensen. Kommunen ska även, genom vägledning och information, stötta invånare som vill eller behöver omskola sig mitt i livet. Genom att möjliggöra fortsatt lärande även för vuxna invånare stöttar kommunen både enskilda individer och förbättrar rekryteringsmöjligheterna för lokala verksamheter.

Kommunanställda i Perstorp ska säkras tillgång till hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser för att minska ohälsa och skapa förutsättningar för ett friskt och långt yrkesliv.

I förmågan till egenförsörjning ingår även kunnande om privatekonomi. Genom att arbeta för att invånare tidigt får kunskap om den avgörande trygghet och frihet som kommer genom en hållbar privatekonomi, bidrar vi till att öka invånares möjlighet att bli självständiga och starka samhällsmedlemmar.

Företagsamhet och entreprenörskap är i sig goda vägar till egenförsörjning och ett starkt företagsklimat är en betydande faktor för Perstorps framtid. Perstorps kommun ska genom ändamålsenlig och tillgänglig service gentemot näringslivet bidra till att Perstorp fortsätter att utvecklas som attraktiv etableringsort och affärspartner. Genom goda relationer och samarbete med näringslivet skapas långsiktig tillväxt som bidrar till kommunens hållbarhet och roll i den regionala ekonomin.

Även den fysiska miljön ska utformas med näringslivets och arbetstagares behov i åtanke. Miljön ska bidra till att arbetstagare på effektiva och hållbara sätt kan ta sig till arbetsplatser i Perstorp, samt utgöra en grund för näringslivets möjligheter att utvecklas. Perstorps kommun ska främja utbyggnaden av infrastruktur som är betydande för näringslivet genom samverkan, samarbete och deltagande i relevanta nätverk.

I tillägg till detta kommer måloppfyllelse även att mätas genom NKI, Nöjd Kund-index. Mätningen ger ett värde mellan 0-100 där 100 är högsta betyg. NKI mäter företagarnas nöjdhet med kommunens myndighetsutövning och utgör ett långsiktigt mått på hur väl flera olika verksamheter arbetar för att förbättra servicen och näringslivsklimatet i kommunen. Indikatorn följs upp för första gången i årsredovisning 2024.

Det har nu uppmärksammats att formuleringen gällande indikatorn NKI, Nöjd Kund-index, är otydlig såtillvida att den inte specificerar att indikatorn ska följas upp för målområde Egenförsörjning och tillväxt från 2024 till 2026. Formuleringen i beslutsunderlaget från 2023 angav endast att kommunfullmäktige ”föreslås planera för att från år 2024 även lägga till Nöjd Kund-index, NKI som indikator på detta målområde”. Anledningen till att NKI inte började följas upp redan 2023 var att mätningen då ännu inte var implementerad i organisationen. Vidare framkommer det inte tydligt i handlingarna vilka målvärden som fastställts för denna indikator. I tabellen nedan anges föreslagna målvärden för år 2025 och 2026.

Målområde	Mål	Förslag: KF-indikator	Målvärde År 3/År 4
Egenförsörjning och tillväxt	I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning	Nöjd Kund-index, NKI	67/69

2025: 67

2026: 69

4.3.4 Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling

Indikatorer	Målvärde 2026
Nettokostnadsandelen av skatter och bidrag ska under en rullande fyra(4) års period uppgå till högst 98%	98 %
Total långsiktig skuldsättningsgrad (%)	88 %

Målområdesbeskrivning

Hållbar ekonomisk utveckling är en förutsättning för att kommunen ska kunna investera i sina invånare och i den lokala miljön. På övergripande nivå är samarbetet/samverkan med de kommunala bolagen av stor vikt för att bidra till samhällsutveckling.

God ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv innebär att varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Drift och reinvesteringar behöver då finansieras med egna medel. Upplåning görs bara till strategiska investeringar. Det ekonomiska resultatet bör över tid uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta mäts genom indikatorn nettokostnadsandelen av skatter och bidrag. I framtaget budgetunderlag kommer inte det ekonomiska resultatet uppgå till minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under en rullande fyra års period. Ett aktivt avsteg från detta mål beslutat av kommunfullmäktige, kommer att ske till förmån för att undvika en skattehöjning. Anledning är ett ihållande underskott inom socialnämnden som således gör den ekonomiska situationen svår i kombination med ökade driftskostnader avseende Ybbåsen från

år 2027. En ambition och strävan finns för att nå ett resultat som uppgår till minst två procent av skatteintäkter och generella bidrag även om budgetförutsättningarna inte är optimala för budgetåret 2026 och planåren 2027-2028.

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Ett sätt att mäta kommunens resursanvändning är indikatorn skuldsättningsgrad.

5 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

5.1 Omvärldsperspektiv

	2024	2025	2026	2027	2028
BNP	1,0	1,8	2,4	2,5	2,0
Relativ arbetslöshet, (%)	8,4	8,6	8,3	7,8	7,6
Sysselsättning arbetade timmar*	-0,3	0,3	0,9	1,1	1,0
Inflation (KPIF) (%)	1,9	2,6	1,8	1,9	2,4
Prisbasbelopp, kr	57 300	58 800	59 200	59 900	61 200

Verksamhetsmått	2023	2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Invånare totalt, antal	7 323	7 235	7 239	7 220
Inflyttade till kommunen, antal	638	542	620	586
Utflyttade från kommunen, antal	742	630	623	586
Döda, antal	93	74	68	72
Födda, antal	77	71	75	68

5.2 Verksamhetsperspektiv

Välfärdens kompetensförsörjning utgör en av de största strategiska utmaningarna för kommuner under kommande decennium. Enligt Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) förändras befolkningsstrukturen markant genom en ökande andel äldre och ett sjunkande barnafödande. Detta skapar förändrade behov inom välfärdstjänster, samtidigt som tillgången på arbetskraft i yrkesverksam ålder ökar mycket begränsat. Kommunsektorn står därmed inför en betydande rekryteringsutmaning, där det inte längre räcker att endast nyrekrytera – det krävs också att befintlig kompetens behålls och utvecklas för att säkerställa en fortsatt god kvalitet i verksamheterna.

För äldreomsorgen innebär detta konkret att ytterligare cirka 66 000 medarbetare behövs nationellt fram till 2033, enligt SKR:s prognoser. För Perstorps kommun innebär detta ett fortsatt behov av att utveckla attraktiva anställningsvillkor och stärka samarbetet med exempelvis Familjen Helsingborg och andra regionala aktörer för att möta det växande rekryteringsbehovet på ett effektivt sätt.

Kommunen arbetar aktivt med att säkerställa kompetensförsörjningen genom heltid som norm samt genom strategiska satsningar på kompetensutveckling. Via beviljade EU-medel från Svenska ESF-rådet har medarbetare i kommunen möjlighet till utveckling inom områden som digitalisering, social hållbarhet och styrning. Ett fortsatt systematiskt arbete med kompetensutveckling är avgörande för att rusta organisationen inför framtidens krav.

En annan långsiktig utmaning utgörs av den växande underhållsskulden. Perstorps kommun, liksom övriga kommunsektorn, står inför ett växande behov av investeringar i infrastruktur, där anläggningar från 1960- och 70-talet – såsom gator, VA-system, broar och belysning – närmar sig eller har överskridit sin tekniska livslängd. För att värna om tidigare investeringar och säkerställa funktionalitet krävs ett ökat fokus på underhåll och förvaltning.

Till detta tillkommer en osäker global omvärldssituation som påverkar både tillgången på material och råvaror samt leveranskedjor. Sådana effekter kan få direkta konsekvenser även för kommunens verksamheter, exempelvis inom kosthållning och teknisk service. Även utvecklingen inom energiförsörjningen på nationell nivå påverkar kommunens framtida attraktionskraft för nya investeringar och företagsetableringar. En trygg och tillförlitlig energiförsörjning utgör därför en viktig förutsättning för kommunens långsiktiga tillväxt och samhällsutveckling.

5.3 Finansiellt perspektiv

Perstorps kommunfullmäktige har fastställt en finanspolicy som styr den finansiella förvaltningen inom hela kommunkoncernen. Policyn omfattar centrala områden såsom likviditetsförvaltning, finansiering och hantering av pensionsförpliktelser. Den fungerar som ett strategiskt ramverk för att säkerställa en ansvarsfull och långsiktigt hållbar ekonomi.

Kommunkoncernen står inför flera typer av finansiella risker – framför allt ränterisk, borgensåtaganden och pensionsförpliktelser. För att möta dessa risker har strategier och åtgärder implementerats enligt gällande policy. Under perioder med tillfälligt överskott i likviditeten har medel placerats i likviditetsdepå för att generera avkastning. Under 2024 gjordes ett uttag om 10 miljoner kronor till följd av låg kassalikviditet och depån tömdes. De finansiella placeringarna i likviditetsdepån och pensionsdepån har sedan placeringarnas start genererat en positiv avkastning.

Vid utgången av 2024 uppgick kommunkoncernens räntebärande skulder till 613 miljoner kronor, vilket är en ökning från 608 miljoner kronor föregående år. Samtidigt minskade de räntebärande finansiella tillgångarna från 91 miljoner kronor till 76 miljoner kronor. Nettoskulden ökade därmed till 538 miljoner kronor, jämfört med 517 miljoner kronor föregående år.

För kommunen som juridisk enhet uppgick de räntebärande skulderna till 232 miljoner kronor vid årsskiftet, en ökning från 227 miljoner kronor året innan. Finansiella tillgångar minskade under samma period till 35,5 miljoner kronor, från tidigare 48 miljoner kronor. Nettoskulden ökade därmed till 196 miljoner kronor – en ökning med 17 miljoner kronor från föregående års nettoskuld som uppgick till 179 miljoner kronor. Ökningen kan framför allt hänföras till genomförda investeringar samt det tidigare nämnda uttaget ur likviditetsdepån.

Kommunens ökade upplåning har i huvudsak använts till fastighetsinvesteringar inom den egna koncernen. Det innebär en ökad exponering för ränteförändringar, även om majoriteten av lånen är tecknade med fast ränta. Under 2024 har räntesänkningar på marknaden haft en positiv effekt på kommunens rörliga lån. För närvarande bedöms kommunens bolag ha kapacitet att bära sina skulder inom ramen för befintlig verksamhet.

Kommunens borgensåtaganden har ökats upp för 2025 avseende Ängelholms flygplats och det beslut som fattades vid kommunfullmäktiges sammanträde i april 2025, paragraf §5. Perstorps Bostäder har för avsikt att påbörja renovering av lägenheter vid Bäckavägen under år 2026 med fortsatt arbete under år 2027. En ökning av borgensåtagande för Perstorps Bostäder AB beräknas därmed ske på 50 miljoner kronor för åren 2026 och 2027.

Fördelningen av borgensåtaganden per bolag och förening framgår i tabellen nedan:

Borgens- och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Perstorps bostäder AB	211,0	207,0	257	307	307
Perstorp Näringslivs AB	161,9	160,0	160,0	160,0	160,0
Norra Åsbo renhållnings AB	13,6	13,6	13,6	13,6	13,6
Perstorps Fjärrvärme AB	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Idrottsföreningar	5,6	5,6	5,6	5,6	5,6
Ängelholms flygplats	0,23	0,29	0,29	0,29	0,29

6 Händelser av väsentlig betydelse

I likhet med många andra kommuner står Perstorps kommun inför utmaningen att långsiktigt säkerställa finansieringen av välfärden. Inflationen bedöms ha passerat sin topp, och under året har Riksbanken påbörjat räntesänkningar i syfte att dämpa inflationstrycket. Trots denna utveckling är det av största vikt att kommunens verksamheter genomför nödvändiga omfördelningar och effektiviseringar, för att bibehålla god ekonomisk hushållning utan att kompromissa med kvaliteten i servicen till invånarna.

I juli 2024 hade Perstorps kommun den högsta procentuella arbetslösheten i landet – 13,9 %. Med anledning av denna negativa utveckling har kommundirektören och arbetsmarknadschefen träffat Arbetsförmedlingens ledning för Nordvästra Skåne, inklusive sektionschefen med ansvar för Perstorp, för att diskutera konkreta åtgärder inom ramen för myndighetens mandat. Syftet är att skapa bättre förutsättningar för arbetssökande att etablera sig på arbetsmarknaden.

Det krävs fortsatta och förstärkta förebyggande insatser riktade till flera målgrupper, särskilt för att hantera utmaningar kopplade till arbetslöshet, barnfattigdom och trångboddhet. Kommunens arbete med samverkan mellan arbetsmarknadsenheten och enheten för ekonomiskt bistånd har gett positiva resultat. Under året har över 70 procent av deltagarna i arbetsmarknadsenhetens verksamhet varit anvisade från ekonomiskt bistånd, vilket visat sig vara ett framgångsrikt steg närmare egen försörjning. Det tvärsektoriella arbetet kommer att fortgå även kommande år.

En viktig faktor att beakta är kommunens demografiska utveckling. Enligt aktuell statistik hade Perstorps kommun 7 235 invånare vid utgången av 2024, vilket är en minskning med 88 personer jämfört med 2023. Minskningen är tydligast i åldersgrupperna 30–37 år och 50–60 år, vilket även påverkar antalet barn i åldern 0–10 år. Samtidigt ökar antalet invånare i åldern 65–70 år, vilket kommer att ställa krav på omfördelning av kommunens resurser i takt med förändrade behov.

Socialförvaltningen står inför ett förändringsarbete, där verksamheten behöver anpassas både till ekonomiska ramar och kommande lagstiftning. Den nya socialtjänstlagen, som förväntas träda i kraft 2025, innebär ett tydligare fokus på förebyggande arbete snarare än enbart myndighetsutövning. Det kommer att ställa krav på tillgänglighet, sänkta trösklar och ett ökat inslag av brukarmedverkan och medborgardialog för att säkerställa relevanta och effektiva insatser.

I början av 2025 fattades beslut om att renovering ska ske av Ybbåsen för att öka antalet särskilt boende platser i egen regi med 30 stycken. Investeringsbudgeten för projektet uppgår till 116 miljoner kronor och projektet beräknas vara klart i början av år 2027.

Investeringsmedel har avsatts sedan en tid tillbaka och omförts mellan år i avvaktan på beslut. Projektet är omfattande och avspeglar sig i budgeten vad avser investerings- och driftskostnader.

Till hösten 2025 planeras en uppstart av introduktionsprogram inom vuxenutbildningen i kommunal regi. Samarbete med Perstorps gymnasium eftersträvas för att stärka genomförandet. Inom barn- och utbildningsförvaltningen förs också en dialog om att etablera ett skolsocialt team. Teamet ska arbeta med trygghet, psykosocial hälsa, motivation och skolnärvaro i nära samverkan med socialtjänstens öppenvård, som en integrerad del av elevhälsoteamet. Syftet är att skapa en helhetssyn kring barns och ungas behov.

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) arbetar aktivt för att förenkla och undanröja hinder för kommuners användning av och anslutning till Digital post. Inom ramen för den nationella satsningen *Handslag för digitalisering* (Handslaget) genomförs nu flera samordnade aktiviteter i syfte att stödja kommuner i detta arbete, vilket Perstorps kommun är en del av. Syftet är att öka användningen av digital post som en effektiv, säker och kostnadsbesparande kanal för kommunikation med invånare och företag.

Kommunen har ett viktigt uppdrag att genom samordnade insatser stärka invånarnas stolthet över Perstorp och utveckla ortens attraktionskraft. Ett långsiktigt och strategiskt samhällsbyggande är avgörande för att kunna erbjuda goda livsvillkor för nuvarande och framtida invånare. Ur ett näringslivsperspektiv är det fortsatt viktigt att arbeta för att förenkla etableringsprocesser och skapa goda villkor för företagande.

Verksamheterna i kommunen ser ett ökat behov av att arbeta mer strategiskt och långsiktigt, bland annat inom lokalförsörjning, kostnadsstyrning och investeringar. Organisatoriska förändringar, såsom sammanslagning av kansliorganisationen och förändringar inom skolan, är tydliga exempel på hur kommunen anpassar sin organisation för att möta framtidens krav

7 Ekonomiska förutsättningar

7.1 Planeringsförutsättningar

Verksamhetsmätt	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
Befolkningsmängd	7 323	7 235	7 239	7 220	7 200	7 180

(mnkr)	2026	2027	2028
Skatteintäkter	340,3	355,7	371,1
Generella statsbidrag och utjämningsstöd	217,9	220,4	222,3

	2025	2026	2027	2028
Skattesats (%)	20,81	20,81	20,81	20,81
Resultat (%)	0,5 %	0 %	0 %	0,3 %
Löneuppräkning (%)	3,1 %	3,0 %	2,5 %	2,5 %
Inflation (%)	1,1 %	1,8 %	1,9 %	2,4 %
Po-pålägg (%)	40,24 %	40,66 %	40,66 %	40,66 %
Internränta (%)	1,5 %	2,75 %	2,75 %	2,75 %

Befolkningsunderlaget

Befolkningsutvecklingen är en central faktor i beräkningen av kommunens skatteunderlag och påverkar direkt de ekonomiska ramarna för kommande budgetperioder. Enligt prognoser från både SCB och Statisticon förväntas befolkningen minska nationellt de kommande åren, särskilt i åldersgruppen barn och unga, som beräknas minska med cirka 200 000 individer fram till år 2033. Samtidigt väntas andelen äldre över 80 år öka i linje med tidigare prognoser.

I Perstorps kommun minskade invånarantalet under 2023 och 2024. Enligt SCB:s statistik uppgick befolkningen den 31 december 2024 till 7 235 personer, vilket innebär en minskning med 88 personer jämfört med föregående år. SKR:s prognos för 2025 visar på ett visst ökat antal invånare, 7 256, medan Statisticon redovisar en lägre prognos för samma år.

Mot bakgrund av dessa skillnader samt den observerade nedåtgående trenden har kommunen valt att använda egna justerade antaganden i budgeten för år 2026 och planperioden 2027–2028. Följande befolkningsprognoser ligger till grund för planeringen:

2026: 7 220 invånare

2027: 7 200 invånare

2028: 7 180 invånare

Befolkningsutvecklingen påverkas av faktorer såsom in- och utflyttning, födelse- och dödstal samt tillgång till bostäder. Den förväntade minskningen i invånarantalet innebär utmaningar för kommunens intäktsbas och kräver fortsatt anpassning av verksamheter och resursfördelning utifrån förändrade behov.

Skatteunderlaget

Efter ett par år med en ekonomisk nedgång beräknas skatteunderlaget att växa något snabbare än det historiska genomsnittet under åren 2025–2027. Detta till följd av en ökning av antalet arbetade timmar, låga prisökningar i sektorn samt att pensionskostnaderna minskar i takt med att inflationen sjunker. För Perstorps kommuns del minskar skatteintäkterna i takt med en minskad befolkningsutveckling och färre antal arbetade timmar. Effekten av minskade skatteintäkter blir att utjämningsstöden ökar men detta täcker inte reduceringen av de minskade skatteintäkterna fullt ut varför tilldelningen blir lägre.

Resultat

Kommunen har redovisat negativa resultat de två senaste åren. För 2024 uppgick det negativa balanskravsresultatet till -1,1 mnkr. I den reviderade budgeten för 2025 beslutades att justera resultatmålet till +0,5 procent, med hänsyn till rådande ekonomiska utmaningar och behovet av ett mer realistiskt finansiellt mål.

För att uppnå en budget i balans under planeringsperioden 2026–2028 kommer det finansiella resultatmålet att tillfälligt sänkas. Detta innebär att kommunen inte når det långsiktiga målet om 2 procents överskott, men prioriterar att upprätthålla en hållbar drift utifrån aktuella förutsättningar.

År 2026 budgeteras ett nollresultat (0,0 mnkr), vilket är en anpassning till det prognostiserade underskottet inom socialnämndens verksamhet. Trots detta görs en avsättning om 1,1 mnkr för att återställa det negativa balanskravsresultatet från 2024.

År 2027 är det finansiella resultatmålet satt till 0 procent, med hänsyn till fortsatt ekonomisk belastning inom socialtjänsten.

År 2028 höjs resultatmålet något till 0,3 procent, som ett första steg mot en återgång till långsiktig finansiell måluppfyllelse.

	2026	2027	2028
Sänkt finansiellt mål med 2 % år 2026-2027 samt 1,7 % år 2028 innebär, mnkr	11,5	11,9	10,4

Det prognostiserade underskottet inom socialnämnden beräknas bestå genom hela perioden, vilket kräver åtgärder för att återställa budgetbalansen. En avsättning om 10 miljoner kronor är budgeterad på finansverksamheten för att hantera ett eventuellt fortsatt underskott i någon form eller i annat fall ligga till grund för ett förbättrat finansiellt resultatmål, då det finansiella resultatmålet är budgeterat till 0 procent både år 2026 och år 2027.

I samband med driftstarten av det särskilda boendet på Ybbåsen har ett finansieringsunderskott om totalt 5 miljoner kronor identifierats. Detta underskott uppstår när det tidigare budgeterade beloppet jämförs med den kalkyl som tagits fram och presenterats i samband med beslut om renovering av Ybbåsen.

För att delvis hantera detta underskott möjliggör det reducerade resultatmålet en riktad förstärkning till socialnämnden om 5 miljoner kronor.

3 miljoner kronor år 2027

2 miljoner kronor år 2028

Dessa medel syftar till att underlätta en hållbar drift av det särskilda boendet i enlighet med framtagen driftkalkyl.

Lönerevision

Lönenivån för år 2026 är budgeterad till 3,0 %. Det är av vikt att kommunen inte hamnar efter i löneutvecklingen eftersom lönen är en konkurrensmässigt viktig faktor, särskilt givet de utmaningar avseende kompetensförsörjning som vi ser framöver.

Inflation

I början av 2024 kunde en nedgång i inflationen urskiljas och en fortsatt nedgång beräknas ske under 2025. SKR prognostiserar en lägre inflation år 2025 på 1,1 %. För år 2026 och 2027 prognostiseras en inflation på 1,8 respektive 1,9 procent. I takt med att inflationen dämpas och stabiliseras nära inflationsmålen sänker centralbankerna styrräntorna. Viss eftersläpning av effekten för sänkta styrräntor kan väntas och den globala tillväxten väntas därmed inte ta fart förrän under år 2025.

Arbetsgivaravgifter (PO-pålägg)

I det sammantagna personalomkostnadspålägget (PO) ingår dels de arbetsgivaravgifter som bestäms av riksdagen (lagstadgade socialavgifter), dels de avgifter som bestäms i kollektivavtal mellan SKR och fackföreningarna inom offentlig sektor (till försäkringar och avtalspensioner). Den 29 april 2025 publicerade SKR ny preliminär information gällande PO-pålägget för 2026 och som innebär att PO-pålägget för 2026 höjs för både kommuner och regioner.

De lagstadgade arbetsgivaravgifterna för 2026 förväntas bli oförändrade på 31,42 procent samt avtalsförsäkringarna på 0,20 procent. Pensionernas kalkylerade pålägg beräknas enligt preliminära uppgifter från SKR att höjas med 0,42 procent till 9,04 procent för kommuner. För Perstorps kommun höjs PO-pålägget med 0,42 procentenheter och fastställs till 40,66 procent för 2026.

Budgetår 2026 görs en justering av PO-pålägget i samtliga nämnders ramfördelning exkluderat socialförvaltningen till ovan angiven procentsats från tidigare tilldelad på 42,75 procent. Redan till budgetår 2025 sänktes PO-pålägget till 40,24 procent men ingen justering av nämndernas ramtilldelning gjordes då budgeten redan var beslutad.

Internräntan

Internräntan är budgeterad till 2,75 procent för år 2026, samt för planperioden 2027–2028. Nivån är i enlighet med den procentsats som rekommenderas av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och utgör grunden för kalkylering av kapitalkostnader i kommunens ekonomiska planering.

7.1.1 Känslighetsanalys

Perstorp är beroende av omvärlden inom ett flertal områden. Händelser i omvärlden ger effekter på kommunen och dess intäkter och kostnader. Känslighetsanalysen visar hur olika intäkts- och kostnadsposter kan påverka resultatet om de förändras. Störst effekt har skatteintäkterna. På kostnadssidan är det personalkostnaderna som driver kostnadsutvecklingen. Under det senaste året har även de ökade räntekostnaderna påverkat kommunens ekonomi. Nedan visas effekten på kommunens finansiella situation utifrån kostnadsmått.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1 kr i kommunalskatt	16,4
Generella statsbidrag och utjämning	10 invånare	0,8
Riktade bidrag	1 %	0,5
Löpande avgifter, hyror och ersättningar	1 %	1,4
Effekt på kommunens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1 %	2,2
Bidrag och transfereringar	1 %	0,2
Räntekostnader	1 %	2,6

7.1.2 Fördelning ekonomiska ramar

Nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
KF, revision	1 691	2 108	1 723	1 738
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN	80 450	86 070	88 726	91 251
Räddningsnämnden	7 435	7 618	7 880	8 137
Byggnadsnämnden	4 995	5 135	5 290	5 442
Barn- och utbildningsnämnden	225 063	223 050	228 059	234 423
Socialnämnden	197 798	207 285	218 607	224 499
Kultur- och fritidsnämnden	31 113	31 704	32 195	32 679
Summa	548 545	562 970	582 480	598 169

Kommunfullmäktige/revisionens ram ökat med 0,4 miljoner kronor avseende valnämnden då 2026 är ett valår.

Budget för 2026 års lönerrevision på 3,0 procent har tilldelats respektive nämnd i ramtilldelning. Utöver lönerrevision har även kompensation för inflation och kapitalkostnader erhållits.

Justeringar och uppräknig av interna fördelningar såsom exempelvis lokalhyra, lokalvård, måltider och IT-drift har skett i ramtilldelningen. Flertalet justeringar har skett av lokalhyra till följd av nedläggning av verksamhet och organisatoriska förändringar. Några exempel är lokalkostnad för Oderljunga skola som övergår till kommunstyrelsen från barn- och utbildningsnämnden. Lokalkostnad avseende förskolan Hattstugan övergår från barn-och utbildningsnämnden till socialförvaltningen som i och med renoveringen av Ybbåsen kommer att förfoga över hela byggnaden.

I budgetförslaget har hänsyn tagits till vissa besparingsåtgärder som kommer att genomföras under 2025 såsom nedläggning av förskolan Nalle Puh. Detta har medfört en omfördelning av ramtilldelningen för år 2026. Åtgärderna innebär att barn- och utbildningsnämndens ram

minskas med 2,4 miljoner kronor vilket uppgår till hälften av den beräknade besparingen som nedläggningen av förskolan Nalle Puh innebär. Resterande medel föreslås fortsatt ingå i ramen för barn- och utbildningsnämnden som ett extra tillskott för att hantera de utmaningar som finns och möjliggöra satsningar.

Kommunstyrelsen är den som ökar sin ramtilldelning mest vad avser kompensation för kapitalkostnader. I och med en höjd internränta från 1,5 procent till 2,75 procent behöver ett tillskott ske för att hantera den ökade kostnaden. Investeringarna belastar i huvudsak kommunstyrelsen och där av erhålls högst ramtilldelning.

Socialnämnden har fått en extra ramtilldelning på 2,6 miljoner kronor för att hantera framtida driftskostnader exklusive räntekostnad för Ybbåsen. Ytterligare medel om 6 miljoner kronor ligger i plan för år 2027 att tilldela socialnämnden för driftskostnader samt 3,1 miljoner kronor för år 2028. Under 2027 beräknas behovet endast vara 20 av 30 platser på Ybbåsen, där av sker viss tilldelning även år 2028. Total driftkalkyl exklusive räntekostnad som hanteras på finansverksamheten uppgår till 22,2 miljoner kronor. En besparing på 10,5 miljoner kronor är sedan beräknad utifrån att 10 externa placerade individer kan placeras i egen regi. Beräknat tillskott för att hantera driftskostnader uppgår således till 11,7 miljoner kronor

En central post avsätts på 1 miljon kronor som reserv, tillgänglig för osäkerhetsfaktorer eller behov som kan uppstå under året.

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026 redovisas i bilaga 1 på sidan 33-35.

Politisk prioritering 2026	(tkr)
Framtida behov	1 000

7.2 Finansiell analys

7.2.1 Resultat och kapacitet

Nettokostnadsökningarna är på en fortsatt relativ hög nivå år 2026 och planåren 2027–2028. Ökade kapitalkostnader är att vänta till följd av en högre investeringstakt för VA-investeringar samt renoveringen av Ybbåsen. Ökade driftskostnader för kommunstyrelsen och socialförvaltningen relaterade till Ybbåsen har också bidragit till ökade nettokostnader. Pensionskostnadsutbetalningarna däremot förväntas bli lägre i takt med att inflationen sjunker framöver.

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar men det viktigaste för kommunen är att det reala skatteunderlaget ökar. Det vill säga att skillnaden mellan kostnadsökningarna och intäkterna bör vara positiv. Om befolkningsunderlaget skulle minska mer än den prognos Perstorps kommun valt att utgå ifrån, kommer denna negativa utveckling ha påverkan på skatteintäkterna.

Finansnettot är negativt som en direkt effekt av ökade räntekostnader. Nya lån beräknas att tecknas i samband med renoveringen av Ybbåsen.

mnkr	2026	2027	2028
Verksamhetens nettokostnader	-575,6	-593,5	-609,1
Förändring (%)	3,5 %	3,1 %	2,6 %
Skatteintäkter och generella statsbidrag	338,8	354,2	369,6
Förändring (%)	4,0	4,5	4,3
Finansnetto	-1,8	-1,8	-1,6
Förändring (%)	-33 %	0	12 %

7.3 Investeringsbudget

(mnkr)	2026	2027	2028
Nettoinvesteringar	81,8	62,6	57,6
Förändring (%)	30,5 %	-23,5 %	-8 %
Långfristig skuld	331,9	366,9	396,9
Förändring (%)	17,7 %	10,5 %	8,2 %
Självfinansieringsgrad	42,5 %	44,9 %	49,5 %

Investeringsbudget för år 2026 är generellt på en fortsatt hög nivå i och med Ybbåsen-projektet. Därefter kommer investeringarna att ligga på en lägre nivå, åren 2027–2028, vilket är både nödvändigt och positivt utifrån kommunens skuldsättningsgrad.

Kommunen har under de senaste åren haft en hög investeringstakt på grund av flera faktorer. Detta inkluderar eftersatt underhåll, akuta åtgärder som broreparationer och återuppbyggnad av Hembygdsgården, samt långsiktiga projekt som fiberutbyggnad, Centralskolan 7-9 och Österbo/Ybbåsen projektet. Varje år avsätts dessutom medel för reinvesteringar för fortsatt underhåll. Inför varje budgetbeslut beaktas investeringstakten med hänsyn till likviditetskrav, eventuella lån och nyttan av investeringen på lång sikt, både i termer av kostnadseffektivitet och kvalitet. Det är viktigt att ta hänsyn till båda dessa parametrar, eftersom investeringarna medför kostnader i form av avskrivningar och ibland räntekostnader på lång sikt.

Investeringarna framåt har legat i planeringsförutsättningarna sedan tidigare men till följd av inflation och ökade byggpriser har kostnaderna ökat något i de enskilda projekten. Österbo/Ybbåsen projektet har dragit ut på tiden gentemot ursprunglig plan och medel för

projektet har flyttats med framåt mellan åren. Beslut fattades på kommunfullmäktiges sammanträde i januari 2025 om renovering av Ybbåsen för att öka antalet särskilt boende platser i egen regi.

I investeringsbudgeten för 2026 föreslås en tillkommande satsning om 240 000 kronor för projektering av Ormbunken. Området är centralt beläget och detaljplanelagt för handel. För att möjliggöra en försäljning och utveckling av området behöver tillfartsväg samt plank mot järnvägen projekteras och byggas ut.

Ormbunken har länge varit identifierat som ett strategiskt område för handelsetablering i kommunen. En försäljning och etablering av handel på platsen bedöms ge positiva effekter för både näringslivsutveckling och kommunens ekonomi. I dagsläget saknas dock nödvändig infrastruktur, vilket förhindrar vidare exploatering.

Genom att avsätta medel för projektering tydliggörs den totala kostnaden för färdigställande av området, inklusive byggnation och anläggning. Projekteringen är en förutsättning för att området ska kunna säljas vidare till en intressent med verksamhet inom handel, vilket i förlängningen stärker kommunens ekonomi och möjliggör nya arbetstillfällen.

Det är viktigt att skilja på investeringskostnad och drift. Det kan jämföras med ett lån som sedan ska avbetalas. Investeringen som avsätts innevarande år utgör ingen faktiskt kostnad för kommunen förrän det år investeringen aktiveras. Kostnaden uppstår i kommunens drift i samband med avskrivningen utifrån gällande regelverk. Däremot behöver kommunen hantera sin likviditet det år investeringen genomförs. Detta kan komma att innebära räntekostnader på grund av nyupptagna lån under innevarande år.

Övriga investeringar avser främst återkommande investeringsposter och driftsunderhåll.

Investeringar inom VA-verksamheten kommer att öka framöver och specificeras ytterligare i NSVA:s affärsplan.

8 Väsentliga personalförhållanden

Perstorps kommun har under en längre tid arbetat strategiskt för att vara en attraktiv arbetsgivare. I en tid av ökade krav på kompetensförsörjning och hållbar personalpolitik är det centralt att kommunen erbjuder en arbetsmiljö som främjar trivsel, utveckling och långsiktig hållbarhet för medarbetarna.

För att stärka ledarskapet och skapa en kultur präglad av samverkan och lärande, anordnar kommunen återkommande ledarforum. Dessa forum erbjuder en plattform för chefer att utbyta erfarenheter, lyfta aktuella ledarskapsfrågor samt få stöd i sitt uppdrag.

Kommunen har även en etablerad och nära samverkan med de fackliga organisationerna. Genom löpande dialog och konstruktiva förhandlingar säkerställs att medarbetarnas behov beaktas, vilket i sin tur bidrar till stabilitet och kvalitet i den kommunala verksamheten.

Som en mindre kommun har Perstorp fördelen av korta beslutsvägar, vilket möjliggör snabb anpassning till förändrade förutsättningar. Kommunens storlek underlättar också tvärssektoriellt samarbete, där olika kompetenser och perspektiv tas tillvara för att skapa en helhetsorienterad och effektiv organisation.

Genom dessa samlade insatser stärker Perstorps kommun sin attraktionskraft som arbetsgivare och lägger grunden för ett hållbart arbetsliv för sina anställda. Arbetet fortsätter i nära dialog med berörda parter och i linje med kommunens övergripande strategier för personal- och kompetensförsörjning.

8.1 Kompetensförsörjning

Perstorps kommun står inför ett förändrat kompetensbehov till följd av den demografiska utvecklingen. Minskande barnkullar har under 2024 lett till ett lägre personalbehov inom förskolan, medan äldreomsorgen förväntas behöva utökade personalresurser i takt med att andelen äldre invånare ökar. Detta kräver en strategisk anpassning av personalresurserna där kommunen behöver kunna omfördela, utveckla och attrahera kompetens utifrån förändrade verksamhetskrav.

En central del i personalstrategin är att utveckla flexibla och resurseffektiva tjänstestrukturer, särskilt i en mindre organisation där möjligheten till samverkan över verksamhetsgränser är avgörande. Exempelvis kombinationstjänster och tvärspektoriella lösningar kan möjliggöra både ökad effektivitet och ökad attraktionskraft i tjänsteutbudet.

Samtidigt kvarstår utmaningar i rekryteringsarbetet. Trots ett stort antal sökande till många tjänster saknar många den specialistkompetens som krävs. Därför ska arbetet med kompetensbaserad rekrytering förstärkas, och kommunens arbetsgivarvarumärke vidareutvecklas för att attrahera och behålla kvalificerade medarbetare.

Den successiva höjningen av LAS-åldern innebär att fler medarbetare förväntas arbeta längre. Detta kräver insatser för att skapa hållbara arbetsvillkor, exempelvis genom anpassade arbetsuppgifter, möjligheter till minskad sysselsättningsgrad och hälsofrämjande arbetsmiljöarbete. Kompetensöverföring genom handledning och mentorskap ska också främjas för att tillvarata erfarenhet och samtidigt stödja yngre medarbetare i sin yrkesutveckling.

För att möta framtida behov och säkra kvaliteten i verksamheterna bör kommunens strategi för kompetensförsörjning fokusera på omställning av personalresurser utifrån demografiska behov, flexibla och samverkande tjänstestrukturer, stärkt kompetensbaserad rekrytering, insatser för ett längre och hållbart arbetsliv samt utveckling av strukturer för mentorskap och kunskapsöverföring

Dessa strategiska inriktningar för kompetensförsörjning är avgörande för att säkerställa en hållbar kompetensförsörjning i hela organisationen.

Antal tillsvidareanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2022	Kvinn or 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinn or 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinn or 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	34	57	91	33	60	93	31	62	93
Barn- och utbildningsnämnden	37	175	212	36	184	220	37	196	233
Socialnämnden	26	188	214	29	186	215	25	183	208
Kultur- och fritidsnämnden	11	8	19	10	7	17	11	9	21
Byggnadsnämnden	4	3	7	3	3	6	3	2	5
Räddningsnämnden	25	4	29	22	3	25	25	2	27
Överförmyndarnämnden 4K	1	3	4	1	3	4	1	3	4
Kommunen totalt	138	438	576	134	446	580	133	457	591

Antal visstidsanställda män och kvinnor

Nämnd	Män 2022	Kvinnor 2022	Totalt 2022	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinnor 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	3	8	11	1	5	6	3	4	7
Barn- och utbildningsnämnden	16	65	81	16	57	73	1	11	12
Socialnämnden	6	31	37	2	16	18	4	12	16
Kultur- och fritidsnämnden	0	5	5	0	1	1	0	1	1
Byggnadsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räddningsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunen totalt	25	109	134	19	79	98	8	28	36

Heltidsresan, Tillsvidareanställda genomsnittliga sysselsättningsgrad

Nämnd	Män 2023	Kvinnor 2023	Totalt 2023	Män 2024	Kvinnor 2024	Totalt 2024
Kommunstyrelsen	97,1	91,9	93,7	95	97,6	95,9
Barn- och utbildningsnämnden	96,1	93,9	94,3	96	95,3	95,4
Socialnämnden	94,7	92,1	92,4	94,4	94,2	94,2
Kultur- och fritidsnämnden	77,1	81,1	79,4	79,1	78,5	78,8
Räddningsnämnden	100	100	100	100	100	100
Byggnadsnämnden	100	100	100	100	100	100
Överförmyndarnämnden 4K	100	100	100	100	100	100

8.2 Sjukfrånvaro

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron (%)

(%)	Kommun 2023	Kommun 2024
Total sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid	6,4	5,2
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	7,2	5,8
Summa sjukfrånvarotid för män	3,4	2,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,9	4,7
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	5,9	7,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,2	7,1

8.3 Medarbetare

Mått	Kommun (utfall) 2022	Kommun (utfall) 2023	Kommun (utfall) 2024
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex	82	82,69	81,94

Under 2024 har totalindexet för medarbetarnöjdhet minskat från 82,69 till 81,94.

Utvecklingen bekräftar att arbetet med att stärka arbetsmiljö och medarbetarnas välbefinnande är fortsatt prioriterat och viktigt.

För att ytterligare stärka denna utveckling har tre huvudsakliga förbättringsområden identifierats: arbetsmiljö, kompetensförsörjning och återhämtning.

En viktig förändring i arbetsmiljöarbetet är att medarbetarna i högre grad kommer att involveras i uppföljningen av den årliga arbetsmiljöenkäten. Tidigare har detta ansvar legat på chefer, men genom att inkludera medarbetarna direkt i processen skapas ökad delaktighet och transparens. Det möjliggör också mer träffsäkra och relevanta åtgärder, då medarbetarnas egna erfarenheter och förslag tas tillvara.

Kompetensförsörjningen stärks genom projektet *Digga Perstorp personal*, där samtliga medarbetare involveras. Projektet syftar till att säkerställa att organisationen har rätt kompetens för att möta framtidens krav och förändringar. Genom att engagera hela personalstyrkan skapas en gemensam utvecklingsresa och en stärkt känsla av ansvar och tillhörighet.

När det gäller återhämtning fokuserar kommunen på att främja ett hållbart arbetsliv genom att minska semesterlöneskulden och skapa bättre förutsättningar för ett jämnt uttag av semesterdagar över året. En god återhämtning är avgörande för både medarbetarnas hälsa och organisationens långsiktiga effektivitet.

Sammanfattningsvis visar resultaten för 2024 att Perstorps kommun behöver fortsätta arbetet med att skapa en attraktiv arbetsplats, och de planerade insatserna syftar till att ytterligare förstärka denna positiva utveckling.

Åldersstruktur, Medarbetare inom Perstorps kommuns organisation

Åldersintervall (2024)	Män	Kvinnor	Totalt
Alla	22,1 %	77,9 %	100 %
-29 år	2,8 %	5,0 %	7,8 %
30-49 år	10,7 %	41,1 %	51,8 %
50 år -	8,4 %	31,7 %	40,1 %

9 Finansiella rapporter

9.1 Resultatbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Verksamhetens nettokostnader	-531,3	-532,0	-547,4	-566,1	-584,7
Avskrivningar	-27,5	-24,5	-28,2	-27,4	-29,4
Verksamhetens nettokostnad	-558,8	-556,4	-575,6	-593,5	-609,1
Skatteintäkter*	558,4	561,9	577,4	595,3	612,5
-Allmän kommunalskatt	320,2	325,8	340,3	355,7	371,1
-Utjämnung och bidrag	228,3	231	232,2	234,6	236,4
-LSS-utjämnung	-13,4	-14,0	-14,3	-14,2	-14,2
-Fastighetsavgift	18,8	19,1	19,2	19,2	19,2
-Övriga generella bidrag	4,5	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	0,4	5,5	1,8	1,8	3,4
Finansiella intäkter	8,6	4,5	5,5	5,5	5,5
Finansiella kostnader	-8,6	-7,2	-7,3	-7,3	-7,2
Resultat efter finansiella poster	0,4	2,8	0,0	0,0	1,8
Extraordinära poster	-1,6	0	0,0	0	0
Årets resultat	-2,0	2,8	0,0	0,0	1,8
Disponering från resultatutjämningsreserve n	-1,2	0	0	0	0
Årets Balanskravsresultat	-1,1	2,8	0,0	0,0	1,8

9.2 Balansbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Tillgångar					
Anläggningstillgångar	451,3	499,7	553,3	588,5	623,7
Omsättningstillgångar	104,2	126,5	122,1	128,5	128,7
Summa tillgångar	555,5	626,2	675,4	717,0	752,4
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	231,6	230,7	230,7	230,7	232,5
-eget kapital	233,6	227,9	230,7	230,7	230,7
-årets resultat	-2,0	2,8	0	0	1,8
Avsättningar	9,2	4,7	11,3	12,0	12,8
-andra avsättningar	0	0	11,3	12,0	12,8
Skulder	314,7	390,8	433,4	474,3	507,1
-långfristiga skulder	210,9	281,9	331,9	366,9	396,9
-kortfristiga skulder	103,8	108,9	101,5	107,4	110,2
Summa eget kapital, avsättning och skulder	555,5	626,2	675,4	717,0	752,4

9.3 Kassaflödesbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Löpande verksamhet					
Årets resultat	-2	2,8	0,0	0,0	1,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27,5	24,5	28,2	27,4	29,4
Övrig likviditetspåverkan	1,9	-1,3	6,6	0,7	0,8
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapitalet	27,4	26,0	34,8	28,1	32,0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	6	0	0	0	0
Avyttring/förvärv kortfristig placering	0	13,6	4,4	-6,4	-0,2
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-0,4	0	0	0	0
Kassaflöde från löpande verksamhet	33,0	39,6	39,2	21,7	31,8
Investering i materiella anläggningstillgångar	-48,7	-74,9	-81,8	-62,6	-64,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	10	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-38,7	-74,9	-81,8	-62,6	-64,6
Förändring av finansiella anläggningstillgångar och långfristiga skulder	3,4	35,3	42,6	40,9	32,8
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	3,4	35,3	42,6	40,9	32,8
Årets kassaflöde	-2,3	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	25,8	0	0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	23,5	0	0	0	0
Förändring av likvida medel	-2,3	0	0	0	0

9.4 Driftsbudget

(mnkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
Kommunfullmäktige, revision	-1,5	- 1,7	-1,7	-1,7	-1,7
Kommunstyrelsen	-74,1	-80,5	-86,1	-88,7	-91,3
Räddningsnämnden	-6,7	-7,4	-7,6	-7,9	-8,1
Byggnadsnämnden	-4,6	-4,9	-5,1	-5,3	-5,4
Barn- och utbildningsnämnden	-226,2	-225,1	-223,1	-228,1	-234,4
Socialnämnden	-200,2	-197,8	-207,3	-218,6	-224,5
Valnämnd	-0,3	0	-0,4	0	0
Kultur- och fritidsnämnden	-29,0	-31,1	-31,7	-32,2	-32,7
Summa nämnder	542,6	-548,5	-563,0	-582,5	-598,1
Finansverksamhet	540,6	551,3	563,0	582,5	599,9
Årets resultat	-2,0	2,8	0	0	1,8

9.5 Investeringsbudget

Total investeringsbudget per nämnd (tkr)	Budget 2025	Budget 2026	VEP 2027	VEP 2028
<i>Skattefinansierad</i>				
Kommunstyrelsen	46 400	44 100	37 100	15 300
Räddningsnämnden	400	5 500	400	400
Överförmyndarnämnden 4K	0	0	0	0
Byggnadsnämnden	400	400	400	400
Kultur- och fritidsnämnden	400	400	400	400
Barn- och utbildningsnämnden	1 200	1 200	1 200	1 200
Socialnämnden	1 200	1 200	1 200	1 200
Total skattefinansierad	50 000	52 800	40 700	18 900
<i>Ej skattefinansierad</i>				
Ny	4 600	3 470	940	4 850
Re	7 610	20 570	19 995	31 395
NyA	500	500	500	500
U	0	4 500	500	2 000
Total ej skattefinansierad	12 710	29 040	21 935	38 745
Investeringar totalt	62 710	81 840	62 635	57 645

Flerårig investeringsbudget

(tkr)	Totalt utfall till och med 2025	Budget 2026	Total projektbudget
Ybbåsen/Österbo	45 532	30 000	116 000
Totalt fleråriga projekt	45 532	30 000	116 000

Bilaga 1

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026		
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN		
RAMTILLDELNING 2025	80 450	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	1 962	
Kapitalkostnader	2 280	Avser tilldelning till följd av höjd internränta
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	1 524	Uppräkning 143 tkr, Odeljunga skola och fritids tillkommit 1 375 tkr. Något lägre vattenavgift
Lokalvård	18	
Fastighetsservice	0	
Måltider	15	
IT-drift	29	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lilarydsverkstaden	4	
MBK-Avtal	6	
Planarkitet-Avtal	8	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	225	Avser flytt av administratör från SN till KS. Genomfördes under 2025
Justering förändring PO-pålägg	-851	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	86 070	
Räddningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	7435	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	232	
Kapitalkostnader	40	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	15	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lilarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-134	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	7 618	

Byggnadsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	4995	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	132	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	7	
Lokalvård	1	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	3	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-53	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	5135	
Barn- och utbildningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	225 063	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	4 715	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	-2 838	Uppräkning 462 tkr, Odeljunga skola och fritidshem -1,375 tkr överförd till KS. Hattstugan överförd till SN -824 tkr, Östra skolan överförd till SN -1000 tkr, lägre vatten -1 tkr
Lokalvård	-170	Uppräkning 134 tkr, Odeljunga skola och fritidshem, Hattstugan och Östra skolan borta -304 tkr.
Fastighetsservice	8	
Måltider	39	
IT-drift	131	
Planhyror	0	
Skolbad	6	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	-2 400	Nedläggning av Nalle Puh innebär återtagen ram om 50 % av nämndens beräknade besparing.
Justering förändring PO-pålägg	-1 924	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	223 050	
Socialnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	197 798	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	3 934	
Kapitalkostnader	30	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	2 252	Uppr. 333 tkr, tillkommande hyra för Hattstugan 824 tkr och Östra skolan 1 100 tkr lägre vatten -6 tkr
Lokalvård	338	Uppräkning 35 tkr, Östra skolan tillkommit 303 tkr
Fastighetsservice	0	
Måltider	59	
IT-drift	99	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	2 375	Driftmedel Ybbåsen 2 600 tkr samt negativ justering av administratör från SN till KS 225 tkr.
Justering förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	207 285	

Kultur- och fritidsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	31 113	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	377	
Kapitalkostnader	10	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	258	
Lokalvård	36	
Fastighetsservice	1	
Måltider	0	
IT-drift	20	
Planhyror	19	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	6	
Justerings mellan nämnder	0	
Justerings förändring PO-pålägg	-167	
RAMTILLDELNING 2026	31 704	
Kommunfullmäktige, revision		
RAMTILLDELNING 2025	1 691	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	17	
Tillskott valnämnden	400	Medel till valnämnden på grund av valår.
Kapitalkostnader	0	
Inflationskompensation	0	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	0	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justerings mellan nämnder	0	
Justerings förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	2 108	
Total ramfördelning år 2026	562 970	

Investeringar 2026 VEP 2027-2028

Projektnamn	2026	2027	2028	Total budget
Skattefinansierad verksamhet				
Kommunstyrelsen	44 100	37 100	15 300	96 500
It-Verksamhet	2 000	2 000	1 700	5 700
Lednings-, ekonomi-, HR	800	800	800	2 400
Markhantering	1 160	1 400	1 400	3 960
Projektering Ormbunken	240	0	0	240
Mindre anlägggn.arbeten,	1 600	1 600	1 600	4 800
Asfaltbeläggning	3 000	3 000	3 000	9 000
Refug, övergångsställe väg 108, Bålingebadet	0	0	0	0
Redskapsbärare/utbyte maskiner	1 000	1 000	1 000	3 000
Fastighetsunderhåll/Periodiskt underhåll	5 000	5 000	5 000	15 000
Ybbåsen	25 000	17 100	0	42 100
Beredskapsåtgärder	200	200	200	600
Offentlig belysning	300	300	300	900
Dagvattenhantering	300	300	300	900
Brounderhåll	0	0	0	0
Uggledammen	0	2 400	0	2 400
Spegeldammen	1 500	0	0	1 500
Återställningskostnad asfalt (VA-verksamheten)	2 000	2 000	0	4 000
Projektnamn	2026	2027	2028	Total budget
Byggnadsnämnden	400	400	400	1 200
Inventarier, datautrustning	400	400	400	1 200
Räddningsnämnden	5 500	400	400	6 300
Inventarier, datautrustning	400	400	400	1 200
Släckbil	5 100	0	0	5 100
Barn och Utbildningsnämnden	1 200	1 200	1 200	3 600
Inventarier, datautrustning	1 200	1 200	1 200	3 600
Kultur och fritidsnämnden	400	400	400	1 200
Inventarier, datautrustning	400	400	400	1 200
Socialnämnden	1 200	1 200	1 200	3 600
Inventarier, datautrustning	1 200	1 200	1 200	3 600
Total skattefinansierad	52 800	40 700	18 900	112 400
Ej skattefinansierad verksamhet	2026	2027	2028	Total budget
Ny	3 470	940	4 850	9 260
SU	580	540	350	1 470
PA	490	200	4 500	5 190
PV	2 400	200	0	2 600
Re	20 570	19 995	31 395	71 960
SU	9 700	12 900	19 100	41 700
D	1 520	2 020	2 520	6 060
PA	8 975	3 450	7 900	20 325
PV	375	1 625	1 875	3 875
NyA	500	500	500	1 500
SU	500	500	500	1 500
U	4 500	500	2 000	7 000
D	4 000	0	0	4 000
PV	500	500	2 000	3 000
Total ej skattefinansierad	29 040	21 935	38 745	89 720
Investeringar 2025 och Plan 2026-2027	81 840	62 635	57 645	202 120

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026		
Kommunstyrelsen inkl. ÖFN		
RAMTILLDELNING 2025	80 450	Kommentar till förändring
Löneuppräkning	1 962	
Kapitalkostnader	2 280	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	1 524	Uppräkning 143 tkr, Oderljunga skola och fritids tillkommit 1 375 tkr. Något lägre vattenavgift
Lokalvård	18	
Fastighetsservice	0	
Måltider	15	
IT-drift	29	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	4	
MBK-Avtal	6	
Planarkitet-Avtal	8	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	225	Avser flytt av administratör från SN till KS. Genomfördes under 2025
Justering förändring PO-pålägg	-851	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	86 070	
Räddningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	7435	Kommentar till förändring
Löneuppräkning	232	
Kapitalkostnader	40	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	15	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-134	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	7 618	
Byggnadsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	4995	Kommentar till förändring
Löneuppräkning	132	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	7	
Lokalvård	1	
Fastighetsservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	3	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-53	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	5135	

Barn- och utbildningsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	225 063	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	4 715	
Kapitalkostnader	20	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	-2 838	Uppräkning 462 tkr, Oderljunga skola och fritidshem -1,375 tkr överförd till KS. Hattstugan överförd till SN -824 tkr, Östra skolan överförd till SN -1000 tkr, lägre vatten -1 tkr
Lokalvård	-170	Uppräkning 134 tkr, Oderljunga skola och fritidshem, Hattstugan och Östra skolan borta -304 tkr.
Fastighetsservice	8	
Måltider	39	
IT-drift	131	
Planhyror	0	
Skolbad	6	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	-2 400	Nedläggning av Nalle Puh innebär återtagen ram om 50 % av nämndens beräknade besparing.
Justering förändring PO-pålägg	-1 924	Sänkt PO-pålägg till 40,66. Justering i ram inte hanterad för år 2025.
RAMTILLDELNING 2026	223 050	
Socialnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	197 798	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	3 934	
Kapitalkostnader	30	
Inflationskompensation	400	
Lokalhyror	2 252	Uppr. 333 tkr, tillkommande hyra för Hattstugan 824 tkr och Östra skolan 1 100 tkr lägre vatten -6 tkr
Lokalvård	338	Uppräkning 35 tkr, Östra skolan tillkommit 303 tkr
Fastighetsservice	0	
Måltider	59	
IT-drift	99	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	2 375	Driftmedel Ybbåsen 2 600 tkr samt negativ justering av administratör från SN till KS 225 tkr.
Justering förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	207 285	
Kultur- och fritidsnämnden		
RAMTILLDELNING 2025	31 113	Kommentar till förändring
Löneuppräknings	377	
Kapitalkostnader	10	
Inflationskompensation	30	
Lokalhyror	258	
Lokalvård	36	
Fastighetsservice	1	
Måltider	0	
IT-drift	20	
Planhyror	19	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	6	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	-167	

RAMTILLDELNING 2026	31 704	
Kommunfullmäktige, revision		
RAMTILLDELNING 2025	1 691	Kommentar till förändring
Löneuppräknig	17	
Tillskott valnämnden	400	Medel till valnämnden på grund av valår.
Kapitalkostnader	0	
Inflationskompensation	0	
Lokalhyror	0	
Lokalvård	0	
Fastighetservice	0	
Måltider	0	
IT-drift	0	
Planhyror	0	
Skolbad	0	
Lillarydsverkstaden	0	
MBK-Avtal	0	
Planarkitet-Avtal	0	
Skötsel bollplaner	0	
Justering mellan nämnder	0	
Justering förändring PO-pålägg	0	
RAMTILLDELNING 2026	2 108	
Total ramfördelning år 2026	562 970	



PROTOKOLL Central samverkan Budget 2026-2028

Sammanträdesdatum: måndagen 2025-06-09
Tid: kl 09:00-10:30
Plats: Kommunhuset, Sessionssalen
Justering av protokoll:

Närvarande ledamöter:

Susanne Johansson	Kommunal
Wenche Punnerud	Kommunal
Annelie Perelius	Sveriges lärare
Charlotte Joehns	Sveriges skolläda
Emelie Lennung	Vision (deltar digitalt)
Anders Ivarsson	Akavia

Henry Roos	t.f Kommundirektör
Natalie Lindqvist	HR-chef
Karoline Karlsson	Ekonomichef

Samtliga fackliga organisationer har erhållit kallelse med tillhörande handlingar. Yrkanden från Akademikerförbundet SSR och Kommunal har inkommit och bilägges till protokoll.

