

Sammanträde med Kommunfullmäktige

Plats A-salen, Folkets Park

Tid onsdag 30 maj 2018 kl. 18:00

Ärenden

Inledning

- 1 Upprop
- 2 Justeringssammanträde
- 3 Allmänhetens frågestund

Informationsärenden

- 4 Fördjupad studie av framtida användning av fastigheten Brukshotel 2017/198 2
- 5 Information från nämnder, styrelser och bolag
- 6 Kommundirektören informerar 2018/9

Beslutsärenden

- 7 Årsredovisning 2017 2018/57 3
- 8 Hantering av över- och underskott i 2017 års drift- och investerings 2018/58 4 - 5
- 9 Revisionsberättelse och granskningsrapport för år 2017 2018/85 6 - 27
- 10 Principbeslut mandatperioden 2019-2022 2018/76 28 - 33
- 11 Årsredovisning och granskningsrapport för Medelpunkten år 2017 2018/68 34 - 73

Valärenden

- 12 Avsägelse 2018/77 74
- 13 Avsägelse 2018/78 75

Håkan Abrahamsson
Ordförande

Cecilia Håkansson
Sekreterare



§ 59

**Fördjupad utredning om lokalisering av kommunhuset
Dnr 2017.198**

Henry Roos, VD Perstorps Bostäder AB redovisar resultatet av den fördjupade utredning som genomförts gällande möjligheten att förlägga kommunhuset i nuvarande Brukshotellfastigheten.

Kommunstyrelsen beslutar,

- att ärendet ska tas med på kommande kommunfullmäktigesammanträde i maj som en information, samt
- att i övrigt tacka för informationen



§ 44

Årsredovisning för 2017 Dnr 2018.57

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 13,4 Mkr, vilket är 5,6 Mkr bättre än budget.

Budgeterat resultat, tkr	7 800
--------------------------	-------

Avvikelser i driftsredovisningen enligt nedan, tkr

Kommunfullmäktige	20
Kommunstyrelsen	3 925
Räddningsnämnden	432
Byggnadsnämnden	8
Barn- och utbildningsnämnden	3 572
Kultur- och fritidsnämnden	-52
Socialnämnden	118
Summa	8 023

Avvikelser i finansförvaltningen, tkr	-2 423
---------------------------------------	--------

Avvikelse budgeterat resultat, tkr	5 600
------------------------------------	-------

Årets resultat, tkr	13 400
---------------------	--------

Kommunstyrelsen beslutar,

- att överlämna årsredovisningen för år 2017 till kommunrevisionen, samt
- att föreslå kommunfullmäktige att med godkännande lägga årsredovisningen för år 2017 till handlingarna.



Ekonomikontoret

Anders Ottosson, 0435 - 39244

anders.ottosson@perstorp.se

Hantering av över- och underskott i 2017 års drifts- och investeringsbudget

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 13,4 Mkr, vilket är 5,6 Mkr bättre än budget. Avvikelse i driftsbudgeten är 4,7 Mkr bättre jämfört med budget och redovisas enligt nedan,

	Resultat 2017 tkr	Tilläggs- slag/ omdisp. tkr	Resultat 2017 tkr
Kommunfullmäktige, revision	20	0	20
Kommunstyrelsen	625	3 300	3 925
Räddningsnämnden	432	0	432
Byggnadsnämnden	8	0	8
Barn- och utbildningsnämnden	3 572	0	3 572
Kultur- och fritidsnämnden	-52	0	-52
Socialnämnden	118	0	118
Summa	4 723	3 300	8 023
Avvikelse i finansförvaltningen, tkr			- 2 423
Avvikelse mot budgeterat resultat, tkr			5 600

Kommunfullmäktige beslutar i ärendet vid sitt sammanträde den 30 maj 2018.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

att till år 2018 överföra 5,6 Mkr till finansförvaltningen, och att en fördelning av dessa medel beslutas av kommunstyrelsen,

att det överförda beloppet om 5,6 Mkr inte får användas så att det leder till ökade driftskostnader kommande år,

att i övrigt avskriva samtliga över- och underskott i 2017 års bokslut, samt

att beträffande investeringsplanen godkänna överföring om 31 406 tkr till år 2018 enligt från ekonomichefen inkommen handling.

Ovundbk17

PERSTORPS KOMMUN

Postadress

284 85 Perstorp

E-post

kommunhuset@perstorp.se

Besöksadress

Torget 1

Telefon

0435-390 00 vx

Organisationsnr

212000-0910

Fax

0435-355 51

Bankgiro

206-3857

PlusGiro

11 16 54-0

BILAGA - INVESTERINGSPLAN (EJ AVSLUTADE PROJEKT)

Projektnr	Specificering	Från 2016	Budget 2017 tkr	Summa tkr	Bokfört 2017-12-31 tkr	Till 2018 tkr
805	Kommunstyrelsen (asfalbeläggning), gator och vägar	0	2 000	2 000	919	1 081
809	Kommunstyrelsen (infartsskyltar), gator och vägar	637	0	637	5	632
820	Kommunstyrelsen (korsn. Köpmangatan/järnvägsatan), gator och vägar	0	3 000	3 000	197	2 803
828	Kommunstyrelsen (belysning Köpmangatan/Järnvägsatan), gator och vägar	0	500	500	436	64
832	Kommunstyrelsen (julfelysning), gator och vägar	0	200	200	87	113
837	Kommunstyrelsen (pendlarparkering, stationsområdet), gator och vägar	0	1 300	1 300	408	892
847	Kommunstyrelsen (parkering kv. Syrenen), gator och vägar	0	200	200	18	182
877	Kommunstyrelsen (nya borrar, Toarp), va-verket	0	2 000	2 000	1 103	897
883	Kommunstyrelsen (skärmtak till entré aulan), fastighet	500	0	500	2	498
886	Kommunstyrelsen (utredning utemiljö boende), fastighet	200	0	200	0	200
887	Kommunstyrelsen (lås och bom, vattenverk, vattentorn), va-verket	0	400	400	0	400
912	Kommunstyrelsen (aulan, komplettering), fastighet	0	1 500	1 500	0	1 500
891	Kommunstyrelsen (utredning samtliga lokaler, underhållsplaner), fastighet	500	0	500	23	477
898	Kommunstyrelsen (Drivning till skrapspel), va-verket	0	200	200	0	200
913	Kommunstyrelsen (aulan, tak och målning), fastighet	0	500	500	175	325
914	Kommunstyrelsen (renovering ventilation Klockareskogen), fastighet	0	1 000	1 000	13	987
915	Kommunstyrelsen (ny idrottshall), fastighet	0	30 000	30 000	16 499	13 501
916	Kommunstyrelsen (Oderljunga skola, utformning skolgård), fastighet	0	100	100	0	100
919	Kommunstyrelsen (fritidsgården, tillgänglighetsanp., entré, musikskolan mm), fastighet	0	1 500	1 500	0	1 500
920	Kommunstyrelsen (stambyte, servisedningar), fastighet	0	1 000	1 000	160	840
922	Kommunstyrelsen (Norra Lyckan skolan, utemiljö, belysning, parkering), fastighet	0	700	700	0	700
925	Kommunstyrelsen (Oderljunga skola, reservkraftverk), fastighet	0	250	250	0	250
928	Kommunstyrelsen (förrådsutrymme, tekniska kontoret), fastighet	0	200	200	0	200
933	Kommunstyrelsen (ny rutschbana), fastighet	0	2 800	2 800	1 043	1 757
938	Kommunstyrelsen (relationsritningar), fastighet	0	300	300	0	300
943	Kommunstyrelsen (Stadsparken - Esabvallen), park	0	860	860	194	666
945	Kommunstyrelsen (digital utrustning Aulan), fastighet	500	0	500	159	341
Summa		2 337	50 510	52 847	21 441	31 406
Anders Ottosson						
Ekonomichef						



Till fullmäktige i Perstorps kommun

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens hel- och delägda bolag.

Styrelse och nämnder 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 samt återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Perstorps kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god revisionssed. Vi vill dock framföra att kommunen ej följt gällande rekommendationer beträffande hantering av erhållet statsbidrag avseende flyktingar, samt RKR:s rekommendation avseende komponentavskrivningar.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

PERSTORPS KOMMUNS REVISORER

Perstorp den 15 maj 2018



Bo Nilsson



Gösta Lindberg



Lars-Inge Sjöholm



Håkan Abrahamsson



Håkan Engström

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

Granskning av årsredovisningen 2017

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna



Till fullmäktige i Perstorps kommun

Revisorernas redogörelse för år 2017

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorers granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag. 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 styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från riskbedömningar. Genom bedömningarna har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2017. Planeringen har följts under året.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika bevakningsområden mellan sig. Varje revisor har tagit del av protokoll och annan viktig dokumentation inom bevakningsområdet samt gjort besök i verksamheten. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna bjuder även in nämnder och styrelser för att delge resultatet av de granskningar som genomförts eller för att informera sig i en speciell sakfråga. Revisorerna informerar sig också genom att bjuda in förvaltningsföreträdare till revisionens möten samt genom besök ute i verksamheten.

Fördjupade granskningar

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

Granskning av arbetet med kompetensförsörjning

Granskningens syfte var att bedöma om berörda nämnder (socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden) och styrelse bedriver ett ändamålsenligt strategiskt arbete med avseende på personalfrågor och kompetensförsörjning. Revisorernas sammanfattande bedömning var att det finns goda exempel när det gäller arbetet med personalförsörjning och kompetensutveckling inom kommunen, men att det saknas ett tydligt strategiskt arbete och en övergripande styrning inom området. Revisorerna bedömde att det i första hand är kommunstyrelsen, utifrån sitt ansvar att leda och samordna, som bör ta ett samlat grepp kring detta. Slutligen gjordes bedömningen att det, i samband med ett stärkt strategiskt arbete, finns anledning att även se



över policys och riktlinjer samt uppföljning i syfte att formulera en tydligare linje inom personalpolitiken.

Granskning av arbetet med intern kontroll

Syftet med granskningen var att se om styrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll kunde bedömas vara ändamålsenligt. Granskningen avsåg kommunstyrelsen, byggnads- och trafiknämnden, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden samt överförmyndarnämnden. Revisorernas sammanfattande bedömning var att Perstorps kommun till viss del har en tillfredställande intern kontroll. Bedömningen grundade sig på avsaknad av en dokumenterad och strukturerad risk- och väsentlighetsanalys inklusive en s.k. bruttorisklista som säkerställer att de mest kritiska processerna hanteras i internkontrollplanerna.

Hearing

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

Barn- och utbildningsnämnden

Syftet med denna hearing var att få svar på om barn- och utbildningsnämnden arbetar ändamålsenligt för att systematiskt och kontinuerligt följa upp skolverksamheten, analysera resultaten samt planera och utveckla utbildningen.

