

---

<b>Plats och tid</b>	Sessionssalen, kommunhuset i Klippan kl. 13:30-16:30
<b>Beslutande ledamöter</b>	Kerstin Persson (S) (ordförande) Carl-Axel Wilhelmsson (C) (vice ordförande) Johan Pettersson (S) Kenneth Dådring (M) (2:e vice ordförande) §70 Robert Larsson (KD) Hans-Bertil Sinclair (M) §71 ersätter Kenneth Dådring (M) (2:e vice ordförande)
<b>Ej tjänstgörande ersättare</b>	Charlotta Gudmundsson (S) Boris Svensson (S) Jörgen Bjerknäs (MP) Hans-Bertil Sinclair (M) §70 Tommy Cedervall (L)
<b>Övriga närvarande</b>	Karin Enquist (V) §70 Eva Larsson, kommunsekreterare Tomas Rikse, kommundirektör Lars-Åke Svensson, kanslichef Jan Tingecz, ekonomichef Ardiana Demjaha, teknisk chef §70 Björn Pettersson, teknisk förvaltning §70 Ingela Reimer, ekonomiavdelningen §70 Linda Anderholm, ekonomiavdelningen §70 Helena Ekman, ekonomiavdelningen §70
<b>Utses att justera</b>	Robert Larsson
<b>Justeringens plats och tid</b>	Kommunledningsförvaltningen , 2017-05-02 13:30

Sekreterare



Eva Larsson

Ordförande



Kerstin Persson

Justerande



Robert Larsson

---

**ANSLAG/BEVIS**      Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

**Organ**                                      Kommunstyrelsens arbetsutskott

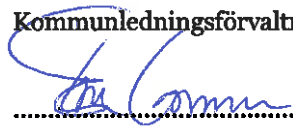
**Sammanträdesdatum**                  2017-04-19

**Datum för anslags  
uppsättande**                              2017-05-03

**Datum för anslags  
nedtagande**                                2017-05-25

**Förvaringsplats för  
protokollet**                                Kommunledningsförvaltningen

**Underskrift**

  
.....  
Eva Larsson

## Innehållsförteckning

- § 70 Budgetdialog Kommunstyrelsen
- § 71 Årsredovisning 2016 för Söderåsens miljöförbund



**§ 70**

**Budgetdialog Kommunstyrelsen**

KS 2016.1651

**Ärendet**

Arbetsutskottet samråder om resursfördelning och uppdrag/åtagande för år 2018.

**Arbetsutskottets beslut**

Informationen noteras.

---



**§ 71****Arsredovisning 2016 för Söderåsens miljöförbund**

KS 2017.0258

**Ärendet**

Söderåsens miljöförbund har överlämnat årsredovisning för år 2016 för godkännande och beviljande av ansvarsfrihet.

Ekonomichef Jan Tingecz yttrar sig enligt nedan.

Årets resultat om -2 972 000 kronor innebär att medlemskommunernas inriktningsbeslut om att eget kapital inte får understiga 1 000 000 kronor inte uppfyllts. Utgående eget kapital uppgår till 94 000 kronor.

Årets negativa balanskravsresultat skall återställas inom tre år. Åtgärdsplan för hur reglering skall ske skall antas av direktionen. Av senast beslutad budget 2016-12-06 framgår att budget för 2017 uppgår till 260 000 kronor.

Flerårsplanen för 2018-2019 visar på ett överskott om 670 000 kronor vilket innebär ett sammantaget överskott för de närmaste tre åren om 930 000 kronor. Ytterligare åtgärder behöver således vidtas för att återställa årets negativa balanskravsresultat under de kommande tre åren.

Kommunstyrelsen föreslås besluta att godkänna årsredovisning 2016 för Söderåsens Miljöförbund samt att inte bevilja ansvarsfrihet för dåvarande ordföranden Marianne Zackrisson då ordföranden genom obehörigt beslutsfattande överträtt sina befogenheter i och med undertecknandet av avtal avseende avgångsvederlag till förbundets tidigare miljöchef. I övrigt föreslås Kommunstyrelsen bevilja direktionens övriga enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

Revisionen har särskilt understrukit det särskilda ansvar dåvarande ordförande och vice ordförande haft avseende styrning och ledning.

**Beslutsunderlag**

Söderåsens miljöförbunds årsredovisning 2016, bilaga a Au § 71/17.

Revisionsberättelse, bilaga b Au § 71/17.

Ekonomichef Jan Tingecz yttrande 2017-04-19.

**Yrkande**

Kerstin Persson (S) yrkar att årsredovisning 2016 för Söderåsens Miljöförbund godkänns, att inte bevilja ansvarsfrihet för dåvarande ordföranden Marianne Zackrisson och vice

ordföranden Markus Zadenius samt att bevilja direktionens övriga enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

Ordföranden finner att Arbetsutskottet bifallit Kerstin Perssons förslag.

**Arbetsutskottets förslag till Kommunstyrelsen**  
Kommunfullmäktige beslutar

1. Godkänner årsredovisning 2016 för Söderåsens Miljöförbund.
2. Beviljar inte ansvarsfrihet för dåvarande ordföranden Marianne Zackrisson och vice ordföranden Markus Zadenius.
3. Beviljar direktionens övriga enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

**Jäv**

Kenneth Dådring (M) deltar inte i beslutet på grund av jäv.

\_\_\_\_\_

## Årsredovisning 2016



Redovisad i Direktionen 2017-03-14 § 20

## Innehåll

Innehåll	2
Förvaltningsberättelse	3-10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Kassaflödesanalys	13
Tilläggsupplysningar	14
Nyckeltal	15
Bilaga Uppföljning övergripande mål och delmål	1-3
Bilaga: Uppföljning – aktiviteter och projekt	1-3



## Vårt uppdrag

Söderåsens miljöförbund är ett kommunalförbund som består av medlemskommunerna Bjuv, Klippan, Perstorp, Svalöv och Örskelljunga kommun.

Förbundet bildades den 1 september 2009 och tog då över medlemskommunernas ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt andra uppgifter som enligt lag skall fullgöras av kommunala miljönämnder.

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

I Perstorps kommun har förbundet tillsyn över strandskyddet sedan 2010.

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

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

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



## Politisk styrning

### Direktion

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

Ordförandeskapet innehas 2015-2018 av Perstorps kommun, och posten som vice ordförande av Svalövs kommun. Ett konstituerande möte för den nya mandatperioden hölls i december 2014 varvid Marianne Zackrisson valdes till ordförande och Marcus Zadenius till vice ordförande för direktionen.

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

Direktionen sammanträder varje månad, med uppehåll under sommar och jul. Under 2016 har 12 sammanträden hållits, varav tre är extrasammanträden.

### Ledamot

### Ersättare

#### Bjuv:

Lars Karlsson  
Jörgen Johnsson

Nils Nilsson  
Ninnie Lindell

#### Klippan

Kent Lodesjö  
Kenneth Dådring

Karoline Månsson  
Claes Olsson

#### Perstorp

Marianne Zackrisson  
ordföranden tom 1 sept  
Ulla-Britt Brandin  
ordföranden from 4 oktober  
Irena Långberg

Ulla-Britt Brandin tom 4 oktober  
Mikael Malm from 21 september  
Lars Larsson

#### Svalöv

Marcus Zadenius v ordf  
Håkan Andersson

Anette Hallberg  
Jonny Andrén, tom 31 mars  
Nina Renarve, from 25 april

#### Örskelljunga

Martin Gustafsson  
Arne Silfvergren

Madeleine Rocs tom 24 oktober  
Per-Uno Nilsson from 28 november  
Peter Nilsson

## Revisionen

Förbundet har fem revisorer, en från varje kommun.

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

Revisionen har gett Ernst och Young i uppdrag att genomföra granskning av beslutshandlingen kring miljöchefens avslutade anställning. Rapporten från den genomförda granskningen har redovisats för direktionen. Svar gällande åtgärder på de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som framkommit i granskningen kommer att redovisas 2017.

## Miljöförvaltningen

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

Fram till den 23 mars 2016 leddes förvaltningen av Helena Holmgren, därefter togs ledningen över av tf miljöchef Ann Persson. Förvaltningen har inga separata avdelningar, men arbetet är indelat i två arbetsområden: tillsyn enligt miljöbalken respektive livsmedelslagstiftningen. Gemensamt för de båda arbetsområdena finns en tillsynsamordnare som bland annat ansvarar för tillsynsplanering och uppföljning.



## Mål för 2016

### 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

Högst 30% av det egna kapitalet får nyttjas 2016. Förbundet ska ha ett eget kapital på minst 1 mkr.

### 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.

Utöver dessa övergripande mål finns delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag, samt delmål för resurser Ekonomi och Personal.

## Verksamhet 2016

Miljöchef Helena Holmgren fick lämna sin tjänst med kort varsel och Ann Persson tillträdde som tillförordnad chef den 23 mars. Ann Persson lämnade då sin miljöinspektörstjänst. Anns tidigare arbetsuppgifter har fördelats om, vilket har inneburit att flera medarbetare har fått nya arbetsområden att sätta sig in i. Detta innebär att vi har fått prioritera om i verksamhetsplanen och inte har hunnit med uppsatta mål. Vid decembersammanträdet anställdes ny miljöchef som kommer att tillträda i mars 2017.

### Viktiga händelser inom administration och internt stöd

De planerade aktiviteterna som genomförts/påbörjats är *Dokumenthanteringsplan*, *E-fakturering*, *Vision*, *Samverkan* och *Hemsidan*, se vidare i dokumentet *Se vidare bilaga uppföljning projekt 2016*.

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

### Tillsyn och kontroll

### Viktiga händelser inom livsmedel

De planerade aktiviteterna som genomförts/ påbörjats är *Matfusk*, *Material i kontakt med livsmedel* och *Hemtjänstens mathantering*, se vidare i dokumentet *Se vidare bilaga uppföljning projekt 2016*.

Vid kontroll upptäcktes att en butik förpackade och märkte om kött, vilket är förbjudet.



Vi har startat tillsynskampanjen på pizzerior där vi använder oss av en ny tillsynsmetod. Metoden innebär att vi skickat ut information om kraven i förväg, går ut två inspektörer på oanmälda kontroller och ställer krav direkt på plats vid avvikelser. En ny mall för att kunna besluta om förbud och föreläggande på plats i anläggningen har tagits fram. 31 pizzerior av 35 har besökts. 3 pizzerior har fått tillfälligt förbud mot sin verksamhet och 18 pizzerior har fått förbud mot delar av hanteringen eller verksamheten.

Vi har deltagit på den nationella kontrollkonferensen där de centrala myndigheterna för livsmedelskontrollen informerat om framtidens kontroll. Bland annat kommer man fokusera mer på samverkan och samsyn mellan myndigheterna inom livsmedelskontrollen. System för att underlätta samverkan i kontrollen är under utredning, exempelvis ett nationellt RASFF-system.

Livsmedelsverket har under året utfört revision hos Miljöförbundet. Miljöförbundets rutiner för kontrolluppdraget har granskats så som planering och uppföljning av kontrollen. Underlag för taxan, personalresurser samt att myndigheten har tillräckliga kunskaper för att klara av uppdraget har granskats.

Personal och representanter från direktionen har fått svara på frågor både skriftligt och muntligt. Dokument har granskats.

Verifiering av kontrollpersonalens kompetens har gjorts genom att livsmedelsverkets revisorer har deltagit i en inspektion med fokus på kontroll av kemiska faror på ett av våra tillsynsobjekt.

### Viktiga händelser inom tobak, folköl och läkemedel

De planerade aktiviteterna som genomförts/påbörjats är *Samverkan* och *Kontrollköp av tobak*. Se vidare bilaga *uppföljning projekt 2016*.

Länsstyrelsen har gjort revision av vår tillsyn enligt alkohollagen och tobakslagen i februari.

Länsstyrelsen anser att det arbete vi lägger ner på området utförs på ett föredömligt sätt, däremot anser de inte att vår tillsyn är tillräckligt omfattande. Efter revisionen har vi bjudit in alla kommuner och skolor till ett möte om rökfria skolgårdar där vi diskuterade problematiken och framtidens arbete mot en rökfri skolgård. Vi har även begärt in skriftliga egenkontrollprogram från de av våra tobaksförsäljare där dessa saknades.