Ekonomichefens powerpointpresentation bilägges till detta protokoll. Inkomna yrkanden från Akademikerförbundet SSR och Kommunal bilägges till protokoll.

Informationsärenden

Ekonomichef presenterar powerpointpresentationen Budget 2026 och flerårsplan 2027–2028.

Genomgång av målstyrningen och de fyra kommungemensamma målen och tillhörande indikatorer

- *I Perstorp ska årligen fler barn och unga växa upp i trygghet, jämlikhet och med möjlighet att verkliga sin potential*
- *I Perstorp ska årligen fler invånare ha hållbara livsmiljöer som bidrar till ökad folkhälsa*
- *I Perstorp ska årligen fler invånare ha trygga och utvecklande möjligheter till egenförsörjning*
- *I Perstorps kommunkoncern ska ha en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling*

PP
K. S. J. G
H. C.



Målsättningarna har varit ambitiösa och högt ställda utifrån de satta målvärdena, det är inte troligt att något av de uppsatta målen nås under 2025.

Planeringsförutsättningarna framåt är en prognos av bland annat SKR och Statisticon. Beräkningen är en minskning motsvarande cirka 20 personer per år 2026, 2027 till 7180 personer 2028.

Resultatmålet är reviderat i budget för 2025 till 0,5%

Sänkt finansiellt resultatmål under 2026–2028 för att uppnå en budget i balans, kommer inte nå det långsiktiga målet om 2 % överskott.

Avsättning 2026 om 1,1 mkr till följd av negativt balanskravsresultat år 2024.

Resultat 2026–2027 budgeteras ett nollresultat.

Nuvarande helårsprognos inom socialförvaltning 14,1 mkr till april.

Sveriges lärare ställer frågan om inte socialförvaltningen kommer nå sin budget under kommande år det påverkar alla andra förvaltningar om övriga förväntas ställa upp på anställningsstopp, inköpsstopp, vikariestopp och att det blir en påtaglig försämring för annan verksamhet än socialförvaltningen. Barn- och utbildningsförvaltningen menar på att de i förvaltningen har tagit bort all icke lagstadgad verksamhet, nedläggning av grundskolor, nedläggning av förskolor. Sveriges lärare menar på att de inte har tillräcklig insyn i vilka åtgärder som vidtas från Socialförvaltningen för att uppnå en budget i balans.

Tillförordnad kommundirektör redogör för att en genomlysning av organisationen ska ske under hösten tillsammans med SKR för att tydligare kartlägga denna problematik.

Sveriges skolledare vill också tillföra till diskussionen att varje placerat barn på socialförvaltningen även innebär en kostnad för barn- och utbildningsförvaltningen.

Ekonomichefen redogör för att det saknas driftmedel om 5 mkr för Ybbåsen, riktad förstärkning till socialnämnden. 2027: 3 mkr 2028: 2 mkr

Det är avsett en politisk prioritering för 2026 om 1 mkr för framtida behov vilket är en minskning från årets på 3,5 mkr.

Sveriges lärare frågar om vad det innebär om skattesatsen förändras vad det innebär med en ökning av 1 skattekrona då Perstorp ligger väldigt lågt i förhållande till andra och i genomsnitt i Sverige, ekonomichef svarar att det innebär 16,4 mkr första året.

Sveriges skolledare ställer frågan om inlämnande äskanden kommer tas med 2026 eller ej. Ekonomichef svarar att viss projektering för försäljning av mark kommer att genomarbetas.



HR-chefen redogör för inkomna yrkanden från fackförbunden

Fackförbundet Akademikerförbundets SSR yrkande:

-Att intäkter/kostnader avseende det Kommunalekonomiska utjämningsystemets nio delmodeller samt LSS-utjämnningen specificeras i kommunens budget och även i respektive förvaltningars budget. Förtydligandet kommer ge en ökad transparens, ge ansvariga för att hålla "budget i balans" bättre förutsättningar till ett helhetsperspektiv samt att förtydligandet kan vara en pusselbit för att få till en mer hållbar ekonomisk utveckling och minimera risken för att "falska" besparingar görs på områden som kommunen har rätt att få stöd att reglera genom statliga utjämningsystem.

Ekonomichefen säger att ekonomenheten och controller för socialförvaltningen planerar att göra en utbildningsinsats i frågan under hösten 2025.

Akavia och Vision menar på att det är en väldigt komplex fråga med utjämningsystemet och att det påverkas stort över tid och att det därmed är svårt att använda för beräkningar.

Fackförbundet Kommunals yrkande:

- Vi förtroendevalda i Kommunal, sektion Perstorp, är förtroga med det rådande ekonomiska läget i Perstorps kommun. Men vi är också insatta i det arbetsmiljöarbete som måste bedrivas ute på arbetsplatserna för att trygga arbetstagarna. Vi får inte riskera de anställdas säkerhet och återhämtning när arbetsbelastningen blir högre och kraven på både den enskilde och på hela arbetslag ökar och förändras. Det är därför av största vikt, återigen, att besparingarna inte påverkar Arbetsmiljöarbetet och att kommunals Skyddsombud ges möjlighet att utföra sitt uppdrag.

Sveriges lärare ställer sig bakom Kommunals formulering och vill att arbetsgivaren säkerställer att arbetsmiljön bibehåller god kvalitet. Det är positivt att större andel pengar behålls centralt och kan fördelas där behoven är som störst så att det inte blir nya besparingskrav.

Vid protokollet,
Natalie Lindqvist, HR-chef

Justerat av arbetsgivaren
Henry Roos, tf Kommundirektör



PERSTORPS
KOMMUN

Kommunal

Sam Jön

Sveriges lärare

Ameli Perulius

Sveriges skolledare

Charlotte Jöhn

Akavia

[Signature]

Vision

Emilia Larsson

Kommunstyrelsen

§ 129

Revidering av socialnämndens reglemente
2025/134**Sammanfattning**

Regeringen har i proposition 2024/25:89 föreslagit riksdagen att anta en ny socialtjänstlag. Riksdagen tog beslut i ärendet den 20 maj. Förslaget till ny socialtjänstlag innebär ett det finns behov att göra en smärre ändring i socialnämndens reglemente, där första meningen i § 1 lyder "Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 2 kap 4 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd." Eftersom paragraferna i den nya lagen förändras, behöver reglementet istället hänvisa till 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, i dess lydelse från 2025-07-01

Handlingar i ärendet

Beslut SOC 2025-04-29, § 83

Tjänsteskrivelse

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att ändra första meningen i § 1 i socialnämndens reglemente till "Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd." från och med 2025-07-01

Socialnämnden

§ 83

Ändring av reglemente

2025/165

Sammanfattning

Regeringen har i proposition 2024/25:89 föreslagit riksdagen att anta en ny socialtjänstlag. Riksdagen väntas fatta beslut i ärendet den 20 maj. Förslaget till ny socialtjänstlag innebär ett det finns behov att göra en smärre ändring i socialnämndens reglemente, där första meningen i § 1 lyder "Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 2 kap 4 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd." Eftersom paragraferna i den nya lagen förändras, behöver reglementet istället hänvisa till 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, i dess lydelse från 2025-07-01

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse 2025-04-23

Protokollsutdrag SN AU 2025-04-24

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att ändra första meningen i § 1 i socialnämndens reglemente till "Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd." från och med 2025-07-01

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Socialnämnden

Ändring av reglemente

Sammanfattning

Regeringen har i proposition 2024/25:89 föreslagit riksdagen att anta en ny socialtjänstlag. Riksdagen väntas fatta beslut i ärendet den 20 maj. Förslaget till ny socialtjänstlag innebär ett det finns behov att göra en smärre ändring i socialnämndens reglemente, där första meningen i § 1 lyder ”Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 2 kap 4 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd.” Eftersom paragraferna i den nya lagen förändras, behöver reglementet istället hänvisa till 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, i dess lydelse från 2025-07-01

Handlingar i ärendet

-

Förslag till beslut

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att ändra första meningen i § 1 i socialnämndens reglemente till ”Socialnämnden fullgör kommunens uppgifter inom socialtjänsten enligt 3 kap 2 § Socialtjänstlagen, och vad som i lag sägs om socialnämnd.” från och med 2025-07-01

Jessica Nordenvall

Anders Ivarsson

Förvaltningschef
Perstorps kommunNämnd-/utredningssekreterare
Perstorps kommunBeslutet skickas till:
Kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen

§ 111

**Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet,
Kommunalförbundet Medelpunkten
2025/125****Sammanfattning**

Från direktionen i Medelpunkten har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024. Kommunalförbundet Medelpunkten är en samverkansorganisation med 11 medlemskommuner varav Perstorp är en av dem.

Medelpunktens uppdrag är att tillgodose medlemskommunernas behov av de hjälpmedel som kommunerna har ansvar för med ändamålet att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-05-14 § 81
Tjänsteskrivelse
Årsredovisning 2024
Sammanträdesprotokoll 2025-03-25
GEH
Rapport bokslutsgranskning
Det sakkunniga biträdets granskning
Revisionsberättelse för år 2024

Yrkande:

Ordförande yrkar att kommunens representant i direktionen verkar för att Medelpunktens eget kapital anpassas till gällande förbundsordning de kommande åren.

Beslutsgång:

Ordförande frågar om kommunstyrelsen kan bifalla de två föreslagna attsatserna plus det egna yrkandet och finner bifall.

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att kommunens representant i direktionen verkar för att Medelpunktens eget kapital anpassas till gällande förbundsordning de kommande åren,

Kommunstyrelsen

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Medelpunkten, samt

att bevilja direktionen för Medelpunkten ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet, Kommunalförbundet Medelpunkten

Sammanfattning

Från direktionen i Medelpunkten har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024. Kommunalförbundet Medelpunkten är en samverkansorganisation med 11 medlemskommuner varav Perstorp är en av dem.

Medelpunktens uppdrag är att tillgodose medlemskommunernas behov av de hjälpmedel som kommunerna har ansvar för med ändamålet att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse
Årsredovisning 2024
Sammanträdesprotokoll 2025-03-25
GEH
Rapport bokslutsgranskning
Det sakkunniga bitrådets granskning
Revisionsberättelse för år 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Medelpunkten, samt

att bevilja direktionen för Medelpunkten ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

Henry Roos

Cecilia Andersson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
Kommunalförbundet Medelpunkten

Årsredovisning 2024





Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse för Medelpunkten	3
Om Medelpunkten och vårt uppdrag.....	3
Uppföljning av mål	10
Service	10
Arbetsmiljö	13
Ekonomi.....	14
Medelpunktens ekonomi	15
Femårsutveckling.....	15
Driftredovisning och kommentarer till resultaträkning	15
Kommentarer till balansräkning	16
Investeringsredovisning	17
God ekonomisk hushållning	17
Balanskravsutredning	18
Resultaträkning	19
Balansräkning	20
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	20
Kassaflödesanalys.....	21
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	22
Noter	23
Underskrift.....	28



Förvaltningsberättelse för Medelpunkten

Om Medelpunkten och vårt uppdrag

Förbundschef har ordet

År 2024 har varit ett inspirerande år för vår verksamhet, präglad av fortsatt utveckling av processer och rutiner. Vi kan konstatera tydliga framgångar med våra förbättringar, vilket har bidragit till väldigt fina mätetal och ett gott arbetsklimat bland medarbetarna. Vårt team har verkligen gjort det där lilla extra för att tillsammans rädda situationer och lösa uppdraget i tid för våra kunder. Med trivsel och engagemang når vi våra resultat.

Under året har vi gjort betydande framsteg i att fördjupa dialogen och samarbetet mellan kommun och verksamhet. Vi har belyst vikten av en fungerande röd tråd kring samverkan för att hitta forum för strategisk utveckling. Jag är glad över de steg vi hittills tagit i vårt omfattande arbete med att se över befintliga nätverk likväl som att identifiera behov av nya typer av samverkansgrupper. Målet, tillsammans med ägarkommunerna, är att etablera väl fungerande nätverk som täcker behoven och samtidigt utmanar och utvecklar vårt uppdrag som hjälpmedelsverksamhet i nordvästra Skåne. Medelpunkten jobbar på uppdrag åt medlemskommunerna och det är av stor vikt att verksamheten följer den utveckling och de utmaningar man i kommunerna står inför.

Varje mandatperiod ses våra styrdokument över, och detta arbete är i full färd under året och kommer även vara så in på nya verksamhetsåret. Vid en översyn av styrdokumentet ges ägarna möjlighet att påverka ändamål och uppdragsbeskrivning så att verksamheten kan utvecklas och på så sätt uppdateras för att hänga med i en eventuell utveckling som man har ute i medlemskommunerna. Som hjälpmedelsverksamhet är det viktigt att upprätthålla en förväntad servicenivå mot brukarna, vilket därför verksamhetens tillägnade uppdrag är av stor vikt att den anpassas efter medlemskommunernas behov. I styrdokumentet framgår att förbundets ändamål och syfte ska beskrivas närmare i ett direktiv som fastställs genom samstämmiga beslut i medlemmarnas fullmäktige. I detta direktiv anges bland annat just vilken inriktning och utveckling verksamheten ska ha. Medlemmarna i förbundet är våra samtliga medlemskommuner, även kallat ägarna, som vid denna genomgång ska arbeta fram förändringar i förbundsordningen. På detta sätt erhålls en ständigt uppdaterad uppdragsbeskrivning för verksamheten för att kunna gå hand i hand med den utveckling man ser inom medlemskommunerna. Medelpunkten finns här för sina medlemskommuner och gör varje år vårt yttersta i det uppdrag vi har.

Medelpunktens 2024 summeras som kontrollerat. Med det tänker jag på att månaderna har löpt på bra. En del toppar såklart, men överlag inget överraskande som slog hårt mot verksamheten. Ett väl planerat år och således ett kontrollerat förhållande för oss. Inledningen av året upplevdes som något återhållsamt. Väldigt likt föregående år, som vi var beredda på utifrån det tidigare budgetarbetet och verksamhetsplaneringen inför året. Våra jul- och nyårsledigheter kunde löpa på bra som planerat och den lugnare starten innebar att vi kunde återgå efter välbehövliga ledigheter till goda förhållanden. Även förskrivare har ledigheter kring årsskiftena och vi såg även för detta år en tydlig återgång till normalt läge några veckor in på året då tog det fart igen. Som vanligt under våren så hade vi bra beläggning på samtliga avdelningar i vår verksamhet. Detta höll i sig ända in i sommaren. När sommarperioden väl kom, stannade de inkommande ordena upp något, vilket gav oss möjlighet att upprätthålla vår fina service med hjälp av god semesterplanering och starka feriearbetare även detta år. En återkommande och väl inarbetad rutin inför våra större ledigheter gör att vi under dessa perioder är trygga i den erfarenhet vi nu har och därmed kan lägga en hållbar planering. En god semesterplanering ser vi som viktig både internt för alla medarbetare inom Medelpunkten och inte

3

Årsredovisning 2024





minst för kommunerna.

En stor händelse under våren var att vi drog igång vår logistikavdelning. I april började vi köra våra transporter av hjälpmedel helt i egen regi. Kartläggning, riskanalys och detaljerad planering gjorde det hela fullt möjligt att utöka vår service i och med detta projekt. Väl genomfört så ser vi enbart stor vinning med detta och får till oss trevliga lovord från alla håll. En helt annan flexibilitet har detta medfört, vilket bl.a. tagit oss ytterligare kliv uppåt i vår redan goda leveransprecision.

Just vår leveransprecision ser vi nu en hög stabil nivå vad gäller det mätetalet. Ett arbete som vi inledde för något år sedan med massa delprojekt för att få till nya rutiner och ett bättre flöde i verksamheten. Tillsammans har medarbetare över avdelningsgränserna nu hittat fungerande rutiner och med sitt dagliga engagemang bibehåller vi nu vårt fina måtetal för hela året. En framgångssaga helt enkelt!

Hösten drog igång med full fart och har varit fylld med aktiviteter även den. Massor av spännande utvecklingsprojekt har vi genomfört även detta år, projekt där vi hela tiden strävar efter att förbättra för förskrivarna. I allt vi tar oss an så är vår drivkraft att det ska göra skillnad för våra kunder. Stort som smått tittar vi på. Något vi haft ögonen på och som vi fått till oss utifrån är att se över möjligheterna vad gäller vårt system, och då framförallt den del som förskrivare dagligen befinner sig i. Under hösten startade vi upp detta projekt, kallat Nya Websesam. Det handlar i stora drag om en helt ny portal som kommer att vara en märkbar förbättring. Vi ser att det kommer underlätta för kommun och förskrivare, systemet har också ett betydligt modernare utseende. Ett spännande projekt helt enkelt som är startat och kommer arbetas med in på det nya året. Mer information kring detta kommer under 2025.

I Medelpunktens lokaler erbjuder vi varje år en mängd olika aktiviteter för att stödja våra medlemskommuner kring deras behov. Vi arrangerar t.ex. produktvisningar där vi presenterar de senaste upphandlade produkterna inom hjälpmedel. Våra utbildningar är utformade för att ge deltagarna den kunskap och de färdigheter de behöver för att lyckas i sina roller som förskrivare. Under 2024 har vi haft flertaliga event i lokalerna enligt ovan nämnda. Det är med glädje vi ser att våra mötes- och utbildningsrum fylls här, lokalerna ska nyttjas på bästa sätt. Vi ska alltid sträva efter att erbjuda medlemskommunernas förskrivare möjlighet att komma hit och förkovra sig. Vi är ett kompetenscenter som sprider kunskap vidare ut så att alla brukare ska nås av den bästa kompetens möjlig i sina utmaningar med att få stöd och hjälp att hantera vardagen. Vi utbildas och utbildar löpande efter behov och önskemål. Trevligt att även detta år se att våra lokaler fylls med deltagare till dessa tillfällen. Kul! Under året har vi även lånat ut våra lokaler för andra olika mötesändamål, vilket ger våra medlemskommuner en flexibel och välutrustad plats för sina sammankomster. Oavsett om det handlar om formella möten, workshops eller andra evenemang, strävar vi efter att erbjuda en miljö som främjar samarbete och utveckling. Nämndmöten, kommuners avdelningsmöten har bl.a. ägt rum i våra lokaler. Vi finns här för er, bara att fråga!

Vårt populära rollatorcafé är en annan viktig aktivitet där vi kontrollerar och reparerar rollatorer, samtidigt som vi tillsammans med våra medlemskommuner skapar en trevlig mötesplats för våra besökare. Vi fick under året möjlighet att delta både i radio och tv när detta genomfördes tillsammans med Svalövs kommun. TV4 var på plats och gjorde ett fint inslag för deras nyhetssändning, och vi fick dessutom chansen att berätta om vårt viktiga uppdrag i radio Malmöhus. Jag känner en stor portion av stolthet när jag ser och hör dessa inslag. Våra engagerade medarbetare jobbar dagligen i det skymda och är värda all framtoning i sitt yrke. Det hela ger oss ett litet kvitto på vad vårt uppdrag verkligen betyder för brukare. Vi gör verkligen skillnad och allas insatser räknas!

I en turbulent omvärld och på sina håll en skev världsbild med många utmaningar så har året ändå inte inneburit störningar av den större sorten vad gäller samarbetet med våra leverantörer och dess



leveranser vi är beroende av. Under pandemin hade vi ett helt annat läge och var märkbart drabbade av leveransstörningar. 2024 har samarbetet fungerat bra med våra leverantörer, såklart någon mindre störning men överlag ett bra år. Trots detta världsligt tuffa år så har vi inom vår verksamhet nått nya höjder och visat vad vi verkligen går för. Vi kan nu stolt lägga ett fantastiskt år till handlingarna och reflektera över våra framgångar.

Med en stor portion flexibilitet och ett brinnande engagemang från vår fantastiska personal, har vi alltid gett vårt bästa i alla situationer. Som ansvarig chef känner jag en enorm stolthet över vad vi uppnår med året. Jag vill rikta ett stort och varmt tack till alla er som bidrar till att göra vår verksamhet till vad den är idag. Ni är hjältarna bakom vår framgång! Med årets ledord TILLSAMMANS summerar vi 2024 och samlar nu ny energi för kommande år!

När vi nu blickar mot 2025, ser vi en framtid fylld av nya möjligheter och nya mål. Vi strävar efter att fortsätta vara den viktiga spelaren som våra medlemskommuner kan lita sig emot. Vår vision är att fortsätta spetsa våra tjänster och skapa ännu fler innovativa flexibla insatser som gör skillnad i människors liv. Vi vill vara en ledande kraft för positiv förändring och utveckling där vi hänger med i våra medlemskommuners behov och utmaningar. Låt oss tillsammans göra 2025 till ett nytt år av framgång i vårt uppdrag. Med medarbetares och medlemskommuners fortsatta engagemang och stöd är jag övertygad om att vi kan nå nya höjder.

Stort, stort tack för 2024!

//Fredrik Eklund



Medarbetare

Under året har tre medarbetarundersökningar genomförts och den senaste vid årsskiftet, resultatet för året är positivt och verksamheten når återigen årsmålet. Målet är att resultatet alltid ska bli bättre än föregående års resultat. Årets samlade resultat landade på KPI 92 vilket är en förbättring i jämförelse med 2023. De tre undersökningar som genomförts under 2024 har haft KPI 91 (tertiäl 3), 93 (tertiäl 2), 91 (tertiäl 1). Svarsfrekvensen var 85 % i årets sista undersökning vilket innebär en förbättring med ca 5 % i jämförelse med 2023. I undersökningen får medarbetare svara på frågor som rör arbetsåret, befogenheter, kompetenser, förväntningar, återkoppling och trivsel. Resultaten på samtliga frågor når upp till eller överträffar föregående års resultat och med tanke på att fler medarbetare besvarat enkäten är detta mycket glädjande att se.

Sjukfrånvaron har under 2024 minskat i jämförelse med tidigare år. Framförallt långtidsfrånvaron har sjunkit men positivt är att även korttidsfrånvaro har minskat. Ansvarig chef för respektive avdelning arbetar löpande med uppföljningar på de medarbetare som har ett högt antal frånvarotillfällen, vid behov av utredning stöttar företagshälsovården upp. Sjukstatistik presenteras längre ner i stycket.

Under 2024 har två mindre arbetsskador rapporterats. Samtliga inrapporterade tillbud och olyckor följs upp på dialogmöten samt med chefen för respektive avdelning, allt för att undvika att det upprepas.

Under flera år har behovet av övertid minskat kraftigt och 2024 är inget undantag. Övertid innebär stora kostnader för verksamheten samt att det påverkar medarbetarna negativt om övertiden utförs regelbundet så det är mycket positivt att se att trenden håller i sig. Viss övertid kommer verksamheten inte ha möjlighet att undvika då kritiska avdelningar utför arbete som i möjligaste mån inte bör flyttas till en annan dag då det i slutändan kan påverka brukaren. Verksamheten har även visst operativt arbete som planeras till tider utanför ordinarie arbetstider t.ex. inventering, uppdatering av IT-system m.m. Att övertiden generellt minskar beror på en lägre sjukfrånvaro i kombination med en ökad flexibilitet mellan avdelningarna, flytt av personal till den avdelning där behovet är som störst. I snitt har verksamheten krävt ca 14 övertidstimmar per månad under 2024.

Som anställd på Medelpunkten har man goda ledighetsförmåner. Samtliga anställda har 25, 31 eller 32 dagars semester rätt. Semesteruttaget för samtliga medarbetare har under året varit ca 92 procent av semester rätten vilket innebär att vid 32 dagar i semester rätt har genomsnittsuttaget varit 29,5 dagar. Utöver de kollektivavtalade ledighetsförmånerna har medarbetare vid heltidsanställning även rätt till 40 timmars arbetstidsförkortning per år, i syfte att ge medarbetarna möjlighet att korta ner sin veckoarbetstid från ordinarie 40 timmar. Genomsnittsuttaget under 2024 var ca 98,2 % vilket motsvarar ca 39 timmar (ej utnyttjade timmar aktuellt kalenderår anses vara förbrukade).

För att klara bemanningen under sommarledigheten anställdes 8 sommarjobbare varav majoriteten arbetade större delen av sommaren. Flertalet av sommarjobbarna är återkommande vilket är en stor fördel för bägge parter.

Under året har verksamheten utökats med två medarbetare till lager- och logistikavdelningen. En medarbetare på rekondavdelningen valde i början på året att avsluta sin anställning och den tillsattes med en intern sökande. Per 31 december har vi en vakant tjänst där extern rekrytering pågår och beräknas vara klar under första kvartalet.



Statistik

Den 31 december 2024 hade verksamheten 43 anställda varav en vikarie. Antalet aktiva tjänster var 42,1 inkl. en vikariatsanställning.

Medeltal anställda med fördelning på kvinnor och män	Antal kvinnor		Antal män	
	2024	2023	2024	2023
Direktion	8	9	14	13
Ledningsgrupp	1	1	3	3
Verksamheten exkl. ledningsgrupp	10	9	27	27

Direktion samt ledningsgrupp anger antal faktiska individer vid årsskiftet. Verksamheten exkl. ledningsgrupp har beräknats genom att betalda närvarotimmar under året har ställts i relation till en inom verksamheten normal årsarbetstid (2080 h). I närvarotimmar ingår betald semester, sjukfrånvaro (betald) och komplement men ej övertidstimmar.

Medellönen (månadslön) beräknat på alla anställda exkl. förbundschef är för 2024 35 919 kr. Kvinnors medellön är 39 308 kr och för män 34 516 kr.

Medelåldern för tillsvidareanställda vid årets slut var 45 år (2023 - 47 år). Medelåldern för kvinnor var 46 år och för män 45 år.

Successionsplanering är viktigt för att verksamheten ska kunna säkerställa att kunskap och kompetens inte går förlorad. Från en viss ålder har vi i Sverige möjlighet att själv bestämma när man vill börja ta ut sin allmänna pension. Men det finns en så kallad riktålder, en pensionsålder som anpassas efter den ökande medellivslängden i Sverige. Riktåldern avgör vid vilken ålder vi kan erhålla de olika delar av den allmänna pensionen. I nuläget är riktåldern 67 år. Tabellen nedan visar hur många anställda som uppnår riktåldern 67 år under de närmsta 10 åren (65 år visas inom parentes)

2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
0 (2)	0 (0)	2 (1)	0 (0)	1 (0)	0 (1)	0 (1)	1 (4)	1 (0)	4 (1)

Den totala personalkostnaden för 2024 uppgick till 27 262 tkr vilket är 27,2 % av Medelpunktens totala kostnader, i jämförelse med 2023 var andelen 26,4 % en ökning med 0,8 %. Ökningen beror framförallt på att hjälpmedelstransporter numera utförs i egen regi och ej av upphandlad underleverantör, detta har inneburit en utökning av personalstyrkan med två heltidsanställda medarbetare. Pensionskostnaderna har påverkats av den höga inflationen vilket också bidrar till kostnadsökningen.



Sjukfrånvaron för 2024 var totalt 3,8 % (2023 - 6,2 %) för hela verksamheten. För män var sjukfrånvaron 3,9 % (2023 -7,4 %) och för kvinnor 3,2 % (2023 - 2,8 %). Under 2024 stod korttidsfrånvaron för 3,0 % (2023 3,9 %) och långtidsfrånvaro för 0,8 % (frånvaro över 14 dagar). Total sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp visas i tabellen nedan.

Ålder	Procent
-29	4,2%
30-49	1,94%
50-	5,0%

Den politiska ledningen

Under året har direktionen haft sammanträde vid fem tillfällen. Mellan direktionsmötena har presidiet beredningsmöten varje månad, med undantag av juli, då verksamheten följs upp och diskuteras.

Andra förhållanden som är av betydelse för styrning av Medelpunktens verksamhet

Direktionen är kommunalförbundets beslutande, förvaltande och verkställande organ. Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de uppdrag som fullmäktige i medlemskommunerna har bestämt samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen består av 11 ledamöter och 11 ersättare som representerar respektive medlemskommun.

Medelpunktens förväntade utveckling

Antalet invånare med behov av hjälpmedel förväntas fortsätta att öka. Kommande år tror vi kommer att ligga på en fortsatt årlig tillväxttakt om 2-3 % innan den förväntas skjuta i höjden med start 2027 till 5-6 % baserat på den demografiska utvecklingen. Denna kraftiga tillväxt förväntas i nuläget pågå fram till ca 2030. Samtidigt spår vi att efterfrågan på ett bredare urval av hjälpmedel kommer att efterfrågas av såväl brukare som förskrivare. Sammantaget innebär detta ökade krav på Medelpunktens sätt att fungera. Behovet av att kunna tillhandahålla fler produktområden innebär behov av mer utrymme och lagerplatser och de förändrade leveransbehoven innebär att såväl interna arbetssätt som logistik- och transportlösningar måste ses över löpande.

Med tre år kvar på nuvarande hyresavtal kommer arbetet med att uppskatta det framtida behovet att påbörjas. I detta arbete är information från våra medlemskommuner av yttersta vikt för att säkerställa att vi har ändamålsenliga och väl avvägda lokaler att bedriva verksamheten i.

Inflationen har avmattats något under året men eftersom våra avtal löper på 3-4 år kommer vi sannolikt att se pris- och kostnadsökningar som överstiger inflationen de kommande åren också.

Det medicinsktekniska direktivet (MDR) som trädde i kraft i maj 2021 har inneburit ökade krav på leverantörerna gällande bl.a. teknisk livslängd. Resultatet av detta är att en del hjälpmedel fått sänkt beräknad teknisk livslängd. Arbeta har pågått en tid med att se över avskrivningstiderna och resultatet av denna översyn kommer att leda till ökade hyreskostnader för kommunerna. När detta kommer att träda i kraft kan vi dock i nuläget inte sja om. Vi ser även en påtaglig risk att vi kommer att behöva mer personal för att ombesörja förebyggande underhåll på de produkter där leverantören föreskriver det. Även detta är ett pågående arbete.



Viktiga förhållanden - icke finansiella upplysningar

Upphandlingar

En stor del av Medelpunktens uppdrag är att tillsammans med Skånes kommuner göra upphandlingar av hjälpmedel. Arbetet med upphandlingarna innebär att inventera marknaden inför upphandling för att kunna ställa tydliga och rimliga krav i förfrågningsunderlaget, arbete med att gå igenom inkomna anbud och sen göra en utvärdering. När upphandlingen är klar påbörjas processen med intern samt extern utbildning och visning av de upphandlade produkterna

Under 2024 har nedan upphandlingar slutförts:

- Lyftar och lyftselar (avtalsstart 2024-03-01)
- Arbetsstolar (avtalsstart 2024-07-01)
- Överförflyttning (avtalsstart 2025-01-01)
- Rollatorer (avtalsstart 2025-01-01)

Händelser av väsentlig betydelse under eller efter räkenskapsåret

Inga händelser av väsentlig betydelse har inträffat efter räkenskapsåret.



Uppföljning av mål

Service

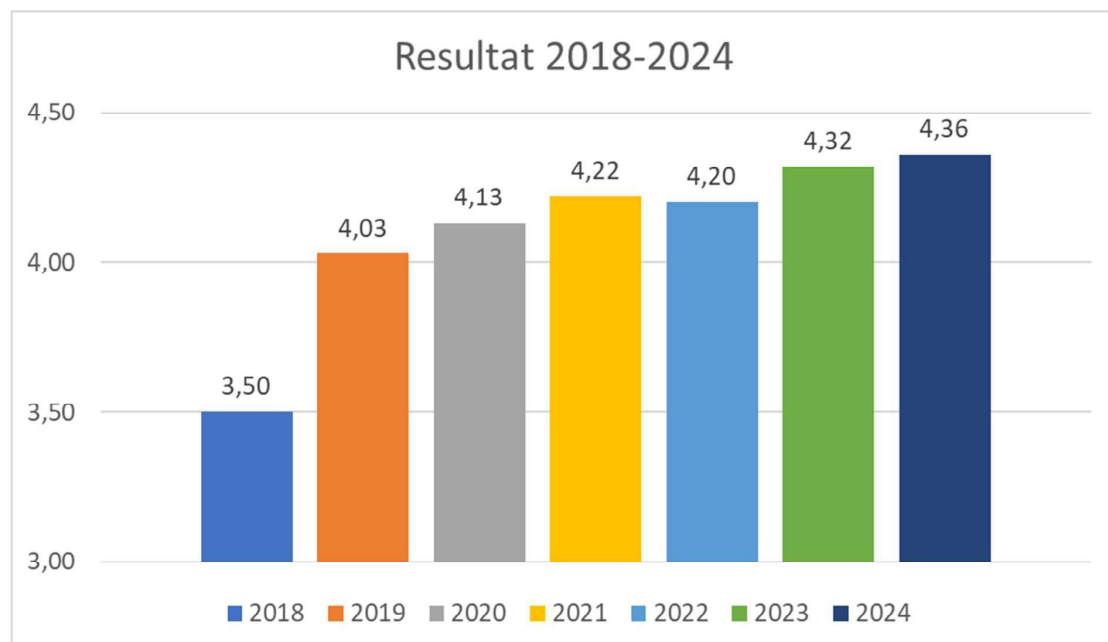
Medelpunkten har en hög servicenivå och ett gott bemötande

Förskrivarundersökningen -

I november skickade Medelpunkten ut 2024 års kundundersökning i form av en digital enkät som går ut till samtliga förskrivare i våra medlemskommuner samt förskrivare som är anställda hos privata aktörer. Resultatet i årets enkät är positivt med ett resultat om 4,36. Målet för verksamheten är att föregående års resultat ska överträffas. Samtliga frågor betygsätts på skalan 1-5. Svarsfrekvensen ökade något denna gång till 50,3 %. Medelpunkten har inför och under utskicket haft en dialog med chefsgruppen samt verksamhetsgruppen om vikten av att så många som möjligt svarar för att erhålla så relevanta svar som möjligt.

Förskrivarna svarar på tio frågor i allt från bemötande till leveranser och kvalitet samt så finns det möjlighet att lämna en fritextkommentar. Förskrivarna anger i enkäten vilken kommun de representerar för att vi ska kunna delge resultatet till respektive medlemskommun samt för att kunna analysera svaren på ett bättre sätt.

Förskrivarenkätens resultat presenteras för Medelpunktens direktion, chefsgrupp samt verksamhetsgrupp. Internt i verksamheten diskuteras resultatet i ledningsgruppen samt på respektive avdelning i syfte att kunna åtgärda eventuella brister och kunna leverera ännu bättre service under kommande år.



Tidigare års resultat – 2023: 4,32, 2022: 4,20, 2021: 4,22, 2020: 4,13, 2019: 4,03, 2018: 3,5.



Om resultatet - Medelpunkten får ett mycket bra resultat totalt sett men frågor som rör verksamhetens service utmärker sig och förskrivarna har skattat dessa högt. På frågor som rör problemlösning, service, bemötande samt hur lätt det är att komma i kontakt med oss där får vi ett betyg mellan 4,42 – 4,76. När det gäller verksamhetens hantering av avvikelser ser vi viss förbättringspotential, resultat 4,02. Under 2025 kommer verksamheten påbörja en översyn av denna hantering.

Sedan 2023 har verksamheten arbetat intensivt med interna förbättringar och nya arbetssätt för att ytterligare kunna säkra att medlemskommunerna erhåller leveranser i rätt tid. Arbetet har gett resultat och det visar sig nu också i denna undersökning. Frågan där förskrivarna skattar hur nöjda de är med leveranstiden där har resultatet under de två senaste åren förbättrats från 3,53 till 4,08. Förskrivarna skattar även att leveranserna stämmer mot lagd beställning och ger på denna fråga betyget 4,38.

Vårt mål är att hyreshjälpmedel ska recirkuleras och nyttjas under så lång tid som möjligt under sin livslängd, detta innebär också att kvalitetsarbetet är enormt viktigt. I årets undersökning upplever förskrivarna att kvaliteten har försämrats något och resultatet på den frågan når 3,93, i jämförelse med 2023 där betyget var 3,99. Vi arbetar löpande med internutbildningar samt uppföljningar och åtgärder av de rapporterade avvikelser som inkommer till verksamheten, allt för att fånga utbildningsbehov, produktproblem m.m. För att komma till rätta med eventuella brister är det enormt viktigt att förskrivare registrerar eventuella avvikelser i webSesam för att verksamheten ska ha en möjlighet att ta till de åtgärder som kan behövas. Samtliga avvikelser följs upp löpande för att säkerställa att det inte inträffar igen.

Sista frågan är en fritextfråga och här har det inkommit många kommentarer vilket verksamheten värdesätter högt. Notera att det är frivilligt att lämna en kommentar. Medelpunktens service och bemötande uppskattas stort av förskrivarna och många förskrivare visar tydligt sin uppskattning i kommentarsfältet. Dessa kommentarer stämmer överens med resultatet på frågorna som rör service. Förskrivarna arbetar i en portal som heter webSesam och i kommentarerna kan vi utläsa att förskrivarna upplever den som tungarbetad och omodern. Under första tertialet av 2025 kommer en ny beställningsportal lanseras, tester och utbildningar pågår och förhoppningsvis kommer förskrivarna uppleva ett förenklat arbetssätt samt en trevligare grafisk design framöver. Ur kommentarerna kan vi även utläsa att förskrivarna upplever att kvaliteten har försämrats något och att produkter som levereras inte alltid håller den höga kvalitet som de anser det ska vara. Se även notering i tidigare stycke. Några enstaka kommentarer förekommer om fellevererade produkter, önskan om en förbättrad tillgänglighet hos hjälpmedelskonsulenter samt utbildningsutbudet och detta är frågor som vi ständigt arbetar med.



Andel som upplever ett gott bemötande vid besök - Vi ger alla besökare möjligheten att ge ett omdöme genom en enkel knapptryckning innan de lämnar Medelpunktens lokaler. På så sätt kan vi få återkoppling från brukare och anhöriga, men även hantverkare, leverantörer m.fl. Kort sagt alla som besöker våra lokaler.

Kundundersökningens mätetal baseras denna gång på 396 svar där 361 svarat att de upplevt besöket som "Mycket bra", 18 som "Bra" och 9 som "Varken bra eller dåligt". Dessvärre har det även inkommit 3 "Dåligt" och 5 "Mycket dåligt". De dåliga betygen har inte behäftats med kommentarer varför vi inte heller kan följa upp med åtgärd.

I undersökningen värderar vi svaren "Mycket bra" och "Bra" som att personen i fråga är nöjd med besöket. Det innebär att mätetalet för året landar på 95,7% vilket gör att vi missar målvärdet om 97,8% (föregående års utfall).

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi anpassar och utvecklar våra arbetssätt för att ge god service	 Kundnöjdhet	4,4	4,3
Vi uppmuntrar till delaktighet, har ett gott bemötande och ger god information i samband med utprovningar och service	 Andel som upplever ett gott bemötande vid besök	96 %	98 %

Vår kunskap och omvärldsbevakning sprids till kommunerna

Vi har under året erbjudit ett brett utbud av utbildningar och produktvisningar. Totalt har vi genomfört 37 evenemang där våra hjälpmedelskonsulenter har sett över behoven och tagit in önskemål från våra medlemskommuner. Detta har resulterat i ett innehållsrikt utbud som har gett deltagarna möjlighet att förkovra sig och få en djupare förståelse för produkterna. Med god planering och ett nära samarbete med våra leverantörer ser vi en framgång i att erbjuda denna mängd. Mängden följer behoven. Har även att förhålla oss till upphandlingar som direkt genererar produktvisningar följt av djupare utbildningar. Som ett samlat kompetenscenter vi som hjälpmedelscentral är så gör vi vårt yttersta att sprida kunskap och därmed höja kompetensen för att vi tillsammans kan möta behoven hos brukarna

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi sprider kunskap och information genom att arrangera utbildningar, visningar och tillfällen för informationsutbyte	 Antal arrangerade utbildningar och produktvisningar	37	30



Vi är effektiva och ger snabb service

Reparationer och monteringar åtgärdas inom 10 dagar:

Årets fina resultat när det gäller att våra servicetekniker slutför de inskickade aktiviteterna från förskrivarna inom 10 arbetsdagar är inte bara en siffra för oss, utan ett bevis på vårt teams hårda arbete och engagemang. Fantastiska 99,2% når vi på helåret. Vi har verkligen jobbat hårt för att nå detta mål och skapa en stabil och smidig arbetsrutin som hela gruppen nu följer. Som går att se i rapporter bakåt så är det först nu vi verkligen ser skillnad. Vår framgång är tack vare varje persons bidrag och vår gemensamma vilja att alltid göra vårt bästa för kund. Vi ser fram emot att fortsätta den här resan inom avdelningen och inte bara bibehålla toppkvalitet på specifikt mätetal utan även ta oss an nya inspirationer att utvecklas inom uppdraget som resande servicetekniker.

Tid för utprovning erbjuds inom 15 arbetsdagar:

Under verksamhetsåret 2024 har vi fortsatt att fokusera på att förbättra våra tjänster och uppnå våra uppsatta mål. Ett av våra viktigaste mål har varit att erbjuda utprovningstid inom 15 arbetsdagar. Vi är stolta över att kunna rapportera att vi har uppnått detta mål i 98,2% av fallen. Denna framgång är ett resultat av vårt dedikerade teams hårda arbete och engagemang för att förbättra sig i rutiner och processer samt en god planeringsförmåga. Vi har med stort kundfokus kunnat förändra små detaljer och på så sätt utveckla oss som avdelning och därmed kunnat minska väntetiderna och förbättra kundupplevelsen. Vi kommer att fortsätta arbeta för att ytterligare förbättra våra tjänster och sträva efter att nå ännu högre under kommande år.

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Reparationer och monteringar åtgärdas inom 10 arbetsdagar	● Andel reparationer och monteringar som åtgärdas inom 10 arbetsdagar	99 %	94 %
Tid för utprovning erbjuds inom 15 arbetsdagar	● Andel utprovningar som erbjuds inom 15 arbetsdagar	98 %	80 %

Arbetsmiljö

Medelpunkten är en arbetsplats där vi känner engagemang och trivsel

Se avsnitt "Medarbetare"

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en arbetsmiljö där medarbetare trivs, är inspirerade och känner engagemang	● Medarbetarindex	92	87
Vi har en arbetsmiljö som främjar hälsa och förebygger ohälsa och olycksfall			



Ekonomi

Vi uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning

Vi har en god nyttjandegrad av våra hjälpmedel under deras livslängd till följd av ett fokuserat arbete där vi ständigt jobbar på att se till att rätt objekt rekonditioneras. Resultatet blir en god nyttjandegrad och en hög leveransprecision.

Våra rollatorer har under året haft en nyttjandegrad om 95,9 %. Rullstolarna delas upp i två grupper; standardstolar som har en nyttjandegrad om 91,7 % och de vårdarmanövrerade stolarna, som inte efterfrågas lika mycket, har en nyttjandegrad om 85,8 %. Sammantaget landar nyttjandegraden för rullstolar på 90,8 %. För hela vårt hyressortiment ligger nyttjandegraden på 93,0 %.

Av Medelpunktens 34 631 hjälpmedel (individer) låg genomsnittsuthyrningen på 32 951 vilket motsvarar 95,1 %.

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Hjälpmedel är i bruk hos mottagare mer än 90% av sin livslängd	 Andel tid som rollator varit i bruk hos mottagare vid skrotning	96 %	90 %
	 Andel tid som rullstolar varit i bruk hos mottagare vid skrotning	91 %	90 %
Minst 95% av våra tillgängliga hjälpmedel är uthyrda	 Andel uthyrda hjälpmedel	95 %	95 %

Effektivitet

De senaste åren har vi sett en ökad efterfrågan av hjälpmedel vilket har lett till ett ökat behov av nyinköp. Detta har fått en direkt påverkan på andelen recirkulerade hjälpmedel. Inför året sänktes därför målvärdet för andelen recirkulerade hjälpmedel till 75%. Utfallet blev dock bättre än förväntat med 79,1 %. Utfallet för 2023 var 75,8 %.

Leveransprecisionen har sedan 2023 legat på bra nivåer sen vi fick den automatiska rekondplaneringen på plats. Samtidigt har våra leverantörer i allt större utsträckning klarat sina avtalade leveranstider på såväl huvudhjälpmedel som reservdelar. Dessvärre hade vår leverantör av vår vanligaste rollator leveransproblem under de sista två månaderna på året vilket sänkte utfallet för leveransprecisionen något. Totalt landar den i år på 98,1 %. Utfallet för 2023 låg på 98,3 %. Målsättningen är att vi alltid ska överträffa föregående års utfall vilket gör att vi missar måltalet i år.

Vi når målen genom att	Mätetal	Utfall	Målvärde
Minst 80% av utleveranserna är recirkulerade hjälpmedel	 Andel utleveranser som är recirkulerade hjälpmedel	79 %	76 %
Minst 95% av beställda hjälpmedel ur hyressortimentet levereras inom 10 arbetsdagar	 Andel beställningar ur hyressortimentet som levereras till kund inom 10 arbetsdagar	98 %	98 %



Medelpunktens ekonomi

Femårsutveckling

Resultatutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	103 440	102 758	88 210	83 602	79 028
<i>Varav försäljning</i>	31 152	33 286	26 799	24 458	22 961
<i>Varav hyror</i>	41 587	38 113	34 338	32 110	30 537
<i>Varav månadsavgift</i>	22 644	21 907	18 640	19 135	17 799
Verksamhetskostnader	-80 319	-79 892	-69 251	-65 667	-63 280
Avskrivningar	-18 471	-17 394	-16 580	-15 144	-15 145
Finansiellt netto	-1 395	-1 156	-383	-380	-493
Redovisat resultat	3 256	4 316	1 996	2 411	110

Balansutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2024	2023	2022	2021	2020
Balansomslutning	75 407	72 810	63 863	61 361	67 634
Eget kapital	27 746	24 489	20 173	18 177	15 766
Soliditet %	37	34	31	30	23

Driftredovisning och kommentarer till resultaträkning

Intäkter

Årets verksamhetsintäkter blev 102 807 tkr att jämföra med budget 96 280 tkr. Hyrorna landade på 41 587 tkr vilket är ca 935 tkr över budget. Den genomsnittliga uthyrningen under 2024 låg på 33 222 uthyrda objekt. Motsvarande siffra under 2023 låg på 33 193 uthyrda objekt i månaden. Således endast en mindre ökning om knappt 0,1 %. De flesta av våra produktgrupper har faktiskt minskat i antal under året men en grupp sticker ut åt andra hållet. Det gäller kognitiva hjälpmedel som har ökat med 121,6 % sedan december 2023. Inför 2024 gjordes en ändring av debiteringen där kostnaden för fasta transporter togs bort och istället höjdes hyrorna. Då vår totala uthyrning endast ökat marginellt förklaras avvikelsen på hyresintäkterna av en kombination av missräkning samt att gruppen kognitiva hjälpmedel ökat rejält. Hjälpmedel som ligger i denna grupp är generellt sett förhållandevis dyra, vilket påverkar hyresintäkten stort.

Försäljningsintäkterna om 31 152 tkr var hela +5 221 tkr mot budgeterat. Inför 2024 gjordes en sänkning av försäljningspåslaget för ej individmärkta hjälpmedel från 10 % till 3 %. Volymerna i antal sålda hjälpmedel har under året dock legat högre än förväntat vilket förklarar avvikelsen mot budget.

Utöver verksamhetsintäkterna har vi under 2024 övriga intäkter om 633 tkr, bestående av anställningsstöd, viten samt försäljning av skrot och wellpapp. Den samlade budgeten för dessa intäkter låg på 522 tkr.



Kostnader och resultat

Varukostnaden för 2024 landade på 41 906 tkr vilket är något lägre än vad den var 2023 (42 181 tkr) men 3 537 tkr över budget. Avvikelsen beror främst på de högre försäljningsintäkterna men även exempelvis utrangering av inkurant lager (reservdelar och komponenter till utgångna hjälpmedel) spelar in.

Övriga kostnader slutar på 11 150 tkr vilket är 461 tkr mindre än 2023 men ändå +632 mot budget som låg på 10 518 tkr. Av denna avvikelse är det några poster som sticker ut. Kostnader för reparationer på våra bilar och maskiner utgör den största avvikelsen, +214 tkr mot budget. En annan post som landar över budget är kostnad för våra IT-system samt konsulter till dessa. Här är avvikelsen +167 tkr mot budget. Slutligen landar kostnaden för försäkringar och självrisk på +72 tkr mot budget. I övrigt är det mindre avvikelser både positivt och negativt mot budget.

Personalkostnaderna, 27 262 tkr, hamnar på 133 tkr under budget. Vi hade i årets budget märket för lönerrevisionen att förhålla oss till vilket underlättade att sätta en träffsäker budget. Att vi landar under budget är till stor del resultatet av ett medvetet arbete med att inte ta in vikarier eller ta till övertid vid korttidsfrånvaro.

Avskrivningar och utrangering av hyreshjälpmedel blev 184 tkr högre än budgeterat. Såväl avskrivningar för hjälpmedel som för anläggningstillgångar för eget bruk ligger något över budget på grund av större investeringar än beräknat. Utfallet för året blev 18 471 tkr.

Resultatet för 2024 landar på +3 256 tkr att jämföra med +474 tkr enligt budget. Avvikelsen beror till största delen på den större försäljningen samt de högre hyresintäkterna. Resterande är en kombination av både högre intäkter och lägre kostnader än budgeterat.

Kommentarer till balansräkning

Tillgångar

Vid årets slut uppgick Medelpunktens totala tillgångar till 75 407 tkr, fördelade på 53 461 tkr i anläggningstillgångar och 21 946 tkr i omsättningstillgångar.

Under året har värdet av våra hjälpmedel för uthyrningsändamål ökat med 2 633 tkr till 49 948 tkr (2023 ökade värdet med 2 303 tkr) medan anläggningstillgångarna för eget bruk har ökat med 514 tkr till 3 513 tkr. Under året har investeringar i nya fordon gjorts samt att vi byggt ett nytt lasthus med lastbrygga för att kunna köra transporterna i egen regi med små lastbilar. Övriga tillgångsgrupper har minskat i värde under året.

Omsättningstillgångarna har under året minskat något, -550 tkr, till 21 946 tkr. Värdet på varulagret har sjunkit med 429 tkr, kortfristiga fordringar (främst kundfordringar) har sjunkit med 3 440 tkr. Samtidigt har likvida medel ökat med 3 318 tkr.

Skulder och eget kapital

De lång- och kortfristiga skulderna uppgick vid årets slut till totalt 47 662 tkr. Av dessa är 35 000 tkr ett långfristigt banklån. Övriga skulder, 12 662 tkr, avser leverantörsskulder, skatter och sociala avgifter samt diverse upplupna skulder.

Medelpunktens egna kapital var vid årets början 24 489 tkr. Med räkenskapsårets bokförda överskott på 3 256 tkr landar det avrundade utgående egna kapitalet på 27 746 tkr.



Soliditet

Vid 2024 års slut är soliditeten 36,8 % (33,6 % 2023), beräknat som %-andelen eget kapital (27 746 tkr) i relation till de totala tillgångarna (75 407 tkr).

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Medelpunktens investeringar under 2024 fördelas enligt tabellen nedan. Fordon avser 1 st lastbilar (för att ersätta en befintlig lastbil), 1 elbil till våra konsulenter samt 1 elbil för att ersätta en uteteknikerbil. Förbättringar i hyrd fastighet avser ett nytt lasthus och lastbrygga.

Egna investeringar	
- Maskiner	0
- Inventarier/verktyg	0
- Datorer/IT	0
- Fordon	1 470
- Förbättringar i hyrd fastighet	148
TOTALT EGNA INVESTERINGAR	1 618

Inköp av nya hyreshjälpmedel uppgår till 24 050 tkr.

Hjälpmedel	
- Inköp	24 050
TOTALT INVESTERING I HJM	24 050

God ekonomisk hushållning

För Medelpunkten är målet att tillhandahålla hjälpmedel med tillhörande service till medlemskommunernas brukare på ett mer priseffektivt sätt än vad kommunerna hade gjort i egen regi. Det innebär att begreppet god ekonomisk hushållning här tolkas som att anskaffade resurser utnyttjas effektivt och att verksamhetens intäkter överstiger kostnaderna. En ökad effektivitet kan medföra att Medelpunkten kan sänka medlemskommunernas prisnivå.

I Medelpunktens förbundsordning, punkt 10, anges att det egna kapitalet ska vara 16 000 tkr. Under punkt 12 i förbundsordning framgår det att direktionen beslutar om lämplig tidpunkt för utbetalning av redovisat överskott. I och med 2024 års resultat uppgår det egna kapitalet till 27 746 tkr och direktionen får således fatta beslut om hur överskjutande del, 11 746 tkr, ska hanteras. Förbundet tvingades förra året utöka sin upplåning och en eventuell återbetalning till kommunerna skulle i nuläget innebära ytterligare upplåning varför tjänstemännen avråder från detta.



Balanskravsutredning

Balanskravet innebär enligt kommunallagen att kommunal verksamhet måste budgeteras med ett resultat överstigande noll samt att det sammanlagda, justerade, resultatet under varje treårsperiod måste överstiga noll. Med justerat resultat menas här årets resultat efter borträkning av eventuell realisationsvinst.

För Medelpunkten har de senaste tre årens bokförda resultat, realisationsvinster borträknade, varit: 1 996 tkr (2022), 4 316 tkr (2023) samt 3 256 tkr (2024).

Resultatet för 2024 är +3 256 tkr.

För vart och ett av de tre närmaste åren (2025-2027) är det budgeterade resultatet över noll.

Därmed förväntas kravet på resultatmässig balans bli uppfyllt.

Balanskravsutredning	År 2024
= Årets resultat enligt resultaträkningen	+3 256 tkr
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+3 256 tkr
- Reservering av medel till resultatreserv	-
+ Användande av medel från resultatutjämningsreserv	-
= Balanskravsresultat	+3 256 tkr



Resultaträkning

Resultaträkning årsredovisning

	Not	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2024	Utfall i % av budget
Verksamhetens intäkter		103 440	102 758	96 802	107
Verksamhetsintäkter	1	102 807	102 088	96 280	107
Övriga intäkter	2	633	670	522	121
Verksamhetens kostnader		-98 790	-97 286	-94 569	104
Materialkostnader	3	-41 906	-42 181	-38 369	109
Övriga externa kostnader		-11 150	-11 711	-10 518	106
Personalkostnader		-27 262	-26 000	-27 395	100
Avskrivningar	4	-17 781	-16 706	-17 567	101
Utrangeringar		-690	-688	-720	96
Verksamhetens nettokostnader		4 650	5 472	2 233	208
Verksamhetens resultat		4 650	5 472	2 233	208
Finansiella intäkter					
Finansiella kostnader		-1 394	-1 156	-1 759	79
Resultat efter finansiella poster		3 256	4 316	474	687
Årets resultat		3 256	4 316	474	687



Balansräkning

Balansräkning årsredovisning

	Not	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Egna materiella anläggningstillgångar	5	3 513	2 999
Hjälpmedel	6	49 948	47 315
Summa anläggningstillgångar		53 461	50 314
Omsättningstillgångar			
Varulager	7	4 883	5 312
Fordringar	8	13 718	17 157
Kassa och Bank	9	3 345	27
Summa omsättningstillgångar		21 946	22 496
Summa tillgångar		75 407	72 810
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	10	27 746	24 489
Avsättningar	11	0	0
Skulder	12	47 661	48 321
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		75 407	72 810

Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

	2024-12-31	2023-12-31
Ställda säkerheter		
För egna skulder och avsättningar	0	0
Företagsinteckningar	0	0
Ansvarsförbindelser	0	0



Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys årsredovisning

	2024	2023
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	4 651	5 473
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Övriga rörelsekostnader	0	0
Av- och nedskrivningar (+)	18 471	17 394
Reavinst (-) / Reaförlust (+)		
	23 122	22 867
Erhållen ränta (+)	108	22
Erlagd ränta (-)	-1 503	-1 178
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	21 727	21 711
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning (+) / Ökning (-) av lager	429	-348
Minskning (+) / Ökning (-) av kortfristiga fordringar	3 439	-3 945
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder	2 108	-2 764
Kassaflöde från den löpande verksamheten	27 703	14 654
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-25 668	-25 801
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	4 050	4 768
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-21 618	-21 033
Finansieringsverksamheten		
Ökning (+) / Minskning (-) av långfristiga skulder	0	5 000
Medlemsavgift	0	0
Återbetalt överskott	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	5 000
Årets kassaflöde (beräknat)	6 085	-1 379
Likvida medel vid årets slut	3 345	-2 740
Likvida medel vid årets början	-2 740	-1 361



Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Kommunallagen (KL), Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och i enlighet med rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Tillämpade principer är desamma som för år 2023.

