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

Kommunfullmäktige

# Årsredovisning och hemställan om ansvarsfrihet

**Sammanfattning**
Från direktionen i samordningsförbundet NNV Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2023.

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.

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2023 för Samordningsförbundet NNV Skåne, samt

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

Elin Ask

Kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
Samordningsförbundet NNV Skåne

Samordningsförbundet
NNV Skåne

# Årsredovisning
# 2023

**Årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31**

**Styrelsen för Samordningsförbundet NNV Skåne avger följande årsredovisning**

**Organisationsnummer 222000–3244**



Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

Samordningsförbundet
NNV Skåne

# 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 ..... 9
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

# 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, Klippans kommun, Perstorps kommun, Ängelholms kommun och Örkelljunga kommun. Förbundet har sitt säte i Ängelholms kommun, organisationsnummer 222000–3244. Till sin hjälp har den ett kansli.

**Uppdrag**
Samordningsförbundet ska inom det geografiska området för medlemskommunerna svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. Verksamheten finansieras via medlemsavgifter.
Resurserna ska användas för samordnade bedömningar och insatser som syftar till att den enskilde ska återfå eller förbättra sin förmåga att förvärvsarbeta.

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, 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

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 6 336 000 | 6 384 000 | 6 532 822 | 6 509 701 |
| Verksamhetens kostnader | 7 401 124 | 5 919 687 | 8 184 493 | 8 828 069 |
| Årets resultat | -1 065 692 | 463 031 | -1 651 900 | -2 319 142 |
| Eget kapital | 1 281 803 | 2 347 495 | 1 884 464 | 3 536 364 |
| Soliditet | 38,2% | 52,8% | 43,6% | 64,5% |
| Antal anställda | 1 | 1 | 1 | 1 |

Verksamheten går med ett underskott 2023 på ca 1,1 mkr (fg år överskott på 463 tkr). De ekonomiska uppföljningarna under året har visat på en avvikelse mot budgeten, som beror på att processen En väg in NNV Skåne inte nyttjat alla medel på grund av personalomsättning, svårigheter försäkringsmedicinsk kompetens samt fördjupad BIP inte varit möjlig under hösten.



Signering av justerare på varje sida

Det gör att det egna kapitalet vid räkenskapsårets utgång uppgår till 1,3 Mkr (fg. år 2,3 Mkr) vilket endast överstiger rekommendationerna från det Nationella rådet med 14 tkr (fg. år 1,1 Mkr). Styrelsen har adresserat detta genom att besluta om en underfinansierad budget för 2024 för att på sikt säkerställa att förbundets resurser sysselsätts i kvalitativa processer.

Styrelsen har beviljat finansiering till:

- Örkelljunga kommuns anslutning till processen En väg in NNV Skåne med startdatum 20230101.

- Justerad finansiering av processen En väg in NNV Skåne som omfattar aktuella processägare med ytterligare 492 tkr under 2023 och ytterligare 475 tkr för 2024.

  - Under året har utredning av utvidgning av Samordningsförbundet NNV Skåne har genomförts. Styrelsen har beslutat om att ställa sig bakom hemställan som skickats till parterna.

  - Aktualisering av behovskartläggning och behovsanalys har påbörjats och förväntas presenteras för styrelsen innan sommaren 2024.

  - Aktualitetsprövning har gjorts av attestordning, delegationsordning samt arvode och ersättningar. Attestordning och delegationsordning har reviderats. Revideringen innebar en höjning av prisbasbeloppet från fem prisbasbelopp till tio.

  - Förbundets hemsida har tillgänglighetsanpassning. Samordningsförbund omfattas av DOS-lagen, digital offentlig service, vilket innebär att ingen ska hindras från att använda digital service på grund av funktionsnedsättning. Tillgänglighetsredogörelsen publiceras tillsammans med justeringarna på hemsidan våren 2024.

  - Verksamhetens arbete har under året inriktats på ett fördjupat stöd till de processer som redan finansieras samt ovan nämnt utredningsarbetet gällande utvidgning. Styrgrupp för samtliga finansierade processer finns och har haft regelbundna styrgruppsmöten.

  - 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 2023 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. Förbundets hemsida har som ovan nämnt omarbetats och uppdaterats.

  - 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.



Signering av justerare
på varje sida

## 1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Inga viktiga förhållande har inträffat under året som påverkar förbundets resultat och ekonomiska ställning.

## 1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Inga övriga väsentliga händelser har 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 åtta ledamöter och åtta 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.

Konstituering av ny styrelse från och med 1 april 2023

**Ängelholms kommun**
Ordinarie Robin Holmberg - Ordförande
Ersättare Lars Nyander
**Klippans kommun**
Ordinarie Anna Andresen – Andre vice ordförande
Ersättare Johan Petersson
**Perstorps kommun**
Ordinarie Kerstin Gustafsson Andersson
Ersättare Emilia Sandell Eskilandersson
**Båstads kommun**
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

Samordningsförbundet
NNV Skåne

Tidigare styrelse

**Ängelholms kommun**
Ordinarie Robin Holmberg – Ordförande
Ersättare Lars Nyander
**Klippans kommun**
Ordinarie Anna Andresen
Ersättare Åsa Edvardsson
**Perstorps kommun**
Ordinarie Patrik Ströbeck
Ersättare Ronny Nilsson
**Örkelljunga kommun**
Ordinarie Christian Larsson - Andre vice ordförande
Ersättare Niclas Bengtsson
**Båstads kommun**
Ordinarie Johan Olsson Swanstein
Ersättare Bo Wendt
**Försäkringskassan**
Ordinarie Maria Brantmark Lennartsson – Förste vice ordförande
Ersättare Gabriella Lidquist
**Arbetsförmedlingen**
Ordinarie Roger Eliasson
Ersättare vakant
**Region Skåne**
Ordinarie Sven-Ingvar Borgqvist
Ersättare Anna Ingers

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 för utvalda processer 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 är sammankallande till styrgrupp.

**Medlemsråd**
Under våren 2023 genomfördes samordningsförbundets medlemsråd tillsammans med Samordningsförbundet i Höganäs. Syftet med medlemsrådet var att föra en dialog kring samordningsförbundets verksamhet, presentera utredning om utvidgning, 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.



Signering av justerare
på varje sida

Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

**Dataskyddsombud - DSO**
Samordningsförbundet har upphandlat dataskyddsombud. Roger Broberg från Arkiv IT är samordningsförbundets dataskyddsombud.

**Internkontroll**
Under 2023 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.**
   Aktuella processer fakturerar medel från samordningsförbundet för sina kostnader. Under 2023 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 överstiger 20% av en årlig medelstilldelning (i skrivande stund motsvarande 1.1 Mkr)

- *Indikator:* beräkning av utgående kapital i förhållande till årstilldelning i samband med årsbokslut.

Kommentar och analys: Se utfall och prognos se ekonomisksammanfattning. Nivån på förbundets kapital ligger över Nationella rådets rekommendationer med 14 tkr. Avvikelsen mot budgeten beror på att processen En väg in NNV Skåne inte nyttjat alla medel på grund av personalomsättning, svårigheter försäkringsmedicinsk kompetens samt fördjupad BIP inte varit möjlig under hösten.



Signering av justerare
på varje sida



Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

**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 Örkelljunga kommuns anslutning till En väg in NNV Skåne samt justerad finansiering av En väg in NNV Skåne båda ligger väl i linje med beslutade fokusområden.

**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 processer.

**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 tillsammans med Samordningsförbundet i Helsingborg. Fokus har varit på att skapa mer kunskap mellan och om parternas olika uppdrag för att därmed öka förståelsen för när och hur samverkan fungera bäst och utifrån vilka behov. Förbundet har genomfört en samverkanutbildning genom Sunnerbo Samordningsförbund och Samordningsförbundet Värend. Återkoppling och resultat av enkätundersökning har rapporterats till styrelsen under året sammanfattningsvis har de kunskapshöjande insatserna mottagits väl.

Verksamheten går med ett underskott 2023 på ca 1,1 mkr (fg år överskott på 463 tkr). De ekonomiska uppföljningarna under året har visat på en avvikelse mot budgeten, som beror på att processen En väg in NNV Skåne inte nyttjat alla medel på grund av personalomsättning, svårigheter försäkringsmedicinsk kompetens samt fördjupad BIP inte varit möjlig under hösten.

Det gör att det egna kapitalet vid räkenskapsårets utgång uppgår till 1,3 Mkr (fg. år 2,3 Mkr) vilket endast överstiger rekommendationerna från det Nationella rådet med 14 tkr (fg. år 1,1 Mkr). Styrelsen har adresserat detta genom att besluta om en underfinansierad budget för 2024 för att på sikt säkerställa att förbundets resurser sysselsätts i kvalitativa processer.

**Uppföljning av verksamheten**
Samordningsförbundets uppgift är att både stödja individer i behov av samordnat stöd och att underlätta samverkan mellan parterna. Samordningsförbundet ser att strukturinriktad verksamhet är lika viktig som individinriktade insatser. Under 2023 påbörjas som tidigare nämnt en aktualisering av behovskartläggning och behovsanalys.

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

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

Särskilt prioriterad behovsgrupp 2023 var personer med komplex problematik som har eller riskerar långvarigt utanförskap.

Närmare precisering av särskilt prioriterade behovsgrupper 2023 var,

- Personer med psykisk ohälsa
- Långvarigt bidragsberoende på grund av ohälsa och individer som ej bedöms redo för arbetsmarknaden
- Nyanlända och utrikesfödda
- Unga som varken arbetar eller studerar

**Uppföljning och resultat för struktur och individinriktade processer**
Resultat och måluppfyllelse redovisas styrelsen för samtliga finansierade insatser. Mer detaljeradredovisning för varje enskild process finns på förbundets hemsida Samordningsförbundet NNV Skåne Finsam (finsamnnvskane.se)

Under 2023 har slutrapport för processen Första Steget i Klippan och Perstorp samt processen Framtiden presenterats för styrelsen. Sammantaget för båda processerna är att deras olika syften och mål uppfyllts med goda resultat, vilket kan utläsas i slutrapporterna. Båda processerna har implementerats.

***Balanskravsresultat***

| | |
|---|---|
| **= Årets resultat enligt resultaträkningen** | **-1 065 692** |
| **- Samtliga realisationsvinster** | **0** |
| **= Totalt** | **-1 065 692** |

## 1.6. Väsentliga personalförhållanden

Förbundschef i samordningsförbundet är sedan 1 jan 2018 Lena Alderskiöld. Lena är anställd av samordningsförbundet. Redovisningsstöd och administrativt stöd hanteras genom externa leverantörer. Höganäs Samordningsförbund har tillfrågat Samordningsförbundet NNV Skåne om förbundschef kan gå in som tillförordnad förbundschef för Samordningsförbundet Höganäs. Förbundschef har under perioden 1 oktober 2023 – 1 jan 2024 haft uppdraget att vara tillförordnad förbundschef på 20% av heltid för Samordningsförbundet i Höganäs.



Signering av justerare
på varje sida



Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

## 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. Årets genomförda utredning om att utvidga förbundet kommer att resultera i att Höganäs kommun blir ny kommunpart under 2024. Detta kommer medföra ytterligare ett projekt samt mer medel framgent för förbundet att skapa verksamhet för.

# 2. Resultaträkning

| **Resultaträkning** | **Not** 1 | **2023-01-01 -2023-12-31** | **2022-01-01 -2022-12-31** |
|---|---|---|---|
| *Verksamhetens intäkter* | | | |
| Medlemsavgifter | 2 | 6 336 000 | 6 384 000 |
| Övriga rörelseintäkter | | 272 | 0 |
| **Summa verksamhetens intäkter** | | **6 336 272** | **6 384 000** |
| *Verksamhetens kostnader* | 3 | | |
| Processkostnader | | -4 375 964 | -3 711 461 |
| Övriga externa kostnader | | -1 148 834 | -828 389 |
| Personalkostnader | | -1 876 326 | -1 379 837 |
| **Summa verksamhetens kostnader** | | **-7 401 124** | **-5 919 687** |
| **Verksamhetens resultat** | | **-1 064 852** | **464 313** |
| **Finansiella poster** | | | |
| Finansiella kostnader | | -840 | -1 282 |
| **Summa finansiella poster** | | **-840** | **-1 282** |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **-1 065 692** | **463 031** |
| **Årets resultat** | | **-1 065 692** | **463 031** |



Signering av justerare på varje sida



Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

Samordningsförbundet
NNV Skåne

# 3. Balansräkning

| Balansräkning | Not 1 | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Övriga fordringar | | 0 | 5 170 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 4 | 16 919 | 13 383 |
| **Summa kortfristiga fordringar** | | **16 919** | **18 553** |
| Kassa och bank | | | |
| Kassa och bank | | 3 341 231 | 4 428 321 |
| **Summa kassa och bank** | | **3 341 231** | **4 428 321** |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **3 358 150** | **4 446 874** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **3 358 150** | **4 446 874** |
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| ***Eget kapital*** | | | |
| *Fritt eget kapital* | | | |
| Balanserat resultat | | 2 347 495 | 1 884 464 |
| Årets resultat | | -1 065 692 | 463 031 |
| **Summa fritt eget kapital** | | **1 281 803** | **2 347 495** |
| **Summa eget kapital** | | **1 281 803** | **2 347 495** |
| ***Kortfristiga skulder*** | | | |
| Leverantörsskulder | | 566 558 | 792 397 |
| Skatteskulder | | 123 436 | 74 208 |
| Övriga skulder | | 63 548 | 50 705 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 5 | 1 322 805 | 1 182 069 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **2 076 347** | **2 099 379** |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | **3 358 150** | **4 446 874** |



Signering av justerare
på varje sida

Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

Samordningsförbundet
NNV Skåne

# 4. Kassaflödesanalys

| Kassaflödesanalys | Not 1 | 2023-01-01 -2023-12-31 | 2022-01-01 -2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **Den löpande verksamheten** | | | |
| Årets resultat | | -1 065 692 | 463 031 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital** | | **-1 065 692** | **463 031** |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | | 1 634 | -2 480 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | | -23 032 | -338 633 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **-1 087 090** | **121 918** |
| **Årets kassaflöde** | | **-1 087 090** | **121 918** |
| **Likvida medel vid årets början** | | | |
| Likvida medel vid årets början | | 4 428 321 | 4 306 403 |
| **Likvida medel vid årets slut** | | **3 341 231** | **4 428 321** |

# 5. Driftredovisning

| Belopp tkr | Utfall jan-dec 2023 | Aktuell budget jan-dec 2023 | Avvikelse utfall – budget | Bokslut helår 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Nettokostnad | 7 401 124 | 7 242 886 | 158 238 | 5 919 687 |
| Medlemsavgift inkl. övriga rörelseintäkter | 6 336 000 | 6 336 000 | 0 | 6 384 000 |
| Resultat | -1 065 692 | -906 886 | -158 806 | 463 031 |
| Utgående eget kapital | 1 281 803 | 1 124 984 | 156 819 | 2 347 495 |
| Likvida medel | 3 341 231 | - | - | 4 428 321 |

Kommentar och analys: Avvikelserna är till stor del beroende på, som tidigare nämnt, på att processen En väg in NNV Skåne inte nyttjat alla medel på grund av personalomsättning, svårigheter försäkringsmedicinsk kompetens samt fördjupad BIP inte varit möjlig under hösten.



Signering av justerare på varje sida

# 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**

| | **2023** | **2022** |
|---|---|---|
| Staten (AF/FK) | 3 168 000 | 3 192 000 |
| Region Skåne | 1 584 000 | 1 596 000 |
| Kommuner | 1 584 000 | 1 596 000 |
| Övriga rörelseintäkter | 272 | 0 |
| | **6 336 272** | **6 384 000** |

Varav bidrag per kommun utgör:

| | |
|---|---|
| Båstads kommun | 240 694 |
| Klippans kommun | 310 563 |
| Perstorps kommun | 129 897 |
| Ängelholms kommun | 728 611 |
| Örkelljunga kommun | 174 235 |
| Summa verksamhetens intäkter | 1 584 000 |



Signering av justerare
på varje sida

Dokument 20240403-851f-147a • Signerat av samtliga 2024-04-03 11:01 • 18 sidor • KIVRA Signatures

**Not 3 Verksamhetens kostnader**

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Processkostnader - Första steget Klippan/Perstorp | 0 | 2 050 538 |
| Processkostnader - Första steget Örkelljunga | 0 | 1 875 |
| Processkostnader - Jämna steget Örkelljunga | 0 | 1 875 |
| Processkostnader - Nästa steg Ängelholm | 0 | 4 109 |
| Processkostnader - En väg in Ängelholm | 1 493 645 | 446 008 |
| Processkostnader - Framtiden i Klippan | 533 737 | 1 056 086 |
| En väg in NNV Skåne | 115 640 | 0 |
| En väg in NNV Skåne - Klippan | 466 546 | 0 |
| En väg in NNV Skåne - Perstorp | 476 756 | 0 |
| En väg in NNV Skåne - Båstad | 392 777 | 0 |
| En väg in NNV Skåne - Örkelljunga | 531 000 | 0 |
| En väg in NNV Skåne - Ängelholm | 87 360 | 0 |
| Övriga processkostnader | 278 503 | 150 970 |
| Övriga externa kostnader | 1 148 834 | 828 389 |
| Personalkostnader | 1 876 326 | 1 379 837 |
| | **7 401 124** | **5 919 687** |

**Not 4 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Hyra | 8 715 | 5 456 |
| Leasingavgift | 8 204 | 7 927 |
| | **16 919** | **13 383** |

**Not 5 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna semesterlöner | 308 544 | 224 503 |
| Upplupna processkostnader En väg in Ängelholm | 565 973 | 351 633 |
| Upplupna processkostnader En väg in Perstorp | 0 | 440 933 |
| Upplupna processkostnader En väg in Båstad | 152 349 | 0 |
| Upplupna processkostnader En väg in Örkelljunga | 85 146 | 0 |
| Övriga upplupna kostnader | 210 793 | 165 000 |
| | **1 322 805** | **1 182 069** |



Signering av justerare
på varje sida

Samordningsförbundet
NNV Skåne

# 7. Styrelsens underskrift

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

Datum:2024-03-21

| | |
|---|---|
| Robin Holmberg<br>Ordförande | Maria Brantmark Lennartsson<br>Förste Vice ordförande |
| Anna Andresen<br>Andre vice ordförande | Kerstin Gustafsson Andersson<br>Ledamot |
| Stefan Svensson<br>Ledamot | Johan Olsson Swanstein<br>Ledamot |
| Felizia Kino<br>Ledamot | Roger Eliasson<br>Ledamot |

Daniel Larsson
KPMG AB
Revisor för Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

Kerstin Engle
Revisor från kommunerna

Kerstin Lingebrant Vinka
Revisor från Region Skåne

# Verifikation 1/3

## Dokument

**Årsredovisning 2023 Samordningsförbundet NNV Skåne** 15 sidor

Skapat: **2024-03-22 11:33** av **Finsam NNV Skåne**
Signerat av samtliga: **2024-04-03 11:01**

Originaldokumentets kontrollsumma:
**a1e9670a0078a9260ca514f84da42bf49952453e27f8311c24a07154dfeecaf9**

## Signeringar

### Kerstin@engle.se

Personnummer: **470924-[redacted]**
E-post: **kerstin@engle.se**

Namn returnerat av Mobilt BankID: **"KERSTIN ENGLE"**
Signerat: **2024-03-22 12:28**
BankID referensnummer: **eb29d926-2957-4add-b19a-d712e5e224b3**

### daniel.larsson1@kpmg.se

Personnummer: **770814-[redacted]**
E-post: **daniel.larsson1@kpmg.se**

Namn returnerat av Mobilt BankID: **"Carl Daniel Larsson"**
Signerat: **2024-04-03 11:01**
BankID referensnummer: **c602dfd0-7051-4338-9c12-962c0da1685c**

### roger.eliasson@arbetsformedlingen.se

Personnummer: **670219-[redacted]**
E-post: **roger.eliasson@arbetsformedlingen.se**

Namn returnerat av Mobilt BankID: **"ROGER ELIASSON"**
Signerat: **2024-03-22 11:38**
BankID referensnummer: **77d8d7c6-80b7-44e8-8934-2506dccf4402**

# Verifikation 2/3

## Robin.Holmberg@engelholm.se

Personnummer: 880912-[redacted]
E-post: robin.holmberg@engelholm.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "ROBIN HOLMBERG"
Signerat: 2024-03-22 11:34
BankID referensnummer: c24566cf-c1cc-41cf-ad42-365516d541ab

## maria.brantmark.lennartsson@forsakringskassan.se

Personnummer: 750915-[redacted]
E-post: maria.brantmark.lennartsson@forsakringskassan.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "MARIA BRANTMARK LENNARTSSON"
Signerat: 2024-03-25 10:30
BankID referensnummer: b6e313d6-0af8-4221-bf9c-6c3f8e5e71c4

## anna.andresen@klippan.se

Personnummer: 780401-[redacted]
E-post: anna.andresen@klippan.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "Anna Karin Marianne Andresen"
Signerat: 2024-03-24 18:31
BankID referensnummer: 09717a08-9c57-4fe3-be9c-55e59f8c4606

## Kerstin.GustafssonAndersson@perstorp.se

Personnummer: 560214-[redacted]
E-post: kerstin.gustafssonandersson@perstorp.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "Kerstin Gustafsson Andersson"
Signerat: 2024-03-22 13:31
BankID referensnummer: 047514b1-979c-4bf5-b56a-7e07a748a9dd

# Verifikation 3/3

svanken59@hotmail.com
Personnummer: 590322-[redacted]
E-post: svanken59@hotmail.com

Namn returnerat av Mobilt BankID: "STEFAN SVENSSON"
Signerat: 2024-03-25 10:14
BankID referensnummer: 8158b74a-bdff-4439-b3e0-aa3a277b4fac

johan.olsson.swanstein@bastad.se
Personnummer: 770731-[redacted]
E-post: johan.olsson.swanstein@bastad.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "JOHAN OLSSON SWANSTEIN"
Signerat: 2024-03-24 23:06
BankID referensnummer: 1e03eb15-a144-410e-9d5a-cbb6a817cd09

felizia.kino@gmail.com
Personnummer: 670315-[redacted]
E-post: felizia.kino@gmail.com

Namn returnerat av Mobilt BankID: "FELIZIA KINO"
Signerat: 2024-03-22 12:00
BankID referensnummer: 40185ff2-bb9d-4180-8684-3cab8e44b64e

Kerstin.LingebrantVinka@skane.se
Personnummer: 551227-[redacted]
E-post: kerstin.lingebrantvinka@skane.se

Namn returnerat av Mobilt BankID: "KERSTIN LINGEBRANT VINKA"
Signerat: 2024-03-22 17:46
BankID referensnummer: 0c8d464a-cb0b-4dc5-b10f-e0636bc5f618

Detta dokument har undertecknats via Kivras signeringstjänst och i enlighet med villkoren för signeringstjänsten. För att verifiera dokumentets äkthet, kontakta Kivra på support@kivra.se.

DocuSign Envelope ID: C2B00EE0-E1FC-4486-8CE5-15ED6FA7C0A0

# Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet NNV Skåne, org. nr 222000-3244

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet NNV Skåne för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision[1]. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning 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 2023 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns 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.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen 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.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. 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 av årsredovisningen.

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, driftredovisning 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, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- 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 styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen 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.

### Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna 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 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.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

[1] *Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av ”sakkunnigt biträde” eller ställts till ”de förtroendevalda revisorerna”.*

DocuSign Envelope ID: C2B00EE0-E1FC-4486-8CE5-15ED6FA7C0A0

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

### Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet NNV Skåne för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet NNV Skåne har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

### Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

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 förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Helsingborg den 3 April 2024

KPMG AB

DocuSigned by:
Daniel Larsson
C719F76782054E6...

Daniel Larsson

Auktoriserad revisor

DocuSign

## Certificate Of Completion

Envelope Id: C2B00EE0E1FC44868CE515ED6FA7C0A0

Status: Completed

Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse 2023 - auktoriserad.docx

Source Envelope:

Document Pages: 2

Signatures: 1

Certificate Pages: 2

Initials: 0

AutoNav: Enabled

EnvelopeId Stamping: Enabled

Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Envelope Originator:
Daniel Larsson
PO Box 50768
Malmö, SE -202 71
daniel.larsson1@kpmg.se
IP Address: 81.237.250.241

## Record Tracking

Status: Original
4/3/2024 11:06:40 AM

Holder: Daniel Larsson
daniel.larsson1@kpmg.se

Location: DocuSign

| Signer Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|
| Daniel Larsson<br>daniel.larsson1@kpmg.se<br>KPMG AB<br>Security Level: Email, Account Authentication (None) | DocuSigned by:<br>Daniel Larsson<br>C719F76782054E6...<br><br>Signature Adoption: Pre-selected Style<br>Using IP Address: 81.237.250.241 | Sent: 4/3/2024 11:07:45 AM<br>Viewed: 4/3/2024 11:08:26 AM<br>Signed: 4/3/2024 11:08:30 AM |

**Authentication Details**

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 03c00eec-b2b4-5af2-8d11-f387c9fa9e24
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/3/2024 11:08:16 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

| In Person Signer Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Editor Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Agent Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Intermediary Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Certified Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Carbon Copy Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Witness Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Notary Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Envelope Summary Events | Status | Timestamps |
|---|---|---|
| Envelope Sent | Hashed/Encrypted | 4/3/2024 11:07:45 AM |
| Certified Delivered | Security Checked | 4/3/2024 11:08:26 AM |
| Signing Complete | Security Checked | 4/3/2024 11:08:30 AM |
| Completed | Security Checked | 4/3/2024 11:08:30 AM |

| Payment Events | Status | Timestamps |
| --- | --- | --- |

DocuSign Envelope ID: 47622471-5B46-42A6-878A-1D0721BAD52C

## De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet NNV Skåne

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

## Revisionsberättelse för år 2023

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet NNV Skåne (organisationsnummer 222000-3244) för verksamhetsåret 2023.

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 2023 Samordningsförbundet NNV Skåne.