Under hösten har vi utfört kontrollköp av tobak för att kontrollera att försäljning inte sker till minderåriga. Kontrollköpen har varit effektiva för att se att företagens rutiner och egenkontroll fungerar och vi kommer fortsätta med kontrollköpen 2017.

### Viktiga händelser inom miljö- och hälsoskydd

De planerade aktiviteterna som genomförts/påbörjats är *Fordonstvättar*, *Följa ett vattendrag*, *Bekämpningsmedel på hårdgjorda och genomsläppliga ytor*, *Sprängämnesprekursorer*, *Bakgrundsstrålning*. Se vidare i dokumentet *Uppföljning projekt 2016*.

Trafikverkets arbete med att bygga dubbelspår och nya stationer i Billesholm, Kågeröd, Svalöv och Teckomatorp längs Söderåsbanan har fortskridit som planerat. Det innebär att vi fått handlägga flera ärenden där närboende fått eller kommer att få ökade bullerstörningar från tågtrafiken.

Inom hälsoskyddsområdet har vi genomfört tillsyn av bassångbad, förskolor, tatuerare, solarium och asylboenden. Under året påbörjades tillsyn av vårdboende/äldreboende som kommer fortsätta under 2017. Miljöförbundet bjöd under 2016 in till möte med skolverksamhet med gymnasier och högstudier för information om tillsyn av rökfria skolgårdar och för diskussion hur vi ska komma närmare målet med rökfria skolgårdar i våra medlemskommuner. Vi har haft en fastighetsägarträff i Klippans kommun där vi informerade om vår tillsyn av hyresfastigheter för att kontrollera egenkontrollrutiner och inomhusmiljön.

Den stora flyktingtillströmningen har inneburit att vi fått in mer klagomål och frågor angående inomhusmiljön i boenden för asylsökande. De är ofta brådskande ärenden som visat sig vara befogade och som krävt uppföljning av oss.

Under våren har vi deltagit i en domstolsförhandling vid Mark- och miljödomstolen som gällde kaolinbrytning i Eslövs kommun. Även om själva brytningen är planerad i Eslöv så kommer verksamheten att ha påverkan även i Svalöv och Klippans kommun, främst vad gäller ökade transporter och eventuell påverkan på yt- och grundvattnet. Påverkan

på närliggande nationalpark och naturreservat diskuterades.

Under 2016 har miljöförbundet fastställt riskklass för de 7 deponier som Örskelljunga kommun inventerat enligt MIFO-fas 1. Två deponier har bedömts tillhöra riskklass 2 och övriga riskklass 3. Perstorps kommun har inventerat sina deponier och inkommit med MIFO-rapporter. Svalövs kommun har påbörjat inventering under 2016. Övriga kommuner förväntas genomföra inventering under 2017.

I mars inkom anmälan om fiskdöd i Boserupsbäcken i Bjuv. Miljöförbundets inspektörer spårade utsläppet till Findus och överlämnade ärendet till Länsstyrelsen som har tillsynen över bolagets miljöfarliga verksamhet. Fiskdöden orsakades av ett ammoniakutsläpp och hundratals döda öringar hittades i bäcken.

I mars inträffade ett utsläpp av eldningsolja på en handelsträdgård i Källna. Oljan rann ut i byggnaden och en del nådde även Pinnån via en golvbrunn. Ett minireningsverk sattes in för att sanera grundvattnet. Saneringen är nu slutförd och grundvattenreningen har gett bra resultat och ett kontrollprogram har tagits fram. Ärendet pågår fortfarande.

Miljöteknisk mark- och grundvattenundersökning har genomförts på Kolleberga plantskola, Sveaskog Förvaltnings AB eftersom verksamheten ska avvecklas. Eventuellt kommer endast mindre behandlingsåtgärder ske i separata lokaler.

Miljöförbundet har förelagt ett antal verksamheter med fastigheter inom vattenskyddsområdet i Perstorp att utföra miljötekniska markundersökningar. Fastigheterna är tidigare inventerade av Länsstyrelsen och misstänks vara förorenade. Om föroreningar påträffas kommer miljöförbundet att ställa krav på efterbehandling.

I slutet av november fick miljöförbundet via tillsynstips information om bristfällig kemikaliehantering på ett miljöobjekt. Arbetsmiljöverket är även inkopplat i ärendet som fortfarande är pågående.

Ansvarsutredning angående den PCB-förorenade dammen i Norra Vram har gjorts och ansvarig har genomfört undersökningar. Miljöförbundet har förelagt om åtgärder. Ärendet fortsätter under 2017.

De första BREF-dokumenterna som berör IED-verksamheter som miljöförbundet har tillsynen på trädde i kraft 2012. Först ut var bland annat tillverkning av glas och mineralull. Inom 4 år från att en BREF träder ikraft ska en statusrapport upprättas av de berörda verksamheterna.

Miljöförbundet har hittills fått in en sådan statusrapport.

Tillsynskampanjen kring enskilda avlopp har fortsatt med tillsyn i Vege ås avrinningsområde i Svalövs kommun. Även i Perstorps kommun har förbundet bedrivit tillsyn på ett område med cirka hundra fastigheter för att följa upp det utskick som gjordes 2015. Genom informationsutskick klargjordes vad som krävs av en godkänd avloppsanläggning och att tillsyn i området ska påbörjas. Detta har effektiviserat vårt arbete genom att minska tiden vi lagt på bemötande av frågor och har även resulterat i att fler ansökningar inkommit innan aktiv tillsyn påbörjats.

Länsstyrelsens tillsyn över kommunernas skyldighet att ordna kommunalt VA har fortsatt och under året har vi hjälpt Örskelljunga kommun med en sammanställning av våra registeruppgifter för att få en bild av hur många i kommunen som har enskilda avlopp och statusen på dessa.

Under året har Svalövs kommun sammankallat till kvällsmöten för byarna Axelvold, Stenestad, Källstorp och Vittskövle för att diskutera möjlig vatten- och avloppslösning. Vid mötena har miljöförbundet närvarat tillsammans med kommunen och NSVA.



## Handlägningsärenden

Miljömyndighetens arbete styrs till mycket stor del av ansökningar och anmälningar som kommer in. Dessa kan röra miljöfarlig verksamhet, skolor, tatuerare, solarier, livsmedelsverksamheter, avloppsanläggningar, värmepumpar, marksanering, bekämpningsmedel, gödselhantering, kompostering, sophämtning m.m. Ärendeflödet är ungefär som beräknat.

Ny köldmedielagstiftning har införts vilket innebär att vi har fått lära oss ett nytt sätt att räkna och utföra kontroll på köldmedieanläggningar. Numera ska kylföretagen i stället för antal kg köldmedia som används redovisa hur många ton koldioxidkvivalenter detta motsvarar. Det är ett sätt

att visa hur mycket koldioxid som skulle behöva släppas ut för att ha samma klimatpåverkan som köldmediet i fråga.

Perstorps kommun och Vedby församling i Klippan räknas sedan den 1 april 2016 som nitratkänsligt område. Det innebär bland annat begränsningar för när gödselspridning är tillåten och strängare krav vid lagring av stallgödsel. De strängare bestämmelserna gäller sedan tidigare i Bjuv, Svalöv och resten av Klippans kommun. Örkelljunga kommun fortsätter att ligga utanför känsligt område.

## Uppdrag åt medlemskommunerna

Fyra av de fem medlemskommunerna anlidade under året förbundet för uppdrag inom miljöområdet. Dessa avser miljömålsarbete, energi- och klimatstrategi, naturvård o dyl. Exempel på uppdrag under 2016 är arbetet med att ta fram nya miljöprogram för Bjuv och Perstorp och en naturguide för Bjuv.

I Örkelljunga kommun har vi arbetat med naturvård i flera olika projekt och sammanställt kommunens miljöbokslut. Vi har också anordnat en miljötemadag på biblioteket i Klippan som fick uppmärksamhet i bland annat lokaltidningen.



## Energi och klimatrådgivning

Miljöförbundet ansvarar för energi- och klimatrådgivningen i Klippan, Perstorp och Örkelljunga kommun. Verksamheten har bestått i rådgivning till privatpersoner, främst via telefon, besök hos organisationer och små/mellanstora företag samt deltagande och anordnande av mässor, branschträffar, föredrag och utställningar.

Under året trädde en ny förordning och nya föreskrifter ikraft som ändrade förutsättningarna för rådgivningen radikalt. Bidraget från Energimyndigheten minskar avsevärt i våra kommuner fr.o.m. 2017 samtidigt som kraven på verksamheten ökar. Under hösten fattades därför nya beslut i kommunerna och från och med 2017 kommer förbundet att ansvara för energi- och klimatrådgivningen i samtliga fem kommuner, men som ett resultat av det minskade bidraget kommer det bara att ske med en 80 % tjänst.



## Personal

Under 2016 har vi haft en bemanning på i genomsnitt 26,7 årsarbetskrafter. Av dessa är 22 miljöinspektörer en miljöstrateg, en energirådgivare, två assistenter, en controller och en miljöchef.

Fem nya medarbetare har rekryterats under året för att ersätta medarbetare som slutat eller gått på föräldradledighet.

Sjukfrånvaron har varit låg 2,26 %.

## Ekonomiskt resultat

	Budget tkr	Utfall tkr	Avvikelse tkr
<b>Intäkter</b>			
Förvaltning	16 600	16 822	+222
Energi	840	690	-150
<b>Kostnader</b>			
Direktion	360	404	-44
Revision	110	104	+6
Förvaltning	16 740	19 275	- 2 535
Energi	840	690	+150
<b>Resultat</b>	<b>-635</b>	<b>-2 972</b>	<b>-2 337</b>

Miljöförbundet avslutade verksamhetsåret 2016 med ett negativt resultat jämfört med budget, -2 337 tkr, och en självfinansieringsgrad på 46%. Man har valt att underbudgetera 2016 års budget med 635 tkr eftersom förbundet hade ingående eget kapital 2015 på 3 115 tkr.

Det negativa resultatet gentemot budget beror helt på extra ordinära kostnader för överenskommelse med f. d. miljöchefen gällande upphörande av hennes anställning, -2 550 tkr, bortser man från detta blev resultatet gentemot budget +213 tkr.

Intäkter +70 tkr, exklusive medlemsbidrag som visar +50 tkr uppgår

- årsavgifter till 5 310 tkr vilket är 170 tkr mer än budget. Detta beror på fler tillkommande objekt samt ökade timmar per objekt.
- handläggningsärenden till 1 420 tkr vilket är 220 tkr mer än budget. Detta beror till största del på inkomna ansökningar för enskilda avlopp. Man har under året gjort utskick i Perstorps kommun med information om kommande tillsyn.
- timdebiterad tillsyn uppgår till 1 640 tkr vilket är 225 tkr lägre än budgeterat. Det beror på de ökade timmarna på våra årsdebiterade objekt och fler inkomna handläggningsärenden.
- Klimat-och energi minus 150 tkr då bidraget från energimyndigheten inte nyttjats fullt ut. Ej utnyttjade bidragsmedel har återbetalats.

Personalkostnader uppgår till 17 267 tkr. Om de extraordinära kostnaderna räknas bort är kostnaden mot budget +150 tkr vilket beror på en minskad semesterskuld.

Övriga kostnader gentemot budget är +/-0. Direktionen har haft en kostnad utöver budget med 44 tkr. Man har under året haft extra sammanträden och beredningen har utökats med 1 person. Det har också varit en rekryteringskostnad på ca 210 tkr för ny miljöchef som inte fanns medtagen i budgeten. Samtidigt har det under året funnits en återhållsamhet gällande övriga kostnader.

Årets avskrivningar uppgår till 135 tkr.

På balansdagen har förbundet 446 tkr i kundfordringar mot verksamhetsutövare, detta efter att reserv för osäkra kundfordringar på 316 tkr som hänförs till äldre fordringar som har beaktats i bokslutet. De osäkra kundfordringarna täcker 100% av de sammanlagda fordringarna som är äldre än 6 mån.

Sammanfattningsvis kan konstateras att vår ekonomiska situation har försämrats betydligt på grund av den extraordinära kostnaden. Diskussioner har förts med medlemskommunerna för att hitta en långsiktig lösning på förbundets ekonomi.