Under året har Medelpunkten bedrivit inköp och försäljning endast i svenska kronor.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Utgifter avseende tjänster har periodiserats om beloppet överstiger 10 tkr och nyttan har bedömts vara under en period överstigande 3 år.

Lagerförda artiklar värderas till nyanskaffningspris. De utgörs av huvudhjälpmedel (avsedda för försäljning) samt tillbehör och reservdelar. Tillbehör som medföljer uthyrda huvudhjälpmedel debiteras materialkostnader vid utleverans och krediteras lagret. Tillbehör som återlämnas debiteras lagret först efter genomförd rekonditionering till nyskick, med motsvarande kreditering av materialkostnader.

Skulder anges till deras fulla värde.

Materiella anläggningstillgångar

Medelpunktens har två kategorier av anläggningstillgångar; de för eget bruk samt de för uthyrningsändamål. De senare utgörs av olika hjälpmedel.

Samtliga anläggningstillgångar värderas till ursprungligt anskaffningspris efter avdrag för månatliga avskrivningar enligt plan. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Dessa är följande:

Datorer och IT-utrustning samt Kognitionshjälpmedel 3 år

Rollatorer samt madrasser och sittdynor 4 år

Maskiner, anläggningar Inventarier, verktyg, installationer och fordon 5 år

Hygienhjälpmedel och övriga hjälpmedel 5 år

Manuella rullstolar 7 år

Arbetsstolar och lyftar 8 år

Sängar och sänglyftar 9 år

Förbättringar i hyrd fastighet - under som längst den tid som återstår av kontraktstiden



Noter

Noter till resultaträkning

	20240101- 20241231	20230101- 20231231
-		
Not 1 Verksamhetsintäkter		
Försäljning av hjälpmedel	31 152	33 286
Ersätta kostnader	2 114	2 100
Hysesintäkter	41 587	38 113
Intäkter från service och tillsyn	5 083	4 886
Intäkter från frakter		0
Intäkter från transporter	227	1 796
Månadsavgift medlem	22 644	21 907
Summa Verksamhetsintäkter	102 807	102 088
Not 2 Övriga intäkter		
Leverantörsviten	68	125
Bidrag och avgifter	335	289
Övrigt	230	256
Summa övriga intäkter	633	670
Not 3 Materialkostnader		
Kostnad för sålda varor	-28 639	-29 843
Övriga materialkostnader	-13 267	-12 338
Summa materialkostnader	-41 906	-42 181



Not 4 Avskrivning

Avskrivningar av maskiner och inventarier

Avseende maskiner och andra tekniska anläggningar	-126	-171
Avseende inventarier och verktyg	-134	-160
Avseende datorer	-27	-34
Avseende fordon	-606	-147
Avseende förbättringar i hyrd fastighet	-210	-159
Summa avskrivningar maskiner och inventarier	-1 103	-671

Avskrivning av hjälpmedel

Rollatorer	-2 658	-2 259
Manuella rullstolar	-4 127	-4 936
Sängar och sänglyftar	-1 084	-946
Arbetsstolar	-1 038	-1 079
Hygienhjälpmedel	-1 459	-1 229
Kognitionshjälpmedel	-1 491	-1 213
Lyftar	-438	-427
Madrasser och sittdynor	-2 469	-2 593
Övrigt	-1 913	-1 353
Summa avskrivning av hjälpmedel	-16 677	-16 035

Summa avskrivningar	-17 780	-16 706
----------------------------	----------------	----------------



Noter till balansräkning

	2024-12-31	2023-12-31
Not 5 Egna materiella anläggningstillgångar		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	10 496	9 355
Nyanskaffningar	1 618	2 008
Avyttringar		
Utrangeringar	0	-867
Utgående anskaffningsvärden	12 114	10 496
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-7 497	-7 693
Nyanskaffningar		
Avyttringar		
Utrangeringar		867
Periodens avskrivningar enligt plan	-1 104	-671
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 601	-7 497
Redovisat värde vid årets slut	3 513	2 999
Not 6 Materiella anläggningstillgångar hjälpmedel		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	128 255	121 576
Nyanskaffningar	24 061	23 793
Avyttringar	-4 827	-4 938
Utrangeringar	-13 395	-12 176
Utgående anskaffningsvärden	134 094	128 255
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-80 940	-76 564
Nyanskaffningar	-443	-307
Avyttringar	459	65
Utrangeringar	13 456	11 903
Periodens avskrivningar enligt plan	-16 677	-16 037
Utgående ackumulerade avskrivningar	-84 145	-80 940
Redovisat värde vid periodens slut	49 949	47 315

**Not 7 Varulager**

Huvudhjälpmedel	4 884	5 312
Tillbehör		
Reservdelar		
Summa varulager	4 884	5 312

Not 8 Fordringar

Kundfordringar	11 791	14 657
Skattekonto	9	79
Förutbetalda kostnader	1 907	2 368
Övriga fordringar	11	53
Summa fordringar	13 718	17 157

Not 9 Kassa, bank och checkkredit

Kassa		
Bankmedel	3 345	27
<i>Beviljat kreditbelopp</i>	<i>10 000</i>	<i>10 000</i>
<i>Outnyttjat kreditbelopp</i>	<i>10 000</i>	<i>7 233</i>
Summa Kassa och bank	3 345	27

Not 10 Eget kapital

Vid årets början	24 489	20 173
Inbetald medlemsavgift		
Återbetalt till medlemskommunerna		
Periodens resultat	3 256	4 316
Periodens utgående kapital	27 745	24 489

Not 11 Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	0	0
Övriga avsättningar		
Summa Avsättningar	0	0

**Not 12 Skulder***Långfristiga skulder*

Banklån	35 000	35 000
---------	--------	--------

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	8 575	5 802
Momsskuld	630	823
Personalens källskatt	368	358
Checkkredit	0	2 767

Interimsskulder

Upplupna löner och semesterlöner	1 210	1 124
Sociala avgifter	878	798
Beräknad pensionskostnad inkl. löneskatt	1 678	1 431
Upplupna hjälpmedelskostnader	-793	-320
Upplupna räntekostnader	3	11
Övriga poster	112	527

Summa skulder	47 661	48 321
----------------------	---------------	---------------

Not 13 Revisionskostnader

Sakkunnigt biträde revisor	197	86
----------------------------	-----	----

Summa revisionskostnader	197	86
---------------------------------	------------	-----------



Underskrift

Underskrifter Helsingborg DATUM

Kristian Anderson

Ordförande, Helsingborg

Ulf Jiewertz

2:e vice ordförande, Båstad

Marie Tidedal

Ledamot, Höganäs

Lena Benediktsson

Ledamot, Landskrona

Anna Berg von Linde

Ledamot, Svalöv

Stefan Svensson

Ledamot, Örkelljunga

Ingela Sylwander

1:e vice ordförande, Ängelholm

Baloo Engström

Ledamot, Bjuv

Åsa Edvardsson

Ledamot, Klippan

Elisabeth Holmer

Ledamot, Perstorp

Harri Rosqvist

Ledamot, Åstorp



Document history

COMPLETED BY ALL:

24.04.2025 13:06

SENT BY OWNER:

Maria Pedersen • 10.04.2025 11:01

DOCUMENT ID:

rkCJYWH01I

ENVELOPE ID:

H1WkKWr0Jl-rkCJYWH01I

DOCUMENT NAME:

5. Årsredovisning 2024.pdf

28 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
KRISTIAN FILIP ANDERSON kristian.anderson@helsingborg.se	Signed Authenticated	10.04.2025 12:00 10.04.2025 11:58	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1966/05/26) IP: 213.114.207.26
MAX RICKARD BALOO ENGSTRÖM baloo.engstrom@bjuv.se	Signed Authenticated	10.04.2025 12:31 10.04.2025 12:30	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1979/01/18) IP: 95.203.22.49
ÅSA EDVARDSSON asa.edvardsson@klippan.se	Signed Authenticated	10.04.2025 14:09 10.04.2025 14:07	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1965/10/07) IP: 178.31.106.117
Claes Ulf Jiewertz ulf.jiewertz@gmail.com	Signed Authenticated	10.04.2025 14:27 10.04.2025 14:25	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1954/02/09) IP: 155.4.124.166
INGELA SYLWANDER is@sylwanders.se	Signed Authenticated	11.04.2025 12:20 10.04.2025 12:26	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1959/01/05) IP: 195.216.49.124
MARIE CECILIA TIDEDAL marie.tidedal@hoganas.se	Signed Authenticated	15.04.2025 09:18 10.04.2025 11:16	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1964/01/28) IP: 194.132.44.126
ANNA BERG VON LINDE anna.berg.von.linde@svalov.se	Signed Authenticated	15.04.2025 15:34 15.04.2025 15:31	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1987/02/19) IP: 194.103.223.90
FOLKE STEFAN SVENSSON svanken59@hotmail.com	Signed Authenticated	16.04.2025 08:38 16.04.2025 08:37	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1959/03/22) IP: 81.224.33.118
ELISABET HOLMER elisabeth.holmer@perstorp.se	Signed Authenticated	16.04.2025 12:20 14.04.2025 14:14	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1965/06/06) IP: 78.72.21.224

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
LENA BENEDIKTSSON	 Signed	22.04.2025 09:56	eID	Swedish BankID (DOB: 1961/09/13)
lena.benediktsson@liberalerna.se	Authenticated	22.04.2025 09:54	Low	IP: 104.28.88.119
Harri Kalevi Rosqvist	 Signed	24.04.2025 13:06	eID	Swedish BankID (DOB: 1964/04/05)
640405@gmail.com	Authenticated	24.04.2025 13:01	Low	IP: 193.47.191.212

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

 Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed



Sammanträdesprotokoll Direktionen för Medelpunkten

Plats: Makadamgatan 15, Helsingborg

Tid: Tisdagen den 25 mars 2025 kl. 09:00-11:15

ORDINARIE

Baloo Engström	SD	Bjuv
Ulf Jiewertz	M	Båstad
Kristian Anderson	M	Helsingborg
Åsa Edvardsson	(-)	Klippan
Lena Benediktsson	L	Landskrona
Elisabeth Holmer	S	Perstorp
Harri Rosqvist	SD	Åstorp
Stefan Svensson	SD	Örkelljunga

TJÄNSTGÖRANDE ERSÄTTARE

Peter Graff	S	Höganäs
David Bergman	S	Ängelholm

ÖVRIGA NÄRVÄRANDE

Anders Månsson	S	Bjuv
Niclas Svanberg	S	Båstad
Mickey Magnusson	S	Helsingborg
Paul Gustafsson	S	Klippan
Eva Örtegren	S	Landskrona
Birger Henriksen	SD	Perstorp
Anneli Persson	S	Svalöv
Magnus Johansson	S	Åstorp
Gunilla Danielsson	S	Örkelljunga

PERSONALREPRESENTANT

Oskar Johansson	Vision
-----------------	--------



TJÄNSTEMÄN

Fredrik Eklund
Patrik Durén

Förbundschef
Ekonomi- och lagerchef

JUSTERING

Utsedd att justera Åsa Edvardsson
Justerade paragrafer § 1-8

Protokollet signeras digitalt av nedanstående

Sekreterare Josefine Andersson
Ordförande Kristian Anderson
Justerande Åsa Edvardsson

ANSLAG

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag på Medelpunktens digitala anslagstavla www.medelpunkten.se

Organ Direktionen
Sammanträdesdatum 2025-03-25
Datum då anslaget publiceras 2025-04-08
Datum då anslaget tas ner (22:a dagen) 2025-04-30
Förvaringsplats för protokollet Medelpunkten



§ 1 Mötet öppnas

Mötet öppnas och Kristian Anderson hälsade alla välkomna.

§ 2 Upprop

§ 3 Val av justerare

Beslutades att utse Åsa Edvardsson att justera protokollet

§ 4 Ärendelistan godkänns och fastställs

§ 5 Förbundschef har ordet

Verksamhetsåret 2025 har börjat på ett strukturerat och framgångsrikt sätt för oss.

Vi har genomfört en årsredovisning och haft en revisionsfirma som noggrant granskat vår verksamhet. Årsredovisningen föredras på dagens möte.

Under årets första månader har vi redan inlett arbetet med sommarplaneringen, där vi tar hänsyn till våra anställdas önskemål om ledigheter samt rekryterat feriearbetare utefter det. Vi har budgeterat för åtta feriearbetare, och merparten av dessa är nu klara i vår rekryteringsprocess. En del av dem är återkommande feriearbetare vilket bidrar till en tryggare planering.

Under förra året inleddes arbetet med översyn av styrdokument och röda tråden projektet. Fortsatt arbete med detta även in i 2025. Ledningen har intensifierat arbetet och lagt mycket tid på att se över våra styrdokument och integrera "Röda Tråden"-projektet i denna översyn, då vi anser att allt hänger ihop. Inkomna punkter från medlemskommuner är sammanställda och kommer även dem att föredras i detta möte under ordförande har ordet.

En annan viktig milstolpe har varit implementeringen av nya WebSesam, ett modernare gränssnitt för våra kunder med fler efterfrågade funktioner. Projektet är nu i mål och lansering är gjord. Uppföljning pågår där vi hela tiden involverar förskrivarna i att ge oss feedback för att vi ska kunna rätta till eventuella brister eller svårigheter. Men kortfattat så har implementeringen gått bra och det är en avsevärd förbättring.

Årets inledning har även inneburit en förändring av våra sängleveranser. Vi har infört en ny rutin där fasta leveransdagar är borttagna och vi nu levererar till nästkommande arbetsdag, med möjlighet för kunden att önska leveransdag. Detta har resulterat i ökad flexibilitet och säkrare leveransprecision.

Verksamhetens beläggning har varit stabil och följer de trender vi förutspådde inför året. Vi har god beläggning på samtliga avdelningar och inga direkta förseningar, vilket innebär att vi hinner med våra måltal.

Dock har vi drabbats av en längre sjukskrivning som påverkar ledningen i verksamheten under våren, vilket innebär en osäkerhetsfaktor vad ledningen kommer hinna med under den direkta frånvaron i en chef. Vi har fått skjuta diverse projekt på framtiden då det i en liten organisation som vår blir en stor påverkan när en chef är borta en längre tid.

2025 är här, och vi jobbar för ännu ett framgångsrikt år med att ge bästa service åt våra medlemskommuner!

Direktionen beslutade

att godkänna den lämnade informationen

§ 6 Årsredovisning 2024

Årsredovisning för år 2024 har upprättats och lämnats för granskning. Årsredovisning samt preliminär granskningsrapport föredras under mötet. Slutrevision genomförs den 10 april 2025. Därefter kommer årsredovisningen, granskningsrapport samt revisionsberättelse sändas till medlemskommunernas fullmäktige för godkännande och prövning av ansvarsfriheten för direktionen. Varje fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för direktionen i sin helhet.

Direktionen beslutade

att eget kapital överförs till 2025 års räkenskaper

att upprättad årsredovisning för år 2024 godkänns och signeras digitalt av ordinarie ledamöter för att tillsammans med kommande granskningsrapport samt revisionsberättelse översändas till medlemskommunerna för vidare hantering.

§ 7 Månadsrapport per 2025-02-28

För jan-feb 2025 har månadsrapport upprättats enligt bilaga och föredras på mötet.

Direktionen beslutade

att godkänna den lämnade informationen

§ 8 Delegationsbeslut

Direktionen har det yttersta ansvaret för verksamheten. Därför ska beslut som fattas till följd av delegation alltid anmälas till direktionen. Anmälan har registrerings- informations- och kontrollsyrte. Verkställighetsbeslut ska inte anmälas. Delegerade beslut enligt delegationsförteckningen ska anmälas till direktionen på nästkommande sammanträde.

Datum	Ärende	
202412	Kaffekompaniet- kompletterade kaffemaskin	FC
202503	Fullmakt Skånes kommuner – upphandlingsarbete	FC
202503	Fiat – elbil till avdelning tekniker	FC
202503	Tillsvidareanställning sängavdelningen	FC

Direktionen beslutade

att godkänna den lämnade informationen

§ 9 Ordförande har ordet

Genomgång av inkomna synpunkter.

Direktionen beslutade

att godkänna den lämnade informationen

§ 10 Mötet avslutas



Document history

COMPLETED BY ALL:

02.04.2025 08:05

SENT BY OWNER:

Maria Pedersen • 01.04.2025 13:16

DOCUMENT ID:

rJmfsrFT1e

ENVELOPE ID:

HJsljrYTJx-rJmfsrFT1e

DOCUMENT NAME:

Sammanträdesprotokoll 2025-03-25.pdf

6 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. ÅSA EDVARDSSON asa.edvardsson@klippan.se	Signed Authenticated	01.04.2025 14:30 01.04.2025 14:29	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1965/10/07) IP: 178.30.222.100
2. KRISTIAN FILIP ANDERSON kristian.anderson@helsingborg.se	Signed Authenticated	01.04.2025 16:46 01.04.2025 16:44	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1966/05/26) IP: 213.114.207.26
3. JOSEFINE ANDERSSON josefine.andersson@medelpunkten.se	Signed Authenticated	02.04.2025 08:05 02.04.2025 08:04	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1985/04/17) IP: 217.115.41.186

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

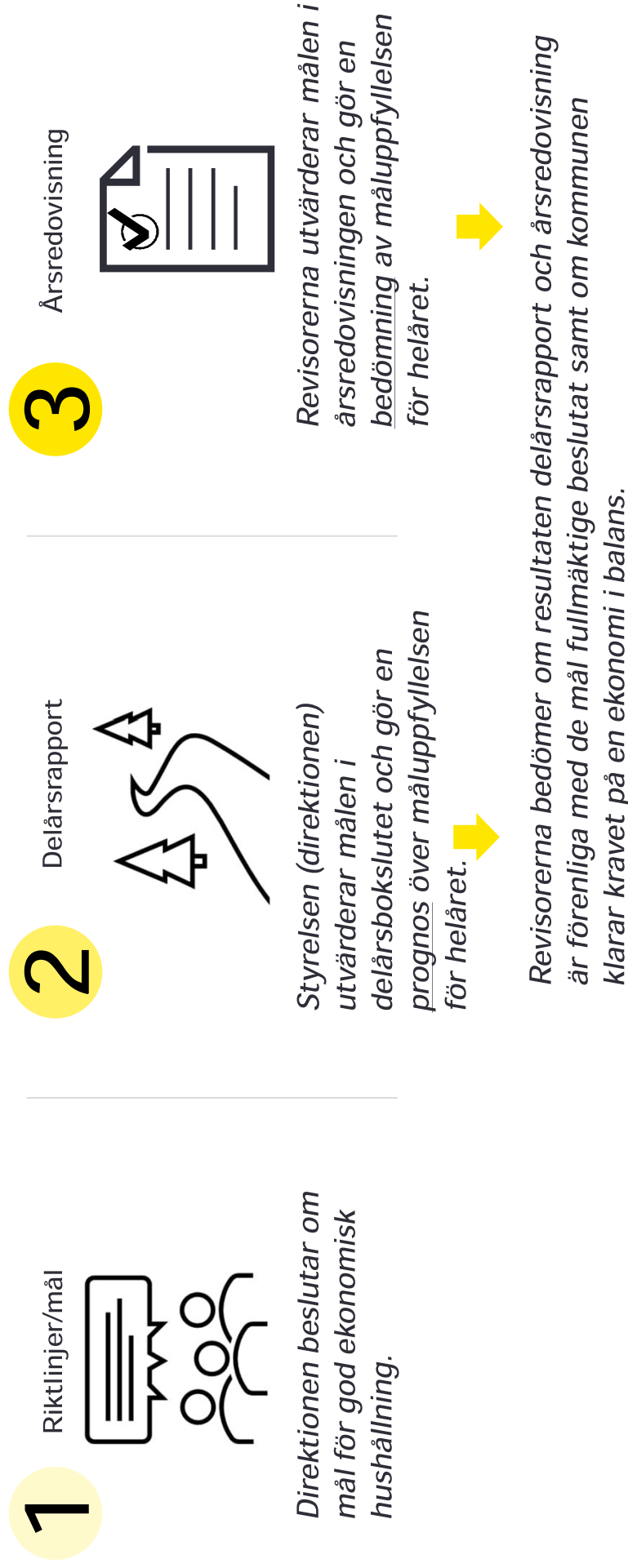
Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2024

Kommunalförbundet Medelpunkten

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun/förbund ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens (direktionens) och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Direktionens definition av god ekonomisk hushållning

- Direktionen har i Verksamhetsplan och budget 2023, treårsplan 2023-2025, beslutat om 2 finansiella och 4 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- Verksamhetsmässiga mål
 - Medelpunkten har en hög servicenivå och ett gott bemötande
 - Vår kunskap och omvärldsbevakning sprids till medlemskommunerna
 - Vi är effektiva och ger snabb service
 - Medelpunkten är en arbetsplats där vi känner engagemang och trivsel
- Finansiella mål
 - Vi uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning
 - Effektivitet
- Direktionen har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - För majoriteten av målen finns inget konkret målvärde uttalat i verksamhetsplanen mer än att index och andel ska mätas. För varje mål presenteras en kortfattad plan under rubriken 'Vi når målen genom att...', där det framgår hur respektive mål ska uppnås. I årsredovisningen framkommer målvärde under "Vi når målen genom att..."

3. Direktionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- Direktionen följer upp 6 av 6 mål.
 - 4 av 4 verksamhetsmässiga mått bedöms av direktionen uppnås för året.
 - 2 av 2 finansiella mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås för året.
- I årsredovisningen framkommer målvärde för de uppsatta målen. Målvärdena finns under mätetalen där andel och index ska mätas.
- Det framgår tydligt av årsredovisningen hur bedömningar av mål har gjorts.
- Att tolka av årsredovisningen bedömer direktionen att en god ekonomisk hushållning uppnås. I Medelpunktens förbundsordning, punkt 10, anges att det egna kapitalet ska vara 16 000 tkr. Under punkt 12 i förbundsordning framgår det att direktionen beslutar om lämplig tidpunkt för utbetalning av redovisat överskott. I och med 2024 års resultat uppgår det egna kapitalet till 27 746 tkr.
- Förbundets balanskravsresultat är 3,3 mnkr.

4. Vår bedömning

- Vår bedömning är, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.
- Vår bedömning är att utfallet är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- Vår samlade bedömning är att förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.

5. Våra rekommendationer

Vi rekommenderar förbundet att:

- Att fortsätta med målarbetet i samma stil framöver.

2025-04-10

Thomas Hallberg, uppdragsledare
Auktoriserad revisor och Certifierad kommunal yrkesrevisor EY

Kommunalförbundet Medelpunkten

Granskning av årsredovisning 2024

Thomas Hallberg
Auktoriserad revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Bakgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review of Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga biträdets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - om förbundet efterlever balanskravet
 - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål direktionen beslutat.
- På uppdrag av revisionen i Kommunalförbundet Medelpunkten har vi gjort en granskning av årsboksut och årsredovisning för 2024. Revisorerna har till uppgift att:
 - Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - Bedöma om resultatet i årsboksutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som direktionen beslutat.
- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 6-28. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKRF). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av medlemsavgifter samt jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelsen med förbundets ekonomichef.

Analys av data från ekonomisystemet

- Vi har kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot ramavtal/direktupphandling.

Genomförande

Balansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Genomförande

Noter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Drift- och investeringsredovisning

- Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

lakttagelser från granskning av årsbokslut

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ekonomiska ställning.		
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnått och följts.		

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur förbundets räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i förbundet, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		
Upplysningar om förbundets förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör förbundet direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		

Q2

lakttagelser från processgranskning



lakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▲ Bokslut	▲ Samtliga personer på ekonomiavdelningen, tre anställda samt förbundschef, har tillgång till bokföringssystemet Visma.net Financials. ▲ Det saknas en upprättad arbetsfördelning över vilken medarbetare/tjänst som utför vad när det gäller avstämningar av väsentliga konton etc. Bestämmelser över vem som gör vad kommuniceras snarare internt då ekonomiavdelningen är liten. ▲ Någon formell attestering för avstämningar av väsentliga konton genomförs ej. Balanskonton stäms av månadsvis och i samband med del- samt helårsrapporterna. ▲ Manuella bokföringsordres skickas ej ut för attestering i systemet. Det är enbart ekonomiavdelningen som upprättar manuella bokföringsordrar. Dessa avser i stor del utlägg via firmakort, vilka sedan godkänns av economichef och sedan förbundschef.
▲ Löneprocess	▲ Lönehantering sker av löneadministratör och administrativ chef. ▲ Samtliga löneutbetalningar kontrolleras och rimlighetsbedöms innan utbetalning sker. Utbetalningsfil attesteras och skickas till bank för godkännande. Betalning godkänns således av två i föening.
▲ Inköp- och investeringsprocess	▲ Förbundet har rutiner på plats som säkerställer en ändamålsenlig ansvarsförbindelse i inköpsprocessen. ▲ Då en leverantörsfaktura erhålles kontrollattesteras den av inköpsansvarig. Vartefter den beslutsattesteras av behörig person i enlighet med attestreglemente. ▲ Två som granskar och godkänner alla betalningsförslag.

lakttagelser processgranskning, forts.

Process	Kommentar
Fakturerering och inbetalning	- Merparten av kommunalförbundets intäkter avser försäljning samt uthyrning av hjälpmedel samt även medlemsavgifter från medlemskommunerna. - Förbundet får in beställningar i web-Sesam (molnbaserad förtjänst till Sesam). - I Sesam skapas en bokföringsfil med samtliga affärshändelser (fakturer som har ställts ut) under en och samma dag. - Inbetalningsfil erhålls från Nordea och kontrolleras månatligen av ekonomichef så att inga inbetalningar har bokats fel.
Lager	- Inleverans på lagret bokförs vid godmottagning till artikelns standardkostnad eller anskaffningsvärde. Icke-individer värderas enligt genomsnittsmetoden och individer värderas enligt nyvärde och begagnatvärde. Inventarier värderas enligt anskaffningsvärde vilket fastställs vid fakturaavstämning. - Efter godmottagning sker plock och utleverans till mottagaren på kundordern. På kundordern framgår det om det avser försäljning, återköp eller hyra. - Fakturaavstämning sker mot en leverantörsfaktura som matchas mot godmottagningen. - Vid felleverans finns där en möjlighet att skapa en retur till leverantör. Returen ska matchas mot en kreditfaktura från leverantören.

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

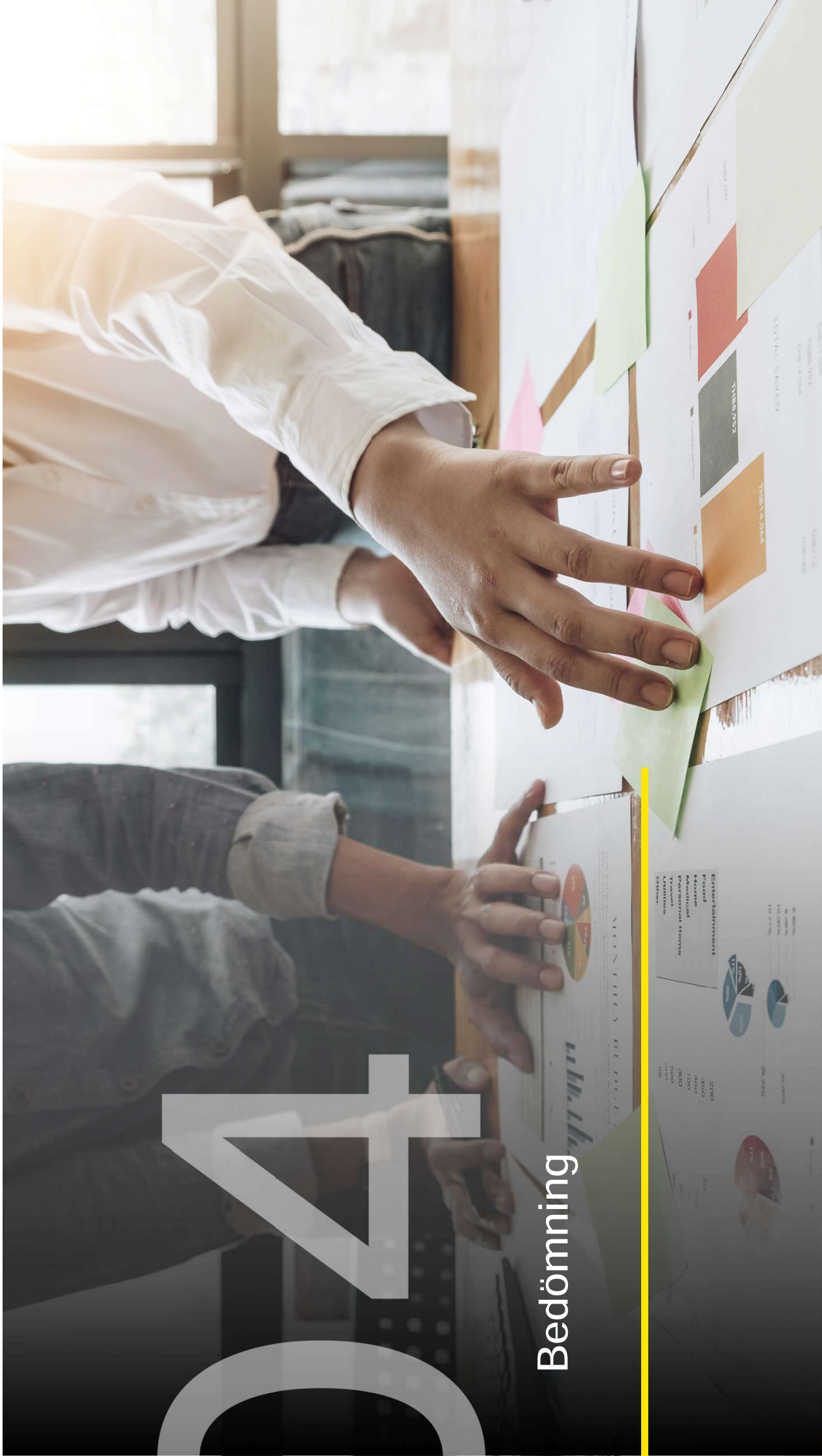
Noteringar

- Tvister och myndighetskrav

Enligt uppgifter från förbundet föreligger det inga tvister av väsentlig karaktär vid årsbokslutet.

- Förseningsavgift på skattekontot

Vi har noterat en uppkommen förseningsavgift om 625 kr under 2024 avseende försenad momsdeklaration november 2023.



Bedömning

4

Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och förbundets riktlinjer
- Vi bedömer att räkenskaperna och förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av 2024 års resultat och ställning per 2024-12-31
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Medelpunkten, org.nr 222000-1594.

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Medelpunkten utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01-2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-04-10.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Medelpunkten för år 2024-01-01-2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga bitrådets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-5. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Helsingborg den 10 april 2025

Ernst & Young AB



Thomas Hallberg
Ansvarigt sakkunnigt biträde



Revisorerna

Till Direktionen samt Kommunfullmäktige i Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örkelljunga

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2024

Vi har granskat Kommunalförbundet Medelpunktens (222000-1594) verksamhet under år 2024. 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. Förbundet uppvisar ett positivt resultat för verksamhetsåret och balanskravet är uppfyllt.
- Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning. När det gäller de två finansiella målen så bedöms båda målen vara uppfyllda. Vidare har samtliga fyra verksamhetsmässiga mål uppfyllts under 2024.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att direktionen för Kommunalförbundet Medelpunktens beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2024 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

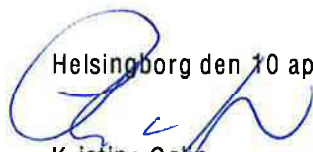
Vi har genomfört övergripande granskningar, som innebär läsning av protokoll och sammanträffanden med representanter för förbundets ledning.



Revisorerna

Följande rapporter har avlämnats under året, för vilka vi har haft biträde vid upprättande av EY;

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Helsingborg den 10 april 2025

Kristina Gelin
utsedd förtroendevald
revisor


Alf-Erik Bondesson
utsedd förtroendevald
revisor

Bilagor: Rapport över granskning av årsbokslut/årsredovisning för 2024 samt yttrande från sakkunnigt biträde.

Kommunstyrelsen

§ 112

**Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet,
Samordningsförbundet NNV Skåne Finsam
2025/126****Sammanfattning**

Från direktionen i samordningsförbundet NNV Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024.

Samordningsförbundet NNV Skånes uppgift är att hitta lösningar och redskap för att förändra och förbättra människors livssituation. Förbundet finansierar, stödjer och utvecklar tvärsektoriella insatser inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Skåne och de sex kommunerna Båstad, Höganäs, Klippan, Perstorp, Ängelholm och Örkelljunga.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-05-14 § 82

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning Samordningsförbundet NNV Finsam Skåne

Revisionsberättelse

Granskningsrapport 2024

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Samordningsförbundet NNV Skåne, samt

att bevilja direktionen för Samordningsförbundet NNV Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet, Samordningsförbundet NNV Skåne Finsam

Sammanfattning

Från direktionen i samordningsförbundet NNV Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024.

Samordningsförbundet NNV Skånes uppgift är att hitta lösningar och redskap för att förändra och förbättra människors livssituation. Förbundet finansierar, stödjer och utvecklar tvärsektoriella insatser inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Skåne och de sex kommunerna Båstad, Höganäs, Klippan, Perstorp, Ängelholm och Örkelljunga.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Samordningsförbundet NNV Skåne, samt

att bevilja direktionen för Samordningsförbundet NNV Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

Henry Roos

Cecilia Andersson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommunKanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
Samordningsförbundet NNV Skåne



Samordningsförbundet
NNV Skåne

Årsredovisning 2024

Årsredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31

Styrelsen för Samordningsförbundet NNV Skåne avger följande årsredovisning

Organisationsnummer 222000–3244

Signering av justerare
på varje sida

Sida 1



Innehållsförteckning sidor

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
1.1. Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
1.3. Händelser av väsentlig betydelse	5
1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten	5
1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning	7
1.6. Väsentliga personalförhållanden.....	10
1.7. Förväntad utveckling	10
2. RESULTATRÄKNING.....	10
3. BALANSRÄKNING	11
4. KASSAFLÖDESANALYS	12
5. DRIFTREDOVISNING	12
6. NOTER.....	13
7. STYRELSENS UNDERSKRIFT.....	15

Signering av justerare
på varje sida

Sida 2



1. Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Samordningsförbundet NNV Skåne avger följande årsredovisning.

Organisation

Samordningsförbundet NNV Skåne bildades den 1 januari 2018 och är en fristående juridisk organisation. De ingående parterna är Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Skåne, Båstad kommun, Höganäs kommun, Klippans kommun, Perstorps kommun, Ängelholms kommun och Örkelljunga kommun. Höganäs kommun anslöt till förbundet den 1 januari 2024. Förbundet har sitt säte i Ängelholms kommun, organisationsnummer 222000–3244. Till sin hjälp har förbundet ett kansli.

Uppdrag

Samordningsförbundet ska inom det geografiska området för medlemskommunerna svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Skåne och ovanstående kommuner i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning. Resurserna ska användas för samordnade insatser som syftar till att den enskilde ska få eller förbättra sin förmåga att förvärvsarbeta. Verksamheten finansieras via medlemsavgifter.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan till exempel handla om kompetenshöjande insatser och kunskapsutbyte.

Finansiering

Samordningsförbundet finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Skåne med en fjärdedel och kommunerna, Båstad kommun, Höganäs kommun, Klippans kommun, Perstorps kommun, Ängelholms kommun och Örkelljunga kommun med resterande fjärdedel.

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundets vision är

- Tillsammans samverkar vi för att skapa möjligheter att utvecklas.

Samordningsförbundets verksamhetsidé är

- Samordningsförbundets uppgift är att hitta lösningar och redskap för att förändra och förbättra människors livssituation.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	8 735 923	6 336 000	6 384 000	6 532 822
Verksamhetens kostnader	9 091 534	7 401 124	5 919 687	8 184 493
Årets resultat	-312 374	-1 065 692	463 031	-1 651 900
Eget kapital	1 336 512	1 281 803	2 347 495	1 884 464
Soliditet	31,7%	38,2%	52,8%	43,6%
Antal anställda	1	1	1	1

Verksamheten går med ett underskott 2024 på 312 tkr (fg år underskott på ca 1,1 mkr). De ekonomiska uppföljningarna under året har visat på en avvikelse mot budgeten, som till största del beror på utökandet av förbundet och består av bland annat av ersättningar från samordningsförbundet i Helsingborg avseende Parterna berättar och från samordningsförbundet i Lund avseende projekter IRIS. Dessa ersättningar är inte inkluderade i

Signering av justerare
på varje sida

Sida 3



budgeten. Styrelsen beslutade inför 2024 om en underfinansierad budget för att säkerställa att förbundets resurser sysselsätts i kvalitativa processer. Det gör att det egna kapitalet vid räkenskapsårets utgång uppgår till 1,3 Mkr (fg. år 1,3 Mkr) vilket ligger inom rekommendationerna från det Nationella rådet.

Styrelsen har beviljat finansiering till:

- Förstärkning från psykiatrin i "En väg in" från april 2024 till processens slut sista februari 2025.
- Styrelsen har beslutat att godkänna Höganäs kommun som kommunpart i Samordningsförbundet NNV Skåne.
- Styrelsen har beslutat att godkänna justering i budget Samordningsförbundet NNV Skåne 2024 samt budgetprognos för 2025 och 2026. Justeringen omfattar att Samordningsförbundet NNV Skåne är inte projektägare för IRIS. En åtgärdsplan har upprättats till projektet IRIS 2 med bakgrund i att projektet hade en budget i obalans. Åtgärdsplanen innebar personalförändringar och omfördelningar av tjänster. Detta i sin tur ledde till att projektets framtida genomförande värnades och har kunnat fortsätta utvecklas samt att projektets budget blivit mer balanserad.
- Året har präglats av ett fortsatt arbete med att utveckla förbundets verksamhet utifrån förbundets vision, verksamhetsidé, mål och strategiska inriktningar samt särskilt prioriterade behovsgrupper. Verksamhetens arbete har inriktats på ett fördjupat stöd till Höganäs, i synnerhet IRIS 2, och på att forma det utökade förbundet.
- Aktuell behovskartläggning och behovsanalys har presenterats för styrelsen och medlemsråd. Förbundet har haft ett flertal workshops utifrån behovskartläggningen och behovsanalysen som i sin tur skapat förutsättningar och underlag för framtida processer/projekt.
- Verksamhetens arbete har under året inriktats på ett fördjupat stöd till den process och det projekt som redan finansieras. Styrgrupp för samtliga finansierade processer/projekt finns och har haft regelbundna styrgruppsmöten.
- Styrelsen har fattat beslut om styrande principer i det fall implementering av processer inte är möjligt men behovet kvarstår.
- Under året har en förutsättningslös översyn för fördjupad samverkan inom ramen för förbunden i "Familjen Helsingborg" påbörjats.
- Ett flertal kompetenshöjande insatser "Parterna Berättar" genomförts i samverkan med Samordningsförbundet Helsingborg.
- Förbundets utvecklings- och beredningsgrupp har erbjudits och genomgått en fördjupad samverkansutbildning.
- Förutom att förstärka samverkan och få i gång aktiviteter har det varit fortsatt fokus på vikten av kommunikation om samordningsförbundets verksamhet, roll och betydelse för samverkansutveckling i Skåne Nord Nordväst. Syftet har varit att alla berörda parter ska bli insatta i samordningsförbundets syfte och att det är väl känt att samordningsförbundets ägs gemensamt, vilket innebär att alla samverkande parter kan påverka innehåll och inriktning. Under 2024 har samordningsförbundet fortsatt utveckla kommunikationsvägar på olika nivåer inom medlemsorganisationerna, i samhället i övrigt, med andra samordningsförbund och i samband med medlemsråd. Kommunikation har skett via blanda annat dialog- och informationsmöten vid såväl politiska samlingar som för tjänstemän.
- Samordningsförbundet ska i sin konstruktion och i sitt synsätt vara uppmärksam på förändrade förutsättningar hos de samverkande parterna och vara beredd att möta nya behov av samverkan. Detta förutsätter aktiv omvärldsbevakning och flexibilitet i verksamheten. Detta har bland annat möts upp genom redan nämnd aktualisering av behovskartläggning och behovsanalys. Vidare har detta exempelvis skett via medverkan på de regionala nätverksträffarna som arrangeras för förbundschefer i Skåne, genom AMEIS – Arbetsmarknadsenheter i samverkan inom ramen för Familjen Helsingborg.



1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förbundet har utökats med en medlemskommun. Medlemmarna beslutade om att tillföra det återstående kapitalet i samordningsförbundet Höganäs. Detta hanterades genom att befintliga förbundsordningar skrevs om. I de nya förbundsordningen för Höganäs framgick även att återstående kapital skulle föras över till det utökade förbundet. Det återstående kapital som överfördes uppgick till 367 083 kr och förklarar den ökning av övrigt eget kapital som finns i förbundet vid ingången av 2024.

Förändringar i eget kapital

	Balanserat resultat	Årets	Totalt
	(Övrigt eget kapital)	resultat	
Belopp vid årets ingång	2 347 495	-1 065 692	1 281 803
Fg års resultat	-1 065 692	1 065 692	0
Överföring Höganäs kapital	367 083		367 082
Årets resultat		-312 374	-312 374
Belopp vid årets utgång	1 648 885	-312 374	1 336 513

I övrigt har inga viktiga förhållande inträffat under året som påverkar förbundets resultat och ekonomiska ställning.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Förbundet har utökats med en medlemskommun se ovan. I övrigt har inga övriga väsentliga händelser inträffat under året.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrelsen är samordningsförbundets högst beslutande och förvaltande organ som har ansvar för samordningsförbundets utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen. Samordningsförbundet NNV Skåne leds av en styrelse som består av nio ledamöter och nio ersättare. Varje part har vardera utsett en ordinarie ledamot och en ersättare i styrelsen. Mandattiden för styrelseledamöter och ersättare är fyra år och räknas från och med den 1 april året efter det att val av fullmäktige i region och kommuner har ägt rum.

Styrelse från och med 1 jan 2024 – i och med ny medlemskommun.

Ängelholms kommun

Ordinarie Robin Holmberg - Ordförande

Ersättare Lars Nyander

Höganäs kommun

Ordinarie Peter Schölander

Ersättare Anneli Söderhjelm

Klippans kommun

Ordinarie Anna Andresen – Andre vice ordförande

Ersättare Johan Petersson

Perstorps kommun

Ordinarie Kerstin Gustafsson Andersson

Ersättare Emilia Sandell Eskilander

Båstads kommun

Signering av justerare
på varje sida

Sida 5



Samordningsförbundet
NNV Skåne

Ordinarie Johan Olsson Swanstein

Ersättare Bo Wendt

Örkelljunga kommun

Ordinarie Stefan Svensson

Ersättare Gunilla Danielsson

Försäkringskassan

Ordinarie Maria Brantmark Lennartsson – Förste vice ordförande

Ersättare Gabriella Lidquist

Arbetsförmedlingen

Ordinarie Roger Eliasson

Ersättare Per Gustavsson

Region Skåne

Ordinarie Felizia Kino

Ersättare Jessica Andersson

Arbetsformer, ekonomistyrning, attestordning och delegationsordning finns uppdaterade och publicerade på förbundets hemsida www.finsamnnvskane.se. På hemsidan finns även beslutade riktlinjer för ansökan om medel publicerade. Samordningsförbundet har sedan 2021 beslutade finansiella- och verksamhetsrelaterade mål för verksamheten, se även avsnitt 1.5 God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning.

Uppföljning

Samtliga processer som beviljats medel följs upp i det nationella uppföljningssystemet FINSAM, genom skriftlig avrapportering till styrelsen, styrgruppsmedverkan av förbundschef samt extern utvärderare.

Processledare/projektledare för utvalda processer/projekt har också medverkat vid styrelsemöte och föredragit nuläge och progression.

Styrgrupper

En styrgrupp utses för varje process som finansieras av samordningsförbundet. Gruppen består av chefer från de parter som är samverkande och är ansvariga för att leda och stödja processledarens arbete samt vara kunskapsbärare in i den egna organisationen. Aktuell processägare/projektägare är sammankallande till styrgrupp.

Medlemsråd

Under hösten 2024 genomfördes samordningsförbundets medlemsråd. Syftet med medlemsrådet var att föra en dialog kring samordningsförbundets verksamhet, genomförd behovskartläggning och behovsanalys, arbetet utifrån den förutsättningslösa översyn för fördjupad samverkan inom ramen för förbunden i "Familjen Helsingborg", lyssna in parternas önskemål och förväntningar och på så sätt vidareutveckla samordningsförbundets verksamhet under kommande år.

Verksamhetsplan

Underlag till verksamhetsplan skapas tillsammans med förbundets utvecklings- och beredningsgrupp samt utifrån parternas önskemål och förväntningar som presenteras på medlemsråd. Verksamhetsplan beslutas av styrelsen.

Dataskyddsombud - DSO

Samordningsförbundet har upphandlat dataskyddsombud. Roger Broberg från Arkiv IT är samordningsförbundets dataskyddsombud.

Internkontroll

Under 2024 har den internkontrollen utförts vid två tillfällen. En internkontrollgrupp träffas regelbundet och stickprovskontroller genomförs med hjälp av E&Y. Kontrollprotokollen har presenterats för styrelsen. Kontrollmomenten består av tre delar.

1. **Representation och vissa kostnader (ex utbildning, konferens, personalsociala aktiviteter)**
Kontroll görs att det är rätt attesterat, att syfte och deltagare är angivet och att det är rätt momsavdrag.
2. **Granskning av fakturor för beviljad finansiering av processer.**

Signering av justerare
på varje sida

Sida 6



Aktuella processer fakturerar medel från samordningsförbundet för sina kostnader. Under 2024 har stickprovskontroller genomförts för att säkerställa att det finns ordentliga underlag för de kostnader som debiteras förbundet.

3. Ansökan och finansiering av processer

Inför beslut att finansiera processer bereds ansökningsunderlaget i förbundets utvecklings- och beredningsgrupp och förbundschef tillsammans med presidiet bedömer om den ska presenteras för styrelsen. Styrelsen beslutar om eventuell finansiering.

Den interna kontrollen består av kontroll av att:

- riktlinjer för ansökan om medel följs,
- målen samt de förväntade effekterna och prioriteringar som görs i förbundets verksamhetsplan följs,
- mall för tertialrapporter, årsrapporter och extern utvärderare används.

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundsmål

Finansiellt mål

- Nivån på förbundets kapital följer Nationella rådets rekommendationer och ligger i nivå med 20% av en årlig medelstilldelning (i skrivande stund motsvarande 1.3 Mkr)
- *Indikator:* beräkning av utgående kapital i förhållande till årstilldelning i samband med årsbokslut.

Kommentar och analys: Se utfall och prognos ekonomisksammanfattning. Nivån på förbundets kapital ligger inom nationella rådets rekommendationer. Avvikelse mot budgeten beror till största del på utökandet av förbundet och består av bland annat av ersättningar från samordningsförbundet i Helsingborg avseende Parterna berättar och från samordningsförbundet i Lund avseende projekter IRIS. Dessa ersättningar är inte inkluderade i budgeten. Styrelsen beslutade inför 2024 om en underfinansierad budget för att säkerställa att förbundets resurser sysselsätts i kvalitativa processer.

Målet anses vara uppfyllt.

Verksamhetsmål 1

- Förbundets uttalade fokus vad gäller behovsgrupper speglas i vilka nya processer som startas under verksamhetsåret.
- *Indikator:* I genomgång av nya beslutade processer under året framgår de av styrelsen beslutade fokusområdena tydligt.

Kommentar: Styrelsen har beslut att godkänna finansiering av förstärkning från psykiatri i "En väg in" som ligger väl i linje med beslutade fokusområden. Målet syftar till att säkerställa att de processer som förbundet väljer att finansiera ligger i linje med verksamhetsplan, strategiska inriktningar och aktuell behovskartläggning och mm.

Målet anses vara uppfyllt.

Signering av justerare
på varje sida

Sida 7



Verksamhetsmål 2

- Förbundets medlemmar ska vara aktivt delaktiga i arbetet för stärkt samverkan enligt förbundets grundläggande syfte.
- *Indikator:* Alla medlemmar är aktiv- eller ägande part i åtminstone en process under verksamhetsåret.

Kommentar: Samtliga parter är aktivt deltagande i förbundets process/projekt.

Målet anses vara uppfyllt.

Verksamhetsmål 3

- Förbundets medlemmar får en ökad kunskap om varandras verksamheter samt de behovsgrupper som förbundets finansierade processer inriktar sig till.
- *Indikator:* Resultatet i genomförda enkät/enkäter till förbundets medlemmar, vid kunskapshöjande insatser, visar en positiv trend vad gäller medlemmarnas kunskap om övriga medlemmars verksamhet.
- *Indikator:* Resultatet i genomförda enkät/enkäter till förbundets medlemmar, vid kunskapshöjande insatser, visar en positiv trend vad gäller medlemmarnas kunskap om aktuella behovsgrupper.

Kommentar: Under året har gemensamma kunskapshöjande insatser för berörda inom samordningsförbundet genomförts både enbart via förbundet och tillsammans med Samordningsförbundet i Helsingborg. Fokus har varit på att skapa mer kunskap om samverkan som arbetssätt och kunskap mellan och om parternas olika uppdrag för att därmed öka förståelsen för när och hur samverkan fungerar bäst och utifrån vilka behov. Förbundet har erbjudit och genomfört en fördjupad samverkanutbildning för förbundets utvecklings och beredningsgrupp. Återkoppling och resultat av enkätundersökning har rapporterats till styrelsen under året, sammanfattningsvis har de kunskapshöjande insatserna mottagits väl.

Målet anses vara uppfyllt.

Verksamheten går med ett underskott 2024 på 312 tkr (fg år underskott på ca 1,1 mkr). Som tidigare nämnt har de ekonomiska uppföljningarna under året visat på en avvikelse mot budgeten, som till största del beror på utökandet av förbundet och består av bland annat av ersättningar från samordningsförbundet i Helsingborg avseende Parterna berättar och från samordningsförbundet i Lund avseende projekter IRIS. Dessa ersättningar är inte inkluderade i budgeten.

Det gör att det egna kapitalet vid räkenskapsårets utgång uppgår till 1,3 Mkr (fg. år 1,3 Mkr) vilket ligger inom rekommendationerna från det Nationella rådet.

Uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundets uppgift är att både stödja individer i behov av samordnat stöd och att underlätta samverkan mellan parterna. Samordningsförbundet ser att strukturerad verksamhet är lika viktig som individinriktade insatser. Under 2024 har som tidigare nämnt en aktualisering av behovskartläggning och behovsanalys presenterats.

Signering av justerare
på varje sida

Sida 8



I likhet med tidigare nämnt följs samtliga processer/projekt som beviljats medel upp i det nationella uppföljningssystemet FINSAM, genom skriftlig avrapportering till styrelsen, styrgruppsmedverkan av förbundschef samt extern utvärderare. Processledare/projektledare för utvalda processer/projekt har också medverkat vid styrelsemöte och föredragit nuläge och progression.

Målgrupper

Samordningsförbundets målgrupp är personer, i förvärsaktiv ålder 16–67 år, som är i behov av insatser från flera av de samverkande parterna.

Särskilt prioriterade behovsgrupper utifrån 2024 års behovskartläggning och behovsanalys

- Hemmasittare
- ”Unga” som ska etableras på arbetsmarknaden men inte klarar det
- Människor som är svaga i svenska språket
- Personer födda i andra länder och som har svårt att komma in på arbetsmarknaden
- Individer med oklar arbetsförmåga
- Individer med fysiska och psykiska funktionsnedsättningar
- Sjukskrivna som varit borta länge från arbetsmarknaden och är på väg tillbaka

Behovsgruppen unga ska särskild uppmärksammas. Förbundets gemensamma definition av unga är individer mellan 16–30 år.

Uppföljning och resultat för struktur och individinriktade processer

Resultat och måluppfyllelse redovisas styrelsen för samtliga finansierade insatser. Mer detaljerad redovisning för varje enskild process finns på förbundets hemsida Samordningsförbundet NNV Skåne Finsam (finsamnnvskanc.se)



Balanskravsresultat

= Årets resultat enligt resultaträkningen	-312 374
- Samtliga realisationsvinster	0
= Totalt	-312 374

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förbundsdirektör i samordningsförbundet är sedan 1 jan 2018 Lena Alderskiöld. Lena är anställd av samordningsförbundet. Redovisningsstöd och administrativt stöd hanteras genom externa leverantörer.

1.7. Förväntad utveckling

Samordningsförbundet kommer fortsätta förstärka samverkan och få i gång aktiviteter samt fler processer. Vikten av kommunikation om samordningsförbundets verksamhet, roll och betydelse för samverkansutveckling i Skåne Nord Nordväst är av betydelse. Utvidgningen av förbundet med Höganäs kommun som ny kommunpart under 2024 väntas medföra ytterligare möjligheter för samverkan och fler möjligheter för förbundet att skapa verksamhet för fler individer.

2. Resultaträkning

Resultaträkning	Not 1	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
<i>Verksamhetens intäkter</i>			
Medlemsavgifter	2	8 735 923	6 336 000
Övriga rörelseintäkter		45 027	272
Summa verksamhetens intäkter		8 780 950	6 336 272
<i>Verksamhetens kostnader</i>	3		
Processkostnader		-6 227 308	-4 375 964
Övriga externa kostnader		-957 552	-1 148 834
Personalkostnader		-1 906 674	-1 876 326
Summa verksamhetens kostnader		-9 091 534	-7 401 124
Verksamhetens resultat		-310 584	-1 064 852
Finansiella poster			
Finansiella kostnader		-1 790	-840
Summa finansiella poster		-1 790	-840
Resultat efter finansiella poster		-312 374	-1 065 692
Årets resultat		-312 374	-1 065 692



3. Balansräkning

Balansräkning	Not 1	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Övriga fordringar		474 469	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4	74 338	16 919
Summa kortfristiga fordringar		548 807	16 919
Kassa och bank			
Kassa och bank		3 672 917	3 341 231
Summa kassa och bank		3 672 917	3 341 231
Summa omsättningstillgångar		4 221 724	3 358 150
SUMMA TILLGÅNGAR		4 221 724	3 358 150
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat (Övrigt eget kapital)		1 648 886	2 347 495
Årets resultat		-312 374	-1 065 692
Summa fritt eget kapital		1 336 512	1 281 803
Summa eget kapital		1 336 512	1 281 803
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		150 192	566 558
Skatteskulder		195 728	123 436
Övriga skulder		63 594	63 548
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5	2 475 698	1 322 805
Summa kortfristiga skulder		2 885 212	2 076 347
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		4 221 724	3 358 150

Signering av justerare
på varje sida

Sida 11



4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys	Not 1	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		-312 374	-1 065 692
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-312 374	-1 065 692
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-509 441	1 634
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-770 069	-23 032
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-1 591 884	-1 087 090
Årets kassaflöde		-1 591 884	-1 087 090
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		3 341 231	4 428 321
Tillkommande likvida medel sammanslagning Höganäs		1 923 570	0
Likvida medel vid årets slut		3 672 917	3 341 231

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2024	Aktuell budget jan-dec 2024	Avvikelse utfall – budget	Bokslut helår 2023
Nettokostnad	9 091 534	9 222 783	-131 249	7 401 124
Medlemsavgift inkl. övriga rörelseintäkter	8 780 950	8 494 500	286 450	6 336 000
Resultat	-312 374	-728 283	415 909	-1 065 692
Utgående eget kapital	1 336 512	920 603	415 909	1 281 803
Likvida medel	3 672 917	-	-	3 341 231

Kommentar och analys: Avvikelse mot budgeten beror till största del på utökandet av förbundet och består av bland annat av ersättningar från samordningsförbundet i Helsingborg avseende Parterna berättar och från samordningsförbundet i Lund avseende projekter IRIS. Dessa ersättningar är inte inkluderade i budgeten.