DocuSign Envelope ID: 47622471-5B46-42A6-878A-1D0721BAD52C

**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 2023 - Samordningsförbundet NNV Skåne.

Höganäs enligt vår digitala signatur

DocuSigned by:
B795EABC1B36454...
.....
Kerstin Engle

DocuSigned by:
054B39E75D37403...
.....
Kerstin Lingebrant Vinka

DocuSign

## Certificate Of Completion

Envelope Id: 476224715B4642A6878A1D0721BAD52C

Status: Completed

Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse - förtroendevald revisor.docx

Source Envelope:

Document Pages: 2

Signatures: 2

Certificate Pages: 5

Initials: 0

AutoNav: Enabled

EnvelopeId Stamping: Enabled

Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Envelope Originator:
Daniel Larsson
PO Box 50768
Malmö, SE -202 71
daniel.larsson1@kpmg.se
IP Address: 81.237.250.241

## Record Tracking

Status: Original
4/3/2024 11:09:39 AM

Holder: Daniel Larsson
daniel.larsson1@kpmg.se

Location: DocuSign

| Signer Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|
| Kerstin Engle<br>kerstinengle@gmail.com<br>Security Level: Email, Account Authentication (None) | DocuSigned by:<br>B795EABC1B36454... | Sent: 4/3/2024 11:12:49 AM<br>Viewed: 4/3/2024 5:02:29 PM<br>Signed: 4/3/2024 5:03:25 PM |
| | Signature Adoption: Drawn on Device<br>Using IP Address: 104.28.45.53<br>Signed using mobile | |

**Authentication Details**
Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 7e60a3f7-acb4-5fa6-9f89-9b6d51dda521
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/3/2024 5:02:06 PM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**
Accepted: 4/3/2024 5:02:29 PM
ID: 0add22a4-69d4-4ee8-9dc5-d75b2b4daba8

| | | |
|---|---|---|
| Kerstin Lingebrant Vinka<br>kerstin.lingebrantvinka@skane.se<br>Security Level: Email, Account Authentication (None) | DocuSigned by:<br>054B39E75D37403... | Sent: 4/3/2024 11:12:48 AM<br>Viewed: 4/3/2024 1:22:18 PM<br>Signed: 4/3/2024 1:23:04 PM |
| | Signature Adoption: Drawn on Device<br>Using IP Address: 85.197.186.205<br>Signed using mobile | |

**Authentication Details**
Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: c811e459-666c-54a7-b91b-d3aeb1ada681
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/3/2024 1:22:04 PM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**
Accepted: 4/3/2024 1:22:18 PM
ID: f564375e-bf0f-4851-8552-cef48e648bfb

| In Person Signer Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Editor Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Agent Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Intermediary Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Certified Delivery Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Carbon Copy Events | Status | Timestamp |
|---|---|---|

| Witness Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Notary Events | Signature | Timestamp |
|---|---|---|

| Envelope Summary Events | Status | Timestamps |
|---|---|---|
| Envelope Sent | Hashed/Encrypted | 4/3/2024 11:12:49 AM |
| Certified Delivered | Security Checked | 4/3/2024 1:22:18 PM |
| Signing Complete | Security Checked | 4/3/2024 1:23:04 PM |
| Completed | Security Checked | 4/3/2024 5:03:25 PM |

| Payment Events | Status | Timestamps |
|---|---|---|

| Electronic Record and Signature Disclosure |
|---|

§ 77

Kerstin Gustafsson Andersson (C) och Valter Titusson (S) anmäler jäv och deltar inte i beslutet. Även Kent Hamacek (VIP) anmäler jäv.

## Årsredovisning Söderåsens miljöförbund
2024/110

### Sammanfattning
Från direktionen i Söderåsens miljöförbund har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapporter för 2023.

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.

### Kommunstyrelsens förslag till beslut,

### Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2023 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 och hemställan om ansvarsfrihet

**Sammanfattning**
Från direktionen i Söderåsens miljöförbund har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapporter för 2023.

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.

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2023 för Söderåsens miljöförbund, samt

att bevilja direktionen för Söderåsens miljöförbund ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

Elin Ask

Kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
Söderåsens miljöförbund

# Årsredovisning 2023

Antagen av direktionen 2024-03-26 § 19

söderåsens MILJÖFÖRBUND
Klippan • Perstorp • Svalöv • Örkelljunga

## Förord

Som ordförande för Söderåsens miljöförbund, är det med stor ödmjukhet jag skriver mitt första förord till vår årsredovisning. Det år vi lägger bakom oss, 2023, har onekligen varit både utmanande och omvandlande för vårt förbund. Inte minst påverkades vi stort av en medlemskommuns beslut att avsluta sitt deltagande, en händelse som satte i gång grundläggande förändringar i vår organisation och arbetsmetoder.

I ljuset av dessa utmaningar har vi sett över vår struktur och minskat från tre till två avdelningar, samt justerat vår personalstyrka och arbetat intensivt med att sänka våra kostnader. Åtgärderna var nödvändiga för att anpassa organisationen till ett nytt ekonomiskt landskap där de återstående medlemskommunerna nu står för en större del av kostnaderna. Detta ledde tyvärr till ett ekonomiskt underskott mot årets slut, en utveckling som krävt och fortsätter att kräva ökat fokus på effektivitet och ekonomisk hållbarhet.

Trots dessa utmaningar vill jag betona att jag ser ljust på framtiden för Söderåsens miljöförbund. De nödvändiga justeringarna i avgifter och medlemsbidrag som väntas under 2024–2025 kommer att ge oss en stabil plattform för att fortsätta vårt viktiga arbete. Fördelarna med ett samarbete som vårt är många – inte minst möjligheten att genom samordning och delning av kunskap erbjuda hög kvalitet på våra tjänster och därmed också spara pengar för våra medlemskommuner.

Vi är stolta över vår förmåga att attrahera kompetent personal, vilket är avgörande för vår förmåga att erbjuda tjänster som inte bara är ekonomiskt effektiva utan även rättssäkra. Detta har bidragit till att vi även i utmanande tider kan upprätthålla en hög servicenivå och minimera vår sårbarhet för yttre händelser.

Utöver detta har vi lagt resurser på utbildning och kompetensutveckling, inte minst för vår nya direktion. Genom att säkerställa en djup förståelse för miljölagstiftningen och rättsliga principer stärker vi vår förmåga att fatta välgrundade och hållbara beslut.

När vi blickar framåt är jag övertygad om att Söderåsens miljöförbund står väl rustat för att möta framtiden. Vårt arbete är viktigt – inte bara för våra medlemskommuner utan också för miljön, människors hälsa och samhället i stort. Vi är fast beslutna att fortsätta vårt arbete med samma engagemang och professionalism som tidigare, och vi ser fram emot att tillsammans möta de möjligheter och utmaningar som ligger framför oss.

Samarbete är vår styrka

Theresa Rosbäck

Ordförande, Söderåsens miljöförbund

# Innehåll

1. VÅRT UPPDRAG ..... 3

1.1 Politisk styrning ..... 3

1.2 Miljöförvaltningen ..... 4

2. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING ..... 4

2.1 Mål för 2023 ..... 4

3. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING ..... 5

3.1 Ändrade ekonomiska förutsättningar ..... 5

4. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE ..... 5

4.1 Livsmedel ..... 5

4.2 Försäljningstillsyn; tobak, elektroniska cigaretter, folköl och läkemedel ..... 7

4.3 Rökfria miljöer ..... 8

4.4 Animaliska biprodukter ..... 8

4.5 Hälsoskydd ..... 9

4.6 Miljöskydd ..... 10

4.7 Lantbruk ..... 10

4.8 Små avlopp – Avloppsreningsverk ..... 10

4.9 Förorenade områden ..... 11

4.10 Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm ..... 11

4.11 Energi- och klimatrådgivning ..... 12

4.12 Renhållning ..... 13

4.13 Administration och internt stöd ..... 13

5. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN ..... 13

6. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING ..... 14

7. BALANSKRAVSRESULTAT ..... 15

8. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN ..... 15

9. SAMMANFATTNING OCH FÖRVÄNTAD UTVECKLING ..... 15

9.1 Sammanfattning ..... 15

9.2 Förväntad utveckling ..... 17

10. RÄKENSKAPER ..... 18--21

# 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-cigaretter.

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 år 2023 har nio sammanträden hållits, samt ett konstituerande sammanträde den 29 december 2022 inför den nya mandatperioden.

| **Ledamot** | **Ersättare** |
|---|---|
| **Klippan** | |
| Åsa Edvardsson t o m 31/3 | Robert Larsson |
| William Garpenholm vice ordf fr o m 1/4 | Kent Lodesjö |
| Tonny Svensson | |
| **Perstorp** | |
| Kerstin Gustafsson-Andersson | Valter Titusson |
| Kent Hamacek | Richard Andersson |
| **Svalöv** | |
| Agneta Sörensson | Conny Törnkrantz |
| Jan Zielinski | Torbjörn Ekelund |
| **Örkelljunga** | |
| Theresa Rosbäck, ordf. | Ida Blomberg |
| Arne Silfvergren | Gunnar Edvardsson |

**Revisionen t o m 30/6-2023**
Rune Ahlberg (Bjuv)
Ingvar Nilsson (Klippan)
Lars-Inge Sjöholm (Perstorp)
Göran Winér (Svalöv)
Bengt Hammarstedt, ordf (Örkelljunga)

**Revisionen fr o m 1/7-2023**
Bo Rosengren (Klippan) ordf.
Lars-Göran Thulin (Perstorp) fr o m 29/11-23
Ragnhild Karlsson (Svalöv)
Ricky Gunnarsson (Örkelljunga)

## 1.2 Miljöförvaltningen

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

Förvaltningen bestod fram till årsskiftet av tre avdelningar, en livsmedelsavdelning och två miljöavdelningar 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

**Fem år i sammandrag**

| | 2023-12-31 | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter, kr | 19 483 099 | 21 718 045 | 20 552 368 | 21 083 702 | 21 261 704 |
| Verksamhetens kostnader, inkl avskrivningar, kr | 20 912 595 | 19 903 605 | 20 836 056 | 20 166 905 | 20 782 011 |
| Årets resultat, kr | -1 291 278 | 1 862 356 | -278 032 | 921 565 | 477 354 |
| Soliditet (%) | 33,7 | 31,4 | 7,6 | 13,7 | 5,6 |
| Självfinansieringsgrad (%) | 54,19 | 58,46 | 51,3 | 61,7 | 61,0 |
| Antal anställda | 26,26 | 25,9 | 27,3 | 26,9 | 27,9 |

Söderåsens miljöförbund har under året varit kraftigt påverkat av att Bjuvs kommun lämnat samarbetet och att det funnits stora förväntningar på att anpassningar och effektiviseringar av verksamheten genomförs. De snabba förändringarna som krävs i och med att Bjuv med kort varsel lämnat förbundet gör dock att förbundet inte har varit i ekonomisk balans. Samtidigt som dessa anpassningar skett har det funnit särskilt fokus på verksamhetsutveckling som både efterfrågas av kommunerna och är lagstyrd såsom övergång till efterdebitering.

## 2.1 Mål för 2023

### 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 delvis uppfyllts.

Det ekonomiska målet har inte uppfyllts.

Avgifter för kontroll och tillsyn har inte haft full kostnadstäckning under året. Detta beror på att kostnaden per tillsynstimme har blivit högre då verksamheten krympt och OH-kostnader fördelats på färre timmar. Taxan har blivit underfinansierad.

Det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen, har inte uppnåtts. Årets resultat är negativt

Det övergripande målet för personalen bedöms kunna 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 i stort att kunna uppnå de uppsatta målen.

Resultaten av SKL:s undersökning insikt når sannolikt över 70 NKI. Målet bedöms kunna nås för år 2023.

### Delmål för våra resurser: personal och ekonomi

Delmålet för personal bedöms endast delvis kunna uppnås.

Personalomsättningen på 23 %, vilket är högre än målsättningen på maximalt 10 %.

Kompetensförsörjningsplan har uppdaterats under året.

Inom delmålet ekonomi har målet inte uppnåtts.

### Måluppfyllelse nyckeltal

Verksamhetsplanen för 2023 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. För flera grupper finns det för år 2023 en varierad måluppfyllelse. Det finns flera olika anledningar. Delvis uppsägningar men även en omprioritering till tillsyn som ger intäkter snarare än skattefinansieras.

# 3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## *3.1 Ändrade ekonomiska förutsättningar*

Den 5 december 2022 fick miljöförbundet med kort varsel, besked att övriga medlemskommuner var överens med Bjuv om att Bjuv lämnar miljöförbundet vid årsskiftet 2022/2023.

Under året 2023 förväntades en ekonomisk överenskommelse att ske mellan Bjuv och övriga medlemskommuner. Samtidigt fanns förväntningar från medlemskommunerna att miljöförbundet anpassade verksamheten och reducerade personalstyrkan.

Under våren 2023 har därefter skett en utredning om det framtida behovet av personalresurser. Under våren och sommaren har miljöförbundet sammanlagt haft fem personer med fasta anställningar som på egen begäran valt att sluta. Organisationen bedömdes därefter i stort vara i balans avseende behovet av personalresurser. Tyvärr har ytterligare två personer valt att säga upp sig under hösten och miljöförbundet har förlorat totalt sju medarbetare.

Någon ekonomisk uppgörelse mellan Bjuv och övriga medlemskommuner har ännu inte slutförts. Detta gör att förbundet ekonomiska förutsättningar i den delen är oklara.

Samtidigt innebär förändringen att underlaget för en fjärdedel av förbundets uppdrag och omsättning försvann och OH-kostnader ska fördelas på ett mindre underlag. Miljöförbundet har behövt vidta åtgärder för genom att öka intäkterna och/eller minska kostnaderna för att fortsatt kunna tillmötesgå kommunernas önskemål, leverera rättssäker myndighetsutövning och försöka ha en ekonomi i balans.

Direktionen har under våren 2023 tagit beslut om handlingsplan för att få en ekonomi i balans. Detta som åtgärd för att hantera de ekonomiska konsekvenser som Bjuvs utträde ur förbundet gav upphov till, då invånarunderlaget krymper och med detta, underlaget för intäkter.

Beslutet innebär att förbundet har ökat sin tillsyn som kan avgiftsfinansieras och minskat myndighetsutövning som finansieras av skattemedel och på det sättet försökt öka sina intäkter.

Under hösten 2023 har miljöförbundet också begärt en höjning av taxorna för att få kompensation för ökade kostnader, denna förändring får dock genomslag först andra kvartalet 2024. Miljöförbundet har dock på motsvarande sätt, fortsatt en underfinansiering på det skattefinansierade området, då motsvarande höjning av medlemsbidraget ännu inte har varit föremål för beslut.

# 4. Händelser av väsentlig betydelse

## *4.1 Livsmedel*

Resultatet för 2023 års livsmedelskontroll visade sig vara bättre än förväntat. Livsmedelsinspektörerna har varit mycket duktiga på att följa den nya taxan och anpassat sig till efterdebitering, därmed har de fakturerat verksamheterna för den tillsyn som utförts. Sett till antalet verksamheter som var planerade att kontrolleras uppfylldes detta mål till 102%. Livsmedelsgruppen har haft kontrolltid till godo från innan 2023 då efterdebiteringen påbörjades, av den skulden är det 20 verksamheter som inte fick sin kontroll enligt årets plan. Dessa verksamheter planeras att kontrolleras under 2024. Miljöförbundet har tre år på sig att arbeta in till som inte hunnits med och 2024 är sista året för att utföra de 20 livsmedelskontrollerna. Under året har livsmedelsgruppen inte haft några uppsägningar vilket har gjort att effektiviteten och stabiliteten i gruppen har varit konstant.

Året började med att administrera Livsmedelsverkets nya omklassningsmodell med att alla registrerade livsmedelsverksamheter skulle klassas om under 2023. För att

kunna utföra omklassningen utökades livsmedelsgruppen med en förstärkning av en 0,5 tjänst. Då det skedde en del föränd-ringar i personalstyrkan på miljöförbundet under våren och sommaren fick livsmedelsgruppen släppa den extra resursen till avlopp samt ytterligare 20 % av en tjänst till avlopp från 1 september. Därefter fick livsmedelsgruppen själv administre-ra omklassningen. Det har varit ca 450 verksamheter att om-klassa, cirka 100–150 av dessa har inte svarat på vår blankett och omklassning har fått göras med en kommunicering av beslut och därefter beslut om klassning. Så sent som i december blev de sista omklassningarna klara. Att vi blir klara i tid med omklassningarna betyder att vi kan se hela vår plan för 2024 med rätt antal kontroller per år och vilket år kontrollerna ska ligga vilket gör att vi kan lägga vårt fokus på tillsyn och inte eftersläpande administration.

Dricksvattenkontrollen hade vid halvårsskiftet inte följt sin plan med de planerade kontrollerna på grund av sjuk-skrivning. Därför har den största delen av dricksvatten-kontrollen utförts under hösten. Miljöförbundet har satt sig in i den nya dricksvattenföreskriften och tillämpat den på verksamheter som kontrollerats. Den nya föreskriften har inneburit förändringar i de flesta dricksvattenverksamheter och därmed har inspektörerna behövt fatta nya beslut om fastställande av faroanalyser och undersökningsprogram. Att ta fram beslut om fastställande har tagit mer tid efter kontrollen och ingår inte i tillsynsavgiften. Även för de små vattenverken som besökts har nya undersökningsprogram fastställts och faroanalyserna har i de flesta fall utgått då lagen inte längre kräver detta. Vissa små vattenverk har även självmant skickat in nytt undersökningsprogram för fastställande.

De kommunala dricksvattenverken har visat på bra resultat i kontrollen, verksamhetsutövarna har stor kunskap vilket är positivt. Samtidigt finns stora utmaningar i flera av våra kommuner där det finns kvalitetsbrister i råvattnet eller brister med själva vattenverken. Det har framkommit att rester av bekämpningsmedel har hittats i flertalet råvattentäkter och provresultaten visar halter över gällande gränsvärdet för N,N-Dimethylsulfamide. Detta har medfört att miljöförbundet har ställt krav på verksamhetsutövaren att utfärda åtgärder. NSVA arbetar att få fram nya brunnar med rent råvatten. Miljöförbundet följer upp NSVAs arbete fortlöpande för att säkerställa att verksamheten följer de beslut som tagits av miljöförbundet.

Under 2023 har livsmedelsgruppen hanterat tio RASFF (livsmedelslarm). De har hanterats och återrapporterats skyndsamt. De flesta larm har handlat om återkallelse av livsmedel i butiker som miljöförbundet har tillsyn över. Ibland handlar det om ett samtal och ibland har det krävts ett besök på plats i butiken för att kontrollera att verksamheten nåtts av larmet så att varan är borttagen för försäljning till konsument.

Livsmedelskontrollen följer den nationella treåriga kontrollplanen med dess 17 operativa mål. 2023 var första året för innevarande kontrollperiod. De flesta av målen för nuvarande treårsperiod riktar sig till industrier, grossister, huvudkontor och importörer. Under året har livsmedelsgruppen utfört kontroll på tre av de operativa målen, vilket vi skrev om i halvårsredovisningen. Livsmedelsgruppen har även skickat ut information i två av våra nyhetsbrev som alla registrerade verksamheter får. I nyhetsbrevet i juni skrev vi om försäljning av ekologiska varor som är ett operativt mål som ska kontrolleras 2024. Detta skriver vi till företagarna då vi vill arbeta proaktivt med kontrollen och varsko verksamheter som producerar eller säljer ekologiska varor så att de kan förbereda sig. Även i nyhetsbrevet i september skrev vi om det operativa målet om honung, där en nationell kontroll kommer att ske under 2024. Även med den informationen vill vi förbereda företagarna om kommande kontroll som kommer ligga på spårbarhet av svensk honung.

Under året har livsmedelsgruppen påbörjat förberedelser för kontrollområdet med kontaktmaterial. Den 1 augusti 2023 kom nya föreskrifter om att alla kontaktmaterials-verksamheter som inte omfattas av undantag ska regi-strera sin verksamhet till miljöförbundet senast den 1 juli 2024. Miljöförbundet har sedan tidigare undersökt hur många kontaktverksamheter som kan tänkas finnas i våra fyra kommuner. Förberedelser har skett genom att en inspektör har fått delta på den nordiska konferensen för inspektörer om kontaktmaterial. En inspektör har utfört den EU-baserade webbutbildningen om kontaktmaterial, rutiner har uppdaterats om kontaktmaterial och hemsidan har setts över. Därutöver har miljöförbundet under sen-sommaren fått in ett klagomål gällande en kontakt-materialverksamhet som har fått kontrolleras och utredas. Klagomålet har resulterat i en större kontroll som har lett till ett föreläggande och kontrollen är fortfarande inte klar. Dock så har kontaktmaterial-verksamheten registrerat sig enligt lagstiftningen.

Under sommaren och hösten har livsmedelskontrollen fokuserat mycket på att besöka mindre verksamheter så som B&B, caféer, transportörer, kiosker och samlingslokaler. Det har i de flesta fallen varit rutinkontroller. Kontrollerna har inte visat på några större avvikelser eller på några trender i avvikelser. Många små verksamheter är duktiga och visar på resultat utan avvikelser. Många av dessa mindre verksamheter är små och besöks inte så ofta vilket har betytt att vi i vissa fall har haft tid till godo till verksamheten, vilket nämndes ovan. I vissa fall har dessa verksamheter redan betalat sin årliga avgift som alla verksamheter gjorde innan 2023 års efterdebitering. De pengarna har miljöförbundet sparat och har kunnat använda i kontrollen under året för att dra av de timmar verksamheten redan betalat och har ”till godo” hos miljöförbundet. Detta har framgått tydligt i de beslut om avgift verksamheterna fått efter en kontroll.

Under hösten har även kontroll nummer två utförts på tillagningsköken i skolor, förskolor och äldreboenden. Fokus i kontrollen har varit på säker förvaring. Då har vi tittat på skadedjur, kontaktmaterial, säker hantering, förvaring och separering, rengöring samt temperaturen för de livsmedel som förvaras i verksamheten. Kontrollen visade på bra resultat utan några direkta brister.

Under hösten har även de industrier som har haft ett andra besök kontrollerats. Här har fokus legat på vad vi sett att vi behövt titta mer på och vad vi sett har saknats i tidigare kontroller. Då har kontrollen anpassats till just den verksamheten. Inga stora avvikelser har funnits på de planerade kontrollerna på industrier under hösten.

Livsmedelsgruppen har överlag märkt av ett minskat antal avvikelser ute hos verksamheterna under 2023. Gruppen har inte behövt följa upp avvikelser i lika stor utsträckning som tidigare. Detta kan både bero på att verksamheterna blir bättre eller på de kontrollpunkter som kontrollerats på de olika branscherna under året. Livsmedelskontrollen har generellt i Sverige blivit mer inriktad på de operativa målen som Livsmedelsverket bestämmer om utifrån vad de ser att det finns för behov i den kommunala kontrollen i landet. Då blir kontrollerna mer riktade till det operativa målet än vad vi kan se att branschen behöver för tillsyn. Det kan vara så att vi ser ett behov av att kontrollera rengöring och personlig hygien men Livsmedelsverket vill att vi ska kontrollera spårbarhet av ägg. Det är bra att vi kommer ifrån att kontrollera grundförutsättningarna ibland men verksamheterna behöver också ha en bra grund att stå på för att verksamheten ska vara bra.
Miljöförbundet använder Livsmedelsverkets kontrollmetod som i korthet bygger på att verksamheten får större ansvar på att återkoppla gällande avvikelserna och på så sätt har möjlighet att minska tiden för extra kontroll och återbesök.

En del av guppens tid under hösten har lagts för att avsluta 2023 års kontroller och förbereda och planera för 2024 samt att samsyna sig inför kommande år och nyheter i riskklassningen.

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

All tillsyn som planerades 2023 för åldersbegränsade varor utfördes i det stora hela. Gruppen arbetar på bra tillsammans och ansvarar för att föra kontrollen framåt. Under året har kompetensen på tillsynsområdet höjts bland annat då en inspektör kunnat gå extern utbildning om tobak. Under hösten publicerades den uppdaterade boken för ekonomisk granskning vilket inspektörerna deltog på dess utbildning. Nätverket för åldersbegränsade varor i nordvästra Skåne har fortsatt med sina återkommande möten två gånger om året. Det är en viktig kanal för samarbete mellan kommunerna och samsyn över ett större geografiskt område. Dock så ska även Länsstyrelsen medverka på dessa möten vilket tyvärr inte inträffar kontinuerligt.

Under tre veckor i somras hade miljöförbundet två sommarjobbare på plats för att utföra kontrollköp och kontrollera rökfria miljöer på allmänna platser. Kontrollköpare måste vara över 18 år men se ungdomliga ut. Vi hade en kille och en tjej. Alla våra verksamheter fick besök av en kontrollköpare. Kontrollköparens uppgift är att handla eller försöka handla åldersbegränsade varor i butiken. Kassapersonalen ska då be om legitimation, kontrollköparen ska inte ha någon legitimation att visa upp. Rekommenderad ålder att be kunder om legitimation är om kunden ser ut att vara 25 år eller yngre. Resultatet visar om kontrollköparen får eller inte får köpa åldersbegränsade varor. I en butik fanns inga åldersbegränsade varor så den utgick. Av våra 40 verksamheter fick 39 verksamheter ett kontrollköp. Det var 22 butiker eller kiosker som sålde åldersbegränsade varor utan att kontrollera legitimation. Detta resultat var mycket dåligt. Kontrollköparna kunde köpa flest receptfria läkemedel utan att legitimation efterfrågades. De större kedjorna var lika dåliga som de mindre enskilda butikerna. Miljöförbundet har skickat en redovisning av resultatet till alla kommuner samt presenterat resultatet för direktionen. När det gäller kontrollköp så kan inte kontrollmyndigheten sanktionera en verksamhet för att denne misslyckats vid kontrollköpet. Det miljöförbundet i stället har gjort var att utföra en uppföljande kontroll på 18 av de verksamheter som misslyckades för att åter igen titta på bland annat rutin för ålderskontroll. Vid de uppföljande kontrollerna har verksamheterna redovisat att de sett över rutin för ålderskontrollen samt haft möte eller genomgång med personalen om ålderskontroll. Uppföljningen har visat på bra resultat.