#### Avstämning mot balanskravet (tkr)




	2016	2015
Enligt resultaträknin	- 2 972	- 50
Avgår reavinst	0	0
Justerat resultat	-2 972	- 50

Balanskravet har inte uppnåtts.

#### Redovisningsprinciper

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

## Måluppfyllelse

Mål			
Övergripande mål			
Finansiella mål			
Personal			
<b>Delmål för verksamheten</b>			
Myndighet	3		
Stöd	1		
Uppdrag	1		
<b>Delmål för resurser</b>			
Personal	2		
Ekonomiska mål	3		
Summa	10		
Andel	100%		

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

Det övergripande målet är uppfyllt.

Det finansiella målet att högst 30% av det egna kapitalet får nyttjas 2016 har inte uppfyllts. Resultatet innebär att inte heller målet att ha ett eget kapital på minst 1 000 tkr uppfylls. Frågan har tagits upp under hösten med medlemskommunerna.

För att möta kostnadsökningarna i form av bland annat löneökningar så har beslut tagits om att medlemsbidraget höjs med 6 kr/invånare och taxorna (K-faktorn) höjs med 3,5% under 2017 och därefter enligt index eller minst med 2,5%.

Målet för personal följs upp genom delmålen för resurser.

### Delmål för våra resurser: personal och ekonomi

Vi har ett strukturerat arbetsmiljöarbete. Året har dock av förstälige skäl varit turbulent för personalen. Den medarbetarenkät som hade planerats har genomförts under hösten.




Vi har börjat ta fram en kompetensförsörjningsplan för respektive tillsynsområde men på grund av turbulensen kommer den slutföras under 2017. Arbetet med den interna kontrollen fortsätter.

Målen för ekonomi handlar om att vi har ett organiserat och strukturerat arbetssätt med uppföljning och rapportering samt jämförbara taxor med närliggande kommuner och ett rättvist avgiftsuttag.

## Redovisning av aktiviteter

Varje aktivitet i verksamhetsplanen följs upp och redovisas som smiley. Har vi nått minst 90% av målet sätter vi en glad smiley, 50-89 % en mitt-mellan nöjd smiley, och under 50 % en sur smiley. 23 % av planerade aktiviteter har kunnat genomföras helt och hållet, 50 % delvis.

Utfallet för respektive aktivitet redovisas i tabellen nedan.

Aktiviteter			
Administration och internt stöd	2	3	
Avlopp			1
Energi och klimatrådgivning	1		
Hälsoskydd	2	1	
Livsmedel	2		1
Miljöskydd	7	1	1
Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm	1		
Stöd till medlemskommunerna	2		
Tobak, receptfria läkemedel, folköl	1	1	
Uppdrag	1		
<b>Summa Aktiviteter</b>	<b>19</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Andel</b>	<b>68%</b>	<b>21%</b>	<b>11%</b>

## Sammanfattning

Sammanfattningsvis kan konstateras att vi, med hänsyn till den turbulens som varit under 2016, har en god ekonomisk hushållning när det gäller den ordinarie driften. Den uppbokade kostnaden för tidigare miljöchefen är en extra ordinär händelse, vilket innebär att vi inte har haft en god ekonomisk hushållning i detta avseende. De finansiella målen har inte uppfyllts.

Förbundet har ett uppdrag att öka intäkterna med 500 000 kr samt att öka självfinansieringsgraden. Detta arbete har framför allt påbörjats under andra halvåret 2016.

Trots turbulensen under året har de verksamhetsmässiga målen kunnat uppfyllas i relativt stor utsträckning. 2 aktiviteter har bortprioriterats helt och 1 har utförts i mindre omfattning än planerats.

En aktivitet var tänkt som en kort gemensam insats med all personal för att öka gemenskap och förståelse inom förvaltningen och för att kunna besöka ett stort antal verksamheter snabbt. Tänkt inriktning var en begränsad frågeställning. De andra två har nedprioriterats 2016 kommer att slutföras eller påbörjas under 2017. Konsekvenserna är att viss tillsyn fått senareläggas.

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK

Flerårsjämförelse*	2016	2015
Nettoomsättning	17 509 108	17 152 475
Resultat efter finansiella poster	-2 972 032	-49 602

## Resultatdisposition

Förslag till disposition av förbundets vinst

Till förfogande står

balanserad vinst 3 065 590

årets resultat -2 972 032

93 558

Direktionen föreslår att i ny räkning överförs

93 558

93 558

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



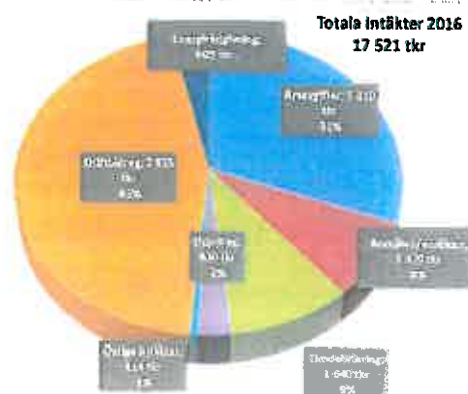
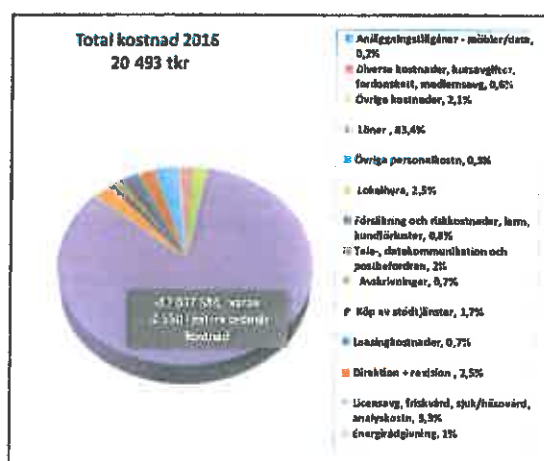
12. 1000

CF

10

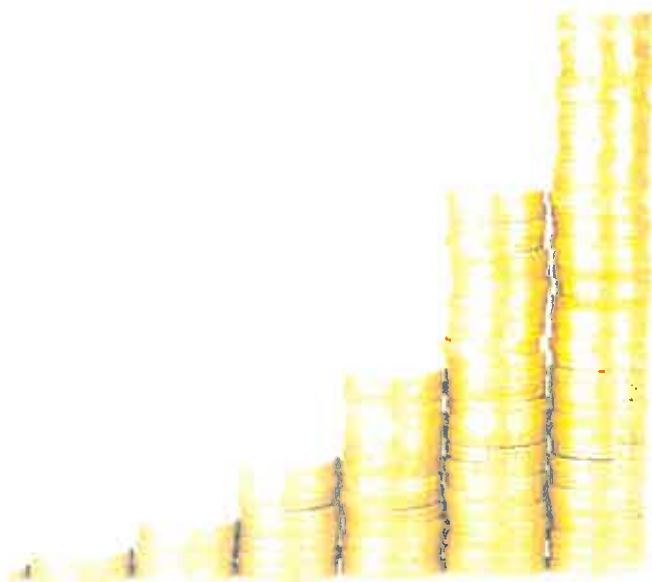


RESULTATRÄKNING	Not	2016-01-01	2015-01-01
		2016-12-31	2015-12-31
<b>Rörelsens intäkter m m</b>			
Nettoomsättning		17 509 108	17 152 475
Övriga rörelseintäkter		0	99 228
		<u>17 509 108</u>	<u>17 251 703</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Direktionskostnader		-403 845	-393 671
Övriga externa kostnader	1	-2 663 877	-2 324 998
Personalkostnader	2,3	-17 266 737	-14 428 892
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-135 384	-135 384
		<u>-20 469 842</u>	<u>-17 282 944</u>
<b>Rörelseresultat</b>		<u>-2 960 734</u>	<u>-31 241</u>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Ränteintäkter		9 829	2 817
Räntekostnader		-21 127	-21 178
		<u>-11 298</u>	<u>-18 361</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<u>-2 972 032</u>	<u>-49 602</u>
<b>Årets resultat</b>		<u>-2 972 032</u>	<u>-49 602</u>



	2016-01-01	2015-01-01
	Not 2016-12-31	2015-12-31
<b>BALANSRÄKNING</b>		
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Inventarier och installationer	4 473 823	609 208
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>473 823</b>	<b>609 208</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
<b>Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	443 472	589 257
Övriga fordringar	169 680	93 611
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	41 667
	<b>613 152</b>	<b>724 535</b>
Kassa och bank	4 558 730	4 083 604
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>5 171 882</b>	<b>4 808 140</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>5 645 705</b>	<b>5 417 347</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		
<b>Fritt eget kapital</b>		
Balanserad vinst	3 065 590	3 115 191
Årets resultat	-2 972 032	-49 602
	<b>93 557</b>	<b>3 065 590</b>
<b>Summa eget kapital</b>	<b>93 557</b>	<b>3 065 590</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	704 942	407 109
Övriga skulder	222 902	221 446
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 624 304	1 723 203
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>5 552 148</b>	<b>2 351 758</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>5 645 705</b>	<b>5 417 347</b>
<b>POSTER INOM LINJEN</b>		
Ställd säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga

	2016-01-01	2015-01-01
	2016-12-31	2015-12-31
<b>KASSAFLÖDESANALYS</b>		
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	-2 972 032	-49 602
Justering för avskrivningar	135 384	135 384
Justering för gjorda avsättningar		
Betald skatt		
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-2 836 648	85 782
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	111 383	67 698
Ökning/minskning kortfristiga skulder	3 200 390	-353 384
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b><u>475 126</u></b>	<b><u>-199 904</u></b>
Investeringsverksamheten		
Förvärv av inventarier, verktyg och installationer		0
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>475 126</b>	<b>-199 904</b>
Likvida medel vid årets början	4 083 604	4 283 507
Likvida medel vid årets slut	<u>4 558 730</u>	<u>4 083 604</u>
<b>Kassaflöde</b>	<b><u>475 126</u></b>	<b><u>-199 903</u></b>



# TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

## ALLMÄNNA UPPLYSNINGAR

### Redovisningsprinciper

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

### Värderingsprinciper mm

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

### Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta

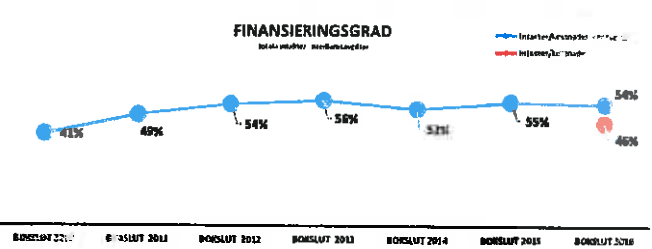
### Pensioner

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

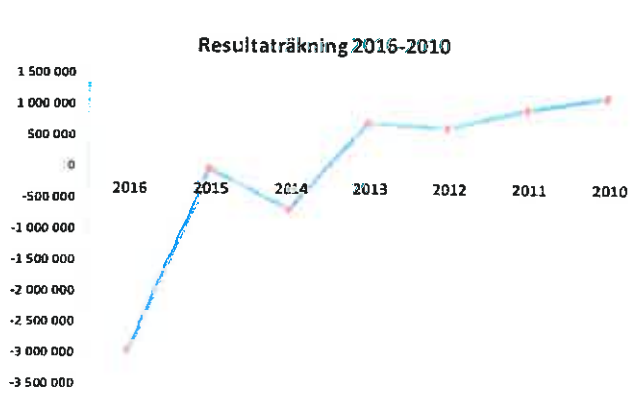
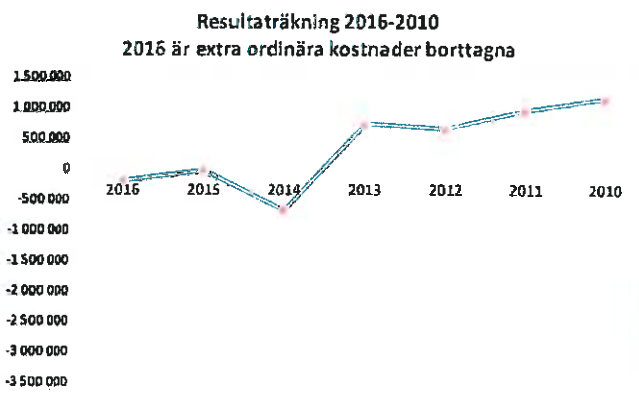
## UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER

Not 1	Leasingavtal	2016	2015
	Under året har förbundets leasingavgifter uppgått till	148 545	192 850
Not 2	Personal	2016	2015
	<b>Medeltal anställda</b> <i>Medeltal anställda bygger på av förbundets betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid</i>		
	Medeltal anställda har varit	26,7	26,5
	varav kvinnor	19,0	18,2
	<b>Sjukfrånvaro</b> Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid		
	Sjukfrånvaro för samtliga anställda	2,26%	1,70%
	Andel av sjukfrånvaro som avser långtidssjukfrånvaro	0,00%	0,00%
	<b>Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp</b>		
	Löner och ersättningar	10 779 778	10 545 620
	Pensionskostnader	668 015	618 788
	Övriga personalkostnader	228 645	368 918
		<u>11 676 438</u>	<u>11 533 326</u>
	Sociala kostnader	3 441 543	3 289 236
	<b>Summa styrelse och övriga</b>	<u>15 117 981</u>	<u>14 822 562</u>
Not 3	Lönekostnader enligt avtal med miljöchef	2016	2015
	Lönekostnader enligt avtal med miljöchef	1 947 000	
	Sociala kostnader	605 600	
	<b>Totalt</b>	<u>2 552 600</u>	
Not 4	Inventarier och installationer	2016	2015
	Ingående anskaffningsvärde	1 276 986	1 276 986
	Årets anskaffningar		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	1 276 986	1 276 986
	Ingående avskrivningar	-667 778	-532 394
	Årets avskrivningar	-135 384	-135 384
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-803 162	-667 778
	Utgående redovisat värde	473 824	609 208
	Anskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 3-10 år		

NYCKELTAL	Bokslut 2010	Bokslut 2011	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Bokslut 2015	Bokslut 2016
Intäkter/kostnader chefsavtal	41%	49%	54%	56%	52%	55%	54%
Intäkter/kostnader							46%
-livsmedel				75%	1	65%	60%
-miljö				49%	0	50%	57%
Årsarbetare, antal chefsavtal	17,0	25,0	27,2	27,8	27	26,5	26,7
Löner och sociala avgifter	8 435	11 246	12 862	13 558	14 570	14 109	17 038
Andel lönekostnader -chefsavtal							81%
Andel lönekostnader	76%	83%	84%	83%	83%	82%	83%



RESULTATRÄKNING	2016-01-01 2016-12-31	2015-01-01 2015-12-31	2014-01-01 2014-12-31	2013-01-01 2013-12-31	2012-01-01 2012-12-31	2011-01-01 2011-12-31	2010-01-01 2010-12-31
Rörelens intäkter m.m.							
Nettoumsättning	17 509 108	17 152 425	16 725 813	17 096 915	16 264 710	14 852 819	11 786 582
Övriga rörelseintäkter	0	99 228	330 142	324 902	352 460	317 456	445 739
<b>Rörelens intäkter</b>	<b>17 509 108</b>	<b>17 251 653</b>	<b>17 055 955</b>	<b>17 421 817</b>	<b>16 717 170</b>	<b>15 184 375</b>	<b>12 232 321</b>
Rörelens kostnader							
Divisionskostnader	-403 845	-393 671	-275 636	-324 177	-286 745	-253 978	-280 239
Övriga externa kostnader	-2 663 877	-2 374 898	2 820 798	2 434 462	2 619 970	2 417 584	2 148 905
Personalkostnader	-17 266 797	-14 422 892	14 867 853	13 955 811	13 170 348	11 496 585	8 575 037
Avskrivningar av materiella	-135 384	-135 384	-85 638	-61 574	-101 700	-121 492	-121 492
<b>Rörelens kostnader</b>	<b>-20 469 842</b>	<b>-17 282 945</b>	<b>-17 789 136</b>	<b>-16 778 919</b>	<b>-16 179 763</b>	<b>-14 389 649</b>	<b>-11 128 677</b>
<b>Röreleresultat</b>	<b>-2 960 734</b>	<b>-631 292</b>	<b>-733 181</b>	<b>642 908</b>	<b>537 407</b>	<b>794 726</b>	<b>1 103 644</b>
Resultat från finansiella poster							
Räntevinst	9 829	7 817	28 205	67 135	98 086	53 706	15 313
Räntekostnader	-21 127	23 176	-19 943	-14 177	-13 315	13 530	-3 700
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-2 972 032</b>	<b>-49 603</b>	<b>-694 899</b>	<b>688 908</b>	<b>629 280</b>	<b>914 802</b>	<b>1 117 251</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-2 972 032</b>	<b>-49 603</b>	<b>-694 899</b>	<b>688 908</b>	<b>629 280</b>	<b>914 802</b>	<b>1 117 251</b>



Handwritten initials and signatures in blue ink.

# Uppföljning 2016

## Övergripande mål och delmål

### Delmålets indikatorer bedöms enligt följande:

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

En samlad bedömning av delmålet görs också.

### Övergripande mål

☺	<b>Övergripande mål</b> Indikatorer De 16 miljö kvalitetsmålen, de nationella målen för livsmedelskontroll samt folkhälsomålen ska vara synliggjorda i förbundets verksamhetsplan. Projekt och aktiviteter i verksamhetsplanen ska ha en tydlig koppling till dessa nationella mål och i förekommande fall kommunernas lokala miljömål.
☹	<b>Ekonomiska mål</b> Högst 30 % av det egna kapitalet får nyttjas 2016 Förbundet ska ha ett eget kapital på minst 1 mkr
☹	<b>Mål för personal</b> Förbundet ska vara en arbetsplats där personalen trivs och känner stolthet över det vi presterar. Gemenskap, trygghet och arbetsglädje är grunden för ett gott arbete. Alla medarbetare ska ges möjlighet till utveckling

### Myndighet

Total	Per indikator	
☺	☺ ☺	<b>Riskbaserad och förebyggande tillsyn</b> <i>Indikatorer</i> Tillsynsplan som baseras på risk- och erfarenhetsklassning. Tillsynsplanen för varje kalenderår samt 4 årsplan.
☺	☺ ☺ ☺ ☺	<b>Rättssäker och professionell myndighetsutövning</b> <i>Indikatorer:</i> Kunderna ska uppleva ett respektfullt och gott bemötande. Beslut skall vara välgrundade, motiverade och tydligt formulerade. Alla bedöms lika inför lagen. Risk för jäv och opartiskhet får inte förekomma inom förbundet. Överklagade ärenden ska inte underkännas av högre instans på grund av formella felaktigheter i prövningen.
☺	☺ ☺	<b>Handläggning av ärenden ska ske så snabbt, enkelt och billigt som möjligt</b> <i>Indikatorer:</i> Handläggningstiden ska normaltvis inte överskrida tiden som anges enligt SKL:s underlag för taxa. Skriftliga rutiner samt beslutsmallar ska finnas för alla vanligt förekommande ärenden.

## Stöd

Total	Per indikator	
☺	☺ ☺ ☺ ☺	<p><b>Medlemskommunerna ska få stöd och närvaro inom förbundets sakområde</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Förbundet skall delta i kommunernas fysiska planering</p> <p>Förbundet skall ingå i kommunernas krisberedskap</p> <p>Myndighetsrollen respektive stödfunktionen ska vara definierade så att rätt förväntningar ställs.</p> <p>En kontaktperson skall finnas för varje medlemskommun</p>
		<p><b>Företag och enskilda ska erbjudas samma service som om myndigheten var inordnad i kommunen</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Medlemskommunerna ska ha minst lika högt NKI som medelvärdet inom Familjen Helsingborg i SKL:s undersökning INSIKT.</p> <p><i>Kommentar: Någon ny undersökning har ännu inte presenterats som gäller 2016.</i></p>

## Uppdrag

Total	Per indikator	
☺	☺ ☺	<p><b>Genom uppdragen ska förbundet hjälpa till att utveckla kommunernas miljöarbete</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Verka för att alla medlemskommuner ska ha ett miljömålsprogram, miljöpolicy eller motsvarande måldokument att arbeta efter.</p> <p>Inför varje kalenderår ska det finnas en aktuell plan för uppdragsverksamheten i respektive medlemskommun.</p>

## Personal

Total	Per indikator	
☺	☺ ☺ ☺	<p><b>Stolthet, gemenskap, trygghet och arbetsglädje</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Ett strukturerat arbetsmiljöarbete utifrån arbetsmiljöpolicy. Rutinen för arbetsmiljöarbetet följs, som bl a innefattar årlig handlingsplan och skyddsron.</p> <p>Sjukfrånvaron hos förbundets medarbetare ska inte vara högre än hos medlemskommunerna.</p> <p>Medarbetarenkäter.</p> <p>Medarbetarenkät och tempfrågor har utförts.</p>
☺	☺ ☺	<p><b>Utveckling</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Kompetensförsörjningsplan skall finnas för respektive tillsynsområde.</p> <p><i>Kommentar: Kompetensförsörjningsplan har börjats på. Vid nyanställning tas hänsyn till vilken kompetens vi behöver komplettera med.</i></p> <p>Tid för kurser och PRAO hos kollega läggs in i personliga verksamhetsplanen.</p>

## Ekonomi

Dec	Per indikator	
☺	☺ ☺ ☺	<p><b>Effektiv organisation och arbetssätt</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>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.</p>
☺	☺	<p><b>Taxa och avgifter som kan jämföras med andra kommuner, företrädesvis inom Familjen Helsingborg</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Beräkningsunderlag och ingående parametrar som kan jämföras</p>
☺	☺ ☺ ☺ ☺	<p><b>Rättvist avgiftsuttag</b></p> <p><i>Indikatorer:</i></p> <p>Ordning på objektsregister i Vision så att alla verksamheter har korrekt klassning för årlig avgift.</p> <p>Alla handläggare tillämpar taxan på samma sätt.</p> <p>Fakturerar timavgift efter utförd tillsyn och handläggning enligt taxa.</p> <p>Efter fakturering följer vi upp och driver in betalningen.</p>



## Uppföljning 2016 Aktiviteter och projekt

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

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

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

### Administration och internt stöd

Juni	Dec	
☹	☹	<b>Dokumenthanteringsplan</b> Fastställa planen. Gallra i arkivet enligt planen. Arkivera ekonomihandlingar enligt planen. <i>Planen har inte fastställts.</i>
☹	☺	<b>E-fakturering</b> Skaffa tekniken och införa så att vi kan erbjuda e-faktura för den som vill.
☹	☹	<b>Vision</b> Förbereda för digitalisering av ärendehantering Komma igång med möteshantering Utveckla rapporter inom administrationen <i>EDP har inte levererat fungerande funktioner.</i>
☹	☹	<b>Samverkan</b> Bjuda in medlemskommunernas kansli. <i>Träffa administratörer inom miljöförvaltningar inom Skåne NordVäst samt i Skånes "10-grupp"</i> <i>Det har inte varit något möte med administrationerna i de 10 största kommunerna i Skåne under året, däremot har Skåne NordVästs administratörer träffats.</i>
☹	☺	<b>Hemsidan</b> Utvärdering och uppdatering av hemsidans utseende och funktion Nytt hemsidaprogram har anskaffats och ny hemsida är under utarbetande och kommer att lanseras i februari 2017.

### Avlopp

Juni	Dec	
☹	☹	<b>Avloppsanläggningar för 25-99 pe</b> Kartläggning av vilka avloppsanläggningar som finns som är dimensionerade för 25 - 99 pe och ta fram en tillsynsplan för dessa. Projektet är överfört från 2015. <i>Projektet hamns inte med 2016 och är framflyttat till 2017 och 2018.</i>

### Energi- och klimatrådgivning

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

### Hälsoskydd

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Asylboende</b> Tillsyn på asylboenden för att kontrollera inomhusmiljön och egenkontrollrutiner. Fortsättning från 2015.
☹	☺	<b>Vårdboende/äldreboende</b> Kontroll av egenkontrollrutiner och inomhusmiljön på några utvalda vårdboenden.