Signering av justerare
på varje sida

Sida 12



6. Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med årsredovisningslagen, lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vissa anpassningar har gjorts till FINSAM verksamheten.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024	2023
Staten (AF/FK)	4 247 000	3 168 000
Region Skåne	2 123 500	1 584 000
Kommuner	2 124 000	1 584 000
Lunds Samordningsförbund	170 455	0
Helsingborgs Samordningsförbund	70 969	0
Övriga rörelseintäkter	45 026	272
	8 780 950	6 336 272

Varav bidrag per kommun utgör:

Båstads kommun	257 951
Höganäs kommun	464 717
Klippans kommun	308 296
Perstorps kommun	134 071
Ängelholms kommun	770 582
Örkelljunga kommun	188 382
Summa verksamhetens intäkter	2 124 000

Signering av justerare
på varje sida

Sida 13



Not 3 Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Processkostnader - En väg in Ängelholm	1 708 868	1 493 645
Processkostnader - Framtiden i Klippan	0	533 737
En väg in NNV Skåne	47 400	115 640
En väg in NNV Skåne - Klippan	543 846	466 546
En väg in NNV Skåne - Perstorp	542 000	476 756
En väg in NNV Skåne - Båstad	456 790	392 777
En väg in NNV Skåne - Örkelljunga	542 000	531 000
En väg in NNV Skåne - Ängelholm	25 400	87 360
En väg in NNV Skåne - Psykiatri	324 323	0
ESF IRIS Höganäs	1 155 440	0
Övriga processkostnader	881 241	278 503
Övriga externa kostnader	957 552	1 148 834
Personalkostnader	1 906 674	1 876 326
	9 091 534	7 401 124

Not 4 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Hyra	7 133	8 715
Leasingavgift	10 412	8 204
Övriga förutbetalda kostnader	56 793	0
	74 338	16 919

Not 5 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna semesterlöner	214 222	308 544
Upplupna processkostnader En väg in Ängelholm	705 579	565 973
Upplupna processkostnader En väg in Perstorp	125 610	0
Upplupna processkostnader En väg in Båstad	180 707	152 349
Upplupna processkostnader En väg in Örkelljunga	216 451	85 146
Upplupna processkostnader En väg in Klippan	237 840	0
Upplupna processkostnader En väg in Psykiatri	183 164	0
ESF IRIS Höganäs	394 041	0
Övriga upplupna kostnader	218 084	210 793
	2 475 699	1 322 805

Signering av justerare
på varje sida

Sida 14



7. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

Datum: 2025-03-25

Robin Holmberg
Ordförande

Maria Brantmark Lennartsson
Förste Vice ordförande

Anna Andresen
Andre vice ordförande

Kerstin Gustafsson Andersson
Ledamot

Stefan Svensson
Ledamot

Johan Olsson Swanstein
Ledamot

Peter Schölander
Ledamot

Felizia Kino
Ledamot

Roger Eliasson
Ledamot

Daniel Larsson
KPMG AB
Revisor för Försäkringskassa och Arbetsförmedlingen

Kerstin Engle
Revisor från kommunerna

Kerstin Lingebrant Vinka
Revisor från Region Skåne

Signering av justerare
på varje sida

Sida 15

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet NNV Skåne

Till: Styrelsen i Samordningsförbundet NNV Skåne
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet NNV Skåne (organisationsnummer 222000-3244) för verksamhetsåret 2024.

Vårt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2024 Samordningsförbundet NNV Skåne.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet NNV Skåne har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2024 - Samordningsförbundet NNV Skåne.

Ängelholm enligt vår digitala signatur

.....

Kerstin Engle

.....

Kerstin Lingebrant Vinka

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

KERSTIN ENGLE

Undertecknare

Serienummer: 4744ec403e2af0[...]48b39c6fa800b

IP: 79.138.xxx.xxx

2025-04-03 17:03:15 UTC



KERSTIN LINGEBRANT VINKA

Undertecknare

Serienummer: 1d4e5e46e7c0af[...]25cc374f9a6eb

IP: 95.203.xxx.xxx

2025-04-04 11:06:28 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Samordningsförbundet NNV Skåne

KPMG AB

2024-03-25



Samordningsförbundet NNV Skåne
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2024-03-25

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	5
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Styrelsens förvaltning	6
2.7	Övrigt	7
2.8	Driftsredovisning	7
2.9	Rekommendationer	7
2.10	Sammanfattning och slutsatser	7

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Samordningsförbundet NNV Skåne för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Samordningsförbundet NNV Skåne

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2024-03-25

finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundsdirektör
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

Vi har gjort en risk- och väsentlighetsanalys över samordningsförbundets verksamhet vilken har utmynnat i att vi har bedömt nedanstående delar som väsentliga

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
 - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning.
- Verksamhetens kostnader
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
 - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrån.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I den nya redovisningslagen LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Vidare kräver lagen att en balanskravsutredning ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Samordningsförbundet NNV Skåne redovisar i sin förvaltningsberättelse i enlighet med lagens krav och denna har ställts upp enligt de bestämda rubrikerna.

I årsredovisningen återfinns även en balanskravsutredning.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 21§ i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ska kapitel 11 1§ Kommunallagen gällande mål för den ekonomiska förvaltningen tillämpas också i samordningsförbund. Det innebär att styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer och mål avseende god ekonomisk hushållning.

Med mål för god ekonomisk hushållning avses dels finansiella mål, dels verksamhetsmål.

2.2.1 Finansiella mål

Förbundets finansiella mål är att nivån på förbundets kapital följer Nationella rådets rekommendationer och inte överstiger 20% av en årlig medelstillsdelning.

Förbundet bedömer att deras finansiella mål är uppfyllt i och med att det egna kapitalet ligger inom Nationella rådets rekommendationer. Det egna kapitalet uppgår till 1 336 tkr mot det finansiella målet på 1 747 kr. Vi gör motsvarande bedömning.

2.2.2 Verksamhetsmål

Samordningsförbundet NNV Skåne fastställde i december 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024. I denna verksamhetsplan anges förbundets verksamhetsmål:

1. Förbundets uttalade fokus vad gäller behovsgrupper speglas i vilka nya processer som startats under året.
2. Förbundets medlemmar ska vara aktivt delaktiga i arbetet för stärkt samverkan enligt förbundets grundläggande syfte.
3. Förbundets medlemmar får en ökad kunskap om varandras verksamheter samt de behovsgrupper som förbundets finansierade processer inriktar sig till.

För varje mål finns sedan en eller två indikatorer för att mäta målens måluppfyllnad.

Förbundet har bedömt att samtliga verksamhetsmål är uppfyllda. Utifrån förbundets redogörelse i årsredovisningen gör vi motsvarande bedömning.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning utan anmärkning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovsvis utan anmärkning.

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är kassa och bank, till följd av förbundets överskott under ett antal år. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked utan anmärkning.

2.4.2 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till största del av upplupna processkostnader samt av leverantörsskulder. Vi har granskat posterna mot adekvata underlag utan anmärkning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har granskat delar av förbundets interna kontroll med fokus på

- rutiner och system för kostnadsbokföring
- betalningar
- attester och attesträtter
- bokslutsprocessen
- ersättning för utfört arbete

Vi har också läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utövar tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i december 2024 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2025.

2024-03-25

2.5.2 Tertialrapporter

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar med prognos för helåret vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även tertialrapporter i vederbörlig ordning.

2.5.3 Attest av leverantörsfakturor

Redovisningskonsult, Malin Oldsby, på EY konterar samtliga löpande fakturor och förbundsdirektör Lena godkänner dem genom attest i bokföringsprogrammet Fortnox.

Enligt förbundets delegationsordning har förbundsdirektören från och med 2023-04-01 rätt att attestera fakturor med belopp upp till 10 prisbasbelopp. Fakturor överstigande dessa begränsningar ska attesteras av förbundsordförande.

Vi har inhämtat och stämt av attesten för 17 st stickprov. Av dessa var det 1 st (för perioden fram till och med 2024-12-31 som översteg 10 prisbasbelopp och som endast var attesterade av förbundsdirektören.

2.6 Styrelsens förvaltning

Vi har granskat styrelsens förvaltning genom

- att säkerställa att förbundsordningen följs
- att verksamhetsplan/ budget finns upprättad
- att verksamhetsplanen/budgeten omfattar 3 år
- att styrelsen har varit beslutsför när beslut fattats
- att beslut finns om beslutade åtgärder och uppföljning därav
- att förbundets ekonomiska utfall följs upp minst till delår respektive helår
- att förbundet inte iklätt sig skulder
- att delegationsordning finns
- att attestordning finns
- att sociala avgifter och källskatt redovisats i tid med rätt belopp
- att förbundet har adekvat administrativ förmåga

Vi har i vår granskning av redovisning och betalning av sociala avgifter och källskatt noterat att förbundet har ådragit sig 1 st kostnadsrântor som följd av att förbundet inte har betalat in sina sociala avgifter och skatter i tid. I detta fall är det endast ett tillfälle, vilket inte påverkar den auktoriserade revisorns revisionsberättelse. Men vi vill ändå uppmärksamma förbundet om vikten av goda rutiner kring detta.

Övriga delar av styrelsens förvaltning har också bedömts vara tillfredställande under året.

2024-03-25

2.7 Övrigt

Det Nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Samordningsförbundet NNV Skåne uppgår till 1 336 tkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 1 747 tkr. Förbundets eget kapital är därmed inom Nationella rådets riktlinjer.

2.8 Driftsredovisning

I den nya redovisningslagen LKBR, föreskrivs att den årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Samordningsförbundet NNV Skåne har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

2.9 Rekommendationer

Baserat på ovan redovisade iakttagelser lämnar vi följande rekommendationer till förbundet:

- Förbundet bör se över sin rutin av attest av leverantörsfakturor respektive utläggsrapporter så att förbundets delegationsordning följs.

Vi vill också uppmärksamma förbundet om vikten av att skatter och avgifter redovisas och betalas i rätt tid till Skatteverket.

2.10 Sammanfattning och slutsatser

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Ängelholm enligt vår digitala signatur

KPMG AB

Daniel Larsson
Auktoriserad revisor

Kerstin Engle
Revisor från kommunerna

Kerstin Lingebrant Vinka
Revisor från Region Skåne

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Carl Daniel Larsson

Undertecknare

Serienummer: 41bc79a5b83db7[...]adfa300990eb4

IP: 188.150.xxx.xxx

2025-04-03 08:53:17 UTC



KERSTIN ENGLE

Undertecknare

Serienummer: 4744ec403e2af0[...]48b39c6fa800b

IP: 79.138.xxx.xxx

2025-04-03 17:01:12 UTC



KERSTIN LINGEBRANT VINKA

Undertecknare

Serienummer: 1d4e5e46e7c0af[...]25cc374f9a6eb

IP: 195.216.xxx.xxx

2025-04-04 07:07:25 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Kommunstyrelsen

§ 113

Årsredovisning 2024 och anhållan om ansvarsfrihet, Söderåsens miljöförbund
2025/128**Sammanfattning**

Från direktionen i Söderåsens miljöförbund har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapporter för 2024.

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som verkar som Perstorps, Klippans, Svalövs och Örkelljunga kommuns miljöförvaltning med syfte att skydda människors hälsa och att skydda miljön. Förbundets förebyggande arbete går hand i hand med uppdraget att göra tillsyn och kontroll.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-05-14 § 83

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning

Rapport granskning årsbokslut

Rapport GEH och balanskravet

Revisorernas redogörelse

Revisionsberättelse

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Söderåsens miljöförbund, samt

att bevilja direktionen för Söderåsens miljöförbund ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2024 och anhållan om ansvarsfrihet, Söderåsens miljöförbund

Sammanfattning

Från direktionen i Söderåsens miljöförbund har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapporter för 2024.

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som verkar som Perstorps, Klippans, Svalövs och Örkelljunga kommuns miljöförvaltning med syfte att skydda människors hälsa och att skydda miljön. Förbundets förebyggande arbete går hand i hand med uppdraget att göra tillsyn och kontroll.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse
Årsredovisning
Rapport granskning årsbokslut
Rapport GEH och balanskravet
Revisorernas redogörelse
Revisionsberättelse

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för Söderåsens miljöförbund, samt

att bevilja direktionen för Söderåsens miljöförbund ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Henry Roos

Cecilia Andersson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
Söderåsens miljöförbund

Årsredovisning 2024



Förord

Vi befinner oss nu i halvtid av mandatperioden och trots en skakig början ser vi med tillförsikt in i framtiden. Under det gångna räkenskapsåret har vår verksamhet, med drygt 25 anställda, genomgått betydande förändringar.

Trots de inledande utmaningarna har vi med glädje börjat hämta hem det stora underskottet som präglade mandatperiodens början, även om vi har en bit kvar så ser vi att det jobb som läggs ner kommer att ge effekt under kommande år där god ekonomisk hushållning och ett välfungerande serviceutbud står i fullt fokus. Vi kommer fortsätta informera fullmäktige ledamöter och ersättare kring det arbete som görs via det nyhetsbrev som skickas ut två gånger per år, allt för att ge en tydlig bild av det viktiga arbete vi utför och vad vi bidrar med till kommunernas arbete.

För att möta de utmaningar som uppstått har vi genomfört flera strategiska åtgärder, såsom införandet av efterdebitering inom livsmedelskontrollen och miljöbalkstillsyn, samt beslut om höjning av timtaxan och medlemsbidraget från medlemskommunerna. Dessa insatser har bidragit till att stärka vår ekonomiska struktur, vilket i sin tur möjliggör en fortsatt satsning på att attrahera och behålla kompetenta medarbetare.

Vår otroligt duktiga personal på förbundet har under året levererat ett bokslut för 2024 att vara stolt över, och vi ser nu ljusa utsikter inför framtiden. Genom öppen dialog med kommunerna och en tydlig kommunikation om både den ekonomiska och operativa utvecklingen fortsätter vi att vara en stark och värdefull partner för våra medlemskommuner.

Theresa Rosbäck
Ordförande, Söderåsens miljöförbund

Innehåll

1. VÅRT UPPDRAG	3
1.1 Politisk styrning	3
1.2 Miljöförvaltningen	3
2. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
2.1 Mål för 2024	4
3. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	5
3.1 Fortsatt obalans i ekonomin	5
4. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE.....	5
4.1 Livsmedel	5
4.2 Åldersbegränsade varor; tobak, elektroniska cigaretter, tobaksfria nikotinprodukter, folköl och receptfria läkemedel.....	6
4.3 Rökfria miljöer	7
4.4 Animaliska biprodukter	7
4.5 Hälsoskydd	7
4.6 Miljöskydd	9
4.7 Lantbruk	9
4.8 Små avlopp – Avloppsreningsverk	10
4.9 Förorenade områden.....	10
4.10 Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm	10
4.11 Energi- och klimatrådgivning	11
4.12 Renhållning.....	11
4.14 Administration och internt stöd.....	11
5. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	12
6. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	13
7. BALANSKRAVSRESULTAT	14
8. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	14

9. SAMMANFATTNING OCH FÖRVÄNTAD UTVECKLING.....	14
9.1 Sammanfattning	14
9.2 Förväntad utveckling	15
RÄKENSKAPER.....	16-19

1. Vårt uppdrag

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som består av medlemskommunerna 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. Bjuvs kommun har varit medlem sedan förbundets start 2009, men lämnade samarbetet den 31 december 2022.

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 och Örkelljunga kommuner har förbundet tillsyn över strandskyddet sedan flera år.

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

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

Fr.o.m. 2018 har förbundet tagit över tillsynsansvaret för E-cigarettor.

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.



1.1 Politisk styrning

Direktion

Förbundet styrs av en direktion som består av två ledamöter och två ersättare som sitter i kommunfullmäktige i varje kommun, sammanlagt 8 ledamöter och 8 ersättare.

Ordförandeskapet innehas 2023-2026 av Örkelljunga kommun, och posten som vice ordförande av Klippans kommun. Ett konstituerande möte inför den nya mandatperioden hölls i december 2022.

Ordförande och vice ordförande 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 kallad.

Direktionen sammanträder med cirka en månads mellanrum, med uppehåll under sommar och jul. Under 2024 har nio sammanträden hållits.

Ledamot

Ersättare

Klippan

William Garpenholm vice ordf
Tonny Svensson

Robert Larsson
Kent Lodesjö

Perstorp

Kerstin Gustafsson-Andersson
Kent Hamacek

Valter Titusson
Richard Andersson

Svalöv

Agneta Sörensson
Jan Zielinski

Conny Törnkrantz
Torbjörn Ekelund

Örkelljunga

Theresa Rosbäck, ordf.
Arne Silfvergren

Ida Blomberg
Gunnar Edvardsson

Revisionen

Bo Rosengren (Klippan) ordf. t.o.m 2024-03-24

Jörgen Bjerkaes (Klippan) fr o m 2024-04-22

Lars-Göran Thulin (Perstorp)

Ragnhild Karlsson (Svalöv)

Ricky Gunnarsson (Örkelljunga) t o m 2024-04-29

Erik Mårtensson (Örkelljunga) fr o m 2024-05-27

1.2 Miljöförvaltningen

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

Förvaltningen består av två avdelningar, avdelning för hälsoskydd, livsmedel & åldersbegränsade varor och en miljöavdelning med flera olika arbetsområden.

Inom arbetsområdena är uppgifterna fördelade så att det inom varje sakområde finns minst två handläggare. Förbundet 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.

Inom förvaltningen finns också energi- och klimatrådgivning.



2. Översikt över verksamhetens utveckling

Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag

	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Verksamhetens intäkter, kr	21 093 296	19 483 099	21 718 045	20 552 368	21 083 702
Verksamhetens kostnader, inkl avskrivningar, kr	20 825 469	20 912 595	19 903 605	20 836 056	20 166 905
Årets resultat, kr	325 312	-1 291 278	1 862 356	-278 032	921 565
Soliditet (%)	38,7	33,7	31,4	7,6	13,7
Självfinansieringsgrad (%)	60,6	54,2	58,5	51,3	61,7
Antal anställda	25,3	26,3	25,9	27,3	26,9

Miljöförbundet har tidigare under flera år påverkats av osäkerheten kring om Bjuv skulle vara medlem framöver. Detta har åsamkat förbundet omfattande kostnader och även inverkat på arbetsmiljön samt möjligheten att vara en attraktiv arbetsgivare, behålla och rekrytera personal.

Även efter att Bjuv har lämnat kvarstår utmaningar för förbundet och vidtagna åtgärder för att spara pengar har mötts av kritik från medlemskommunerna. Direktionen har därför under våren 2024 utrett och analyserat förutsättningar för att miljöförbundet långsiktigt ska ha en ekonomi i balans och samtidigt utöka tiden för service och myndighetsutövning som endast kan bekostas med skattemedel.

Från och med år 2025 finns förutsättningar för miljöförbundet att ha en budget i balans. Detta tack vare höjning av taxornas timavgifter från 1 april 2024 samt höjningen av medlemsbidraget från 1 januari 2025.

På sikt, sannolikt redan från år 2026, kommer höjt medlemsbidrag innebära att miljöförbundet kan återgå eller förstärka myndighetsutövning som endast kan bekostas med skattemedel.

2.1 Mål för 2024

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

Avgifter (timtaxan) för kontroll och tillsyn ska uppnå full kostnadstäckning.

Överskott på 1,5 % av omsättningen.

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.

Måluppfyllelse

Uppföljning av de övergripande målen, ekonomiska målen och mål för personalen samt delmålen inom verksamhetens tre områden och för våra resurser presenteras i sin helhet i bilaga 1. Nedan några kommentarer till resultaten.

Övergripande mål, finansiella mål och mål för personal

Det övergripande målet har uppfyllts.

Det ekonomiska målet har uppfyllts. Avgifter för kontroll och tillsyn har full kostnadstäckning. Det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen har uppnåtts.

Det övergripande målet för personalen bedöms uppnås. Medarbetarenkäten visar att förbundet är en arbetsplats där personalen trivs och det finns gemenskap, trygghet och arbetsglädje. Alla medarbetare ges möjlighet till utveckling, i form av kompetensutveckling.

Delmål inom verksamhetens tre områden: myndighet, stöd och uppdrag

Förbundet bedöms delvis att kunna uppnå de uppsatta målen.

Miljöförbundet följer regelbundet resultaten av SKR:s undersökning insikt och kommer sannolikt inte att nå index-målet på 70.

Delmål för våra resurser: Personal och ekonomi

Delmålet för personal bedöms endast delvis kunna uppnås.

Personalomsättningen är på 15%, vilket är högre än den normala målsättningen på maximalt 10 %.

Ekonomimålet bedöms kunna uppnås.

Måluppfyllelse nyckeltal

Verksamhetsplanen för 2024 har fastställt ett antal kvantifierbara mål för tillsynen, dessa redovisas i form av nyckeltal i bilaga 2.

Redovisning av måluppfyllelse framgår också av den skriftliga redovisningen för varje arbetsområde. Inom de flesta arbetsområden finns en god måluppfyllelse.

3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

3.1 Fortsatt obalans i ekonomin

Bjuvs kommun lämnade med kort varsel miljöförbundet vid årsskiftet 2022/2023. Förändringen skapade ekonomisk obalans för miljöförbundet och inverkade på arbetsmiljön, möjligheten att vara en attraktiv arbetsgivare, behålla och rekrytera personal.

Direktionen beslutade under våren 2023 om en handlingsplan för att få ekonomin i balans. Detta har fått konsekvenser för tillsynen mot enskilda och för kommunerna själva vilket skapat slitningar mellan medlemskommunerna och miljöförbundet. Under hösten 2023 beslutade därför Direktionen att begära höjning av timavgifterna i taxan, vilket också bekräftades av medlemskommunerna.

Direktionen har därtill under våren 2024 utrett och analyserat förutsättningar för att miljöförbundet långsiktigt ska ha en ekonomi i balans och samtidigt utöka tiden för service och myndighetsutövning som endast kan bekostas med skattemedel. Samtidigt, för att öka förtroendet, beslutade Direktionen att omgående börja besvara remisser, även om det var en ekonomisk risk. Därtill togs fram riktlinjer för att möjliggöra återföring av medlemsbidrag till kommunerna.

Under tidig sommar 2024 har medlemskommunerna och Bjuv kommit överens om att ingen part ska kompensera den andra parten ekonomiskt. Beslutet är överklagat i Svalövs kommun.

Kommunerna har efter begäran från miljöförbundet, beviljat höjning av medlemsbidraget från och med år 2025. Därmed bedöms förbundets ekonomi vara i balans även om det stora ekonomiska underskottet från verksamhetsår 2023 behöver återställas. Detta kommer fortsatt att påverka prioritering av avgiftsfinansierad verksamhet framför skattefinansierad verksamhet under år 2025.

4. Händelser av väsentlig betydelse

4.1 Livsmedel

Under 2024 har livsmedelsgruppen fått komma in i Livsmedelsverkets nya riskklassning ordentligt. Vid varje kontroll som utförs ska riskklassningen kontrolleras och eventuellt ändras. Livsmedelsverkets ambition är att kommunerna ska hålla en jämn nivå på kontrollerna och vilka kontrollpunkter som kontrolleras per år så att verksamheternas riskklassning inte ska svänga för mycket från år till år. Det återstår att se över en längre period om livsmedelsgruppen lyckas med det. Under 2024 har 58 verksamheter fått ändrad riskklassning genom god efterlevnad vilket innebär en reducerad kontrollfrekvens på grund av att verksamheterna är duktiga. God efterlevnad innebär att verksamheten haft minst två kontroller under en period på minst tolv månader utan avvikelse. Då fler verksamheter fått en lägre kontrollfrekvens resulterade det i att livsmedelsgruppen inte hade lika många kontroller att utföra under året som ursprungligen var planerat för. Livsmedelsgruppen lyckades utföra alla kontroller som fanns 2024 vilket är fantastiskt kul. Det fanns även tid över för viss personal att hjälpa till på andra tillsynsområden så som avlopp, hälsoskydd, radon och administrativa uppgifter.

Under slutet av året fick miljöförbundet sin uppdatering av ärendehanteringssystemet. Den stora förändringen låg på livsmedelsregistret, vilket gjorde att rapportering till Livsmedelsverket kan ske på ett nytt sätt. Livsmedelsverket kommer att ha full kontroll över om kommunen bland annat arbetar med kontroll på ett ändamålsenligt sätt, att alla relevanta kontrollområden kontrolleras, om avvikelser följs upp och hur många sanktioner som utfärdas.

Under både våren och hösten utfördes kontroll på pizzerior, restauranger och gatukök. Totalt kontrollerades 86 verksamheter. Kontrollen fokuserade på utrustning specifikt termometrar och kalibrering av dessa, kunskap om hygien och allergener samt bekämpning av skadedjur. Totalt var det 52 kontroller med avvikelser. Flest avvikelser gällde termometrar, temperaturkriterier och skadedjursarbete. Kunskapen om allergener var i stort bra. Miljöförbundet ser en positiv utveckling gällande allergiinformation sedan dessa verksamheter kontrollerades 2023.

Generellt gällande kontrollfrekvens så är Livsmedelsverkets tanke att producenter i tidigare led (tillverkare, importörer, grossister) samt vattenverk ska få fler besök för att de är viktiga att kontrollera då många konsumenter berörs av deras produkter samt att åtgärder ska utföras i tidigare led. Det innebär att de större vattenverken får fler kontrollbesök än tidigare med den nya riskklassningen.

I halvårsredovisningen skrev vi om kontrollen som skett på vattenverken under våren gällande mikrobiologiska och kemiska faror i dricksvatten. Under året har sedan ytterligare kontroll på de kommunala vattenverken utförts. Fokus har varit att kontrollera läcklagning av dricksvattenledningar i ledningsnätet. Vid kontrollen har miljöförbundet ställt frågor om rutiner, utrustning, städning och personlig hygien samt själva sett hur personalen utför en läcklagning i marken. Miljöförbundet har noterat att rutiner för städning och personlig hygien behöver förtydligas ytterligare.

Utöver det har Klippans kommun haft problem med sitt dricksvatten sedan i somras. Problemen gjorde så att vattnet var otjänligt och kokningsrekommendation utfärdades. Miljöförbundet och Klippans VA har haft en mycket bra dialog genom ärendet där kommunen utrett orsaken till problemen och i slutet av 2024 fått dem åtgärdade.

Vi har arbetat med de operativa målen enligt den nationella kontrollplanen som Livsmedelsverket har tagit fram även under hösten.

Operativt mål 10 om allergener i färdigförpackade livsmedel har vi skjutit på till kontrollen 2025 då vi endast har en grossist/lager som ska ha den tillsynen.

Livsmedelsverket samordnade ett nationellt projekt med det operativa målet *nr 16 Glykoalkaloider i potatis* under 2024. När potatisen utsätts för ljus bildas glykoalkaloider och potatisen blir grön. Glykoalkaloider är en typ av gift som är farligt att förtära för konsumenten. Syftet med målet är att höja kunskapen om glykoalkaloider hos verksamheterna. Miljöförbundet utförde kontroll av potatis i alla små livsmedelsbutiker samt större butiker med minst två kontrollbesök per år. Kontrollen utfördes även på kommunens kostenheter (huvudkontor). Miljöförbundet noterade inte några större avvikelser i butikerna eller kostenheter. Ett potatisprov skickades även till Livsmedelsverkets laboratorium som de bekostade för alla kommuner i projektet då de ville samla in data för potatisen.

Förutom kontroll av potatis i de små butikerna kontrollerades även rengöringen i butik, lager, personalutrymmen och städutrymme. Miljöförbundet vet att rengöringen är ett problem i många små butiker då de inte har kontroll så ofta. Det var en del avvikelser gällande rengöringen som genererade i uppföljande kontroller och i vissa fall föreläggande om åtgärder.

Första kontrollen av kontaktmaterialverksamheter har utförts efter att krav på registrering passerat i juli 2024. Kontrollen har utförts som bokade revisioner för att gå igenom verksamheterna som helheten och att lära känna vad verksamheten producerar eller importerar för kontaktmaterial. Det har varit spännande och utmanande med ett nytt kontrollområde. Kontrollerna har gått mycket bra. De flesta verksamheter får även miljötillsyn så att de är lite insatta i att bli kontrollerade. Fyra planerade kontroller har utförts under 2024 av fem registrerade verksamheter. Kontrollen kommer fortsätta under 2025 allt eftersom nya verksamheter registreras.

Som en förlängning av kontrollen på tillagningsköken och kostenheter så har liknande punkter även kontrollerats på

mottagningsköken under året. Totalt har 17 mottagningskök fått kontroll. Kontrollen har främst fokuserat på kransilar, utbildning i hygien och specialkost samt egenkontroll och internkontroll. Resultatet av kontrollen har visat på få avvikelser, de verksamheter som fått avvikelser har det främst varit gällande kransilar och egenkontroll/internkontroll.

Det är många mindre verksamheter som besökts under året så som bed and breakfast, kiosker och caféer. Under året besöktes 17 caféer, på dessa kontrollerades rengöring av verksamheten, kransilar samt mätning av rengöring med en ATP-mätare (man mäter med svabbar hur mycket proteiner det finns kvar på ytan som inte har försvunnit i disk eller vid rengöring). Om det fanns tidigare brister kontrollerades även dem vid kontrollen. Resultatet av kontrollen visade inte på någon specifik avvikelse utan det var väldigt blandat. Om ATP-mätaren visade på dåliga resultat fördes en diskussion på plats om hur disk och rengöring går till och vad orsaken till resultatet kan vara. Det som ATP-mätaren detekterar behöver inte innebära att det är något som människor garanterat blir sjuka av utan används som en indikator.

Totalt har livsmedelsgruppen varit ute på 254 livsmedelsverksamheter och 37 vattenverk under 2024. Det har totalt blivit 380 inspektioner, uppföljningar och händelsestyrda kontroller under året.

4.2 Åldersbegränsade varor; tobak, elektroniska cigaretter, tobaksfria nikotinprodukter, folköl och receptfria läkemedel

Huvudaktiviteten för åldersbegränsade varor har legat på planerad tillsyn under 2024 och i det arbetet även att komma in i efterdebitering och att debitera för den tiden som vi utfört på verksamheterna. Planen är att alla verksamheter ska få besök under året. De som har tobakstillstånd får både inre och yttre tillsyn. Miljöförbundet har varit ute på alla verksamheter som är anmälda eller har tillstånd för åldersbegränsade varor. I något fall har inte alla tillsynsområden kontrollerats och det beror oftast på att verksamheten efter utförd kontroll har inkommit med en anmälan om försäljning av e-cigaretter eller tobaksfria nikotinprodukter. Miljöförbundet har bland annat fokuserat på spårbarhet och godkända produkter, produktkrav och hälsovarningar i tillsynen av e-cigaretter och e-vätska samt internetförsäljning, ålderskontroll, egenkontrollprogram, spårbarhet och säkerhetsmärkning i tillsynen av tobaksvaror. Tillsynen har visat på få eller inga brister alla.

Efter att miljöförbundet beviljat ett tillstånd ska kontroll av att verksamheten är skötsam och att personer med betydande inflytande fortsatt är personligt och ekonomiskt lämplig göras kontinuerligt. Enligt Länsstyrelsen ska det ske inre tillsyn minst en gång per år.

Under året fick 29 verksamheter en inre tillsyn, på ytterligare två verksamheter påbörjades den inre tillsynen, men kunde inte avslutas under året då verksamheterna har tagit tid på sig att inkomma med handlingar och begärt mer tid. Det som tar mest tid i tillsynen är att få in kompletterande handlingar, yttrande från Polismyndigheten och egenremiss till Skatteverket från verksamheten. Den inre tillsynen visar i regel på bra resultat. Men det förekommer även brister som miljöförbundet kan notera i vissa verksamheter, det är bland annat ändringar av personer med betydande inflytande, olika frågetecken i balans eller resultatrapporter samt olika betalningsanmärkningar som verksamheten dragit på sig.

Verksamheterna har blivit bättre på att anmäla ändringar av styrelse vilket sker kontinuerligt under året i en del större butiks kedjor. Det är genom verksamhetens anmälan eller i den inre tillsynen som miljöförbundet upptäcker att en ändring av allt som oftast personer med betydande inflytande har ändrats. Då måste miljöförbundet utreda lämpligheten på den eller de nya personerna i till exempel en styrelse. Under 2024 har miljöförbundet handlagt åtta betydande ändringar i olika verksamheter.

Under året har gruppen handlagt fem ansökningar om tobakstillstånd. Tre verksamheter har beviljats tillstånd, en verksamhet inkom inte med uppgifter så att ansökan fick avvisas och en ansökan beviljades inte då verksamheten inte kunde visa upp korrekta handlingar som efterfrågades gällande ekonomin. Det är endast de som kan visa att de är ekonomiskt och personligt lämpliga som ska få ett tillstånd för att vi ska ha en korrekt tobakshandel i Sverige. Syftet med tobakstillstånd är även att det ska vara företagande på lika villkor samt motverka ekonomisk brottslighet och kriminalitet så långt det går.

Varje år sker samverkan och möten med kommunerna i nordvästra Skåne, som utför kontroll på åldersbegränsade varor. Under våren 2024 beslutades i gruppen att utföra ett gemensamt projekt 2025 om marknadsföring av tobak, e-cigarettor och tobaksfria nikotinprodukter. Miljöförbundet har varit med i projektgruppen och tagit fram material till projektet under hösten. I förberedelserna har det ingått möten, samsyn, framtagande av dokument samt informationsinhämtning. I november skickade miljöförbundet ut ett nyhetsbrev om projektet till alla verksamhetsutövare.

Under 2024 har miljöförbundet startat sin tillsyn av e-vätskor med döskallesymbol. Tillsynen utförs utifrån kemikalie- och miljölagstiftningen. Alla som säljer eller förvarar starkare e-vätskor ska inneha ett tillstånd från Länsstyrelsen. Tillsynen utförs av kommunen. Tillsynen utförs i samband med övrig tillsyn för åldersbegränsade varor och ett tillsynskort lämnas direkt på plats efter utförd kontroll för att minimera efterarbetet. Det har noterats att några verksamheter saknat tillstånd från Länsstyrelsen. De har antingen fått plocka bort produkterna och söka tillstånd eller fått ett förbud från miljöförbundet.

4.3 Rökfria miljöer

Det är tre grupper på miljöförbundet som arbetar med rökfria miljöer. Det är hälsoskydd, livsmedel och åldersbegränsade

varor. Då miljöförbundet har arbetat med att få en budget i balans och kraftigt prioriterat bort skattefinansierad tillsyn så har det inte utförts någon tillsyn på området rökfria miljöer under 2024. Under året har inga ärenden inkommit gällande rökfria miljöer.

4.4 Animaliska biprodukter

Målet med tillsynen är att hindra smittspridning från animaliska biprodukter till livsmedelskedjan. Vi har bedömt att de största riskerna finns vid kadaverhantering, hantering av slaktrester och vid styckning av kött på livsmedelsanläggningar. Det finns också en risk för att livsmedelsanläggningar lämnar ut matavfall för utfodring av exempelvis vildsvin.

Lantbruksgruppen ansvarar för tillsynen i primärproduktionen (det första ledet i livsmedelskedjan). Tillsynen samordnas med miljötillsynen på främst djurhållande gårdar, och omfattar bland annat kadaverhantering och spridning av gödsel och andra organiska gödselmedel med animaliskt ursprung. Det som har framkommit av vår tillsyn är att lantbrukarna har under året haft en god hantering av döda djur, både vad gäller förvaring och hämtning

Livsmedelsgruppen ansvarar för att kartlägga och kontrollera animaliska biprodukter i samband med kontroll av avfall i de livsmedelsanläggningar där animaliska biprodukter uppkommer. Kontrollen av animaliska biprodukter är väldigt liten när det gäller livsmedelskontrollen. Miljöförbundet har endast två anläggningar som producerar animaliska biprodukter kontinuerligt. Under 2024 ligger inte animaliska biprodukter som en del av kontrollpunkterna för de två registrerade verksamheterna. I övrigt kontrolleras ABP då klagomål inkommer eller de gånger kylar eller frysar går sönder i verksamheter som då behöver slänga större mängd animaliska livsmedel. Endast ett ärende har inkommit för kännedom gällande smitta i besättning och då ABP till följd av slakt under 2024.

4.5 Hälsoskydd

Under hösten 2024 påbörjades ett större omtag av radontillsyn och radonregistret i vårt ärendehanteringssystem. Hälsoskyddsgruppen kontrollerar sedan tidigare utförda radonmätningar i den planerade tillsynen. Det större arbetet som påbörjades är en del av fastighetsägarens egenkontroll och tillsyn. För att miljöförbundet ska kunna titta på andra kontrollpunkter i fastighetstillsynen begär vi nu in radonmätningar som ett eget spår i fastighetstillsynen, där vi ställer krav mot fastighetsägaren. Miljöförbundet fick hjälp från alla medlemskommuner att ta fram uppgifter om hyresfastigheter. Därefter skapades ett utskick till alla fastighetsägare att inkomma med uppgifter från utförd radonmätning, eller en uppmaning att utföra radonmätning om det inte har genomförts de senaste tio åren.

Krav från Strålsäkerhetsmyndigheten är att genomföra mätningar minst vart tionde år eller efter vissa utförda förändringar i fastigheten enligt en specifik metodbeskrivning. Under 2024 skapades 79 ärenden med radonmätning.

Vart annat år utförs tillsyn på alla förskolor och under hösten var planen att utföra tillsynen. Tillsynen fokuserade på kemikaliesmart förskola och giftfri förskola, lokaler, städning och ventilation. Det finns en vägledning från Kemikalieinspektionen om Kemikaliesmart förskola och information från Naturskyddsföreningen om giftfri förskola som vi utgår ifrån i tillsynen. Vi tittar på om förskolan tänker på skadliga kemikalier i barnens vardag vid inköp av bland annat leksaker, skyddshandskar för personal, pyssel, madrasser, textilier och möbler, samt hur man rensar ut gamla leksaker av plast. Tillsynen utfördes i en ny tappning genom att miljöförbundet först skickade ut en checklista till verksamheten, där rektorerna fick svara skriftligt på frågor som sedan skickades tillbaka till Miljöförbundet. Rektorerna uppmanades även att kräva in dokument från fastighetsägare och därefter sända dessa till Miljöförbundet för granskning innan inspektion. Metoden bidrog till en mer effektiv tillsyn, dels genom att brister kunde uppmärksammas i förväg, dels för att fokus i högre grad kunde riktas på intryck från rundvandringen. På plats diskuterades de svar man tidigare fått in från rektor och fastighetsägare. Totalt fanns 45 förskolor att besöka 2024, av dem besöktes 31. Några förskolor fick ingen tillsyn med anledning av att de skulle stängas vid årsskiftet, andra förskolor fick ingen tillsyn på grund av sjukskrivning som ledde till personalbrist i hälsoskyddsgruppen under hösten. I vissa kommuner var det väldigt få avvikelser medan det i andra kommuner fanns avvikelser främst gällande att verksamheterna inte rensat ut och kastat gamla plastleksaker, att radonmätning inte genomförts, att kemikalieförvaringen var bristfällig och att kemikalieförteckning saknades.

I somras fick hälsoskydd från Smittskydd Skåne in misstanke om Legionella på ett företag med hantering av jord. Legionella kan finnas i både jord och vatten. Miljöförvaltningarna hjälper Smittskydd Skåne med provtagning. Hälsoskydd utförde provtagning och provet visade sig innehålla Legionella. Efter konstaterad Legionella ställer Miljöförbundet inga ytterligare krav på verksamheten utan företaget får själva utreda vidare och arbeta med sin arbetsmiljö för personalen. Miljöförbundet får normalt in 2–3 ärende per år gällande misstanke om Legionella från Smittskydd, där miljöförbundet utför provtagning.

En del av hälsoskyddstillsynen är att kontrollera mindre verksamheter som inte är anmälningspliktiga. Under hösten har gruppen fått hjälp från livsmedelsavdelningen med att utföra tillsyn på frisörer. Vi har försökt att effektivisera tillsynen med att direkt på plats fylla i ett tillsynskort/protokoll som lämnas över i handen till verksamheten. Tillsyn utförs så sällan som vart femte år på de minsta verksamheterna. De är därför inte vana vid tillsyn och kan känna sig både stressade och irriterade över att vi kommer oanmält. Miljöförbundet tycker att tillsynen över lag har gått bra. De främsta bristerna har varit gällande kemikalier (avsaknad av kemikalieförteckning) och farligt avfall. Övrigt som kontrollerades var bland annat städning, hygien samt lokalen.

Miljöförbundet är medvetna om att dessa små verksamheter inte vill ha någon kontroll alls eller betala för utförd tillsyn. Vi kan se ett samband med lågt NKI (Nöjd kundindex) efter att vi varit ute på dessa verksamheter.

Under året har bostadstillsyn och revision av fastighetsägarens egenkontroll fortsatt i Klippans kommun. Det är andra gången som Miljöförbundet utför bostadstillsyn i Klippan. Första gången var för fyra år sedan och tillsynen utfördes då på andra fastigheter än de som kontrollerades nu. Planen var att detta år komma ut på 15 fastigheter. Under första halvåret utfördes tillsyn på 12 fastigheter. Resterande tre fastigheter fick tillsyn under hösten. Tillsynen började med en bostadstillsyn av fastigheten och besök i några lägenheter. Fastighetsägaren fick därefter en inspektionsrapport på tillsynen. Efter att utvalda fastigheter för en fastighetsägare fått tillsyn, utfördes en revision av fastighetsägarens egenkontroll, där även alla brister i de kontrollerade fastigheterna diskuteras. Resultatet för höstens tillsyn var att fastighetsägaren saknade luftflödesmätning och skriftligt egenkontrollprogram, samt bristande underhåll av fönster, främst i trapphus. Det fanns även ett antal lägenheter som behövde åtgärdas med brister så som för låg inomhustemperatur, otillräcklig ventilation och fuktproblem. Miljöförbundet hade en bra dialog med fastighetsägaren som reviderades under hösten. Under året har fastigheterna som kontrollerats visat på ett varierande resultat och det finns både duktiga och mindre bra fastighetsägare. Generellt ser vi att de fastighetsägare som har mindre bestånd visar på fler allvarliga brister än de större.

Under året kom det in totalt 47 hälsoskyddsklagomål till miljöförbundet. Vidaresändning av klagomål till Länsstyrelsen gällande hund har skett i flertalet fall. I 45 % handlar klagomålen om inomhusmiljön och ofta då om fukt och mögel. Enligt rutin skickas ett informationsbrev till fastighetsägaren om det inkomna klagomålet för att de själva ska kunna åtgärda bristen och återkoppla till miljöförbundet utan att vi ska behöva starta igång en utredning som fastighetsägaren senare får betala för. Tyvärr är det så i många ärenden att fastighetsägaren inte återkopplar eller att de inte vill utföra åtgärder vilket gör att miljöförbundet får lägga mycket tid på utredning och handläggning av dessa ärenden.

Under 2024 har vi fått in många överklagningar. Främst överklagar man för att man inte vill betala avgiften för vår handläggning, sen är det även en del som överklagar för att de inte vill att vi ska avsluta ärendet när vi anser att tillräcklig utredning har skett och att miljöförbundet inte kan göra mer i ärendet. Miljöförbundet har fått tillbaka 13 beslut från överinstans, nio av dessa handlade om avgiften. I åtta av överklagningarna har vi fått rätt och i tre överklagningar om avgift (alla ärenden med samma verksamhetsutövare) har Länsstyrelsen inte godkänt indexuppräknings av taxans timavgift. De besluten har miljöförbundet överklagat vidare till Mark och miljödomstolen, där inväntar vi fortfarande ett beslut.

4.6 Miljöskydd

Under året har gruppen handlagt många prövningsärenden som rör anmälan om miljöfarlig verksamhet (7 st.) samt ärenden om ändring av miljöfarlig verksamhet (8 st.) Gruppen har även fått hantera ett stort antal ärenden om tillstånd till miljöfarlig verksamhet (10 st.). Detta är ungefär dubbelt så många prövningsärenden än vad vi normalt sett brukar hantera. Samtidigt är det glädjande att så många företag väljer att etablera sig i våra medlemskommuner samt att de vill vidareutveckla sina verksamheter.

Fokus har legat på att hantera prövningsärenden inom gällande tidsramar. En hel del tid och resurser har även behövts läggas på uppföljning av en av de anmälningspliktiga verksamheterna då det förekommit mycket klagomål från omgivningen. Trots begränsade resurser under våren har gruppen nästan uppnått sina tillsynsmål. Cirka 30 st bensinstationer och biltvättar (u-anläggningar) tillsynades i projektform under september månad med i huvudsak gott resultat. Bristerna som framkom bestod oftast av bristande dokumentation eller undermåliga spillzoner men som snabbt åtgärdades.

Även detta år hade gruppen fokus på dagvattenhantering, inriktad på verksamheternas kännedom om hur dagvattensystemen inom deras verksamhetsområde ser ut och vilka rutiner man har rörande dagvattenhantering. När det gäller dagvatten så är erfarenheten hittills att verksamhetsutövarna har ganska liten kontroll på sitt dagvatten. Det finns alltså en relativt stor förbättringspotential. Detta har även visat sig vid klagomål om utsläpp från verksamheter. Företagen har dålig eller ingen information om sina dagvattenledningar, vilket kan leda till onödiga miljörisker.

Som en del av den nationella tillsynsstrategin ingår det att följa upp gällande tillstånd för tillståndspliktiga verksamheter. Tillsynen på dessa verksamheter har skett under hösten då vi i vår tillsyn tagit upp denna fråga med berörda företag.

Tillsynen på verksamheterna har givit varierande resultat. Det förekommer verksamheter som har god ordning men också verksamheter där det påtalats brister kopplade till drivmedels- eller kemikaliehantering.

Det kan handla om ytor vid kemikaliehantering där underhållet är eftersatt vilket innebär att det inte längre är säkert ställt att man har en tät yta som förhindrar spridning vid spill eller olyckor. I något fall handlar det om brister i dokumentation av rutiner eller förteckning av kemikalier.

Goda rutiner som är kända och accepterade av de som arbetar inom en verksamhet minskar risken för att olyckor kan inträffa.

Våra erfarenheter under året visar att miljöförbundets närvaro är viktig. Det är viktigt att bedriva en proaktiv tillsyn inom våra områden för att minska risken för onödig negativ påverkan på omgivningen. Mark och vatten är sådana områden som kan ge potentiellt stora konsekvenser och kostnader som följd.

4.7 Lantbruk

Lantbrukstillsynen är en del av miljötillsynen, och frågeställningarna är ofta desamma. Lantbrukstillsynen handlar också mycket om att minska det diffusa läckaget av växt-näringsämnen till yt- och grundvatten och att minska riskerna vid spridning och övrig hantering av kemiska bekämpningsmedel.

Under året har gruppen lagt mycket fokus på att bedriva tillsyn på verksamheter som inte haft tillsyn på länge eller inte alls. Man kan kalla det registervård som vi kommer att ha nytta utav även på längre sikt.

Vid vår tillsyn har vi sett att ett flertal lantbrukare gått från att ogräsbehandla kemiskt till att använda sig utav mekanisk behandling, vilket innebär en stor miljöförbättring. Verksamheterna bedöms över lag sköta sig väl, då inga större brister framkommit.

Våra hästhållande verksamheter har vid vår tillsyn haft god insyn om vilka lagar och regler som gäller för dem. I princip har inga brister uppdagats, vilket är väldigt glädjande.

Vid tillsyn på mindre lantbruksföretag kan vi konstatera efter årets slut att vanliga brister har varit avsaknad av tillstånd för transport av farligt avfall. Blanketter för detta har delats ut vid tillsyn med en förhoppning att de gör rätt fortsättningsvis. Att detta uppdagas är bra då det gör en stor nytta både för lantbrukaren och för miljön.

Gruppen har även under våren haft fortsatt tillsynsfokus på växthusanläggningar. Fyra större växthusföretag har inspekterats. Framträdande brister som förekom hos alla växthus var avfallshanteringen av både organiskt material och aska. Dessutom upptäcktes stora brister vad gäller förvaringen av kemiska ämnen på företagen och hanteringen av bränsle till verksamheternas pannor. Vi påträffade även äldre rester av avfall som inte hanterats korrekt. Kommunikationen med verksamheterna har i efterhand blivit bra, trots att förmågan att genomföra förbättrande åtgärder varierat. Branschen har inte tidigare varit prioriterad när det gäller tillsyn. Ett större och allvarligt tillsynsärende har under våren tagit stora resurser från vår ordinarie tillsyn vilket gjort att annan prioriterad tillsyn har fått stå tillbaka.

Inkommande ärenden och tillsyn på tillstånds- eller anmälningspliktiga verksamheter har under året prioriterats. Vi har dock haft en betydligt mindre andel inkommande handlägningsärenden än normalt. Vad detta beror på vet vi inte, men det kan vara till följd av det förändrade omvärldsläget med kraftigt förhöjda priser på gödning, diesel, el eller oro och inte minst en minskad vilja att investera.

Verksamheterna som har besökts under året har i huvudsak skött sig bra, men det som sticker ut är bristande kvalitet på dokumentation. En annan återkommande brist är avfallsrapporteringen till Naturvårdsverket där ett förvånande stort antal lantbrukare har dålig kännedom om gällande regelverk.

Här har vi och verksamheterna en insats att göra. Antalet klagomål har legat på en fortsatt låg nivå vilket är mycket glädjande. Lantbrukarna har även blivit mycket bättre på att fylla i sprutjournalen vilket varit en brist tidigare. Alla miljörapporter som gruppen ansvarar över har avslutats.

Gruppen har fortsatt med sin lyckade satsning att skicka kortfattad information till våra lantbrukare som vi kallar ”Miljöbladet”. För att nå ut till fler verksamheter har vi numera övergått till att skicka ut vår information via sms, vilket visade sig vara väldigt lyckat och omtyckt!

4.8 Små avlopp – Avloppsreningsverk

Små avlopp

Arbetet med avloppsansökningar har fortgått kontinuerligt under året. För hela år 2024 hade gruppen beräknat att miljöförbundet skulle få in totalt 120st avloppsansökningar samt anmälningar. Slutresultatet blev 118st för hela året som därmed gör att gruppen uppnått målet för år 2024. Vi ser även en fortsatt klar trend att de som vet att deras avloppsanläggning är undermålig ansöker om att inrätta en ny anläggning redan när vi skickar ut information om att tillsyn kommer utföras. Ansökningar/anmälningar har hög prioritet och vi lägger största delen av gruppens personalresurser på dessa ärenden.

Tillsynskampanjen på små avlopp startade i september 2024 och har pågått under hela hösten. Fokus har lagts på områden kring väg 13 till Ljungbyhed eftersom det har skett en utbyggnad av det kommunala spillvattennätet i området. Vi hade totalt planerat för 225 tillsynsärenden under året men på grund av antalet fastigheter inom tillsynsområdet har det blivit omkring 254 ärenden som handlagts.

Vanligen ser vi en trend i att många av de små avloppen vi inventerar är så pass undermåliga att ett förbud är motiverat. Det är fortsatt många fastigheter som vi besöker där förbud mot avloppsanläggningen är motiverat, men vi har även sett att fler små avlopp klarar dagens reningskrav. I årets inventering har vi fokuserat på ett område som har goda möjligheter för markbaserade avloppsanläggningar och dessa anläggningar utgör en mindre risk för näringspåverkan då utsläpp sker till mark och inte vidare till ytvatten.

Arbetet med uppföljning av förbud på små avloppsanläggningar har skett under året och gruppen har nästintill uppfyllt sitt mål på 30 uppföljningar.

Under året har gruppen fokuserat på att effektivisera arbetet. Detta genom att revidera handläggningsrutiner för att göra det enklare för nya i arbetsgruppen att komma in i arbetet. Även revidering av skrivelsemallar har utförts för att inkludera aktuella bedömningsgrunder, laghänvisning och för att göra våra skrivelser mer tydliga. Gruppen har även fått resurser för registervård.

Avloppsreningsverk

Tillsyn på avloppsreningsverken har under 2024 skett fortlöpande. Målet för 2024 var att 15 avloppsreningsverk skulle få ett tillsynsbesök. Målet har uppfyllts.

Avloppsdirektivet ställer krav på reningsverken som gäller parallellt med svensk lagstiftning. Det innebär att det kan komma att ställas krav på åtgärder hos en del verk trots att de uppfyller alla villkor enligt tillstånden. I dagsläget bedömer vi inte att det kommer att ställas några ytterligare krav på något av verken med anledning av kraven i avloppsdirektivet.

I övrigt har vi jobbat vidare med verksamheternas största utmaningar som är att hantera stora inkommande flöden eller oväntat hög näringsbelastning. Alltså problem som uppstår när det regnar mycket eller när någon verksamhet släpper ut en ovanligt stor mängd näringsämnen till verken.

4.9 Förorenade områden

Under det första halvåret prioriterades den egeninitierade tillsynen bort till följd av personalbrist inom miljöskydd vilket medförde att tid från förorenade områden togs i anspråk. Under andra halvåret har personalresurserna förbättrats. Tillgängliga resurser har huvudsakligen lagts på att handlägga inkommande ärenden.

Vi har inte hunnit förelägga alla de verksamheter där vi fått fram ansvariga i den utsträckning som vi planerat. Det blir därigenom svårare att ställa någon till svars för de föroreningar som förorsakats längre tillbaka i tiden på grund av att de företagen och de människor som bedrivit verksamheterna inte längre kan ställas till svars. Även bevisläget och den lagstadgade rätten att utkräva ansvar av den som orsakat föroreningar försämras med tiden. Resultatet blir då att fler saneringar kommer att behöva finansieras med skattemedel.

När det gäller inkommande ärenden så är det avhjälpande åtgärder, anmälningar om återvinning av icke farligt avfall samt information om påträffad förorening som tagit mest tid i anspråk.

Med de resurser som vi haft till förfogande 2024 så har vi inte hunnit följa upp de ärenden som vi initierat, så bra som vi bedömt nödvändigt. De verksamhetsutövare som genomfört undersökningar som vi krävt, har ibland fått vänta på vår bedömning.

4.10 Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm

Bakgrundsstrålning

Miljöförbundet utför mätning av bakgrundsstrålning i samtliga fyra medlemskommuner enligt Strålsäkerhetsmyndighetens anvisningar. Mätning sker var tredje månad.

Årets mätningar har utförts i februari, juni, september och december. Vid mätning uppmättes normala värden på samtliga 7 mätpunkter.

Strandskydd

Miljöförbundet har ansvaret för tillsyn av efterlevnaden av strandskyddsbestämmelserna inom Perstorp och Örkelljunga kommun. Under 2024 har inte något område med större problem identifierats och därför har den aktiva tillsynen inom strandskyddsområdena haft en mycket låg prioritet.

Strandskyddsbestämmelserna bevakas även löpande vid handläggning av prövningsärende och yttrande över bygglov och förslag till detaljplaner. Det övergripande syftet är att värna naturvärden och att bevara den fria rörligheten kring våra sjöar. Prövningsärenden kan handla om prövning av nya och gamla verksamheter där strandskyddet ska beaktas men även vid prövningen av nya avloppsanläggningar. Miljöförbundet är även samrådspart till kommunerna vid ansökan om dispens från bestämmelserna och besvarar remisser.

Tillsyn över vattenskyddsområden

Under 2024 har vi fortsatt medverkat i kommunernas arbete med att revidera olika vattenskyddsområden. Arbetet med revidering av skyddsområdena fortgår i Klippan (Östra Ljungby), Perstorp (Toarp), Svalöv (Röstånga och Stenestad) och Örkelljunga (Örkelljunga samhälle).