Under 2023 har miljöförbundet varit engagerad i det operativa brottsförebyggande rådet i Örkelljunga kommun. Miljöförbundet har haft aktiviteter i det operativa arbetet som skulle vara klara och redovisade till BRÅ i augusti. Miljöförbundet utförde alla sina åtaganden. Aktiviteterna var att skriva och skicka ut ett informationsblad om åldersbegränsade varor till vårdnadshavare, med information om vart man kan anmäla klagomål, utföra tillsyn på rökfria skolgårdar, entréer och serveringar samt utföra kontrollköp i butiker och kiosker. Alla aktiviteter som utfördes i Örkelljunga genomfördes även i de övriga medlemskommunerna. Miljöförbundet uppskattar arbetet och att ha fått ett ansikte och ett samarbete med kommunens förvaltnings-chefer. Efter sommaren har miljöförbundet även redovisat sitt arbete med åldersbegränsade varor samt resultat av kontrollköp för det brottsförebyggande rådet i Klippan.

Varje år fokuserar kontrollen på olika rutiner eller kontrollpunkter. Under året har åldersbegränsade varor fokuserat på utbildning av personal, att verksamheten ska kunna visa upp ett skriftligt egenkontrollprogram i butiken för folköl, grundläggande kontroll för allt på tobaksfria nikotinprodukter då det var första tillsynen sedan lagstiftningen kom. När det gäller receptfria läkemedel har fokus legat på förvaring och skyltning, ålderskontroll, reklamationer, utbildning av personal, rapportering till e-hälsomyndigheten samt att kunna visa upp rutinerna i sitt egenkontrollprogram. Kontrollerna har visat på ett gott resultat och endast några få verksamhets har haft brister inom vissa områden. Det finns avvikelser i kontrollen på enstaka tillsynsområden ute på verksamheterna. Totalt har 32 verksamheter fått tobakskontroll, 13 verksamheter har kontrollerats för e-cigaretter, 30 verksamheter har kontrollerats för tobaksfria nikotinprodukter, 27 verksamheter har

kontrollerats för folköl och 18 verksamheter har kontrollerats för receptfria läkemedel.

Under 2023 har gruppen fått in 14 klagomål på åldersbegränsade varor. Klagomålen handlar främst om försäljning av produkter till minderåriga. Flest klagomål har inkommit på tillsynsområdet e-cigaretter. Miljöförbundet behöver få in dessa klagomål för att kunna se ett mönster i vilka verksamheter som antas inte sköter sig och kunna rikta mer tillsyn på dessa verksamheter. Trots det är klagomålen väldigt svåra för miljöförbundet att bevisa då endast polisen får utföra legitimationskontroll.

När det gäller den inre tillsynen för de verksamheterna med tobakstillstånd, har 13 verksamheter fått den tillsynen under året. Denna typ av tillsyn har varit begränsad till och med 2023 då den finansierats med skattepengar. Det förändras 1 januari 2024 då de nya taxorna med efterdebitering börjar gälla. I den inre tillsynen tittar vi på så att bolag som fått försäljningstillstånd fortsatt lever upp till de krav som gäller för att få sälja tobak. Denna tillsyn är mycket viktig att upprätthålla och planera för då alla med tobakstillstånd ska konkurrera på lika villkor samt att lagstiftningen ser ut som den gör med att många parametrar ska vara uppfyllda för att få sälja tobak.

Under året har fyra nyhetsbrev skickats ut till verksamheterna via mail samt lagts ut på vår hemsida. Nyhetsbreven innehåller bra information om nyheter inom de olika områdena för åldersbegränsade varor, information om lagstiftning, taxor och länkar till myndigheternas hemsidor. Nyhetsbreven är en ren service till verksamheterna som de själva väljer att ta del av om de vill vara med i vad som händer och är på gång.

## 4.3 Rökfria miljöer

Vi bedriver tillsyn på rökfria miljöer i grupperna hälsoskydd, livsmedel och åldersbegränsade varor.
Inför 2023 planerades mycket tillsyn på rökfria miljöer. Då det skett olika saker inom miljöförbundet under året så har omprioriteringar fått göras och det som prioriteras bort först är den skattefinansierade tillsynen så som rökfria miljöer. Trots detta har vi utfört en hel del på området främst under våren och sommaren.

Hälsoskyddsgruppen har utfört totalt 39 inspektioner på skolgårdar i våra fyra kommuner. Det innebär att det är endast tio verksamheter som prioriterades ned. Som omnämndes i halvårsredovisningen såg vi goda och välarbetade rutiner för ett förebyggande arbete med rökfria miljöer ute på plats. Kontrollen är ett viktigt förebyggande arbete för att hålla skolorna och kommunerna uppdaterade med att arbeta med rökfria miljöer och kunna förebygga tobaksanvändning vid en tidig ålder.

Under sommaren utförde våra två kontrollköpare även tillsyn på rökfria miljöer på allmänna platser. 63 olika platser besöktes runt om i våra fyra kommuner. De platser som besöktes var lekplatser, torg, entréer till bibliotek, vårdcentraler och tandvård, samt kollektivtrafiken med busshållplatser och tågstationer. Tillsynen gick ut på att kontrollera och dokumentera om det fanns några skyltar i området som signalerade rökförbud, om det fanns fimpar på marken omkring området, om det fanns askkoppar i området samt antal människor som stod och rökte under tiden inspektion pågick. Resultatet var överlag ganska bra. Kollektivtrafiken hade bra skyltning, men på en del ställen fanns mycket fimpar samt att vi även hittade askkoppar där de inte skulle vara. Lekplatser var bra skyltade förutom i Svalövs kommun som helt saknade skyltar. En del entréer till vårdcentraler, bibliotek med flera saknade även skyltar. Resultatet av kontrollen skickades till alla kommuners tekniska kontor, gata och park eller liknande förvaltning. Kommunerna har svarat att hittade brister kommer åtgärdas.

Livsmedelsgruppen utförde 125 kontroller på rökfria miljöer under året. Det var cirka 55 kontroller färre än vad som planerats men jämfört med andra år så är det väldigt många kontroller då ambitionsnivån för 2023 var extremt hög. Verksamheterna fick vid kontrollen ett kontrolkvitto med sitt resultat direkt i handen för en mer effektiv tillsyn. Därefter är det verksamhetens ansvar att åtgärda eventuella brister. Främst har det varit brister i kontrollen med avsaknad av skylt om förbud mot rökning vid entré och uteservering.
Under året har det kommit in ett klagomål gällande rökning som hanterats och avslutats.

Lagstiftningen för rökfria miljöer är en skyddslagstiftning och värnar om människors hälsa och minskning av passiv rökning för icke rökare som får i sig rök oavsiktligt när de behöver passera eller vistas på platser med rökare. Miljöförbundet bidrar till att samhället och företagare samt skolor upprätthåller reglerna och gör det svårare för rökare.

## 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. Men det som ändå framkommit av vår tillsyn är att lantbrukarna har haft en god hantering av döda djur, både vad gäller förvaring och hämtning. Tillsynsfrekvensen har under året ökat jämfört med 2022.

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 pro-

ducerar animaliska biprodukter kontinuerligt. Under 2023 ligger inte animaliska biprodukter som en del av kontrollpunkterna för de två registrerade verksamheterna. I övrigt kontrolleras ABP då klagomål eller tillsynstips inkommer eller de gånger kylar eller frysar går sönder i verksamheter som då behöver slänga större mängd animaliska livsmedel. Under 2023 har inga kontroller gällande ABP skett på livsmedelsanläggningar.

## 4.5 Hälsoskydd

Hälsoskyddsgruppen har haft ett omvälvande år med flera omprioriteringar och ändringar i planeringen. Året har varit rörigt och första halvåret var skakigt för flera inspektörer då det fanns frågetecken om uppsägningar i och med Bjuvs utträde ur miljöförbundet. Efter sommaren minskade gruppen från tre till två inspektörer, samt att gruppen fick en ny avdelningschef, det har gjort att hösten har varit ansträngd med hög arbetsbelastning. Trots detta har gruppen under 2023 varit stark, kämpat på bra med sin tillsyn, inkomna ärenden och utmaningar som uppkommit under året.

Under våren utfördes den största delen av tillsynen på skolor och fritidshem. I halvårsredovisningen beskrev miljöförbundet att vi inte var helt nöjda med alla verksamheter och att vi krävde en del kompletteringar från verksamheterna så som mätresultat för radon och protokoll för ventilation, OVK. Det har varit trögt att få in dessa kompletteringar från verksamheterna då de många gånger behöver få in uppgifter från fastighetsägaren. Till nästa år kommer miljöförbundet ställa krav snabbare för att få in korrekt uppgifter. Totalt kontrollerades 31 grundskolor, 21 fritidshem och 11 gymnasium.

Under våren hade gruppen varit ute på 12 fastigheter i Örkelljunga i projektet Fastighetsägarens egenkontroll. Gruppen var egentligen klara men hade fått ytterligare uppgifter och indikationer på att flera fastigheter behövde besökas. Det gjorde att ytterligare två fastigheter kontrollerades under hösten. Denna egeninitierade tillsyn som bedrivs på våra fastighetsägare i kommunen är ett viktigt arbete för att alla invånare ska kunna bo och leva i bostäder utan hälso- och miljömässiga risker. Miljöförbundet tror mycket på denna tillsyn och att den har en enorm utvecklingspotential då endast en del fastigheter kontrolleras varje år.

Under året har gruppen även fått in åtta klagomål gällande inomhusklimat. Dessa klagomål har utretts och debiterats fastighetsägaren. Vi kan se både gällande klagomål och den egeninitierade tillsynen på fastighetsägare att det är en del som överklagar våra beslut om avgift. Fastighetsägaren vill inte gärna betala för vår tillsyn och utredning medan vi har rätten på vår sida. De bedömningar vi fått tillbaka från Länsstyrelsen som är nästa prövande myndighet anser att tiden som debiterats är skälig.

Då gruppen varit underbemannad under hösten har vissa branscher som planerats fått plockas bort från planen och flyttas till nästkommande år. En av de branscherna är skönhetsvård. En ny femårsplan har tagits fram för hälsoskyddstillsynen för att lättare kunna arbeta i projektform och bli mer effektiv.

Under hösten utförde hyresgästföreningen en stor utredning på en av de största fastighetsägare i Perstorps kommun. Detta blev väldigt medialt. Miljöförbundet var inte medvetna om problemen som fanns i fastigheterna, men blev snabbt engagerade och har nu pågående ärenden på flera fastigheter. Ärendena tar lång tid och fastighetsägaren är inte särskilt proaktiv, vilket gör att miljöförbundet troligtvis kommer behöva använda sanktioner för att få de handlingar och åtgärder som krävs.

Under sensommaren och hösten har tillsyn utförts på tillfälliga boenden. Tillfälliga boenden är till exempel camping och bed and breakfast. På dessa verksamheter användes tillsynskort som fylldes i på plats så att verksamheten fick omedelbar återkoppling i stället för en inspektionsrapport i efterhand. Detta gjorde så att hela tillsynen gick snabbare och det blev mindre efterarbete. Resultatet av tillsynen var att tio verksamheter besöktes, de flesta verksamheter behövde komplettera eller inkomma med uppgifter. Det var flera olika brister som noterades, bland annat dokumentation av miljöfarligt avfall, invallning av kemikalier, varmvattentemperaturer som var för låga och kemikalieförteckning som saknades.

Under hösten startade tillsynen av lokaler för vård och omsorg, sex vårdboende inom äldreomsorg och LSS besöktes i Klippans kommun. Tillsynen ska fortsätta under våren 2024. Vi kan se en trend gällande denna bransch att det byts ut chefer kontinuerligt och de nya cheferna har en kunskapsbrist om att de är ytterst ansvariga för att säkerställa så att rutiner för kontroll och underhåll av lokalerna följs. Där behöver enhetscheferna ha ett samarbete med fastighetsägaren som ska ha kontroll på lokalerna. De avvikelser som vi kan se återkommer är rutin för långvariga driftstörningar, rutin för städning av lägenheter/rum, tvätt av textilier samt tvättstuga. Flera verksamheter saknar kemikalieförteckning över deras egna kemikalier, kemikalier står inte invallade, kunskap saknas för legionella och varmvattentemperaturer samt så känner verksamheterna inte till och följer inte anteckning- och rapporteringsskyldigheten till Naturvårdsverket.

Under året har hälsoskydd fått in totalt 53 klagomål och tillsynstips. Under hösten fick miljöförbundet ett besked av Länsstyrelsen som meddelade att de tar på sig alla klagomål om djur, exempelvis skällande hundar. Detta gör att miljöförbundet direkt kan hänvisa till Länsstyrelsen och att det inte ska inkomma lika många klagomål. Dock har vi fortfarande klagomål på fjäderfä och skadedjur. Under hösten har även en servicetelefon för industri och hälsoskydd startats. Handläggarna bevakar servicetelefonen en vecka var och ansvaret ligger på ett rullande schema för de som arbetar med industritillsyn och hälsoskydd. Detta är för att avlasta för handläggarna så att de har längre perioder då de kan arbeta mer ostört samt för att bygga upp samarbete mellan grupper och att man ska kunna svara på enklare frågor från allmänheten och verksamheter.

## 4.6 Miljöskydd

Personalsituationen inom området varit problematisk med en handläggare som tidigt på året gick på föräldraledighet utan att ersättas med vikarie och tre handläggare som valde att lämna miljöförbundet under hösten. I samma veva valde avdelningschefen för avdelning miljö och hälsa att också lämna miljöförbundet.

Fokus för tillsynen har mot bakgrund av dessa förutsättningar legat på verksamheter som betalar årsavgift i förskott, dels vad gäller faktiskt tillsyn, dels vad gäller miljörapporterna. Trots de utmaningar som organisationen haft har även viss tillsyn på verksamheter som debiteras timavgift kunnat utföras.

På grund av de utmaningar som organisationen haft under 2023 har vi inte kunnat följa den ursprungliga planen fullt ut utan tillsynen har till del blivit eftersatt. Risken med den minskade tillsynen såklart att vi missar saker som borde åtgärdas för att minska riskerna för människors hälsa och miljön.

För tillsynen har vi under året, utöver de områden som vanligtvis granskas, lagt fokus på verksamheternas grundläggande kunskap om dagvattenhantering, dagvattennätet inom deras verksamhetsområde (fastighet) och vilka rutiner man har för skötsel och riskbedömning. Utsläpp via dagvatten kan vara en påtaglig källa för föroreningar i ytvatten och genom att lyfta frågan vid tillsynsbesök så ökar eller säkerställer vi kunskapen hos verksamhetsutövarna så att de kan vidta ändamålsenliga åtgärder för att minimera denna belastning på recipienterna.

Generellt sett har årets tillsyn visat att de flesta verksamheter har en god ordning, god kännedom om sin verksamhet och överlag kännedom om de risker för omgivningspåverkan denna innebär.

Vad gäller nyregistrerade ärenden 2023 utöver den planerade tillsynen så var det en ökning från 2022 till 2023, och antalet ligger på samma nivå som 2021. Bland annat var antalet ärenden om anmälan av miljöfarlig verksamhet och anmälan om ändring av miljöfarlig verksamhet betydligt fler än 2021 och 2022. Då inkommande ärenden fördelades på färre personer än tidigare så innebar det en ökad arbetsbelastning för dessa och också att tid måste tas från planerad tillsyn.

## 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 växtnäringsämnen till yt- och grundvatten och att minska riskerna vid spridning och övrig hantering av kemiska bekämpningsmedel.

Förutom sedvanlig tillsyn på våra lantbruksföretag har gruppen under året haft tillsynsfocus på växthusföretag. Tillsynen har i vissa fall lett till föreläggande. Vanliga brister har varit förvaring av kemikalier, avfallshantering samt ej kontrollerade cisterner. Även avsaknad av dokumentation är en återkommande brist hos den här typen av företag. Kommunikationen med verksamheterna har överlag varit bra, trots att förmågan att genomföra förbättrande åtgärder har varit varierande. Branschen har inte tidigare varit prioriterad när det gäller tillsyn.

Våra hästhållande verksamheter har vid vår tillsyn haft god insyn om vilka lagar och regler som gäller för dem. I princip har inga brister upptäckts.

Gruppen har hunnit med alla årets planerade tillsynsbesök på lantbruk, både stora och mindre verksamheter har fått sina besök detta trots att en medarbetare valde att sluta hos oss efter första halvårsskiftet.

Inkommande ärenden och tillsyn på tillstånds- eller anmälningspliktiga verksamheter har prioriterats.

Vi har haft en betydligt mindre andel inkommande handläggningsärenden. Vad detta beror på vet vi inte, men är det till följd av det förändrade omvärldsläget med kraftigt förhöjda priser på gödning, diesel, el, oro och inte minst minskad vilja att investera.

Verksamheterna som har besökts under året har i huvudsak skött sig bra, det som sticker ut är bristande kvalitet på dokumentation. En annan återkommande brist är avfallsrapporteringen till Naturvårdsverket där ett förvånat stort antal lantbrukare har dålig kännedom om gällande regelverk. Här har vi en insats att göra. Antalet klagomål legat på en fortsatt låg nivå. Vi ser dock att lantbrukarna blivit mycket bättre på att fylla i sprutjournalen vilket varit en brist tidigare.

Även under 2023 har vi skickat kortfattad information till våra lantbrukare som vi kallar ”Miljöbladet”. Under 2023 skickade vi ut miljöbladet två ggr men målsättningen är att utöka antalet utskick framledes.

Lantbruksgruppen har även tillsyn över täkterna i våra medlemskommuner. När det blev känt för allmänheten att två företag ville starta upp nya täktverksamheter i närheten av en redan befintlig täkt, vände sig många sig förbundet med frågor och även för utryckta sin oro vad detta skulle innebära för den enskilde. Arbetsbördan ökade markant för berörda medarbetare, då man även begärde ut handlingar. Förbundet lade tidigt ut information på vår hemsida och informerade kundtjänst så att informationen skulle vara mer lättillgänglig för allmänheten.

## 4.8 Små avlopp – Avloppsreningsverk

**Små avlopp**
Arbetet med avloppsansökningar har fortgått kontinuerligt och tagit i anspråk en stor del av personalresurserna inom avloppsgruppen. För år 2023 beräknade vi att miljöförbundet skulle få in 90 avloppsansökningar samt anmälningar och totalt inkom 115 stycken. Eftersom dessa ärenden har hög prioritet har vi valt att

lägga största delen av gruppens personalresurser på handläggning av dessa även om personalresurserna har minskat sedan årets start.

Tillsyn på små avlopp under 2023 påbörjades enligt planeringen under våren. Målet för 2023 var att utföra tillsyn på totalt 200 små avlopp. Under året startades totalt 215 stycken tillsynsärenden. Vi har då inte uppnått målet enligt verksamhetsplaneringen. Anledning till detta är att personal slutade i början av 2023 och planen inte kunde följas.

Vi ser 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. Eftersom vi hade tillsyn i en kommun där vi inte haft mycket tillsyn i tidigare under 2023 fick vi även prioritera mycket tid till rådgivning. En annan trend som vi fortsatt ser i vår tillsyn är att många av de små avlopp som vi inventerar är så pass undermåliga att ett förbud är motiverat.

Arbetet med uppföljning av förbud på små avloppsanläggningar har skett fortlöpande under året och totalt har vi följt upp 20 förbud under början av 2023. På grund av de bristande personalresurserna blev detta arbete inte prioriterat under resten av året och inga fler förbud följdes upp. Målet under 2023 var att följa upp 30 förbud.

Under 2023 har gruppen även fokuserat en del på att effektivisera arbetet. Mallar för skrivelser i tillsynsärenden har gjorts om för att göra innebörden tydligare för verksamhetsutövarna. Samt har även motiveringen till besluten gjorts mer tydliga för att vara mer rättssäkra. Även vissa tillståndsmallar har gjorts om för att vara mer enhetliga med övriga. Gruppens handläggningsrutiner har även reviderats för att göra gruppens arbete mer enhetligt.

**Avloppsreningsverk**
Tillsyn på avloppsreningsverken har under 2023 skett fortlöpande under året. Målet för 2023 var att 19 av-loppsreningsverk ska få ett tillsynsbesök under 2023. Endast 2 av de avloppsreningsverk som planerades få ett besök under 2023 har inte fått ett besök. Detta med anledning till att de 2 reningsverken ligger i Bjuvs kommun och det missades att ta bort dessa i den reviderade verksamhetsplanen för 2023. Därmed har vi på pappret inte uppnått målet enligt verksamhetsplanen men i praktiken har målet uppnåtts då alla avloppsreningsverk vi har kunnat göra ett tillsynsbesök på har fått ett besök under 2023.

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 en ovanligt stor mängd näringsämnen till verken. Främst diskuteras verksamheternas arbete kring att motverka dessa problem under det årliga tillsynsbesöket eller i samband med att en driftstörning inkommer. Ingen särskild riktad tillsyn för detta har skett under 2023.

## 4.9 Förorenade områden

Under det första halvåret prioriterades den egeninitierade tillsynen bort till följd av omfördelning av arbetsuppgifter. Under andra halvåret var situationen densamma och 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 2023 så har vi inte hunnit följa upp de ärenden som vi initierat, så bra som vi bedömt nödvändigt, vilket riskerar att på sikt skada vår trovärdighet. De verksamhetsutövare som genomfört de undersökningar vi krävt, får ibland vänta allt för länge på vår bedömning.

## 4.10 Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm

**Bakgrundsstrålning**
Miljöförbundet utför mätning av bakgrundsstrålning i samtliga fyra medlemskommuner enligt Strålsäkerhetsmyndighetens anvisningar. Mätning sker sedan i höstas var tredje månad istället för var sjunde månad som det var tidigare. Detta är med anledning av kriget i Ukraina och det förhöjda säkerhetsläget som vi har i Sverige. Under hösten erhölls ett nytt mätinstrument från Länsstyrelsen. Miljöförbundet har startat ett nytt samarbete med Räddningstjänsten i Klippan om kalibrering och förvaring av mätutrustningen. Årets mätningar utfördes i januari och oktober. Vid mätning uppmättes normala värden på samtliga 7 mätpunkter. Nästa mätning kommer att ske i februari år 2024.

**Strandskydd**
Miljöförbundet har ansvaret för tillsyn av efterlevnaden av strandskyddsbestämmelserna inom Perstorp och Örkelljunga kommun. Dessutom är detta en del i vår ordinarie tillsyn att ta hänsyn till strandskyddsbestämmelserna.

Under 2023 har den aktiva tillsynen inom strandskyddsområdena haft en mycket låg prioritet dels mot bakgrund

av de begränsade resurserna dels då något område med större problem inte identifierats.

I verksamhetsplanen fanns ett begränsat antal timmar avsatta för egeninitierad tillsyn men på grund av situationen i stort har faktiska förutsättningar för sådan i stor utsträckning saknats.

Strandskyddsbestämmelserna bevakas löpande vid handläggning av prövningsärende och yttrande över bygglov och förslag till detaljplaner. 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. Under 2023 har miljöförbundet handlagt en remiss om dispens från länsstyrelsen i samband med vattenverksamhet samt ett ärenden rörande åtgärder inom strandskyddsområde utan att ha sökt dispens.

**Tillsyn över vattenskyddsområden**
Under första delen av 2023 har vi fortsatt medverkat i kommunernas arbete med att revidera olika vattenskyddsområden. Arbetet med revidering av skyddsområden fortgår i Klippan (Östra Ljungby), Perstorp (Toarp), Svalöv (Röstånga och Stenestad) och Örkelljunga (Örkelljunga samhälle). Vår medverkan upphörde dock efter maj med anledning av direktionens beslut att markant reducera tiden för skattefinansierad myndighetstillsyn, service, samverkan med andra organisationer och myndigheter. Miljöförbundet har därför bland annat avstått från att medverka vid ett samrådsmöte inför revidering av Östra Ljungbys vattenskyddsområde.

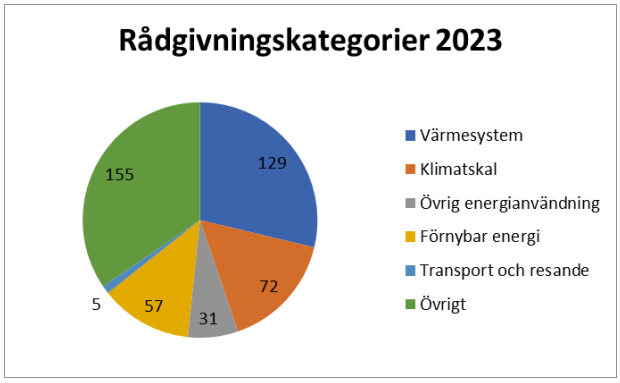
Under 2022 upptäcktes spår av bekämpningsmedel i dricksvattentäkterna i Stenestad och Perstorp samt i råvattenbrunnar för Örkelljungas vattenverk. Föroreningen bedöms enligt Livsmedelsverket inte utgöra någon hälsorisk, men då ämnet enligt gällande regelverk inte alls bör finnas i ett livsmedel krävs ändå åtgärder. Uppföljning av detta prioriteras i tillsynen och i dialogen kring hur dricksvattenbehovet i kommunerna ska kunna lösas långsiktigt.

**Sprängämnesprekursorer**
Målet med tillsynen är att minska möjligheterna för terrorister och andra med ont uppsåt att kunna tillverka sprängämnen. Tillsynen på lantbruk och växthusföretag integreras i lantbrukstillsynen. Tillsynen i övrigt utförs i huvudsak i projektform. Inget projekt var planerat för 2023.

## 4.11 Energi- och klimatrådgivning

Energi- och klimatrådgivningen (EKR) har som uppdrag att rådge privatpersoner, organisationer och små och medelstora företag i energi- och klimatfrågor. Medel för rådgivningen söks via Energimyndigheten och det stöd som kommunerna är berättigade till beror på invånarantalet i kommunerna. Under perioden 2021 – 2023 har det inte gjorts någon uppräkning av bidragsnivåerna och under 2023 var det ekonomiska stödet för Söderåsens miljöförbund inklusive Bjuvs kommun 625 000 kr. Bjuvs kommun har haft kvar energi- och klimatrådgivningen på Söderåsens miljöförbund även under 2023. Från och med 2024 kommer rådgivarna i Helsingborgs stad att ta över ansvaret för energi- och klimatrådgivningen i Bjuvs kommun.

Inkommande rådgivning har minskat jämfört med rekordåret 2022, men ligger på högre nivå än under 2021. Avmattningen märktes fräst under sommarmånaderna och i början av hösten.




Solceller och värmepumpar är fortfarande de största frågorna. Intresset för batterilager samt att gå igenom och sammanställa solcellsofferter har ökat.