		Tillsynen fortsätter under 2017.
☺	☺	<b>Flerfamiljshus</b> Tillsyn hos utvalda fastighetsägare för att kontrollera egenkontrollrutiner och inomhusmiljön i några lägenheter. Fortsättning från 2015. Under året har vi haft en fastighetsägarträff och genomfört inventering av hyresvärdar. Projektet fortsätter under 2017.

## Livsmedel

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Matfusk</b> Medverka i Livsmedelsverkets projekt med att kontrollera fusk inom livsmedelsbranschen.
☺	☺	<b>Material i kontakt med livsmedel</b> Medverka i Livsmedelsverkets projekt med att kontrollera att verksamheterna enbart använder godkänt material som är i kontakt med livsmedel.
☺	☹	<b>Hemtjänstens mathantering</b> Kontroll av hemtjänstens mathantering i miljöförbundets fem kommuner. Tillsyn har genomförts i Klippans kommun. För övriga kommuner har registrering av verksamheterna behandlats.

## Miljöskydd

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Fordonstvättar</b> Uppföljning av 2014 års tillsynsprojekt med tillsyn av de fordonstvättar som genomfört provtagning av sitt avloppsvatten. Fortsatt uppföljning pågår
☹	☺	<b>PCB</b> Slutlig genomgång av de fastigheter som är uppförda eller renoverade under 1956-1973 för att ställa krav på PCB-inventering i förekommande fall. Tillsynen fortsätter under 2017
☹	☺	<b>Skräpiga tomter</b> Tillsyn av några kända skräpiga tomter i respektive kommun. <i>Tillsyn har bedrivits.</i>
☺	☺	<b>Följa ett vattendrag</b> Undersökning av ett utvalt vattendrag inklusive tillsyn av alla typer av verksamheter som bedöms påverka vattendraget. Möllebäcken har valts och riktad tillsyn pågår.
☹		<b>Läckande gödselbehållare</b> Gemensamt projekt med ett antal andra Skånekommuner. Tillsyn hos djurhållare för att upptäcka eventuella läckande gödselbehållare. I projektet ingår även framtagande av förslag till egenkontrollrutiner och mall för föreläggande om åtgärder. <i>Projektet blev inte av pga ansökan om projektmedel avlogs. Finns fortfarande ett intresse hos oss inspektörer, men det är oklart om projektet fortfarande är aktuellt.</i>
☹	☺	<b>Växthus</b> Deltagande i nationellt tillsynsprojekt. <i>Projektet var planerat till hösten och genomfördes då. Avrapportering kommer att ske 2017.</i>
☺	☺	<b>Bekämpningsmedel på hårdgjorda och genomsläppliga ytor</b> Information till en bred krets av verksamhetsutövare. Tillståndsplikt för spridning av bekämpningsmedel på hårdgjorda och genomsläppliga ytor har införts under 2014 och den berör all yrkesmässig användning, även utanför lantbrukssektorn <i>Vi har gjort ett infoblad, informerat vid tillsynsbesök, hemsida och via kommunala informationskanaler.</i>

☹	☹	<b>Gemensamt tillsynsprojekt</b> Gemensamt enklare tillsynsprojekt där hela förvaltningen deltar. Tillsynen genomförs gemensamt under samma dag. Det kan till exempel vara kontroll av märkning av konsumentprodukter i butik <i>Genomförande av projektet nedprioriterades då situationen på förvaltningen innebar att det inte fanns tid för detta.</i>
☹	☺	<b>Vattenskyddsområden.</b> 2015 tog miljöförbundet över tillsynen av vattenskyddsområden från Länsstyrelsen. Vi kommer att ta fram en plan för hur tillsynen ska gå till under de närmaste åren. <i>Tillsynsplan har tagits fram.</i>
☺	☹	<b>Sprängämnesprekursorer</b> Miljöförbundet kommer att ansvara för tillsynen enligt den nya lagstiftningen om kontroll av sprängämnesprekursorer. Vi kommer att ta fram ett förslag till taxa samt förslag till beslut om tillsynsansvar. En plan för tillsynen tas fram under året. <i>Samtliga fem kommuner har beslutat lämna över tillsynsansvaret till miljöförbundet samt antagit taxa för tillsynen. Inventering av tillsynsobjekt kommer att påbörjas under 2017.</i>

## Miljöövervakning, strandskydd, naturmiljö mm

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Bakgrundsstrålning</b> Mäta bakgrundsstrålningen i samtliga fem medlemskommuner enligt Strålsäkerhetsmyndighetens anvisningar. Mätningen görs var sjunde månad på 10 platser

## Stöd till medlemskommunerna

Juni	Dec	
☹		Träffa medlemskommunernas kontaktpersoner minst vår och höst för att efterhöra kommunens behov och önskemål. <i>Kommunerna har inte utsett några nya kontaktpersoner efter de som slutat. Miljöförbundet ser inget behov av en särskild kontaktperson på respektive kommun.</i>
☺	☺	Kalla till träffar med räddningstjänst, bygglovshandläggare, kostchefer i medlemskommunerna två gånger om året. <i>Möte med räddningstjänsterna, kostchefer, bygglovshandläggare och näringslivssamordnare har genomförts. En gemensam workshop genomfördes med räddningstjänsterna. Möten och utvecklat samarbete har skett med näringslivssamordnarna bland annat med träff med livsmedelsföretagare. I Svalövs kommun har man på försök börjat med företagslots.</i>
☺	☺	Närvara vid företagsfrukostar och liknande arrangemang i kommunen. <i>Miljöförbundet deltar så långt möjligt.</i>

## Tobak, receptfria läkemedel och folköl

Juni	Dec	
☺	☺	<b>Samverkan</b> Samverkan med polisen och andra myndigheter som Skatteverket och tullen kring försäljning av tobak. Samverkan är etablerad.
☹	☹	<b>Kontrollköp av tobak</b> Genomföra kontrollköp av tobak för att kontrollera att försäljningsställen inte säljer tobak till minderåriga. Projektet är klart och avslutat februari 2017.

## Uppdrag för medlemskommunerna

Juni	Dec	
☺	☺	En plan ska finnas för verksamhetsåret för respektive medlemskommun. Planen följs upp mot slutet av året. Plan fanns framtagen.

KLIPPANS KOMMUN Kommunikations		
2017.258 - 3	042	
2017-04-10		
Ärendebereidn.		
✓ Jan 1	F. Karlsson	Uttrände senast
		x

28 mars 2017

## Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

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

## Revisionsberättelse för år 2016

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

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

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

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

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

Anställningen för förbundets miljöchef har under 2016 avslutats efter träffande av överenskommelse som innebär ett långsiktigt ekonomiskt åtagande på förbundet om sammanlagt runt 2,5 miljoner kronor. Avgångsvederlaget innebär att det finansiella målet för 2016 att högst 30 procent av det egna kapitalet får nyttjas och att förbundet ska ha ett eget kapital på minst en miljon kronor inte nås. Efter särskild granskning har revisorerna konstaterat att ingångna avtal om avgångsvederlag och löneersättning varken har hanterats i enlighet med lagstiftning eller med miljöförbundets reglemente och delegationsbestämmelser. Avtalen har skrivits under av dåvarande ordförande och utan direktionsbeslut.

Delegationsordningen ger inte ordförande möjlighet att avtala om avgångsvederlag. I enlighet med vad kommunallagen slår fast är ärendet om avgångsvederlag, med hänsyn till sin ekonomiska betydelse, sådant att det inte kan delegeras. Det har framkommit att det löpande sedan december 2015 på direktionens möten har skett muntlig kommunikation gällande att avsluta miljödirektörens anställning. Denna kommunikation har dock inte protokollförts.

Vi **riktar anmärkning** mot direktionen. Direktionen har brustit i styrning och ledning genom att underlåta att agera och fatta beslut som varit ägnade att lösa den situation som varit känd. Direktionen har haft information och makt att fatta beslut men dess passivitet är

A. [Signature]

anmärkningsvärd. Vi vill i sammanhanget understryka det särskilda ansvar dåvarande ordförande Marianne Zackrisson och vice ordförande Marcus Zadenius haft i detta avseende, i kraft av sina uppdrag och sina roller i handläggningen.

**Vi avstyrker** att respektive medlemskommuns fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för dåvarande ordförande Marianne Zackrisson. Ordförande har genom obehörigt beslutsfattande överträtt sina befogenheter i och med undertecknandet av de aktuella avtalen.

**Vi tillstyrker** i övrigt att respektive medlemskommuns fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen.

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

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med direktionens finansiella mål, samt att de övergripande målen uppfyllts men att målen för personal inte uppfyllts. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året.

**Vi bedömer** att direktionens interna kontroll i övrigt varit tillräcklig.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner miljöförbundets årsredovisning för 2016.

Vi åberopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Klippan den 28 mars 2017

  
Bengt Hammarstedt

  
Lars-Inge Sjöholm

  
Rune Ahlberg

  
Lennart Andersson

  
Ingvar Nilsson

#### Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisionens redogörelse
- Rapport över granskning av delårsrapport per 2016-06-30
- Rapport över granskning av årsbokslut/årsredovisning 2016
- PM om granskning av beslutshanteringen kring miljöchefens avslutade anställning, 2016-11-07





## Revisorerna i Söderåsens miljöförbund

28 mars 2017

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

## Revisorernas redogörelse för år 2016

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 anlits. Följande djupgranskningar har genomförts:

#### *Granskning av delårsrapport*

Syftet med granskningen var att bedöma om direktionens mål för god ekonomisk hushållning samt det lagstiftade balanskravet kommer att uppnås. Revisorerna bedömde som ytterst väsentligt att en långsiktig ekonomisk plan utvecklas där förbundets möjlighet att på lång sikt upprätthålla en ekonomi i balans utvärderas och tydliggörs. Revisorerna poängterade vidare att åtgärder krävs för att säkerställa att balanskravsresultatet uppnås, samt att delårsrapportens utformning bör kompletteras för att uppfylla minimikraven enligt RKR 22.

#### *Granskning av årsbokslut och årsredovisning*

Inga avvikelser från god kommunal redovisningssed har noterats. Årsredovisningen bedöms vara utformad i enlighet med lag och praxis samt bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ekonomiska ställning. Periodens resultat i förhållande till föregående år är väsentligt lägre vilket i huvudsak beror på högre personalkostnader hänförligt till att

*[Handwritten signatures]*

tidigare miljöchefens tjänst avslutats. Balanskravsresultatet uppnås inte. Åtgärdsplan måste upprättas för hur det negativa balanskravsresultatet skall regleras inom 3 år. Inga avvikelser från god kommunal redovisningssed har noterats. Årsredovisningen bedöms vara utformad i enlighet med lag och praxis samt bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ekonomiska ställning. De finansiella målen har inte uppfyllts. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året. Sammantaget bedöms resultatet i årsredovisningen endast delvis vara förenligt med de beslutade målen, balanskravsresultatet samt de finansiella målen för året uppfylls inte.

### *Granskning av beslutshandlingen kring miljöchefens avslutade anställning*

Revisorerna genomförde en granskning för att bedöma om besluten kring miljöchefens avgång och tillsättande av tillförordnad miljöchef under våren 2016 fattats i enlighet med tillämpliga regler för miljöförbundet. Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att ingångna avtal om avgångsvederlag med tidigare miljöchefen, och om löneersättning med tillförordnade miljöchefen, varken hade hanterats i enlighet med lagstiftning, miljöförbundets reglemente eller delegations bestämmelser. Detta grundades på att avtalet gällande avgångsvederlag inte föregåtts av något beslut i direktionen, att avtalet gällande avgångsvederlag inte kontrasignerats, att något anställningsavtal inte skrivits med tillförordnade miljöchef, samt att avtal om lönetillägg för tillförordnad miljöchef inte föregåtts av något beslut eller kontrasignerats.