Under året har miljöförbundet även medverkat vid revideringsarbete för nya skyddsföreskrifter för vattenskyddsområdena i Röstånga och Östra Ljungby.

Sprängämnesprekursorer

Målet med tillsynen är att minska möjligheterna för terrorist-er och andra med ont uppsåt att kunna tillverka sprängämnen. Tillsynen på lantbruk och växthusföretag integreras i lantbrukstillsynen. Lantbruksgruppen har uppdaterat checklistan för tillsyn och integrerat sprängämnesprekursorer i denna.



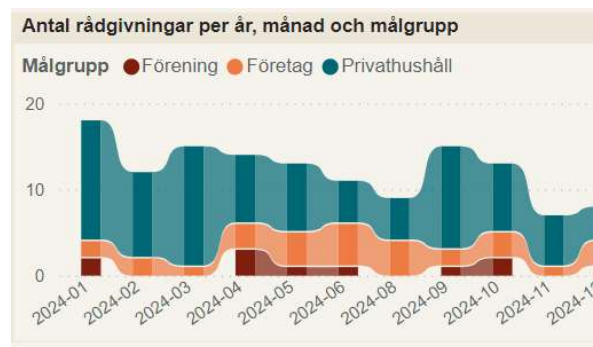
4.11 Energi- och klimatrådgivning

Energimyndighetens projektmedel för de fyra medlemskommunerna har under 2024 täckt en 60 % tjänst för energi- och klimatrådgivning. Projektet har varit ettårigt och nya projektpengar kommer att sökas under februari 2025.

Energi- och klimatrådgivningen (EKR) har för år 2024 haft två nationella fokusområden. Dels har rådgivningen från och med 2024 utökats med rådgivning för elberedskap, dels satsar EKR på en ökad företagsrådgivning.

Arbetet med elberedskap har inneburit att EKR inlett nya samarbeten med kommunernas ansvariga för säkerhet och beredskap, samt även med grupper inom civilförsvaret som Frivilliga resursgruppen och Försvarsutbildarna och bland annat deltagit i aktiviteter under beredskapsveckan. EKR har även erbjudit och hållit föreläsningar angående elberedskap till olika pensionärsföreningar i kommunerna. Inom företagsrådgivningen har EKR dels deltagit i tillsynsbesök, men även arbetat uppsökande.

Trots att en kommun lämnat samarbetet märks ingen nedgång i antalet inkommande samtal från privatpersoner. De vanligaste frågorna rör värmesystem och byte av värmepump. Frågor om batterilager har ökat, mycket beroende på att solcellsägare vill öka sin egenanvändning av sol.



4.12 Renhållning

Gruppen har ingen planerad tillsyn utan handläggningen sker endast på inkommande ärenden. Där ansökningar om dispens, klagomål och tillsynstips på nedskräpningar tar upp den mesta av tiden. Det finns också en del tid planerat till rådgivning för allmänheten.

Det är fortsatt få som ansöker om dispenser, totalt sett inkom ungefär hälften av antalet ansökningar som det var planerat för. Minskningen är troligen delvis på grund av att det inte är lika ekonomiskt lönsamt att ansöka om dispens samt att det inte är lika många som är intresserade av en dispens.

Även antalet klagomål på nedskräpning har minskat något jämfört med tidigare år. Det sker troligen inte mindre nedskräpning i naturen, men anmälningarna görs oftare direkt till kommunerna än till miljöförbundet. Detta är positivt då kommunerna dessutom oftast är rätt instans för dessa anmälningar.

4.13 Administration och internt stöd

Efterdebiteringen på samtliga områden är nu implementerad och fungerar väl. Under hösten 2024 har vi bl a arbetat med att ta fram nya tjänstkoder som ska tydliggöra den ekonomiska uppföljningen.

Fler uppföljningsdokument som hämtar information från Vision har skapats och används av respektive grupp. Arbete pågår också med att göra nya uppföljningsdokument och visualiseringar i Power BI. Här medverkade miljöförbundet som ett gott exempel på Sveriges Kommuner och Regioners taxedag den 30 maj och visade hur förbundet arbetar med att göra den ekonomiska och verksamhetsmässiga uppföljningen visuell, transparent och tillgänglig för all personal. Över 100 kommuner deltog och lyssnade. Förbundets arbetssätt och redovisning mötte stort intresse.

Byte av utskriftsleverantör har skett. Fakturor som tidigare skickades via Swedbank skickas nu via IDATA. Bytet innebär att vi kan erbjuda utskick via brev, SVE-faktura, e-post samt Kivra.

Arbetet med framtagande av e-tjänster planeras att samordnas med Klippans kommun.

5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning och uppföljning

Direktionen ska inför varje år fastställa mål och budget för nästkommande år samt flerårsbudget. Målen i verksamhetsplanen baseras på en behovsutredning där de insatser som krävs, kopplat till lagkrav och förutsättningar inom det geografiska verksamhetsområdet, har identifierats.

Behovsutredningen är indelad i miljöförbundets olika tillsynsområden och beskriver mängden tillsynsobjekt och inkommande ärenden. Behovsutredningen beskriver och speglar vårt planerade arbete även utifrån de nationella miljömålen, folkhälsomålen och livsmedelsmålen, nationella och regionala tillsynsprojekt samt stöd till medlemskommunerna och uppdragsverksamhet. Med utgångspunkt i behoven har sedan en prioritering skett utifrån tillgängliga resurser och resulterat i en plan för tillsynen.

Direktionen har därtill under våren 2024 tagit beslut om och genomfört en analys av ”Förutsättningar för en ekonomi i balans och för ökad service” och som konsekvens därav begärt höjning av medlemsbidraget från och med år 2025. Detta som åtgärd utöver taxehöjning, för att hantera de verksamhetsmässiga och ekonomiska konsekvenser som Bjuvs utträde ur förbundet gett upphov till.

Uppföljning har skett löpande under året och i form av avstämningar mot budget och verksamhetens mål.

I denna rapport, under rubriken ”Händelser av väsentlig betydelse”, redovisas utfört arbete kopplat till målen i verksamhetsplanen.

Intern kontroll

Direktionen ska för varje år besluta om intern kontroll för förbundets verksamhet. Beslut om intern kontroll för år 2024 fastställdes vid direktionens sammanträde den 12 december 2023.

Under året har Miljöförbundet genomfört kontroll enligt beslutat internkontrollprogram. Resultat från kontrollen visar på avvikelser inom tre av sex riskområden, för övriga områden har kontrollen inte visat på några avvikelser.

På följande områden framkom brister:

Våra intäkter reduceras om inte utförd tid faktureras
Kontroll av att handläggare utför korrekt tidredovisning i Vision.

Vid avslut av ärende med debitering eller vid deldebitering har samtliga avgiftsbeslut stämts av mot antalet timmar inlagda på ärendet samt timmar i fakturaunderlaget. Vid avvikelse har handläggare/avdelningschef kontaktats för genomgång. En del avvikelser har påträffats och det vanligaste felet har varit att totalsumman inte stämt. Detta beror på att vi i många ärenden behövt räkna ut kostnaden med hjälp av 2 eller 3 taxor.

Risk att vi har bortglömda eller gamla ärenden
Kontroll av aktiva ärenden som är äldre än tre år samt vilande ärenden som är äldre än 5 år.

Miljöförbundet utförde under våren 2024 ett stort arbete på hela kontoret med att avsluta och rensa bort ärenden som var äldre och vilande. En ny rutin skapades för att hantera ärende och fortare få dem till avslut samt att inte använda statusen vilande. Kontrollen visar att det fortfarande är en del äldre ärenden kvar. En del är bara att avsluta och andra hålls öppna på grund av att vi väntar på dom/beslut från annan instans eller att det är någon annan myndighet som driver ärendet och vi lägger in handlingar efterhand vi får in dem (ex. förorenade områden).

Brist avseende rutiner kring överprövning
Kontroll av att överklagade beslut skickas vidare inom fem kalenderdagar.

Intern kontroll har utförts genom granskning av alla beslut som överklagats och där rättidsprövning skett. De flesta har skickats vidare inom stadfäst tidsgräns, men 7 ärenden av 60 ärenden har tagit längre tid.

Länsstyrelsens uppföljning och utvärdering
Länsstyrelsen granskar regelbundet miljöförbundets verksamhet. Någon granskning av förbundets verksamhet har inte skett under 2024.



6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

RESULTATRÄKNING	Budget 2024 kr	Utfall 2024 kr	Utfall 2023 kr
Verksamhetens intäkter	22 062 000	21 093 296	19 483 095
Verksamhetens kostnader	-21 995 000	-20 836 695	-20 901 365
Avskrivningar	-13 000	-11 226	-11 226
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	54 000	245 375	-1 429 496
VERKSAMHETENS RESULTAT	54 000	245 375	-1 429 496
Finansiella intäkter	0	88 319	145 516
Finansiella kostnader	-20 000	-8 382	-7 298
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	34 000	325 312	-1 291 278
ÅRETS RESULTAT	34 000	325 312	-1 291 278

2024 års resultat visar på ett positivt resultat på 325 tkr, vilket är en positiv budgetavvikelse med 291 tkr från budgetmålet på +34 tkr.

Intäkterna är 880 tkr lägre jämfört med budget

- Efterdebitering av miljö uppgår till 1 218 tkr och uppvisar en negativ avvikelse på 529 tkr. Tillsyn har inte kunnat genomföras fullt ut som planerat beroende på att personal slutat och anställdts senare. Därutöver anpassning till nytt arbetssätt med efterdebitering.
- Efterdebitering av hälsoskydd uppgår till 1 201 tkr och uppvisar en negativ avvikelse på 155 tkr
- Efterdebitering av lantbruk uppgår till 898 tkr och uppvisar en negativ avvikelse på 246 tkr. Tillsyn har inte kunnat genomföras fullt ut som planerat, på grund av omorganisering av personal som behövt lära sig verksamheten. Därutöver anpassning till nytt arbetssätt med efterdebitering
- Efterdebitering av livsmedel uppgår till 2 725 tkr och uppvisar negativ avvikelse på 193 tkr. beroende på färre verksamheter som har behövt kontrolleras jämfört med budgeterat.
- Miljö- och hälsoskyddstillsyn som timdebiteras uppgår till 3 234 tkr och uppvisar högre intäkter med 346 tkr på grund av fler ärenden än budgeterat framför allt inom miljöskydd.
- Ansökningarna inom miljö- och hälsoskydd uppgår till 1 748 tkr och uppvisar 251 tkr lägre intäkter mot

budgeterat. Detta beroende på att färre ansökningar än budgeterat har inkommit.

- Livsmedelskontrollens tillsyn uppvisar positivt resultat på 128 tkr med anledning av att fler kontroller än budgeterat har utförts.
- Intäkterna inom åldersbegränsade varor följer budgeten i stort.

Kostnaderna är ca 1 172 tkr lägre jämfört med budget

- Lönekostnaderna uppgår till 17 111 tkr vilket är 524 tkr lägre än budgeterat beroende på sjukskrivningar samt vård av barn.
- Övriga kostnader är lägre än budgeterat som exempelvis resekostnader 106 tkr, utbildning 290 tkr samt lägre osäkra fordringar med 205 tkr
- Revisionskostnaderna uppvisar totalt en positiv budgetavvikelse på 29 tkr.
- Direktionskostnaderna uppvisar totalt en positiv budgetavvikelse på 65 tkr.

God ekonomisk hushållning

Direktionen beslutar varje år om en verksamhetsplan för förbundet. Planen beskriver hur myndigheten förhåller sig till vad som regleras i lag samt har fokus på de nationella miljömålen, folkhälsomålen, livsmedelsmålen, nationella och regionala tillsynsprojekt samt medlemskommunernas behov av stöd. Myndigheten har både åtaganden som kan avgiftsfinansieras helt eller delvis från kund och uppgifter som endast får skattefinansieras. Förbundet ska genomföra tillsynsuppdraget, och samtidigt förhålla sig till ett begränsat ekonomiskt utrymme och tillgängliga resurser.

Verksamhetsplanen består av en textdel samt en redovisning av timmar som planeras för tillsyn och hur dessa fördelas timme för timme mellan skattefinansierade- respektive avgiftsfinansierade uppdrag. Planering sker utifrån en sammanvägning av identifierade behov, tillgängliga resurser och ekonomiska förutsättningar. Prioriteringar som görs i verksamhetsplanen återspeglas direkt i verksamhetens budget.

Förbundets budget baseras på de redovisade timmarna för de avgiftsfinansierade uppdragen. Genomförandet av den planerade verksamheten och fördelningen mellan avgiftsfinansierad och skattefinansierad aktivitet påverkar det ekonomiska utfallet och möjligheten att följa budget och nå ett positivt resultat. Det är avgörande att förbundet uppnår sina verksamhetsmässiga mål i stort för att uppnå budgetmålet.

Det ekonomiska utfallet på intäktsidan återger i allt väsentligt uppnådd måluppfyllelse i den planerade myndighetsutövningen. För att kriteriet god ekonomisk hushållning ska nås krävs därutöver att förbundets ekonomiska mål är uppfyllda i stort.

Miljöförbundet har under året bedrivit en effektiv och rätts-säker myndighetsutövning och de övergripande målen samt de övergripande målen för personalen bedöms uppfyllda.

Därtill har målet att avgifter (timtaxan) för kontroll och tillsyn ska uppnå full kostnadstäckning och det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen, har uppnåtts. Resultatet hamnar på 325 tkr. En samlad bedömning är att miljöförbundet är en väl fungerande organisation med god förmåga till planering, genomförande och uppföljning.

Sammanfattningsvis bedöms förbundet i stort uppnå målen för god ekonomisk hushållning.

Återföring av eget kapital till medlemskommunerna
Direktionen beslutade vid sammanträde den 14 maj 2024, §32 om riktlinjer för återföring av eget kapital till medlemskommunerna.

Söderåsens miljöförbund ska sträva efter att ha ett fritt eget kapital som motsvarar minst 20% av omsättningen. Fritt eget kapital som överskrider 30 % ska återföras till medlemskommunerna. Regleringen sker genom reduktion av medlemsbidraget året efter bokslutsår.

Fritt eget kapital vid utgången av 2024 var 1 412 276 kr vilket motsvarar 6,7 % av omsättningen på 21 093 296 kr. Kriteriet för återföring av eget kapital efter räkenskapsåret är inte uppfyllt.

7. Balanskravsresultat

Balanskravsutredning, tkr

	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	325	-1 291	1 862
- avgår realisationsvinst	0	0	0
- tillkommer realisationsförlust	0	0	0
Årets balanskravsresultat	325	-1 291	1 862

Akkumulerat ej återställt negativt resultat , tkr

	2024	2023	2022
IB ackumulerat ej återställt negativt resultat	-1 291	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	325	-1 291	1 862
Avgår reavinst	0	0	0
Tillkommer reaförlust	0	0	0
UB ackumulerat negativt resultat att återställa inom tre år	-966	-1 291	1 862
UB ackumulerat ej återställt negativt resultat	-966	-1 291	1 862
- varav från 2023, återställs senast 2026	-966	0	0

Resultatet för 2024 uppvisar ett resultat i balans.

Negativt balanskravsresultatet från 2023 ska återställas inom tre år.

Redovisningsprinciper

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

8. Väsentliga personalförhållanden

I verksamheten finns drygt 25 anställda.

Då förbundet fick flera uppsägningar under hösten 2023, inleddes år 2024 med ett personalunderskott. Under våren anslöt mer personal, samtidigt som flera sade upp sig.

Rekrytering skedde under sommaren och hösten och från oktober var förbundet fulltaligt.

Antalet heltidstjänster (årsarbetskrafter) har totalt under året uppgått till 25,3 heltidstjänster.

Personalomsättningen har varit 15 % vilket är över förbundets målsättning på högst 10 %.

Sjukfrånvaron har varit 1,95 % och av detta är 6,72 % långtidssjukfrånvaro (dvs totalt långtid 0,13 %).

9. Sammanfattning och förväntad utveckling

9.1 Sammanfattning

Bjuvs kommun lämnade med kort varsel miljöförbundet vid årsskiftet 2022/2023. Förändringen skapade ekonomisk obalans för miljöförbundet och inverkade på arbetsmiljön, möjligheten att vara en attraktiv arbetsgivare, behålla och rekrytera personal.

Under året har både miljöförbundet och kommunfullmäktige i medlemskommunerna vidtagit åtgärder som långsiktigt kommer att påverka miljöförbundets ekonomiska förutsättningar positivt.

- Det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen, har uppnåtts. Prognostiserat resultat för helåret visar på ett resultat på 325 tkr, en positiv budgetavvikelse på 291 tkr, från budgetmålet på + 34 tkr.
- Efterdebiteringen infördes den 1 januari 2024 inom miljöbalkstillsyn samt för tillsyn inom åldersbegränsade varor. Sedan den 1 januari 2023 sker redan efterdebitering inom livsmedelskontrollen.
- Medlemskommunerna har fattat beslut om höjning av taxans timavgift, vilket trädde i kraft den 1 april 2024.
- Medlemskommunerna har fattat beslut om höjning av medlemsbidraget, vilket trädde i kraft 1 januari 2025.
- Miljöförbundet har tagit fram verktyg (Dashbord) för att löpande kunna följa det verksamhetsmässiga och ekonomiska utfallet.
- Miljöförbundet medverkade som ett gott exempel på Sveriges Kommuner och Regioners taxedag den 30 maj 2024 och presenterade hur förbundet arbetar med att göra den ekonomiska och verksamhetsmässiga uppföljningen visuell, transparent och tillgänglig för all personal.
- Miljöförbundet fick också möjlighet informera och berätta om livsmedelstaxan och efterdebitering på taxedagen. Miljöförbundet är ett positivt exempel på att man kan hitta lösningar för att få ekonomin inom livsmedelskontrollen att balansera. Men även att övergången till efterdebitering varit positiv för medarbetarna.

Över 100 kommuner deltog och lyssnade. Förbundets arbetssätt och redovisningar mötte stor nyfikenhet och intresse.

- Miljöförbundet har bedrivit planerad tillsyn inom sina olika tillsynsområdet och uppnått de verksamhetsmässiga målen i stort.

Sammanfattningsvis bedriver miljöförbundet en välplanerad och effektiv verksamhet och den ekonomiska anpassningen till de nya förutsättningar som gäller efter Bjuvs utträde har börjat ge effekt.

9.2 Förväntad utveckling

Förutsättningar för en budget i balans

Även efter att Bjuv har lämnat kvarstår utmaningar för förbundet och vidtagna åtgärder för att spara pengar har mötts av kritik från medlemskommunerna. Direktionen har därför under våren 2024 utrett och analyserat förutsättningar för att miljöförbundet långsiktigt ska ha en ekonomi i balans och samtidigt utöka tiden för service och myndighetsutövning som endast kan bekostas med skattemedel.

Direktionen har begärt en höjning av medlemsbidraget från och med år 2025. En höjning av medlemsbidraget bör tillsammans med den höjning av timtaxan som skett under våren 2024 ge förbundet en möjlighet att kunna ha en budget i balans från 2025. Samtidigt kommer återtagandet av underskottet från år 2023 fortsatt att påverka prioritering av avgiftsfinansierad verksamhet framför skattefinansierad verksamhet under år 2025.

Samtidigt kommer sannolikt, redan från år 2026, höjt medlemsbidrag innebära att miljöförbundet kan återgå eller förstärka den myndighetsutövning som endast kan bekostas med skattemedel.

Den ekonomisk uppgörelse med Bjuv är överklagad

Den ekonomiska uppgörelsen med Bjuv är överklagad och har därmed inte blivit klar under året. Processen kan potentiellt ha en påverkan på förbundets ekonomi.

Medlemskommunerna bör kunna känna stolthet

Miljöförbundet har också en förhoppning om att alla medlemskommuner är trygga i att förbundet har en sund och välskött ekonomi. Därtill känna stolthet över att ha tillsatt en Direktion med en förvaltning som gemensamt har utformat en väl-fungerande, effektiv, kompetent, rättssäker och innovativ myndighet som inte enbart skapar värde för medlemskommunerna utan också ett mervärde för hela kommunsverige.

RÄKENSKAPER

RESULTATRÄKNING	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	2	22 062 000	21 093 296	19 483 099
Verksamhetens kostnader	3-5, 8	-21 995 000	-20 836 695	-20 901 369
Avskrivningar		-13 000	-11 226	-11 226
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		54 000	245 375	-1 429 496
VERKSAMHETENS RESULTAT		54 000	245 375	-1 429 496
Finansiella intäkter		0	88 319	145 516
Finansiella kostnader		-20 000	-8 382	-7 298
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		34 000	325 312	-1 291 278
ÅRETS RESULTAT		34 000	325 312	-1 291 278

BALANSRÄKNING	Not	2024	2023
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Materiella tillgångar	6	52 382	63 608
Summa anläggningstillgångar		52 382	63 608
<i>Omsättningstillgångar</i>			
<i>Fordringar</i>			
Kortfristiga fordringar		2 717 653	1 269 533
Kassa och bank		878 004	1 894 198
Summa omsättningstillgångar		3 595 657	3 163 731
SUMMA TILLGÅNGAR		3 648 039	3 227 339
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Ingående eget kapital		1 086 965	2 378 243
Årets resultat		325 312	-1 291 278
Summa eget kapital		1 412 277	1 086 965
SKULDER			
Långfristiga skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga Skulder			
Leverantörsskulder		841 852	1 014 250
Övriga kortfristiga Skulder	*	1 393 910	1 126 124
Summa kortfristiga skulder		2 235 762	2 140 374
Summa Skulder			
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		3 648 039	3 227 339
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter		0	0
Ansvarsförbindelser		0	0

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2024	2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		325 312	-1 291 278
Justering för ej likvidpåverkande poster	7	11 226	11 226
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL		336 537	-1 280 052
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-1 448 120	2 219 591
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder		95 389	-3 060 020
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHET		-1 016 194	-2 120 481
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	0
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGAR		0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		-1 016 194	-2 120 481
Likvida medel vid årets början		1 894 198	4 014 679
Likvida medel vid årets slut		878 004	1 894 198
KASSAFLÖDE		-1 016 194	-2 120 481

NOTER, kr

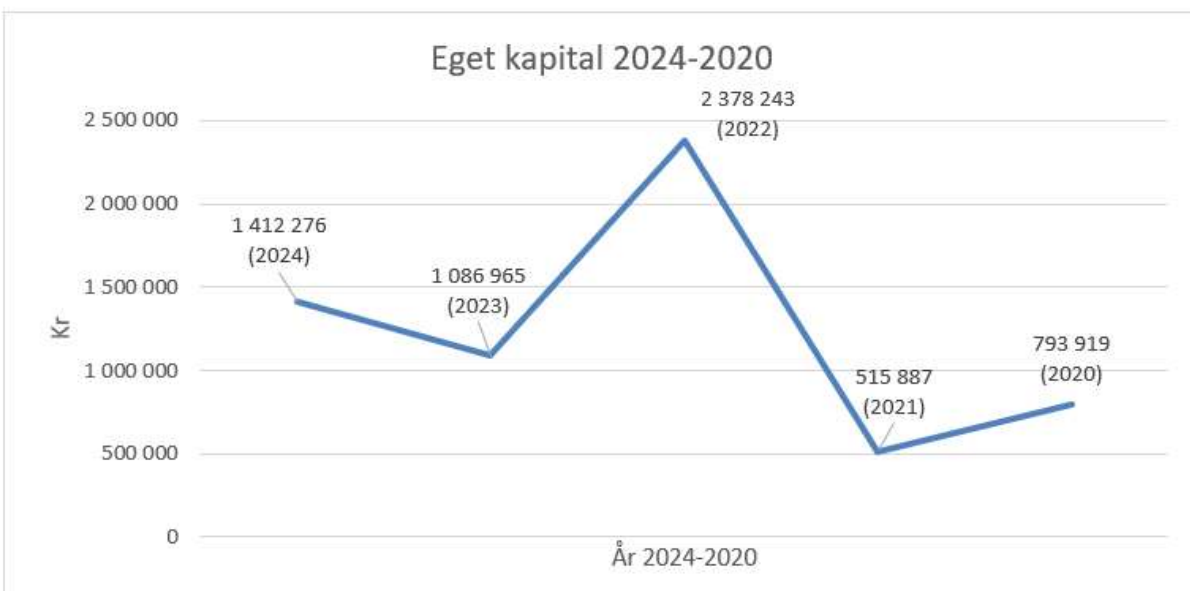
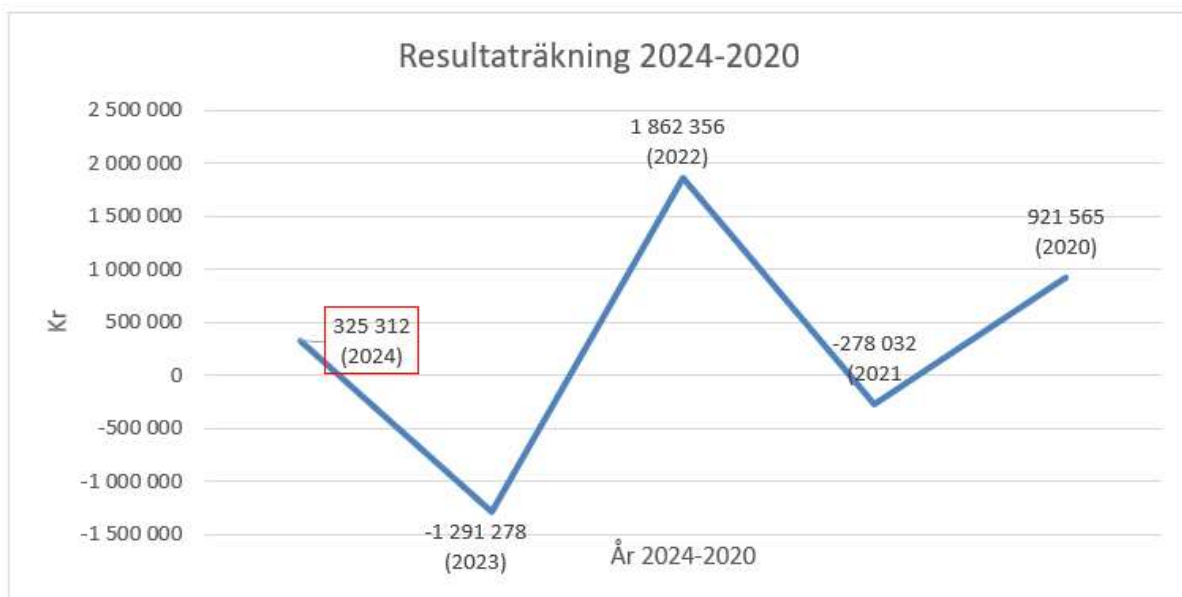
Not 1 Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper överensstämmer med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).
Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
Löner har belastats med ett personalkostnadspålägg om 47,18% som inkluderar sociala avgifter
och pensionskostnader.
Pensionskostnader har tagits upp som kostnader i resultaträkningen samt som skulder i balansräkningen.

Not 2	Verksamhetens intäkter	2024	2023
	Verksamhetens intäkter	12 038 049	10 597 555
	Medlemsbidrag	8 464 195	8 149 760
	Bidrag AMS/övriga intäkter	119 062	107 562
	Bidrag Energimyndigheten	471 990	628 222
	Summa	21 093 296	19 483 099

Not 3	Verksamhetens kostnader	2023
	Personalkostnader	17 426 241
	Hyreskostnader	696 939
	Köp av verksamhet	994 500
	Främmande tjänster	1 021 270
	Övriga kostnader	697 745
	Summa	20 836 695

Not 4	Personal	2024	2023
	Medeltal anställda		
	<i>Medeltal anställda bygger på av förbundets betalda närvarotimmar relaterade till</i>		
	Medeltal anställda har varit	25,32	26,26
	varav kvinnor	15,50	15,54
	Sjukfrånvaro		
	<i>Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid</i>		
	Sjukfrånvaro för samtliga anställda	1,95%	2,59%
	Andel av sjukfrånvaro som avser långtidssjukfrånvaro	6,72%	2,04%
	Löner, ersättnings, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp		
	Löner och ersättningar	12 055 191	11 994 233
	Pensionskostnader	1 000 157	1 016 611
	Övriga personalkostnader	315 226	511 940
	Summa	13 370 574	13 522 784
	Sociala kostnader	4 055 668	3 824 757
	Summa styrelse och övriga	17 426 242	17 347 541
Not 5	Leasingavtal	2024	2023
	Under året		
	Kopieringsmaskiner 2023-05-31--2026-05-31, 2024-12-	57 428	58 659
	Kaffe- och Vattenautomat Comfort 2021-08-01-2025-0	19 281	23 383
	Summa	76 709	82 042
Not 6	Inventarier och installationer	2024	2023
	Ingående anskaffningsvärde	1 276 986	1 276 986
	Årets anskaffningar	0	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 276 986	1 276 986
	Ingående avskrivningar	-1 213 378	-1 202 152
	Årets avskrivningar	-11 226	-11 226
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 224 604	-1 213 378
	Utgående redovisat värde	52 382	63 608
	Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 3-10 år		
Not 7	Justering för ej likvidpåverkande poster	2024	2023
	Avskrivningar	11 226	11 226
	Summa	11 226	11 226
Not 8	Övriga revisionskostnader	2024	2023
	Förtroendevald revision	7 464	9 213
	Sakkunnigt biträde	106 500	99 500
	Summa	113 964	108 713



Söderåsens miljöförbund

Granskning av årsredovisning 2024

Linn Höglund
Ansvarigt sakkunnigt biträde



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Bakgrund

- ▶ Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunal Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review of Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga biträdets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- ▶ Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis - särskilda överväganden för vissa poster).
 - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- ▶ Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - ▶ om kommunen efterlever balanskravet
 - ▶ om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- ▶ På uppdrag av revisionen i Söderåsens miljöförbund har vi gjort en granskning av årsboksut och årsredovisning för 2024. Revisorena har till uppgift att:
 - ▶ Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - ▶ Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - ▶ Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som direktionen beslutat.
- ▶ Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 3-18. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- ▶ Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- ▶ Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av och jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelser.

Analys av data från ekonomisystemet

- ▶ Vi har utfört analyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner.
- ▶ Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner.

Genomförande

Balansräkning

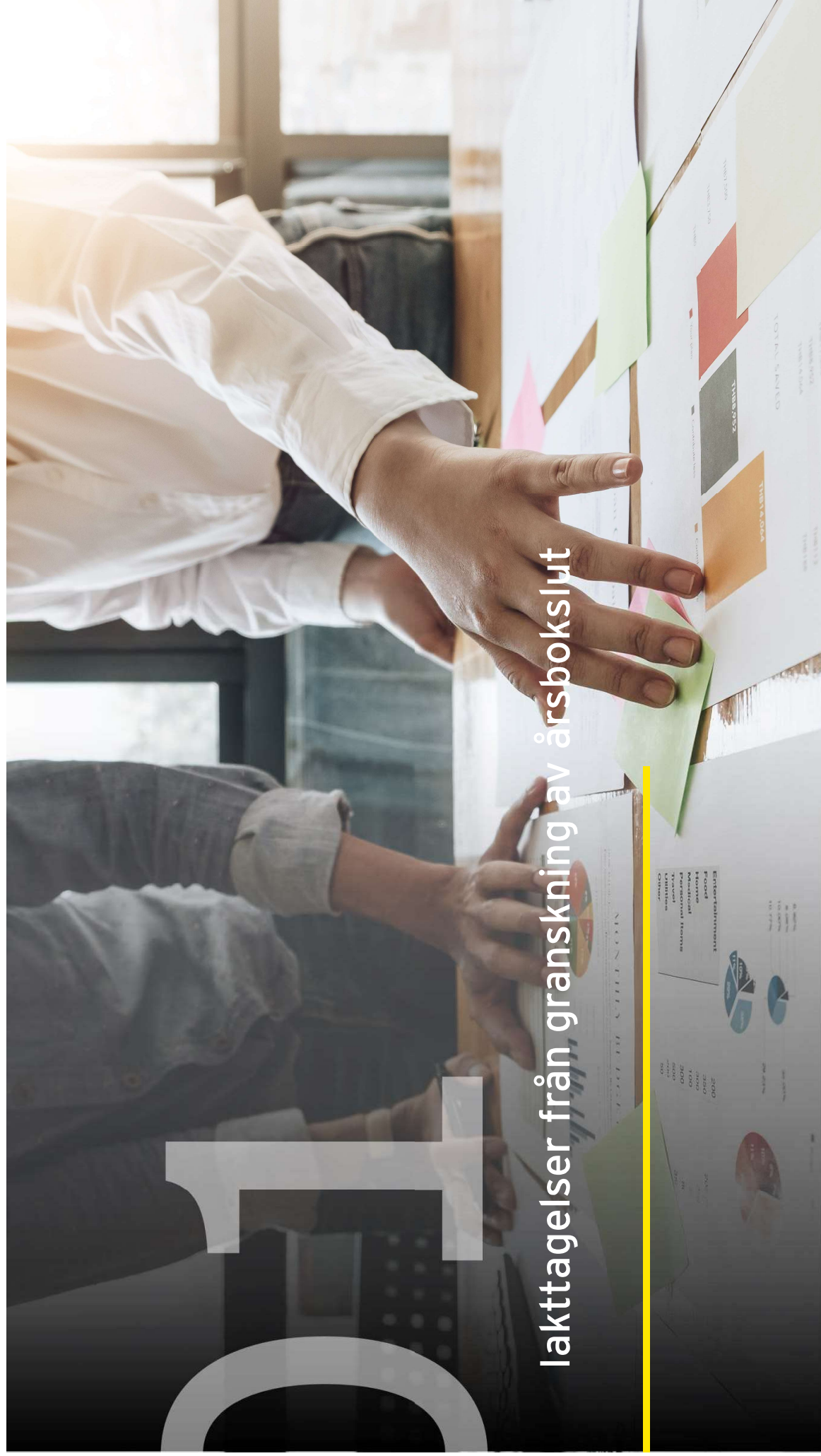
- ▶ Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- ▶ Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Noter

- ▶ Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.



lakttagelser från granskning av årsbokslut

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ekonomiska ställning.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för förbundet.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnådd och följts.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens (förbundets) räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Vi bedömer att beräkning och uppställning av balanskravsresultat följer krav enligt lag och rekommendationer.
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen (förbundet), bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.
Upplysningar om kommunens (förbundets) och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen (förbundet) direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller berörd information.

Resultat- och balansräkning, noter

Krav	Bedömning	Kommentar
Resultaträkningens utformning regleras i LKBR. Resultaträkningen ska ställas upp enligt det räkenskapsschema som framgår av lag.		Vi bedömer att resultaträkningens utformning följer lagkrav.
Balansräkningens utformning regleras i LKBR. Balansräkningens ska ställas upp enligt det balansräkningsschema som framgår av lag.		Vi bedömer att balansräkningens utformning följer lagkrav.
Årsredovisningen ska innehålla tilläggsupplysningar i noter enligt krav i lag och rekommendationer.		Vi bedömer att notupplysningar uppfyller krav enligt lag och rekommendationer.

02

lakttagelser från processgranskning



lakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har fem processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▲ Bokslut	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutiner för upprättande av bokslut och löpande avstämmningar. Granskningen har inte föranlett några noteringar.
▲ Löneprocess	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för lönehantering och personalkostnader. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar vi att årlig lönervisionslista signeras av miljöchef.
▲ Inköpsprocess	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för inköp, hantering av leverantörsfakturer och betalningar. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar. Vid genomgång av behörigheter på bank noteras att det föreligger behörigheter för en person som inte längre arbetar med miljöförbundet, vi rekommenderar årlig genomgång av bankbehörigheter för att säkerställa att användare rensar bort vid behov.
▲ Intäktsredovisningsprocesser	Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för fakturering och hantering av inbetalningar. Granskningen har inte föranlett några noteringar.
▲ Väsentliga IT-system	Vi har skapat oss förståelse för väsentliga IT-system som har påverkan på de finansiella rapporterna.

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

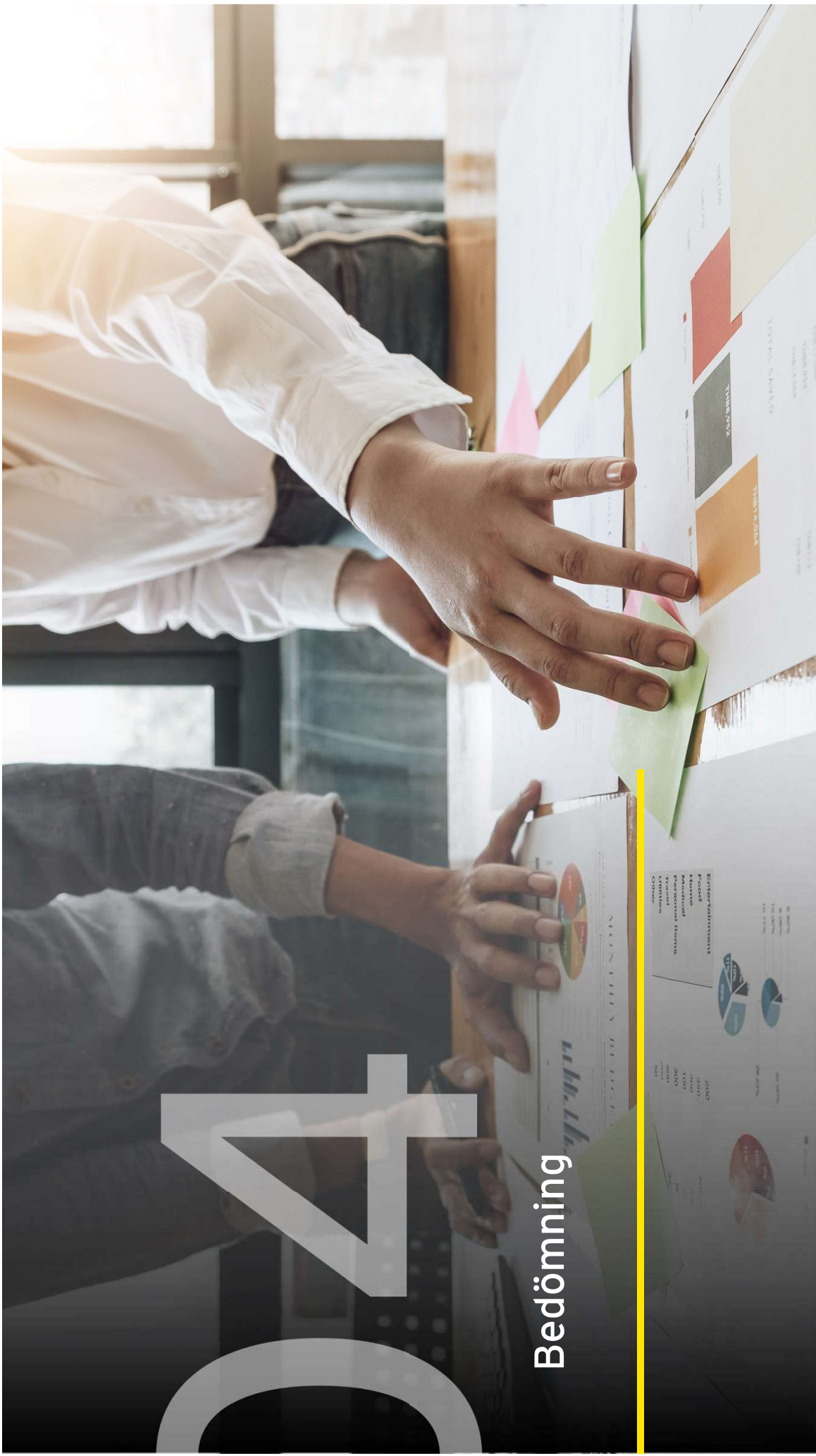
Redovisningsfrågor bokslut

Förutbetalda kostnader

- ▲ Förutbetalda kostnader redovisas som en reducerad skuld, men borde i själva verket redovisas som tillgång i balansräkningen. Hanteringen innebär att balansomslutningen är för låg om ca 177 tkr, vi anser inte att effekten är väsentligt för årsredovisningen som helhet och anser inte att det påverkar läsarens bild av årsredovisningen. Vi rekommenderar att hantering kopplat till periodiseringar ses över under kommande år.
- ▲ Vi har noterat 2 kostnader som är redovisade i sin helhet under 2024, men en väsentlig del avser 2025 och bör ha periodiserats. Kostnaderna uppgår sammanlagt till 80 tkr, vilket vi inte bedömer vara väsentligt för årsredovisningen som helhet. Vi rekommenderar förbundet att se över sin hantering av periodiseringar.

Kundfordringar

- ▲ Kundfordringar äldre än 6 mån reserveras som osäkra i enlighet med förbundets princip, vilket är samma princip som tillämpats tidigare år. Per 2024-12-31 uppgår reserven för osäkra kundfordringar till (764 tkr) 969 tkr.
- ▲ Vid bokslut per 2023-12-31 konstaterades att även ett antal fakturor som var betalda efter balansdagen hade inkluderats i reservationen. Rutiner och hantering har setts över under 2024 och per 2024-12-31 inkluderas endast obetalda kundfordringar i reservationen.



Bedömning

Sammanfattande bedömning

- ▶ Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed.
- ▶ Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 2024-12-31
- ▶ Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

- Årsredovisning 2024

Söderåsens miljöförbund

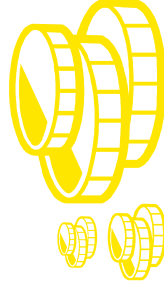


Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till direktionen och 2024.
- ▶ Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.



1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- ▶ Förbundets balanskravsresultat uppgår till 325 tkr för 2024.
- ▶ Förekommer ett negativt balanskravsresultat om - 1 291 tkr från 2023.
- ▶ 2023 års negativa balanskravsresultat ska återställas inom 3 år, dvs senast 2026.
- ▶ Kvarstår -966 tkr från 2023 års negativa balanskravsresultat att återställa 2025 och 2026.

	Utfall 2024 i tkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	325 tkr	-1 291 tkr
Justeringar för realisationsvinster	0	325 tkr
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	325 tkr	-966 tkr

2. Förbundets definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Ramarna för god ekonomisk hushållning utgörs av förbundets budget för året samt beslutade mål för verksamheten.
- ▶ Förbundet har tre övergripande mål, därutöver finns mål för ekonomi och personal.
- ▶ De övergripande målen har brutits ner i delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag.
- ▶ Förbundets definition och kriterier för god ekonomisk hushållning kan tydliggöras, så att en tydligare sammanvägning görs mellan ekonomiska och verksamhetsmässiga mål och vad som krävs för målpåfyllelse.

2. Förbundets uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Förbundet har följande finansiella mål:
 - ▶ Avgifter (timtaxan) för kontroll och tillsyn skall uppnå full kostnadstäckning.
 - ▶ Överskott på 1,5% av omsättningen.
- ▶ Måluppfyllelse kommenteras i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Förbundet redovisar ett positivt resultat och de finansiella målen för året uppfylls.

2. Förbundets uppföljning av GEH Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



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 till övervägande delar uppfyllda.

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.
- ▶ Målen för personal bedöms delvis uppnås. Personalomsättning överstiger målsättningen.

3. Förbundsstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Direktionen bedömer att förbundet i stort uppnår målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Bedömningen grundar sig på att årets resultat är positivt och de ekonomiska målen uppfylls. Samtidigt är måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen till övervägande delar uppfylls.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Vår bedömning är att förbundet uppfyller balanskravsresultatet för 2024. Däremot återfinns ett negativt balanskravsresultat från 2023 som ska återställas senast 2026. Vid utgången av 2024 återstår det -966 tkr i negativt balanskravsresultat från tidigare år (-1 291 från 2023).
- ▶ Vår bedömning är att årets utfallet är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet till övervägande del är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- ▶ Vår samlade bedömning är att förbundet uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.

10 april 2025

Linn Höglund, uppdragsledare
Ansvarigt sakkunnigt biträde, EY



Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

10 april 2025

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

Revisorernas redogörelse för år 2024

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 inte förväntades uppnås för helåret. Sammantaget bedömdes resultatet i delårsrapporten endast 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 till övervägande delar har uppfyllts under året samt de finansiella målen har uppfyllts. Balanskravsresultatet för 2024 är positivt, däremot kvarstår negativa balanskravsresultat från 2023 att återställa. Den samlade bedömningen var att god ekonomisk hushållning uppnås för 2024.

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:

- Ärende kring taxor
- Bemanning och kompetensförsörjning
- Förbundets verksamhets- och ekonomistyrning
- Målstyrning, målstruktur och nyckeltal
- Förbundets dialog med medlemskommunerna
- Risk, riskhantering och intern kontroll
- 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 fyra revisorer. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna 2024.

Klippan den 10 april 2025



Jörgen Bjerknäs



Lars-Göran Thulin



Ragnhild Karlsson



Erik Mårtensson

Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

10 april 2025

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer i 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 ansvarar 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 till övervägande del bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Grunderna för denna bedömning är som följer:

De övergripande verksamhetsmålen har till övervägande delar uppfyllts för året och de finansiella målen uppfylls. Förbundet redovisar för 2024 ett positivt balanskravsresultat. Revisionen noterar dock att det kvarstår negativt balanskravsresultat om -966 tkr från tidigare år att återställa under 2025 och 2026. Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppfyllts för 2024. Revisorerna noterar förbundets framtida utmaningar, dels avseende anpassning av verksamhet och ekonomi, men framför allt avseende personalförsörjning.

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga bitrådets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningen för Söderåsens miljöförbund.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig under året.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner miljöförbundets årsredovisning för 2024.

Vi återopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Klippan den 10 april 2025


Jörgen Bjerknäs


Lars-Göran Thulin


Ragnhild Karlsson


Erik Mårtensson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionens redogörelse
- Sakkunnigas rapport – Söderåsens miljöförbund – Årsredovisning 2024
- Sakkunnigas uttalande 2024

Kommunstyrelsen

§ 130

**Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet för 2024, AV
Media Skåne**
2025/135**Sammanfattning**

Från direktionen i AV Media Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024. Kommunalförbundet AV Media Skåne är en samverkansorganisation mellan 14 kommuner, varav Perstorp är en av dem.

Organisationen är en pedagogisk och teknisk resurs för förskola och skola på alla nivåer som arbetar för att inspirera hur digitala verktyg och användandet av film kan skapa en mer givande undervisning.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 93
Tjänsteskrivelse
Hemställan om ansvarsfrihet
Årsredovisning 2024
Revisionsberättelse
Granskningsrapport
Protokoll 2025-04-29

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för AV Media Skåne, samt

att bevilja direktionen för AV Media Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Årsredovisning och anhållan om ansvarsfrihet för 2024

Sammanfattning

Från direktionen i AV Media Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2024. Kommunalförbundet AV Media Skåne är en samverkansorganisation mellan 14 kommuner, varav Perstorp är en av dem.

Organisationen är en pedagogisk och teknisk resurs för förskola och skola på alla nivåer som arbetar för att inspirera hur digitala verktyg och användandet av film kan skapa en mer givande undervisning.

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om ansvarsfrihet för förbundets direktion ska beviljas eller vägras.

Handlingar i ärendet

Hemställan om ansvarsfrihet
Årsredovisning 2024
Revisionsberättelse
Granskningsrapport
Protokoll 2025-04-29

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2024 för AV Media Skåne, samt

att bevilja direktionen för AV Media Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

Henry Roos

Cecilia Andersson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
AV Media Skåne

Kommunfullmäktige

Hemställan om ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024

Direktionen för Kommunalförbundet AV Media Skåne har beslutat:

att överlämna **årsredovisning** för år 2024 till
respektive fullmäktige i medlemskommunerna.

att överlämna **revisionsberättelse** och **granskningsrapport** till
respektive fullmäktige i medlemskommunerna med hemställan om att
dessa beviljar direktionen ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret.

Kommunalförbundet AV Media Skåne hemställer om svar enligt ovan angående
ansvarsfrihet senast 2025-06-30.

Bifogat finns:

- Protokoll för direktionsmöte 2025-04-29 med bilaga.
 - Bilaga 1: Årsredovisning för 2024 innehållande Förvaltningsberättelse,
Bokslut samt Statistik.

Efter revisionsmöte den 14 maj kommer hemställan om ansvarsfrihet snarast
kompletteras med:

- Revisionsberättelse 2025
- Granskningsrapport 2024

Sven-Ingvar Borgquist,
Ordförande

eu

Jörgen Bergvall,
Verksamhetschef

Årsredovisning 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne
2024-01-01 - 2024-12-31

Förvaltningsberättelse

- | | |
|-----------------------------------|----------|
| • Översikt och historik | Sid. 2 |
| • Organisation | Sid. 3-4 |
| • Väsentliga händelser under året | Sid. 5 |
| • Styrning och uppföljning | Sid. 6-7 |
| • Balanskravsutredning | Sid. 7 |
| • Förväntad utveckling | Sid. 7 |

Bokslut

- | | |
|--|------------|
| • Resultaträkning | Sid. 9 |
| • Balansräkning | |
| tillgångar, eget kapital och skulder | Sid. 10-11 |
| • Kassaflödesanalys | Sid. 12 |
| • Redovisningsprinciper | Sid. 13 |
| • Noter till resultaträkning & balansräkning | Sid. 14-15 |

Statistik

- Bilaga 1

Förvaltningsberättelse 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne

2024-01-01 - 2024-12-31

Översikt över verksamhetens utveckling

År	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	11 434 567	11 154 254	10 627 808	10 229 033	10 359 322
Kostnader	17 798 697	11 419 340	10 339 658	10 096 738	10 013 814
Årets resultat	-6 364 130	-265 086	240 150	132 295	364 066
Antal anställda	7	7	7	7	9

Kommentar till översikten

I årsbokslutet för 2024 redovisas posterna för lokalhyra och avskrivningar under perioden 2025-01-01 - 2030-06-30. Utan de framtida redovisade posterna hade resultatet för 2024 varit +51 343 kr. Beslut om likvidation av Kommunalförbundet AV Media Skåne har fattats och den operativa verksamheten inom förbundet upphör 2025-06-30.

Historik

1997-01-01 bildades Kommunalförbundet Av Media Skåne. Det nya förbundet övertog den verksamhet som Kristianstad läns AV- och läromedelscentral bedrivit sedan 1970. Enligt kommunalförbundets förbundsordning skulle det bestå under ett års tid, men under det året beslutade tolv av medlemskommunernas fullmäktige att fr.o.m. 1998-01-01 bilda ett nytt kommunalförbund med samma namn.

Förbundets syfte är att tillvarata medlemmarnas intressen inom utbildning, förskola och annan pedagogisk verksamhet. Förbundets ändamål är att främja samverkan och ge medlemmarna ett brett och kvalitativt utbud inom områdena film, ljud, litteratur, pedagogik, skol- och kompetensutveckling samt tillhandahållande av teknik. Förbundet ska ligga i framkant avseende modern pedagogik och teknik.

Medlemskommuner och samverkansavtal

Medlemskommunerna i Kommunalförbundet AV Media Skåne är:

Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Simrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge.

Samverkansavtal har slutits med följande parter:

Perstorps gymnasium, en skola i Lunds kommun, en skola i Sjöbo kommun, Regionmuséet i Kristianstad, Furuboda folkhögskola, Munka folkhögskola, Önnestads folkhögskola samt Österlens folkhögskola.

Organisation

Direktionen har bestått av följande ledamöter:

<u>Kommun</u>	<u>Ordinarie / ersättare</u>
Bromölla	Susanne Bäckman (L) Anton Olsson (KD), ersattes under året av Anna Gajewska (SD)
Båstad	Håkan Hagström (M) Karolin Högberg (S)
Hässleholm	Monica Ero (S) Lars Klees (SD), ersattes under året av Daniel Talmid (SD)
Hörby	Anders Hansson (SD), ersattes under året av Kaj Jarl (SD) Peter Rosenberg (M)
Höör	Camilla Kampf (M) Jill Andersson (S)
Klippan	Elin Luckman Tonny Svensson (M)
Kristianstad	Ludvig Ceimertz (M), ersattes under året av Monica Åängasköld (M) Sabina Månsson Hultgren (S)
Osby	Lars-Anton Ivarsson (M) Lars Andreasson (S)
Perstorp	Marie Gärdby (C) Rickard Andersson (SD)
Simrishamn	Jaennine Olesen (M) Andreas Sjögren (S)
Tomelilla	Carina Persson (L) Anna Sandegren (SD)
Åstorp	Sten Hugosson (SD) Linda-Marie Camper (S)
Ängelholm	Sven-Ingvar Borgquist (M) Jessica Klingvall (S)
Örkelljunga	Anneli Eskilerlandsson (SD) Gunilla Edman (S)
Östra Göinge	Daniel Lyckestam (M) Sven-Arne Persson (S)

Arbetsutskottet har bestått av följande ledamöter

Ordföranden:	Sven Ingvar Borgquist
Vice ordföranden:	Anders Hansson, ersattes under året av Kaj Jarl
Ledamot:	Marie Gärdby
Ledamot:	Sabina Månsson Hultgren
Ledamot:	Susanne Bäckman
Ledamot:	Daniel Lyckestam (adjungerad)

AU- och Direktionsmöten

Under året har fem AU-möten och sex direktionsmöten genomförts.

AV Media Skånes organisation

Verksamhetschef:	Jörgen Bergvall
Ansvarig för litteraturutlåning, utbildningar och kurser samt mässor. IKT-pedagog:	Eva Martinsson
IKT-pedagog, utbildningar och kurser:	Anna Söderstjerna
IT-samordnare Personuppgiftsansvarig:	Martin Sarkar
Inköpsansvarig, film och mediarådgivning:	Marie Bertilsson
Daglig fysisk utlåning:	Jeanette Lundgren
Ansvarig för transporter:	Michael Johansson

Väsentliga händelser under året

Sedan februari har mycket tid och energi lagts på undersökningar och frågor om ekonomisk reglering gällande kommuners önskemål att utträda ur förbundet. Verksamhetens fokus har legat här, vilket också skapade oro och osäkerhet bland personal och ledning. Väldigt få inköp genomfördes eftersom det mest sannolika scenariot sedan tidigt i våras varit att befintlig verksamhet behöver läggas ned.

Under sommaren tillsattes en ny verksamhetschef, som arbetat med nedläggning av kommunalförbundet parallellt som möjligheter till ny organisation och olika former av driftsmöjligheter undersöktes. Ett nätverk med skolchefer skapades och befintligt nätverk med utvecklingsledare användes i undersökningen om hur den fortsatta verksamheten skulle kunna bedrivas. Utöver det skickades enkät ut till de ca 8000 användarna / pedagogerna.

Resultatet påvisade att en överväldigande majoritet var nöjda med insatserna som gavs och mängder av nya förslag kom in gällande hur den nya verksamheten skulle kunna utformas och utvecklas. Många av förslagen handlade om nya digitala tjänster, fler gemensamma inköp i syfte att spara pengar, skiftat fokus på litteraturinköp, AI-utveckling och hur vi kunde utveckla verksamheten mer mot utsatta grupper av skolelever som har svårt att nå målen eller finns i riskzonen att hoppa av sin utbildning.

Det framkom också starka önskemål om att det skulle vara valfritt för respektive medlemskommun att välja eller välja bort tjänster, i syfte att skapa en mer kostnadseffektiv organisation. Kommunikationen mellan AV Media Skåne och medlemskommunerna behövde bli bättre, liksom kommunikationen inom de olika respektive medlemskommunerna. En oro fanns också att kostnaderna skulle öka om fler kommuner skulle välja att utträda ur förbundet.

En fullständig genomlysning av verksamheten genomfördes enligt grundprinciperna i Lean, där syftet var att effektivisera arbetsprocesser genom att exempelvis ta bort onödiga transporter, överarbete, väntetider, för stor lokal och lagerhantering.

Ett förslag till ny organisation togs fram, som genererade 35 % total kostnadsminskning, möjligheter för respektive medlemskommun att välja tjänster samt ny organisation för förbättrad kommunikation. På uppdrag av direktionen tog verksamhetschefen också fram förslag till ny förbundsordning i samarbete med en advokatfirma.