I samband med projektansökan 2021 sattes 10 mål för EKR-verksamheten på Söderåsens miljöförbund. Två av målen har inte nåtts under perioden. Mål om att informera BRF och fastighetsföretag om stöd för energieffektivisering har inte nåtts då stödet på grund av budgetändring försvann efter några månader. Mål att fortsätta samarbete med SFI-utbildningar har inte nåtts. I början på grund av pandemin och senare på grund av den stora ökningen av inkommande samtal 2022 - 2023. Övriga mål har uppnåtts, däribland arbetet med Energimyndighetens båda insatsprojekt, Hela Sverige laddar och Resurseffektiva byggnader som avslutades den 31 oktober 2023. Utvärderingar och intervjuer som Energimyndigheten genomfört har visat att rådsökande anser att de fått bra hjälp av rådgivningen och att vårt arbete bidrar till att minska energianvändning och klimatpåverkan främst när det gäller privatpersoner.

Utlysning av ny projektperiod kommer att göras i januari 2024. I projektet kommer de två nationella fokusområdena Företagsrådgivning och Energiberedskap

att ingå. Bidraget för 2024 kommer att ligga på samma nivå som 2023. På grund av att bidraget inte höjs, samt att Bjuv lämnat samarbetet uppskattas tiden för EKR på Söderåsens miljöförbund att minska från nuvarande 80 % tjänst till 55 % tjänst under 2024.

## 4.12 Renhållning

Gruppen har ingen planerad tillsyn utan handlägger endast 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.

Under 2023 har det inkommit totalt 94 ansökningar av olika slag vilket är två tredje delar av det planerade 140 ansökningarna. Anledningen till minskningen är dels beroende på Bjuvs kommuns utträde ur förbundet, dels på grund av att kommunerna har ändrat sina renhållningsordningar så att vissa dispenser har fått en längre löptid. Vanligaste typen av ansökan är om uppehåll i hämtning tätt följt av ansökan om hemkompostering och länge slamtömningsintervall.

Miljöförbundet har fått in 15 tillsynstips under året. De flesta av dessa har skickats vidare till respektive kommun för vidare handläggning. Miljöförbundet har handlagt 4 av tillsynstipsens. Gruppen har under året fortsatt handläggning av tidigare års eftersläpande tillsynsärende då dessa kan vara väldigt svårarbetade och tar lång tid att avsluta. Ofta utgörs den långa handläggningstiden av att verksamhetsutövaren som i dessa fall är privatpersoner inte låter sig med delges.

Gruppen har också en del rådgivning till allmänheten under 2023 registrerades 35 timmar för rådgivning. Detta motsvarar cirka 10% av gruppens registrerade tid.

## 4.13 Administration och internt stöd

Ett gediget arbete gällande tidpostregistrering har skett. Arbetet är en förberedelse inför övergång till efterdebitering gällande miljötillsyn 2024. Tanken är att fakturaunderlag skall skapas från inlagda tidposter.

Förbundet har fått en ny hemsida, bland annat möjlighet för politikerna på ett säkert sätt att hämta sina handlingar inför möten. Sedan lanseringen 1 mars så har hemsidan besökts drygt 12 800 gånger.

Ett verktyg för digital justering av protokoll har införskaffats.

Arbetet med framtagande av e-tjänster fortgår.

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.

# 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 verksamheter som betalar en årlig livsmedels- och/eller miljötillsynsavgift, mängden tillsynsobjekt i övrigt 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 beslutar årligen om verksamhetsplanen och budgeten för kommande år. Verksamhetsplanen beskriver den verksamhet som är planerad för året, och budgeten det ekonomiska utfallet av den planerade verksamheten. Verksamhetsplaneringen och budgetarbetet sker parallellt och samordnat.

Direktionen antog budget för år 2023 vid sitt sammanträde den 13 december 2022 § 71. Samtidigt lämnade Bjuvs kommun miljöförbundet vid årsskiftet 2022/2023 och en tilläggsbudget fastställdes vid Direktionens sammanträde den 21 mars 2023 § 19.

Tilläggsbudgeten inkluderar intäkter för personalomställningskostnader på 3,44 mkr, genom avsättning i årsredovisning och bokslut för år 2022 som Direktionen antog vid sitt sammanträde 21 mars 2023 § 18.

Efter påpekande om risk för kritik från revisionen avseende att avsättning på 3,44 mkr inte kunde genomföras, tog Direktionen på sitt sammanträde den 12 april 2023 § 29 ett förnyat beslut om årsredovisningen 2022 och någon avsättning på 3,44 mkr genomfördes inte.

Förvaltningen har vidtagit åtgärder för att kompensera för intäktsbortfallet på 3,44 mkr men det inte har varit möjligt att hantera i sin helhet.

Direktionen har under våren 2023 tagit beslut om handlingsplan för att få en ekonomi i balans. Detta som åtgärd för att hantera de verksamhetsmässiga och ekonomiska konsekvenser som Bjuvs utträde ur förbundet gav upphov till.

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 2023 fastställdes vid direktionens sammanträde den 8 november 2022.

Under året har Miljöförbundet genomfört kontroll enligt beslutat internkontrollprogram. Resultat från kontrollen visar på mindre avvikelser inom tre av åtta 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 skapande av debitering samt vid avslutande av ärende kontrollerar expeditionen alltid antalet debiterade timmar kontra inlagd tid på ärendet. Under 2023 har några avvikelser noterats vid kontrollen.

*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 5 ärenden av 42 ärenden har tagit längre tid.

*Brist på personalresurser, räcker inte till för att handlägga och avsluta ärenden*
Ärenden med tidsgränser följs upp. Resultatet visar att det stora flertalet av alla ärenden hanteras inom de tidsgränser som är målen. Dock finns det inom något arbetsområde förbättringspotential.

**Länsstyrelsens uppföljning och utvärdering**
Länsstyrelsen granskar regelbundet miljöförbundets verksamhet.

Under våren 2023 utförde Länsstyrelsen en revision av lagen om tobak och liknande produkter samt alkohollagen. Under sommaren fick miljöförbundet deras slutgiltiga resultat av revisionen. I det stora hela var Länsstyrelsen mycket nöjda hur miljöförbundet bedrev sin tillsyn och sina ärenden. Miljöförbundet hade sedan förra revisionen förbättrat diarieföringen med aktskommentarer och sammanfattningar. Det var mycket lätt att följa ett ärende gällande tobaksansökan. Därtill utfördes eller planerades tillsynen att utföras i tillräcklig omfattning. De brister som fanns var att en anteckning i ett ärende saknades, en tillsynsplan för folköl inte var inskickad till Länsstyrelsen, det saknades uppgifter i det mottagningsbevis som verksamhetsutövaren får som ansöker om tobakstillstånd. Därutöver fick miljöförbundet även kritik för att det inte fanns antagna riktlinjer för folköl. Det miljöförbundet har gjort efter Länsstyrelsens beslut är att mottagningsbeviset är ändrat, riktlinjer för folköl har upprättats och antagits i direktionen och tillsynsplan för folköl kommer att skickas in för 2024 vid årsskiftet. Miljöförbundet är stolta för de fina orden som Länsstyrelsen gav vid revisionen, ärendet är avslutat.

# 6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

| RESULTATRÄKNING | Budget 2023 | Utfall 2023 | Utfall 2022 |
|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 24 213 000 | 19 483 099 | 21 718 045 |
| Verksamhetens kostnader | -23 599 000 | -20 901 369 | -19 892 379 |
| Avskrivningar | -13 000 | -11 226 | -11 226 |
| **VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER** | **601 000** | **-1 429 496** | **1 814 440** |
| **VERKSAMHETENS RESULTAT** | **601 000** | **-1 429 496** | **1 814 440** |
| Finansiella intäkter | 0 | 145 516 | 56 030 |
| Finansiella kostnader | -28 000 | -7 298 | -8 114 |
| **RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER** | **573 000** | **-1 291 278** | **1 862 356** |
| **ÅRETS RESULTAT** | **573 000** | **-1 291 278** | **1 862 356** |

2023 års resultat visar på ett negativt resultat på 1 291 tkr, vilket är en negativ budgetavvikelse med 1 864 tkr från budgetmålet på +573 tkr.

**Intäkterna är 4 730 tkr lägre jämfört med budget**

- Intäkt på 3 444 tkr finns budgeterad för avvecklings kostnader. Denna baseras på avsättning i bokslutet 2022 med anledning av Bjuvs utträde ur förbundet. Någon avsättning kunde dock inte genomföras och intäkten uteblev. Detta är den största orsaken till att resultatet är negativt.
- Intäkter för årsavgifter för miljö- och hälsoskydd uppgår till 3 439 tkr vilket är 174 tkr lägre än budgeterat. En del verksamheter har avslutats under året vilket medfört lägre intäkter än planerat.
- Intäkter för efterdebitering av livsmedel uppgår till 2 923 tkr vilket är en positiv avvikelse på 505 tkr. beroende på mer kontroll.
- Livsmedelskontrollens tillsyn uppgår till 275 tkr och uppvisar ett negativt resultat på 431 tkr. Den negativa intäktsavvikelsen beror på felbudgetering då Bjuv ej blev exkluderad samt personalresursbrist som inte gjort det möjligt att göra alla planerade besök ute bland verksamheterna.
- Intäkter för miljö- och hälsoskyddstillsyn som timdebiteras uppgår till 2 212 tkr och uppvisar lägre intäkter med 766 tkr än budgeterat. Framförallt personalavgång inom avlopp har minskat möjligheten att göra tillsyn som ger intäkter.
- Ansökningarna inom miljö- och hälsoskydd uppgår till 1 244 tkr och uppvisar 428 tkr lägre intäkter mot

budgeterat. Detta beroende på att färre ansökningar än förväntat har kommit in.
- Tillsynen inom åldersbegränsade varor följer budgeten.

**Kostnaderna är ca 2 866 tkr lägre jämfört med budget**
- Personalkostnaderna uppgår 17 348 tkr vilket är 1 978 tkr lägre än budgeterat. Miljöförbundet har haft hög personalomsättning till följd av uppsägning på egen begäran.
- Köp av verksamhet – stödtjänster uppgår till 308 tkr lägre än budgeterat.
- Kostnader som exempelvis licenser, program, konsulter och hälsovård, avgift till branschorganisationer är 238 tkr lägre än budgeterat.
- Revisionskostnaderna uppvisar totalt en positiv budgetavvikelse på 28 tkr.
- Direktionskostnaderna uppvisar totalt en negativ budgetavvikelse på 51 tkr beroende på främst högre kostnad för utbildning.

**God ekonomisk hushållning**

Miljöförbundet har under året bedrivit en effektiv och rättssäker myndighetsutövning och de övergripande målen samt de övergripande målen för personalen bedöms uppfyllda.

Det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen, har inte uppnåtts. Resultatet hamnar på ett underskott på 1 291 tkr. Inte heller har målet om full kostnadstäckning avgifter uppnåtts.

En samlad bedömning är att miljöförbundet är en väl fungerade organisation med god förmåga till planering, genomförande och uppföljning. Samtidigt har miljöförbundet varit starkt utmanad av det korta varslet varmed övriga medlemskommuner kom överens med Bjuv att Bjuv skulle lämna förbundet inför årsskiftet 2023/2023. Någon ekonomisk uppgörelse med Bjuv har inte blivit klar under året och förbundet lever fortsatt med osäkerheten kring detta. Därtill har förändringen inneburit en stor volymmässig förändring av redan planerad och resurssatt verksamhet. Denna obalans tillsammans med underfinansierad taxa samt brist på resurser för skattepliktig verksamhet ger effekt på det resultatet såväl det verksamhetsmässiga som ekonomiska.

Sammanfattningsvis bedöms förbundet endast delvis uppnår målen för god ekonomisk hushållning.

# 7. Balanskravsresultat

| | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Enligt resultaträkning (tkr) | -1 291 | +1 862 | -278 |
| Avgår reavinst | 0 | 0 | 0 |
| Tillkommer reaförlust | 0 | 0 | 0 |
| Justerat resultat | -1 291 | +1 862 | -278 |

Balanskravet för 2023 har inte uppnåtts med anledning av negativt årsresultat på -1 291 tkr.

**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 ett knappt ett 30-tal anställda.

I och med att Bjuv lämnat samarbetet inom förbundet har det funnits en förväntan från kvarvarande medlemskommunerna om att miljöförbundet anpassade verksamheten och reducerade personalstyrkan. Under våren 2023 har därför skett en utredning om det framtida behovet av personalresurser. Så följer därav att Miljöförbundet redan tills sommaren har sammanlagt haft fem personer med fasta anställningar som på egen begäran valt att sluta. Organisationen bedömdes därefter i stort vara i balans avseende behovet av personalresurser.

Tyvärr har ytterligare två personer valt att säga upp sig under hösten och miljöförbundet har förlorat totalt sju medarbetare.

Antalet heltidstjänster (årsarbetskrafter) har totalt under året uppgått till 26,3 heltidstjänster.

Personalomsättningen har varit 23 % vilket är långt över förbundets normala målsättning på 10 %.

Sjukfrånvaron har varit 2,59 % och av detta är 2,04 % långtidssjukfrånvaro (dvs totalt långtid 0,05 %).

# 9. Sammanfattning och förväntad utveckling

## *9.1 Sammanfattning*

Söderåsens miljöförbund har under året varit kraftigt påverkat av att Bjuvs kommun lämnat samarbetet och att det funnits stora förväntningar på att anpassningar och effektiviseringar av verksamheten genomförs. De snabba förändringarna som krävs i och med att Bjuv med kort varsel lämnat förbundet gör dock att förbundet inte har varit i ekonomisk balans. Samtidigt som dessa anpassningar skett har det funnit särskilt fokus på verksamhetsutveckling som både efterfrågas av kommunerna och är lagstyrd såsom övergång till efterdebitering.
- Det finansiella målet, att förbundet ska ha ett överskott på 1,5 % av omsättningen, har inte

uppnåtts. Resultatet hamnar på ett underskott på 1 291 tkr.

- Livsmedelsverkets nya omklassningsmodell har administrerats under 2023. Totalt 450 verksamheter. Så sent som i december blev de sista omklassningarna klara. Att vi blir klara i tid med omklassningarna betyder att vi kan se hela vår plan för 2024 med rätt antal kontroller per år och vilket år kontrollerna ska ligga vilket gör att vi kan lägga vårt fokus på tillsyn och inte eftersläpande administration.
- Vid våra dricksvattenkontroller ser vi att det finns stora utmaningar i flera av våra kommuner där det finns kvalitetsbrister i råvattnet eller brister med själva vattenverken. Det har framkommit att rester av bekämpningsmedel har hittats i flertalet råvattentäkter och provresultaten visar halter över gällande gränsvärdet för N,N-Dimethylsulfamide. Detta har medfört att miljöförbundet har ställt krav på verksamhetsutövaren att utfärda åtgärder. NSVA arbetar att få fram nya brunnar med rent råvatten. Miljöförbundet följer upp NSVAs arbete fortlöpande för att säkerställa att verksamheten följer de beslut som tagits av miljöförbundet
- Under 2023 har vi hanterat tio RASFF (livsmedelslarm). De flesta larm har handlat om återkallelse av livsmedel i butiker.
- Under sommaren har vi gjort kontrollköp av åldersbegränsade varor. 39 verksamheter fick ett kontrollköp. Resultatet visade att 22 butiker eller kiosker som sålde åldersbegränsade varor utan att kontrollera legitimation. Detta resultat var mycket dåligt.
- Under 2023 har gruppen fått in 14 klagomål på åldersbegränsade varor. Klagomålen handlar främst om försäljning av produkter till minderåriga. Flest klagomål har inkommit på tillsynsområdet e-cigaretter. Miljöförbundet behöver få in dessa klagomål för att kunna se ett mönster i vilka verksamheter som antas inte sköter sig och kunna rikta mer tillsyn på dessa verksamheter. Trots det är klagomålen väldigt svåra för miljöförbundet att bevisa då endast polisen får utföra legitimationskontroll.
- Miljöförbundet har under 2023 samarbetet med brottsförebyggande rådet i Örkelljunga och tagit fram informationsblad om åldersbegränsade varor som skickat ut till alla vårdnadshavare. Utskicket har genomförts i alla medlemskommuner.
- Under året har fyra nyhetsbrev skickats ut till verksamheterna via mail samt lagts ut på vår hemsida. Nyhetsbreven innehåller bra information om nyheter inom de olika områdena för åldersbegränsade varor, information om lagstiftning, taxor och länkar till myndigheternas hemsidor. Nyhetsbreven är en ren service till verksamheterna som de själva väljer att ta del av om de vill vara med i vad som händer och är på gång.
- Inom tillsynsområdet rökfria miljöer har vi utfört totalt 39 inspektioner på skolgårdar, tillsyn på 63 allmänna platser och 125 kontroller på rökfria miljöer.
- Inom hälsoskyddstillsynen har vi kontrollerat 31 grundskolor, 21 fritidshem och 11 gymnasium. Vi inte var helt nöjda med alla verksamheter och att vi krävde en del kompletteringar från verksamheterna så som mätresultat för radon och protokoll för ventilation, OVK. Det har varit trögt att få in dessa kompletteringar.
- Under hösten 2023 utförde hyresgästföreningen en stor utredning på en av de största fastighetsägare i Perstorps kommun. Detta blev väldigt medialt. Miljöförbundet har nu pågående ärenden på flera fastigheter. Ärendena tar lång tid och fastighetsägaren är inte särskilt proaktiv, vilket gör att miljöförbundet troligtvis kommer behöva använda sanktioner för att få de handlingar och åtgärder som krävs.
- Under 2023 har vi gjort tillsyn utförts på tillfälliga boenden. Tio verksamheter besöktes, de flesta verksamheter behövde komplettera eller inkomma med uppgifter. Det var flera olika brister som noterades, bland annat dokumentation av miljöfarligt avfall, invallning av kemikalier, varmvattentemperaturer som var för låga och kemikalieförteckning som saknades.
- Under hösten startade tillsynen av lokaler för vård och omsorg, sex vårdboende inom äldreomsorg och LSS besöktes i Klippans kommun. Tillsynen ska fortsätta under våren 2024. Vi kan se en trend gällande denna bransch att det byts ut chefer kontinuerligt och de nya cheferna har en kunskapsbrist om att de är ytterst ansvariga för att säkerställa så att rutiner för kontroll och underhåll av lokalerna följs.
- Inom miljö har lagts fokus på verksamheternas grundläggande kunskap om dagvattenhantering, dagvattennätet inom deras verksamhetsområde (fastighet) och vilka rutiner man har för skötsel och riskbedömning. Utsläpp via dagvatten kan vara en påtaglig källa för föroreningar i ytvatten och genom att lyfta frågan vid tillsynsbesök så ökar eller säkerställer vi kunskapen hos verksamhetsutövarna så att de kan vidta ändamålsenliga åtgärder för att minimera denna belastning på recipienterna.
- Förutom sedvanlig tillsyn på våra lantbruksföretag har gruppen under året haft tillsynsfocus på växthusföretag. Tillsynen har i vissa fall lett till föreläggande. Vanliga brister har varit förvaring av kemikalier, avfallshantering samt ej kontrollerade cisterner. Även avsaknad av dokumentation är en återkommande brist hos den här typen av företag.
- Arbetet med avloppsansökningar har fortgått kontinuerligt och tagit i anspråk en stor del av personalresurserna inom avloppsgruppen. För år 2023 beräknade vi att miljöförbundet skulle få in 90 avloppsansökningar samt anmälningar och totalt inkom 115 stycken. Vi ser dessa ärenden som prioriterade.
- Miljöförbundet utför mätning av bakgrundsstrålning i samtliga fyra medlemskommuner enligt Strålsäkerhetsmyndighetens anvisningar. Mätning sker sedan i

höstas var tredje månad istället för var sjunde månad som det var tidigare. Detta är med anledning av kriget i Ukraina och det förhöjda säkerhetsläget som vi har i Sverige.
- Energi- och klimatrådgivningen (EKR) har som uppdrag att rådge privatpersoner, organisationer och små och medelstora företag i energi- och klimatfrågor. Inkommande rådgivning har minskat jämfört med rekordåret 2022, men ligger på högre nivå än under 2021. Avmattningen märktes fräst under sommarmånaderna och i början av hösten. Solceller och värmepumpar är fortfarande de största frågorna. Intresset för batterilager samt att gå igenom och sammanställa solcellsofferter har ökat.
- Förbundet har fått en ny hemsida, bland annat möjlighet för politikerna på ett säkert sätt att hämta sina handlingar inför möten. Sedan lanseringen 1 mars så har hemsidan besökts drygt 12 800 gånger.
- Ett verktyg för digital justering av protokoll har införskaffats.
- Arbetet med framtagande av e-tjänster fortgår men är utmanande.

Sammanfattningsvis har miljöförbundet varit starkt utmanad av det korta varslet varmed övriga medlemskommuner kom överens med Bjuv att Bjuv skulle lämna förbundet inför årsskiftet 2022/2023. Någon ekonomisk uppgörelse med Bjuv har inte blivit klar under året och förbundet lever fortsatt med osäkerheten kring detta. Därtill har förändringen inneburit en stor volymmässig förändring av redan planerad och resurssatt verksamhet. Denna obalans tillsammans med underfinansierad taxa samt brist på resurser för skattepliktig verksamhet ger effekt på det resultatet såväl det verksamhetsmässiga som ekonomiska.

Planerad tillsyn har påverkats, jämfört med ett normalår. Detta innebär bland annat att remisser till kommunerna har inte besvarats. Även möjligheten att samverka med andra myndigheter t.ex. polis, tull och skatteverk reduceras.

Genom minskad tillsyn förlorade också myndigheten möjlighet att få kunskap om missförhållanden och möjlighet att ställa krav på åtgärder. Detta har ökat risken för människors hälsa eller att de blivit lurade, att gifter nått miljön och att förbjuden försäljning genomförts.

## 9.2 Förväntad utveckling

**Medlemskommuns utträde ur förbundet ger fortsatta utmaningar**

Den 5 december 2022 fick miljöförbundet besked att övriga medlemskommuner var överens med Bjuv om att Bjuv lämnar miljöförbundet vid årsskiftet 2022/2023.

Under 2023 har en dialog mellan Bjuv och kvarvarande medlemskommuner skett om en ekonomisk uppgörelse. Någon överenskommelse är ännu inte klar och dialogen kommer att fortsätta under 2024. Kvarvarande medlemskommuner har krävt 3 562 tkr av Bjuv medan Bjuv å sin sida har ställt motkrav på 570 tkr. Först efter avslutad förhandling vet miljöförbundet fullt ut vilka nya ekonomiska förutsättningar som råder för förbundet i denna del.

Därtill har förändringen inneburit en stor volymmässig förändring av redan planerad och resurssatt verksamhet. Denna obalans tillsammans med underfinansierad taxa samt brist på resurser för skattepliktig verksamhet ger effekt på det resultatet såväl det verksamhetsmässiga som ekonomiska.

Därtill innebär förändringen att underlaget för en fjärdedel av förbundets uppdrag och omsättning försvann och OH-kostnader ska fördelas på ett mindre underlag. Miljöförbundet har behövt vidta åtgärder för genom att öka intäkterna och/eller minska kostnaderna för att fortsatt kunna tillmötesgå kommunernas önskemål, leverera rättssäker myndighetsutövning och försöka ha en ekonomi i balans.

Direktionen har under våren 2023 tagit beslut om handlingsplan för att få en ekonomi i balans. Detta som åtgärd för att hantera de ekonomiska konsekvenser som Bjuvs utträde ur förbundet gav upphov till, då invånarunderlaget krymper och med detta, underlaget för intäkter.

Beslutet innebär att förbundet har ökat sin tillsyn som kan avgiftsfinansieras och minskat myndighetsutövning som finansieras av skattemedel och på det sättet försökt öka sina intäkter.

Under hösten 2023 har miljöförbundet också begärt en höjning av taxorna för att få kompensation för ökade kostnader, denna förändring får dock genomslag först andra kvartalet 2024. Miljöförbundet har dock på motsvarande sätt, fortsatt en underfinansiering på det skattefinansierade området, då motsvarande höjning av medlemsbidraget ännu inte är föremål för beslut. Detta behöver adresseras under år 2024 för att miljöförbundets verksamhet och ekonomi på sikt ska kunna komma i balans.

Andra utmaningar som förbundet skulle behöva lösa under 2024 är att etablera e-tjänster. Det finns förväntningar både från medborgare, företag och medlemskommuner att detta genomförs. Samtidigt som det också är ett lagkrav för delar i miljöförbundets verksamhet. Svårigheter med att hitta etablerad teknik som fungerar, etablera redundans och till en kostnad som miljöförbundet kan bära gör att detta ännu inte kunnat lösas.