### **Information från verksamheten**

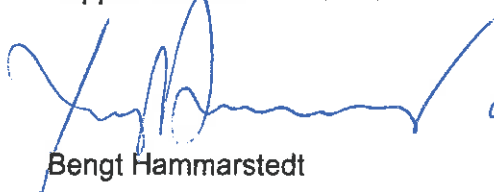
Revisorerna har informerat sig i olika sakfrågor genom att bjuda in förbundsledningen och direktionen till revisionsmöten. Information har bl a inhämtats avseende:


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

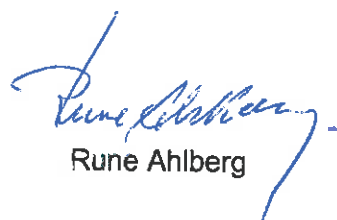
### **Erfarenhetsutbyte, utbildning och övrig information**

Revisorerna har fortlöpande tagit del av förändringar och nyheter i lagar och riktlinjer kopplade till miljöförbundets verksamhetsområde och relevanta revisionsfrågor. Revisionen har bl a varit representerad vid EY:s utbildningsdagar för förtroendevalda revisorer. Kommunrevisionen består av fem revisorer. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna 2016.

Klippan den 28 mars 2017

  
Bengt Hammarstedt

  
Lars-Inge Sjöholm

  
Rune Ahlberg

  
Lennart Andersson

  
Ingvar Nilsson





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

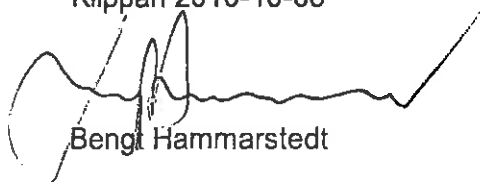
## Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2016-06-30

Undertecknade har, i enlighet med vad Kommunallagen föreskriver, översiktligt granskat Söderåsens miljöförbunds delårsrapport per 2016-06-30. Syftet med granskningen är att bedöma om direktionens mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision på så sätt att den främst baseras på analytisk granskning och heller inte omfattar all verksamhet.

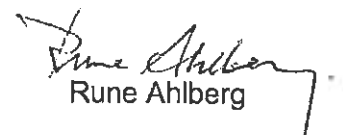
Efter genomförd granskning gör vi följande bedömningar:

- För delårsperioden redovisas ett negativt resultat om -3 128 tkr (-253 tkr). För helåret prognostiseras ett resultat om -3 135 tkr. Förbundet har budgeterat med underskott år 2014 – 2017, vilket skall täckas av inestående eget kapital från tidigare års överskott. Enligt kommunallagen får underskott förekomma om synnerliga skäl föreligger.
- Ett prognostiserat resultat på -3 135 tkr tyder på att balanskravsresultatet inte kommer att uppnås. Detta underskott skall då regleras inom de närmsta tre åren.
- Det är ytterst väsentligt att en långsiktig ekonomisk plan utvecklas där förbundets möjlighet att på lång sikt upprätthålla en ekonomi i balans utvärderas och tydliggörs.
- Revisionen kommer med noggrannhet följa utvecklingen under hösten vad gäller hanteringen av det prognostiserade underskottet. Åtgärd krävs för att säkerställa att balanskravsresultatet uppnås.
- Den ekonomiska analysen kompletteras med uppföljning av det finansiella målet och verksamhetsmålen som direktionen beslutat om inom ramen för god ekonomisk hushållning. Samtliga verksamhetsmål bedöms bli uppfyllda vid årets slut. De ekonomiska målen bedöms dock inte bli uppfyllda vid årets slut.
- Förbundet bedömer att samtliga tillsyner kommer att vara utförda vid årets slut. Vi kommer att följa upp detta i samband med revision av årsbokslutet.
- Delårsrapportens utformning bör kompletteras för att uppfylla minimikraven enligt RKR 22. Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning måste tydliggöras med koppling till måluppfyllelse och balanskravsutredning.
- Sammantaget bedömer vi att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de beslutade målen. Prognosen tyder på att balanskravet ej kommer att uppnås samt att de ekonomiska målen ej kommer att uppfyllas.

Klippan 2016-10-06

  
Bengt Hammarstedt

  
Lars-Inge Sjöholm

  
Rune Ahlberg

  
Lennart Andersson

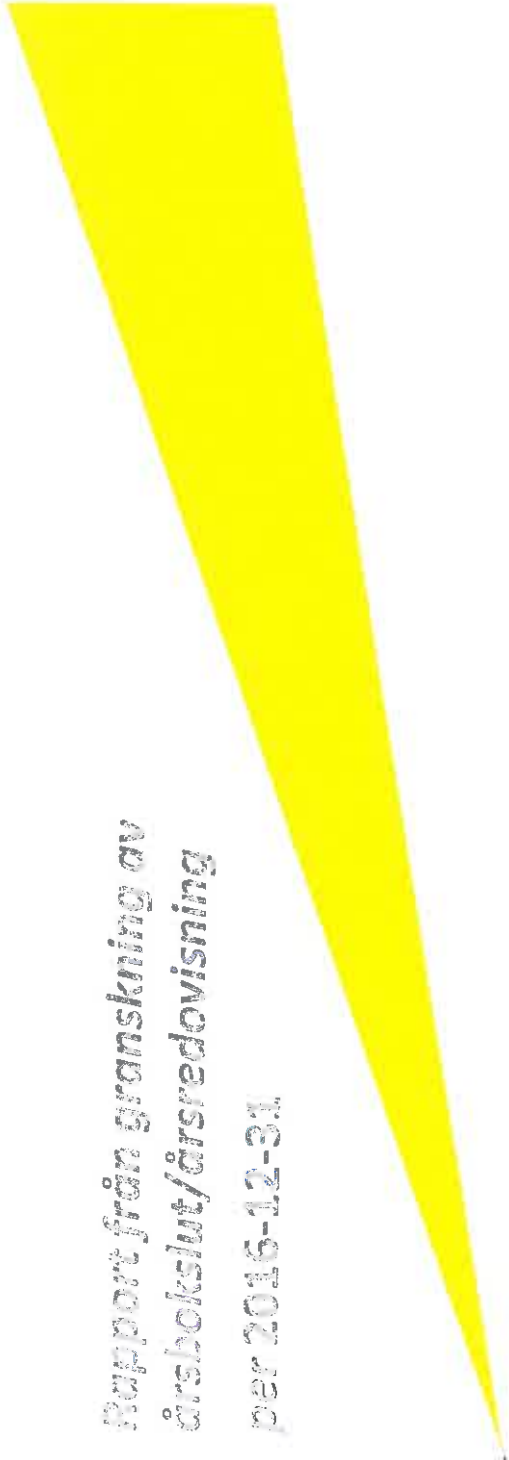
  
Ingvar Nilsson





# Söderåsens miljöförbund

Rapport från granskning av  
årsbokslut/årsredovisning  
per 2016-12-31



Building a better  
working world

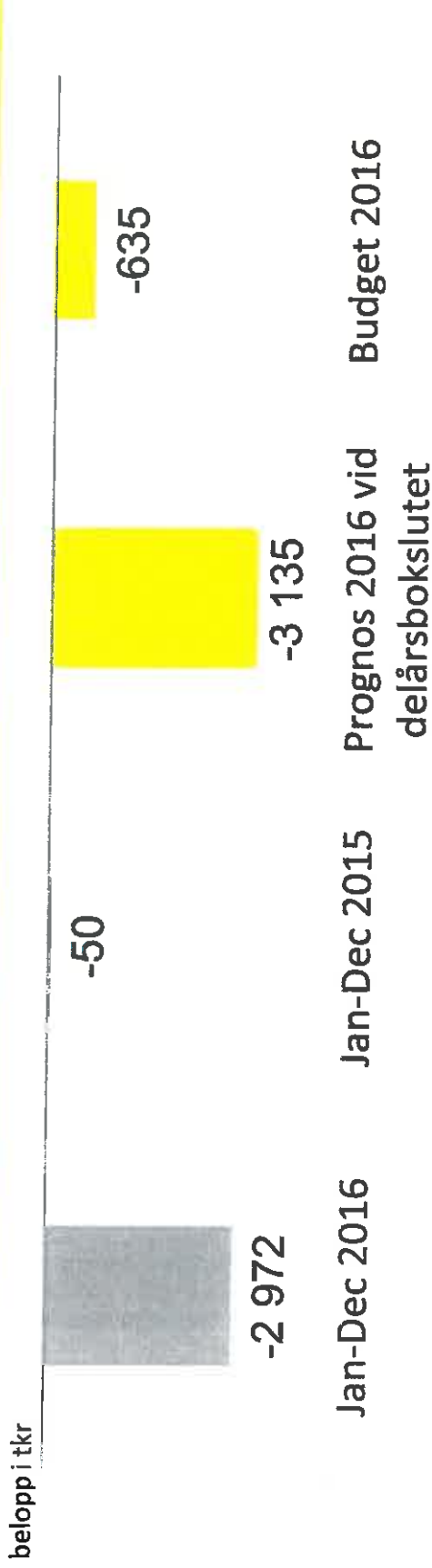
2017-03-28 Linn Höglund och Thomas Hallberg

## Syfte med granskningen

---

- ▶ Ernst & Young AB, EY, har på uppdrag av revisionen i Söderåsens Miljöförbund genomfört en granskning av förbundets årsbokslut och årsredovisning per 2016-12-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- ▶ Revisionens huvudsyftet är att bedöma om
  - ▶ räkenskaperna är rättvisande,
  - ▶ verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande,
  - ▶ den interna kontrollen är tillräcklig.

# Periodens resultat jämfört med jämförelsetal samt prognos och budget för året



- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år är väsentligt lägre vilket i huvudsak beror på högre personalkostnader hänförligt till att tidigare miljöchefs tjänst avslutats.
- ▶ Avvikelsen mellan utfall och budget (2016) – 2 337 tkr:
  - ▶ Direktionen = 44
  - ▶ Miljöförvaltningen -2 299
  - ▶ Revisionen +6
  - ▶ Klimat- och energirådgivning 0

# Sammenligning af budgetter 2016-12-31 samt sammenligning af budgetter

## Beløp i tkr

	Budget	Utfall	Avvikelse Utfall/ Budget
<b>Miljøforvaltningen</b>			
Intäkter	16 600	16 822	222
Kostnader	-16 740	-19 275	-2 535
Finansiella intäkter	10	10	0
Finansiella kostnader	-35	-21	14
<b>Summa</b>	<b>-165</b>	<b>-2 464</b>	<b>-2 299</b>

### ▶ Miljøforvaltningen (- 2 299 tkr)

- ▶ Årets negative avvikelse jämfört med budget förklaras i huvudsak av högre personalkostnader.
- ▶ Intäkterna har varit 222 tkr högre än budget, den positiva avvikelsen beror bl. a på extra offentlig kontroll inom livsmedelstillsyn, ökade intäkter för enskilda avlopp samt fler objekt och ökade timmar på befintliga objekt inom miljö- och hälsoskydd.
- ▶ Årets negativa budgetavvikelser beror i huvudsak på ökade personalkostnader, vilket beror på ej budgeterat avgångsvederlag till f.d. miljöchef. Sammantaget innebär avgångsvederlaget en kostnadseffekt på ca 2 550 tkr inkl. soc.avg per månad. Därtill har året belastats med kostnader för rekrytering av ny miljöchef.