Näringslivsfrågor

Syftet med hearingen var att få svar på om kommunstyrelsen arbetar ändamålsenligt för att främja den fortsatta näringslivsutvecklingen i Perstorps kommun. Revisorerna bedömer att näringslivsfrågan är ytterst angelägen när det gäller kommunens ekonomiska planering och hushållning på lång och kort sikt.

Granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen var att bedöma om fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning samt det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås. Bedömningen var att god redovisningssed för kommunal verksamhet i allt väsentligt har följts med undantag för att man ännu ej implementerat komponentavskrivningar samt att periodiseringen av erhållet statsbidrag avseende mottagande av flyktingar inte har periodiserats enligt RKR:s yttrande.

I granskningen noterades att samtliga nämnder förutom kommunstyrelsen redovisade en helårsprognos i nivå med budget. Kommunstyrelsen redovisade en prognos på +2,7 Mkr jmf med budget. Det konstaterades att även i år förväntades investeringsbudgeten som fullmäktige antagit ej uppnås. En stor andel av investeringarna skulle enligt prognos utföras under andra halvåret och det bedömdes osäkert om detta skulle komma att infrias. Tio av tio finansiella mål bedömdes komma att vara uppfyllda vid räkenskapsårets slut. Prognosen för helåret indikerade även att balanskravsresultatet skulle komma att uppnås.

I likhet med tidigare år bedömdes samtliga uppsatta verksamhetsmål vara finansiella med undantag av ett. Revisorerna fann inte något som tyder på annat än att verksamheten allmänt sett har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Information från verksamheterna

Nämnder och företrädare för olika verksamhetsområden har varit inbjudna till revisorernas möten för att informera i olika sakfrågor. Information har inhämtats om:

- Arbetet med målformulering och uppbyggnad av ledningssystem
- Skärpning av budgetprocessen
- Förstärkning av inköp och upphandling
- Samverkan mellan verksamheter
- Samverkan inom Familjen Helsingborg
- Utvecklingsfrågor på kommunledningsnivå
- Digitalisering
- Hanteringen av bygglovshandläggningen
- Förestående pensionsavgångar
- Samlat ansvar kring kommunens bilar
- Kontaktcenter
- IT-organisation
- Kompetensförsörjning skola
- Elevhälsans förebyggande arbete
- Fysiska skolmiljöer
- Delårsrapport
- Bokslut och årsredovisning

Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av EY. Revisorerna i Skåne Nordost har kontinuerligt erfarenhetsutbyte genom revisorsträffar.

Övrigt

Revisionen i Perstorps kommun består av 5 revisorer. Erik Kosack avsåg sig sitt uppdrag som ledamot i revisionen från mars månad 2017. Kommunfullmäktige utsåg i mars 2017 Håkan Abrahamsson som ny ledamot i revisionen. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna 2017.

PERSTORPS KOMMUNS REVISORER

Perstorp den 15 maj 2018

Bo Nilsson

Lars-Inge Sjöholm

Håkan Engström

Gösta Lindberg

Håkan Abrahamsson

Perstorps kommun

Granskning av årsbokslut 2017-12-31



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Uppdrag och syfte	3
1.2. Metod och avgränsning	3
2. Resultaträkning	3
2.1 Utfall kommunen	3
2.2 Driftredovisning	5
2.3 Sammanställd redovisning	6
2.4 Investeringsverksamheten	6
3. Balansräkning	7
3.1 Materiella anläggningstillgångar	7
3.2 Finansiella anläggningstillgångar	7
3.3 Periodisering av intäkter och kostnader	8
3.4 Kundfordringar	8
3.5 Ersättningar för flyktingar	8
3.6 Pensioner	9
3.7 Tvister, myndighetskrav	10
4. God redovisningssed	10
4.1 RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar	10
4.2 Årsredovisning	10
5. Mål för god ekonomisk hushållning och balanskravet	11
5.1 Lagstadgade krav	11
5.2 Finansiella mål	11
5.3 Balanskravet	11
5.4 Verksamhetsmål	12
6. Sammanfattande bedömning	12

Sammanfattning

På uppdrag av kommunrevisionen i Perstorps kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2017.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Vi har översiktligt, enligt kommunallagen 9a § granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Årets resultat

Årets resultat uppgår till 13,4 mkr vilket är 2,8 mkr högre än föregående år och 5,6 mkr bättre än budget. I förhållande till prognos i delårsrapporten är resultatet 1,7 mkr bättre. Det högre resultatet beror på resultatförd ej nyttjad del utav det tillfälliga flyktingstöd om 5,8 mkr som kommunen erhöll 2015.

Verksamheternas totala avvikelse, före omdispositioner av underskott/överskott och tilläggsanslag, uppgår till +4,7 mkr. Störst avvikelse visar Barn- och utbildningsnämnden med ett överskott på 3,6 mkr (0,8 mkr).

God ekonomisk hushållning

Vi kan konstatera att balanskravet har uppfyllts och nio av tio finansiella mål har uppnåtts för 2017 samt alla fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör en sammanfattande bedömning i årsredovisningen att verksamheten har bedrivits i enlighet med god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att verksamhetsmålen fortfarande är finansiella med undantag för ett mål.

Investeringsverksamheten

Investeringsbudgeten efter omdisponeringar från 2016 uppgick till 93,4 mkr. Utfallet för 2017 uppgick till 46,8 mkr vilket innebär en genomförandegrad om cirka 50,2 % (56,6 %). Avvikelsen i kronor uppgår till 46,6 mkr (19,3 mkr). Det konstateras att fullmäktiges antagna budget över investeringsverksamheten ej har uppnåtts under året.

God redovisningssed

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi vill dock i enlighet med föregående år framföra att kommunen ej följt gällande rekommendationer beträffande hantering av erhållet generellt statsbidrag avseende flyktingar från 2015, samt att RKR:s rekommendation avseende komponentavskrivningar ej tillämpas fullt ut.

1. Inledning

1.1. Uppdrag och syfte

På uppdrag av kommunrevisionen i Perstorps kommun har en granskning av årsbokslut och årsredovisning skett. Enligt kommunallagen skall revisorena även bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorenas skriftliga bedömning skall biläggas årsbokslutet.

Denna rapport behandlar ur revisionssynpunkt väsentliga iakttagelser och belopp.

1.2. Metod och avgränsning

Granskningen har utgått från risk och väsentlighet vid prioritering av granskningsåtgärder.

Vår uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning har begränsats till av kommunfullmäktige fastställda mål, således har inte nämnders och styrelsers egna aktiviteter omfattats av granskningen.

2. Resultaträkning

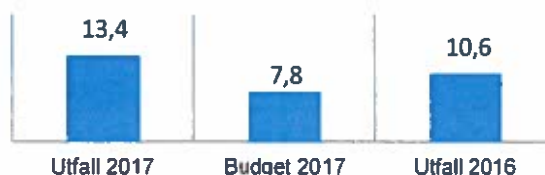
2.1 Utfall kommunen

Övergripande kommentarer till utfallet

Årets resultat uppgår till 13,4 mkr vilket är 2,8 mkr högre än föregående år. I förhållande till budget är årets resultat 5,6 mkr bättre.

Det högre resultatet beror på resultatförd ej nyttjad del utav det tillfälliga flyktingstöd som 5,8 mkr om kommunen erhöll 2015.

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mkr)



I förhållande till den prognos som avlämnades per 2017-06-30 är utfallet ca 1,7 mkr bättre.

Kommunens totala utfall i jämförelse med prognos avlämnad vid delårsbokslut 2017-06 (mkr)



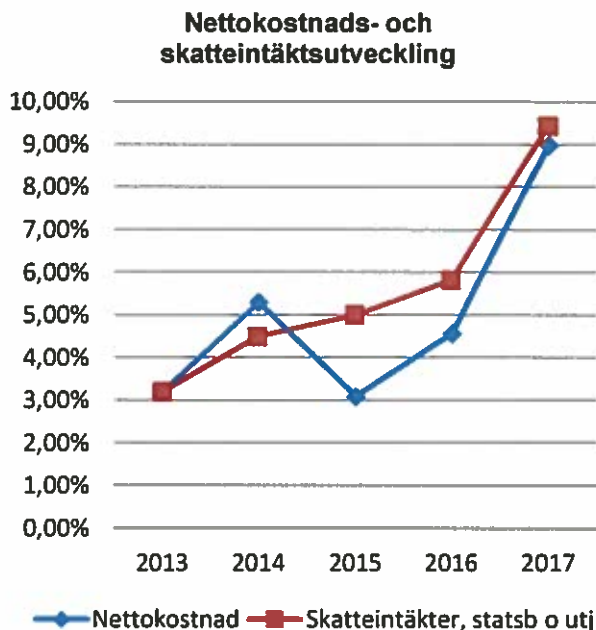
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 398,7 mkr vilket är en ökning med 32,9 mkr jämfört med föregående års utfall om 365,8 mkr. Det är framförallt verksamhetens kostnader som ökar mest med 35,2 mkr jämfört med föregående år. Totala ökningstakten för verksamhetens nettokostnader uppgår till 9,0 % jämfört mellan 2017 och 2016. Ökningstakten för verksamhetens nettokostnad är högre än föregående år då den var 4,6 %.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning uppgår till 409,6 mkr för 2017 och jämfört med föregående års utfall om 374,3 mkr medför detta en ökning om 35,3 mkr.

Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2017 och 2016 9,4 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 9,0 %.

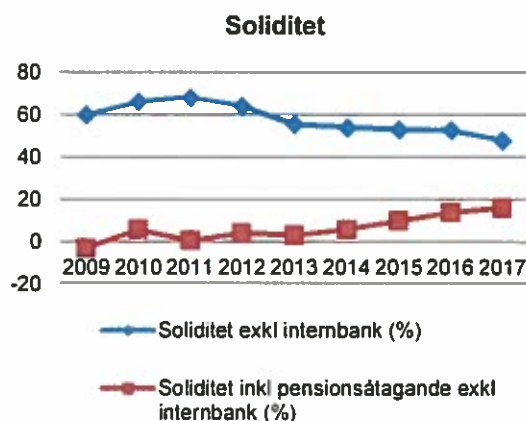
Det kan således konstateras att ökningstakten avseende verksamhetens skatteintäkter har varit högre än ökningen av nettokostnaderna under 2017. I grafen noteras att nettokostnaderna har haft en snabbare utveckling under några av de senaste fem åren och det bör därmed framföras att kommunen bör vara fortsatt vaksam på nettokostnadsutvecklingen då prognoser över framtida skatteintäkter innehåller ett visst mått av osäkerhet.