En av de större medlemskommunerna uppgav att det inte fanns möjlighet att fatta beslut om de ville vara fortsatt medlem innan deadline i januari 2025 och ytterligare en stor medlemskommun valde att hoppa av. Tillsammans stod de båda kommunerna för drygt 36 % av medlemsintäkterna.

När AV Media Skåne därmed minskade i antal medlemskommuner var den sammantagna bedömningen att det trots besparingsåtgärder och effektiviseringar blir för kostsamt att fortsätta driva samverkan genom kommunalförbundet, som kommer upphöra den 2025-06-30. Det går att spara pengar på ett minskat kvalitetsutbud av utbildningsfilmer och spelfilmer genom att upphandla färdiga paketlösningar. Besparingar kan också göras på minskad administration. Att driva ett kommunalförbund medför löpande kostnader till styrande politiker, personal och andra typer av verksamhetskostnader och detta är också något som kan sparas in på. Kommunerna kan lyfta in samverkansfrågor i andra existerande modeller och det är där samverkan och utveckling kommer fortsätta ske.

Styrning och uppföljning

Målsättningar 2024

- Öka totala utlåningen med 5 % jämfört med 2023
Resultat 2024: - 14 %
- Öka utlåning av litteratur med 100 lån
Resultat 2024: + 119 lån
- Öka utlåningen av teknik- och studielådor med 100 lån
Resultat 2024: + 46 lån
- Öka utlåningen av e-böcker i E-bib med 200 lån
Resultat första halvåret: + 193 lån

Kommentarer till målsättningar

Antalet strömningar har minskat med 52 934 st under 2024. Vi kan inte med klarhet säga vad minskningen beror på. Möjligen kan det bero på minskning av barngrupper. Minskningen av antalet strömningar är den avgörande faktorn till varför vi inte kunde nå upp till målet om att öka *total* utlåning med 5 %.

Antalet strömningar 2023: 368 682 st.

Antalet strömningar 2024: 315 748 st.

Levernatören stängde ner E-bib pga ändrad inriktning i december förra året.

Stor fokus har legat på nedläggning, omstrukturering och möjlig nystart av verksamheten.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

AV Media Skånes verksamhet ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Resultat soliditet: 10,9 %

Resultat likviditet: -6 364 tkr

Kommentar

I årsbokslutet för 2024 redovisas posterna för lokalhyra och avskrivningar under perioden 2025-01-01 - 2030-06-30. Utan de framtida redovisade posterna hade resultatet för 2024 varit +51 343 kr.

Ekonomiska ramar

Avgiften för medlemskommunerna var 0,50 promille och beräknades utifrån det totala skatteunderlaget samt de statliga bidrag som kommunen erhållit. Våra totala intäkter under året var 11 434 566 kr.

Kostnaderna för året uppgår till 12 145 301 kr, varav 5 280 430 kr är lokalkostnad fram till 2030-06-30. Årets avskrivningar är 5 984 713 kr. Årets resultat, efter avskrivningar och finansiella intäkter och kostnader uppgår till -6 364 130 kr.

Investeringar gjorda under året

- Inköp av digitala läromedel 1 446 264 kr (Creaza, Muzzy, Inspera) varav 349 224 kr är inköp av mediekatalogen (vår plattform).
- Inköp av film 2 374 142 kr. Totalt har vi 4 629 egna filmer i vår mediekatalog för utlåning. Huvuddelen är strömmande och en mindre del är DVD. Det är utbildnings- och spelfilmer, dokumentärfilmer samt korta filmklipp, som är 1 313 till antalet.
- Inköp av litteratur (Bok- och temalådor samt E-bib): 112 529 kr

Balanskravsutredning	2024	2023	2022
Årets resultat	-6 364 130	-265 086	240 150
Realisationsvinster	0	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	-193 733	15 643
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 364 130	-458 819	224 507
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
<i>Årets balanskravsresultat</i>	<i>-6 364 130</i>	<i>-458 819</i>	<i>224 507</i>

Väsentliga personalförhållanden	2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro	2,01 %	0,54 %	1,94 %	0,68 %

Förväntad utveckling

Kommunalförbundet AV Media Skåne ska likvideras och den operativa verksamheten upphör 2025-06-30. Fr.o.m. höstterminen 2025 sker samarbete och utveckling i andra befintliga samverkansformer. Exempel på samverkan är gemensamma inköp av tekniska och pedagogiska produkter. Färdiga paketlösningar av strömmade filmer kommer sannolikt också att upphandlas. Flera medlemskommuners skolchefer är även intresserade av att gemensamt ansöka om externa medel för utvecklingsinsatser, när det handlar om elever som har svårt att nå målen i skolan och unga som varken arbetar eller studerar, som finns inom det kommunala aktivitetsansvaret.

Hässleholm, 2025-04-15

Jörgen Bergvall
Verksamhetschef

Sven-Ingvar Borgquist
Ordförande

Bokslut 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne
2024-01-01 - 2024-12-31

Resultaträkning

Rörelsens intäkter	Noter	2024-12-31	2023-12-31
Medlemsavgifter	2	11 276 503	10 728 553
Övriga intäkter	3	158 064	425 701
Verksamhetens intäkter		11 434 567	11 154 254
Rörelsens kostnader			
Varor och tjänster		-112 530	-342 689
Övriga kostnader		-6 899 659	-2 634 510
Personalkostnader	4	-5 133 113	-4 935 711
Verksamhetens kostnader		-12 145 302	-7 912 910
Resultat före avskrivningar		-710 735	3 241 344
Av- och nedskrivningar		-5 984 713	-3 810 839
Nettokostnader		-6 695 448	-569 495
Finansiella intäkter & kostnader			
Finansiella intäkter		331 317	304 421
Finansiella kostnader		0	-12
Årets resultat		-6 364 130	-265 086

Balansräkning

Tillgångar

Anläggningstillgångar	Noter	2024-12-31	2023-12-31
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
Licenser/filmrättigheter	5	1 142 279	3 062 623
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier, verktyg, installationer	6	55 680	514 122
Summa anläggningstillgångar		1 197 959	3 576 745

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		3 268	13 626 453
Övriga fordringar		199 632	110 497
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	7	222 399	325 798
Kassa och bank		5 684 065	4 976 689
Summa omsättningstillgångar		6 109 364	19 039 437

Summa tillgångar		7 307 323	22 616 182
-------------------------	--	------------------	-------------------

Eget kapital och skulder

<u>Eget kapital</u>	Noter	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital	8	7 163 632	7 428 719
Resultat		-6 364 130	-265 086
Summa eget kapital		799 502	7 163 633
 <u>Kortfristiga skulder</u>			
Avsättningar pensioner inkl. löneskatt		716 980	656 000
Leverantörsskulder		816 484	687 858
Övriga skulder		183 517	2 762 326
Förutbetalda intäkter & upplupna kostnader	9	4 790 840	11 346 366
Summa kortfristiga skulder		6 507 821	15 452 550
 Summa eget kapital och skulder		 7 307 323	 22 616 183
Tillgång i pensionsstiftelse		4 183 914	5 109 524
Pensionsreserv enligt KPA		1 365 000	1 582 000

Kassaflödesanalys

	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-6 364 130	-265 086
Justering för ej likviditetspåverkande poster (avskrivningar)	5 984 713	3 810 839
Justering för ej likviditetspåverkande poster (avsättningar)	60 980	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster (reavinster)	0	-23 000
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-318 437	3 522 753
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	13 564 294	-429 929
Ökning/minskning förråd och varulager	0	253 000
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-8 932 554	194 544
	4 631 740	17 615
Kassaflöde från den löpande verksamheten	4 313 303	3 540 368
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	0	-556 802
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	23 000
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-3 605 927	-3 447 910
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 605 927	-3 981 712
Årets kassaflöde	707 306	-441 344
Likvida medel vid årets början	4 976 689	5 644 165
Likvida medel vid årets slut	5 684 065	5 418 033

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt kommunallagen, lag om kommunal redovisning och i enlighet med rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Principerna är oförändrade.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anskaffningen och att anläggningen tagits i bruk.

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier, verktyg, installationer: 3 år

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Avskrivningsbara beloppet begränsas till nyttjandeperioden och fördelas linjärt över nyttjandeperioden.

Abonnemang, rättigheter licenser: 1-5 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument, dvs i vårt fall fonder, har värderats till verkligt värde.

Noter till resultat och balansräkningen

Rörelsens intäkter		2024-12-31	2023-12-31
Medlemsavgifter	Not 2	11 276 503	10 728 553
Övriga intäkter	Not 3	158 064	425 701
Summa		11 434 567	11 154 254

Personalkostnader Not 4

Löner & andra ersättningar	3 325 206	3 093 841
Sociala avgifter, personal	1 026 550	1 058 550
Pensionskostnader	438 723	556 153
Arvoden	141 966	105 807
Sociala avgifter, politiker	34 071	24 724
Övriga personalkostnader	166 597	96 636
Summa	5 133 113	4 935 711

Medeltalet anställda

Män	3	3
Kvinnor	4	4
Summa	7	7

Immateriella anläggningstillgångar Not 5

Ingående anskaffningsvärde	18 118 116	14 670 206
Inköp	3 605 927	3 447 910
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	21 724 043	18 118 116
Ingående avskrivningar	15 055 443	11 326 984
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	5 539 271	3 738 509
Utgående ackumulerade avskrivningar	20 581 764	15 055 493
Utgående redovisat värde	1 142 279	3 062 623

Materiella anläggningstillgångar Not 6

Ingående anskaffningsvärde	1 416 138	859 336
Inköp	0	556 802
Utg. ackumulerade anskaffningsvärden	1 416 138	1 416 138
Ingående avskrivningar	-902 016	-819 686
Årets avskrivningar	-458 442	-82 330
Utg. ackumulerade avskrivningar	-1 360 458	-902 016
Utg. redovisat värde	55 680	514 122

2024-12-31

2023-12-31

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Not 7

Företagsförsäkring	5 570	21 282
Lokalhyra	201 337	211 491
Övrigt	15 492	93 025
Summa	222 399	325 798

Eget kapital

Not 8

Ingående balans	7 163 632	7 428 719
Årets resultat	-6 364 130	-265 086
Utgående balans	799 503	7 163 633

Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader

Not 9

Upplupna personalkostnader	255 070	299 597
Revisionskostnader	80 000	80 000
Övriga upplupna kostnader	4 455 770	65 609
Förutbetalda avtalsintäkter	0	10 901 160
Summa	4 790 840	11 346 366



Till Kommunfullmäktige i Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Simrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge kommuner

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes verksamhet under år 2024. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har skett genom dels den löpande granskningen av verksamheten och dels genom den lagstadgade revisionen.

EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2024. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport.

Vi bedömer att direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Dock kan vi konstatera att förbundet visar ett negativt balanskravsresultat. När det gäller måluppföljningen uppfylls ett av två finansiella mål och ett av fyra verksamhetsmål. Direktionens interna kontroll bedöms vara tillräcklig. Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024. Vi tillstyrker att årsredovisning för 2024 godkänns för Kommunalförbundet AV Media Skåne.

Hässleholm



Sebastian Vrethammar



Hans-Erik Johansson



Gunilla Torstendahl

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Yttrande delårsrapport 2024-08-31 (översänd sedan tidigare)
- Yttrande årsbokslut 2024

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet AV Media Skåne org.nr 222000-0943

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet AV Media Skåne utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01-2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-05-14.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet AV Media Skåne för år 2024-01-01-2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns som bilaga till årsredovisningen. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Hässleholm den

Ernst & Young AB



Thomas Hallberg
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Kommunalförbundet AV Media Skåne

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2024
2025-05-14

Thomas Hallberg

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor



Building a better
working world

Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes årsbokslut och årsredovisning per 2024-12-31.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt god sed för kommunal verksamhet och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

Metod och avgränsningar

Riskbedömningen är central i vår metod. Kombinationen av inneboende risk, kontrollrisk och revisionsrisk utgör grunden för vår bedömning av erforderliga granskningsinsatser såväl vad avser art som omfattning.

Granskningen bygger huvudsakligen på intervjuer samt genomgång och avstämning av balansräkningens väsentligaste poster samt analytisk granskning av väsentliga förändringar i balansräkningen jämfört med föregående årsbokslut och delårsbokslut samt helårsprognos. Uppföljning har gjorts av processen för framtagandet av bokslutet.

Rättvisande räkenskaper

Bokslutsprocessen

Processen gällande årsbokslut till årsredovisning fungerade bra. Årsbokslutet upprättas av extern redovisningskonsult och årsredovisningen upprättas delvis tillsammans med förbundet.

Redovisningsprinciper mm

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Årsbokslutet skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket medför krav på bokslutsprocessen bland annat vad gäller periodiseringsprinciper och ny redovisningslagstiftning samt nya rekommendationer från (RKR) Rådet för kommunal redovisning.

Nedan redogörs för de väsentliga noteringar som gjorts i granskningen av resultat- och balansräkningen. Inga väsentliga noteringar har framkommit under revisionen.

Resultat för 2024 jämfört med föregående år

Belopp i tkr	Utfall i år	Utfall fg. år	Förändring
Verksamhetens intäkter	11 435	11 154	281
Verksamhetens kostnader	-18 130	-11 723	-6 407
Verksamhetens nettokostnader	-6 695	-569	-6 126
Finansiella poster	331	304	27
Årets resultat	-6 364	-265	-6 099
▲ Årets resultat i förhållande till föregående års resultat är 6 099 tkr lägre.			
▲ Intäkterna har ökat sedan föregående år, till följd av en ökning av medlemsavgifterna, de övriga rörelseintäkterna ligger i nivå med föregående år.			
▲ Verksamhetens kostnader har ökat med 6 407 tkr, främst till följd av ökade lokalkostnader som utgör 4 450 tkr där det skett en reservering av uppsagt hyreskontrakt. Avskrivningar har ökat med 2 173 tkr p g a förkortad nyttjande-period för anläggningstillgångar med anledning av beslutad likvidation som ska ske 2025-06-30.			
▲ Finansiella poster ligger i nivå med föregående år, ökning uppgår till 27 tkr vilket främst avser högre inlåningsränta.			



God redovisningssed

▲ *Immateriella tillgångar*

▲ Fr o m 2017 redovisar förbundet filmlicenser som en immateriell tillgång. Tidigare redovisades dessa som en kostnad direkt i resultaträkningen. Tillgångarna skrivs av under nyttjandeperioden vilket anpassats till slutdatum för likvidation.

▲ *Kundfordringar*

▲ Bedömning har skett avseende osäkra kundfordringar per 2024-12-31. Fordringar som äldre än sex månader reserveras som osäkra i sin helhet. Ingen sådan reservering bedöms nödvändig i årsbokslutet 2024-12-31. Orsaken till det avsevärt lägre beloppet bland kundfordringar beror på att medlemsavgifterna för 2024 fakturerades redan före årsskiftet 2023-12-31, motsvarande hantering har ej skett vid årsskiftet 2024-12-31.

▲ *Kassa och bank*

▲ I balansposten kassa, bank ingår det placeringar i fonder vilket har redovisats enligt verkligt värde fr om 2019-01-01 enligt ny redovisningslagstiftning. Detta innebär att det finns en orealiserad värdeförändring under 2024 uppgående till 190 tkr.

God redovisningssed forts

► Pensioner

- Pensionsreserv ligger i en pensionsstiftelse. AV Media Skåne har i årsredovisningen per 2024-12-31 upplyst om en tillgång i Pensionsstiftelsen på 4 183 914 kr samt en pensionsreserv enligt KPA på 1 365 000 kr. Tillgångsposten är avstämd mot underlag från SKR och pensionsreserven är avstämd mot underlag från KPA. Vidare finns det även en avsättning från KPA om 717 tkr inkl särskild löneskatt som är avstämd mot underlag från KPA.

Sammanfattande bedömning

- Efter granskningen av årsredovisningen för 2024 är det revisionens uppfattning att årsredovisningen är upprättad enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed samt att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning. När det gäller resultatet av likviditeten som finns redovisat på sidan 6 i årsredovisningen som avser det redovisade resultatet inte likviditeten som ska vara 5 684 tkr och inte -6 364 tkr.

Inledning GEH

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes årsbokslut och årsredovisning per 2024-12-31.

Syftet med granskningen är att bedöma om de av direktionen antagna finansiella målen uppnåtts, bedöma om verksamheten drivits så att direktionens beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheterna uppnåtts, bedöma om balanskravet har uppnåtts.

Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Direktionen skall fastställa mål för god ekonomisk hushållning och uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål och det är endast av direktionen fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslut. Därefter skall revisorerna på basis av kommunalförbundets utvärdering samt sin granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål direktionen fastställt. Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat. Avstämning av balanskravet skall göras i delårsrapport och årsredovisning.

Bedömning

- ▶ AV Media Skåne har följande verksamhetsmål:
 - ▶ AV Media Skåne skall öka sin totala utlåning med 5%. Total utlåning 2024 har minskat med 14% jämfört med 2023. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
 - ▶ AV Media Skåne skall öka utlåningen av litteratur med 100 lån. Utlåningen ökade med 119 lån. *Målet bedöms vara uppfyllt.*
 - ▶ AV Media Skåne skall under 2024 öka utlåningen av teknik och studielådor med 100 lån. Utlåningen ökade med 46 lån. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
 - ▶ AV Media Skåne skall öka utlåningen av e-böcker i E-bib med 200 lån för. Ökningen låg på 193 lån. *Målet bedöms inte vara uppfyllt*

Bedömning forts

- ▶ AV Media har för följande finansiella mål:
 - ▶ Soliditet ska ej understiga 60%.
 - ▶ Utfall: 10,9%
 - ▶ *Likviditet ska ej understiga 900 000 SEK.*
 - ▶ Utfall: 5 684 065
 - ▶ *Ett av två mål bedöms vara uppfyllda.*
- ▶ Vi bedömer att målet som säger att verksamheten ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning är delvis uppfyllt när det gäller de finansiella målen eftersom ett av två mål var uppfyllda varav soliditetsmålet har minskat p g a reserveringar kopplade till kommande likvidation. Ett av fyra verksamhetsmål är uppfyllda.
- ▶ Balanskravet bedöms ej uppfyllas eftersom det finns ett negativt balanskravsresultat. Avstämning av balanskravet görs i årsredovisningen. Balanskravet uppgår till - 6 364 tkr i årsredovisningen och det borde varit - 6 554 tkr med beaktande av värdeförändring avseende värdepapper.

Protokoll direktion

Sammanträdesdag: Tisdagen den 29 april 2025 kl 11:00
Plats: Hässleholms Konferens och affärshus, Hässleholm

Närvarande:

Sten Hugosson	Åstorp
Sven-Ingvar Borgquist	Ängelholm
Anneli Eskilandersson	Örkelljunga
Daniel Lyckestam	Östra Göinge
Carina Persson	Tomelilla
Monica Ero	Hässleholm
Jaennine Olesen (via Teams)	Simrishamn
Elin Luckmann	Klippan

Tjänstgörande ersättare:

Anna Gajewska	Bromölla
Jill Andersson	Höör
Sabina Månsson Hultgren	Kristianstad
Rickard Andersson	Perstorp
Lars-Anton Ivarsson	Osby

Ersättare:

Gunilla Edman	Örkelljunga
Daniel Talmid	Hässleholm
Tonny Svensson (via Teams)	Klippan

Verksamhetschef: Jörgen Bergvall

Personal:

Marie Bertilsson	AV Media Skåne
Martin Sarkar (personalföreträdare)	AV Media Skåne

Sekreterare:

Marie Bertilsson

Ordförande:

Sven-Ingvar Borgquist

Justerare:

Anneli Eskilandersson

Ärenden

§ 55 Mötets öppnande, godkännande av dagordning samt upprop

Ordföranden öppnar mötet och genomför upprop. Tjänstgöringslista fastställs.

§ 56 Val av justerare till dagens protokoll

Anneli Eskilandersson från Örkellunga kommun valdes till att justera dagens protokoll.

§ 57 Likvidationsprocessen

Verksamhetschefen informerar om hur den fortsatta likvidationsprocessen ser ut.

- Fortnox, EY och Ahnell och Partner – Avtal som ska fortsätta och handhas av likvidatorn.
- Försäljning av inventarier - Ska säljas efter 30 juni av auktionsfirma.
- Fördelning av begagnad litteratur och tekniska produkter – Sker i juni till kommunerna andelsmässigt. Kontakt kommer tas med respektive skolchef som bestämmer om kommunen vill ta emot material, och i sådant fall till vilken plats materialet ska levereras.
- Datorer ska rensas – SLI tar över streaming från deras server de sista två veckorna i juni. Utbudet kommer vara identiskt med nuvarande utbud.
- Arkivering – Kommunarkivet i Hässleholm kommer att ta hand om de delar av kommunalförbundets arkiv som ska sparas.
- Lokalen – Hyresavtalet varar t.o.m. 2030-06-30. Vi kan hyra ut i andra hand med hyresvärdens godkännande. Annan överenskommelse med hyresvärden kan göras före 2025-06-30, som innebär att hyresvärden får en reducerad klumpsumma och dessutom kan hyra ut den till annan hyrestagare fr.o.m. 2026-01-01, istället för att månatligen få hyreskostnaden utbetalad av likvidatorn.
- Pensionsstiftelsen - KPA tar över pensionsstiftelsen. Ska enligt uppgift från mäklarfirman Söderberg och partner vara klart till 1 juni 2025. Gottgörelse ska sökas för 2025.

Direktionen beslutar:

- att lägga verksamhetschefens information till handlingarna.

§ 58 Årsredovisning 2024

Verksamhetschefen kommenterar årsredovisningen för 2024.

Bilaga 1.

Direktionen beslutar:

- att godkänna årsredovisningen för 2024.
- att när granskningsrapporten är klar ska den skickas till AU och direktionens ledamöter.
- att granskningsrapporten och revisionsberättelsen biläggs AV Media Skånes årsredovisning.
- att granskningsrapporten och revisionsberättelsen för 2024 tillsammans med årsredovisningen överlämnas till medlemskommunerna med hemställan om att dessa beviljar direktionen ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret 2024, före 2025-06-30.

§ 59 Diskussion och beslut gällande avslut för personalen

Verksamhetschefen informerar om praxis och reglemente om hur avslut och avtackningsgåva kan se ut när en verksamhet upphör.

Direktionen beslutar:

- att ge AU mandatet att ta beslut om detta.

§ 60 Lönerörelsen 2025

De flesta avtalen för 2025 är nu klara på central nivå och enligt märket kommer påslaget bli 3,4 %. Fackförbundet Sveriges lärare har emellertid inget färdigt avtal ännu. Beslut behöver fattas om hur vi gör med lönejusteringen för april-juni 2025 för de medlemmarna i Sveriges lärare, om avtalet inte hinner bli klart före juni 2025. Enligt arbetsrättsjurist är det upp till arbetsgivaren i sådant fall att besluta om vad som ska göras.

Direktionen beslutar:

- att om centrala avtal inte hinner bli klara före juni 2025 så ska dessa anställda få ett totalt lönepåslag om 3,4% för perioden april-juni 2025.

§ 61 Beslut om hur arbetet ska bedrivas under likvidationsprocessen

Vi behöver säkerställa att nödvändigt arbete efter 2025-06-30 utförs om information behöver spridas, möten behöver förberedas, beslut behöver fattas och protokoll skrivas och diarieföras. Mindre beslut som gäller den fortsatta driften av likvidationsprocessen bör kunna fattas utan att hela AU eller direktionen sammankallas. Det är också fördelaktigt om det redan på förhand finns en tjänsteperson som kan biträda och kallas in vid behov genom ett "remittent anställningsavtal". Ett sådant avtal innebär att det inte finns en skyldighet för en arbetsgivare att erbjuda arbetsuppgifter och det finns heller ingen skyldighet för en arbetstagare att tacka ja till erbjuden arbetsuppgift. Fördelen med ett sådant avtal är att direktionen inte behöver sammankallas och fatta beslut om anställning, om ett eventuellt behov skulle uppstå. Personuppgifter och löneuppgifter m.m. finns då redan registrerade.

Direktionen beslutar:

- att ordföranden Sven-Ingvar Borgquist själv får fatta mindre beslut gällande den fortsatta likvidationsprocessen fr.o.m. 2025-07-01.
- att verksamhetschef Jörgen Bergvall erbjuds en remittent anställning fr.o.m. 2025-07-01.

§ 62 Diskussion och beslut om ersättare under likvidationsprocessen

Diskussion angående val av ny vice ordförande.

Direktionen beslutar:

- Kaj Jarl från Hörby kommun entledigas som vice ordförande och Sabina Månsson Hultgren från Kristianstad kommun valdes som ny vice ordförande.

§ 63 Tider för kvarstående möten 2025 och 2026

Direktionen beslutar:

- att direktionsmötet den 2025-05-19 ställs in och att AU i stället träffas den dagen. Vid det mötet beslutas om ytterligare möten behöver hållas under 2025.
- att nästa direktionsmöte blir den 2 mars kl 13:30, då ansvarsbefrielse och årsredovisningen för 2025 ska tas upp.

Årsredovisning 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne
2024-01-01 - 2024-12-31

Förvaltningsberättelse

- | | |
|-----------------------------------|----------|
| • Översikt och historik | Sid. 2 |
| • Organisation | Sid. 3-4 |
| • Väsentliga händelser under året | Sid. 5 |
| • Styrning och uppföljning | Sid. 6-7 |
| • Balanskravsutredning | Sid. 7 |
| • Förväntad utveckling | Sid. 7 |

Bokslut

- | | |
|--|------------|
| • Resultaträkning | Sid. 9 |
| • Balansräkning | |
| tillgångar, eget kapital och skulder | Sid. 10-11 |
| • Kassaflödesanalys | Sid. 12 |
| • Redovisningsprinciper | Sid. 13 |
| • Noter till resultaträkning & balansräkning | Sid. 14-15 |

Statistik

- Bilaga 1

Förvaltningsberättelse 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne

2024-01-01 - 2024-12-31

Översikt över verksamhetens utveckling

År	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	11 434 567	11 154 254	10 627 808	10 229 033	10 359 322
Kostnader	17 798 697	11 419 340	10 339 658	10 096 738	10 013 814
Årets resultat	-6 364 130	-265 086	240 150	132 295	364 066
Antal anställda	7	7	7	7	9

Kommentar till översikten

I årsbokslutet för 2024 redovisas posterna för lokalhyra och avskrivningar under perioden 2025-01-01 - 2030-06-30. Utan de framtida redovisade posterna hade resultatet för 2024 varit +51 343 kr. Beslut om likvidation av Kommunalförbundet AV Media Skåne har fattats och den operativa verksamheten inom förbundet upphör 2025-06-30.

Historik

1997-01-01 bildades Kommunalförbundet Av Media Skåne. Det nya förbundet övertog den verksamhet som Kristianstad läns AV- och läromedelscentral bedrivit sedan 1970. Enligt kommunalförbundets förbundsordning skulle det bestå under ett års tid, men under det året beslutade tolv av medlemskommunernas fullmäktige att fr.o.m. 1998-01-01 bilda ett nytt kommunalförbund med samma namn.

Förbundets syfte är att tillvarata medlemmarnas intressen inom utbildning, förskola och annan pedagogisk verksamhet. Förbundets ändamål är att främja samverkan och ge medlemmarna ett brett och kvalitativt utbud inom områdena film, ljud, litteratur, pedagogik, skol- och kompetensutveckling samt tillhandahållande av teknik. Förbundet ska ligga i framkant avseende modern pedagogik och teknik.

Medlemskommuner och samverkansavtal

Medlemskommunerna i Kommunalförbundet AV Media Skåne är:

Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Simrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge.

Samverkansavtal har slutits med följande parter:

Perstorps gymnasium, en skola i Lunds kommun, en skola i Sjöbo kommun, Regionmuséet i Kristianstad, Furuboda folkhögskola, Munka folkhögskola, Önnestads folkhögskola samt Österlens folkhögskola.

Organisation

Direktionen har bestått av följande ledamöter:

<u>Kommun</u>	<u>Ordinarie / ersättare</u>
Bromölla	Susanne Bäckman (L) Anton Olsson (KD), ersattes under året av Anna Gajewska (SD)
Båstad	Håkan Hagström (M) Karolin Högborg (S)
Hässleholm	Monica Ero (S) Lars Klees (SD), ersattes under året av Daniel Talmid (SD)
Hörby	Anders Hansson (SD), ersattes under året av Kaj Jarl (SD) Peter Rosenberg (M)
Höör	Camilla Kampf (M) Jill Andersson (S)
Klippan	Elin Luckman Tonny Svensson (M)
Kristianstad	Ludvig Ceimertz (M), ersattes under året av Monica Åängasköld (M) Sabina Månsson Hultgren (S)
Osby	Lars-Anton Ivarsson (M) Lars Andreasson (S)
Perstorp	Marie Gärdby (C) Rickard Andersson (SD)
Simrishamn	Jaennine Olesen (M) Andreas Sjögren (S)
Tomelilla	Carina Persson (L) Anna Sandegren (SD)
Åstorp	Sten Hugosson (SD) Linda-Marie Camper (S)
Ängelholm	Sven-Ingvar Borgquist (M) Jessica Klingvall (S)
Örkelljunga	Anneli Eskilerlandsson (SD) Gunilla Edman (S)
Östra Göinge	Daniel Lyckestam (M) Sven-Arne Persson (S)

Arbetsutskottet har bestått av följande ledamöter

Ordföranden:	Sven Ingvar Borgquist
Vice ordföranden:	Anders Hansson, ersattes under året av Kaj Jarl
Ledamot:	Marie Gärdby
Ledamot:	Sabina Månsson Hultgren
Ledamot:	Susanne Bäckman
Ledamot:	Daniel Lyckestam (adjungerad)

AU- och Direktionsmöten

Under året har fem AU-möten och sex direktionsmöten genomförts.

AV Media Skånes organisation

Verksamhetschef:	Jörgen Bergvall
Ansvarig för litteraturutlåning, utbildningar och kurser samt mässor. IKT-pedagog:	Eva Martinsson
IKT-pedagog, utbildningar och kurser:	Anna Söderstjerna
IT-samordnare Personuppgiftsansvarig:	Martin Sarkar
Inköpsansvarig, film och mediarådgivning:	Marie Bertilsson
Daglig fysisk utlåning:	Jeanette Lundgren
Ansvarig för transporter:	Michael Johansson

Väsentliga händelser under året

Sedan februari har mycket tid och energi lagts på undersökningar och frågor om ekonomisk reglering gällande kommuners önskemål att utträda ur förbundet. Verksamhetens fokus har legat här, vilket också skapade oro och osäkerhet bland personal och ledning. Väldigt få inköp genomfördes eftersom det mest sannolika scenariot sedan tidigt i våras varit att befintlig verksamhet behöver läggas ned.

Under sommaren tillsattes en ny verksamhetschef, som arbetat med nedläggning av kommunalförbundet parallellt som möjligheter till ny organisation och olika former av driftsmöjligheter undersöktes. Ett nätverk med skolchefer skapades och befintligt nätverk med utvecklingsledare användes i undersökningen om hur den fortsatta verksamheten skulle kunna bedrivas. Utöver det skickades enkät ut till de ca 8000 användarna / pedagogerna.

Resultatet påvisade att en överväldigande majoritet var nöjda med insatserna som gavs och mängder av nya förslag kom in gällande hur den nya verksamheten skulle kunna utformas och utvecklas. Många av förslagen handlade om nya digitala tjänster, fler gemensamma inköp i syfte att spara pengar, skiftat fokus på litteraturinköp, AI-utveckling och hur vi kunde utveckla verksamheten mer mot utsatta grupper av skolelever som har svårt att nå målen eller finns i riskzonen att hoppa av sin utbildning.

Det framkom också starka önskemål om att det skulle vara valfritt för respektive medlemskommun att välja eller välja bort tjänster, i syfte att skapa en mer kostnadseffektiv organisation. Kommunikationen mellan AV Media Skåne och medlemskommunerna behövde bli bättre, liksom kommunikationen inom de olika respektive medlemskommunerna. En oro fanns också att kostnaderna skulle öka om fler kommuner skulle välja att utträda ur förbundet.

En fullständig genomlysning av verksamheten genomfördes enligt grundprinciperna i Lean, där syftet var att effektivisera arbetsprocesser genom att exempelvis ta bort onödiga transporter, överarbete, väntetider, för stor lokal och lagerhantering.

Ett förslag till ny organisation togs fram, som genererade 35 % total kostnadsminskning, möjligheter för respektive medlemskommun att välja tjänster samt ny organisation för förbättrad kommunikation. På uppdrag av direktionen tog verksamhetschefen också fram förslag till ny förbundsordning i samarbete med en advokatfirma.

En av de större medlemskommunerna uppgav att det inte fanns möjlighet att fatta beslut om de ville vara fortsatt medlem innan deadline i januari 2025 och ytterligare en stor medlemskommun valde att hoppa av. Tillsammans stod de båda kommunerna för drygt 36 % av medlemsintäkterna.

När AV Media Skåne därmed minskade i antal medlemskommuner var den sammantagna bedömningen att det trots besparingsåtgärder och effektiviseringar blir för kostsamt att fortsätta driva samverkan genom kommunalförbundet, som kommer upphöra den 2025-06-30. Det går att spara pengar på ett minskat kvalitetsutbud av utbildningsfilmer och spelfilmer genom att upphandla färdiga paketlösningar. Besparingar kan också göras på minskad administration. Att driva ett kommunalförbund medför löpande kostnader till styrande politiker, personal och andra typer av verksamhetskostnader och detta är också något som kan sparas in på. Kommunerna kan lyfta in samverkansfrågor i andra existerande modeller och det är där samverkan och utveckling kommer fortsätta ske.

Styrning och uppföljning

Målsättningar 2024

- Öka totala utlåningen med 5 % jämfört med 2023
Resultat 2024: - 14 %
- Öka utlåning av litteratur med 100 lån
Resultat 2024: + 119 lån
- Öka utlåningen av teknik- och studielådor med 100 lån
Resultat 2024: + 46 lån
- Öka utlåningen av e-böcker i E-bib med 200 lån
Resultat första halvåret: + 193 lån

Kommentarer till målsättningar

Antalet strömningar har minskat med 52 934 st under 2024. Vi kan inte med klarhet säga vad minskningen beror på. Möjligen kan det bero på minskning av barngrupper. Minskningen av antalet strömningar är den avgörande faktorn till varför vi inte kunde nå upp till målet om att öka *total* utlåning med 5 %.

Antalet strömningar 2023: 368 682 st.

Antalet strömningar 2024: 315 748 st.

Levernatören stängde ner E-bib pga ändrad inriktning i december förra året.

Stor fokus har legat på nedläggning, omstrukturering och möjlig nystart av verksamheten.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

AV Media Skånes verksamhet ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Resultat soliditet: 10,9 %

Resultat likviditet: -6 364 tkr

Kommentar

I årsbokslutet för 2024 redovisas posterna för lokalhyra och avskrivningar under perioden 2025-01-01 - 2030-06-30. Utan de framtida redovisade posterna hade resultatet för 2024 varit +51 343 kr.

Ekonomiska ramar

Avgiften för medlemskommunerna var 0,50 promille och beräknades utifrån det totala skatteunderlaget samt de statliga bidrag som kommunen erhållit. Våra totala intäkter under året var 11 434 566 kr.

Kostnaderna för året uppgår till 12 145 301 kr, varav 5 280 430 kr är lokalkostnad fram till 2030-06-30. Årets avskrivningar är 5 984 713 kr. Årets resultat, efter avskrivningar och finansiella intäkter och kostnader uppgår till -6 364 130 kr.

Investeringar gjorda under året

- Inköp av digitala läromedel 1 446 264 kr (Creaza, Muzzy, Inspera) varav 349 224 kr är inköp av mediekatalogen (vår plattform).
- Inköp av film 2 374 142 kr. Totalt har vi 4 629 egna filmer i vår mediekatalog för utlåning. Huvuddelen är strömmande och en mindre del är DVD. Det är utbildnings- och spelfilmer, dokumentärfilmer samt korta filmklipp, som är 1 313 till antalet.
- Inköp av litteratur (Bok- och temalådor samt E-bib): 112 529 kr

Balanskravsutredning	2024	2023	2022
Årets resultat	-6 364 130	-265 086	240 150
Realisationsvinster	0	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	-193 733	15 643
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 364 130	-458 819	224 507
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-6 364 130	-458 819	224 507

Väsentliga personalförhållanden	2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro	2,01 %	0,54 %	1,94 %	0,68 %

Förväntad utveckling

Kommunalförbundet AV Media Skåne ska likvideras och den operativa verksamheten upphör 2025-06-30. Fr.o.m. höstterminen 2025 sker samarbete och utveckling i andra befintliga samverkansformer. Exempel på samverkan är gemensamma inköp av tekniska och pedagogiska produkter. Färdiga paketlösningar av strömmade filmer kommer sannolikt också att upphandlas. Flera medlemskommuners skolchefer är även intresserade av att gemensamt ansöka om externa medel för utvecklingsinsatser, när det handlar om elever som har svårt att nå målen i skolan och unga som varken arbetar eller studerar, som finns inom det kommunala aktivitetsansvaret.

Hässleholm, 2025-04-15

Jörgen Bergvall
Verksamhetschef

Sven-Ingvar Borgquist
Ordförande

Bokslut 2024

Kommunalförbundet AV Media Skåne
2024-01-01 - 2024-12-31

Resultaträkning

Rörelsens intäkter	Noter	2024-12-31	2023-12-31
Medlemsavgifter	2	11 276 503	10 728 553
Övriga intäkter	3	158 064	425 701
Verksamhetens intäkter		11 434 567	11 154 254
Rörelsens kostnader			
Varor och tjänster		-112 530	-342 689
Övriga kostnader		-6 899 659	-2 634 510
Personalkostnader	4	-5 133 113	-4 935 711
Verksamhetens kostnader		-12 145 302	-7 912 910
Resultat före avskrivningar		-710 735	3 241 344
Av- och nedskrivningar		-5 984 713	-3 810 839
Nettokostnader		-6 695 448	-569 495
Finansiella intäkter & kostnader			
Finansiella intäkter		331 317	304 421
Finansiella kostnader		0	-12
Årets resultat		-6 364 130	-265 086

Balansräkning

Tillgångar

Anläggningstillgångar	Noter	2024-12-31	2023-12-31
<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
Licenser/filmrättigheter	5	1 142 279	3 062 623
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier, verktyg, installationer	6	55 680	514 122
Summa anläggningstillgångar		1 197 959	3 576 745

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		3 268	13 626 453
Övriga fordringar		199 632	110 497
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	7	222 399	325 798
Kassa och bank		5 684 065	4 976 689
Summa omsättningstillgångar		6 109 364	19 039 437

Summa tillgångar		7 307 323	22 616 182
-------------------------	--	------------------	-------------------

Eget kapital och skulder

<u>Eget kapital</u>	Noter	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital	8	7 163 632	7 428 719
Resultat		-6 364 130	-265 086
Summa eget kapital		799 502	7 163 633

Kortfristiga skulder

Avsättningar pensioner inkl. löneskatt		716 980	656 000
Leverantörsskulder		816 484	687 858
Övriga skulder		183 517	2 762 326
Förutbetalda intäkter & upplupna kostnader	9	4 790 840	11 346 366
Summa kortfristiga skulder		6 507 821	15 452 550

Summa eget kapital och skulder		7 307 323	22 616 183
Tillgång i pensionsstiftelse		4 183 914	5 109 524
Pensionsreserv enligt KPA		1 365 000	1 582 000

Kassaflödesanalys

	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-6 364 130	-265 086
Justering för ej likviditetspåverkande poster (avskrivningar)	5 984 713	3 810 839
Justering för ej likviditetspåverkande poster (avsättningar)	60 980	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster (reavinster)	0	-23 000
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-318 437	3 522 753
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	13 564 294	-429 929
Ökning/minskning förråd och varulager	0	253 000
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-8 932 554	194 544
	4 631 740	17 615
Kassaflöde från den löpande verksamheten	4 313 303	3 540 368
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	0	-556 802
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	23 000
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-3 605 927	-3 447 910
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 605 927	-3 981 712
Årets kassaflöde	707 306	-441 344
Likvida medel vid årets början	4 976 689	5 644 165
Likvida medel vid årets slut	5 684 065	5 418 033

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt kommunallagen, lag om kommunal redovisning och i enlighet med rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Principerna är oförändrade.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anskaffningen och att anläggningen tagits i bruk.

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningstider tillämpas:

Inventarier, verktyg, installationer: 3 år

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. Avskrivningsbara beloppet begränsas till nyttjandeperioden och fördelas linjärt över nyttjandeperioden.

Abonnemang, rättigheter licenser: 1-5 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument, dvs i vårt fall fonder, har värderats till verkligt värde.

Noter till resultat och balansräkningen

Rörelsens intäkter		2024-12-31	2023-12-31
Medlemsavgifter	Not 2	11 276 503	10 728 553
Övriga intäkter	Not 3	158 064	425 701
Summa		11 434 567	11 154 254

Personalkostnader Not 4

Löner & andra ersättningar	3 325 206	3 093 841
Sociala avgifter, personal	1 026 550	1 058 550
Pensionskostnader	438 723	556 153
Arvoden	141 966	105 807
Sociala avgifter, politiker	34 071	24 724
Övriga personalkostnader	166 597	96 636
Summa	5 133 113	4 935 711

Medeltalet anställda

Män	3	3
Kvinnor	4	4
Summa	7	7

Immateriella anläggningstillgångar Not 5

Ingående anskaffningsvärde	18 118 116	14 670 206
Inköp	3 605 927	3 447 910
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	21 724 043	18 118 116
Ingående avskrivningar	15 055 443	11 326 984
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	5 539 271	3 738 509
Utgående ackumulerade avskrivningar	20 581 764	15 055 493
Utgående redovisat värde	1 142 279	3 062 623

Materiella anläggningstillgångar Not 6

Ingående anskaffningsvärde	1 416 138	859 336
Inköp	0	556 802
Utg. ackumulerade anskaffningsvärden	1 416 138	1 416 138
Ingående avskrivningar	-902 016	-819 686
Årets avskrivningar	-458 442	-82 330
Utg. ackumulerade avskrivningar	-1 360 458	-902 016
Utg. redovisat värde	55 680	514 122

2024-12-31
2023-12-31
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Not 7

Företagsförsäkring	5 570	21 282
Lokalhyra	201 337	211 491
Övrigt	15 492	93 025
Summa	222 399	325 798

Eget kapital

Not 8

Ingående balans	7 163 632	7 428 719
Årets resultat	-6 364 130	-265 086
Utgående balans	799 503	7 163 633

Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader

Not 9

Upplupna personalkostnader	255 070	299 597
Revisionskostnader	80 000	80 000
Övriga upplupna kostnader	4 455 770	65 609
Förutbetalda avtalsintäkter	0	10 901 160
Summa	4 790 840	11 346 366



STATISTIK 2024

2024-01-01 till 2024-12-31

**Kommunalförbundet
AV Media Skåne**

Statistik för strömmande, utlån och besök 2024

Kommun	Teknik	Boklådor	Studielådor	Temalådor	DVD	Strömmande	Summa	Info	Utb	Totalt
Bromölla	9	110	5	9	6	10 124	10 263	0	9	10 272
Båstad	0	37	3	2	0	9 361	9 403	0	0	9 403
Hässleholm	136	795	35	87	19	53 920	54 992	4	11	55 007
Hörby	39	121	24	41	4	17 280	17 509	2	11	17 522
Höör	9	91	12	16	1	12 398	12 527	1	10	12 538
Klippan	3	157	9	7	4	12 556	12 736	0	1	12 737
Kristianstad	63	402	82	47	22	81 607	82 223	6	48	82 277
Osby	11	95	5	7	3	13 745	13 866	0	2	13 868
Perstorp	3	39	0	0	0	9 547	9 589	0	16	9 605
Simrishamn	31	91	37	74	0	10 286	10 519	1	0	10 520
Tomelilla	6	52	25	46	3	11 448	11 580	1	0	11 581
Åstorp	3	39	3	2	0	12 427	12 474	1	0	12 475
Ängelholm	9	177	18	25	2	40 059	40 290	0	0	40 290
Örkelljunga	18	78	7	10	0	10 656	10 769	1	6	10 776
Ö Göinge	51	178	21	21	15	9 873	10 159	2	3	10 164
Sjöbo	0	5	0	1	0	461	467			467
Totalt	391	2 467	286	395	79	315 748	319 366	19	117	319 502

Info = Informationstillfälle om vår verksamhet.

Utb = Mässor samt utbildning & workshop i Creaza, Muzzy, programmering, robotar, 3D skrivare och RedboxVR

Sammanställning: Martin Sarkar
Grafik: Marie Bertilsson

Statistik för strömmande 2024

Kommun	Strömmande egna	Strömmande UR	Summa
Bromölla	7 694	2 430	10 124
Båstad	7 255	2 106	9 361
Hässleholm	39 867	14 053	53 920
Hörby	12 273	5 007	17 280
Höör	9 226	3 172	12 398
Klippan	8 921	3 635	12 556
Kristianstad	61 704	19 903	81 607
Osby	9 946	3 799	13 745
Perstorp	6 679	2 868	9 547
Simrishamn	7 331	2 955	10 286
Tomelilla	9 016	2 432	11 448
Åstorp	9 507	2 920	12 427
Ängelholm	28 144	11 915	40 059
Örkelljunga	7 549	3 107	10 656
Ö Göinge	7 636	2 237	9 873
Sjöbo	366	95	461
Totalt	233 114	82 634	315 748

Jämförelse av utlån från 2015 till 2024

Kommun	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bromölla	9 366	10 324	10 446	11 641	11 827	14 103	15 024	14 494	11 945	10 263
Båstad	8 603	10 649	11 543	15 884	17 791	18 908	22 919	22 784	20 356	9 403
Eslöv	16 309	18 862	20 284	23 374	26 151	30 669	386	0	0	0
Hässelholm	44 579	46 472	49 359	52 461	49 875	63 614	75 572	62 817	57 418	54 992
Hörby	8 523	10 621	12 933	19 342	19 980	20 580	29 365	21 866	23 225	17 509
Höör	9 885	11 125	11 671	11 679	13 727	15 572	17 667	16 426	14 409	12 527
Klippan	10 060	11 386	13 761	14 941	15 760	16 614	18 190	17 534	14 096	12 736
Kristianstad	51 376	61 322	66 998	75 393	81 405	101 851	116 569	105 793	95 599	82 223
Kävlinge	4 420	8 750	11 002	22 789	23 207	80	0	0	0	0
Laholm	21 449	15 329	16 303	19 206	19 694	13	0	0	0	0
Landskrona	149	177	49	205	204	152	126	0	0	0
Lund	520	693	1 014	1 012	983	782	701	1 178	663	0
Malmö		26	341	0	0	0	0	0	0	0
Osby	13 355	12 709	12 747	15 903	17 091	18 262	21 782	16 875	15 938	13 866
Perstorp	5 331	6 099	6 678	7 105	7 876	9 419	11 890	11 716	12 010	9 589
Simrishamn	7 774	9 964	8 728	10 688	12 401	14 412	14 856	13 345	11 583	10 519
Sjöbo	383	369	518	1 245	1 237	886	574	308	479	467
Staffanstorp	1 391	2 151	2 708	3 746	3 986	2 952	0	0	0	0
Svalöv	6 169	5 320	5 937	6 153	6 614	7 607	112	0	0	0
Sölvesborg	694	1 567	1 877	1 281	1 279	2 114	2 032	0	0	0
Tomelilla	10 553	11 020	12 150	11 521	13 507	14 341	16 379	11 764	11 720	11 580
Åstorp	10 051	9 189	12 233	13 151	13 008	14 322	20 412	16 041	12 022	12 474
Ängelholm	26 491	29 326	33 800	39 691	44 217	48 898	57 368	46 808	45 417	40 290
Örkelijunga	9 239	9 796	8 529	10 255	10 642	13 776	13 079	13 863	13 215	10 769
Östra Göinge	9 822	10 744	10 563	14 569	14 828	14 683	16 755	13 193	12 087	10 159
S:a kommuner	286 492	313 990	342 172	403 235	427 290	444 610	471 758	406 805	372 182	319 366
Övriga		1								
Totalt	286 492	313 991	342 172	403 235	427 290	444 610	471 758	406 805	372 182	319 366

2015 - 2024



Statistik för AV Media Skåne E-bib 2024

Kvartal	Totalt	Period	Totalt	E-böcker	Ljudböcker
2024-Q1	772	2024-01-01	314	274	40
		2024-02-01	281	253	28
		2024-03-01	177	144	33
2024-Q2	397	2024-04-01	267	230	37
		2024-05-01	124	101	23
		2024-06-01	6	4	2
2024-Q3	283	2024-07-01	0	0	0
		2024-08-01	103	97	6
		2024-09-01	180	156	224
2024-Q4	124	2024-10-01	42	36	6
		2024-11-01	70	63	7
		2024-12-01	12	7	5
			1 576	1 365	411

Antal användare

	2022	2023
Vårtermin	146	399
Hösttermin	155	322
Totalt	301	721

Användare (lärare och deras klasser) per kommun

Kommun	uppstart 2022	2023			
Bromölla		3			
Båstad	1				
Hässleholm	7	7			
Hörby	3				
Höör	1	1			
Klippan		1			
Kristianstad	3	10			
Osby	1	1			
Perstorp					
Simrishamn					
Tomelilla					
Åstorp					
Ängelholm					
Örkelljunga					
Östra Göinge			Totalt antal lärare (ej räknat elever)		
Antal lärare	16	23	39	st	

Statistik för Creaza 2024

Antal användare och inloggningar

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Totalt (användare)	8 241	6 651	9 111				
Totalt (inloggningar)	35 410	33 275				29 459	

Antal skapade produktioner

Cartoonist	12 134	10 979	16 036				
Mindomo	4 274	4 129	4 881				
MovieEditor*	1 894						
AudioEditor		773	1 852				
Ljudinspelningar	25 572	20 960	34 899				
Totalt	43 874	36 841	57 668				

* Integrerad i Cartoonist fr.o.m. 2019

Statistik för Muzzy Club 2024

Antal inloggningar

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Totalt	6 820	7 129	7 039	8 304	6 427	3 352	3 431	5 152	4 524

This documents contains 25 pages before this page

Dokumentet inneholder 25 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 25 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 25 sider før denne side

Detta dokument innehåller 25 sidor före denna sida

LINDA MARIE BERTILSSON

AV Media Skåne, SE222000094301, Finjagatan 44, 28151, Hässleholm

2c3ea3ff-82da-42ca-ac84-62e002bdfe4a - 2025-04-29 18:10:20 UTC +03:00

BankID / Freja eID - 6d6014fb-37f9-4926-8122-4f8fce747ded - SE

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

Sven-Ingvar Borgqvist

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Av media

eb37bb65-18bc-43a9-8861-39e2a2f60a2e - 2025-04-30 11:08:34 UTC +03:00

BankID / Freja eID - b52b51af-6e2a-4288-8dd5-0ed97d0207be - SE

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

ANNELI ESKILANDERSSON

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: AV media

52921a2b-f629-48c4-ad3f-0c67d35ca92c - 2025-04-30 11:23:24 UTC +03:00

BankID / Freja eID - 0bd80258-9b27-4d3a-b344-ce91ac3eed83 - SE

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Kommunstyrelsen

§ 131

Årsredovisning Familjen Helsingborg

2025/147

Sammanfattning

Från Familjen Helsingborg har inkommit årsredovisning för 2024.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 94

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2024

Kommunstyrelsens förslag till beslut,

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisningen för 2024 för Familjen Helsingborg.

Kommunfullmäktige

Årsredovisning Familjen Helsingborg

Sammanfattning

Från Familjen Helsingborg har inkommit årsredovisning för 2024.

Handlingar i ärendet

Årsredovisning 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisningen för 2024 för Familjen Helsingborg.

Henry Roos

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Årsredovisning

Verksamhetsberättelse och bokslut 2024



Innehåll

Samarbetskommittén Familjen Helsingborg			
Syfte	3	Övrig samverkan	16
Organisation	3	Familjedag	17
Finansiering	3	Samarbetsorganisationer	17
	3		
Familjen Helsingborgs utvecklingsplan		Samarbetskommitténs sammansättning 2024	19
Livskvalitet	4	Bilaga1 Ekonomi	20
Nätverken	5	Bilaga 2 Specifikation av medel att förfoga över	21
Strategiskt påverkansarbete	6		
Test- och utvecklingsprojekt	6		
Företagsamhet	7		
Nätverken	7		
Test- och utvecklingsprojekt	8		
Infrastruktur	9		
Nätverken	9		
Strategiskt påverkansarbete	10		
Inre effektivitet	11		
Nätverken	11		
Gemensamt HR-servicecenter	11		
Potentialutredning	12		
Test- och utvecklingsprojekt	12		
Kompetensförsörjning	13		
Traineeprogram	14		
Mentorsprogram	14		

Samarbetskommittén Familjen Helsingborg

Kommunsamarbetet Familjen Helsingborg består av elva kommuner som slutit avtal om samarbete inom olika verksamhetsområden. Kommunerna som ingår i samverkan är Bjuv, Båstad, Helsingborg, Höganäs, Klippan, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp, Ängelholm och Örskelljunga.

Syfte

Utgångspunkten för samarbetet är visionen om en sammanhängande stadsbygd, att uppfattas som innovativ och spännande, uppnå livskvalitet för invånare samt livskraft för företag. Kommunerna ska förverkliga det genom att samarbeta för tillväxt, effektivitet och utveckling. En gemensam ledstjärna för samarbetet under 2024 var Familjen Helsingborgs utvecklingsplan som trädde i kraft vid årsskiftet 2023/2024.

Organisation

Familjen Helsingborgs samarbete leds av en samarbetskommitté bestående av kommunstyrelsens ordförande och oppositionsledaren från respektive kommun. Uppgiften för samarbetskommittén är att bredda och fördjupa samarbetet så att kommunerna tar tillvara utvecklingsmöjligheterna i vår region. I kommittén ingår även kommundirektörerna som adjungerade till samarbetskommittén. De elva kommundirektörerna har därutöver uppdraget att bereda ärenden inför samarbetskommitténs sammanträden.

Samarbetskommittén har haft totalt sex möten under året. Samarbetskommittén har ett utskott som arbetar med kollektivtrafik och för dialog med ansvariga myndigheter. Ledamöter har också valts att delta i arbetet med Regionplan för Skåne.

Samarbetet bygger på ett aktivt deltagande både personellt och resursmässigt från medlemskommunernas sida. Detta sker främst genom ett 40-tal kunskapsnätverk och arbetsgrupper med tjänstepersoner från medlemskommunerna. Det finns också ett gemensamt sekretariat som koordinerar ärenden, projekt och nätverk.

Finansiering

Samarbetsavtalet som reglerar kommitténs arbete är ett tillsvidareavtal mellan de elva medlemskommunerna. Grundfinansieringen sker genom medlemsavgifter som uppgår till 21 kr per invånare, vilket är oförändrat i jämförelse med tidigare år. Utöver grundfinansieringen kan större projekt och utredningar kräva särskild finansiering.

Årsbudgeten för 2024 uppgick till 10 020 000 kr. Ingående balans redovisade ett överfört överskott från tidigare år på 8 390 299 kr. Resultatet för 2024 uppgick till 1 121 401 kr. Från tidigare års överskott användes 1 981 450 kr. Det ackumulerade överskottet är 7 530 250 kr.



Familjen Helsingborgs utvecklingsplan

Vid årsskiftet 2023/2024 trädde Familjen Helsingborgs nya utvecklingsplan i kraft. Utvecklingsplanen gäller för perioden 2024–2027 och ger uttryck för att kommunerna genom samarbetet blir starkare tillsammans, att samarbetet bygger på frivillighet och ansvar och att samarbetet vilar på nätverk och kunskap. Visionen i utvecklingsplanen är att Familjen Helsingborg ska vara en mångsidig och sammanhängande stadsbygd som präglas av innovation, samarbete och livskvalitet.