# RÄKENSKAPER

| RESULTATRÄKNING | | kr<br>Budget 2023 | kr<br>Utfall 2023 | kr<br>Utfall 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 2 | 24 213 000 | 19 483 099 | 21 718 045 |
| Verksamhetens kostnader | 3-5, 8 | -23 599 000 | -20 901 369 | -19 892 379 |
| Avskrivningar | | -13 000 | -11 226 | -11 226 |
| **VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER** | | **601 000** | **-1 429 496** | **1 814 440** |
| **VERKSAMHETENS RESULTAT** | | **601 000** | **-1 429 496** | **1 814 440** |
| Finansiella intäkter | | 0 | 145 516 | 56 030 |
| Finansiella kostnader | | -28 000 | -7 298 | -8 114 |
| **RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER** | | **573 000** | **-1 291 278** | **1 862 356** |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **573 000** | **-1 291 278** | **1 862 356** |

| BALANSRÄKNING | | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| ***Anläggningstillgångar*** | | | |
| Materiella tillgångar | 6 | 63 608 | 74 834 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **63 608** | **74 834** |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| *Fordringar* | | | |
| Kortfristiga fordringar | | 1 269 533 | 3 489 124 |
| Kassa och bank | | 1 894 198 | 4 014 679 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **3 163 731** | **7 503 803** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **3 227 339** | **7 578 637** |
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| **EGET KAPITAL** | | | |
| Ingående eget kapital | | 2 378 243 | 515 887 |
| Årets resultat | | -1 291 278 | 1 862 356 |
| **Summa eget kapital** | | **1 086 965** | **2 378 243** |
| **SKULDER** | | | |
| **Långfristiga skulder** | | | |
| Långfristiga skulder | | 0 | 0 |
| **Kortfristiga Skulder** | | | |
| Leverantörsskulder | | 1 014 250 | 1 886 167 |
| Övriga kortfristiga Skulder | | 1 126 124 | 3 314 227 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **2 140 374** | **5 200 394** |
| **Summa Skulder** | | | |
| **SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER** | | **3 227 339** | **7 578 637** |
| **PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER** | | | |
| Panter | | 0 | 0 |
| Ansvarsförbindelser | | 0 | 0 |
| Överskottsfondens värde | | 0 | 0 |

| KASSAFLÖDESANALYS | | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Den löpande verksamheten** | | | |
| Årets resultat | | -1 291 278 | 1 862 356 |
| Justering för ej likvidpåverkande poster | 7 | 11 226 | 11 226 |
| **MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL** | | **-1 280 052** | **1 873 582** |
| Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar | | 2 219 591 | 348 970 |
| Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder | | -3 060 020 | -1 096 218 |
| **KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHET** | | **-2 120 481** | **1 126 334** |
| **Investeringsverksamhet** | | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | 0 | 0 |
| **KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGAR** | | **0** | **0** |
| **ÅRETS KASSAFLÖDE** | | **-2 120 481** | **1 126 334** |
| Likvida medel vid årets början | | 4 014 679 | 2 888 344 |
| Likvida medel vid årets slut | | 1 894 198 | 4 014 679 |
| **KASSAFLÖDE** | | **-2 120 481** | **1 126 335** |

# 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 annat anges nedan.
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
Löner har belastats med ett personalkostnadspålägg om 44,53 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.
Pensionskostnader har tagits upp som kostnader i resultaträkningen samt som skulder i balansräkningen.

| Not 2 Verksamhetens intäkter | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 10 597 555 | 10 866 517 |
| Medlemsbidrag | 8 149 760 | 10 082 278 |
| Bidrag AMS/övriga intäkter | 107 562 | 123 731 |
| Bidrag Energimyndigheten | 628 222 | 645 519 |
| **Summa** | **19 483 099** | **21 718 045** |

| Not 3 Verksamhetens kostnader | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Personalkostnader | 17 347 541 | 16 300 190 |
| Hyreskostnader | 650 052 | 588 072 |
| Köp av verksamhet | 1 028 667 | 861 456 |
| Främmande tjänster | 1 270 286 | 1 468 845 |
| Övriga kostnader | 604 823 | 673 814 |
| **Summa** | **20 901 369** | **19 892 378** |

| Not 4 | Personal | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | **Medeltal anställda** | | |
| | *Medeltal anställda bygger på av förbundets betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid* | | |
| | Medeltal anställda har varit | 26,26 | 25,90 |
| | varav kvinnor | 15,54 | 17,12 |
| | **Sjukfrånvaro** | | |
| | *Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid* | | |
| | Sjukfrånvaro för samtliga anställda | 2,59% | 2,01% |
| | Andel av sjukfrånvaro som avser | | |
| | långtidssjukfrånvaro | 2,04% | 0,00% |
| | **Löner, ersättnings, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp** | | |
| | Löner och ersättningar | 11 994 233 | 11 441 497 |
| | Pensionskostnader | 1 016 611 | 728 430 |
| | Övriga personalkostnader | 511 940 | 476 670 |
| | **Summa** | **13 522 784** | **12 646 597** |
| | Sociala kostnader | 3 824 757 | 3 653 593 |
| | **Summa styrelse och övriga** | **17 347 541** | **16 300 190** |

| Not 5 | Leasingavtal | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | **Under året** | | |
| | Kopieringsmaskiner 2021-12-01--2024-12-01 | 58 659 | 48 508 |
| | Kaffe- och Vattenautomat Comfort 2021-08-01-2025-08-01 | 23 383 | 16 448 |
| | **Summa** | **82 042** | **64 956** |

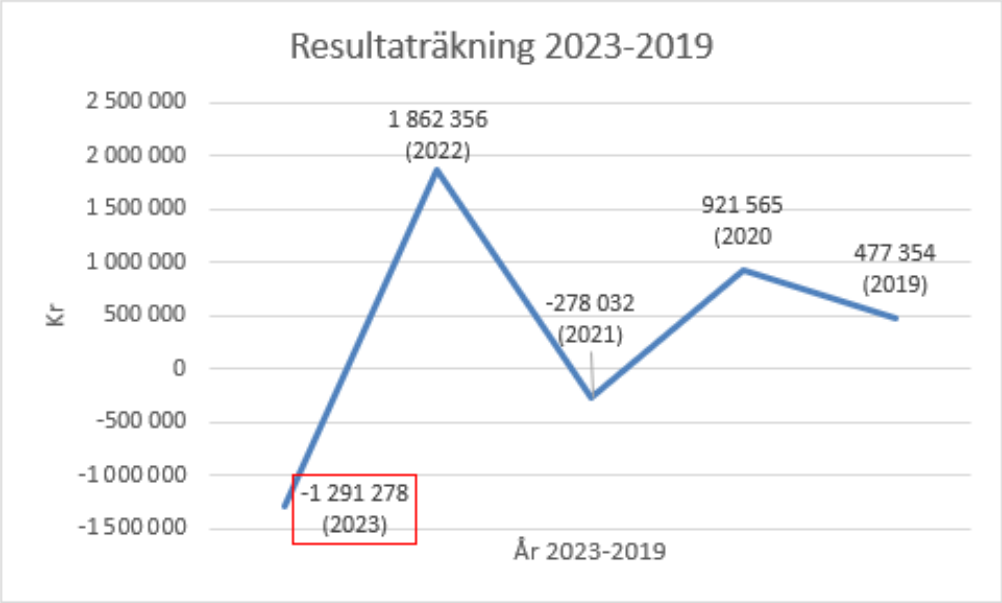
| Not 6 | Inventarier och installationer | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | Ingående anskaffningsvärde | 1 276 986 | 1 276 986 |
| | Årets anskaffningar | | |
| | Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 1 276 986 | 1 276 986 |
| | Ingående avskrivningar | -1 202 152 | -1 190 926 |
| | Årets avskrivningar | -11 226 | -11 226 |
| | Utgående ackumulerade avskrivningar | -1 213 378 | -1 202 152 |
| | **Utgående redovisat värde** | **63 608** | **74 834** |
| | **Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 3-10 år** | | |

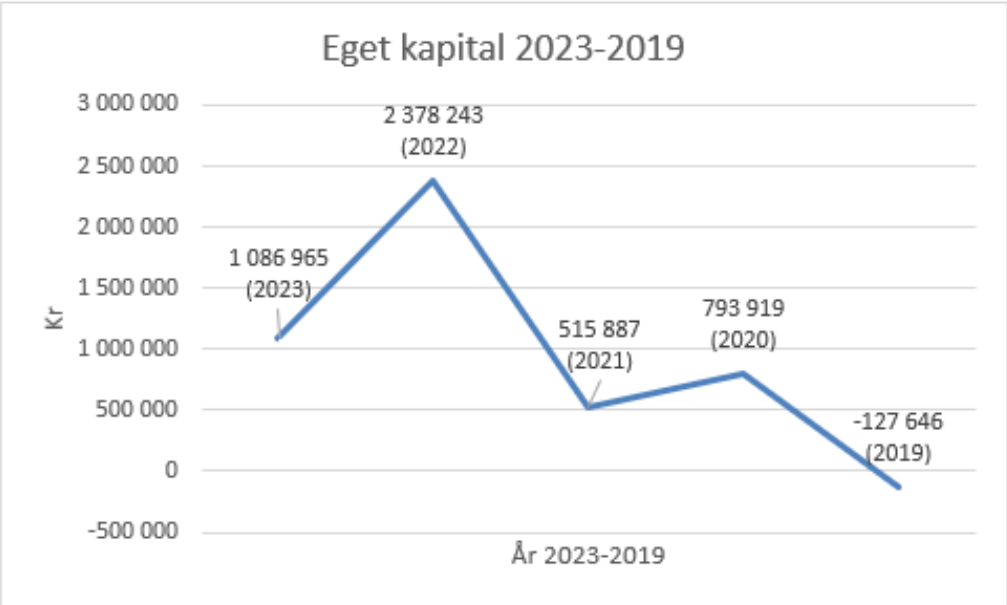
| Not 7 | Justering för ej likvidpåverkande poster | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | Avskrivningar | 11 226 | 11 226 |
| | **Summa** | **11 226** | **11 226** |

| Not 8 | Övriga revisionskostnader | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| | Förtroendevald revision | 9 213 | 13 206 |
| | Sakkunnigt biträde | 99 500 | 68 000 |
| | **Summa** | **108 713** | **81 206** |

## Resultaträkning – utveckling 2023-2019

| RESULTATRÄKNING | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Utfall 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 19 483 099 | 21 718 045 | 20 552 368 | 21 083 630 | 21 261 704 |
| Verksamhetens kostnader | -20 901 369 | -19 892 379 | -20 824 830 | -20 155 603 | -20 687 467 |
| Avskrivningar | -11 226 | -11 226 | -11 226 | -11 226 | -94 544 |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER | -1 429 496 | 1 814 440 | -283 688 | 916 801 | 479 693 |
| | | | | | |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | -1 429 496 | 1 814 440 | -283 688 | 916 801 | 479 693 |
| Finansiella intäkter | 145 516 | 56 030 | 13 338 | 14 089 | 4 730 |
| Finansiella kostnader | -7 298 | -8 114 | -7 682 | -9 325 | -7 068 |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | -1 291 278 | 1 862 356 | -278 032 | 921 565 | 477 354 |
| | | | | | |
| ÅRETS RESULTAT | -1 291 278 | 1 862 356 | -278 032 | 921 565 | 477 354 |



# Uppföljning 2023
# Övergripande mål och delmål

**De övergripande målen, ekonomiska målen och mål för personalen samt delmålens indikatorer bedöms enligt följande:**

| | |
|---|---|
| Grönt: | Målet har uppnåtts under |
| Gult: | |
| Rött: | Målet har inte uppnåtts under året |

En samlad bedömning av delmålet görs också.

## Övergripande mål, ekonomiska mål och mål för personalen

| | |
|---|---|
| | **Övergripande mål**<br>Miljöförbundet skall verka för en hållbar utveckling, både i sin roll som stöd åt medlemskommunerna och i sin myndighetsroll.<br><br>*Förbundet har på grund av brist på resurser bland annat prioriterat att inte handlägga plan- och bygglovsremisser.*<br><br>Tillsynen ska vara riskbaserad och främst vara förebyggande<br><br>Förbundet skall inom medlemskommunerna bedriva en effektiv och rättssäker myndighetsutövning. Verksamheten skall kännetecknas av kunskap, tydlighet och ett gott bemötande. |
| | **Ekonomiska mål**<br>Avgifter (timtaxan) för kontroll och tillsyn ska uppnå full kostnadstäckning.<br><br>*Efter att Bjuv lämnat och verksamheten reducerats, har OH kostnader ökat per timme och taxan blivit underfinansierad.*<br><br>Överskott på 1,5 % av omsättningen.<br><br>*Årets ekonomiska resultat är negativt.* |
| | **Mål för personal**<br>Förbundet ska vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete.<br><br>Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling. |

## Delmål inom verksamhetens tre områden: Myndighet, Stöd och Uppdrag

### Myndighet

| Total | Per indikator | |
|---|---|---|

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

**Stöd**

| Total | Per indikator | |
|---|---|---|
| | | **Medlemskommunerna ska få stöd och närvaro inom förbundets sakområde** |
| | | Förbundet skall delta i kommunernas fysiska planering.<br><br>*Förbundet har på grund av brist på resurser bland annat prioriterat att inte handlägga plan- och bygglovsremisser.* |
| | | Förbundet skall ingå i kommunernas krisberedskap. |
| | | **Företag och enskilda ska erbjudas samma service som om myndigheten var inordnad i kommunen** |
| | | Söderåsens miljöförbund ska ha minst 70 NKI i SKL:s undersökning INSIKT. |

**Uppdrag**

| Total | Per indikator | |
|---|---|---|
| | | **Genom uppdragen ska förbundet hjälpa till att utveckla kommunernas miljöarbete** |
| | | Varje kalenderår ska det finnas en aktuell plan för uppdragsverksamheten i respektive medlemskommun. |

## Delmål för våra resurser: Personal och Ekonomi

### Personal

| Total | Per indikator | |
|---|---|---|
| | | **Stolthet, gemenskap, trygghet och arbetsglädje** |
| | | Ett strukturerat arbetsmiljöarbete utifrån arbetsmiljöpolicyn. Rutinen för arbetsmiljöarbetet följs, som bl a innefattar årlig handlingsplan och skyddsrond. |
| | | Sjukfrånvaron hos förbundets medarbetare ska som målsättning (kort respektive långtid) inte vara högre än 3 %. |
| | | Personalomsättning ska inte vara högre än 10 %. |
| | | Medarbetarenkäter och lönekartläggningar ska genomföras. |
| | | **Utveckling** |
| | | Kompetensförsörjningsplan skall finnas.<br>*Kompetensförsörjningsplan har tagits fram under våren 2023.* |
| | | Tid för kurser läggs in i personliga verksamhetsplanen. |

### Ekonomi

| Total | Per indikator | |
|---|---|---|
| | | **Effektiv organisation och arbetssätt** |
| | | Ett strukturerat arbete med den interna kontrollen. Kontrollen utgörs av risk- och väsentlighetsanalys, plan för kontroll, åtgärder samt återrapportering till direktionen. |
| | | Tidsåtgången som anges i behovsutredning och taxa grundas på SKL:s underlag. |
| | | Rutiner och skrivmallar ska finnas för frekventa ärenden. |
| | | **Taxa och avgifter som kan jämföras med andra kommuner, företrädes-vis inom Familjen Helsingborg** |
| | | Beräkningsunderlag och ingående parametrar som kan jämföras. |

| | | |
|---|---|---|
| | | |
| | | **Rättvist avgiftsuttag** |
| | | Ordning på objektsregister i Vision så att alla verksamheter har korrekt klassning för årlig avgift. |
| | | Alla handläggare tillämpar taxan på samma sätt. |
| | | Fakturerar timavgift efter utförd tillsyn och handläggning enligt taxa. |
| | | Efter fakturering följer vi upp och driver in betalningen. |

Uppföljning 2023-12-31

| | **Område** | **Utfört antal den 31/12 2023** | **Mål för helår 2023 antal** | **Genomförande-grad** | **Kommentar** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Livsmedel** | Livsmedelsverksamheter | 267 | 262 | 102% | |
| | Vattenverk | 25 | 27 | 93% | Två verksamheter som inte hunnits med. |
| | | | | | |
| **Tobak mm** | Tobak | 32 | 33 | 97% | |
| | E-cigaretter | 13 | 15 | 87% | Antalet verksamheter har ändrats under året. |
| | Tobaksfria nikotinprodukter | 30 | 36 | 83% | Antalet verksamheter har ändrats under året. |
| | Folköl | 27 | 27 | 100% | |
| | Läkemedel | 18 | 19 | 95% | |
| | | | | | |
| **Rökfria miljöer** | Livsmedel – serveringar och butiker | 125 | 181 | 69% | Verksamhetsplanen säger att vi ska utföra 181 kontroller, vi har prioriterat ner skattefinansierad kontroll under hösten. |
| | Hälsoskydd - skolgårdar | 39 | 48 | 81% | Vi kommer inte utföra mer tillsyn då fokus ligger på tillsyn som genererar pengar. |
| | Allmänna platser – 4 kommuner | | 63 | | 63 platser besöktes i fyra kommuner |
| | | | | | |
| **Hälsa** | Tillsynsbesök objekt med årsavgift<br>- Grundskolor, fritidshem, gymnasium<br>- Solarium, tatuerare och stickande skärande verksamheter | 70 | 67 | 105 % | Alla verksamheter med årsavgift är kontrollerade samt någon extra som hittades och behövde tillsyn. |
| | Tillsynsbesök objekt med timavgift<br>- Fastighetsägarnas egenkontroll<br>- Tillfälliga boenden (B & B, hotell, vandrahem och liknande)<br>- Skönhetsvårdsverksamheter (ej skärande och stickande)<br>- Tillfälliga boenden, vårdboenden<br>- Folkhögskola/vuxenutbildning | 21 | 73 | 29 % | Gruppen har varit en tjänst mindre pga. uppsägning under hösten. Skönhetsvård har helt prioriterats ner. |
| | | | | | |
| **Miljöskydd** | Tillsyn på objekt med årsavgift 8 h eller mer, (tillsyn fysiskt besök, via TEAMS eller genom skriftliga uppgifter) | 47 | 76 | 62 % | Hög personalomsättning har gjort att förbundet inte kommit ut på besök i planerad omfattning. Befintliga resurser har istället handlagt andra ärenden på objekten. |
| | Tillsyn på objekt med årsavgift mindre än 8 h (tillsyn fysiskt besök, via TEAMS eller genom skriftliga uppgifter) | 29 | 35 | 83 % | Hög personalomsättning har gjort att förbundet inte kommit ut på besök i planerad omfattning. Befintliga resurser har istället handlagt andra ärenden på objekten. |
| | Tillsyn timavgift | 42 | 81 | 52 % | Tillsynen för dessa objekt var planerade till hösten enligt tillsynsplanen. Samtidigt slutar personal och objekt med årsavgift prioriteras istället. |
| | | | | | |
| **Lantbruk** | Tillsynsbesök objekt med årsavgift 8 timmar eller mer | 23 | 23 | 100% | Innefattar tillsyn på täkter, kvarnar och större lantbruk |
| | Tillsynsbesök objekt med årsavgift mindre än 8 timmar | 68 | 70 | 97 % | Två företag har avvecklats och fick således ingen tillsyn. |
| | Tillsynsbesök timavgift, lantbruk, mindre hästgårdar | 18 | 70 | 26 % | Årets tillsyn har bedrivits med en personalresurs mindre än planerat, därför har vi inte hunnit med alla lantbrukare med timtillsyn. Företag med årsavgift har prioriterats. |
| | | | | | |
| **Avlopp** | Tillsyn på avloppsreningsverk med årsavgift | 17 | 17 | 100 % | |
| | Inkomna ansökningar enskilda avlopp | 115 | 90 | 128 % | |
| | Tillsyn på enskilda avlopp | 106 | 200 | 53 % | Personalresurser saknades |
| | Förbud med vite enskilda avlopp | 20 | 30 | 66 % | Personalresurser saknades |
| | | | | | |
| **Grönt:** | Målet har nåtts | | | | |
| **Rött:** | | | | | |
| **Rött:** | Målet har inte uppnåtts | | | | |

söderåsens
MILJÖFÖRBUND
Klippan • Perstorp • Svalöv • Örkelljunga

**Revisorerna i Söderåsens miljöförbund** 22 april 2024

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

# Revisionsberättelse för år 2023

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

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

**Vi bedömer** sammantaget att direktionen 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 uppfyllts för året. Förbundet uppvisar dock ett negativt resultat för året och de finansiella målen uppfylls inte. Förbundet uppvisar ett negativt balanskravsresultat för året, inga negativa balanskravsresultat från tidigare år förekommer. Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning endast delvis uppfyllts för 2023. Revisorerna noterar förbundets framtida utmaningar, dels avseende anpassning av verksamhet och ekonomi, men framför allt avseende personalförsörjning.

**Vi bedömer** i enlighet med det sakkunniga biträdets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende förbundets räkenskaper hänvisar revisorerna till det sakkunniga biträdets yttrande om årsredovisningen för Söderåsens miljöförbund.

RG
BK TM

söderåsens
**MILJÖFÖRBUND**
Klippan • Perstorp • Svalöv • Örkelljunga

**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 2023.

Vi åberopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Klippan den 22 april 2024

Klippan/Vakant

Lars-Göran Thulin

Ragnhild Karlsson

Ricky Gunnarsson

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionens redogörelse
- Sakkunnigas rapport – Söderåsens miljöförbund – Årsredovisning 2023
- Sakkunnigas uttalande 2023

Building a better working world

## *Det sakkunniga biträdets yttrande*

Till revisorerna i Söderåsens Miljöförbund (org.nr 222000-2675).

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Söderåsens Miljöförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-04-22.

## 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 Söderåsens Miljöförbund miljöförbund för år 2023-01-01-2023-12-31. 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 2023 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.

### *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 den 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 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*

Lund den 22 april 2024

Ernst & Young AB

Linn Höglund
Ansvarigt sakkunnigt biträde

# Söderåsens miljöförbund

## Granskning av årsredovisning 2023

Linn Höglund
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 on 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 årsbokslut och årsredovisning för 2023. 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 årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som direktionen beslutat.
- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 3-20. 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 2023.

# 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 stickprovsvis 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.

# 01

# Iakttagelser 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 uppnåtts 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. Balansräkningen 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

# Iakttagelser från processgranskning

# Iakttagelser 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 avstämningar. 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.<br><br>För att stärka den interna kontrollen ytterligare rekommenderar vi att årlig lönerevisionslista signeras av miljöchef. |
| ► Inköpsprocess | Vi har gått igenom och skapat oss förståelse för förbundets rutin för inköp, hantering av leverantörsfakturor och betalningar. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.<br><br>Vid genomgång av behörigheter på bank noteras det föreligger behörigheter för en person som inte lägre arbetar med miljöförbundet, vi rekommenderar årlig genomgång av bankbehörigheter för att säkerställa att användare rensar bort vid behov. Vidare konstaterar vi att utbetalning från bank inte kräver signering av två i förening, dock förekommer beloppsgränser. |
| ► 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. |

# 03

# Övriga iakttagelser

# Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

- Kundfordringar äldre än 6 mån reserveras som osäkra i enlighet med förbundets princip, vilket är samma princip som tillämpats tidigare år. Per 2023-12-31 uppgår reserven för osäkra kundfordringar till 969 tkr.
- Vid årets revision har vi konstaterat att den lista som reservation utgår ifrån även inkluderar vissa fordringar som är betalda innan balansdagen. Reservation ska avse fordringar som är förfallna med mer än 6 månader och som inte är betalda per balansdagen.
- Hanteringen medför att reservationen för osäkra kundfordringar är 266 tkr för hög i bokslutet. Efter genomgång kan det dock konstateras att reservationen även var för hög vid bokslut per 2022-12-31, varav årets resultateffekt av hanteringen endast uppgår till 32 tkr.
- Vi rekommenderar att hanteringen ses över under 2024, så att det säkerställs att reservation endast sker av fordringar som inte är reglerade på balansdagen.

# 04

# Bedömning

# Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed.
- Balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning.
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

- Årsredovisning 2023

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 2023.

- 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 -1 291 tkr för 2023.
- Förekommer inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.
- Årets negativa balanskravsresultat ska återställas inom 3 år.

| | Utfall 2023 i tkr |
|---|---|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | -1 291 tkr |
| Justeringar för realisationsvinster | 0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -1 291 tkr |
| Årets balanskravsresultat | -1 291 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 måluppfyllelse.

# 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 negativt resultat och de finansiella målen för året uppfylls inte.

# 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.*

- De övergripande målen bedöms till övervägande delar uppfyllda.

# 3. Förbundsstyrelsens bedömning

*Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning*

- Direktionen bedömer att förbundet endast delvis uppnår målen för god ekonomisk hushållning.

- Bedömningen grundar sig på att årets resultat är negativt och de ekonomiska målen inte 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 inte uppfyller balanskravsresultatet för 2023. Underskottet ska återställas inom 3 år.
- Vår bedömning är att utfallet inte 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 endast delvis uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.

22 april 2024
*Linn Höglund, uppdragsledare*
*Ansvarigt sakkunnigt biträde, EY*

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com
Building a better
working world

söderåsens
MILJÖFÖRBUND
Klippan • Perstorp • Svalöv • Örkelljunga

**Revisorerna i Söderåsens miljöförbund** 22 april 2024

Till fullmäktige i Klippans, Perstorps, Svalövs och Örkelljunga kommuner

# Revisorernas redogörelse för år 2023

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.

RG
RK

*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 har uppfyllts under året, däremot har de finansiella målen inte uppfyllts. Balanskravsresultatet för 2023 är negativt, några underskott att återställa från tidigare år förekommer ej. Den samlade bedömningen var att god ekonomisk hushållning endast delvis uppfyllts för 2023.

## 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 2023.

Klippan den 22 april 2024

Klippan/Vakant

Lars-Göran Thulin

Ragnhild Karlsson

Ricky Gunnarsson

§ 78

## Årsredovisning och hemställan om ansvarsfrihet, AV Media Skåne

2024/124

### Sammanfattning

Från direktionen i AV Media Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2023. Kommunalförbundet AV Media Skåne är en samverkansorganisation mellan 15 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.

### Kommunstyrelsens förslag till beslut,

### Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2023 för AV Media Skåne, samt

att bevilja direktionen för AV Media Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

PERSTORPS KOMMUN

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

Tjänsteskrivelse
2024-05-06 Dnr 2024/124



Kommunfullmäktige

# Årsredovisning och hemställan om ansvarsfrihet

**Sammanfattning**
Från direktionen i AV Media Skåne har inkommit årsredovisning inklusive revisionsrapport och granskningsrapport för 2023. Kommunalförbundet AV Media Skåne är en samverkansorganisation mellan 15 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.

**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar,

att notera årsredovisning, granskningsrapport och revisionsrapport för 2023 för AV Media Skåne, samt

att bevilja direktionen för AV Media Skåne ansvarsfrihet för det gångna verksamhetsåret

Elin Ask

Kommundirektör
Perstorps kommun

Cecilia Andersson

Kanslichef
Perstorps kommun

Beslutet skickas till:
AV Media Skåne

2024-04-25

Kommunfullmäktige

**Hemställan om ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023**

Direktionen för Kommunalförbundet AV Media Skåne har beslutat:

att överlämna **årsredovisning** för år 2023 till respektive fullmäktige i medlemskommunerna.

att överlämna **revisionsberättelse, granskningsrapport** och **Det sakkunniga biträdets yttrande** 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 2024-06-30.

Bifogat finns:

- Protokoll för direktionsmöte 2024-04-08.
- Årsredovisning för 2023 innehållande Förvaltningsberättelse, Bokslut samt Statistik.
- Revisionsberättelse för år 2023.
- Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2023.
- Det sakkunniga biträdets yttrande.