Nyckeltal, soliditet

Soliditeten har vid en jämförelse mellan 2009-2017 minskat något och uppgår till 48 % vid utgången av 2017. Minskningen av soliditeten innebär att den långsiktiga betalningsförmågan försvagats något.

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen, i enlighet med gällande redovisningsrekommendationer. Pensionsåtaganden som tagits upp som ansvarsförbindelse uppgår för 2017 till 133,8 mkr (138,1 mkr). Soliditeten inkl. pensionsåtagande exkl. intermbank är ca 16 % (14 %).

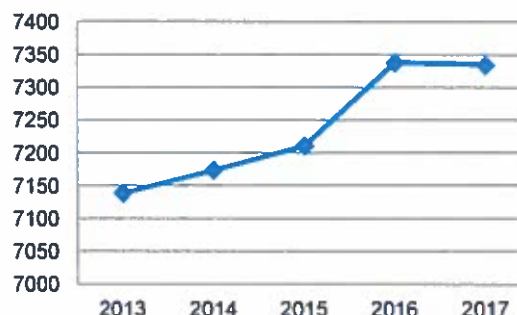


Nyckeltal, befolkningsutveckling

Under 2017 minskade antalet kommuninvånare med 3 personer, vilket motsvarar en befolkningsförändring om -0,04 %. Befolkningsutvecklingen har under den senaste femårsperioden varit positiv. Totalt har befolkningen ökat med 196 personer vid en jämförelse mellan 2013 och 2017.

Att kommunen har en befolkningsökning innebär att invånarna kommer att kräva en högre nivå på den kommunala servicen vilket kommer att kräva fortsatta investeringar.

Antal invånare i kommunen



2.2 Driftredovisning

Verksamheternas (exkl. kommungemensamt och finans) totala avvikelser före omDisposition av underskott/överskott och tilläggsbudgetering uppgår till 4,7 mkr. Alla nämnder uppvisar positiva avvikelser eller utfall i nivå med budget.

Barn och utbildningsnämnden visar ett överskott på totalt 3,6 mkr. Avvikelsen beror främst på positiv avvikelse inom Interkommunala ersättningar om 1,1 mkr samt Lillarydsverkstaden om 2,1 mkr. Därtill skall tilläggas att Barn- och utbildningsnämnden under året erhållit flertalet riktade statsbidrag samt att nämnden erhållit en stor del av det extra flyktingstöd som kommunen erhöll 2015.

Belopp i mkr	Budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	0,0
Kommunstyrelsen	0,6
Räddningsnämnden	0,4
Byggnadsnämnden	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	3,6
Kultur- och fritidsnämnden	0,0
Socialnämnden	0,1
Summa nämnder	4,7
Omdisposition av underskott/överskott samt tilläggsanslag	3,3
Total budgetavvikelse	8,0

2.3 Sammanställd redovisning

Den totala kommunkoncernen som konsolideras omfattas av Perstorpsbostäder AB (100%), Perstorps Fjärrvärme (50%), Perstorps Näringslivs AB (100%) samt Norra Åsbo Renhållnings AB (24%). Resultatet för hela kommunkoncernen uppgår till 17,7 mkr vilket är cirka 1,3 mkr bättre än föregående år.

Bolag	Resultat 2017
Perstorps Bostäder AB	2,6 mkr
Perstorps Fjärrvärme AB	0,7 mkr
Perstorp Näringslivs AB	0,4 mkr
Norra Åsbo Renhållnings AB	2,3 mkr

Alla hel- och delägda bolag som konsolideras i den sammanställda redovisningen visar på överskott för räkenskapsåret 2017.

2.4 Investeringsverksamheten

Investeringsbudgeten efter omdisponeringar från 2016 uppgår till 93,4 mkr. Utfallet för 2017 uppgår till 46,8 mkr vilket innebär en genomförandegrad om cirka 50,2 % (56,6 %). Avvikelsen i kronor uppgår till 46,6 mkr. Det konstateras att fullmäktiges antagna budget och delårsprognos över investeringsverksamheten ej har uppnåtts under året.



Kommunstyrelse står, i likhet med tidigare år, för majoriteten av investeringsverksamheten. Utfallet för kommunstyrelsen uppgår till 46,2 mkr. Den allra största investeringen under 2017 avser ny Idrottshall med ett utfall på 16,5 mkr, investeringsprojektet fortskrider under 2018 och har en total budget på 55,0 mkr. Andra större investeringar under 2017 är UV-ljus Toarps Vattenverk, gym och personalutrymmen Ugglebadet, utbyte VA-ledningar, pumpstation Ybbarp, ombyggnation Aula samt asfaltbeläggningar.

3. Balansräkning

Samtliga väsentliga konton har granskats utifrån bokslutsspecifikationer och underlag samt har stämts av mot huvudboken. Poster som uppvisar stora förändringar jämfört med föregående års bokslut har granskats analytiskt.

3.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets totala investeringar uppgår till 46,8 mkr (25,2 mkr). Granskning av anläggningar har skett genom kontrollberäkning av avskrivningar samt stickprov på större investeringar under året.

Under 2017 har nedskrivningar/utrangeringar gjorts med sammanlagt bokfört värde på 19,1 mkr (10,0 mkr). Nedskrivningarna/utrangeringarna avser inga enskilda större anläggningstillgångar utan avser flertalet mindre poster som inte nyttjas längre och inte bedöms ha något kvarstående värde. Detta är en post som direkt påverkar årets resultat, justerat för dessa nedskrivningar så skulle årets resultat vara 19,1 mkr högre. Även i budgeten för 2017 var nedskrivningar av anläggningstillgångar beaktade om 6,8 mkr, utfallet av nedskrivningar blev således 12,3 mkr högre. För 2018 förekommer motsvarande budgetering om 3,0 mkr. Vår rekommendation är att en fullständig djupgående genomgång görs av anläggningsregistret för att rensa bort gamla objekt. Därutöver måste framtida avskrivningstider noga beaktas då de tidigare större nedskrivningarna tyder på att angivna avskrivningstider är för långa. Vidare behöver rutinerna för aktiveringar ses över för att säkerställa att endast sådant som är aktiverbart redovisas i balansräkningen, genomförda nedskrivningar antyder att det funnits brister i rutinerna som medfört att aktivering i balansräkningen skett istället för kostnadsföring i resultaträkningen.

Per balansdagen förekommer det pågående investeringar uppgående till 29,3 mkr (8,8 mkr). De största pågående projekten avser ny idrottshall (16,5 mkr), Ugglebadet gym och personalrum (2,7 mkr) samt ombyggnad Aula (2,9 mkr).

Se även kommentarer nedan avseende komponentredovisning under stycke 4.1.

3.2 Finansiella anläggningstillgångar

Bokfört värde på andelar i kommunala bolag uppgår sammantaget till 2,8 mkr, vilket avser andelar i Perstorps Bostäder AB, Perstorps Fjärrvärme AB, Perstorps Näringslivs AB och Norra Åsbo Renhållnings AB.

Andelarna i Perstorps Näringslivs AB är upptagna till ett bokfört värde om 1,8 mkr, därutöver har kommunen även en långfristig fordran på bolaget om 0,4 mkr. Perstorps Näringslivs AB har under ett antal år uppvisat negativa resultat och kommunen har lämnat årliga kapitaltillskott. För 2016 och 2017 visar bolaget dock positiva resultat och några aktieägartillskott har därmed ej lämnats från kommunen. Vi vill dock uppmärksamma att det kan föreligga ett eventuellt nedskrivningsbehov på andelarnas bokförda värde om bolaget återigen skulle börja uppvisa negativa resultat.

3.3 Periodisering av intäkter och kostnader

Granskning av periodiseringsposter av större fakturor under perioden december 2017 och januari 2018 har genomförts. Granskningen har inte medfört några noteringar och inga ytterligare materiella belopp att periodisera har identifierats.

Samtliga större periodiserade belopp har stämts av mot underlag.

Vi har i samband med tidigare års revision noterat att leverantörsfakturor som ligger ankomstregistrerade över balansdagen bokförs både som fordran och som skuld. Varvid vi påtalat vikten av att endast ett begränsat antal leverantörsfakturor ligger ankomstregistrerade över balansdagen för att undvika att balansräkningen blåses upp. Vi kan efter årets genomförda revision konstatera att endast ett mindre antal leverantörsfakturor uppgående till mindre belopp ligger som ankomstregistrerade per balansdagen, vilket är en förbättring jmf med tidigare år. Vi rekommenderar att fortsatt arbete sker för att få ner antalet fakturor och belopp ytterligare.

3.4 Kundfordringar

Ekonomiavdelningen har gått igenom utestående fordringar. Fordringar äldre än ett år har skrivits bort. Det görs således ingen reservation för osäkra fordringar i bokslutet, utan äldre fordringar skrivs bort helt från reskontran. Bortskrivna fordringar ligger dock kvar för indrivning hos inkassobolag etc. Hanteringen är i enlighet med samma princip som tidigare år.

Vi har vid vår granskning inte sett något som tyder på annat än att ovan beskrivna rutin efterföljs.

3.5 Ersättningar för flyktingar

Fordran Migrationsverket ensamkommande flyktingbarn

Kommunen har utestående fordringar för utgifter för omhändertagande av ensamkommande flyktingbarn. Upptagen fordran på Migrationsverket i bokslutet per 2017-12-31 uppgår till 6,1 mkr (27,5 mkr). Fordran motsvarar ca 80 % av ansökt belopp utifrån försiktighetsprincipen, då det kan förväntas att full ersättning i enlighet med ansökningarna ej erhålls. Fordran på Migrationsverket har reducerats under december 2017 i samband med extra utbetalning som Migrationsverket genomfört till kommunerna. Fordran motsvarar primärt ansökningar från 2017 men viss del härrör från 2016 och 2015.

Statsbidrag tillfälligt stöd

2015 utbetalades ett tillfälligt statsbidrag till Sveriges kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen på totalt 10 miljarder kronor. Av dessa erhöll Perstorps kommun 16,2 mkr.

I ett yttrande från RKR från december 2015 lämnas en rekommendation om hur statsbidraget ska redovisas. Det slås fast att inkomsten bör periodiseras med en jämn fördelning från och med december 2015, eller från den månad 2015 när kommunen eller landstinget bedömt att kostnaderna för flyktingsituationen började öka i betydande omfattning. Periodiseringen sträcker sig fram till och med december 2016.