Utvecklingsplanen pekar ut fyra utvecklingsområden där särskilt fokus ligger under perioden 2024–2027; Livskvalitet, Företagsamhet, Infrastruktur och Inre effektivitet. Nedan sammanfattas aktiviteter, initiativ och insatser som genomförts under 2024 inom respektive utvecklingsområde:

Livskvalitet

I Familjen Helsingborg skapar vi livskvalitet, utveckling och trygghet tillsammans. Vi tar tillvara initiativkraft hos individer och organisationer. Vår välfärd och våra miljöer, mötesplatser och upplevelser lockar både nationellt och internationellt.

Nätverken

De flesta av Familjen Helsingborgs nätverk arbetar på ett eller annat sätt med att främja och utveckla livskvaliteten för invånarna i Familjen Helsingborgs medlemskommuner. Ett par exempel från 2024 är:

Tillgänglighet

Tillgänglighet är ett brett begrepp som rör allt från hur vi utformar stad och rum, kultur- och fritidsutbud, undervisning och andra verksamheter, till information, kommunikation och möjligheter till delaktighet. Under 2024 skapades ett nytt nätverk som ska skapa ny samverkan mellan kommunerna gällande tillgänglighet. Nätverket fokuserar bland annat sitt arbete på kunskaps-, erfarenhets-, och informationsutbyte, gemensamma utbildningar och kompetensutveckling samt gemensamma utvecklingsprojekt.

Näringsliv och destination

En ny arbetsgrupp kring destinationsutveckling har skapats inom nätverket Näringsliv och destination. Arbetsgruppen fokuserar på samverkan för att utveckla destinationen och locka fler besökare och en ökad turismekonomi inom Familjen Helsingborg. Att arrangera fler gemensamma press- och visningsresor till Nordvästra Skåne är ett konkret exempel på aktivitet som arbetsgruppen arbetat med under 2024. För att ytterligare stärka arbetet inom detta område har Familjen Helsingborg under året också fattat beslut om att gå in som partner och delfinansier till Visit Skåne.

Samhällsorientering för nyanlända

Kommunerna i Familjen Helsingborg erbjuder sedan 2011 en gemensam samhällsorientering för nyanlända. Sedan 2023 bedrivs utbildningen i egen regi. Syftet med att erbjuda samhällsorientering är att underlätta för nyanlända invandrare att etablera sig i samhället och öka förståelsen för hur samhället och arbetsmarknaden fungerar. Kommunerna inom Familjen Helsingborg har under 2024

avtalat om att gemensamt finansiera och bedriva samhällsorientering för nyanlända. Kommunerna samverkar kring den operativa driften av samhällsorienteringen, genom planering av verksamheten, personalansvar, kursens genomförande och uppföljning.

Förskolenätverket

Nätverket samlar rektorer och chefer verksamma inom förskolan. Under året har nätverket bland annat fokuserat på samverkan kring förskolans arbete med barns språkutveckling, stärka rektorernas ledarskap samt vidareutveckling av nätverket genom lärande och erfarenhetsutbyte.

Strategiskt påverkansarbete

Den statliga kursamverkansutredningen lämnade nya förslag på hur kulturområdet kan organiseras och hur samspelet mellan olika parter på nationell, regional och kommunal nivå kan fungera och samverka. Då de 11 medlemskommunerna inom Familjen Helsingborg sedan lång tid har ett väl utvecklat samarbete inom flera områden som berörs av utredningen lämnade kommunerna ett gemensamt remissvar på utredningen. I remissvaret lyfter Familjen Helsingborg fram flera gemensamma synpunkter på utredningens förslag bland annat kring den regionala kursamverkansuppgiften, statsbidrag och konstnärlig frihet.

Test- och utvecklingsprojekt

Tre test- och utvecklingsprojekt har varit verksamma inom utvecklingsområdet Livskvalitet under året:

Destination Rönne å och Ringsjön

En förstudie som studerade förutsättningarna för naturturism längs Rönne å genomfördes 2019–2022. För att tillvara ta kunskap och slutsatser från förstudien drevs projektet Destination Rönne å och Ringsjön under perioden 2022–2024. Målet med projektet var att utveckla en ny destination för natur och friluftsliv kring Rönne å och Ringsjön. Projektet syftar till att skapa ökad affärsnytta och nya möjligheter för den lokala besöksnäringen, öka attraktionskraften för landsbygden samt främja ett fortsatt och långsiktigt samarbete mellan deltagande kommuner och Familjen Helsingborg.

Återbruk av bygg- och anläggningsmaterial

En mycket viktig del i omställningen mot ett hållbart samhälle är att gå från en linjär till en cirkulär ekonomi. Idag återbrukas bara en liten del av bygg- och anläggningsmaterial, samtidigt står bygg- och anläggningsbranschen för en stor del av avfallet i samhället. Det finns en stor potential att återbruka mer vilket skulle få stora besparingar på klimat- och miljöpåverkan men även skapa ekonomiska ringar på klimat- och miljöpåverkan men även skapa ekonomiska besparingar. Projektet genomförde en utredning som undersökte förutsättningarna för ett gemensamt system för återbruk av bygg- och anläggningsmaterial inom Familjen Helsingborg. Utredningens slutsats är att förutsättningarna för att återvinna mer bygg och anläggningsmaterial är goda och att det finns ett flertal aktiviteter som kommunerna kan starta upp och samverka kring direkt.

Tillgänglighetsguiden steg 2.

En tillgänglighetsguide gör det enklare för personer med olika funktionsvariationer att planera sitt besök i våra kommuner och slippa överraskas av hinder som på olika sätt påverkar tillgängligheten.

Men det handlar inte bara om att förmedla tillgänglighet för personer med olika funktionsvariationer, utan tillgänglighet för alla! Familjerna med barnvagn, den som brutit benet, vår åldrande befolkning osv. Projektet har tagit fram och utvecklat en smart och hållbar digital lösning som på ett enkelt sätt visar och beskriver tillgängligheten på olika platser och lokaler runt om i Familjen Helsingborgs kommuner.

Företagsamhet

I Familjen Helsingborg vill fler etablera verksamheter och göra investeringar. Vi utvecklar gemensamma tjänster och lösningar för hela företagarsan – från idé till förverkligande. Tillsammans arbetar vi för en ständigt bättre kompetensförsörjning.

Nätverket

Flera av Familjen Helsingborgs nätverk har under 2024 främjat företagande och företagsamhet inom Familjen Helsingborg. Tre exempel är:

Näringsliv och destination

Nätverket Näringsliv och destination har skapat nya arbetsgrupper kring företagsklimat, företagsetableringar och kompetensattraktion. Arbetsgruppernas mål är att stärka Familjen Helsingborgs attraktivitet för företagsetableringar samt skapa förutsättningar för befintliga företag att växa och utvecklas. Inom samma område har nätverket fördjupat samarbetet med Nyföretagarcentrum. Samarbetet syftar till att öka tillväxten bland vårt befintliga näringsliv genom gemensamma insatser med Framtidscoachen.



Vuxenutbildning

Kommunerna i Familjen Helsingborg har under året ingått avtal kring samverkan kring yrkesutbildningar för vuxna. Syftet är att tillvarata den samlade kapaciteten av yrkesutbildningsresurser och studerande i Familjen Helsingborg för att optimera de kommunala resurserna för komvux yrkesutbildningar. Genom samverkan skapas förutsättningar för en bättre kompetensförsörjning för både privat och offentlig sektor.

Studie- och yrkesvägledarnätverket

SYV-nätverket i Familjen Helsingborg har som uppdrag att bidra till en studie- och yrkesvägledning av hög kvalitet. Nätverket strävar efter att stärka och utveckla studie- och yrkesvägledarna i alla kommuner inom Familjen Helsingborg. Under 2024 har nätverket fokuserat dels på att arbeta med begreppet valkompetens dels på att utveckla samverkan mellan skola och arbetsliv, kompensatorisk vägledning och strategiska val.

Test- och utvecklingsprojekt

Fyra test- och utvecklingsprojekt har varit verksamma inom utvecklingsområdet Företagssamhet under året:

Gemensam vuxenutbildningsansökan

Projektets utgångspunkt är att kommunerna i Familjen Helsingborg behöver få bättre koll på helheten inom vuxenutbildningen, få tillgång till bättre planeringsverktyg, minska antalet elever som blir antagna i fler kommuner samtidigt och effektivisera hanteringen. Allt för att ännu mer effektivt bidra till kompetensförsörjningen. För att möta detta behov utvecklar projektet en gemensam digital ansökan med tillhörande databas. Det ökar invånarens möjlighet att följa sin

ansökningsprocess samtidigt som kommunerna får en effektivare hantering av ansökan och antagning till vuxenutbildning. Projektet avslutas i januari 2025 genom implementering av antagningsenheten för komvux yrkesutbildningar inom Familjen Helsingborg.

Film i familjen

Nordvästra Skåne har en stark historia kring film- och tv-produktion. Dock möter vi nu en utmaning att utifrån ändrade förutsättningar förflytta oss och befästa vår relevans i det nya film-, tv-, och medielandskapet. Familjen Helsingborgs elva kommuner utgör tillsammans en unik och resursstark geografi med goda förutsättningar för att locka tv- och filmproduktioner. Inom ramen för projektet Film i familjen har ett utvecklingskoncept för filmlocationarbete tagits fram, och Familjensamarbetet har förstärkts med inriktning på att förbättra och öka möjligheterna till att filmproduktioner rekryteras och förläggs till Nordvästra Skåne.

Digitala utbildningsmoduler

Framtidens yrkesutbildning har behov av ännu fler undervisningsmetoder för att möta olika individers läroprocesser. Det finns också en utmaning i att säkerställa att antagna elever har rätt förutsättningar och att på olika sätt leverera moderna och effektiva utbildningsmetoder som försörjer arbetsgivare med efterfrågad arbetskraft. Projektet digitala utbildningsmoduler är en förstudie som syftar till att utforska om och hur vi inom Familjen Helsingborg kan använda digitala moduler som en introduktion till yrkesutbildningar och/eller för att utveckla vuxenutbildningens utbud inklusive validering.

Kompetensförsörjning för industrin

Industribranschen i Familjen Helsingborg består av många mindre

företag och arbetskraften är idag rörlig. Projektet kompetensförsörjning för industrin utvecklar och testar hur vi tillsammans kan ta fram en kompetensförsörjningsplan för en bransch, i detta fall industri/tillverkning, då det är en av de branscherna med flest sysselsatta i regionen. Syftet är att säkerställa att vi har ett utbildningsutbud som möter de behov branschen efterfrågar – så att befintliga företag fortsätter utvecklas och att nya etableringar blir möjliga i Familjen Helsingborg.

Infrastruktur

I Familjen Helsingborg är vi nära varandra och vår omvärld genom utveckling av smarta lösningar och gemensamma prioriteringar för vår infrastruktur. Kollektivtrafiken ska utvecklas efter de behov som finns hos invånare och arbetsgivare.

Nätverken

En väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik är viktigt för att kommunerna i Familjen Helsingborg ska fortsätta utvecklas positivt. Två exempel på hur våra nätverk arbetet för att uppnå detta är:

Infrastruktur och kollektivtrafik

För det fortsatta arbetet med att utveckla kollektivtrafiken inom Familjen Helsingborg behövs fakta och kunskap. Nätverket infrastruktur och kollektivtrafik har därför under 2024 tagit fram delstudier kring kollektivtrafikens utveckling inom Familjen Helsingborg. Delstudier syftar till att utifrån konkreta förslag på trafikering vara ett underlag i dialogen för att utveckla kollektivtrafiken med tåg och buss i Familjen Helsingborg.



Strategisk samhällsutveckling

I nätverket arbetar översiktsplanerare från de 11 kommunerna tillsammans kring en gemensam målbild för hur Familjen ska växa i framtiden. I oktober 2024 arrangerade nätverket ett seminarium på temat bostadsförsörjning. Seminariet var en del i nätverkets arbete med att ta fram ett gemensamt underlag kring bostadsförsörjning inom Familjen Helsingborg. Under dagen, som samlade ett 50-tal deltagare, föreläste bland annat experter från Länsstyrelsen och Region Skåne.

Strategiskt påverkansarbete

Prioriteringar för infrastruktur och kollektivtrafik

Under 2023 och 2024 har nätverket infrastruktur och kollektivtrafik arbetat fram förslag till nya gemensamma prioriteringar för kollektivtrafik och infrastruktur och i maj 2024 ställde sig styrelsen bakom förslaget. De gemensamma prioriteringarna visar vilka satsningar på transportinfrastruktur som kommunerna inom Familjen Helsingborg vill se förverkligas under planperioden 2026 – 2037.

Gemensamt yttrande på Region Skånes förslag till trafikförsörjningsprogram

I oktober 2024 fattade Familjen Helsingborgs styrelse beslut om ett gemensamt yttrande på Region Skånes förslag till nytt trafikförsörjningsprogram. I yttrandet lyfter Familjen Helsingborg bland annat fram att basutbudet som beskrivs i förslaget till trafikförsörjningsprogrammet innebär i vissa fall en försämring jämfört med befintlig trafik samt att det finns stor potential att öka resandet men att de förutsättningar som finns idag är inte tillräckliga.

Gemensamt yttrande på Region Skånes aktualitetsprövning av regionplan för Skåne

En gång varje mandatperiod ska regionplan för Skåne aktualitetsprövas. Familjen Helsingborg tog fram ett gemensamt yttrande på den remissversion av aktualitetsprövningen som Region Skåne skickade ut till alla Skånes kommuner i början av 2024. I yttrandet framhålls att det är viktigt att regionplanen har rätt nivå, de planeringsfrågor som kan hanteras av den enskilda kommunen görs bäst på kommunal nivå. Därför bör regionplanen fokusera på frågor av regional betydelse och frågor som är viktiga att lyfta gentemot staten för att få en gynnsam utveckling i Skåne som helhet.

Biljettsamverkan för resor över Öresund

Under året har dialog förts med Öresundslinjen, DSB och Skånetrafiken med flera angående biljettsamverkan för kollektivtrafikresor som inkluderar resa med Öresundslinjen mellan Helsingborg och Helsingör.



Inre effektivitet

I Familjen Helsingborg utvecklar vi våra kommuners verksamheter med hjälp av mod och nyfikenhet. Vi är nyfänska och innovativa och tar tillvara på digitaliseringen och mobilitetens möjligheter. För att vara effektiva framtidssäkrar vi kompetens, metoder och arbetssätt.

Nätverket

Alla nätverk inom Familjen Helsingborg arbetar med att utveckla våra verksamheter med hjälp av mod och nyfikenhet. Några exempel är:

HR-chefer

Nätverket HR-ansvariga i Familjen Helsingborg arbetar tillsammans och driver olika utvecklingsfrågor med målet att kommunerna ska vara en gränslöst attraktiv arbetsgivare. I april arrangerade nätverket den årliga HR-dagen med föreläsningar och work-shops. Flera gemensamma upphandlingar har genomförts exempelvis företagshälsovårdsupphandling, projektledarutbildning, förändringsledarutbildning, program för framtidens chefer och fler upphandlingar är på gång.

Biblioteksnätverket

Biblioteksnätverket har under året arbetat med tre gemensamma medieavtal som ska förnyas; för fysiska media, för e-media och för periodika (tidningar och tidskrifter). En annan fråga som varit på nätverkets agenda är bibliotekssystemet där tät dialog pågår med leverantören om förbättringar och justeringar. En glad nyhet som blev verklighet under året är att Utbildningsradions program nu är integrerade med bibliotekssystemet så att man som användare kan

streama dem direkt från vår biblioteken inom Familjen Helsingborgs gemensamma webbplats bibliotekfh.se.

Välfärdsteknik

Under året startades ett nytt nätverk kring välfärdsteknik upp. Nätverket syftar primärt till att bidra till ett ökat användande av välfärdsteknik i de kommuner som ingår i Familjen Helsingborg. Nätverket ska också stärka samarbetet kring välfärdsteknik samt utbyta kunskap och information kommunerna emellan när det kommer till omvärldsbevakning, upphandling och implementering av välfärdsteknik

Ekonomichefer

Nätverket samlar ekonomicheferna i Familjen Helsingborgs kommuner. Under året har nätverket genomfört gemensam kompetensutveckling, analysutbildning för ekonomer/controllers i kommunerna, Man har även haft utbyte kring förhindrande av välfärdsbrott och AI-lösningar i ekonomiprocesser. Under året presenterade regeringen förslag på förändringar kring det kommunalekonomiska utjämningsystemet, i nätverket skedde en avstämning av respektive kommuns remissvar. Ett undernätverk till nätverket, nätverk för förvaltningsekonomer, har även startats under året.

Gemensamt HR-servicecenter

I strävan att arbeta smart, effektivt, nyttja stordriftsfördelarna, med tillhörande effektiviseringar samt att erbjuda användarvänliga koncept har HR-servicecenter tillsammans med 9 av familjen Helsingborgs kommuner drivit lön- och pensionsadministration samt systemförvaltning, under drygt 10 år. Varje månad administreras drygt 30 000 löner. Jämfört med andra liknande konstellationer ser vi att det utförs ett högkvalitativt arbete till en lägre kostnad.

Potentialutredning

I syfte att ta steg mot ökad inre effektivitet och verka för smartare och mer effektiva samarbeten har en utredning av potentialen kring fördjupat samarbete inom olika områden mellan de elva medlemskommunerna inom Familjen Helsingborg genomförts under 2024. Utredningen resulterade i konkreta förslag på ny alternativt fördjupad samverkan inom områden där medlemskommunerna har mycket att vinna på att samverka.

Test- och utvecklingsprojekt

Fyra test- och utvecklingsprojekt har varit verkamma inom utvecklingsområdet Inre effektivitet under året:

Smarta lekplatser

Genom att digitalisera och visualisera lekplatser och lekutrustning, samt koppla dessa till digitala besiktningssprotokoll ska projektet effektivisera och förbättra arbetet med drift, renovering och nybyggnation av lekplatser. Projektet tar fram verktyg som sammanställer data digitalt om lekplatser och lekutrustning för att med hjälp av AI-teknik analysera, ta fram driftåtgärder och underlag för renovering och nybyggnation.

Gemensam kapacitet inom kulturmiljöarbetet

Projektet undersöker hur kommunerna i nordvästra Skåne kan säkerställa kritisk kompetens inom området kulturarv och kulturmiljö. Av de elva kommunerna i Familjen Helsingborg är det endast Helsingborgs stad som i nuläget har egen, anställd stadsantikvarisk kompetens. Projektet genomför en utredning med inriktning på hur en, för i kommunerna i nordvästra Skåne, kommunöverbyggande gemensam resurs, vad avser stadsantikvarisk kompetens kan

utvecklas. Detta görs utifrån en analys av kommunernas behov och önskemål kring antikvarisk kompetens och tar i beaktande hur man idag löser de behov som finns av detta.

Smarta lokaler

Projektet syftar till att genom digitalisering adressera ökade lokal-kostnader genom ett effektivt lokalutnyttjande och smarta fastighetstjänster. Målsättningen är att användningen av offentliga lokaler ska optimeras genom att med hjälp av smarta sensorer mäta beläggning och exempelvis visa lediga mötesrum. Genom statistikinsamling skapas också bättre beslutsunderlag för om- och nybyggnationer. Dessutom skapas förutsättningar för en mer effektiv lokalvård, där nyttjandegraden i högre utsträckning tillåts vara styrande.

Kommunalt acceleratorsprogram

Acceleratorprogram i offentlig verksamhet är oprövat men har använts länge inom privat sektor som ett sätt att komplettera ordinarie innovationsarbete. Acceleratorprogram är tidsbegränsade, korta program som kulminerar i ett offentligt pitch-evenemang, eller så kallad "demodag" där nya lösningar på existerande problem presenteras. Projektet tog fram, designade, utformade och marknadsförde två pilotprogram. I piloterna fick ett par medarbetare inom Familjen Helsingborgs kommuner hjälp dem att starta en entreprenörresa, dvs hjälp och stöd med att utveckla och förverkliga sina eller andras idéer till nytta för medborgaren och regionen.



Kompetensförsörjning

Traineeprogrammet

I traineeprogrammet som funnits sedan 2006 samarbetar kommunerna för att vara en attraktiv arbetsgivare. Detta genom att rekrytera nyexaminerade akademiker som har ett särskilt engagemang för samhällsfrågor. Programmet innehåller en kombination av kvalificerat uppdrag, utbildningsdagar, personlig utveckling samt ett brett nätverk.

Under 2024 avslutade traineegrupp 18 sitt traineeår där de under ca 25% av sin anställning har fått värdefulla utbildningsdagar, byggt upp ett stort nätverk inom Familjen Helsingborg samt arbetat med ett traineeprojekt på uppdrag av kommundirektörgruppen. Projektet tog utgångspunkt i Familjen Helsingborgs test- och utvecklingsprojekt där syftet var att göra en lärande uppföljning av denna metod. Under året arbetade de fram ett antal rekommendationer till Familjen Helsingborgs sekretariat som har varit ett värdefullt underlag i arbetet med utveckling av metoden.

I traineegrupp 18 erbjöds åtta av tio traineer vidare anställning efter avslutad traineeperiod. Familjen Helsingborg har behållit kompetens i form av nämndsekreterare, el-ingenjör, bibliotekarie, utredare, planarkitekt, GIS-ingenjör och utvecklingsstrateg.

Under hösten 2024 startade traineegrupp 19 där tio nyexaminerade individer har inlett sin traineeperiod. Under de första fyra månaderna i programmet har de bl.a deltagit på utbildningsdagar, modererat och deltagit på ledarskapskavalkad, påbörjat sina individuella resor

i sina hemkommuner samt påbörjat det gemensamma traineeprojektarbetet. Traineegrupp 19s projektarbete är initierat av nätverket för strategisk samhällsplanering och syftar till att bidra till Familjen Helsingborgs gemensamma strategi för attraktiva boendemiljöer. Detta genom att sammanställa underlag där kommunöverskridande utmaningar och möjligheter framgår.

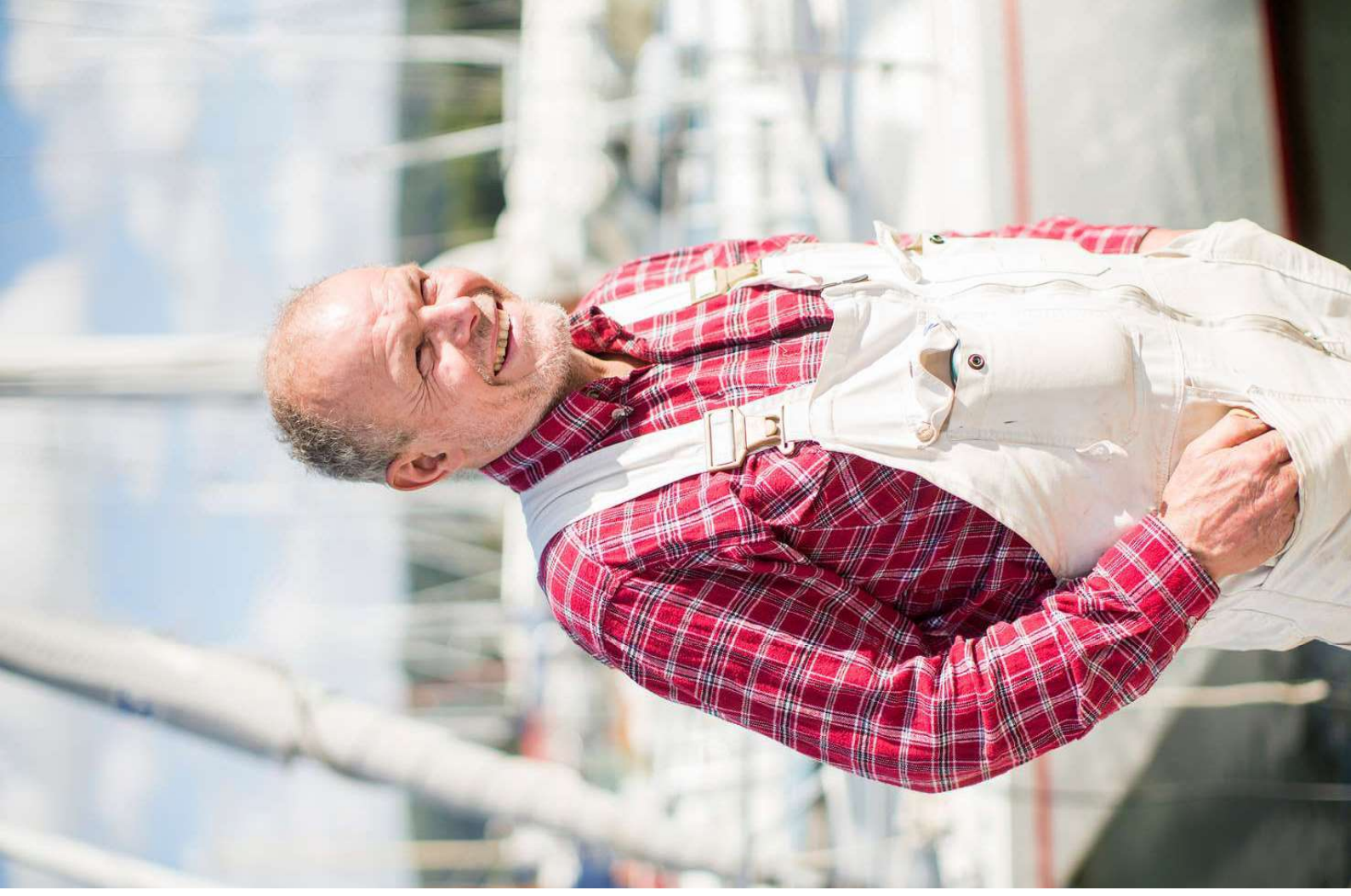
I traineegrupp 19 har följande tjänster rekryterats: säkerhetsstrateg, krisberedskapssamordnare, internationell samordnare, projektkoordinator översiktsplanering, digitaliseringsutvecklare, verksamhetsutvecklare, utredare inom barn och lärande, utredare inom samhälle, kommunikatör och enhetschef.

Mentorsprogram

I Familjen Helsingborg finns möjlighet för chefer att delta i mentorsprogrammet i syfte att erbjuda utveckling av ledarskapet i vår region. Mentorerna och adepter bildar mentorspar och matchas både över kommun- och yrkesgränser. Programmet pågår i ett år där mentorsamtalen ligger i fokus. Utöver detta så ingår även fyra gemensamma träffar där erfarenhetsutbytet utifrån olika teman står i fokus.

I oktober 2024 avslutade 46 chefer förra omgången av mentorsprogrammet. I utvärderingen av programmet så framgick det att 100% rekommenderar programmet vidare. Citat från utvärderingen: ”En erfarenhet som verkligen fått mig att växa som ledare och chef under detta år”.

Pågående omgång startade under hösten 2024. Vid uppstart av programmet var samtliga kommuner i Familjen Helsingborg representerade.





Övrig samverkan

Familjedagen

Den 30 augusti arrangerades Familjen Helsingborgs familjedag för andra gången. Det blev en dag fylld med möten, samtal, intressanta föreläsningar och diskussioner om hur vi kan utveckla samverkan mellan våra 11 kommuner ytterligare.

Vi fick bland annat lyssna på Bo Persson, biträdande professor vid Linköpings universitet som föreläste om kommunernas utmaningar framöver och hur samverkan kan vara ett sätt att möta dessa utmaningar. Eric Thyrell inspirerade oss till att utveckla vår samverkan genom att våga tänka stort. Under programpunkten ”Familjen Live” fick deltagarna möjlighet att lära sig mer om vårt test- och utvecklingsprojekt samt om ett par av våra nätverk.

Syftet med att arrangera familjedagen var att öka legitimiteten för, och viljan att samarbeta inom Familjen Helsingborg. Målet med dagen var att öka deltagarnas kunskap om hur vi samarbetar i Familjen Helsingborg och att detta på längre sikt ska leda till att fler typer av samarbeten eller fördjupning av befintliga samarbeten ska bli verklighet.

Totalt deltog 407 personer på familjedagen. Samtliga 11 kommuner hade deltagare på plats.

Samarbetsorganisationer

Det finns ett trettiotal samarbetsorganisationer mellan medlemskommuner i Familjen Helsingborg som regleras genom samverkansavtal, i bolagsform eller i ett kommunalförbund. Alla kommuner deltar inte i alla samarbetsorganisationer.

Några exempel på samarbetsorganisationer är:

Sociala området: Barnahus, Socialjour, Maria Nordväst missbruk, Hjälpmedel Medelpunkten

Intern organisation: HR-servicecenter, Traineeprogram, E-tjänster, Upphandling.

Utbildning: Fritt sök till gymnasiet, komvux och yrkesvux, Gymnasieantagning, Yrkeshögskola – accelerator.

Miljö: NSVA, NSR/LSR/Nårab, Söderåsens miljöförbund.

Krisberedskap: Räddningstjänst – samverkan resurser och tjänsteman i beredskap

Övrigt: Ängelholm-Helsingborg flygplats, Europa Direktkontor, Biblioteksamverkan, Konsumentfrågor.



Samarbetskommitténs sammansättning i Familjen Helsingborg

den 31 december 2024

Bjuvs kommun <i>Ledamöter</i> Mikael Henrysson Ulrika Thulin <i>Tjänsteperson</i> Kristina Magnusson, kommunchef	Klippans kommun <i>Ledamöter</i> Anna Andresen Johan Petersson <i>Tjänsteperson</i> Tomas Rikse, kommundirektör	Åstors kommun <i>Ledamöter</i> Peter Lindberg Bitten Mårtensson <i>Tjänsteperson</i> Jonas Jönsson, kommunchef
Båstads kommun <i>Ledamöter</i> Johan Olsson Swanstein Bo Wendt <i>Tjänsteperson</i> Per Borg, tf kommunchef	Landskrona stad <i>Ledamöter</i> Torkild Strandberg Fatmir Azemi <i>Tjänsteperson</i> Pernilla Anderberg, stadsdirektör	Ängelholms kommun <i>Ledamöter</i> Robin Holmberg Lars Nyander <i>Tjänsteperson</i> Stefan Marthinsson, tf kommundirektör
Helsingborgs stad <i>Ledamöter</i> Christian Orsing Jan Björklund <i>Tjänsteperson</i> Carina Leffler, stadsdirektör	Perstorps kommun <i>Ledamöter</i> Ronny Nilsson Charlotta Wendt <i>Tjänsteperson</i> Elin Ask, kommundirektör	Örkelljunga kommun <i>Ledamöter</i> Niclas Bengtsson Arne Silfvergren <i>Tjänsteperson</i> Ardiana Demjaha, kommunchef
Höganäs Kommun <i>Ledamöter</i> Peter Schölander Lennart Nilsson <i>Tjänsteperson</i> Herman Crespin, kommunchef	Svalövs kommun <i>Ledamöter</i> Teddy Nilsson Jan Zielinski <i>Tjänsteperson</i> Michael Andersson, tf kommunchef	Presidiet har utgjorts av ordföranden Christian Orsing, Helsingborg och vice ordföranden Lars Nyander, Ängelholm Sekretariatet för Familjen Helsingborg finns på Drottninggatan 14 i Helsingborg. Christian Dahlmann är sekretariatschef.

Bilaga 1 Ekonomi

RESULTATRAPPORT (SEK)

Ingående medel att förfoga över

	2023	2022
	7 015 464	7 070 065

Verksamhetens intäkter

Ersättning från medlemskommuner
Övriga intäkter - Familjen Helsingborg
Övriga intäkter – Traineeverksamheten
Övriga intäkter - HR-projekt
Summa intäkter

	7 704 780	7 647 094
	0	0
	1 045 033	941 515
	83 489	63 396
Summa intäkter	8 833 302	8 652 005

Verksamhetens kostnader

Övriga externa kostnader
Test-och utvecklingsprojekt*
Övriga externa kostnader - Traineeverksamheten
Övriga externa kostnader - HR-projekt
Summa kostnader

	-1 885 186	-2 096 912
	-3 891 948	-3 289 000
	-1 039 945	-918 872
	-83 489	-63 544
Summa kostnader	-6 900 568	-6 368 328

Årets resultat

Övriga insatser, disposition av medel att förfoga, se bilaga 2
Utgående medel att förfoga över inför 2025, se bilaga 2

	1 932 734	2 283 677
	-557 899	-2 338 278
	8 390 299	7 015 464

*Under 2024 har Test- och utvecklingsprojekt beviljats till en summa om 3 461 091 SEK. Under året har 120 000 SEK återbetalats från projekt med startbeslut från 2023 eller tidigare. Därutöver har 350 000 SEK att faktureras under 2024 för projekt med startbeslut 2023.

Bilaga 2 Specifikation av medel att förfoga över

Specifikation av övriga insatser, disposition av medel att förfoga över 2024:

Familjedagen 2024	1 027 270
Potentialutredning	909 300
Till sekretariatets förfogande	44 880

Totalt **1 981 450**

Kommunstyrelsen

§ 132

Årsredovisning EttIT

2025/156

Sammanfattning

Från EttIT har inkommit årsredovisning för 2024.

EttIT ansvarar för att fem kommuners IT-tjänster fungerar och uppfyller verksamheternas krav. Avdelningen har en samordnande roll och ansvarar för att i dialog med verksamheterna leverera effektiva och fungerande IT-tjänster med god kvalitet.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 95

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning EttIT

Kommunstyrelsens förslag till beslut,

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisningen för 2024 för EttIT.

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 95

Årsredovisning EttIT

2025/156

Sammanfattning

Från EttIT har inkommit årsredovisning för 2024.

EttIT ansvarar för att fem kommuners IT-tjänster fungerar och uppfyller verksamheternas krav. Avdelningen har en samordnande roll och ansvarar för att i dialog med verksamheterna leverera effektiva och fungerande IT-tjänster med god kvalitet.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning EttIT

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut,**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,**

att notera årsredovisningen för 2024 för EttIT.

Kommunfullmäktige

Årsredovisning EttIT

Sammanfattning

Från EttIT har inkommit årsredovisning för 2024.

EttIT ansvarar för att fem kommuners IT-tjänster fungerar och uppfyller verksamheternas krav. Avdelningen har en samordnande roll och ansvarar för att i dialog med verksamheterna leverera effektiva och fungerande IT-tjänster med god kvalitet.

Handlingar i ärendet

Årsredovisning EttIT

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisningen för 2024 för EttIT.

Henry Roos

Tf. kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun



Årsredovisning EttIT 2024

EttIT

Innehållsförteckning

VERKSAMHETSBERÄTTELSE	3
Året som gått.....	3
Åren som kommer.....	3
Ekonomiskt utfall och analys	3

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

EttIT ansvarar för att fem kommuners IT-tjänster fungerar och uppfyller verksamhetens krav. Avdelningen har en samordnande roll och ansvarar för att i dialog med verksamheten leverera effektiva och fungerande IT-tjänster med god kvalitet. Ge en snabb och bra support till användarna i våra fem kommuner.

Bygga en stabil och säker IT-miljö.

Året som gått

Vi har under det senaste året framgångsrikt genomfört strategiska initiativ för att stärka vår IT-infrastruktur och tjänsteleverans. Här är några av de saker som vi genomfört:

- Migrerat Perstorp och Åstorp till EttIT för ökad samverkan.
- Migrerat och utökat nätverk för bättre prestanda och skalbarhet.
- Etablerat effektivare ärendehanteringsrutiner.
- Flyttat och uppdaterat servrar och verksamhetssystem.
- Implementerat PaperCut för förbättrad utskriftshantering.
- Genomfört kundundersökning med Brilliant för ökad förståelse.
- Driftsatt flera nya system
- Infört Mobile Device Management (MDM) för datorer, iPads och telefoner
- Jobbat mycket med IT-säkerhet.
- Tagit fram ett nytt avtalsförslag och Service level Agreement.

Åren som kommer

Planen för 2025 är att fortsätta migrera våra kommuner till vår gemensamma domän EttIT. Fortsätta att bygga ut och byta ut gammal nätverksutrustning i våra kommuner. Fortsätta att säkra upp vår server- och nätverksmiljö.

Fortsätta utvecklingen av vår servicedesk och ge våra användare en snabbare och bättre support.

Få nytt avtal och Service Level Agreement (SLA) på plats.

Ekonomiskt utfall och analys

Resultaträkning

tkr	Utfall helår	Budget helår	Avvikelse helår	Utfall fg år
Intäkter	27 558	27 605	47	26 089
Personalkostnader	-18 794	-18 460	-334	-16 651
Lokalhyra	-961	-961	0	-866
Övriga kostnader	-4 598	-4 899	301	-5 447
Avskrivningar	-3 045	-3 085	40	-3 010
Summa vht nettokostnader	160	200	-40	116
Finansiella nettokostnader	-160	-200	40	-116
Resultat	0	0	54	0
Nettoinvesteringar	0	-800	800	-306

Analys av årets utfall jämfört med budget

Årligt överskott på 54 tkr.

Har ökat intäkterna under året eftersom Treklövern Bostad AB har anslutit sig under året till EttIT.

Har ett underskott på personalkostnader eftersom EttIT har utökat personalen med tre personer under året. Utökningen beror på extra satsningar på IT-säkerhet.

Övriga kostnader resulterar i ett överskott. Licenskostnaderna ökade inte i den omfattningen som externa leverantörer flaggat för.

Analys av årets investeringar

Investeringskostnaderna resulterar i ett litet överskott. Beror på att vi väntat med att göra en del investeringar med tanke på att Bjuv har valt att omförhandla avtalet med EttIT.

Kommunstyrelsen

§ 133

Årsredovisning 2024 - NSVA

2025/157

Sammanfattning

NSVA har upprättat årsredovisning för 2024.

Revisionen bedömer att bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-06-04 § 96

Tjänsteskrivelse

NSVA – Årsredovisning 2024

NSVA – Revisionsberättelse 2024

Granskningsrapport för NSVA AB år 2024

NSVA – Revisionens yttrande avseende hållbarhet

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar**

att notera årsredovisningen.

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2024 - NSVA

Sammanfattning

NSVA har upprättat årsredovisning för 2024.

Revisionen bedömer att bolaget sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse

NSVA – Årsredovisning 2024

NSVA – Revisionsberättelse 2024

Granskningsrapport för NSVA AB år 2024

NSVA – Revisionens yttrande avseende hållbarhet

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisningen.

Henry Roos

Cecilia Andersson

Tf. kommundirektör
Perstorps kommunKanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:

Ange vem beslutet ska skickas till

Årsredovisning
för
Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB
556765-3786

Räkenskapsåret

2024

Styrelsen och verkställande direktören för Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Förvaltningsberättelse

Styrelsen

Styrelsen består av en ledamot med en suppleant utsedd av vardera delägares kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige i Helsingborg utser ordförande i bolagets styrelse. Kommunfullmäktige i Landskrona utser vice ordförande i bolagets styrelse. Därutöver finns två arbetstagarrepresentanter. Dessa är adjungerade till styrelsen men är inte formella ledamöter.

Styrelsen har sedan förgående bolagsstämma haft följande sammansättning:

Jonas Jacobsson Gjörtler (M), Helsingborgs stad	ordförande
Annika Segerlund (M), Landskrona stad	vice ordförande
Mikael Henrysson (SD), Bjuvs kommun	ledamot
Anette Åkesson (M), Båstads kommun	ledamot
Ronny Nilsson (S), Perstorps kommun	ledamot
Teddy Nilsson (SD), Svalövs kommun	ledamot
Janet Norbeck (M), Åstorps kommun	ledamot
Mattias Nirvén (M), Örkelljunga kommun	ledamot
 Dan Lilja	 Verkställande direktör

Suppleanter har varit följande:

Mats Rosdahl(S), Helsingborgs stad	för Jonas Jacobsson Gjörtler
Helli Taskinen (S), Landskrona stad	för Annika Segerlund
Jörgen Johnsson (M), Bjuvs kommun	för Mikael Henrysson
Kaj Abbestam (M), Båstads kommun	för Anette Åkesson
Charlotta Wendt (VIP), Perstorps kommun	för Ronny Nilsson
Jan Zielinski (S), Svalövs kommun	för Teddy Nilsson
Florian Bobocea (S), Åstorps kommun	för Janet Norbäck
Ida Blomberg (SD), Örkelljunga kommun*	för Mattias Nirvén

*)ersättare för Emily Kock (SD), Örkelljunga kommun, per 2025-01-27

Revisorer

Revisorer sedan förgående bolagsstämma har varit följande:

Thomas Hallberg, Ernst & Young	ordinarie
Henrik Rosengren, Ernst & Young	suppleant

Lekmannarevisorer

Kommunfullmäktige i Helsingborg och Landskrona utser vardera en lekmannarevisor. Därutöver har Helsingborgs stad och Landskrona stad vardera en suppleant.

Lekmannarevisorer har sedan föregående bolagsstämma varit följande:

Carl Herbertsson, Helsingborgs stad	ordinarie
Alf-Erik Bondesson, Landskrona stad	ordinarie
Lars Böcker, Helsingborgs stad	suppleant
Gunilla Tornhagen, Landskrona stad	suppleant

Ägarförhållanden

Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB (NSVA) ägs till lika delar av de åtta nordvästskånska kommunerna Bjuv, Båstad, Helsingborg, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp och Örkelljunga.

Allmänt om verksamheten

NSVA är ett kommunalägt bolag. Vi levererar dricksvatten, renar avloppsvatten och tar hand om dagvatten i våra delägarkommuner Bjuv, Båstad, Helsingborg, Landskrona, Perstorp, Svalöv, Åstorp och Örkelljunga. Cirka 45 000 kunder, sammanlagt 280 000 invånare och företag, får sitt dricksvatten från NSVA.

Allt fler kommuner i Sverige väljer att samverka gällande VA-verksamheten. NSVA är ett exempel på detta. Främsta anledningen till att samarbeta inom VA-området är större möjligheter att genomföra en effektiv planering inom till exempel distributionsnät och vattenförsörjning. Syftet med NSVA är att inom verksamhetens geografiska område upprätthålla en kostnadseffektiv organisation genom att utnyttja stordriftsfördelar och få bättre möjligheter att rekrytera nödvändiga kompetenser till VA-verksamheten, utan att överge det lokala inflytandet.

Den bärande grunden för NSVA-modellen är att kommunfullmäktige i varje kommun beslutar om:

- * Taxor
- * Investeringar
- * Verksamhetsområdet för vatten- och avlopp
- * Allmänna bestämmelser för vatten- och avlopp (ABVA)
- * Den egna kommunens VA-kollektiv, precis som tidigare

Alla delägare har lika mycket inflytande över bolaget. Varje delägarkommun står för sina särkostnader och behandlas utifrån sina förutsättningar.

NSVA ansvarar för förvaltning och drift av delägarkommunernas allmänna VA-anläggningar. Förutom drift och underhåll ska NSVA även ansvara för förnyelse och förbättring av delägarnas VA-anläggningar. Verksamheten omfattar produktion och distribution av dricksvatten, avledning av dagvatten, avledning och behandling av spillvatten samt omhändertagande av slam som avkilts vid reningen. Bolaget skall dessutom biträda delägarna vid planeringen av VA-verksamheten i respektive kommun.

Då NSVA är en utförarorganisation för delägarkommunernas VA-verksamhet redovisas den totala VA-verksamheten av respektive delägare. NSVAs arbetet utförs till självkostnadspris, varför bolaget i normalfallet ej genererar någon vinst. Detta i enlighet med rådande VA-lagstiftning som stipulerar att VA-verksamhet inte får vara vinstdrivande.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Efter några ekonomiskt turbulenta år med stigande räntor, hög inflation och en orolig omvärld, så har 2024 fört med sig en viss ljusning. Under året har inflationen minskat och mot slutet av året låg inflationstakten nära det svenska inflationsmålet på 2 %. Även om priserna på många produkter och råvaror fortsatt är höga så ger den mer normaliserade inflationen en större stabilitet och förutsägbarhet vilket är positivt för NSVAs verksamhet då det ger en ökad kontroll över kostnaderna.

I början av året 2024 gav styrelsen VD i uppdrag att förenkla och tydliggöra bolagets styrmodell. Med anledning detta inleddes under sommaren ett arbete med målet att omarbета och förenkla nuvarande styrmodell så att den möjliggör för ägarkommunerna att, tillsammans med NSVA, säkra målen för kvalitet, effektivitet och hållbarhet i VA-verksamheten. Arbetet har utgått från befintlig styrmodell med ledorden förtroende, enkelhet, effektivitet och långsiktighet. Detta har resulterat i en utvecklad styrmodell där begrepp som affärsplan (bolaget) och verksamhetsplan (kommunen) blir centrala. Arbetet har drivits av företagets ledningsgrupp tillsammans med bolagets styrelse och en lång förankringsprocess har varit en del av arbetet där såväl politik som tjänstemän i respektive ägarkommun varit involverade. Affärsplanen för nästföljande år (2025) som arbetades fram under 2024 bygger på tidigare process och modell, i och med att den nya styrmodellen då inte var framtagen, men där förankringsarbetet gjordes enligt de förändringar som är beslutade och genomförda i ägardirektivet. Områdena dricksvattenläckage och bräddning är fortsatt prioriterade vilket möter de EU-direktiv och myndighetskrav som finns eller som är på väg att implementeras. Den förändrade styrmodellen kommer att implementeras fullt ut i Affärsplan/Verksamhetsplan för åren 2026-2028, vilken arbetas fram under 2025.

Under året har det gjorts en översyn av bolagets organisation. Detta har resulterat i vissa konsolideringar, omarbetade ansvar och att stödfunktioner har centraliserats med tydliga mandat. Vi har också genomfört två organisationsförändringar under året som beslutades av styrelsen år 2023. Dels bildandet av en IT- och Digitaliseringsavdelning. IT ingick tidigare som en del i ekonomiavdelningen. Dels slogs de tidigare avdelningarna Dricksvatten och Avloppsrening ihop till en avdelning, Produktion.

IT- och Digitaliseringsavdelningen har bemannats succesivt under året för att möta uppdraget, möta digitaliseringsbehovet som finns i verksamheten samt för att etablera en robust

IT-förvaltning. Avdelningen har också accelererat arbetet för att hantera kraven i NIS2, ett EU-direktiv inom cybersäkerhet, samt inom området informationssäkerhet.

En del i organisationsförändringarna är att mätning samlas under ett och samma ansvar (Distribution). Debiteringsmätning är ett särskilt område som det pågår en mer omfattande översyn och omstrukturering inom. Större förändringar kommer att genomföras 2025 och framåt för att möta behov och en accelererad utrullningstakt av mätare.

Avloppsdirektivet har beslutats och ska inom 2 år införlivas i svensk lagstiftning. Sveriges miljöminister har meddelat att det kommer att komma lättnader i lagstiftningen. Med anledning av detta har beslut tagits att inta ta de nya miljötillstånden för Ekeby RV och Svalövs RV i anspråk. De tillstånd som nyligen tilldelats ställer extremt tuffa krav som hade krävt mycket omfattande investeringar i dessa anläggningar. En kostnad som bedöms vara för stor i förhållande till den effekt det ger. Arbetet med nya miljötillstånd återupptas när lagstiftningen och lättnader är beslutade.

Ansökan om nytt tillstånd för Öresundsverket lämnades in under senhösten.

I början av året drabbades Örkelljunga av större vattenläckage där bolaget kraftsamlade under 10 dagar för att identifiera läckorna. En stor insats men som hanterades utan att avbrott uppstod i vattenleveransen till kommuninnevånarna.

Under 2024 påbörjade NSVA utsättning av vattenmätare/debiteringsmätare i Båstad. Kommunen har tidigare varit helt utan mätare och debiterat kundkollektivet utifrån schablon. Cirka 800 mätare sattes upp under 2024.

Röstånga behöver en ny vattendom och ett nytt vattenskyddsområde och det har NSVA arbetat med under året. Vattentäkten anlades på 1960-talet och skyddas idag av ett vattenskyddsområde som togs fram av länsstyrelsen 1972. Sedan dess har Sveriges miljölagstiftning och metod för utformning av vattenskyddsområden förändrats. Dessutom är nuvarande vattenskyddsområde och skyddsföreskrifter inte anpassade till dagens förhållanden. Under senhösten hölls ett informationsmöte med boende i Röstånga om vad det innebär med ny vattendom och vattenskyddsområde.

Dricksvattenkvalitet och PFAS är aktuellt för flera skånska kommuner. PFAS är ett samlingsnamn för omkring 15 000 ämnen med liknande egenskaper. De är syntetiskt framställda och kallas ofta för evighetskemikalier eftersom de aldrig bryts ner i naturen. NSVA redovisar PFAS-halter i våra respektive kommuner på vår hemsida. Digitala kanaler har också använts för att sprida kunskap där budskapet är att våra ägarkommuner inte har några gränsvärden som överskrids och där vi som helhet har god marginal till gränsvärdena. Vad det gäller dricksvatten så finns andra problemområden, särskilt i Perstorp med missfärgat vatten med mangan och järnutfällning. Under året har det installerats järnavskiljningsfilter för att förbättra vattenkvaliteten och en politisk styrgrupp har bildats tillsammans med NSVA för ett långsiktigt perspektiv och lösning på dricksvatten i Perstorp.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Under året 2024 har reningen på Öresundsverket i Helsingborg fungerat bättre än under 2023. 2023 klarade vi inte gränsvärdet vid reningsverket och precis i början av 2025 inkom med anledning av detta en anmälan om miljöbrott. På detta följde att åklagare ställde ut en företagsbot, vilken NSVA avser överklaga under 2025. De åtgärder som sattes in under 2023 och som till delar har slutförts under 2024 har haft avsedd effekt för att göra reningen mer robust. Resultatet av insatserna är att Öresundsverket för 2024 klarat samtliga gränsvärden i tillståndet men är en liten bit från de riktvärden som finns på fosfor. Dock har åtgärderna som genomförts och som ligger i plan gett avsedd effekt och visar att även riktvärdet för fosfor ska vara möjligt att nå under 2025.

Framtida utveckling

Under 2025 ska de organisationsförändringar som genomfördes 2024, eller i samband med årsskiftet 2024/2025, komma på plats och införlivas i verksamheten. Den nya styrmodellen ska arbetas in bolagets alla berörda processer och vi tar fram de första affärs- och verksamhetsplanerna utifrån denna.

Ett annat fokusområde kommer att vara utveckling och digitalisering av mätning, däribland den debiteringsmätning som ligger till grund för kundernas fakturor från bolaget.

Forskning och utveckling

NSVA äger tillsammans med VA SYD och Sydvatten AB forsknings- och utvecklingsbolaget Sweden Water Research AB (SWR). Syftet med bolaget är att samverka och nyttja delägarnas gemensamma resurser inom detta område för att skapa långsiktig hållbarhet i våra verksamheter.

Aktieägarna ska under varje verksamhetsår proportionerligt finansiera ett maximalt belopp utifrån fördelningsnyckel enligt aktieägaravtalet. Under 2024 uppgick NSVAs andel av finansieringen till 5 909 tkr. Den del som vid bokslutet understiger de avtalade procentsatserna skall anges som eventalförpliktelse hos respektive aktieägare, och överstigande skall minska eventalförplikelsen. SWR har rätt till finansiering enligt avtalet och denna rätt skall finnas i upp till tre år. Under 2024 understeg SWRs fakturering det avtalade beloppet med 307 tkr. Kvar som eventalförpliktelse för NSVA är 603 tkr.

Miljöinformation

Bolaget har tillstånd att bedriva miljöfarlig verksamhet enligt miljöskyddslagen avseende reningsverken i Bjuv (Ekebro och Ekeby), Båstad (Torekov), Helsingborg, Perstorp, Svalöv (Svalöv, Kågeröd), Åstorp (Nyvång, Kvidinge) och Örkellunga.

För Landskrona, Röstånga, Oderljunga, Skånes Fagerhult och minireningsverken i Svedberga och Axelvold finns tillstånd att bedriva miljöfarlig verksamhet enligt miljöbalken.

Miljötillståndet för Torekovs RV meddelades under året men överklagades av NSVA då kraven ansågs för hårt ställda. Domstolen gick på NSVAs linje och miljötillståndet kommer att tas i anspråk den 1/1-2025.

Nytt miljötillstånd enligt miljöskyddslagen har meddelats för Nyvångs reningsverk, Ekeby och Svalöv. Dessa miljötillstånd har inte tagits i anspråk under år 2024 utan reningsverken drivs än så länge utifrån de gamla miljötillstånden.

Länsstyrelsen är tillsynsmyndighet i Båstad, Helsingborg, Landskrona och Bjuv. I Perstorp, Svalöv och Örkellunga är Söderåsens Miljöförbund tillsynsmyndighet. För Åstorp är Åstorps miljökontor tillsynsmyndighet. Tillsyn för Landskrona reningsverk, det vill säga Lundåkraverket, går över till kommunen 2025-01-01.

Separat hållbarhetsrapport för 2024 har upprättats.

Flerårsöversikt (Tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	1 033 284	864 948	782 628	837 237	938 883
Resultat efter finansiella poster	2 603	1 991	200	324	-22
Balansomslutning	371 438	314 809	335 767	290 992	302 532
Eget kapital	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Avkastning på eget kap. (%)	32,5	24,9	2,5	4,1	0,0
Kassalikviditet (%)	93,9	95,3	96,9	97,4	98,0
Soliditet (%)	2,2	2,5	2,4	2,8	2,6

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie- kapital	Totalt
Belopp vid årets ingång	8 000	8 000
Belopp vid årets utgång	8 000	8 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

Inga vinstmedel står till bolagsstämmans förfogande.

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

Resultaträkning

Tkr

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
Nettoomsättning	2	1 033 284	864 948
Övriga rörelseintäkter	3	49 862	60 695
		1 083 146	925 643
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4, 5, 6	-861 292	-726 105
Personalkostnader	7, 8	-216 664	-195 541
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-4 310	-3 669
Övriga rörelsekostnader		-144	-241
		-1 082 410	-925 556
Rörelseresultat		736	87
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	2 013	1 939
Räntekostnader och liknande resultatposter	11	-146	-35
		1 867	1 904
Resultat efter finansiella poster		2 603	1 991
Resultat före skatt		2 603	1 991
Skatt på årets resultat	12	-2 603	-1 991
Årets resultat		0	0

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer	13	14 887	9 179
		14 887	9 179

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	14	17	17
Andra långfristiga värdepappersinnehav		40	40
Uppskjuten skattefordran		309	160
		366	217
Summa anläggningstillgångar		15 253	9 396

Omsättningstillgångar

Reservdelslager

Reservdelar och VA-material		14 905	13 043
		14 905	13 043

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		53 371	81 232
Övriga fordringar	15	6 979	3 717
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	42 294	35 460
		102 644	120 409

Kassa och bank

Summa omsättningstillgångar	17	238 636	171 961
------------------------------------	----	----------------	----------------

SUMMA TILLGÅNGAR

371 438 **314 809**

Balansräkning	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tkr			
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	18		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		8 000	8 000
		8 000	8 000
Summa eget kapital		8 000	8 000
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder	19	176 047	135 806
Leverantörsskulder		114 355	110 012
Övriga skulder		27 048	20 808
Aktuella skatteskulder		9 044	3 696
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20	36 944	36 487
Summa kortfristiga skulder		363 438	306 809
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		371 438	314 809

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Den löpande verksamheten

Resultat efter finansiella poster

2 603

1 991

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

21

4 310

3 669

Betald skatt

2 745

2 835

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändring av rörelsekapital**

9 658

8 495

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av varulager och pågående arbete

-1 863

-3 658

Förändring av kundfordringar

27 861

-47 643

Förändring av kortfristiga fordringar

-10 096

-2 877

Förändring av leverantörsskulder

4 343

-24 963

Förändring av kortfristiga skulder

46 790

309

Kassaflöde från den löpande verksamheten

76 693

-70 337

Investeringsverksamheten

Investeringar i materiella anläggningstillgångar

-10 045

-4 377

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

27

116

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-10 018

-4 261

Årets kassaflöde

66 675

-74 598

Likvida medel vid årets början

17

Likvida medel vid årets början

171 961

246 559

Likvida medel vid årets slut

238 636

171 961

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Värderingsprinciper m.m.