Sven-Ingvar Borgquist,
Ordförande

eu

Mikael Lindén,
Verksamhetschef

Postadress:
Finjagatan 44
281 51 HÄSSLEHOLM

Besöksadress:
Finjagatan 44

Telefon:
0451-38 85 80

E-post:
kontakt@avmediaskane.se

MEDIA SKÅNE

# PROTOKOLL

## Direktionen för Kommunalförbundet AV Media Skåne

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Sammanträdesdag:** | Måndag den 8 april 2024 | | |
| **Plats och tid:** | Stiftsgården Åkersberg i Höör 13.30 – 15.30 | | |
| **Närvarande:** | Sven-Ingvar Borgquist | Ängelholm | Ordförande |
| | Susanne Bäckman | Båstad | Via Teams fr.o.m. § 9 |
| | Monica Ero | Hässleholm | |
| | Camilla Kampf | Höör | |
| | Elin Luckman | Klippan | Via Teams |
| | Ludvig Ceimertz | Kristianstad | |
| | Lars-Anton Ivarsson | Osby | |
| | Sten Hugosson | Åstorp | Via Teams |
| | Daniel Jönsson Lyckestam | Östra Göinge | |
| **Tjänstgörande Ersättare:** | Tonny Svensson | Klippan | Via Teams |
| | Andreas Sjögren | Simrishamn | Via Teams |
| | Anna Sandegren | Tomelilla | |
| | Gunilla Edman | Örkelljunga | |
| **Ersättare:** | Jill Andersson | Höör | |
| | Sabina Månsson Hultgren | Kristianstad | |
| | Lars Andreasson | Klippan | |

**Verksamhetschef:** Mikael Lindén
**Personalföreträdare:** Martin Sarkar
**Speciellt inbjuden:** Thomas Hallberg Ernst & Young AB

**Sekreterare:** Mikael Lindén

**Ordförande:** Sven-Ingvar Borgquist

**Justerare:** Lars-Anton Ivarsson

MEDIA SKÅNE

## Ärenden:

### § 8 Mötets öppnande och upprop

Ordföranden hälsade ledamöter och ersättare välkomna till detta extra insatta direktionsmöte med anledning av de ärenden som blivit aktuella sedan nio veckor tillbaka.
Ordföranden genomförde upprop. Mötet är beslutsmässigt, 12 kommuner är representerade idag. Ordföranden hälsade också praoeleven Jack välkommen till mötet. Jack följer under veckan Ludvig Ceimertz.

**Direktionen beslutar:**
***att fastställa tjänstgöringslistan samt att praoeleven Jack sitter med under mötet.***

### § 9 Val av justerare för dagens protokoll

Lars-Anton Ivarsson valdes till att justera dagens protokoll.

### § 10 Information om läget just nu i Förbundet och verksamheten. **Bilaga 1**

Verksamhetschefen gav information om läget avseende:
Båstads utträde. Verksamhetschefen har tillsammans med SKR Pensionsstiftelse och KPA kundgrupp utrett Båstads fråga angående överskott i Pensionsmedlen för AV Media Skåne. Ja det kan finnas ett visst överskott, men enda sättet att få del av överskottet är genom att begära Gottgörelse. Det tänker vi Förbundet inte göra och har inte gjort under 2023. Den eventuella Gottgörelsen är bra att ha som en reserv för framtidens totala ekonomi. Pengar i övrigt i SKR Pensionsstiftelse är låsta och avsedda för AV Media Skånes personals tryggande av pensioner nu och i framtiden. Fredag den 5:e april har verksamhetschefen mejlat Båstads kommun om förutsättningarna, väntar på svar.

Det är också detta som är anledningen till att Årsredovisningen är ändrad.

Kristianstads utredning. Efter verksamhetschefens brev till Förvaltningschefen i Kristianstad blev det så en första dialog i Kristianstad den 28/2, en bra dialog men vi är inte överens i faktaunderlaget. Vi fick sedan ett dokument, fem sidor, angående djuputredning och dialog hos oss på AV Media Skåne. Medarbetarna har gjort ett mycket bra arbete med att tillsammans med våra leverantörer svar på frågorna. Det blev totalt 19 sidor.

Verksamhetschefen redovisade sin uträkning och analys av kostnader och då med fokus på de produkter och tjänster som medlemskommunernas lärare, personal i skolorna och elever använder idag. Slutsatsen är att samarbetet i Förbundet är mycket kostnadseffektivt. Det skiljer ca 4 miljoner Kr på AV Media Skånes kostnader och om respektive kommun själva, var för en köper in motsvarande produkter och tjänster till ordinarie pris.

Verksamhetschefen gav också information om uträkning av budget/avgifter med anledning av ny avgiftsmodell.

SB



LAI

MEDIA SKÅNE

Analys av kostnader vid en likvidation av Förbundet (som är gjord tillsammans med Amber advokater AB i Hässleholm samt de förändringar som behöver göras i Förbundsordningen med anledning av Båstads utträde.

**Direktionen beslutar:**
***att lägga verksamhetschefens information till handlingarna.***

**§ 11 Årsredovisning 2023** **Bilaga 2**
Thomas Hallberg ifrån Ernst & Young AB informerade om vad som föranlett ändringarna i Årsredovisningen 2023.

**Direktionen beslutar:**
**att direktionen godkänner årsredovisningen.**
**att direktionen beslutar att årets resultat på minus 265 086 kr återställs under tre år.**
**att när granskningsrapporten och revisionsberättelsen är klar skall den skickas till AU och direktionens ledamöter.**
**att granskningsrapporten och revisionsberättelsen för år 2023 biläggs AV Media Skånes årsredovisning.**
**att granskningsrapporten och revisionsberättelsen för år 2023 tillsammans med årsredovisningen överlämnas till medlemskommunerna med hemställan om att de beviljar direktionen ansvarsfrihet för det gågna verksamhetsåret 2023 före den siste juni 2024.**

**§ 12 Hur skall fortsatt process avseende Förbundets/AV Media Skånes Verksamhet ske under våren 2024** **Bilaga 3**
Ordföranden inledde med att ge information till utdelat underlag: Genomlysning

**Direktionen beslutar:**
***att ge verksamhetschefen i uppdrag att kontrollera skrivning och innehåll i de båda dokumenten samt skicka ut dessa till medlemskommunerna.***
***att ge verksamhetschefen i uppdrag att ta fram ett underlag för kostnader i olika nivåer beroende på vilka produkter och tjänster som kan tillhandahållas vid olika nivåer i en framtida budget. Det underlaget skall skickas med tillsammans med ovanstående dokument angående genomlysning.***

**§ 13 Övriga ärenden**
Ordföranden föreslog att Daniel Jönsson Lyckestam går in som adjungerad i AU under en begränsad tid under 2024. Motiv Daniel har länge varit med i Direktionen och känner väl till verksamheten samt de olika beslut som tagits genom åren och då inte minst förslaget om ändrad avgiftsmodell.

Personalrepresentanten Martin Sarkar ställde en fråga till AU. I sommar slutar Mikael då han går i pension. Vi vet ej ännu hur chefs-ledarskapet skall lösa sig i augusti månad. Därför önskar vi i personalen att AU skapar en relation till oss medarbetare som är kvar.

SB



L-17

MEDIA SKÅNE

**Direktionen beslutar:**
***att tillstyrka ordförandes förslag. Daniel Jönsson Lyckestam deltar i AU såsom adjungerad ledamot under resterande tid av 2024.***
**att *AU skall ta upp frågan som Martin ställde vid måndagens AU möte den 15 april.***

**Nästa direktionsmöte är** Måndag den 20 maj klockan 13.30. Ev: studiebesök.
Plats: Ges i kallelsen

Ordföranden tackade för dagens möte samt avslutade detsamma.

MEDIA SKÅNE

**Värden nedan är exklusive Särskild löneskatt (24,26%).**

Nuvarande pensionsskuld

| | Skuld i tkr | | |
|---|---|---|---|
| Ansvarsförbindelse | 1 582 | | *Förmåner intjänade före 1998* |
| Avsättning | 528 | | *Förmåner intjänade fr.o.m 1998* |
| **Total pensionsskuld:** | **2 110** | **2 622** | *inkl. löneskatt* |

**Kundmötesgruppen**
arbetsgivare@kpa.se
0771-650 020

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Stiftelsens tillgångar** | **5 110** | | *i tusentals kr* |
| Solvensgrad | **242%** | **195%** | *inkl. löneskatt* |

*Vilken solvensgrad erfordras enligt stiftelsens bestämmelser?*

**Pensionsskuld beräknad hos kpa**

Finns samtliga personer som har rätt till pension från arbetsgivaren med i beräkningen? *Lista med personer som varit anställda fr.o.m. 1985 och senare (löner och anställningsdatum).*

Finns förmåner som ej är aktualiserade? *Gäller inte pensionärer!* *Mejla kundmötesgruppen och fråga om aktualisering.*

MEDIA SKANE

Kostnadsanalys avseende de produkter & tjänster som vi idag tillhandahåller för gemensamt bruk via de avgifter som medlemskommunerna betalar i januari månad varje år.

Bilaga 1
2024-04-22

I Excelfilen finns en uträkning av vad tjänsterna skulle kosta om var och en köper in motsvarande produkter & tjänster till ordinarie kostnader. Kostnaderna baseras på kostnader för år 2023.
Den kostnaden som jag uppskattat är personalkostnaden för produkterna & tjänsterna. Se nedan 1)

**Slutsats:Tillsammans är vi mycket kostnadseffektiva. Tillsammans sparar vi ca 4 miljoner kronor på våra gemensamma inköp av produkter & tjänster. Tillkommer övriga kostnader och även då är vi kostnadseffektiva tillsammans. Vi sparar ca 2,2 miljoner kronor på samordningen.**

| Kommun | Antal elever | SLI Education | Creaza | Muzzy | Fysisk distribution | Film ( periodiseringen) | Uppskattad personalkostnad per kommun | Uppskattad investering | Avgift / år 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bromölla | 1 502 | 118 658 | 60 080 | 22 530 | 3 955 | 65 863 | 208 000 | 479 086 | 390 158 |
| Båstad | 2 058 | 162 582 | 82 320 | 30 870 | 5 419 | 90 244 | 208 000 | 579 435 | 474 229 |
| Hässleholm | 8 291 | 654 989 | 331 640 | 124 365 | 21 830 | 363 564 | 312 000 | 1 808 388 | 1 612 474 |
| Hörby | 2 072 | 163 688 | 82 880 | 31 080 | 5 455 | 90 858 | 208 000 | 581 962 | 474 454 |
| Höör | 2 240 | 176 960 | 89 600 | 33 600 | 5 898 | 98 225 | 208 000 | 612 283 | 512 999 |
| Klippan | 3 338 | 263 702 | 133 520 | 50 070 | 8 789 | 146 373 | 312 000 | 914 453 | 538 169 |
| Kristianstad | 14 930 | 1 179 470 | 597 200 | 179 160 | 39 309 | 654 687 | 364 000 | 3 013 827 | 2 291 365 |
| Osby | 1 981 | 156 499 | 79 240 | 29 715 | 5 216 | 86 868 | 208 000 | 565 538 | 420 063 |
| Perstorp | 1 072 | 84 688 | 42 880 | 16 080 | 2 822 | 47 008 | 104 000 | 297 478 | 247 083 |
| Simrishamn | 2 202 | 173 958 | 88 080 | 33 030 | 5 798 | 96 559 | 208 000 | 605 424 | 586 007 |
| Tomelilla | 1 979 | 156 341 | 79 160 | 29 685 | 5 211 | 86 780 | 208 000 | 565 177 | 422 735 |
| Åstorp | 2 352 | 185 808 | 94 080 | 35 280 | 6 193 | 103 136 | 208 000 | 632 497 | 516 891 |
| Angelholm | 7 335 | 579 465 | 293 400 | 88 020 | 19 312 | 321 643 | 312 000 | 1 613 841 | 1 322 189 |
| Orkelljunga | 1 265 | 99 935 | 50 600 | 18 975 | 3 331 | 55 471 | 208 000 | 436 311 | 325 641 |
| Ostra Göinge | 1 929 | 152 391 | 77 160 | 28 935 | 5 079 | 84 588 | 208 000 | 556 152 | 500 043 |
| TOT: | 54 546 | 4 309 134 | 2 181 840 | 751 395 | 143 615 | 2 391 867 | 3 484 000 | 13 261 851 | 10 634 500 |
| | | 79 kr/elev | 40 Kr/elev | 2) 15 Kr/elev | | | | | |

Antal elever i kommunen delat med totalt antal i alla kommuner multiplicerat med våra kostnader för distributionen utom löner.

Antal elever i kommunen delat med total tantal i alla kommuner multiplicerat med våra kostnader för periodisering av film.

*Varav 200 117 löner fysisk distribution.*

**Totala kostnader 2023**

| | |
|---|---|
| **Periodisering Film** | **2 391 867** |
| **Fysisk distribution** | **143 615** |
| **Dig lärresurser** | **1 325 000** |
| **Film & skola** | **1 363 650 Vår kostnad för Film & Skola 25 Kr per elev** |
| | **2 672 754 Kostnaden vid ordinarie pris 49 Kr per elev** |

**1)**
**Uppskattad personalkostnad**

| Antal elever | % i tjänst | Årslön |
|---|---|---|
| 0-1200 | 20% | 520 000 |
| 1200-2500 | 40% | |
| 2500-9000 | 60% | |
| 9000-15000 | 70% | |

**2)**
Muzzy listpris 2023

| | |
|---|---|
| Kommunlicens - >2000 elever 15 kr/elev | 15 |
| Kommunlicens - >7000 elever 12 kr/elev | 12 |

**Budget 2023**

**Vår totala budget för år 2023**

| | |
|---|---|
| **11 154 386** | Samverkansavtal övriga skolor |
| | Ersättning AF |
| | Förkomna/trasiga böcker |
| | Insperaavtal med fem kommuner som ligger utanför avgifterna. |

Våra kostnader 2023 för produkter &tjänster enligt ovan.

| | |
|---|---|
| Mediekatalogen | **349 224** |
| Creaza | **547 986** |
| Muzzy Club | **144 787** |
| Fysisk ditribution | **143 615** |
| Film | **2 391 867** |
| Personalkostnader | **4 935 711** |
| | **8 513 190** |

Här har jag lagt in våra totala personalkostnader för år 2023
då allt som vi görutöver enligt ovan skall ge effekt ute hos er i kommunerna.
T.ex. Nyhetsbrev, utbildningar, information, mässor, möten med KF,KS utvecklingsgruppen AVMS.
Inköp & upphandlingar utöver produkter och tjänster.

| | |
|---|---|
| ***Inspera*** | ***280 000*** |
| | ***Självkostnad*** |

***Seniorwebben Egen budget 2025***

**Övriga kostnader under året**

| | | |
|---|---|---|
| ***Övrigt diverse små kostnader Hotell resor*** | 100 000 | |
| ***Lokalhyra Städ Bevakn*** | 800 000 | |
| ***Administration Post Bank Tfn*** | 240 000 | |
| ***IT Teknikutv Mjukvaror Datkom QSI*** | 300 000 | |
| ***Revisionskostnader*** | 159 000 | |
| ***Projekt/Utvecklingskostnader*** | 400 000 | Bl.a. Seniorwebben |
| ***Varor och tjänster*** | 325 000 | Inköp litteratur, E-bib, inköp reservdelar. |
| ***Informationsmaterial*** | 80 000 | |
| ***Öv avskrivningar möbler El nya lokalen*** | 111 361 | |
| **Övriga kostnader** | **2 515 361** | |
| ***Öv personalkostnader*** | 1 451 711 | Varav politiker 135 000 |
| **Totala personalkostnader 2023** | **4 935 711** | |

MEDIA SKÅNE

2024-04-08

Bilaga 1

# Analys/ samtal kring en eventuell likvidation.

Finns det tillgångar kvar i Förbundet för att täcka eventuella skulder.

Eget kapital 7 163 633 kr.

Minus periodiseringar/ avskrivningar. 3 500 000 kr för filmlicenser, licenser för digitala Lärresurser samt mindre avskrivningar för servrar och inventarier.

Återstår 3 600 000 kr.
Dessa tillgångar skall täcka hyresavtal lokaler samt övriga avtal som skall fullföljas. Personalavvecklingskostnader samt avvecklingskostnader för verksamheten.

Vi har tillsammans, AV Media Skåne & Amber Advokater, tittat på Årsredovisningen för 2023.

Med mycket stor sannolikhet så får de återstående medlemskommuner betala in pengar för att lösa förbundet ifrån eventuella återstående skulder.

Det som är helt avgörande för hur man genomför en avveckling är tiden.
Beslutar man om att upphöra med omedelbar verkan eller fortsätter man med verksamheten 1 månad, tre månader eller 6 månader.

Desto längre tid för avveckling desto större kostnader.

Mikael Lindén
Verksamhetschef

Adress
Finjagatan 44
281 51 HÄSSLEHOLM

Telefon
0451-38 85 80

E-post
kontakt@avmediaskane.se

Bilaga 2

# ÅRSREDOVISNING 2023

2023-01-01—2023-12-31

för

# Kommunalförbundet AV MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

**Innehåll:**


| | |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse. | Sid 1 - 6 |
| Bokslut: | |
| Resultaträkning | Sid 1 |
| Balansräkning tillgångar, eget kapital och skulder | Sid 2 - 3 |
| Kassaflödesanalys | Sid 4 |
| Redovisningsprinciper | Sid 5 |
| Noter till resultaträkning & balansräkning | Sid 6 - 7 |
| Statistik | Sid 1 - 6 |

Bilaga 2

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 2023-12-31

för

## Kommunalförbundet AV MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

2024-04-05

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 2023

## Översikt över verksamhetens utveckling

| År | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Intäkter | 11 154 254 | 10 627 808 | 10 229 033 | 10 359 322 | 10 873 941 |
| Kostnader | 11 419 340 | 10 387 658 | 10 096 738 | 10 013 814 | 10 618 674 |
| Årets resultat | -265 086 * | 240 150 * | 132 295 | 364 066 | 263 615 |
| Antal anställda | 7 | 7 | 7 | 9 | 9 |

*Rättelse av fel har gjorts under år 2023 avseende avsättningar av pensioner inklusive löneskatt. Förändring avsättning mot föregående år har belastat årets resultat om 253 tkr och jämförelsetalen i årets årsredovisning för föregående år har också ändrats dels effekt i resultat för 2022 om 48 tkr och tidigare års förändringar om 355 tkr har förändrat eget kapital i jämförelsetalen.

## Kommunalförbundet AV Media Skåne

### Historik

1997-01-01 bildades Kommunalförbundet AV Media Skåne. Det nya kommunalförbundet AV Media Skåne övertog den verksamhet som Kristianstads läns AV- och läromedelscentral bedrivit sedan 1970. Enligt kommunalförbundets förbundsordning skulle det bestå under ett år dvs. t.o.m. den 31 december. Under 1997 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 skall 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 enligt följande: Nils Månssons Friskola i Sjöbo kommun, Perstorps gymnasium (Perstorp AB), Regionmuséet i Kristianstad, Furuboda folkhögskola, Munka folkhögskola samt Österlens folkhögskola.

MEDIA SKÅNE

2024-04-05

**Direktionen har bestått av följande ledamöter:**

| Kommun | Ordinarie | Ersättare |
|---|---|---|
| Bromölla | Susanne Bäckman (L) | Anton Olsson (KD)/Patrik Karlsson (SD) |
| Båstad | Håkan Hagström (M) | Karolin Högberg (S) |
| Hässleholm | Monica Ero (S)/Lars Klees (SD) | Lars Klees (SD)/Monica Ero (S) |
| Höör | Camilla Kampf (M) | Pär Bjelvehammar (S)/ Jill Andersson (S) |
| Hörby | Anders Hansson (SD) Vice Ordf. | Peter Rosenberg (M) |
| Klippan | Elin Luckman (-) | Rune Persson (S)/ Tonny Svensson (M) |
| Kristianstad | Ludvig Ceimertz (M) | Sabina Månsson Hultgren (S) |
| Osby | Lars-Anton Ivarsson (M) | Ingrid Ullsten (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) Ordf. | Jessica Klingvall (S) |
| Örkelljunga | Anneli Eskilandersson (SD) | Gunilla Edman (S) |
| Östra Göinge | Daniel Jönsson Lyckestam (M) | Sven-Arne Persson (S) |

**Arbetsutskottet har bestått av**

| | |
|---|---|
| Ordföranden | Sven-Ingvar Borgquist |
| Vice Ordföranden | Anders Hansson |
| Ledamot | Marie Gärdby |
| Ledamot | Rune Persson/ Susanne Bäckman |
| Ledamot | Sabina Månsson Hultgren |

**AU- och Direktionsmöten**

Under året har fyra AU-möten och fyra direktionsmöten genomförts.

MEDIA SKÅNE

2024-04-05

**AV Media Skånes organisation**

| | |
|---|---|
| Verksamhetschef | Mikael Lindén |
| Ansvarig för litteraturutlåning, utbildningar & kurser samt mässor. IKT-pedagog | Eva Martinsson |
| IKT-pedagog, utbildningar & kurser | Anna Söderstjerna |
| IT-samordnare Personuppgiftsansvarig | Martin Sarkar |
| Inköpsansvarig Film & Mediarådgivning | Marie Bertilsson |
| Daglig fysisk utlåning | Jeanette Lundgren |
| Ansvarig för transporter | Thomas Levin |

## Väsentliga händelser under året

Ny mandatperiod påbörjades vilket innebar att årets första direktionsmöte innehöll val av ordförande, vice ordförande samt tre ledamöter till AU. Direktionsmötet innehöll också information/utbildning till de ledamöter samt ersättare som var nya i förbundets direktion.

Under de första månaderna har också Hörby, Höör och Klippans kommun utsett politiska revisorer för mandatperioden.

Den 6 mars godkände direktionen årsbokslutet för år 2022.

Samtliga medlemskommuner har beviljat direktionen ansvarsfrihet för år 2022.

Den 7 mars genomfördes Inspirationsmässan på Arenan i Kristianstad där vi deltar som medarrangör till Läromedia AB. Vi deltog även i mindre omfattning på mässan i Helsingborg den 28 mars.

Direktionen har fastställt delårsbokslut per 2023-08-31. Delårsbokslutet har skickats ut till medlemskommunerna som information.

Verksamhetschefen har besökt KF i Perstorp samt KS i Hässleholm och Klippan för att ge information om AV Media Skånes verksamhet.

Minimässor genomfördes i Bromölla och Simrishamn.

Presentationer av Seniorwebben har genomförts i samtliga medlemskommuner. 4–5 kommuner har under året provat Seniorwebben som ett pilotprojekt

AV Media Skåne utvecklingsgrupp, Som består av en eller flera representanter ifrån medlemskommunerna har genom fört två fysiska möten under året.

## Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

**AV Media Skånes mål är att:**

- ***öka den totala utlåningen med 5% jämfört med 2022.***

**Kommentar till satt mål:** Målet är ej uppnått.
Total utlåning 2022 uppgick till 406 805 utlåningar. Total utlåning för år 2023 var 372 182 utlåningar vilket innebär en minskning med 34 000. Det är ingen stor minskning och vi kan inte riktigt analysera varför det är så. Kan helt enkelt vara så att vår utlåning stabiliserat sig på denna nivå efter att i flera år bara ökat och ökat. Minskningen kan bero på de övergripande diskussionerna om svensk skola och hur undervisning skall ske, digitalt respektive analogt.

- ***öka utlåningen av strömmande film så att varje elev i snitt/år strömmar 10 filmer***
-

**Kommentar till satt mål:** Målet är uppnått. Totalt antal strömmar 2022 uppgick till 406 805 strömmar. Totalt antal strömmar för år 2023 var 372 182. Antal elever som strömmade var 2023-12-31 35 000. Vilket gör att varje elev lånar 10,6 filmer.

- ***öka utlåningen av litteratur med 300 lån***

**Kommentar till satt mål:** Total utlåning för litteratur uppgick år 2022 till 2 920 lån. Total utlåning för år 2023 var 2 722 lån. Målet är ej uppnått. Trots mer information/marknadsföring av våra tjänster och produkter så upplever vi att många lärare inte har tillräcklig information om vårt utbud samt hur det fungerar med att låna Lärresurser.

- ***Öka utlåningen av teknik och studielådor med 100 lån***

**Kommentar till satt mål:** Total utlåning av teknik och studielådor 2022 uppgick till 637 lån. Total utlåning för år 2023 var 631 lån. Målet är ej uppnått. En marginell minskning. Trots mer information/marknadsföring av våra tjänster och produkter så upplever vi att många lärare inte har tillräcklig information om vårt utbud samt hur det fungerar med att låna Lärresurser.

- *öka antalet konton i mediekatalogen för lärare och elever med 10 000 nya konton*

**Kommentar till satt mål:** Totalt antal lärarkonton uppgick 2022 till 8 032 konton och elevkonton uppgick till 13 949 konton. Totalt antal lärarkonton för 2023 var 8 744 konton och elevkonton uppgick till 13 9598 konton. Målet ej uppnått. Vi har funnit att satt mål är inte relevant då vi inte själv kan påverka antalet elevkonto. Målet har tagits bort inför 2024. Glädjande trots allt är att antalet lärarkonton ökat under året 2023.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

*AV Media Skånes verksamhet skall kännetecknas av god ekonomisk hushållning.*

- *AV Media Skånes soliditet skall ej understiga 60%*
- *AV Media Skånes likviditet skall ej understiga 900 000 kr.*

**Kommentar till målet god ekonomisk hushållning:**
AV Media Skåne har en god soliditet då ekonomin visar på en god betalningsförmåga på lång sikt, eget kapital uppgår till 7 162 529 kr. AV Media Skånes likviditet per 2023-12-31 visar på god betalningsförmåga på kort sikt också. i kassa och bank fanns 4 976 679 kr. Vi har en stabil ekonomi.

**Ekonomiska ramar**
Avgiften för medlemskommunerna var 0,50 promille och beräknas utifrån det totala skatteunderlaget samt de statliga bidrag som kommunen erhållit. Våra totala intäkter under året har varit 11 154 254 Kr.

Kostnaderna för året uppgår till 7 974 371 Kr + av- och nedskrivningskostnader 3 810 839 kr. Årets resultat, efter avskrivningar och finansiella intäkter och kostnader, uppgår till – 265 086 kr.