För Perstorps kommun skulle således ca 1,2 mkr intäktsförts 2015, medans resterande 15,0 mkr skulle ha intäktsförts 2016. Ingen del av statsbidraget intäktsfördes 2015, och endast 3,7 mkr, motsvarande nedlagda kostnader, intäktsfördes 2016. Således kvarstod 12,5 mkr av

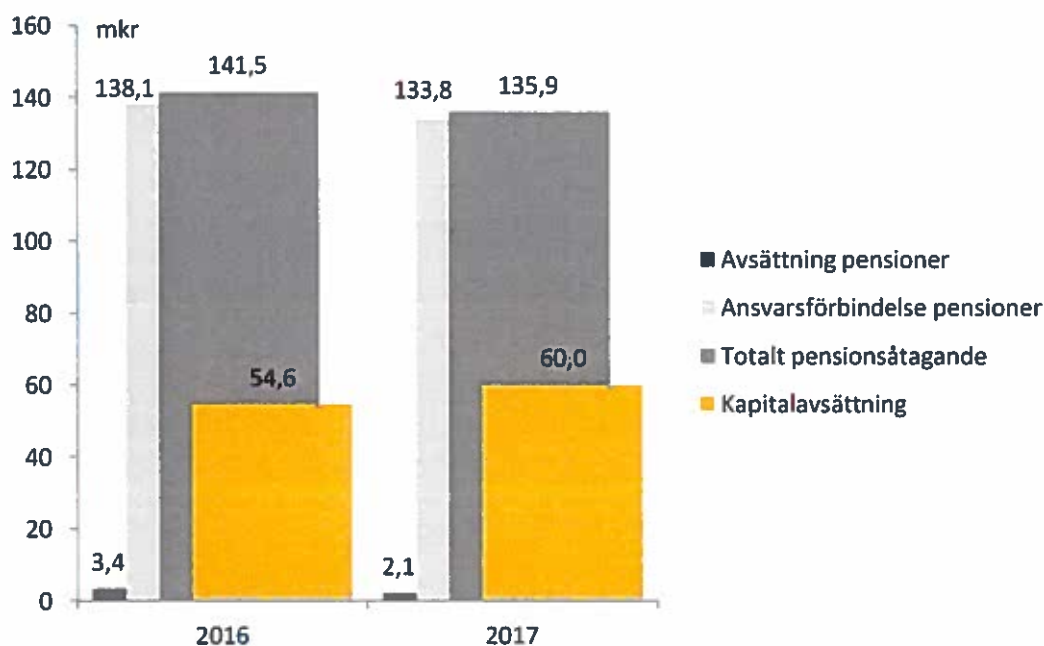
erhållet bidrag vid ingången av 2017. Ytterligare 6,7 mkr av bidraget har nyttjats under 2017, motsvarande nerlagda kostnader i beslutade projekt. Enligt beslut av kommunfullmäktige 2016-05-25 skulle bidraget periodiseras till och med 2017, varav resterande outnyttjad del om 5,8 mkr vid utgången av 2017 har intäktsförts och tillgodoräknats finansieringsverksamheten och ingår i kommunens resultat för 2017. Vi vill poängtera att kommunens hantering av flyktingstödet strider mot RKR:s yttrande. Kommunen upplyser om hanteringen i årsredovisningens redovisningsprinciper.

Flyktingersättningar (schablonersättningar)

Löpande schablonersättningar för flyktingar har under ett antal år ackumulerats upp som förutbetalda intäkt för den del av de erhållna intäkterna som överstigit nerlagda kostnader. Överskottet uppstår tack vare att kommunen utför mycket av tjänsterna i egen regi, vilket är mer kostnadseffektivt än om externa tjänster köps in. De ackumulerade förutbetalda intäkterna är tänkta att nyttjas framöver när schablonersättningarna för berörda flyktingar upphör, men kostnader fortfarande förekommer. Per 2017-12-31 uppgår de förutbetalda intäkterna till 11,9 mkr. Detta belopp är oförändrat jämfört med föregående år. Således har de överskott som har uppstått under 2017 intäktsförts och inte ackumulerats som en skuld. Förklaringen till detta är att kommunen bedömer att man uppnått en tillräckligt hög "buffert-nivå".

3.6 Pensioner

Pensionskostnader har periodiserats utifrån beräkning gjord av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA). Enligt den s.k. "blandmodellen" redovisas de intjänande pensionerna före 1998 som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Av den totala pensionskulden om 135,9 mkr avser 133,8 mkr ansvarsförbindelse, vilket medför att ca 98 % av den totala pensionskulden ligger utanför balansräkningen och skall således finansieras av löpande medel. Jämfört med föregående år har pensionsåtagandet minskat med 5,6 mkr. Om pensionsåtagandet skulle tagits in i balansräkningen så skulle det lett till en minskning av soliditeten från 48 % till 16 %. Perstorps kommun har satt av likvida medel för att möta kommande pensionsutbetalningar. Per 2017-12-31 uppgår dessa medel till 60,0 mkr, vilket är en ökning med 5,4 mkr mot 2016.



3.7 Tvister, myndighetskrav

I bokslutet per 2017-12-31 finns en reserverad kostnad på 2,1 mkr avseende kvarstående regresskrav från försäkringsbolag kopplade till skyfallet sommaren 2014. I föregående års bokslut uppgick reserveringen till 2,1 mkr, dvs. inget har hänt i ärenden under 2017. Avvaktan sker på eventuell reglering under 2018. I samband med tidigare års revision har vi tagit del av beräkning av bedömd ersättningsskyldighet, beräkningen får anses rimlig utifrån nuvarande förutsättningar. Utöver dessa ärenden har vi inte fått kännedom om några väsentliga pågående tvister.

4. God redovisningssed

4.1 RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar

Det finns sedan 2014 en rekommendation gällande komponentavskrivning. Rekommendationen innebär att om skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska därefter skrivas av separat. Från och med 2017 tillämpar kommunen komponentavskrivning på nya investeringar, en skrivelse över hur hantering skall ske har upprättats av ekonomiavdelningen. Under 2017 har det dock inte förekommit några färdigställda och avslutade investeringar där komponentfördelning anses krävas. För att uppfylla rekommendationen fullt ut krävs genomlysning av tidigare års investeringar och fördelning på komponenter i de fall där skillnader i förbrukning förväntas vara väsentlig. I 2017 års bokslut har således RKR:s rekommendation avseende komponentavskrivningar inte tillämpats fullt ut.

4.2 Årsredovisning

Sammantaget bedömer vi att årsredovisningen innehåller de delar som krävs och har en fungerande struktur. Vi anser dock att en översyn av årsredovisningen bör genomföras främst vad gäller de noter som presenteras i årsredovisningen för att säkerställa fullständig överensstämmelse med RKR:s rekommendationer, inklusive motsvarande översyn över den sammanställda redovisningen. Exempelvis anser vi att noter avseende verksamhetens intäkter samt verksamhetens kostnader bör specificeras ytterligare.

5. Mål för god ekonomisk hushållning och balanskravet

5.1 Lagstadgade krav

Enligt kommunallagen skall kommunfullmäktige fastställa mål för god ekonomisk hushållning. Både finansiella mål samt verksamhetsmål avses och det är endast av fullmäktige fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsredovisning. Initialt är det kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen skall utvärdera uppfyllelsen av de mål kommunfullmäktige fastställt. Därefter skall revisorerna på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader d.v.s. balanskravet, är lagstadgat. Avstämning av balanskravet skall göras i delårsrapport och årsredovisning.

5.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit tio finansiella mål för 2017. Målen är i princip desamma som föregående år, men med vissa mindre justeringar avseende belopp. Avstämning av måluppfyllelsen görs i förvaltningsberättelsen. Vi har i granskningen följt upp och verifierat måluppfyllelsen.

1. *Nettokostnaderna + finansnettot som andel av skatteintäkter, statsbidrag och utjämnning skall högst uppgå till 98 %, Utfall: 96,7 %*
2. *Årets resultat skall uppgå till minst, 7,8 mkr, Utfall: 13,4 mkr*
3. *Årets investeringar skall högst uppgå till 79,2 mkr, Utfall: 47,9 mkr*
4. *Låneskulden skall högst uppgå till 107,9mkr, Utfall: 105,0 mkr*
5. *Nya lån 60,0 mkr, Utfall: 60,0 mkr*
6. *Låneskulden ska minskas med minst 19,2 mkr, Utfall: 20,1 mkr*
7. *Finansnettot skall minst uppgå till 0,5 mkr, Utfall: 2,5 mkr*
8. *Kostnadstäckning för vatten och avloppsverket, 100 %, Utfall: 100 %*
9. *Årlig avsättning till pensionsskuld (intjänat t.o.m. 1997-12-31) 5,0 mkr, Utfall: 5,4 mkr*
10. *Soliditeten skall uppgå till minst 50,7 %. Utfall: 47,9 %*

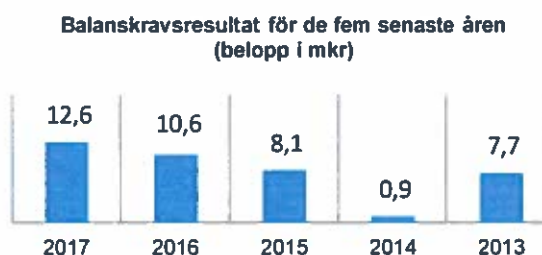
Bedömning

I förvaltningsberättelsen görs en utvärdering av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen. Kommunstyrelsens bedömning är att nio av tio finansiella mål är uppfyllda för 2017, vilket är i nivå med 2016. Mål nummer tio i uppställningen ovan uppfylles ej enligt utvärderingen.

5.3 Balanskravet

I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2017 med ett balanskravsresultat om 12,6 mkr. Det finns inga tidigare underskott att täcka.

Vi kan konstatera att balanskravet har uppfyllts för 2017.



5.4 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i budgeten för 2017 (*Ekonomi i balans, Positiv befolkningsutveckling, Avsättning till pensionsskulden samt kommunens ekonomi och likviditet*). Uppföljning av dessa mål finns redovisade under ett särskilt avsnitt i årsredovisningen. Alla fyra målen bedöms uppfyllda för 2017. Utöver de övergripande verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning har respektive nämnd fastställt verksamhetsmål. Vår bedömning är att de övergripande verksamhetsmålen fortfarande är finansiella med undantag för ett mål.

6. Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi vill dock i enlighet med föregående år framföra att kommunen ej följt gällande rekommendationer beträffande hantering av erhållet generellt statsbidrag avseende flyktingar från 2015, samt att RKR:s rekommendation avseende komponentavskrivningar inte tillämpas fullt ut.

Perstorp den 17 april 2018



Linn Höglund
Revisor



Olof Karlsson
Revisor

Granskningsrapport

Till årsstämman i Perstorps Bostäder AB organisationsnummer 556072-8213

Til

Granskningsrapport för år 2017

Jag, av kommunfullmäktige i Perstorp kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Perstorp Bostäder AB:s verksamhet.