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

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Utgifter för reparation och underhåll redovisas som kostnader.

För att en anläggning skall aktiveras krävs att utgiften uppgår till minst 0,5 prisbasbelopp. I annat fall omkostnadsförs utgiften

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Fordon	8 år
Datorer med kringutrustning	5 år
Övriga inventarier	5-10 år

Skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter har ej bedömts vara väsentlig.

Finansiella anläggningstillgångar

Innehav av aktier i intressebolag värderas till nominellt värde (anskaffningsvärde). Uppskjuten skattefordran värderas till det belopp varmed det förväntas kunna utnyttjas under kommande år.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal.

Reservdelslager

Reservdelslagret har värderats till anskaffningsvärde. Avdrag för inkurans har ej skett.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser. Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

Ersättningar till anställda

Bolaget är anslutet till det kommunala pensionsavtalet KAP-KL och AKAP-KR. Från och med 2023 ansluts alla nyanställda till AKAP-KR och under 2023 fick även de som var anslutna till KAP-KL möjligheten att gå över till AKAP-KR. Den förmånsbestämda pensionen enligt dessa avtal har försäkrats via KPA. Kostnaden betalas via löpande premier, varför inget behov av avsättning i balansräkningen föreligger.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Balansomslutning	Totala tillgångar
Sysselsatt kapital	Totala tillgångar - räntefria skulder
Genomsnittligt sysselsatt kapital	Genomsnitt av ingående och utgående sysselsatt kapital
Avkastning på sysselsatt kapital	(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / genomsnittligt sysselsatt kapital
Kassalikviditet	(Omsättningstillgångar - lager) / kortfristiga skulder
Soliditet	Eget kapital / balansomslutning

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Eget kapital

Företagets nettotillgångar, dvs skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Avkastning på eget kap. (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Kassalikviditet (%)

Omsättningstillgångar exklusive lager och pågående arbeten i procent av kortfristiga skulder.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Utvecklingskostnader

Bolagets utgifter för utvecklingsarbete kostnadsförs löpande.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

	2024	2023
Nettoomsättningen		
Intäkter drift och underhåll	547 485	448 962
Intäkter investeringar	485 763	415 820
Rörelsens sidointäkter	37	166
	1 033 284	864 948

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2024	2023
Gasproduktion	9 276	9 351
Omhändertagande slam	7 945	6 137
Värmepump	949	1 255
Externa tjänster	25 787	18 285
Fakturerade kostnader till intresseföretag	602	358
Övriga intäkter	1 205	1 052
Strategiska utredningar	615	1 465
Reco-Lab	2 539	2 793
Elstöd	0	20 000
FoU-arbete	365	0
Digitalisering	581	0
	49 862	60 695

Not 4 Arvode till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2024	2023
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	240	188
Skatterådgivning	60	33
	300	221
Lekmannarevision		
Revisionsuppdrag	55	33
	55	33

Not 5 Leasingkostnader

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 16.120 tkr (2023 14.803 tkr).

Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

	2024	2023
Inom ett år	15 384	14 548
Senare än ett år men inom fem år	15 672	18 365
Senare än fem år	0	0
	31 056	32 914

Beloppen som redovisas är hyresavtal avseende lokalyra samt leasingavtal. Huvuddelen av leasingavtalen avser billeasing. Resterande del utgörs av avtal gällande datorutrustning. Avgifterna för billeasing har justerats för att ta hänsyn till att endast halva momsbeloppet är avdragsgillt för billeasingavgifter.

Not 6 Utvecklingskostnader

	2024	2023
Årets utvecklingskostnader	5 602	6 712
	5 602	6 712

Utvecklingsarbete bedrivs från 2014 huvudsakligen inom ramen av Sweden Water Research AB.

Not 7 Anställda och personalkostnader

	2024	2023
Antalet anställda		
Kvinnor	71	65
Män	159	154
	230	219
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 980	1 941
Övriga anställda	131 022	120 524
	133 002	122 465
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	196	281
Pensionskostnader för övriga anställda	27 898	22 626
Sociala avgifter enligt lag och avtal	49 012	43 724
	77 106	66 630
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	210 108	189 095

För ledande befattningshavare uppgår pensionsåldern till 65 år. Bolaget är anslutet till de kommunala pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KR. Pensionskostnaden avser den kostnaden som påverkar årets resultat. Inga pensionsavtal utöver KPA finns tecknade i bolaget.

Könsfördelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	38 %	35 %
Andel män i styrelsen	62 %	65 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	43 %	25 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	58 %	75 %

Från och med 2024 beräknas antalet anställda som antalet arbetade timmar inklusive semester, sjukfrånvaro och tjänstledighet dividerat med årsarbetstid enligt schablon 1.920 timmar. Övertid har ej medräknats. Jämförelsetalet 2023 är justerat enligt denna beräkning.

Avtal om avgångsvederlag

Vid uppsägning av VD gäller en uppsägningstid på 12 månader. Vid uppsägning av andra ledande befattningshavare gäller uppsägningstid enligt gällande kollektivavtal.

Vid uppsägning utgår lön under uppsägningstiden. Bolaget har ej tecknat några avtal om avgångsvederlag därutöver.

Not 8 Ledande befattningshavares förmåner

	2024	2023
Styrelsens ordförande	213	204
Övriga styrelseledamöter	477	425
Verkställande direktör	1 716	1 609
Övriga ledande befattningshavare	9 871	10 355
	12 276	12 592

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämmans beslut. Ersättning till verkställande direktör (VD) fastställs av styrelsen. Inget tantiem eller därmed jämförlig ersättning finns till styrelse och verkställande direktör.

Förutom grundlön disponerar VD en tjänstebil. Styrelsens ordförande samt övriga styrelseledamöter har inte erhållit någon ersättning utöver beslut av bolagsstämman.

Ersättning till andra ledande befattningshavare fastställs av VD efter samråd med styrelsens ordförande. Ersättning utgörs av grundlön och avtalspension. Med ledande befattningshavare avses de personer som tillsammans med VD utgör företagets ledning. Utöver VD har ledningen under året bestått av följande personer:

Ekonomichef

HR-chef

Chef avdelning Dricksvatten

Chef avdelning Avloppsrening

Chef avdelning Ledningsnät och projekt

Chef avdelning Rörnät

Chef avdelning Kundnära tjänster

Not 9 Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar

	2024	2023
Maskiner och inventarier	4 310	3 669
	4 310	3 669

Not 10 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2024	2023
Ränteintäkter skattefria	22	29
Ränteintäkter bankkonto	1 991	1 910
	2 013	1 939

Not 11 Betalda räntor och erhållen utdelning

	2024	2023
Erlagd ränta	146	35
	146	35

Not 12 Aktuell och uppskjuten skatt

	2024	2023
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-2 733	-1 892
Justering avseende tidigare år	-19	-97
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	149	-3
Totalt redovisad skatt	-2 603	-1 991

Avstämning av effektiv skatt

		2024		2023
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		2 603		1 991
Skatt enligt gällande skattesats	20,6	-536	20,6	-410
Ej avdragsgilla kostnader	78,7	-2 049	74,9	-1 490
Ej skattepliktiga intäkter	-0,1	2	-0,3	6
Skatt hänförlig till tidigare år	35,8	-19	54,6	-97
Redovisad effektiv skatt	100,0	-2 603	100,0	-1 991

Not 13 Inventarier

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	33 501	31 292
Inköp	10 045	4 377
Försäljningar/utrangeringar	-1 028	-2 169
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	42 518	33 501
Ingående avskrivningar	-24 322	-22 706
Försäljningar/utrangeringar	1 001	2 053
Årets avskrivningar	-4 310	-3 669
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27 631	-24 322
Utgående redovisat värde	14 887	9 179

Not 14 Andelar i intresseföretag

Bolagets andelar består av 1.700 aktier á 10 kr i 556945-8945 Sweden Water Research AB med säte i Lunds kommun, Skåne län. Kapital- och röstandel uppgår till 33,33%

Not 15 Övriga kortfristiga fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Åstorps kommun	3 349	3 638
Övriga poster	3 630	79
	6 979	3 717

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Köpt vatten	23 150	20 342
Periodiserade poster	11 652	9 516
Ränteintäkter	1 988	1 900
Gasintäkter	2 241	2 000
Övriga poster	1 844	1 702
FoU	1 419	0
	42 294	35 460

Not 17 Likvida medel

	2024-12-31	2023-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	89 595	58 875
Banktillgodohavanden, VA-avgifter	149 041	113 087
	238 636	171 961

Banktillgodohavanden avseende VA-avgifter är de av slutkunderna inbetalda VA-avgifter vilka NSVA fakturerar för ägarkommunernas räkning. Dessa medel överförs till respektive kommun en gång per månad. Dessa tillgodohavanden är närmast att likna vid klientmedel.

Not 18 Aktiekapital

	Antal aktier	Kvot- värde
Namn		
Aktier	8 000	1 000
	8 000	

Not 19 Förskott från kunder

	2024-12-31	2023-12-31
Bjuvs kommun	8 757	11 190
Båstads kommun	35 371	9 098
Helsingborgs stad	66 243	41 916
Landskrona stad	38 868	43 898
Svalövs kommun	14 727	10 106
Örkelljunga kommun	2 436	8 234
Perstorps kommun	9 646	11 363
	176 047	135 806

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Personalrelaterade kostnader	21 034	18 138
Elkostnader	4 536	3 942
Entreprenadkostnader	6 931	7 850
Övriga poster	4 444	3 308
FoU	0	3 248
	36 944	36 487

Not 21 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2024-12-31	2023-12-31
Avskrivningar	4 310	3 669
	4 310	3 669

Not 22 Eventualförpliktelser

	2024-12-31	2023-12-31
Finansiering Sweden Water Research enligt aktieägaravtal	603	297
Kapitaltäckningsgaranti för Sweden Water Research	500	500
	1 103	797

Finansiering Sweden Water Research (SWR) är den del av medel som NSVA enligt aktieägaravtal är förpliktigt att tillhandahålla SWR som ej utnyttjats under året. Förpliktelsen kvarstår under 3 år. Ägarna har tecknat ett avtal om kapitaltäckningsgaranti för SWR uppgående till 1.500 tkr. Avtalet har formulerats på så sätt att respektive ägares förpliktelse begränsas till 500 tkr.

Helsingborg den 7 mars 2025

Jonas Jacobsson Gjörtler
Ordförande

Annika Segerlund

Teddy Nilsson

Mikael Henrysson

Janet Norbäck

Anette Åkesson

Ronny Nilsson

Mattias Nirvén

Dan Lilja
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har lämnats den 7 mars 2025

Thomas Hallberg
Auktoriserad revisor

Vår granskningrapport har avgivits den 7 mars 2025

Carl Herbertsson
Lekmannarevisor utsedd av ägarna

Alf Bondesson
Lekmannarevisor utsedd av ägarna

Signaturcertifikat

Dokumentnamn:

§12-13 Årsredovisning 2024

Unikt dokument-id:

1b906f9e-fd61-4bd9-bf5c-f11b96eb63b9

Dokumentets fingeravtryck:

3b03dc09a8a2497327acb3bc28889e1efeb7b2c4c6ad5ca78dfdcdb9c0cdb2352d0347830b5fca605
ac0a64236af7e84f91677c3e3d60e30e8a043333668451e

Undertecknare



Anette Åkesson

Båstads kommun

E-post: anette.akesson@moderaterna.se

Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPhone iOS 18.3.1
(smartphone)

IP nummer: 31.208.254.38

Signerad med BankID: ANETTE
ÅKESSON (196602121268)

Betrodd tidsstämpel:
2025-03-07 08:51:40 UTC



Mikael Henrysson

Bjuvs kommun

E-post: mikael.henrysson@bjuv.se

Enhet: Edge 134.0.0.0 on Unknown Windows 10.0
(desktop)

IP nummer: 31.209.25.226

Signerad med BankID: Mikael
Henrysson (197201083552)

Betrodd tidsstämpel:
2025-03-07 08:52:10 UTC



Annika Segerlund

Landskrona stad

E-post: annika.segerlund@landskrona.se

Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPad iOS 18.0.0 (tablet)

IP nummer: 31.209.25.226

Signerad med BankID: ANNIKA
SEGERLUND (198108104087)

Betrodd tidsstämpel:
2025-03-07 08:52:10 UTC



Ronny Nilsson

Perstorps kommun

E-post: ronny.nilsson@perstorp.se

Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop)

IP nummer: 94.234.94.109

Signerad med BankID: RONNY
NILSSON (196905253552)

Betrodd tidsstämpel:
2025-03-07 08:52:40 UTC



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

 Jonas Jacobsson Gjörtler Helsingborg stad E-post: jonas.j.gjortler@me.com Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3 (smartphone) IP nummer: 104.28.31.63	Signerad med BankID: Hans Jonas Gjörtler (197308083992) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 08:52:54 UTC 
 Janet Norbeck Åstorps kommun E-post: janet.norbeck@mtabygg.se Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 31.209.25.226	Signerad med BankID: JANET NORBÄCK (195511074022) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 08:53:44 UTC 
 Teddy Nilsson Svalöv kommun E-post: teddy.nilsson@svalov.se Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 94.234.67.91	Signerad med BankID: TEDDY NILSSON (196611203677) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 08:54:23 UTC 
 Mattias Nirven Örkelljungas kommun E-post: mattias.nirven@politik.orkelljunga.se Enhet: Chrome 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 94.234.71.64	Signerad med BankID: MATTIAS NIRVÉN (198004233576) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 09:28:23 UTC 
 Dan Lilja VD NSVA AB (556765-3786) E-post: dan.lilja@nsva.se Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3.1 (smartphone) IP nummer: 31.209.25.226	Signerad med BankID: DAN MIKAEL LILJA (197308303952) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 09:50:57 UTC 

Undertecknare

 Thomas Hallberg Ernst & Young E-post: thomas.hallberg@se.ey.com Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 147.161.150.112	 Signerad med BankID: THOMAS HALLBERG (196502114074) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 09:52:59 UTC
 Alf-Erik Bondesson E-post: info@redov.net Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (desktop) IP nummer: 94.254.63.2	 Signerad med BankID: Alf Erik Bonde Bondesson (194604213936) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 10:37:53 UTC
 Carl Herbertsson E-post: carl.herbertsson@helsingborg.se Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (desktop) IP nummer: 79.136.62.28	 Signerad med BankID: Carl Göran Herbertsson (195205243594) Betrodd tidsstämpel: 2025-03-07 10:39:23 UTC

Detta dokument slutfördes av alla parter:

2025-03-07 10:39:23 UTC



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

Aktivitetslogg

Betrodd tidsstämpel

2025-03-07 10:39:23 UTC

Aktivitet med insamlade uppgifter

Dokumentet signerades av Carl Herbertsson (carl.herbertsson@helsingborg.se)
Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)
IP nummer: 79.136.62.28 - IP Plats: Jonstorp, Sweden

2025-03-07 10:39:23 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Carl Herbertsson (carl.herbertsson@helsingborg.se)
Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)
IP nummer: 79.136.62.28 - IP Plats: Jonstorp, Sweden

2025-03-07 10:37:53 UTC

Dokumentet signerades av Alf-Erik Bondesson (info@redov.net)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.254.63.2 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 10:37:53 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Alf-Erik Bondesson (info@redov.net)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.254.63.2 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 10:37:39 UTC

Dokumentet lästes igenom av Carl Herbertsson (carl.herbertsson@helsingborg.se)
Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)
IP nummer: 79.136.62.28 - IP Plats: Jonstorp, Sweden

2025-03-07 10:37:27 UTC

Dokumentet öppnades av Carl Herbertsson (carl.herbertsson@helsingborg.se)
Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)
IP nummer: 79.136.62.28 - IP Plats: Jonstorp, Sweden

2025-03-07 10:37:17 UTC

Dokumentet lästes igenom av Alf-Erik Bondesson (info@redov.net)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.254.63.2 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 10:36:42 UTC

Dokumentet öppnades av Alf-Erik Bondesson (info@redov.net)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.254.63.2 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 09:53:01 UTC

Dokumentet skickades till Alf-Erik Bondesson (info@redov.net)
Enhet: ()

2025-03-07 09:53:00 UTC

Dokumentet skickades till Carl Herbertsson (carl.herbertsson@helsingborg.se)
Enhet: ()

2025-03-07 09:52:59 UTC

Dokumentet signerades av Thomas Hallberg (thomas.hallberg@se.ey.com)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 147.161.150.112 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2025-03-07 09:52:58 UTC

Dokumentet verifierades genom BankID av Thomas Hallberg (thomas.hallberg@se.ey.com)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 147.161.150.112 - IP Plats: Stockholm, Sweden



2025-03-07 09:52:23 UTC Dokumentet lästes igenom av Thomas Hallberg (thomas.hallberg@se.ey.com)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 147.161.150.112 - IP Plats: Stockholm, Sweden

2025-03-07 09:52:05 UTC Dokumentet öppnades av Thomas Hallberg (thomas.hallberg@se.ey.com)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 46.162.105.42 - IP Plats: Landskrona, Sweden

2025-03-07 09:50:58 UTC Dokumentet skickades till Thomas Hallberg (thomas.hallberg@se.ey.com)
Enhet: ()

2025-03-07 09:50:57 UTC Dokumentet signerades av Dan Lilja (dan.lilja@nsva.se)
Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 09:50:56 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Dan Lilja (dan.lilja@nsva.se)
Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 09:50:27 UTC Dokumentet öppnades av Dan Lilja (dan.lilja@nsva.se)
Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 09:28:24 UTC Dokumentet skickades till Dan Lilja (dan.lilja@nsva.se)
Enhet: ()

2025-03-07 09:28:23 UTC Dokumentet signerades av Mattias Nirven (mattias.nirven@politik.orkelljunga.se)
Enhet: Chrome 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.71.64 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 09:28:22 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Mattias Nirven (mattias.nirven@politik.orkelljunga.se)
Enhet: Chrome 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.71.64 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 09:28:07 UTC Dokumentet lästes igenom av Mattias Nirven (mattias.nirven@politik.orkelljunga.se)
Enhet: Chrome 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.71.64 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 09:27:52 UTC Dokumentet öppnades av Mattias Nirven (mattias.nirven@politik.orkelljunga.se)
Enhet: Chrome 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.71.64 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 08:54:23 UTC Dokumentet signerades av Teddy Nilsson (teddy.nilsson@svalov.se)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.67.91 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 08:54:23 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Teddy Nilsson (teddy.nilsson@svalov.se)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.67.91 - IP Plats: Kalmar, Sweden



2025-03-07 08:53:44 UTC	Dokumentet signerades av Janet Norbeck (janet.norbeck@mtabygg.se) Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:53:43 UTC	Dokumentet verifierades genom BankID av Janet Norbeck (janet.norbeck@mtabygg.se) Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:52:54 UTC	Dokumentet signerades av Jonas Jacobsson Gjörtler (jonas.j.gjortler@me.com) Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3 (smartmobil) IP nummer: 104.28.31.63 - IP Plats: Stockholm, Sweden
2025-03-07 08:52:54 UTC	Dokumentet verifierades genom BankID av Jonas Jacobsson Gjörtler (jonas.j.gjortler@me.com) Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3 (smartmobil) IP nummer: 104.28.31.63 - IP Plats: Stockholm, Sweden
2025-03-07 08:52:50 UTC	Dokumentet lästes igenom av Teddy Nilsson (teddy.nilsson@svalov.se) Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 94.234.67.91 - IP Plats: Kalmar, Sweden
2025-03-07 08:52:40 UTC	Dokumentet signerades av Ronny Nilsson (ronny.nilsson@perstorp.se) Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator) IP nummer: 94.234.94.109 - IP Plats: Malmo, Sweden
2025-03-07 08:52:40 UTC	Dokumentet verifierades genom BankID av Ronny Nilsson (ronny.nilsson@perstorp.se) Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator) IP nummer: 94.234.94.109 - IP Plats: Malmo, Sweden
2025-03-07 08:52:37 UTC	Dokumentet öppnades av Jonas Jacobsson Gjörtler (jonas.j.gjortler@me.com) Enhet: Safari 18.3 on iPhone iOS 18.3 (smartmobil) IP nummer: 104.28.31.63 - IP Plats: Stockholm, Sweden
2025-03-07 08:52:33 UTC	Dokumentet öppnades av Janet Norbeck (janet.norbeck@mtabygg.se) Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:52:10 UTC	Dokumentet signerades av Annika Segerlund (annika.segerlund@landskrona.se) Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPad iOS 18.0.0 (surfplatta) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:52:10 UTC	Dokumentet signerades av Mikael Henrysson (mikael.henrysson@bjuv.se) Enhet: Edge 134.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:52:09 UTC	Dokumentet verifierades genom BankID av Annika Segerlund (annika.segerlund@landskrona.se) Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPad iOS 18.0.0 (surfplatta) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden
2025-03-07 08:52:09 UTC	Dokumentet verifierades genom BankID av Mikael Henrysson (mikael.henrysson@bjuv.se) Enhet: Edge 134.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator) IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

2025-03-07 08:51:58 UTC Dokumentet öppnades av Teddy Nilsson (teddy.nilsson@svalov.se)
Enhet: Firefox 136.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 94.234.67.91 - IP Plats: Kalmar, Sweden

2025-03-07 08:51:42 UTC Dokumentet öppnades av Ronny Nilsson (ronny.nilsson@perstorp.se)
Enhet: Safari 18.3 on Unknown macOS 10.15.7 (dator)
IP nummer: 94.234.94.109 - IP Plats: Malmo, Sweden

2025-03-07 08:51:40 UTC Dokumentet signerades av Anette Åkesson (anette.akesson@moderaterna.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.208.254.38 - IP Plats: Vetlanda, Sweden

2025-03-07 08:51:40 UTC Dokumentet verifierades genom BankID av Anette Åkesson (anette.akesson@moderaterna.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.208.254.38 - IP Plats: Vetlanda, Sweden

2025-03-07 08:51:31 UTC Dokumentet lästes igenom av Anette Åkesson (anette.akesson@moderaterna.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.208.254.38 - IP Plats: Vetlanda, Sweden

2025-03-07 08:51:31 UTC Dokumentet öppnades av Mikael Henrysson (mikael.henrysson@bjuv.se)
Enhet: Edge 134.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:51:25 UTC Dokumentet lästes igenom av Annika Segerlund (annika.segerlund@landskrona.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPad iOS 18.0.0 (surfplatta)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:51:21 UTC Dokumentet öppnades av Anette Åkesson (anette.akesson@moderaterna.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPhone iOS 18.3.1 (smartmobil)
IP nummer: 31.208.254.38 - IP Plats: Vetlanda, Sweden

2025-03-07 08:21:15 UTC Dokumentet öppnades av Annika Segerlund (annika.segerlund@landskrona.se)
Enhet: Edge 133.0.3065.92 on iPad iOS 18.0.0 (surfplatta)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:47 UTC Dokumentet skickades till Teddy Nilsson (teddy.nilsson@svalov.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:46 UTC Dokumentet skickades till Ronny Nilsson (ronny.nilsson@perstorp.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:45 UTC Dokumentet skickades till Mikael Henrysson (mikael.henrysson@bjuv.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:45 UTC Dokumentet skickades till Mattias Nirven (mattias.nirven@politik.orkelljunga.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden



2025-03-07 08:18:44 UTC Dokumentet skickades till Jonas Jacobsson Gjörtler (jonas.j.gjortler@me.com)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:43 UTC Dokumentet skickades till Janet Norbeck (janet.norbeck@mtabygg.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:42 UTC Dokumentet skickades till Annika Segerlund (annika.segerlund@landskrona.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:42 UTC Dokumentet skickades till Anette Åkesson (anette.akesson@moderaterna.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-07 08:18:40 UTC Dokumentet förseglades av Sara Järleback (sara.jarleback@nsva.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden

2025-03-06 16:14:24 UTC Dokumentet skapades av Sara Järleback (sara.jarleback@nsva.se)
Enhet: Edge 133.0.0.0 on Unknown Windows 10.0 (dator)
IP nummer: 31.209.25.226 - IP Plats: Gothenburg, Sweden



Detta dokumentet har signerats genom digitala signeringstjänsten GetAccept.
Certifikatet tillhandahåller alla signaturer och aktivitetsdata kopplat till detta dokument.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB, org.nr 556765-3786

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB för räkenskapsåret 2024-01-01 - 2024-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Lund enligt datum för elektronisk underskrift

Thomas Hallberg
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

THOMAS HALLBERG

Auktoriserad revisor

Serienummer: 4e04235f964e77[...]c7eb616ad7666

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-03-07 10:18:44 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Till årsstämman i Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB
Org. nr 556765-3786

Till kommunfullmäktige i ägarkommunerna

Granskningsrapport för Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB år 2024

Vi, av fullmäktige i Helsingborgs stad och Landskrona stad utsedda lekmannarevisorer, har granskat Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB:s verksamhet. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Årsrapport 2024".

Utifrån årets granskning bedömer vi att bolaget arbetar i enlighet med ägarnas inriktning och mål samt de krav som ställs i ägardirektivet. Utifrån genomförd granskning av informationssäkerhetsarbetet behöver styrelsen vidta åtgärder.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi åberopar bifogad rapport.

Helsingborg, den dag som framgår av digital signatur

Carl Herbertsson
Lekmannarevisor

Alf-Erik Bondesson
Lekmannarevisor

Underskriftssida

Dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer som är listade nedan.

Detta dokument med sin elektroniska underskrift gäller som självständig handling och uppfyller EU-krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS.

Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering (exempelvis Adobe Acrobat Reader) eller med Knowits valideringstjänst. Andra valideringstjänster kan användas förutsatt att dessa uppfyller de tekniska kraven enligt internationella standarder.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, så följer inte de elektroniska underskrifterna med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.

Underskrift 1

Namn: Alf Erik Bonde Bondesson
Identifieringsmetod: Mobilt BankID
Organisation: Kommunrevisor Landskrona stad
Befattning: Kommunrevisor
Datum och tid: 2025-03-07 11:22:30 GMT+01:00
Transaktions-ID: 65f79e7fe979490e8f808cc2ab159fef

Underskrift 2

Namn: Carl Göran Herbertsson
Identifieringsmetod: Mobilt BankID
Datum och tid: 2025-03-07 11:36:20 GMT+01:00
Transaktions-ID: 4e1ccb4017ae4d0db7bae62c25225fde

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Till bolagsstämman i Nordvästra Skånes Vatten och Avlopp AB, org.nr 556765-3786

Uppdrag och ansvarsfördelning

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten för år 2024 och att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen i enlighet med den äldre lydelsen som gällde före den 1 juli 2024.

Granskningens inriktning och omfattning

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 *Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Uttalande

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Lund enligt datum för elektronisk underskrift

Thomas Hallberg

Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

THOMAS HALLBERG

Auktoriserad revisor

Serienummer: 4e04235f964e77[...]c7eb616ad7666

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-03-07 10:19:35 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Motion till Perstorps fullmäktige.

Att införa maximala krav vid Ekonomiskt Bistånd:

Daglig anmälningsplikt och utförande av uppgifter enligt lag.

Denna modell bygger på ansvar, tydlighet och motivation(skraft). Kraven är fullt förenliga med lagstiftningen och skapar ett rättvist och effektivt system där stödet går till de som aktivt medverkar till sin egen försörjning. Ger struktur, rutiner, välbefinnande och motivation.

Ekonomiskt bistånd är en viktig del av vårt sociala skyddsnät, och ska finnas för människor som hamnat i ekonomiska svårigheter samtidigt är det viktigt att systemet är rättssäkert, att det bidrar till att människor på sikt blir självförsörjande.

Ekonomiskt bistånd enligt 4 kap 4§ socialtjänstlagen (SoL) är ett sista skyddsnät för den som inte kan försörja sig på annat sätt. Samtidigt ger lagen kommunerna utrymme att ställa krav på motprestationer, särskilt för arbetsföra personer. Detta innefattar exempelvis skyldighet att delta i arbetsmarknadsinsatser, praktik, språk eller behandling, samt att följa individuella handlingsplaner.

Rättspraxis tydliggör att det är möjligt att neka bistånd om den sökande utan godtagbart skäl inte medverkar i insatser som syftar till att förbättra möjligheten till självförsörjning. Det är också tillåtet att införa daglig anmälningsplikt under förutsättning att det är individanpassat och syftar till att stärka kontakten med arbetslivet, vilket vi i Sverigedemokraterna och lagen anser är rimligt i de flesta fall oavsett kön, etnicitet och i jämställdhet. Dock måste det vara individanpassat och varje bidragssökande måste vara införstådd med innebörden av beslutet.

Trots detta används inte dessa möjligheter i tillräcklig utsträckning i Perstorps Kommun. Vi ser alltför stor variation i kravställandet mellan olika kommuner, vilket leder bland annat till bristande likvärdighet och orättvisor.

För att förhindra passivitet och långvarigt biståndsberoende behöver Perstorps Kommun nu använda hela det handlingsutrymme som lagstiftningen ger. Såsom många kommuner redan gjort.

1. Daglig Anmälningsplikt:

Den biståndssökande ska varje vardag infinna sig fysiskt på anvisad plats, för säkerställa närvaro, arbetsvilja och ett aktivt deltagande.

2. Skyldighet att utföra uppgifter eller deltaga i anvisad sysselsättning:

Den biståndssökande är skyldig att utföra enkla samhällsnyttiga arbetsuppgifter, praktik eller annan insats som bedöms lämplig, i enlighet med 4 kap. 4§ SoL och kommunens arbetsmarknadsstrategi.

3. Individuell handlingsplan med uppföljning:

Varje biståndsmottagare ska ha en konkret plan med tydliga uppgifter, insats och krav. Som måste följas upp kontinuerligt.

4. Konsekvenser vid vägran eller passivitet:

Om individen utan godtagbart skäl uteblir från daglig rapportering, vägrar deltaga i insatser eller upprepande gånger inte söker arbete, ska bistånd reduceras eller avslås, i enlighet med SoL och Socialstyrelsens vägledning. Görs säkerliggande idag men ska bli mer "fälla än att fria" enligt vår lagstiftning och inte den kutym (tradition) som råder i vårt samhälle.

5. Vid bristande Kunskaper i Svenska språket **SKA** kommunen kräva SFI som är en arbetsförberedande insats 4 kap 4§ SoL.

Krav på 100% närvaro, aktiv medverkan i muntliga och skriftliga uppgifter.

Det skall göras uppföljning från lärare/pedagoger från SFI att personen gör sitt bästa.

Om individen ej deltagar, fuskar, hoppar av eller stör undervisningen skall en minskning alternativt nekande av bidrag göras.

Tilläggas börs av svensk tradition och inrutad verksamhet: " Att inte ställa KRAV är en så kallad "Björntjänst" att ställa krav är en motivering till – att göra rätt, vara delaktig och en insikt i ens egna roll i samhället, en insikt i rätt och fel, en insikt i ens egna roll i framtida generationer.

Med anledning av detta yrkar Sverigedemokraterna Perstorp att Fullmäktige beslutar inom de ekonomiska ramarna för varje berörd nämnd/ förvaltning:

- Att Införa daglig anmälningssplikt för arbetsföra mottagare av ekonomiskt bistånd.
- Att Införa skyldighet att delta i sysselsättning eller utföra anvisade uppgifter.
- Att Införa krav på individuell handlingsplan med regelbunden uppföljning.
- Att Revidera kommunens riktlinjer för ekonomiskt bistånd i enlighet med ovanstående förslag.
- Att Säkerställa att åtgärderna utformas i enlighet med socialtjänstlagen och relevant rättspraxis. (som är i linje med vårt yrkande).

För Sverigedemokraterna Perstorp

Emilia Sandell Eskilandersson

2025-05-20

Kommunstyrelsen

§ 109

Motion gällande information i fullmäktige
2024/231**Sammanfattning**

Rubricerad motion har inkommit från Charlotta Wendt (VIP) den 31 augusti 2024. I motionen anför Charlotta följande:

”Perstorps kommunfullmäktige-möten är öppna för allmänheten. Kommunfullmäktige är högst beslutande organ, och när kommunfullmäktige sammanträder är det likaså de enda sammanträden där allmänheten har direkt insyn och rätt att närvara. Många invånare och anställda följer mötena, antingen på plats eller hemifrån via digital sändning, för att följa med i hur kommunen utvecklas och vad som beslutas. Det som avhandlas är information och beslut som påverkar alla oss invånare och skattebetalare i olika omfattning.

När Perstorps kommunfullmäktige sammanträder finns på dagordningen en stående punkt, ”Kommundirektören informerar”. Under den här punkten är det givetvis av intresse att få veta nyheter från både kommunhus och kommun, men framför allt har kommunens invånare och skattebetalare rätt att få en lägesinformation om vår kommun. Kommunen är våra invånares gemensamma ekonomi och förvaltning och vi bör informeras om väsentliga händelser, vad som pågår och hur det påverkar oss.

Kommunchefen är högst ansvarig tjänsteman och länken mellan den politiska ledningen och tjänstemannaorganisationen. Kommunchefen har en drivande roll för att tillsammans med kommunstyrelsen utveckla och effektivisera kommunens organisation och verksamheter.

Vi i Perstorp yrkar på:

- att som stående punkt på dagordningen i Perstorps kommunfullmäktige skall kommunchefen kortfattat informera om det övergripande ekonomiska nuläget i kommunen samt
- att så länge obalanserna kvarstår i socialförvaltningens ekonomi också redovisa större åtgärder och hur det påverkar våra invånare”

Från Håkan Abrahamsson (M), kommunfullmäktiges ordförande har följande förslag till svar inkommit:

”För det första är det avgörande att förstå den politiska strukturen i kommunen. Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet, och det är här de övergripande politiska besluten fattas. Kommunstyrelsen är den politiska ledningen i kommunen och ansvarar för att genomföra fullmäktiges beslut och styra den operativa verksamheten. Kommundirektören, som är kommunens högsta tjänsteman, har det operativa ansvaret för att implementera de beslut som fattas av kommunstyrelsen och fullmäktige. Kommundirektören svarar inför kommunstyrelsen och inte inför någon annan nämnd eller kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen

När det gäller kommunens ekonomiska status är det en fråga som i hög grad berör de politiska prioriteringarna, de ekonomiska riktlinjerna och de beslut som kommunfullmäktige har fattat. Det är ordförandens ansvar att redovisa hur ekonomiska förutsättningar påverkar kommunens verksamheter och vilka åtgärder som eventuellt krävs för att upprätthålla en sund ekonomi. Den politiska ledningens ansvar för ekonomin är otvetydig, i alla nämnder är det den politiska ledningen som slutligen bär det ekonomiska ansvaret, inte tjänstepersonerna.

Kommundirektören har ett operativt ansvar för att förverkliga de politiska beslut som fattas och att leda förvaltningens arbete. Kommunens ekonomiska status är en fråga som kommundirektören hanterar genom att leda den operativa förvaltningen och säkerställa att resurser används på ett effektivt sätt. Däremot är det inte kommundirektörens roll att redogöra för de politiska prioriteringarna eller ge en politisk bedömning av kommunens ekonomiska läge. Kommuns ekonomiska redovisning och rapportering är ett viktigt verktyg för att informera fullmäktige om de faktiska förhållanden och det är kommunstyrelsens ordförande som bär det ansvaret, inte kommundirektören.

Att det är kommunstyrelsens ordförande som informerar kommunfullmäktige om den ekonomiska statusen innebär också att det politiska ansvaret för ekonomin tydligt framgår. Kommunstyrelsens ordförande förklarar de politiska beslut som påverkar ekonomin, de utmaningar som kommunen står inför och de åtgärder som kan vara aktuella för att balansera budgeten.

Slutligen, att låta kommunstyrelsens ordförande informera om kommunens ekonomi säkerställer också en tydlig och demokratisk process. Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet, och som sådant har fullmäktige rätt att ta del av en politisk bedömning av den ekonomiska situationen, vilket gör det naturligt att kommunstyrelsens ordförande förmedlar denna information.

Av dessa skäl anser majoriteten att det är alltjämt kommunstyrelsens ordförande, inte kommundirektören, som bör informera kommunfullmäktige om kommunens ekonomiska status. Detta säkerställer att det politiska ansvaret för ekonomin är tydligt, att informationen presenteras i rätt sammanhang och att den politiska ledningen har möjlighet att förklara och diskutera ekonomiska prioriteringar och beslut.

Majoriteten yrkar avslag på motionen.”

Handlingar i ärendet

Beslut KSAU 2025-05-14 § 79

Motionssvar

Motion om information i kommunfullmäktige

Yrkande:

Charlotta Wendt (VIP) yrkar bifall till motionen.

Kommunstyrelsen**Beslutsgång:**

Ordförande ställer förslaget till avslag mot Charlotta Wendts yrkande om bifall och finner att kommunstyrelsen bifaller förslaget om avslag.

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar,**

att avslå motionen.

Reservation:

Charlotta Wendt och Kent Hamacek (båda VIP) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

KS

Cecilia Andersson, Kanslichef
cecilia.andersson2@perstorp.se, 0435-39114

Kommunfullmäktige

Svar på motion om information i fullmäktige

Sammanfattning

Rubricerad motion har inkommit från Charlotta Wendt (VIP) den 31 augusti 2024. I motionen anför Charlotta följande:

”Perstorps kommunfullmäktige-möten är öppna för allmänheten. Kommunfullmäktige är högst beslutande organ, och när kommunfullmäktige sammanträder är det likaså de enda sammanträden där allmänheten har direkt insyn och rätt att närvara. Många invånare och anställda följer mötena, antingen på plats eller hemifrån via digital sändning, för att följa med i hur kommunen utvecklas och vad som beslutas. Det som avhandlas är information och beslut som påverkar alla oss invånare och skattebetalare i olika omfattning.

När Perstorps kommunfullmäktige sammanträder finns på dagordningen en stående punkt, ”Kommundirektören informerar”. Under den här punkten är det givetvis av intresse att få veta nyheter från både kommunhus och kommun, men framför allt har kommunens invånare och skattebetalare rätt att få en lägesinformation om vår kommun. Kommunen är våra invånares gemensamma ekonomi och förvaltning och vi bör informeras om väsentliga händelser, vad som pågår och hur det påverkar oss.

Kommunchefen är högst ansvarig tjänsteman och länken mellan den politiska ledningen och tjänstemannaorganisationen. Kommunchefen har en drivande roll för att tillsammans med kommunstyrelsen utveckla och effektivisera kommunens organisation och verksamheter.

Vi i Perstorp yrkar på:

- att som stående punkt på dagordningen i Perstorps kommunfullmäktige skall kommunchefen kortfattat informera om det övergripande ekonomiska nuläget i kommunen

samt

- att så länge obalanserna kvarstår i socialförvaltningens ekonomi också redovisa större åtgärder och hur det påverkar våra invånare”

Från Håkan Abrahamsson (M), kommunfullmäktiges ordförande har följande förslag till svar inkommit:

”För det första är det avgörande att förstå den politiska strukturen i kommunen.

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet, och det är här de övergripande politiska besluten fattas. Kommunstyrelsen är den politiska ledningen i kommunen och

PERSTORPS KOMMUN	E-post Förvaltning e-post	Organisationsnr 212000-0910			
Postadress 284 85 PERSTORP	Besöksadress Torget 1 Perstorp	Telefon 0435-390 00 vx	Fax Förvaltning fax	Bankgiro 206-3857	PlusGiro 11 16 54-0

ansvarar för att genomföra fullmäktiges beslut och styra den operativa verksamheten. Kommundirektören, som är kommunens högsta tjänsteman, har det operativa ansvaret för att implementera de beslut som fattas av kommunstyrelsen och fullmäktige. Kommundirektören svarar inför kommunstyrelsen och inte inför någon annan nämnd eller kommunfullmäktige.

När det gäller kommunens ekonomiska status är det en fråga som i hög grad berör de politiska prioriteringarna, de ekonomiska riktlinjerna och de beslut som kommunfullmäktige har fattat. Det är ordförandens ansvar att redovisa hur ekonomiska förutsättningar påverkar kommunens verksamheter och vilka åtgärder som eventuellt krävs för att upprätthålla en sund ekonomi. Den politiska ledningens ansvar för ekonomin är otvetydig, i alla nämnder är det den politiska ledningen som slutligen bär det ekonomiska ansvaret, inte tjänstepersonerna.

Kommundirektören har ett operativt ansvar för att förverkliga de politiska beslut som fattas och att leda förvaltningens arbete. Kommunens ekonomiska status är en fråga som kommundirektören hanterar genom att leda den operativa förvaltningen och säkerställa att resurser används på ett effektivt sätt. Däremot är det inte kommundirektörens roll att redogöra för de politiska prioriteringarna eller ge en politisk bedömning av kommunens ekonomiska läge. Kommuns ekonomiska redovisning och rapportering är ett viktigt verktyg för att informera fullmäktige om de faktiska förhållanden och det är kommunstyrelsens ordförande som bär det ansvaret, inte kommundirektören.

Att det är kommunstyrelsens ordförande som informerar kommunfullmäktige om den ekonomiska statusen innebär också att det politiska ansvaret för ekonomin tydligt framgår. Kommunstyrelsens ordförande förklarar de politiska beslut som påverkar ekonomin, de utmaningar som kommunen står inför och de åtgärder som kan vara aktuella för att balansera budgeten.

Slutligen, att låta kommunstyrelsens ordförande informera om kommunens ekonomi säkerställer också en tydlig och demokratisk process. Kommunfullmäktige är det högsta beslutande organet, och som sådant har fullmäktige rätt att ta del av en politisk bedömning av den ekonomiska situationen, vilket gör det naturligt att kommunstyrelsens ordförande förmedlar denna information.

Av dessa skäl anser majoriteten att det är alltså kommunstyrelsens ordförande, inte kommundirektören, som bör informera kommunfullmäktige om kommunens ekonomiska status. Detta säkerställer att det politiska ansvaret för ekonomin är tydligt, att informationen presenteras i rätt sammanhang och att den politiska ledningen har möjlighet att förklara och diskutera ekonomiska prioriteringar och beslut.

Majoriteten yrkar avslag på motionen.”

Handlingar i ärendet

Motion om information i kf

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,

att avslå motionen.

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Motion om Information i kommunfullmäktige

Perstorps kommunfullmäktige-möten är öppna för allmänheten. Kommunfullmäktige är högst beslutande organ, och när kommunfullmäktige sammanträder är det likaså de enda sammanträden där allmänheten har direkt insyn och rätt att närvara. Många invånare och anställda följer mötena, antingen på plats eller hemifrån via digital sändning, för att följa med i hur kommunen utvecklas och vad som beslutas. Det som avhandlas är information och beslut som påverkar alla oss invånare och skattebetalare i olika omfattning.

När Perstorps kommunfullmäktige sammanträder finns på dagordningen en stående punkt, "Kommundirektören informerar". Under den här punkten är det givetvis av intresse att få veta nyheter från både kommunhus och kommun, men framför allt har kommunens invånare och skattebetalare rätt att få en lägesinformation om vår kommun. Kommunen är våra invånares gemensamma ekonomi och förvaltning och vi bör informeras om väsentliga händelser, vad som pågår och hur det påverkar oss.

Kommunchefen är högst ansvarig tjänsteman och länken mellan den politiska ledningen och tjänstemannaorganisationen. Kommunchefen har en drivande roll för att tillsammans med kommunstyrelsen utveckla och effektivisera kommunens organisation och verksamheter.

Vi i Perstorp yrkar på:

- att som stående punkt på dagordningen i Perstorps kommunfullmäktige skall kommunchefen kortfattat informera om det övergripande ekonomiska nuläget i kommunen samt
- att så länge obalanserna kvarstår i socialförvaltningens ekonomi också redovisa större åtgärder och hur det påverkar våra invånare

Lotta Wendt, ledamot för Vi i Perstorp i Perstorps kommunfullmäktige
Perstorp 31/8-2024

Kommunstyrelsen

§ 110

Motion gällande övergång
2024/234**Sammanfattning**

Rubricerad motion är inlämnad av Gerd Ausfelt 2024 09 13. I motionen anför motionären att Vi i Perstorp anser att korsningen Spjutserödsvägen – Tjäderstigen är farlig för korsande trafikanter och vill att den ses över med avseende på ”säker passage” innan någon olycka sker.

Från teknik- och serviceförvaltningen har inkommit följande svar:

Teknik- och serviceförvaltningen har granskat den inkomna motionen och planerar att vidta några åtgärder för att förbättra trafiksäkerheten för gångtrafikanter vid passagen över Spjutserödsvägen i höjd med Tjäderstigen.

Inom ramen för granskningen har olycksstatistik inhämtats från räddningstjänsten för perioden 2017 och framåt. Av den statistik som har analyserats framgår att inga olyckor eller tillbud har rapporterats vid den aktuella passagen. Det kan också noteras att sträckan sedan tidigare är hastighetsbegränsad till 30 km/h. Passagen är dessutom utformad som ett upphöjt övergångsställe, vilket i sig fungerar som ett fysiskt farthinder.

Planerade åtgärder

Under 2025 planeras asfalteringsarbeten på Spjutserödsvägen, som en del av återställningen efter VA-arbeten genomförda under 2023–2024. I samband med dessa arbeten kommer följande trafiksäkerhetshöjande åtgärder att genomföras:

- Ombyggnation av ramperna till det upphöjda övergångsstället, i syfte att förstärka dess hastighetsdämpande effekt.
- Tydligare skyltning av hastighetsbegränsningen, genom kompletterande och strategiskt placerade trafikskyltar.
- Ny linjemålning i anslutning till övergångsstället.
- Kontroll av den digitala utrustningen ”See me”, med åtgärder vid behov, för att säkerställa dess funktion och effekt för att öka uppmärksamheten hos de fordon som passerar på Spjutserödsvägen.

Mot bakgrund av de planerade insatserna bedöms inga ytterligare åtgärder vara nödvändiga i nuläget samt att anse motionen besvarad med dessa åtgärdsförslag

Kommunstyrelsen**Handlingar i ärendet**

Beslut KSAU 2025-05-14 § 80

Motionssvar

Motion – farlig passage

Ledamöterna från Vi i Perstorp deltar inte i beslutet.

Kommunstyrelsens förslag till beslut,**Kommunfullmäktige beslutar**

att anse motionen besvarad

KSRonny Nilsson, Kommunstyrelsens ordförande
Ronny.nilsson@perstorp.se, 0435-39113

Kommunfullmäktige

Motionssvar

Sammanfattning

Motion inlämnad av Gerd Ausfelt 2024 09 13

Ärendet

Teknik- och serviceförvaltningen har granskat den inkomna motionen och planerar att vidta några åtgärder för att förbättra trafiksäkerheten för gångtrafikanter vid passagen över Spjutserödsvägen i höjd med Tjäderstigen.

Inom ramen för granskningen har olycksstatistik inhämtats från räddningstjänsten för perioden 2017 och framåt. Av den statistik som har analyserats framgår att inga olyckor eller tillbud har rapporterats vid den aktuella passagen. Det kan också noteras att sträckan sedan tidigare är hastighetsbegränsad till 30 km/h. Passagen är dessutom utformad som ett upphöjt övergångsställe, vilket i sig fungerar som ett fysiskt farthinder.

Planerade åtgärder

Under 2025 planeras asfalteringsarbeten på Spjutserödsvägen, som en del av återställningen efter VA-arbeten genomförda under 2023–2024. I samband med dessa arbeten kommer följande trafiksäkerhetshöjande åtgärder att genomföras:

- Ombyggnation av ramperna till det upphöjda övergångsstället, i syfte att förstärka dess hastighetsdämpande effekt.
- Tydligare skyltning av hastighetsbegränsningen, genom kompletterande och strategiskt placerade trafikskyltar.
- Ny linjemålning i anslutning till övergångsstället.
- Kontroll av den digitala utrustningen ”See me”, med åtgärder vid behov, för att säkerställa dess funktion och effekt för att öka uppmärksamheten hos de fordon som passerar på Spjutserödsvägen.

Mot bakgrund av de planerade insatserna bedöms inga ytterligare åtgärder vara nödvändiga i nuläget samt att anse motionen besvarad med dessa åtgärdsförslag

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar,
att anse motionen besvarad

Ronny Nilsson

Kommunstyrelsens ordförande
Perstorps kommun

From: Gerd Ausfelt
Sent: 2024-09-13 10:29:45
To: KS
Cc: Gunilla Wall; Michael Svensson; Ola Stahre; Per Jönsson
Subject: Motion — farlig passage 2024-09-13

Hej,
Bifogar motion till nästa Kommunfullmäktige möte

Inlämnad av Gerd Ausfelt
Motion framtagen av BUN's ledamöter från Vi i Perstorp (ViP) (Michael S, Ola S, Gerd A, Per J)

Vi i Perstorp (ViP) anser att korsningen Spjutserödsvägen – Tjäderstigen är farlig för korsande trafikanter.

I denna korsning passerar mycket trafik och tidvis också av tung lastbilstrafik. Sikt är delvis skymd av kyrkogårdsmur. Denna korsning är naturlig passage för skolans elever i ÅK 4-9. Vi i Perstorp vill att korsningen ses över med avseende på SÄKER PASSAGE innan någon olycka sker.

Fasta orange cyklar som en del orter använder för att varna bilister för att cyklar kan komma utfarandes kan vara en del lösning



Gerd Ausfelt
Ledamot i Kommunfullmäktige
Vi i Perstorp (VIP)

From: Charlotta Wendt
Sent: 2025-04-18 06:03:20
To: Håkan Abrahamsson; Cecilia Andersson
Subject: Interpellation

Varning: Det här e-postmeddelandet kommer från en extern organisation. Klicka inte på länkar eller öppna bilagor om du inte känner igen avsändaren och vet att innehållet är säkert.

Hej!

Denna interpellation är riktad till ordförande i Barn- och utbildningsnämnden, Marie Gärdby, inför kommande kommunfullmäktige 23:e april 2025.

Interpellation om lärarbehörighet

Ny statistik från Skolverket som redovisas och analyseras av Sveriges Lärare visar att Perstorp till läsåret 2024-2025 har minskat andelen grundskollärare med behörighet i minst ett ämne med 7,3 %-enheter. Läsår 2023/24 låg Perstorp på 72,4% och läsåret 2024/25 på 65,1%. Det innebär att Perstorp nu har näst lägst lärarbehörighet av Skånes 33 kommuner.

Källa: [Statistik över andelen behöriga lärare](#)

1. Hur ser Barn- och Utbildningsnämnden på de här siffrorna? Vad orsakar nedgången?
2. Hur är situationen för våra lärare i skolan idag?
3. Hur högt ligger sjukskrivningarna i skolan jämfört med tidigare år, fördelat på kort- och långtidssjukskrivning?
4. Vad görs för att värna våra lärare så att vi inte tappar vår personal? Vilka satsningar har ni haft uppe för diskussion i BUN?

Lotta Wendt (ViP)

Svar Interpellation

1. Hur ser Barn- och utbildningsnämnden på de här siffrorna? Vad orsakar nedgången?

Barn- och utbildningsnämnden ser allvarligt på den nedgång i lärarbehörighet som statistiken visar. På uppdrag av nämndens ordförande har förvaltningen genomfört en analys som pekar på flera samverkande orsaker.

En central orsak är att fem tjänster – motsvarande cirka 7 % av lärarkåren – för närvarande innehas av obehörig personal. Inom årskurserna F–3 har behörigheten påverkats negativt av att en obehörig vikarie anställts samt att två förskollärare följt sina grupper upp till årskurs 1. Dessa insatser, som i grunden syftar till kontinuitet för eleverna, påverkar dock statistiken negativt.

Vidare saknas behöriga lärare i vissa ämnen, exempelvis slöjd. I vissa fall undervisar legitimerade klasslärare i ämnen utanför deras ämneslegitimation, vilket också räknas som obehörighet i statistiken. För årskurserna 4–9 har bland annat föräldraledighet täckts upp med obehörig personal, vilket ytterligare bidrar till nedgången.

Sammanfattningsvis beror minskningen på en kombination av tillfälliga organisatoriska lösningar, personalomsättning och svårigheter att rekrytera behöriga lärare inom vissa ämnen.

2. Hur är situationen för våra lärare i skolan idag?

Lärarnas arbetsmiljö är komplex och varierar mellan skolor, men många upplever en hög arbetsbelastning. Denna belastning är ofta kopplad till dokumentationskrav, ökade elevbehov och utmaningar i bemanningen.

Samtidigt finns ett starkt engagemang och en påtaglig yrkesstolthet bland lärarna. I Perstorp finns många elever med stora behov, vilket ställer särskilt höga krav på lärarnas kompetens och arbetsinsats.

3. Hur högt ligger sjukskrivningarna i skolan jämfört med tidigare år, fördelat på kort- och långtidssjukskrivning?

Sjukfrånvaron inom skolan har ökat något jämfört med föregående år. Enligt den senaste statistiken står långtidssjukskrivningar för en större andel av frånvaron än tidigare. Det är dock viktigt att poängtera att dessa inte alltid är arbetsrelaterade. Förvaltningen följer utvecklingen noggrant och analyserar både kort- och långtidssjukfrånvaro.

4. Vad görs för att värna våra lärare så att vi inte tappar vår personal? Vilka satsningar har ni haft uppe för diskussion i BUN?

Barn- och utbildningsnämnden har vid flera tillfällen diskuterat lärarnas arbetsmiljö och hur vi kan skapa långsiktigt hållbara arbetsvillkor. Vid det senaste sammanträdet behandlades tex frågan om hot och våld mot personal, vilket är en fråga som oroar nämndens ledamöter.

Bland de insatser som diskuterats kan nämnas:

- Förstärkt elevhälsa, i syfte att minska lärarnas arbetsbörda

- Inrättande av en akutskola för att hantera akuta elevärenden
- Tydligare styrkedja och ledning.
- Ett systematiskt kvalitetsarbete med fokus på det pedagogiska kärnuppdraget

Nämnden är medvetna om utmaningarna och kommer fortsätta att arbeta för att förbättra arbetsmiljön för Perstorps pedagoger.

Marie Gärdby (C)

Ordförande barn- och utbildningsnämnden

Interpellation till revisionens ordförande Carin Lindeberg

Revisionen utgör ett fundament i det kommunala kontrollsystemet. Den är direkt underställd fullmäktige och ska utöva sin granskningsfunktion med fullständigt oberoende, opartiskhet och integritet. Dessa principer är inte förhandlingsbara. Allmänhetens och fullmäktiges förtroende för revisionen vilar på att dessa krav upprätthålls utan undantag.

Det har nu framkommit uppgifter som vittnar om ett allvarligt övertramp. En person utan något som helst formellt uppdrag i revisionen eller rätt att närvara vid revisionen, ska ha deltagit vid ett möte arrangerat av revisionen under mars månad i år, med revisionens ordförandes godkännande. Ett sådant agerande är inte bara anmärkningsvärt – det utgör ett direkt angrepp på revisionens oberoende och trovärdighet.

Det är oacceptabelt att den som har det yttersta ansvaret för att försvara revisionens oavhängighet själv blir den som undergräver den. Sådana handlingar kan inte relativiseras. De måste klarläggas, motiveras – och, om de bekräftas, få konsekvenser.

Mot denna bakgrund ställs följande frågor:

1. Bekräftar ordföranden att en obehörig person tilläts närvara vid ett möte arrangerat av revisionen?
2. Vem var denna person, och på vilka grunder tilläts deltagandet?
3. På vilket sätt anser ordföranden att detta agerande är förenligt med revisionens lagstadgade oberoende enligt kommunallagen?
4. Är detta enligt ordförandens bedömning förenligt med god revisionssed?
5. Vilka konkreta åtgärder har vidtagits – eller kommer att vidtas – för att säkerställa att revisionens arbete inte på nytt komprometteras?

Detta handlar inte om ett misstag i marginalen. Det handlar om ett principiellt haveri. Att en obehörig person ges tillträde till ett möte inom revisionens ram undergräver och hotar förtroendet för hela revisionsinstitutionen.

Det är fullmäktiges skyldighet att agera när sådana misstankar uppkommer. Svaren måste vara tydliga, fullständiga och trovärdiga. Allt annat är otillräckligt.

Håkan Abrahamsson

Kommunfullmäktiges ordförande