**Investeringar gjorda under året:**

- Inköp av digitala läromedel 1 325 200 kr. (Creaza, Muzzy, Inspera) samt varav 334 104 kr är inköp av mediekatalogen (vår plattform).
- Inköp av film 2 313 660 kr. Totalt har vi 4 813 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 1 201 till antalet. Totalt antal nya titlar för år 2023 skrevs till 345 titlar. Vi har under året gallrat ut gamla filmer och abonnemang.
- Inköp av robotar och läromedel för programmering. 40 500 kr.
- Inköp av litteratur 238 000 kr. (Bok- och temalådor och AV Media Skåne E-bib).

MEDIA SKÅNE

2024-04-05

| Balanskravsutredning | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Årets resultat | -265 086 Kr | 240 150 Kr | 132 295 Kr |
| Realisationsvinster | - 0 Kr | - 0 Kr | - 0 Kr |
| Realisationsvinster enligt undantags-möjlighet | + 0 Kr | + 0 Kr | + 0 Kr |
| Realisationsförluster enligt undantags-möjlighet | + 0 Kr | + 0 Kr | + 0 Kr |
| Orealiserade vinster & förluster i värdepapper | + 0 Kr | + 0 Kr | + 0 Kr |
| Återföring av orealiserade vinster & förluster i värdepapper | -193 733Kr | - 15 643 Kr | + 6 317 Kr |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | **= -458 819 Kr** | **= 224 507 Kr** | **= 138 612 Kr** |
| Reservering av medel till resultat-utjämningsreserv | - 0 Kr | - 0 Kr | - 0 Kr |
| Användning av medel från resultat-utjämningsreserv | + 0 Kr | + 0 Kr | + 0 Kr |
| ***Årets Balanskravsresultat*** | ***= -458 819 Kr*** | ***= 224 507 kr*** | ***= 138 612 Kr*** |

**Vårt resultat för året**

Vi klarar inte balanskravet för år 2023. Det beror på oförutsedda utgifter, gick ej att planera vid budgeteringen, som härrör sig till nödvändiga investeringar vid vår flytt till nya lokaler samt rättelse av fel har gjorts under år 2023 avseende avsättningar av pensioner inklusive löneskatt. Förändring avsättning mot föregående år har belastat årets resultat.

## Väsentliga personalförhållanden

Total sjukfrånvaro under 2020 var 1,01%.
Total sjukfrånvaro under 2021 var 0,68%
Total sjukfrånvaro under 2022 var 1,94%
Total sjukfrånvaro under 2023 var 0,54 %

## Förväntad utveckling

- Kvalitetsarbete med att säkerställa att utbudet av lärresurser är rätt och av hög kvalitet på artiklar för utlåning i vår mediekatalog skall prioriteras.
- Kvalitetssäkra vår samverkan kring såväl plattform som innehåll med de andra mediecentraler i södra Sverige.
- Ökad utlåningen avseende AV Media Skåne E-bib.
- Skapa fler nätverk med våra medlemskommuner i syfte att personalen i skolor samt utbildningar är mycket medvetna om vad för resurser som finns att tillgå på AV Media Skåne.

Hässleholm 2024-04-05

Mikael Lindén
Verksamhetschef

Sven-Ingvar Borgquist
Ordförande

Bilaga 2

# BOKSLUT 2023-12-31

för

## Kommunalförbundet AV MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

| RESULTATRÄKNING | Noter | | 1(7) |
|---|---|---|---|
| | | **2023-12-31** | **2022-12-31** |
| **Rörelsens intäkter** | | | |
| Medlemsavgifter | 2 | 10 728 553 | 10 185 270 |
| Övriga intäkter | 3 | 425 701 | 442 538 |
| **Verksamhetens intäkter** | | **11 154 254** | **10 627 808** |
| **Rörelsens kostnader** | | | |
| Varor och tjänster för verksamheten | | -342 689 | -341 675 |
| Övriga kostnader | | -2 634 510 | -1 991 831 |
| Personalkostnader | 4 | -4 935 711 | -4 423 246 |
| **Verksamhetens kostnader** | | **-7 912 910** | **-6 756 752** |
| **Resultat före avskrivningar** | | **3 241 344** | **3 871 056** |
| Av- och nedskrivningar | | **-3 810 839** | **-3 607 561** |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-569 495** | **263 495** |
| **Finansiella intäkter & kostnader** | | | |
| Finansiella intäkter | | 304 421 | 4 802 |
| Finansiella kostnader | | -12 | -28 147 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **-265 086** | **240 150** |

# BALANSRÄKNING

| Tillgångar | Not | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| **Immateriella anläggningstillgångar** | | | |
| Licenser/filmrättigheter | 5 | 3 062 623 | 3 343 222 |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | | |
| Inventarier, verktyg, installationer | 6 | 514 122 | 39 650 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **3 576 745** | **3 382 872** |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| **Kortfristiga fordringar** | | | |
| Kundfordringar | | 13 626 453 | 13 294 892 |
| Övriga fordringar | | 110 497 | 76 312 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 7 | 325 798 | 260 796 |
| Kassa och bank | | 4 976 689 | 5 418 033 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **19 039 437** | **19 050 033** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **22 616 182** | **22 432 905** |

## Eget kapital och skulder

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Eget kapital** | | | |
| Eget kapital | 8 | 7 428 719 | 7 188 569 |
| Resultat | | -265 086 | 240 150 |
| **SUMMA EGET KAPITAL** | | **7 163 633** | **7 428 719** |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Avsättningar pensioner inkl löneskatt | | 656 000 | 403 000 |
| Leverantörsskulder | | 687 858 | 900 858 |
| Övriga skulder | | 2 762 326 | 2 626 172 |
| Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader | 9 | 11 346 366 | 11 074 157 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **15 452 550** | **15 004 187** |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | **22 616 183** | **22 432 906** |
| **Tillgång i Pensionsstiftelsen** | | 5 109 524 | 4 601 524 |
| **Pensionsreserv enligt KPA** | | 1 582 000 | 1 530 000 |

## KASSAFLÖDESANALYS

| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | 2023-01-01<br>2023-12-31 | 2022-01-01<br>2022-12-31 |
|---|---|---|
| Årets resultat | -265 086 | 240 150 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster (avskrivningar) | 3 810 839 | 3 607 561 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster (reavinster) | -23 000 | 0 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | **3 522 753** | **3 847 711** |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | -429 929 | -13 139 536 |
| Ökning avsättningar | 253 000 | 48 000 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | 194 544 | 13 310 191 |
| | **17 615** | **218 655** |
| ***Kassaflöde från den löpande verksamheten*** | **3 540 368** | **4 066 366** |
| **INVESTERINGSVERKSAMHETEN** | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | -556 802 | -59 414 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 23 000 | 0 |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | -3 447 910 | -4 233 084 |
| ***Kassaflöde från investeringsverksamheten*** | **-3 981 712** | **-4 292 498** |
| Årets kassaflöde | **-441 344** | **-226 132** |
| Likvida medel vid årets början | 5 418 033 | 5 644 165 |
| Likvida medel vid årets slut | 4 976 689 | 5 418 033 |

**Not 1**

**REDOVISNINGSPRINCIPER**

Årsrsredovisningen är upprättad enligt kommunallagen, lag om kommunal redovisning och i enlighet med rekommmendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Principerna är oförändrade.

**Materiella anläggningstillgångar**
Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar.
Avskrivningaran påbörjas månaden efter anskaffningen och att anläggningen tagits i bruk.

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Följande avskrivningstider tillämpas:

| | |
|---|---|
| *Inventarier, verktyg och installationer* | 3 år |

**Imateriella 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.

| Rörelsens intäkter | | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|---|
| Medlemsavgifer | **Not 2** | 10 728 553 | 10 185 270 |
| Övriga intäkter | **Not 3** | 425 701 | 442 538 |
| Summa | | **11 154 254** | **10 627 808** |

| Not 4 Personalkostnader | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Löner och andra ersättningar | 3 093 841 | 2 916 887 |
| Sociala avgifter, personal | 1 058 550 | 947 824 |
| Pensionskostnader | 556 153 | 315 689 |
| Arvoden | 105 807 | 102 888 |
| Social avgifter, politiker | 24 724 | 40 459 |
| Övriga personalkostnader | 96 636 | 99 499 |
| Summa | **4 935 711** | **4 423 246** |

| Medelantalet anställda | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Män | 3 | 3 |
| Kvinnor | 4 | 4 |
| Summa | **7** | **7** |

| Not 5 Immateriella anläggningstillgångar | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärde | 14 670 206 | 10 905 124 |
| Inköp | 3 447 910 | 4 233 082 |
| Försäljning/Utrangeringar | 0 | -468 000 |
| Utgående anskaffningsvärde | **18 118 116** | **14 670 206** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | 11 326 984 | -8 302 206 |
| Försäljningar/ utrangeringar | 0 | 468 000 |
| Årets avskrivningar | 3 728 509 | -3 492 777 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | **15 055 493** | **-11 326 983** |
| | | |
| Utgående redovisat värde | **3 062 623** | **3 343 223** |

| Not 6 Materiella anläggningstillgångar | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärde | 859 336 | 799 922 |
| Inköp | 556 802 | 59 414 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | **1 416 138** | **859 336** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -819 686 | -704 902 |
| Årets avskrivningar | -82 330 | -114 784 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | **-902 016** | **-819 686** |
| | | |
| Utgående redovisat värde | **514 122** | **39 650** |

| **Not 7 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter** | **2023-12-31** | **2022-12-31** |
|---|---|---|
| Företagsförsäkring | 21 282 | 20 699 |
| Lokalhyra | 211 491 | 240 097 |
| Övrigt | 93 025 | 0 |
| Summa | **325 798** | **260 796** |

| **Not 8 Eget kapital** | **2023-12-31** | **2022-12-31** |
|---|---|---|
| Ingående balans | 7 428 719 | 7 188 569 |
| Årets resultat | -265 086 | 240 150 |
| **Utgående balans** | **7 163 633** | **7 428 719** |

| **Not 9 Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader** | **2023-12-31** | **2022-12-31** |
|---|---|---|
| Upplupna personalkostnader | 299 597 | 277 755 |
| Revisionskostnader | 80 000 | 80 000 |
| Övriga upplupna kostnader | 65 609 | 81 801 |
| Förutbetalda avtalsintäkter | 10 901 160 | 10 634 601 |
| Summa | **11 346 366** | **11 074 157** |

Bilaga 2

# STATISTIK 2023

**2023-01-01 – 2023-12-31**

för

## Kommunalförbundet AV MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

MEDIA SKÅNE

# Statistik för strömmande, utlån och besök 2023

| Kommun | Teknik | Boklådor | Studielådor | Temalådor | DVD | Strömmande | Summa | Info | Utb | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bromölla** | 4 | 113 | 12 | 15 | 6 | 11 795 | **11 945** | 3 | 3 | **11 951** |
| **Båstad** | 0 | 86 | 7 | 8 | 3 | 20 252 | **20 356** | 0 | 0 | **20 356** |
| **Hässleholm** | 199 | 821 | 58 | 108 | 47 | 56 185 | **57 418** | 2 | 20 | **57 440** |
| **Hörby** | 9 | 81 | 3 | 11 | 5 | 23 116 | **23 225** | 1 | 1 | **23 227** |
| **Höör** | 1 | 69 | 5 | 6 | 8 | 14 320 | **14 409** | 1 | 3 | **14 413** |
| **Klippan** | 2 | 136 | 5 | 3 | 8 | 13 942 | **14 096** | 0 | 0 | **14 096** |
| **Kristianstad** | 65 | 463 | 87 | 51 | 49 | 94 884 | **95 599** | 2 | 26 | **95 627** |
| **Osby** | 17 | 116 | 10 | 6 | 9 | 15 780 | **15 938** | 0 | 2 | **15 940** |
| **Perstorp** | 0 | 18 | 0 | 0 | 1 | 11 991 | **12 010** | 0 | 4 | **12 014** |
| **Simrishamn** | 27 | 67 | 18 | 81 | 0 | 11 390 | **11 583** | 1 | 1 | **11 585** |
| **Tomelilla** | 8 | 64 | 9 | 31 | 0 | 11 608 | **11 720** | 0 | 1 | **11 721** |
| **Åstorp** | 0 | 51 | 4 | 9 | 0 | 11 958 | **12 022** | 0 | 0 | **12 022** |
| **Ängelholm** | 10 | 98 | 20 | 22 | 4 | 45 263 | **45 417** | 0 | 0 | **45 417** |
| **Örkelljunga** | 12 | 69 | 13 | 7 | 0 | 13 114 | **13 215** | 1 | 2 | **13 218** |
| **Ö Göinge** | 19 | 96 | 7 | 16 | 7 | 11 942 | **12 087** | 1 | 3 | **12 091** |
| | | | | | | | | | | |
| **Lund** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 663 | **663** | 0 | 0 | **663** |
| **Sjöbo** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 479 | **479** | 0 | 0 | **479** |
| **Totalt** | **373** | **2 348** | **258** | **374** | **147** | **368 682** | **372 182** | **12** | **66** | **372 260** |

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

MEDIA SKÅNE

# Statistik för strömmande 2023

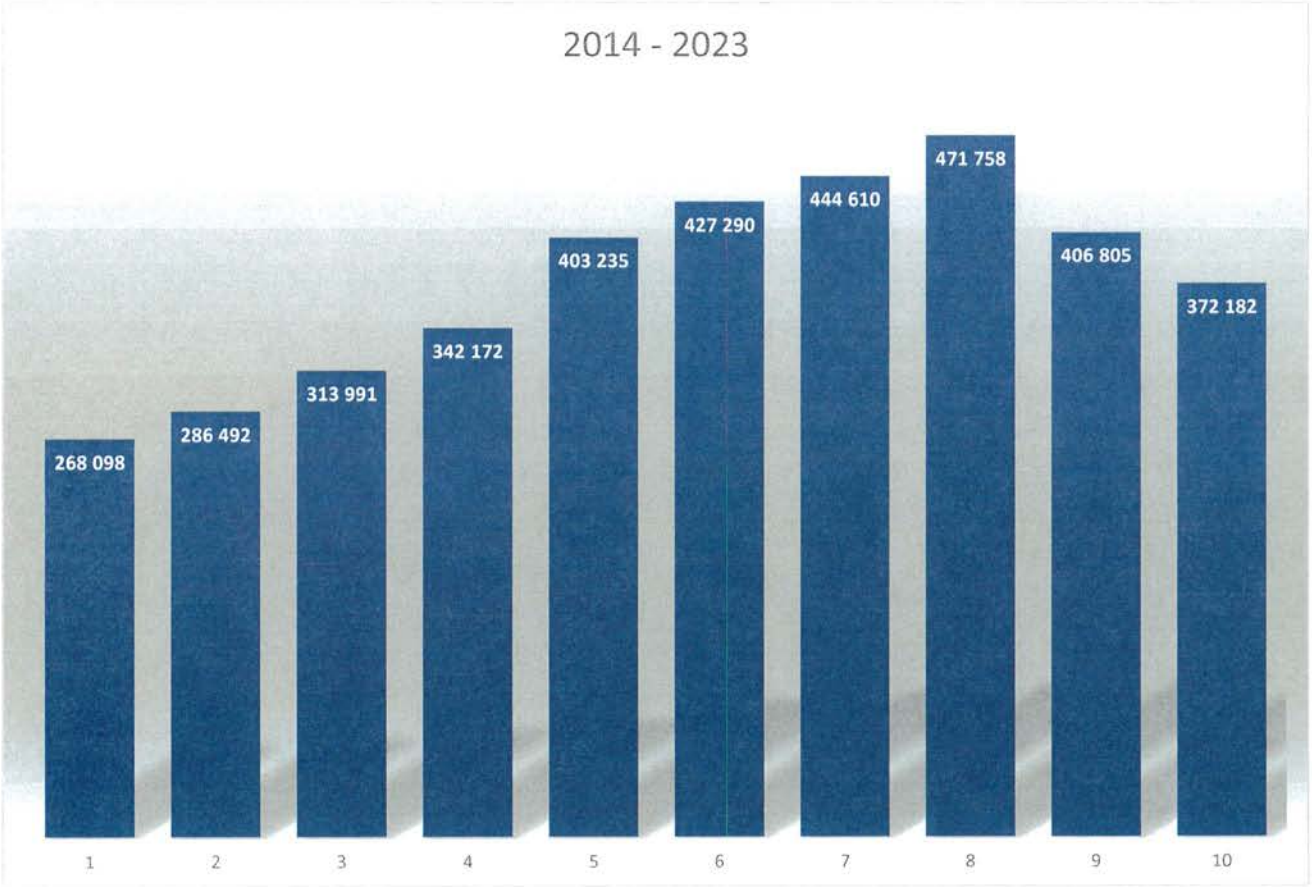
| Kommun | Strömmande egna | Strömmande UR | Summa |
|---|---|---|---|
| **Bromölla** | 8 666 | 3 129 | **11 795** |
| **Båstad** | 15 352 | 4 900 | **20 252** |
| **Hässleholm** | 42 160 | 14 025 | **56 185** |
| **Hörby** | 18 174 | 4 942 | **23 116** |
| **Höör** | 11 046 | 3 274 | **14 320** |
| **Klippan** | 10 316 | 3 626 | **13 942** |
| **Kristianstad** | 71 962 | 22 922 | **94 884** |
| **Osby** | 11 985 | 3 795 | **15 780** |
| **Perstorp** | 8 508 | 3 483 | **11 991** |
| **Simrishamn** | 8 278 | 3 112 | **11 390** |
| **Tomelilla** | 8 817 | 2 791 | **11 608** |
| **Åstorp** | 9 245 | 2 713 | **11 958** |
| **Ängelholm** | 31 830 | 13 433 | **45 263** |
| **Örkelljunga** | 8 954 | 4 160 | **13 114** |
| **Ö Göinge** | 8 749 | 3 193 | **11 942** |
| | | | |
| **Lund** | 434 | 229 | **663** |
| **Sjöbo** | 371 | 108 | **479** |
| **Totalt** | **274 847** | **93 835** | **368 682** |

MEDIA SKÅNE

# Jämförelse av utlån från 2014 till 2023

| Kommun | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bromölla | 7 367 | 9 366 | 10 324 | 10 446 | 11 641 | 11 827 | 14 103 | 15 024 | 14 494 | 11 945 |
| Båstad | 8 023 | 8 603 | 10 649 | 11 543 | 15 884 | 17 791 | 18 908 | 22 919 | 22 784 | 20 356 |
| Eslöv | 14 857 | 16 309 | 18 862 | 20 284 | 23 374 | 26 151 | 30 669 | 386 | 0 | 0 |
| Hässleholm | 45 115 | 44 579 | 46 472 | 49 359 | 52 461 | 49 875 | 63 614 | 75 572 | 62 817 | 57 418 |
| Hörby | 7 818 | 8 523 | 10 621 | 12 933 | 19 342 | 19 980 | 20 580 | 29 365 | 21 866 | 23 225 |
| Höör | 10 566 | 9 885 | 11 125 | 11 671 | 11 679 | 13 727 | 15 572 | 17 667 | 16 426 | 14 409 |
| Klippan | 9 571 | 10 060 | 11 386 | 13 761 | 14 941 | 15 760 | 16 614 | 18 190 | 17 534 | 14 096 |
| Kristianstad | 48 876 | 51 376 | 61 322 | 66 998 | 75 393 | 81 405 | 101 851 | 116 569 | 105 793 | 95 599 |
| Kävlinge | 1 631 | 4 420 | 8 750 | 11 002 | 22 789 | 23 207 | 80 | 0 | 0 | 0 |
| Laholm | 15 066 | 21 449 | 15 329 | 16 303 | 19 206 | 19 694 | 13 | 0 | 0 | 0 |
| Landskrona | 153 | 149 | 177 | 49 | 205 | 204 | 152 | 126 | 0 | 0 |
| Lund | | 520 | 693 | 1 014 | 1 012 | 983 | 782 | 701 | 1 178 | 663 |
| Malmö | | | 26 | 341 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Osby | 14 027 | 13 355 | 12 709 | 12 747 | 15 903 | 17 091 | 18 262 | 21 782 | 16 875 | 15 938 |
| Perstorp | 5 911 | 5 331 | 6 099 | 6 678 | 7 105 | 7 876 | 9 419 | 11 890 | 11 716 | 12 010 |
| Simrishamn | 8 907 | 7 774 | 9 964 | 8 728 | 10 688 | 12 401 | 14 412 | 14 856 | 13 345 | 11 583 |
| Sjöbo | 466 | 383 | 369 | 518 | 1 245 | 1 237 | 886 | 574 | 308 | 479 |
| Staffanstorp | 1 237 | 1 391 | 2 151 | 2 708 | 3 746 | 3 986 | 2 952 | 0 | 0 | 0 |
| Svalöv | 4 793 | 6 169 | 5 320 | 5 937 | 6 153 | 6 614 | 7 607 | 112 | 0 | 0 |
| Sölvesborg | 829 | 694 | 1 567 | 1 877 | 1 281 | 1 279 | 2 114 | 2 032 | 0 | 0 |
| Tomelilla | 10 864 | 10 553 | 11 020 | 12 150 | 11 521 | 13 507 | 14 341 | 16 379 | 11 764 | 11 720 |
| Åstorp | 11 200 | 10 051 | 9 189 | 12 233 | 13 151 | 13 008 | 14 322 | 20 412 | 16 041 | 12 022 |
| Ängelholm | 22 975 | 26 491 | 29 326 | 33 800 | 39 691 | 44 217 | 48 898 | 57 368 | 46 808 | 45 417 |
| Örkelljunga | 8 744 | 9 239 | 9 796 | 8 529 | 10 255 | 10 642 | 13 776 | 13 079 | 13 863 | 13 215 |
| Östra Göinge | 9 102 | 9 822 | 10 744 | 10 563 | 14 569 | 14 828 | 14 683 | 16 755 | 13 193 | 12 087 |
| S:a kommuner | 268 098 | 286 492 | 313 990 | 342 172 | 403 235 | 427 290 | 444 610 | 471 758 | 406 805 | 372 182 |
| Övriga | | | 1 | | | | | | | |
| **Totalt** | **268 098** | **286 492** | **313 991** | **342 172** | **403 235** | **427 290** | **444 610** | **471 758** | **406 805** | **372 182** |

MEDIA SKÅNE


2014 - 2023
268 098
286 492
313 991
342 172
403 235
427 290
444 610
471 758
406 805
372 182
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10

MEDIA SKÅNE

# Statistik för AV Media Skåne E-bib 2023

| Kvartal | Totalt | Period | Totalt | E-böcker | Ljudböcker |
|---|---|---|---|---|---|
| **2023-Q1** | | 2023-01-01 | 54 | 28 | 26 |
| | | 2023-02-01 | 71 | 47 | 24 |
| | **281** | 2023-03-01 | 156 | 95 | 61 |
| **2023-Q2** | | 2023-04-01 | 142 | 78 | 64 |
| | | 2023-05-01 | 63 | 44 | 19 |
| | **212** | 2023-06-01 | 7 | 2 | 5 |
| **2023-Q3** | | 2023-07-01 | 4 | 1 | 3 |
| | | 2023-08-01 | 134 | 97 | 37 |
| | **367** | 2023-09-01 | 229 | 176 | 53 |
| **2023-Q4** | | 2023-10-01 | 150 | 112 | 38 |
| | | 2023-11-01 | 245 | 191 | 54 |
| | **523** | 2023-12-01 | 128 | 86 | 42 |
| | **1 383** | | **1 383** | **957** | **426** |

## Antal användare

| | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| **Vårtermin** | 146 | 399 |
| **Höstermin** | 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** | |

MEDIA SKÅNE

# Statistik för Creaza 2023

## Antal användare och inloggningar

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **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 2023

## Antal inloggningar

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totalt** | 6 820 | 7 129 | 7 039 | 8 304 | 6 427 | 3 352 | 3 431 | 5 152 |

MEDIA SKÅNE

Till Kommunfullmäktige i Bromölla, Båstad, Hässleholm, Hörby, Höör, Klippan, Kristianstad, Osby, Perstorp, Simrishamn, Tomelilla, Åstorp, Ängelholm, Örkelljunga och Östra Göinge kommuner

# Revisionsberättelse för år 2023

Vi har granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes verksamhet under år 2023. 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 2023. 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 kan konstatera att förbundet visar ett negativt balanskravsresultat. Direktionens interna kontroll bedöms vara tillräcklig. Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023. Vi tillstyrker att årsredovisning för 2023 godkänns för Kommunalförbundet AV Media Skåne.

Hässleholm

Hans-Erik Johansson Gunilla Torstendahl

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Yttrande delårsrapport 2023-08-31 (översänd sedan tidigare)
- Yttrande årsbokslut 2023

**AV Media Skåne** | Bäckhagsvägen 13, 281 33 Hässleholm | **Växel** 0451- 38 85 80
**Bankgiro:** 5161-8163 | **Orgnr:** 222000-0943
**Webb:** avmediaskane.se | **E-post:** kontakt@avmediaskane.se

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."*

**GUNILLA ELISABETH TORSTENDAHL**
**Undertecknare**
*Serienummer: b0b3755f380872b154f69d59b950d0747ed4xxxx*
*IP: 81.225.xxx.xxx*
*2024-04-10 11:23:56 UTC*

**HANS ERIK JOHANSSON**
**Undertecknare 2**
*Serienummer: e3a1cf3c65850c02b6718c98bd94da9eecc4xxxx*
*IP: 213.65.xxx.xxx*
*2024-04-14 12:03:39 UTC*

Penneo dokumentnyckel: JERYO-N5ICD-N6MLO-ONOVT-BOEKN-OMBIL

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com.** Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

**Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet**
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**

# Kommunalförbundet AV Media Skåne

## Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2023

2024-04-10

*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 2023-12-31.