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägaredirektiv och beslut samt de föreskrifter i övrigt som gäller för verksamhet. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt bolagsordning, kommunfullmäktiges uppdrag och mål.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsen och från ekonomisk synpunkt till fredsställande sätt.

Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Perstorp den 5/4 2018

Gösta Lindberg
Lekmannarevisor

Granskningsrapport

Till årsstämman i Perstorp Näringsliv AB orgnr 556-3791

Till Kommunfullmäktige i Perstorp kommun

Granskningsrapport för år 2017

Jag, av kommunfullmäktige i Perstorp kommun utsedd lekmannarevisor har granskat Perstorp Näringsliv AB:s verksamhet under år 2017.

Styrelsen och verkställande direktören ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, samt enligt de föreskrifter som gäller för dess verksamhet.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt bolagsordning ägaredirektiv, kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som i övrigt gäller.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning

Under granskningen har jag gjort följande iakttagelser som jag vill bringa till aktieägarens kännedom:

1 .Ej obetydliga personalkostnader, som borde belasta Föreningen Plastens Hus ,har belastat bolaget som har under året eller del av detsamma varit arbetsgivare för två anställda utöver verkställande direktören Bolaget har under hela eller delar av verksamhetsåret betalat lön till dessa och även i övrigt fungerat som dess arbetsgivare,

Jag har inte noterat att bolaget är medlem i någon arbetsgivareorganisation eller att kollektivavtal är tecknat med någon facklig organisation

2 Genom förfarandet enl ovan har styrelsen och verkställande direktören ej beaktat bolagets ändamål och föremålet för bolagets verksamhet. (bolagsordningen § 2)

3 Med ovan gjort uttalande och vad jag i övrigt angivit,överlämnar jag denna granskningrapport till aktieägaren och anser mig därmed ha fullgjort mitt uppdrag som lekmannarevisor av 2017 års verksamhet i Perstorp Näringsliv AB

Perstorp den 11 april 2017

Gösta Lindberg
Lekmannarevisor



GRANSKNINGSRAPPORT

till årsstämman i Perstorps Fjärrvärme AB
org nr: 556199-6504

Jag har granskat bolagets verksamhet under 2017 avseende verksamhetens innehållsmässiga inriktning, omfattning samt den interna kontrollens kvalitet. Värmeproduktionen från den bioeldade anläggningen under årets kallare månader i kombination med spillvärme från Perstorp AB under sommarsäsongen har fungerat problemfritt. Arbetet med att undanröja risker i arbetsmiljön har pågått under året och det fortsätter. Elva nya kunder, varav tre företagskunder har anslutits under året. Priserna har varit oförändrade och fortsätter att vara bland de mest fördelaktiga i Skåne. Leverantörerna av biomassa har under höstsäsongen haft problem på grund av det nederbördsrika och blöta andra halvåret.

Jag har tagit del av bolagets ekonomiska rapportering. Granskningen har baserats på de beslut, som styrelse och bolagsstämman fattat och har utförts enligt bestämmelserna i aktiebolagslagen, kommunallagen och god sed.

Jag bedömer att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Någon grund för anmärkning mot styrelsens eller verkställande direktörens förvaltning föreligger därmed inte.

Karsholm den 7 mars 2018



Lars-Inge Sjöholm
lekmannarevisor



§ 61

Principbeslut om politisk organisation, ersättningsnivåer m.m. för mandatperioden 2019-2022 Dnr 2018.76

Sammanfattning

Perstorps kommuns parlamentariska grupp har under våren 2018 haft partiöverläggningar om vilken politisk organisation, ersättningsnivåer jämte sammanhängande frågor som ska gälla för mandatperioden 2019-2022 och framlagt förslag till beslut gällande dessa frågor.

Ärendet

Gällande antal ledamöter i kommunens politiska organ föreslår parlamentariska gruppen att antalet ledamöter och ersättare i byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden minskas från 7+7 till 5+5, vilket innebär en återgång till den numerär som gällde före nuvarande mandatperiod. I övrigt föreslår inga förändringar i antal ledamöter och ersättare.

Ett tekniskt utskott inrättas enligt förslaget under kommunstyrelsen. Den tekniska verksamheten är en betydande del av kommunstyrelsens ansvarsområde, vilket motiverar att dessa frågor politiskt hanteras av ett eget utskott. Detta möjliggör att kommunstyrelsens roll att leda, samordna och utveckla den samlade kommunala verksamheten kan stärkas. Utskottet föreslås bestå av tre ledamöter och tre ersättare, och dess uppdrag och ansvar kommer att förtydligas i kommunstyrelsens reglemente samt kommunstyrelsens delegeringsordning.

Parlamentariska gruppens förslag framgår i övrigt av bilaga 1 och 2. Det noteras att arvudet för valnämndens ordförande uppgår till 10.000 kr per val. Det noteras vidare att förslag till pensionsreglemente för förtroendevalda hanterats som eget ärende och beslutas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i april 2018.

Det är av stor vikt att de parlamentariska förutsättningarna är kända och beslutade i god tid inför en ny mandatperiod. Kommunstyrelsen föreslås därför föreslå fullmäktige att godkänna parlamentariska gruppens förslag så som det redovisas i detta ärende. Nödvändiga revideringar av ersättningsreglemente, nämndernas reglementen m. fl. styrdokument behöver dock göras som en följd av beslutet. Därtill kommer ett stort behov av även i andra avseenden göra genomgripande revideringar av dessa dokument. Därför föreslås att kommundirektören får uppdraget att återkomma med samlade dokument till fullmäktige i september.



Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att fr. o. m. mandatperioden 2019-2022 inrätta ett tekniskt utskott under kommunstyrelsen bestående av tre ledamöter och tre ersättare;
- att minska antalet ledamöter och ersättare i byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden från 7 + 7 till 5 + 5;
- att i övrigt godkänna parlamentariska gruppens förslag till antal ledamöter och ersättare i kommunens politiska organ, ersättningsnivåer och sammanhängande frågor enligt upprättat förslag; samt
- att uppdra åt kommundirektören att göra erforderliga justeringar i kommunens ersättningsreglemente, nämndernas reglementen m. fl. styrdokument med anledning av beslutet så att dessa kan fastställas av kommunfullmäktige i september 2018.

Kommunstyrelsen

Principbeslut om politisk organisation, ersättningsnivåer m.m. för mandatperioden 2019-2022

Sammanfattning

Perstorps kommuns parlamentariska grupp har under våren 2018 haft partiöverläggningar om vilken politisk organisation, ersättningsnivåer jämte sammanhängande frågor som ska gälla för mandatperioden 2019-2022 och framlagt förslag till beslut gällande dessa frågor.

Ärendet

Gällande antal ledamöter i kommunens politiska organ föreslår parlamentariska gruppen att antalet ledamöter och ersättare i byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden minskas från 7+7 till 5+5, vilket innebär en återgång till den numerär som gällde före nuvarande mandatperiod. I övrigt föreslår inga förändringar i antal ledamöter och ersättare.

Ett tekniskt utskott inrättas enligt förslaget under kommunstyrelsen. Den tekniska verksamheten är en betydande del av kommunstyrelsens ansvarsområde, vilket motiverar att dessa frågor politiskt hanteras av ett eget utskott. Detta möjliggör att kommunstyrelsens roll att leda, samordna och utveckla den samlade kommunala verksamheten kan stärkas. Utskottet föreslås bestå av tre ledamöter och tre ersättare, och dess uppdrag och ansvar kommer att förtydligas i kommunstyrelsens reglemente samt kommunstyrelsens delegeringsordning.

Parlamentariska gruppens förslag framgår i övrigt av bilaga 1 och 2. Det noteras att arvudet för valnämndens ordförande uppgår till 10.000 kr per val. Det noteras vidare att förslag till pensionsreglemente för förtroendevalda hanterats som eget ärende och beslutas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i april 2018.

Det är av stor vikt att de parlamentariska förutsättningarna är kända och beslutade i god tid inför en ny mandatperiod. Kommunstyrelsen föreslås därför föreslå fullmäktige att godkänna parlamentariska gruppens förslag så som det redovisas i detta ärende. Nödvändiga revideringar av ersättningsreglemente, nämndernas reglementen m. fl. styrdokument behöver dock göras som en följd av beslutet. Därtill kommer ett stort behov av även i andra avseenden göra genomgripande revideringar av dessa dokument. Därför föreslås att kommundirektören får uppdraget att återkomma med samlade dokument till fullmäktige i september.

Underlag/bilagor

Förslag från parlamentarisk grupp jämte förslag till arvodesnivåer för presidierna.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att fr. o. m. mandatperioden 2019-2022 inrätta ett tekniskt utskott under kommunstyrelsen bestående av tre ledamöter och tre ersättare;

att minska antalet ledamöter och ersättare i byggnadsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden från 7 + 7 till 5 + 5;

att i övrigt godkänna parlamentariska gruppens förslag till antal ledamöter och ersättare i kommunens politiska organ, ersättningsnivåer och sammanhängande frågor enligt upprättat förslag; samt

att uppdra åt kommundirektören att göra erforderliga justeringar i kommunens ersättningsreglemente, nämndernas reglementen m. fl. styrdokument med anledning av beslutet så att dessa kan fastställas av kommunfullmäktige i september 2018.

Ulf Bengtsson
Kommundirektör

Beslutet skickas till:
Samtliga nämnder och styrelser
Revisionen
Kommundirektören

Antal ledamöter i olika politiska organ:

Kommunfullmäktige:	35 ordinarie ledamöter och därtill kopplade ersättare
Kommunstyrelsen:	9 ordinarie ledamöter, 9 ersättare
Barn o Utbildningsnämnden:	9 ordinarie ledamöter, 9 ersättare
Socialnämnden:	9 ordinarie ledamöter, 9 ersättare
Byggnads/Trafiknämnden	5 ordinarie ledamöter, 5 ersättare
Kultur o Fritidsnämnden:	5 ordinarie ledamöter, 5 ersättare
Tekniskt Utskott:	Ska införas och bestå av ledamöter från majoritet och opposition.
Överförmyndarnämnden:	Gemensam nämnd ska införas om fler kommuner går med.

Kommunala råd:

KPR	Antalet möten minskas till 2/år som utgångsläge
KHR	Antalet möten minskas till 2/år som utgångsläge
Ungdomsråd	2 möten på hösten och 2 på våren som utgångsläge (enl. KF beslut)

Ersättningar för politiska uppdrag:

Valnämndens vice ordförande omfattas av arvode med 50% av ordförandes arvode (10.000kr) vid valår.

Övriga politiska ersättningar baseras i % på Kommunstyrelsens Ordförandes arvode och fördelas enligt bilaga med % fördelning och i kronor gällande från år 2019 och därefter uppräknings enligt gällande reglemente.