# Ärendena i månadens utfall 2016-12-31 samt jämförelse med budget

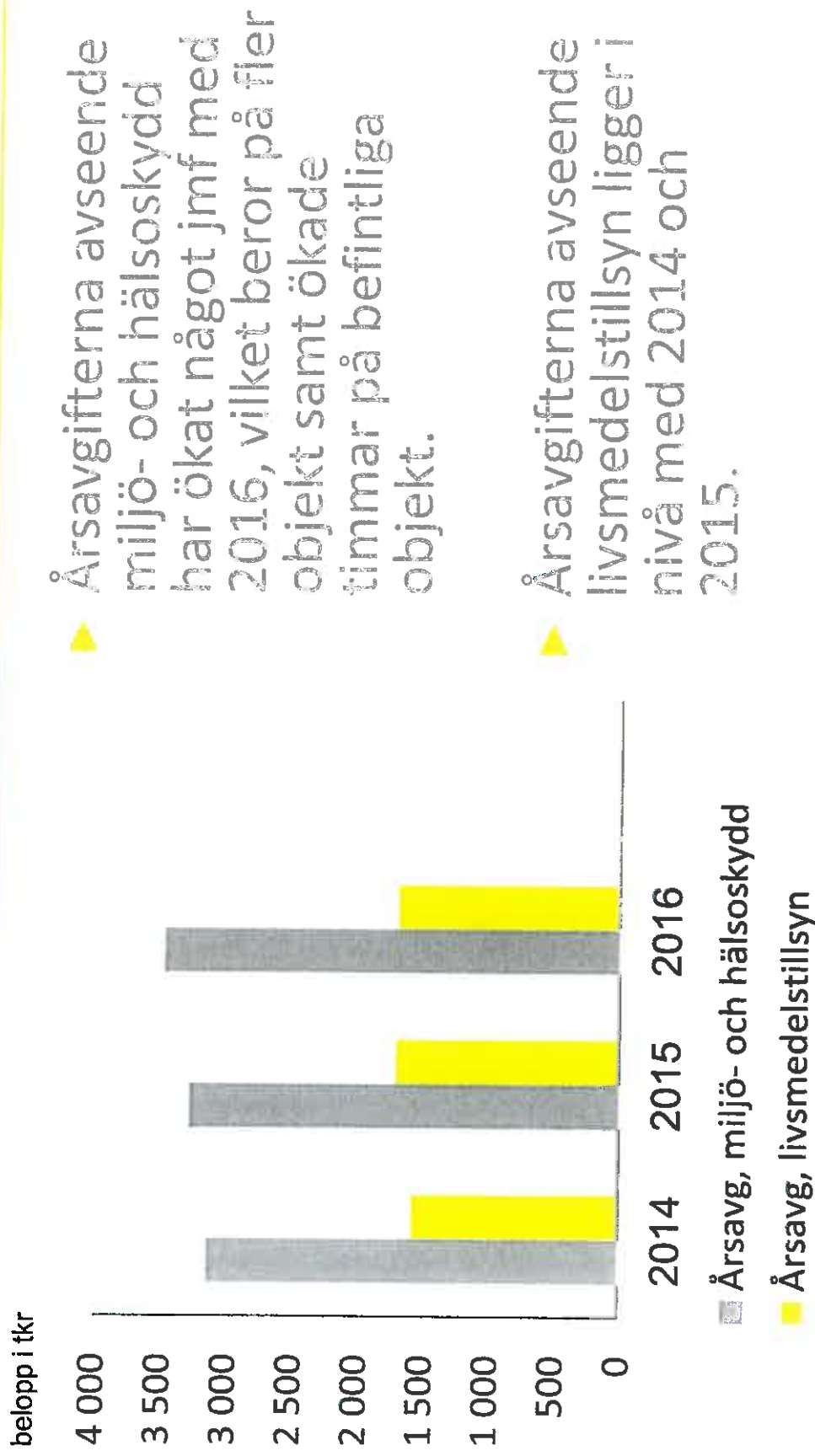
Belopp i tkr	Budget	Utfall	Avvikelse Utfall/ Budget
<b>Direktionen</b>			
Kostnader	360	404	-44
<b>Revisionen</b>			
Kostnader	110	104	6
<b>Energirådgivningen</b>			
Intäkter	840	690	-150
Kostnader	840	690	150

▶ Övriga verksamheter

▶ Övriga verksamheter uppvisar överlag ett utfall i nivå med budget.

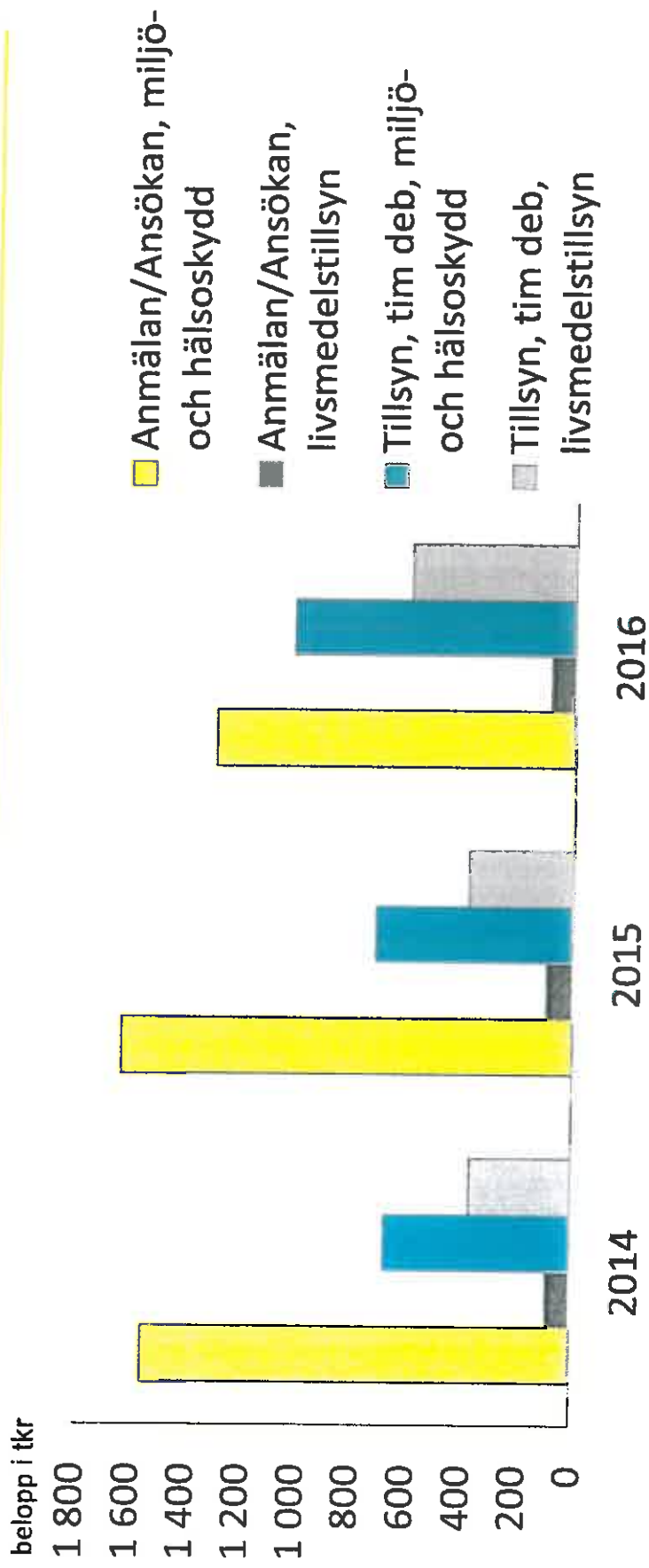
▶ Vad gäller Energirådgivningen har verksamheten under året erhållit bidrag från Energimyndigheten om 840 tkr. Då bidraget under året inte nyttjats fullt ut kommer återbetalning ske 2016, vilket beaktats i bokslutet.

## Översiktligt intäkter årsavgifter



A  
R

## Statistiska intäkter forts.



Intäkter från Anmälan/Ansökan, miljö- och hälsoskydd har minskat mellan åren, samtidigt som intäkterna från tillsyn tim deb miljö- och hälsoskydd samt livsmedelstillsyn ökat.

## Övriga noter

### Årsberedningen

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

### Årsfordringar

- ▶ Reservering av osäkra kundfordringar har gjorts i bokslutet till 347 tkr (254 tkr). Reserveringen avser fordringar äldre än 6 månader.

### Övriga balansposter

- ▶ Vår granskning har inte föranlett några noteringar.



## Övriga tillsyner

- ▶ Försbundets bedömning är att samtliga debiterade tillsyner avseende 2015 är genomförda.
- ▶ När vägit del av lista från Vision (ärendehanteringssystemet) som anger nerlagda respektive debiterade timmar. Från nerlagda timmar görs avdrag för timmar som avser extra offentlig kontroll samt timmar som avser restid. Därtill görs tillägg om 20 % som bedöms avse timmar som annars ej blivit registrerade i Vision, ex. timmar för telefonsamtal, fakturering, administration mm. Avstämningen visar att fler timmar är nerlagda än debiterade.
- ▶ Systemleverantör arbetar fortsatt under 2017 med att ta fram tydliga rapporter för uppföljning och avstämning.

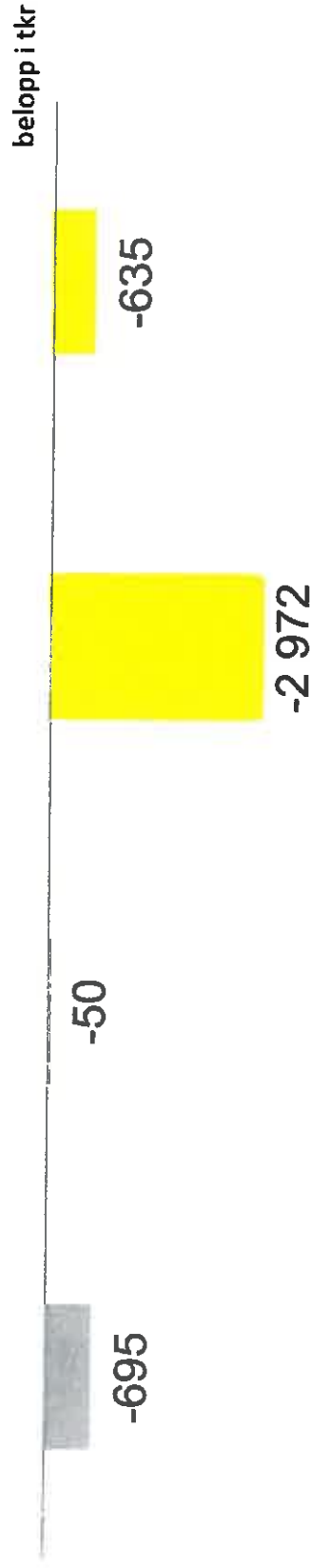
# Lämnade räkenskaper

---

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

## Årsrapportering, balanskravet

- ▶ Balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2016 uppgår till -2 972 tkr, vilket är -2 337 tkr sämre än budgeterat underskott. Årets utfall innebär således ett negativt balanskravsresultat.
- ▶ Förbundet har valt att budgetera med underskott åren 2014-2016 och nyttja innesående eget kapital från tidigare års överskott.
- ▶ År 2014, 2015 har utfallet varit bättre än budgeterat underskott varav balanskravsresultatet har uppfyllts för dessa år.



Belopp i tkr	Budget 2016
Balanskravs- resultat 2014	Balanskravs- resultat 2016
Balanskravs- resultat 2015	Budget 2016
Balanskravs- resultat 2016	Budget 2016

## Balancekravet forts.

- Enligt kommunallagen finns möjlighet att underbalansera budget om det finns synnerliga skäl. I kommentarerna till kommunallagen anges att möjligheten ska användas med restriktivitet och ska normalt sett endast avse enstaka år. En finansiell analys skall genomföras där det konstateras att det finns ett eget kapital med realiserbara tillgångar som överstiger rimliga krav på finansiell handlingsberedskap. I ett sådant läge bör det finnas möjlighet att anta finansiella mål som tillåter det egna kapitalet att minska.
- Förbundet har valt att budgetera med underskott 2014-2016 och nyttja inestående eget kapital. I beslut om budgetram för 2014 görs hänvisning till att det finns ett upparbetat kapital sedan förbundsstarten 2009, som vid tillfälle för antagande om budgetram uppgick till 3 mnkr. Synnerliga skäl bedöms enligt beslutet utgöras av att förbundet är en ung organisation vars kostnader till 80 % utgörs av personalkostnader. Enligt inriktningsbeslut av medlemskommunerna får eget kapital inte understiga 1 mnkr.
- I Kommunallagen 8 kap 5 a § framgår att om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Direktionen skall anta en åtgärdsplan för hur reglering skall ske. Beslut om reglering skall fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.

## Balanskravet forts.

### Följning

- Årets resultat om -2 972 tkr innebär att medlemskommunernas inriktningsbeslut om att eget kapital inte får understiga 1 mnkr inte uppfylls, utgående eget kapital uppgår till 94 tkr.
- Årets negativa balanskravsresultat skall återställas inom 3 år. Åtgärdsplan för hur reglering skall ske skall antas av direktionen.
- Av senast beslutad budget 2016-12-06 framgår att budget för 2017 uppgår till +260 tkr. Flerårsplanen för 2018-2019 visar på ett överskott om 1 485 tkr, vilket innebär ett sammantaget överskott inom närmsta tre åren om 1 745 tkr. Ytterligare åtgärder behöver således vidtas för att återställa årets negativa balanskravsresultat inom de kommande 3 åren.