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 redovisningslag-stiftning 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 2023 jämfört med föregående år

| Belopp i tkr | Utfall i år | Utfall fg. år | Förändring |
|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 11 154 | 10 628 | 526 |
| Verksamhetens kostnader | -11 723 | -10 365 | -1 358 |
| Verksamhetens nettokostnader | -569 | 263 | -832 |
| Finansiella poster | 304 | - 23 | 327 |
| Årets resultat | -265 | 240 | -505 |

- Årets resultat i förhållande till föregående års justerade resultat är 505 tkr lägre.
- Intäkterna har ökat sedan föregående år 2022, till följd av en ökning av medlemsavgifterna, de övriga rörelseintäkterna har minskat något mot föregående år.
- Verksamhetens kostnader har ökat med 1 358 tkr, främst till följd av ökade pensionskostnader inkl löneskatt som ökat med 346 tkr, avskrivningar har ökat med 203 tkr samt även kostnader för marknadsföring som ökat med 235 tkr samt konsultarvoden som ökat med 297 tkr.
- Finansiella poster har ökat med 327 tkr vilket avser värdeförändring av fondvärde och 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. Ingen förändring har skett under 2023.
- *Kundfordringar*
- Bedömning har skett avseende osäkra kundfordringar per 2023-12-31. Fordringar som äldre än sex månader reserveras som osäkra i sin helhet. Ingen sådan reservering bedöms nödvändig i årsbokslutet 2023-12-31. Orsaken till det avsevärt ökade beloppet bland kundfordringar beror på att medlemsavgifterna ökat under 2023 jämfört med 2022.
- 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 2023 uppgående till 194 tkr.

# God redovisningssed forts

- *Pensioner*
- Pensionsreserv ligger i en pensionsstiftelse. AV Media Skåne har i årsredovisningen per 2023-12-31 upplyst om en tillgång i Pensionsstiftelsen på 5 109 524 kr samt en pensionsreserv enligt KPA på 1 582 000 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 528 tkr exkl särskild löneskatt som är avstämd mot underlag från KPA.

*Sammanfattande bedömning*

- Efter granskningen av årsredovisningen för 2023 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.

# Inledning GEH

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi granskat Kommunalförbundet AV Media Skånes årsbokslut och årsredovisning per 2023-12-31.

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 2023 uppgår till 372 182, vilket innebär en minskning med 34 000. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - AV Media Skåne skall öka utlåningen av strömmande film så att varje elev i snitt per år strömmar 10 filmer. Resultat om 10,6 filmer per elev. *Målet bedöms uppfyllt.*
  - AV Media Skåne skall  öka utlåningen av litteratur med 300 lån. Utlåningen minskade med 198 lån. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - AV Media Skåne skall under 2022 öka utlåningen av teknik och studielådor med 100 lån. Utlåningen minskade med 6st. *Målet bedöms inte vara uppfyllt.*
  - AV Media Skåne skall öka antalet konton i mediekatalogen för lärare och elever med 10 000 nya konton. Ökningen låg på 5 917 konton totalt sett. *Målet bedöms inte vara uppfyllt*

# Bedömning forts

- AV Media har för följande finansiella mål:
  - Soliditet ska ej understiga 60%.
    - Utfall: 32%
  - *Likviditet ska ej understiga 900 000 SEK.*
    - *Utfall: 4 976 679*
  - *Ett av två mål bedöms vara uppfyllda.*
- Vi bedömer att målet som säger att verksamheten ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning är uppfyllt när det gäller de finansiella målen eftersom ett av två mål uppfyllda varav soliditetsmålet har minskat p g a tidigarelagd fakturering. Ett av fem verksamhetsmålen är uppfyllda.
- Balanskravet bedöms ej uppfyllas eftersom det finns ett negativt balanskravsresultat. Avstämning av balanskravet görs i årsredovisningen.

Building a better working world

# 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 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-04-10.

## 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 AV Media Skåne för år 2023-01-01–2023-12-31. 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 2023 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 på sidorna 14-20. 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.

Building a better working world

## *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

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**
**Undertecknare**
*Serienummer: 4e04235f964e7797bc696e6a2bac7eb616a[illegible]*
*IP: 147.161.xxx.xxx*
*2024-04-10 08:01:48 UTC*

BankID

Penneo dokumentnyckel: GBD67-UA4AE-1JWGE-OJSLJW-Y7MAO-BC6CK

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com.** Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

**Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet**
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validator**

MEDIA SKÅNE

Bilaga 3

2024-04-22

Tjänsteskrivelse till Förvaltningscheferna för utbildning i medlemskommunerna ingående i Kommunalförbundet AV Media Skåne.

# Genomlysning AV Media Skånes tjänster

## Inledning

På uppdrag av Direktionen i Kommunalförbundet AV Media Skåne översänds tjänsteskrivelse avseende genomlysning AV Media Skånes tjänster. Härmed hemställer Förbundet om svar enligt bifogat dokument, stöd för genomlysningen, senast 2024-06-14. Sammanställt underlag skall behandlas av direktionen vid ett första möte 2024-09-02 samt vidare under hösten 2024.

## Bakgrund

Båstads kommun har ansökt om utträde ur kommunalförbundet och denna process avslutas inom kort. Kristianstads kommun har inlett en förberedelse för utträde ur kommunalförbundet. Denna har pausats och en fördjupad utredning genomförs. Övriga kommuner har i varierande grad uttryckt en önskan om att göra en fördjupad genomlysning av AV Media Skånes tjänster och kostnader.

## Processen för genomlysningen

**8 april** Direktionsmöte där uppdraget för genomlysningen beslutas.
**14 juni** Underlag sänds in till Ängelholms kommun som sammanställer underlaget. Det finns ett dokument framtaget för stöd för genomlysningen.
**26 augusti** Kallelse med handlingar till direktionens möte.
**2 september** Direktionsmöte.

## Beslut

Att ge varje medlemskommun möjlighet att inkomma med underlag till en genomlysning av AV-medias tjänster och kostnader som inbegriper följande aspekter:

- I vilken grad utbudet av AV Media Skånes tjänster motsvarar medlemskommunens behov och nyttjande
- I vilken grad utbudet av tjänsterna som AV Media Skåne tillhandahåller är kostnadseffektiva i förhållande till om dessa tjänster skulle upphandlas av kommunen i ett 3–5 årsperspektiv
- Utreda konsekvenser för medlemskommunen om kommunalförbundet läggs ned

att underlaget ska skickas till Ängelholms kommun (pererik.holmen@engelholm.se) senast fredagen den 14 juni.

## Seniorwebben

Har under snart ett och ett halvt år använts såsom ett projekt av ett antal medlemskommuner inom ramen för AV Media Skånes tjänster. Med anledning av kommunernas ekonomi samt genomlysning av de produkter och tjänster som är avsedda för skola och utbildning kommer Seniorwebben fr.o.m. 2025 att erbjudas till vård & omsorgsförvaltningarna i medlems-kommunerna med en separat budget och avgift. Information om detta skickas ut till medlemskommunerna och dess vård och omsorgsförvaltningar under våren 2024.

På uppdrag av Direktionen i Kommunalförbundet AV Media Skåne.

Mikael Lindén Verksamhetschef 070-971 99 60 mikael@avmedisaskane.se

MEDIA SKÅNE

Bilaga 3

2024-04-22

Följande områden kan vara utgångspunkt för sammanställningen av kommunens genomlysning

## I vilken grad utbudet av AV Media Skånes tjänster motsvarar medlemskommunens behov och nyttjande

- Utlåning
  - Teknik (Tekniklådor med robotar, VR/AR, Push träningspuckar)
  - Boklådor
  - Studielådor (Regionmuséets lådor med pedagogiskt material)
  - Temalådor (Böcker och/eller pedagogiskt material med särskilt tema)
  - DVD-skivor (Skickas och returneras via PostNord)
- Strömmande media
  - Filmer
- AV Media Skånes E-bib (E-böcker och ljudböcker)
- Creaza (Fyra digitala verktyg)
- Muzzy Club (Digitalt verktyg i moderna språk, nio olika språk)
- Utbildning/Workshops/Information på skolor och utbildningar, mässor.
- Seniorwebben

## I vilken grad utbudet av tjänsterna som AV Media Skåne tillhandahåller är kostnadseffektiva i förhållande till om dessa tjänster skulle upphandlas av kommunen i ett 3–5 årsperspektiv

Utgå ifrån den sammanställning som finns ovan.

## Utreda konsekvenser för medlemskommunen om kommunalförbundet läggs ned.

Utgå gärna ifrån SWOT (styrkor, svagheter, Möjligheter och hot) när ni redovisar under denna punkt.

På uppdrag av Direktionen i Kommunalförbundet AV Media Skåne

Mikael Lindén Verksamhetschef 070-971 99 60 mikael@avmediaskane.se

MEDIA SKÅNE

# Uträkning budgetförslag i olika nivåer 2024-04-22

**Bilaga 3**

**2024-04-22**

Syftet med uträkningen är att visa på vilka möjligheter till produkter och tjänster som medlemskommunerna tillsamms kan kan ta del av i olika budgetnivåer. I dessa uträkningar har jag utgått ifrån 2024 års avgifter och kostnader. Vi har också utgått ifrån de produkter och tjänster som strömmas och lånas ut idag. Innehållet i detalj kan förändras utifrån behovet hos personal och elever i kommunerna. Oavsett vilken nivå som medlemskommunerna bestämmer sig för så måste innehåll och ekonomi planeras i detalj under hösten 2024 inför år 2025. Nytt avgiftssystem införs krona per invånare fr.o.m. budgeten för år 2025.

**Kommun** — **Grundförutsättningar: Befolkningsmängd och andel i %**

| 14 medlemskommuner | Befolkning 2024-01-01 | Andel av befolkning |
|---|---|---|
| Bromölla | 12 498 | 3,7% |
| Hässleholm | 52 241 | 15,3% |
| Hörby | 15 585 | 4,6% |
| Höör | 17 376 | 5,1% |
| Klippan | 17 723 | 5,2% |
| Kristianstad | 86 560 | 25,4% |
| Osby | 13 106 | 3,8% |
| Perstorp | 7 323 | 2,1% |
| Simrishamn | 18 962 | 5,6% |
| Tomelilla | 13 660 | 4,0% |
| Åstorp | 16 458 | 4,8% |
| Ängelholm | 44 866 | 13,2% |
| Örkelljunga | 10 433 | 3,1% |
| Östra Göinge | 14 331 | 4,2% |
| | 341 122 | 100,0% |

**Budgetnivåer krona per invånare i olika alternativ.**

| | 31 kr | | 25 kr | | 22 kr | | 20 kr |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 382 439 | | 312 450 | | 274 956 | | 249 960 |
| | 1 598 575 | | 1 306 025 | | 1 149 302 kr | | 1 044 820 |
| | 476 901 | | 389 625 kr | | 342 870 kr | | 311 700 |
| | 531 706 | | 434 400 kr | | 382 272 kr | | 347 520 |
| | 542 324 | | 443 075 kr | | 389 906 kr | | 354 460 |
| 2 648 736 kr | 2 207 280 | *Då AV Media endast kör till en plats i KRSTD* | 2 164 000 kr | *Ingen sänkning av avgiften då* | 1 904 320 kr | | 1 731 200 |
| | 401 044 | *har deras avgift sänkts enligt gammalt avtal.* | 327 650 kr | *inte körningen finns kvar för KRSTD.* | 288 332 kr | | 262 120 |
| | 224 084 | | 183 075 kr | | 161 106 kr | | 146 460 |
| | 580 237 | | 474 050 kr | | 417 164 kr | | 379 240 |
| | 417 996 | | 341 500 kr | | 300 520 kr | | 273 200 |
| | 503 615 | | 411 450 kr | | 362 076 kr | | 329 160 |
| | 1 372 900 | | 1 121 650 kr | | 987 052 kr | | 897 320 |
| | 319 250 | | 260 825 kr | | 229 526 kr | | 208 660 |
| | 438 529 | | 358 275 kr | | 315 282 kr | | 286 620 |
| | 9 996 877 | | 8 528 050 | | 7 504 884 | | 6 822 440 |

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Muzzy** | **144 787** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Infomaterial** | **80 000** |
| **Öv avskrivningar** | **111 361** |
| **Distribution** | **145 000** |
| **personalkostnader** | **4 290 461** |
| | **9 949 323** |

**Noterat:**
*31 kronor motsvarar 2024 års medlemsavgifter.*

*Om man väljer att bibehålla 31 kr måste man ändå se över totalkostnaderna. Ta bort projekt- och utvecklingspengar. Säga upp personal. Se över om man måste ha egna servrar,alternativt ha de hos leverantören av mediekatalogen.*

***Personal idag: 7 st.***
*Fem heltidsanställda varav en är verksamhetschef. Två halvtidsanställda.*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Muzzy** | **144 787** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Infomaterial** | **80 000** |
| **Öv avskrivningar** | **111 361** |
| **Personalkostnader** | **2 910 690** |
| | **8 424 552** |

**Noterat:**
*I denna nivå finns ingen fysisk utlåning. Tar bort projekt- och. och utvecklingspengar. Se över om man måste ha egna servrar, alternativtet är att ha de hos leverantören av mediekatalogen.*

***Personal:***
*Tre heltidsanställda.Varav en genomför utbildningar/information Säga upp fyra i personalen.*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **Infomaterial** | **75 000** |
| **Öv avskrivningar** | **124 361** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Personalkostnader** | **2 091 919** |
| | **7 468 994** |

**Noterat:**
*I denna nivån måste ytterligare tjänster bort. Muzzy tas bort.*
Personal säga upp.

**Personal:**
*Två heltidsanställda. En platsansvarig*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Film** | **2 600 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **750 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **160 000** |
| **Infomaterial** | **75 000** |
| **Öv avskrivningar** | **124 361** |
| **Kostnader politiker** | **135 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **280 000** |
| **Personalkostnader** | **2 091 919** |
| | **6 805 504** |

**Noterat:**
*Lägste budgetnivån som är acceptabel ur kvalitetssynpunkt. Kvar finns då enbart strömmande film som tjänst.*

**Personal:**
*Två heltidsanställda. En platsansvarig*

**Kostnadsanalys avseende de produkter & tjänster som vi idag tillhandahåller för gemensamt bruk via de avgifter som medlemskommunerna betalar i januari månad varje år.**

**2024-04-22**

**Bilaga 1**

**I Excelfilen finns en uträkning av vad tjänsterna skulle kosta om var och en köper in motsvarande produkter & tjänster till ordinarie kostnader. Kostnaderna baseras på kostnader för år 2023.**
**Den kostnaden som jag uppskattat är personalkostnaden för produkterna & tjänsterna. Se nedan 1)**

**Slutsats:Tillsammans är vi mycket kostnadseffektiva. Tillsammans sparar vi ca 4 miljoner kronor på våra gemensamma inköp av produkter & tjänster. Tillkommer övriga kostnader och även då är vi kostnadseffektiva tillsammans. Vi sparar ca 2,2 miljoner kronor på samordningen.**

| Kommun | Antal elever | SLI Education | Creaza | Muzzy | Fysisk distribution | Film ( periodiseringen) | Uppskattad personalkostnad per kommun | Uppskattad investering | Avgift / år 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bromölla** | *1 502* | 118 658 | 60 080 | 22 530 | 3 955 | 65 863 | 208 000 | 479 086 | **390 158** |
| **Båstad** | *2 058* | 162 582 | 82 320 | 30 870 | 5 419 | 90 244 | 208 000 | 579 435 | **474 229** |
| **Hässleholm** | *8 291* | 654 989 | 331 640 | 124 365 | 21 830 | 363 564 | 312 000 | 1 808 388 | **1 612 474** |
| **Hörby** | *2 072* | 163 688 | 82 880 | 31 080 | 5 455 | 90 858 | 208 000 | 581 962 | **474 454** |
| **Höör** | *2 240* | 176 960 | 89 600 | 33 600 | 5 898 | 98 225 | 208 000 | 612 283 | **512 999** |
| **Klippan** | *3 338* | 263 702 | 133 520 | 50 070 | 8 789 | 146 373 | 312 000 | 914 453 | **538 169** |
| **Kristianstad** | *14 930* | 1 179 470 | 597 200 | 179 160 | 39 309 | 654 687 | 364 000 | 3 013 827 | **2 291 365** * |
| **Osby** | *1 981* | 156 499 | 79 240 | 29 715 | 5 216 | 86 868 | 208 000 | 565 538 | **420 063** |
| **Perstorp** | *1 072* | 84 688 | 42 880 | 16 080 | 2 822 | 47 008 | 104 000 | 297 478 | **247 083** |
| **Simrishamn** | *2 202* | 173 958 | 88 080 | 33 030 | 5 798 | 96 559 | 208 000 | 605 424 | **586 007** |
| **Tomelilla** | *1 979* | 156 341 | 79 160 | 29 685 | 5 211 | 86 780 | 208 000 | 565 177 | **422 735** |
| **Åstorp** | *2 352* | 185 808 | 94 080 | 35 280 | 6 193 | 103 136 | 208 000 | 632 497 | **516 891** |
| **Ängelholm** | *7 335* | 579 465 | 293 400 | 88 020 | 19 312 | 321 643 | 312 000 | 1 613 841 | **1 322 189** |
| **Örkeljunga** | *1 265* | 99 935 | 50 600 | 18 975 | 3 331 | 55 471 | 208 000 | 436 311 | **325 641** |
| **Östra Göinge** | *1 929* | 152 391 | 77 160 | 28 935 | 5 079 | 84 588 | 208 000 | 556 152 | **500 043** |
| **TOT:** | **54 546** | **4 309 134** | **2 181 840** | **751 395** | **143 615** | **2 391 867** | **3 484 000** | **13 261 851** | **10 634 500** |
| | | 79 kr/elev | 40 Kr/elev | **2)** 15 Kr/elev | Antal elever i kommunen delat med totalt antal i alla kommuner multiplicerat med våra kostnader för distributionen utom löner. | Antal elever i kommunen delat med total tantal i alla kommuner multiplicerat med våra kostnader för periodisering av film. | *Varav 200 117 löner fysisk distribution.* | | |

**Totala kostnader 2023**

| | | |
|---|---|---|
| **Periodisering Film** | **2 391 867** | |
| **Fysisk distribution** | **143 615** | |
| **Dig lärresurser** | **1 325 000** | |
| **Film & skola** | **1 363 650** | **Vår kostnad för Film & Skola 25 Kr per elev** |
| | **2 672 754** | **Kostnaden vid ordinarie pris 49 Kr per elev** |

**1)**
**Uppskattad personalkostnad**

| **Antal elever** | **% i tjänst** | **Årslön** |
|---|---|---|
| 0-1200 | 20% | 520 000 |
| 1200-2500 | 40% | |
| 2500-9000 | 60% | |
| 9000-15000 | 70% | |

**2)**
**Muzzy listpris 2023**

| | |
|---|---|
| Kommunlicens - >2000 elever 15 kr/elev | 15 |
| Kommunlicens - >7000 elever 12 kr/elev | 12 |

**Budget 2023**

**Vår totala budget för år 2023**

**11 154 386**

Samverkansavtal övriga skolor
Ersättning AF
Förkomna/trasiga böcker
Insperaavtal med fem kommuner som ligger utanför avgifterna.

Våra kostnader 2023 för produkter &tjänster enligt ovan.

| | |
|---|---|
| Mediekatalogen | **349 224** |
| Creaza | **547 986** |
| Muzzy Club | **144 787** |
| Fysisk ditribution | **143 615** |
| Film | **2 391 867** |
| Personalkostnader | **4 935 711** |
| | **8 513 190** |

Här har jag lagt in våra totala personalkostnader för år 2023
då allt som vi görutöver enligt ovan skall ge effekt ute hos er i kommunerna.
T.ex. Nyhetsbrev, utbildningar, information, mässor, möten med KF,KS utvecklingsgruppen AVMS.
Inköp & upphandlingar utöver produkter och tjänster.

***Inspera*** ***280 000***
***Självkostnad***

***Seniorwebben Egen budget 2025***

**Övriga kostnader under året**

| | | |
|---|---|---|
| ***Övrigt diverse små kostnader Hotell resor*** | **100 000** | |
| ***Lokalhyra Städ Bevakn*** | **800 000** | |
| ***Administration Post Bank Tfn*** | **240 000** | |
| ***IT Teknikutv Mjukvaror Datkom QSI*** | **300 000** | |
| ***Revisionskostnader*** | **159 000** | |
| ***Projekt/Utvecklingskostnader*** | **400 000** | Bl.a. Seniorwebben |
| ***Varor och tjänster*** | **325 000** | Inköp litteratur, E-bib, inköp reservdelar. |
| ***Informationsmaterial*** | **80 000** | |
| **Öv avskrivningar möbler El nya lokalen** | **111 361** | |
| **Övriga kostnader** | **2 515 361** | |
| ***Öv personalkostnader*** | **1 451 711** | Varav politiker 135 000 |
| **Totala personalkostnader 2023** | **4 935 711** | |

MEDIA SKÅNE

# Uträkning budgetförslag i olika nivåer 2024-04-22

**Bilaga 3**

**2024-04-22**

Syftet med uträkningen är att visa på vilka möjligheter till produkter och tjänster som medlemskommunerna tillsamnns kan kan ta del av i olika budgetnivåer. I dessa uträkningar har jag utgått ifrån 2024 års avgifter och kostnader. Vi har också utgått ifrån de produkter och tjänster som strömmas och lånas ut idag. Innehållet i detalj kan förändras utifrån behovet hos personal och elever i kommunerna. Oavsett vilken nivå som medlemskommunerna bestämmer sig för så måste innehåll och ekonomi planeras i detalj under hösten 2024 inför år 2025. Nytt avgiftssystem införs krona per invånare fr.o.m. budgeten för år 2025.

**Kommun**

**Grundförutsättningar: Befolkningsmängd och andel i %**

| **14 medlemskommuner** | **Befolkning 2024-01-01** | **Andel av befolkning** |
|---|---|---|
| Bromölla | 12 498 | 3,7% |
| Hässleholm | 52 241 | 15,3% |
| Hörby | 15 585 | 4,6% |
| Höör | 17 376 | 5,1% |
| Klippan | 17 723 | 5,2% |
| Kristianstad | 86 560 | 25,4% |
| Osby | 13 106 | 3,8% |
| Perstorp | 7 323 | 2,1% |
| Simrishamn | 18 962 | 5,6% |
| Tomelilla | 13 660 | 4,0% |
| Åstorp | 16 458 | 4,8% |
| Ängelholm | 44 866 | 13,2% |
| Örkelljunga | 10 433 | 3,1% |
| Östra Göinge | 14 331 | 4,2% |
| | **341 122** | 100,0% |

**Budgetnivåer krona per invånare i olika alternativ.**

| | **31 kr** | | **25 kr** | | **22 kr** | | **20 kr** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bromölla | 382 439 | | 312 450 | | 274 956 | | 249 960 |
| Hässleholm | 1 598 575 | | 1 306 025 | | 1 149 302 kr | | 1 044 820 |
| Hörby | 476 901 | | 389 625 kr | | 342 870 kr | | 311 700 |
| Höör | 531 706 | | 434 400 kr | | 382 272 kr | | 347 520 |
| Klippan | 542 324 | | 443 075 kr | | 389 906 kr | | 354 460 |
| Kristianstad | 2 207 280 | *Då AV Media endast kör till en plats i KRSTD* | 2 164 000 kr | *Ingen sänkning av avgiften då* | 1 904 320 kr | | 1 731 200 |
| Osby | 401 044 | *har deras avgift sänkts enligt gammalt avtal.* | 327 650 kr | *inte körningen finns kvar för KRSTD.* | 288 332 kr | | 262 120 |
| Perstorp | 224 084 | | 183 075 kr | | 161 106 kr | | 146 460 |
| Simrishamn | 580 237 | | 474 050 kr | | 417 164 kr | | 379 240 |
| Tomelilla | 417 996 | | 341 500 kr | | 300 520 kr | | 273 200 |
| Åstorp | 503 615 | | 411 450 kr | | 362 076 kr | | 329 160 |
| Ängelholm | 1 372 900 | | 1 121 650 kr | | 987 052 kr | | 897 320 |
| Örkelljunga | 319 250 | | 260 825 kr | | 229 526 kr | | 208 660 |
| Östra Göinge | 438 529 | | 358 275 kr | | 315 282 kr | | 286 620 |
| | **9 996 877** | | **8 528 050** | | **7 504 684** | | **6 822 440** |

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Muzzy** | **144 787** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Infomaterial** | **80 000** |
| **Öv avskrivningar** | **111 361** |
| **Distribution** | **145 000** |
| **personalkostnader** | **4 290 461** |
| | **9 949 323** |

**Noterat:**
*31 kronor motsvarar 2024 års medlemsavgifter.*

*Om man väljer att bibehålla 31 kr måste man ändå se över totalkostnaderna. Ta bort projekt- och utvecklingspengar. Säga upp personal. Se över om man måste ha egna servrar,alternativt ha de hos leverantören av mediekatalogen.*

***Personal idag: 7 st.***
*Fem heltidsanställda varav en är verksamhetschef. Två halvtidsanställda.*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Muzzy** | **144 787** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Infomaterial** | **80 000** |
| **Öv avskrivningar** | **111 361** |
| **Personalkostnader** | **2 910 690** |
| | **8 424 552** |

**Noterat:**
*I denna nivå finns ingen fysisk utlåning. Tar bort projekt- och utvecklingspengar. och utvecklingspengar. Se över om man måste ha egna servrar, alternativtet är att ha de hos leverantören av mediekatalogen.*

***Personal:***
*Tre heltidsanställda.Varav en genomför utbildningar/information Säga upp fyra i personalen.*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Creaza** | **629 490** |
| **Film** | **2 650 000** |
| **AVMS E-bib** | **50 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **800 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **159 000** |
| **Infomaterial** | **75 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **300 000** |
| **Öv avskrivningar** | **124 361** |
| **Personalkostnader** | **2 091 919** |
| | **7 468 994** |

**Noterat:**
*I denna nivån måste ytterligare tjänster bort. Muzzy tas bort.*
Personal sägs upp.

**Personal:**
*Två heltidsanställda. En platsansvarig*

| | |
|---|---|
| **Mediekatalog** | **349 224** |
| **Film** | **2 600 000** |
| **Lokalhyra Städ bev** | **750 000** |
| **Administration** | **240 000** |
| **Revision** | **160 000** |
| **Infomaterial** | **75 000** |
| **Öv avskrivningar** | **124 361** |
| **Kostnader politiker** | **135 000** |
| **IT Teknikutv Mjukvaror Datakom QSI** | **280 000** |
| **Personalkostnader** | **2 091 919** |
| | **6 805 504** |

**Noterat:**
*Lägsta budgetnivån som är acceptabel ur kvalitetssynpunkt. Kvar finns då enbart strömmande film som tjänst.*

**Personal:**
*Två heltidsanställda. En platsansvarig*