Kommunala bolagens arvode gäller enligt följande: Perstorps Bostäder AB's ordf 10%, vice ordf. 5%, Perstorps Näringslivs AB's ordf. 2% samt Perstorps Fjärrvärme AB's ordf 2%.

Övriga ersättningar:

Sammanträdesarvode	Gällande reglemente och uppräknings
Förlorad arbetsförtjänst	Gällande reglemente och uppräknings
Gruppledararvode	Gällande reglemente á 500kr/mandat/år

Utbildningsdagar ersätts mot förlorad arbetsförtjänst för 2 heldagar eller maximalt 16 timmar per år och ledamot i KF och ska användas för kompetensutveckling eller möten kopplat till det politiska uppdraget som inte ersätts på annat sätt.

Sammanträdesersättning utges enligt gällande reglemente och uppräknings samt gäller enbart för personer med fast arvode understigande 40%

Pensionsreglemente för förtroendevalda:

Lämna PBF och gå in i modernare OPF-KL precis som flertalet kommuner i Sverige. Tillämpningsreglemente arbetas fram och beslutas senast i maj i KF 2018 i samverkan med KPA Pension.

Ronny Nilsson, Ordförande Parlamentariska Gruppen

Arvoden 2019-2022 – 100 % 55000 kr**20171009**

	% idag	månbelopp	%omräknat	ny %	nytt belopp
KF ordf	5,0	1720	3,6	4,0	2200
KF 1v	2,5	850	1,8	2,0	1100
KF2v	2,5	850	1,8	2,0	1100
Rev ordf	5,0	1720	3,6	5,0	2750
KS ordf	100,0	47470	100	100	55000
KS 1v	30,0	10290	21,7	19,0	10450
KS 2v	30,0	10290	21,7	39,0	21450
PU ordf	10,0	3430	7,2	5,0	2750
ÖFN ordf	7,5	2580	5,4	5,0	2750
BUN ordf	25,0	8580	18,1	25,0	13750
BUN 1v	12,5	4290	9,0	6,0	3300
BUN 2v	12,5	4290	9,0	12,5	6875
SN ordf	25,0	8580	18,1	25,0	13750
SN 1v	12,5	4290	9,0	6,0	3300
SN2v	12,5	4290	9,0	12,5	6875
BN ordf	10,0	3430	7,2	8,0	4400
BN vice	5,0	1720	3,6	4,0	2200
KFN ordf	10,0	3430	7,2	5,0	2750
KFN vice	5,0	1720	3,6	2,5	1375



§ 63

**Årsredovisning 2017 för Kommunalförbundet Medelpunkten
Dnr 2018.68**

Kommunalförbundet Medelpunkten har inkommit med årsredovisning för 2017. Tillsammans med årsredovisningen har inkommit revisionsberättelse och granskningsrapport. Fullmäktiges ställningstagande om ansvarsfrihet ska avse kommunalförbundets direction i sin helhet.

Arbetsutskottets förslag till beslut,

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

- att godkänna årsredovisningen för Kommunalförbundet Medelpunkten för år 2017, samt
- att bevilja direktionen ansvarsfrihet.

KS

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

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2017 för Kommunalförbundet Medelpunkten

Sammanfattning

Kommunalförbundet Medelpunkten har inkommit med årsredovisning för 2017. Tillsammans med årsredovisningen har inkommit revisionsberättelse och granskningsrapport. Fullmäktiges ställningstagande om ansvarsfrihet ska avse kommunalförbundets direktion i sin helhet.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta,

att godkänna årsredovisningen för Kommunalförbundet Medelpunkten för år 2017, samt att bevilja direktionen ansvarsfrihet.

Ulf Bengtsson

Kommunchef
Perstorps kommunBeslutet skickas till:
Kommunalförbundet Medelpunkten

Cecilia Håkansson

kommunsekreterare
Perstorps kommun



torsdag den 29 mars 2018

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

Årsredovisning 2017 för Kommunalförbundet Medelpunkten

Härmed överlämnas enligt förbundsdirektionens beslut 2018-03-28 § 15
Årsredovisning för 2017 avseende Kommunalförbundet Medelpunktens verksamhet.
Tillsammans med *Årsredovisningen* översänds *Granskning av årsredovisning med
revisionsberättelsen, PwC:s rapport*

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

Årsredovisningen kommer att kompletteras med de underskrifter som saknas vid direktionens sammanträde 2018-04-24.

**Kommunalförbundet
Medelpunkten**

Jessica Alfredson
Förbundschef

Bilagor:
Årsredovisning 2017 med
Granskning av årsredovisning med revisionsberättelse



Årsredovisning 2017

För räkenskapsåret

1 januari 2017- 31 december 2017

Kommunalförbundet Medelpunkten 222000- 1594

Fastställd av direktionen
2018- 03-28

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse för Medelpunkten	2
Om Medelpunkten och vårt uppdrag	2
Uppföljning av mål	8
Kund	8
Omvärld	9
Medarbetare	10
Process	10
Ekonomi	11
Miljö	12
Medelpunktens ekonomi	13
Femårsutveckling	13
Kommentarer till resultaträkning	13
Kommentarer till balansräkning	14
Balanskravsutredning	15
God ekonomisk hushållning	15
Resultaträkning	16
Balansräkning	17
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	17
Kassaflödesanalys	18
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	19
Noter	20
Underskrifter	24

Förvaltningsberättelse för Medelpunkten

Om Medelpunkten och vårt uppdrag

Kommunalförbundet Medelpunkten bildades 2004, efter att tidigare varit ett aktiebolag, med syfte att ha en gemensam hjälpmedelsverksamhet för kommuner i Nordvästra Skåne.

Under 2017 ställde Höganäs kommun förfrågan om att från årsskiftet 2017/ 2018 bli medlemmar i förbundet. Detta innebär att Medelpunkten från den 1 januari 2018 ger service åt de 11 kommunerna i Nordvästra Skåne som också är samarbetskommunerna inom Familjen Helsingborg.



Verksamhetens mål är att kommunerna skall tillförsäkras en effektiv hjälpmedelsförsörjning såväl professionellt som ekonomiskt.

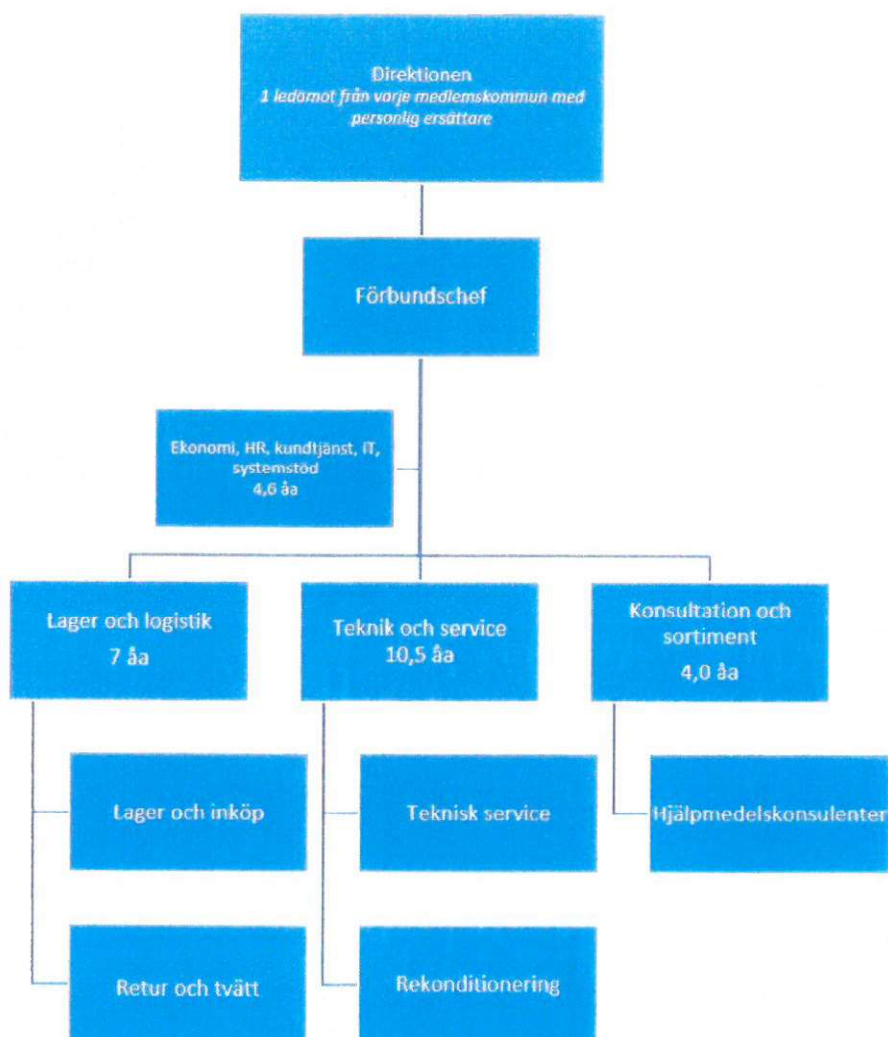
Detta kan sammanfattas i de fyra områdena Samordning, Inköp, Service och Utveckling.



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

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

Vår organisation



Medarbetare

Under året har vi arbetat vidare med att utveckla Medelpunkten till en god arbetsplats. Det systematiska arbetsmiljöarbetet har fortsatt enligt den modell som är framtagen sedan tidigare. Sjukfrånvaron är förhållandevis låg och den frånvaro som finns är ej direkt arbetsrelaterad. Vid rekryteringar ser vi fortsatt att det kommer in gott om ansökningar vilket visar på ett gott rykte och att det är en intressant arbetsplats.

- Flextidsavtalet är reviderat med tydligare riktlinjer och begrepp. Bland annat är det gjort en anpassning av normalarbetstid beroende på verksamhetens behov.
- Det tidigare HINK-avtalet har diskuterats och har ersatts av ett tydligare avtal om arbetstidsförkortning.
- Ett större friskvårdsprojekt startade under hösten -17 och fortgår under ett år med stöd av Previa. Projektet fokuserar på att motivera och stödja till bättre hälsa och inspirera till olika förändringar som ökar välmåendet och upplevelsen av god hälsa.
- Medarbetarundersökningar har från 2017 genomförts digitalt med pulsanande, tätare mätningar som ger en direkt återkoppling och svar som sen kan ligga till grund för samtal och olika åtgärder.

- LÖF 17 har avslutats och de nya lönerna som gäller från 1/4- 2017 har betalats ut. Löneöversynen har skett genom direktlönesättning och utifrån de lönekriterier som överenskommit med arbetstagarparterna. Gällande kriterier har varit bidraget till en god arbetsmiljö och bidraget till verksamhetens produktivitet och resultat. Detta både kvalitativt som kvantitativt.
- I samband med att teknisk chef kommer att gå i pension under 2018 har rekrytering gjorts av chef för teknik och service som tillträder tjänsten 1 februari 2018.
- För att möta det ökade trycket på lager och med leveranser har gruppen utökats med en tjänst från september 2017.