## Utläppprövning, finansiella mål

---

- ▶ Förbundet har följande finansiella mål:
  - ▶ Högst 30 % av det egna kapitalet får nyttjas 2016.
  - ▶ Förbundet ska ha ett eget kapital på minst 1 mkr.
- ▶ Inget av de finansiella målen har uppfyllts under året.

## Målföljning, verksamhetsmål

---

- ▶ Förbundet har tre övergripande mål, därutöver finns mål för ekonomi (se ig side) och personal. De övergripande målen har brutits ner i delmål för verksamhetens tre flanker: Myndighet, Stöd och Uppdrag.
- ▶ En sammanfattning av måluppfyllelsen görs i "Årsredovisningen 2016". Mer detaljerad uppföljning av delmål görs i "Uppföljning 2016 Delmål".
- ▶ En översiktlig bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås anges i förvaltningsberättelsen. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året. Vi finner ingen anledning till annan bedömning.

## Årsmöten, utvärdering, verksamhetsmål forts.

### Utgångspunkter och 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.

▶ Samtliga delmål för flankerna bedöms uppfylla vid årets slut. De övergripande målen bedöms således som uppfylla.

### Övrigt personal:

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



- Utfallet för 2016 är – 2 972 tkr, budgeterat resultat var -635 tkr och prognosen för helåret vid delårsbokslutet var -3 135 tkr.
- Årets resultat om -2 972 tkr är sämre än budgeterat underskott om -635, vilket därmed innebär att balanskravsresultatet inte uppnås. Åtgärdsplan måste upprättas för hur det negativa balanskravsresultatet skall regleras inom 3 ar.
- Debiterade tillsyner för 2016 bedöms vara utförda.
- Reservation av osäkra kundfordringar äldre än 6 månader har genomförts i bokslutet.
- Inga avvikelser från god kommunal redovisningssed har noterats. Årsredovisningen bedöms vara utformad i enlighet med lag och praxis samt bedöms ge en rättvisande bild av förbundets resultat och ekonomiska ställning.
- De finansiella målen har inte uppfyllts.
- De övergripande målen har uppfyllts under året. Däremot har målen för personal inte uppfyllts.
- En översiktlig bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås anges i förvaltningsberättelsen. Bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning endast delvis har uppfyllts under året.
- Sammantaget bedöms resultatet i årsredovisningen endast delvis vara förenligt med de beslutade målen, balanskravsresultatet samt de finansiella målen för året uppfylls inte.

# Söderåsens miljöförbund – PM om granskning av beslutshandlingen kring miljöchefens avslutade anställning

---

Datum 7 november 2016  
Till Förtroendevalda revisorer i Söderåsens miljöförbund  
Från Malin Lundberg, EY

---

## 1 Inledning

EY har fått i uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Söderåsens miljöförbund att genomföra en granskning enligt nedan.

### 1.1 Bakgrund

I slutet av mars 2016 lämnade miljöförbundets chef sin anställning. Enligt vad förbundet kommunicerat hade detta sin bakgrund i att miljöförbundets direktion saknat förtroende för miljöchefen. Det ingångna avtalet med den före detta miljödirektören innebär åtaganden som får mycket omfattande inverkan på förbundets resultat- och balansräkning.

Med anledning av omständigheterna kring slutandet av avtalet har miljöförbundets revisorer beslutat genomföra en särskild granskning av beslutshandlingen kring miljöchefens avslutade anställning.

### 1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om besluten kring miljöchefens avgång och tillsättande av tillförordnad miljöchef fattats i enlighet med tillämpliga regler för miljöförbundet.

Med utgångspunkt i syftet kommer granskningen besvara följande revisionsfrågor:

- Hur har miljöchefens avgång samt tillsättande av tillförordnad miljöchef hanterats med avseende på beslut och kommunikation?
- Har ingångna överenskommelser i förbundets namn skett i enlighet med rådande beslutsordning och i enlighet med lagar och regler tillämpliga för miljöförbundet?

Vidare framgår av delegationsordningen att det är delegerat till miljöchefen att anställa personal inom budgetram. Däremot finns det inte delegerat till någon delegat att anställa miljöchef eller att träffa avtal om avgångsvederlag.

### **2.3 Anställningsavtal**

Anställningsavtalet för A är ingånget 2009-08-11. I detta framgår, vid sidan av uppgift om att uppsägningstiden är 3 månader, inget i övrigt som rör frågan om villkor vid avtalets upphörande.

### **2.4 Kommunallagen**

I 6 kap § 36 kommunallagen fastställs att nämnd får uppdra åt ordförande eller annan ledamot att fatta beslut i ärenden som är så brådskande att nämndens avgörande inte kan avvaktas. Sådana beslut ska anmälas vid nämndens nästa sammanträde.

## **3 Sammanfattning av händelser rörande miljöchefens avgång och tillsättande av tillförordnad miljöchef**

Nedan beskrivs händelseförloppet utifrån den dokumentation som funnits att tillgå. Om det hänvisas till annat än dokumentationen, så framgår det i texten. Grå text är kommentarer för att underlätta läsningen och peka på viktiga händelser eller iakttagelser.

*A= Miljöchef 2009-08-11 till 2016-03-23*

*B= Tf. miljöchef 2016-03-23 tills ny miljöchef anställs*

*Ordförande= Direktionens ordförande under den aktuella tiden (har vid tiden för granskningen avgått)*

### **10 mars 2016 Beslut om att ta upp ett antal frågor med A**

På direktionens möte togs beslut om att ge ordförande i uppdrag att diskutera ledning, styrning och den psykosociala arbetsmiljön med A. I det fall diskussionen leder till förändringar i ledningen och det innebär att miljöchefen lämnar, föreslogs B tillsättas som tf. miljöchef under tiden ny miljöchef rekryteras.

Beslutet kan tolkas som att det på mötet fanns en inledande diskussion om att det fanns en möjlighet att A inte kunde fortsätta sin anställning. Enligt protokollet togs det dock inget beslut varken om avslut av chef eller om storlek på eventuellt avgångsvederlag. Att B vid det fall A lämnar sin tjänst skulle inträda är endast protokolfört som ett förslag och inte som ett beslut.

### **15 mars 2016 Beslut om finansiellt mål**

Observera att det inte tagits något beslut i direktionen om att tillsätta B som tf. miljöchef och att det inte finns något anställningsavtal. Det finns inte heller något i delegationsordningen om anställning av miljöchef. Lönen ska utbetalas retroaktivt från den dag då avtalet om avgångsvederlag undertecknades med A.

#### **21 juni 2016 Beslut om former för tillsättning av ny miljöchef**

Beredningen och den tilltänkta nya ordföranden utses att tillsammans ta fram tidsplan och kravspecifikation för ny miljöchef i samråd med personalchefen i Klippans kommun. Under samma punkt informerar Klippans personalchef om förfarande vid rekrytering av chefstjänster.

#### **21 juni 2016 protokollsanteckning**

Ledamöterna Martin Gustafsson och Arne Silvergren lämnar in protokollsanteckning på sittande möte. I protokollsanteckningen framförs att de inte hade vetskap om de två avtalen; dels avtalet om avgångsvederlag med A och löneavtalet med B. De vill dessutom framföra att dessa avtal belastar budgeten avsevärt och att eftersom de inte har fått kännedom om avtalen inte kunnat påverka utgången. De menar att de står helt utan ansvar eller deltagande i avtalen.

#### **23 augusti 2016 Information om rekryteringsprocess**

Under en informationspunkt (§ 90) informerar direktionens tilltänkta nya ordförande om hur rekryteringen av ny miljöchef fortgår.

#### **23 augusti protokollsanteckning**

Ledamöterna Kenneth Dådring, Kent Lodesjö, Claes Olsson, Karoline Månsson, Lars Karlsson, Jörgen Jonsson, Nils Nilsson, Håkan Andersson och Irena Långberg lämnar in en protokollsanteckning på sittande möte. I protokollsanteckningen framförs att de inte hade vetskap om de två avtalen; dels avtalet om avgångsvederlag med A och löneavtalet med B. De vill dessutom framföra att dessa avtal belastar budgeten avsevärt och att eftersom de inte har fått kännedom om avtalen inte kunnat påverka utgången. De menar att de står helt utan ansvar eller deltagande i avtalen.

*"I gällande lag finns bestämmelse att vid kollektivt firmateckningsbemyndigande kan föreskrivas att en firmatecknare bör underteckna endast såsom kontrasignant. Denna föreskrift, till vilken ingen sanktion är knuten, har ej upptagits i förslaget. Hinder föreligger ej att kontrasignation fortfarande används. Kontrasignanten är verklig firmatecknare och det saknar juridisk betydelse för giltigheten av rättshandlingar m. m., om han tecknar på sätt som brukas för kontrasignation eller ej."*

Det står alltså att "Kontrasignanten är verklig firmatecknare och det saknar juridisk betydelse för giltigheten om han tecknar på sätt som brukas för kontrasignering". Detta är taget ur aktiebolagslagen och därmed inte direkt applicerbart på alla former av undertecknande. Det är dock intressant att kontrasignering enligt förarbetena till aktiebolagslagen är en verklig firmatecknare. Det innebär därför att det behövs ett undertecknande från kontrasigneraren för att handlingen ska vara undertecknad på rätt sätt. Om en handling är undertecknad på rätt sätt men utan att dessa personer haft befogenhet att fatta beslut har det skett ett befogenhetsöverskridande. Det blir ändå gällande om motparten är god tro. Om en handling är undertecknad på fel sätt men beslut har fattats på rätt sätt är handlingen vanligtvis ändå giltig.

Vår bedömning blir därmed att eftersom avtalet inte har föregåtts av ett beslut och eftersom A har innehaft sitt uppdrag sedan miljöförbundet bildades 2009 och borde varit väl insatt i förbundets regler för avtalstecknande kan avtalets giltighet ifrågasättas.

#### ✦ **Något anställningsavtal inte har skrivits med B**

Vi har i vår granskning konstaterat att det inte finns något anställningsavtal med B. Det råder delade meningar om vilken organisation som förvarar originalen av anställningskontrakten, men något dokumenterat anställningsavtal verkar inte finnas. Ett anställningsavtal kan vara muntligt. Problemet uppstår när bevis om anställning inte finns och parterna blir oense om formerna. Gällande en miljöchef handlar det dessutom också om en anställning med ett omfattande delegerat ansvar för myndighetsutövning mot enskild.

Vår bedömning är att det är en brist att det inte finns ett dokumenterat anställningskontrakt för en befattningshavare som har delegerat rätt att fatta myndighetsbeslut gällande enskild. Det är av stor vikt att det för den enskilde i kontakt med en myndighet och i överprövningar inte finns osäkerheter kring befattningshavares anställningar.

#### ✦ **Att avtal om lönetillägg för B inte har föregåtts av något beslut eller kontrasignations**

Det finns inte beslutat i delegationsordningen att ordförande får underteckna avtal om lön. Gällande kontrasignering hänvisar vi till vad som tidigare framförts. Dessutom vill vi tillägga att vi ser det som olämpligt att ordförande samtidigt går in och reglerar B:s framtida lön vid en återgång till sin ordinarie tjänst. En sådan löneförhandling borde genomförts enligt gängse regler.

## Bilaga 1 källförteckning

### Dokument

- ▶ Styrdokument för Söderåsens miljöförbund, förbundsordning och reglemente, fastställd av medlemskommunerna 120528
- ▶ Delegationsordning för Söderåsens miljöförbund, fastställd av direktionen 090901, uppdaterad senast 140825
- ▶ Överenskommelse/Avtal (ett avtal om avgångsvederlag mellan förbundet och A)
- ▶ Sammanträdesprotokoll från direktionens sammanträden under 2016
- ▶ Anställningsavtal med A
- ▶ Lönetillägg för tf miljöchef (gäller lönetillägg för B)

### Svarat på frågor via telefon

- ▶ Tidigare ordförande
- ▶ Personalchef Klippans kommun

### Svarat på frågor via e-post

- ▶ Vice ordförande i Söderåsens miljöförbund