Generellt:

Den 31 december 2017 hade Kommunalförbundet Medelpunkten 31 medarbetare. Av dessa var 30 personer tillsvidareanställda och en var anställd på vikariat. Antalet tillsvidareanställda i förhållande till det totala antalet anställda uppgick till 97 %. Då vi utökar verksamheten under 2018 kommer vikariatet under 2018 övergå till en tillsvidareanställning.

Medeltal anställda med fördelning på kvinnor och män	Antal Kvinnor		Antal män		Sjukfrånvaro kort <14 dagar		Sjukfrånvaro lång	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Direktion och förbundschef	14	15	6	6		-		-
Verksamheten exkl förbundschef	8	9	20	18		-		-
Totalt Medelpunkten					2,3 %	2,7 %	3,3 %	3,5 %

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

Medellådern för tillsvidareanställda vid årets slut var 49,5 år. Medellådern för kvinnor var 49 år och för män 50 år.

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

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	0	0	0	1	3	0	3	1	0

Personalkostnader

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

Medellön

Medellönen beräknat på alla anställda inkl förbundschef är för 2017 (december) 31 889 kr. Kvinnors medellön är 34 730 kr och för män 29 598 kr.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron för 2017 var totalt 6,2 % för hela verksamheten. För män var det 5,4 % och för kvinnor 8,1 %. Den korta sjukfrånvaron ligger på 2,7 % och icke arbetsrelaterad långtidssjukskrivning är 3,5 %. Total sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp visas i tabellen nedan.

Ålder	Procent
-29	3,99 %
30- 49	4,01 %
50 -	6,27 %

Arbetsskador

Under 2017 rapporterades en arbetsskada till Arbetsmiljöverket och Försäkringskassan. Arbetsskadan var en trafikolycka utan personskador.

Personalomsättning

Vid ingången av 2017 hade vi fyra pågående vikariat i verksamheten på grund av tjänstledigheter och annan frånvaro. I takt med att tjänstledigheterna har gått har vi rekryterat och kunnat erbjuda tillsvidareanställningar.

Under sommaren 2017 påbörjades också rekrytering av chef för teknik och service som till viss del ersätter då teknisk chef går i pension under 2018.

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

Den politiska ledningen

Under året har direktionen haft sammanträde vid fem tillfällen, däremellan har presidiet beredningsmöten varje månad med undantag av juli, då verksamheten följs upp och diskuteras. I maj månad hölls ett samråd då representanter för kommunerna bjöds in för att få information och genomgång av förslaget till reviderad förbundsordning med tillhörande reglemente. Detta sändes därefter ut till kommunerna för godkännande.

I samband med detta har också ett medlemsdirektiv tagits fram som bland annat anger vilken inriktning och utveckling verksamheten i förbundet ska ha, hur målen ska följas upp samt former för hur medlemmarna ska samverka. Medlemsdirektivet ska revideras i samband med ny mandatperioden då företrädare för kommunerna bjuds in.

Andra förhållanden som är av betydelse för styrning av Medelpunktens verksamhet

När förbundsordningen skickades ut för revidering under 2016 framkom synpunkter på innehållet varför ärendet återremitterades. Förbundsordningen reviderades därefter på nytt och förtydligades på en del punkter.

- Översyn av språket och vilka begrepp som används
- Vissa förtydligande för att undvika utrymme för tolkningar
- Tagit bort hänvisning till lagar och paragrafer och istället skrivit ut texten
- Kompletterat med reglemente för revisorerna och kompletterat reglementet för direktionen

Förutom dessa revideringar ändrades innehållet avseende:

- Budget, eget kapital
- Ansvar
- Resultatfördelning
- Medlemskommunernas styrning och insyn
- Inträde av ny medlem
- Likvidation och upplösning
- Ekonomisk reglering vid utträde

Genomgång av de gjorda förändringarna har gjorts vid möten tillsammans med företrädare för medlemskommunerna, såväl tjänstemän som politiskt. Senast i samband med vårens samråd som hölls den 19 maj 2017 då företrädare för samtliga kommuner deltog.

Till årsskiftet hade alla medlemskommunerna godkänt förslaget om ny förbundsordning, medlemsdirektiv samt reglemente för direktionen och revisionen. Dokumenten kommer att fastställas av direktionen vid sammanträdet i februari 2018.

Under våren 2017 påbörjades diskussioner med Höganäs kommun om att tillträda som ny medlem i förbundet från årsskiftet.

På tjänstemannanivå förbereddes de praktiska och ekonomiska konsekvenserna vilket senare låg till grund för de politiska beslut som fattades i både direktionen som i övriga medlemskommuner.

Medelpunktens förväntade utveckling

Under de kommande åren förväntas produktsortimentet utökas med fler hjälpmedel, bland annat kopplade till utvecklingen av välfärdsteknologin. Medelpunkten förväntas också ta ett större ansvar för att bevaka den tekniska utvecklingen inom hjälpmedelsområdet samt kunna erbjuda fler typer av hjälpmedel. I förlängningen av det nya Hälso- och sjukvårdsavtalet som tecknats mellan region Skåne och kommunerna kommer också ett ökat behov och efterfrågan av snabbare och ökat antal leveranser av hjälpmedel för att underlätta tidig hemgång från sjukhusen. Ett sätt att möta behovet är att Medelpunkten från halvårsskiftet 2018 tar över och hanterar sänghanteringen i egen regi. Det finns flera fördelar med detta både ekonomiskt och verksamhetsmässigt och ger oss en flexibilitet och beredskap som kan krävas i takt med att behoven ökar.

Även antalet invånare med behov av hjälpmedel förväntas fortsätta att öka. Sammantaget innebär detta ökade krav på Medelpunktens sätt att fungera. Behovet av att kunna tillhandahålla fler produktområden ställer krav på mer utrymme och lagerplatser och de förändrade leveransbehoven ställer krav både på förändrade interna arbetssätt och krav på smidiga logistik och transportlösningar.

Detta är utmaningar som till viss del kan lösas i och med flytten till nya lokaler men också utmaningar som på sikt behöver hanteras.

Viktiga förhållanden - icke finansiella upplysningar

Upphandlingar

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

Under 2017 har upphandling gjorts av:

- Positioneringshjälpmedel (tex kuddar, stöd i sittande och liggande ställning)
- Rullstolar
- Kognition
- Ramper
- Rollatorer
- Överflyttningshjälpmedel

Händelser av väsentlig betydelse under eller efter räkenskapsåret

I januari 2018 genomfördes flytten till nya lokaler på Makadamgatan 15. Detta var ett stort projekt som genom god planering och framförhållning gick förhållandevis smidigt och snabbt.

Trots en hel del förberedelser är det ett stort projekt att flytta en verksamhet, det är en hel del som ska fungera och vi har krav på oss att så snart som möjligt kunna upprätthålla servicenivån.

Verksamheten stod i samband med flytten helt stilla i tre vardagar vilket i sammanhanget får anses som en kort och godkänd tid.

Av den respons som vi har fått från företrädare från kommunerna upplevdes inte flytten som ett stort problem utan med hjälp av de förberedelser och planering gick det hela bra.

De nya lokalerna upplevs som väldigt funktionella och praktiska för våra behov samtidigt som de ger en bra arbetsmiljö. De större ytorna och fler antal rum ger också ytterligare möjligheter till att arrangera visningar, utbildningar och utprovningar av olika slag.

Uppföljning av mål

Kund

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

Vår ambition är att hålla en hög grad av service och att det ska vara enkelt att få service och stöd från Medelpunkten. Genom regelbundna möten med förskrivarna i verksamhetsgruppen, vid upphandlingsarbete, utprovningar, utbildningar och samtal via telefon och mail har vi en bra dialog med förskrivarna i kommunerna och lyssnar av de behov och synpunkter som framkommer. Under året har vi också sett över våra rutiner, manualer och system för att underlätta arbetet. Den enkät som sändes ut gav en väldigt låg svarsfrekvens jämfört med tidigare år. Då endast 29 förskrivare svarade på enkäten är utfallet inte riktigt tillförlitligt jämfört med tidigare år. Utifrån de svar som kom in finns det ett par områden som vi behöver arbeta vidare. Bland annat behöver vi ta till oss erfarenheterna kring den nya hemsidan och hur den uppfattas och vissa fall förklara hur vi arbetar på ett tydligare sätt. Den nya hemsidan lanserades i slutet av hösten och en utvärdering planeras under våren.

Mot bakgrund av den låga svarsfrekvensen finns det också skäl att se över kommande enkäter och hur vi tar emot synpunkter.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ska utveckla våra rutiner och processer för att underlätta och ge stöd åt förskrivare	 Nöjd-kund-index extern verksamhet	69	72
Hemsidan är tydlig, relevant och lättanvänd	 Nöjd-kund hemsidan		

Vi har ett gott bemötande mot dem vi möter i arbetet

Det är glädjande att så många av de brukare som besvarar vår enkät upplever ett gott bemötande, god information och känsla av delaktighet vid en utprovning. Trots detta goda resultat kommer vi att arbeta vidare med frågan om ett gott bemötande och på vilket sätt vi kan bli ännu bättre.

Vi kommer att arbeta vidare med frågor om bemötande och hur vi på bästa sätt ska arbeta för att ge en god service i alla olika sammanhang.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ska uppmuntra till delaktighet i samband med utprovningar	 Brukarens upplevelse av kontakten, informationen och känsla av delaktighet	97 %	90 %

Omvärld

Vår kunskap och omvärldsbevakning sprids till kommunerna

Under året har vi arrangerat både utbildningar och visningar av hjälpmedel. I samband med nya upphandlingar och förändringar i sortimentet arrangeras också produktvisningar tillsammans med leverantörer.

Under året har också medarbetare från Medelpunkten deltagit på olika konferenser och användarmöten vilket är ett väldigt bra sätt att ta del av omvärldsbevakning och förstärka kompetensen i verksamheten. Den omvärldsbevakning och den kompetensen sprids sen till representanter för kommunerna i de olika mötesforum som vi har.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ska sprida vår kunskap genom att arrangera utbildningar och kurser för olika målgrupper	● Antal arrangerade utbildningar och produktvisningar av konsulenter	13	12
	■ Antal arrangerade utbildningar av tekniker	0	2

Vi bidrar till att möjliggöra ett gemensamt synsätt i förskrivning och hjälpmedelsfrågor

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

Via Kommunförbundets samverkansorganisation för hjälpmedelsfrågor hanteras strategiska frågor för att på ett Skåneperspektiv möjliggöra gemensamt synsätt. För att ytterligare kunna diskutera och förankra frågorna avrapporteras och diskuteras frågorna numera också i den lokala samrådsgruppen där ledningsansvariga från medlemskommunerna bjuds in vid fyra tillfällen per år.

Under året har också konsulenter träffat representanter för kommunerna i verksamhetsgruppen varje månad. Mötena har varit givande för både förskrivare och Medelpunkten och är en viktig plats för att hålla oss alla uppdaterade på hur rutiner, webbsam, sortiment, utbildningar fungerar och om något behöver förändras eller förtydligas.

Dessa olika mötesformer ökar möjligheterna till ett gemensamt synsätt i förskrivning och hjälpmedelsfrågor.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ger förutsättningar och bidrar till konstruktiva diskussioner och kunskapsspridning mellan kommunerna	● Antal möten med olika verksamhetsföreträdare från kommunerna	15	15

Medarbetare

Medelpunkten är en bra arbetsplats där medarbetare trivs och är delaktiga

Under 2017 har vi fortsatt arbeta för att Medelpunkten ska vara en god arbetsplats där medarbetarna trivs. Vi har under året tydliggjort vars och ens ansvar för den goda arbetsmiljön vilket också varit ett av lönekriterierna. I det systematiska arbetsmiljöarbetet är frågan om arbetsmiljö och klimatet uppe regelbundet och vi kan konstatera att det är en god stämning med en positiv inställning. Under hösten har ett friskvårdsprojekt startat upp med fokus på de hälsofaktorer som påverkar vårt mående. Utifrån kartläggning, individuella samtal och tester görs en planering för hela verksamheten med fortsatta åtgärder och mål. Tillsammans med detta har vi också börjat arbeta med pulserande mätningar för att mäta olika faktorer som påverkar arbetslivet.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi arbetar för att ha en god arbetsplats där medarbetare trivs	● Medarbetarindex	77	75
Vi arbetar systematiskt med arbetsmiljön för att förebygga ohälsa och olycksfall	● Kort sjukfrånvaro	2,7 %	3 %
	◆ Lång sjukfrånvaro	3,5 %	3 %
	◆ Antal arbetsskador och tillbud	1	0
	● Uttagen semester i förhållande till semesterrätt	88 %	90 %

Process

Medelpunkten har effektiva arbetssätt

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

Som en fortsatt utveckling av mål och verksamhetsuppföljningen har vi arbetat med att kartlägga processerna för verksamheten i ett processverktyg (2C8) som efterhand kommer att vara kopplat till vårt mål- och uppföljningsverktyg. Genom detta får vi en visuell bild över alla processer samtidigt som mallar, checklistor och rutinbeskrivningar samlas på ett ställe. Processkartläggningen kommer att fortgå och kompletteras med ytterligare processer och de processer som är gjorda ska förvaltas och utvecklas ytterligare.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har säkra processer och minimerar risker för verksamheten	◆ Antal beskrivna processer	12	13
Vi har ett effektivt arbetssätt för att snabbt åtgärda reparationer	● Andel reparationer och monteringar som avhjälpas inom 10 arbetsdagar	80 %	75 %
Vi optimerar recirkulation av varor och har en hög lageromsättning	◆ Andel beställningar ur hyressortimentet som levereras till kund inom 10 arbetsdagar	96 %	99 %
	◆ Andel utleveranser som är recirkulerade hjälpmedel	74 %	75 %

Ekonomi

Vi uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning

År 2017 har Medelpunkten uppvisat en god ekonomisk hushållning i form av ett redovisat ekonomiskt överskott.

Onödiga kostnader i form av förseningsavgifter uppgår till 9 tkr. Dessa har två externa orsaker; Dels har av leverantören postade fakturor levererats kraftigt försenade (efter deras förfallodag) eller inte alls. Dels har den utdragna hanteringen av upplåningsärendet inneburit en fortsatt likviditetsbrist som stundtals inte medgett leverantörsbetalningar i tid.

Kassalikviditeten vid årets slut är 48,0%, beräknat som kvoten mellan dels summan av fordringar och likvida medel (11 866 tkr) och samtliga kortfristiga skulder (24 693 tkr).

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	 Avvikelse från budget (Tkr)	359	290
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	 Summa onödiga kostnader (Tkr)	9 tkr	0 tkr
Vi har en god likviditetsplanering	 Kassalikviditet	48 %	100 %

Kapitalbindningen blir inte större än budgeterad

Medelpunktens bundna kapital uppgick vid årsslutet till 42 762 tkr. Av dessa avser 4 148 tkr lager (tillbehör och reservdelar) och resten, 38 614 tkr, anläggningstillgångar. Vi bedömer att kapitalbindningen är rimlig i relation till verksamhetens omfattning.

Under året har värdet på lagerförda artiklar minskat med 20% (1 071 tkr) genom ett målmedvetet arbete av lagerpersonalen.

Värdet på anläggningstillgångarna har däremot ökat med 3 381 tkr, vilket i huvudsak förklaras av den fortskridande volymökningen (5%) och av det nya hjälpmedelssortiment som kommunerna efterfrågar. I ökningen ingår även en mindre andel anläggningstillgångar för eget bruk, införskaffat inför den flytt som äger rum 2018.

Under året genomfördes 2 inventeringar, en inför delårsbokslutet och en inför årsbokslutet. Inventeringen vid delåret gav differensen -2,6% (-176 tkr) medan inventeringen inför årsslutet gav differensen -0,1% (-3 tkr). Den stora skillnaden tillskrivs ett intensivt förbättringsarbete under årets sista tertial.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	 Inventeringsdifferens	2,7 %	1 %

Miljö

Inköpta och upphandlade produkter är av god kvalitet

Att så många som 94% av rullstolar uppnår förväntad livslängd är ett gott resultat och visar på att det tekniska underhållet och skötseln av rullstolarna fungerar väl.

Däremot har vi ett lägre utfall för rollatorer där 81% av alla rollatorer uppnår sin förväntade livslängd. Anledningen till detta är det utbyte som är gjort av en viss modell utifrån kvalitetsbristerna med konsekvensen att flera rollatorer skrotades i förtid.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Hjälpmedel uppnår i hög grad sin förväntade livslängd	Andel rollatorer som uppnår förväntad livslängd	81 %	90 %
	Andel rullstolar som uppnår förväntad livslängd	94 %	95 %

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

Vi har under året sett över våra arbetssätt och den interna organisationen för att snabba på och effektivisera rekonditioneringskedjan och på så vis minska tiden som hjälpmedel står på vårt lager. Vi ser att rollatorer i väldigt hög grad är ute i användning medan rullstolar är i bruk en lägre andel av sin livstid. Fortsatta analyser av hur olika hjälpmedel används och hur vi kan öka användningstiden kommer att göras.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi arbetar snabbt och effektivt med att recirkulera och rekonditionera	Andel tid som rollator varit i bruk hos mottagare	92 %	90 %
	Andel tid som rullstolar varit i bruk hos mottagare	80 %	90 %

Medelpunktens ekonomi

Femårsutveckling

Resultatutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2017	2016	2015	2014	2013
Intäkter	66 759	66 747	65 079	59 269	56 023
Varav försäljning	21 056	21 169	18 947	15 617	13 834
Varav hyror	38 656	38 928	39 491	37 139	35 964
Verksamhetskostnader	-54 902	-52 787	-49 006	-44 472	-40 737
Avskrivningar	-11 286	-10 811	-10 632	-9 655	-12 534
Finansiellt netto	-211	-205	-163	-169	-256
Redovisat resultat	359	2 944	5 278	4 973	2 496

Balansutveckling

Ekonomiska mått, (tkr där annat ej anges)	2017	2016	2015	2014	2013
Balansomslutning	54 628	51 477	51 610	53 386	49 493
Eget kapital	13 934	16 520	18 853	18 548	16 371
Soliditet %	25	32	37	35	33

Kommentarer till resultaträkning

Intäkter

Årets totala intäkter blev 66 759 tkr, varav 66 137 tkr härrör från verksamheten. Utfallet är alltså bara marginellt över årsbudgetens 66 050 tkr. Den största intäktsposten, hyresintäkter, slutade på 38 656 tkr, vilket är nästan i nivå med utfallet 2016 (38 928 tkr) trots att hyrespriserna hade sänkts med 5%.

Av medlemskommunerna dominerar Helsingborg med 29 254 tkr av de totala verksamhetsintäkterna, motsvarande 44,2% andel. Även Ängelholm (8 857 tkr) och Landskrona (8 288 tkr) har betydande andelar; 13,4% respektive 12,5%. Övriga 7 medlemskommuner svarar för tillsammans 28,6%, medan Region Skåne utgör 1,3%.

Den produktgrupp som även detta år har gett störst intäkter är Manuella rullstolar med 13 250 tkr, varav uthyrningsintäkterna utgör 12 376 tkr. Andra betydande produktgrupper är Madrasser/sittdynor (10 317 tkr) och Sängar/sänglyftar (8 431 tkr).

Kostnader och resultat

Årets totala verksamhetskostnader blev 66 189 tkr, med tillägg för finansiella kostnader 247 tkr. Jämfört med årsbudgeten motsvarar detta 101% (Budget 65 650 tkr) respektive 80% (310 tkr). På kostnadssidan kan nämnas att flertalet kostnadsgrupper har underskridit årsbudgeten (56-98%). Kostnaderna för Övrigt material hamnade på 11 580 tkr, alltså 131% av årsbudgeten 8 870 tkr. Främst är det värdet på uthyrda tillbehör som har blivit betydligt högre än värdet på återlämnade tillbehör. Kostnaderna för avskrivningar, 10 646 tkr, blev marginellt högre än årsbudget (10 400 tkr). Årets kostnader blev som väntat särskilt stora under december månad, bland annat beroende på 2018 års flytt till nya lokaler.

Årets redovisade resultat blev, med ovanstående belopp, ett överskott på 359 tkr. Jämfört med årsbudgeten +290 tkr motsvarar detta 123%. Att Medelpunkten detta kostnadsfyllda år ändå kan uppvisa ett överskott beror på en kombination av icke-budgeterade intäkter (främst viten) samt inbesparingar på kostnadssidan.

Kommentarer till balansräkning

Tillgångar

Vid årets slut uppgick Medelpunktens totala tillgångar till 54 627 tkr, fördelade på 38 614 tkr i anläggningstillgångar och 16 013 tkr i omsättningstillgångar. De totala tillgångarna har därmed ökat med 3 150 tkr från värdet vid årets början (51 477 tkr).

Den största tillgångsökningen avser hjälpmedel för uthyrningsändamål, som under året har ökat med 3 351 tkr till 38 614 tkr. Även anläggningstillgångarna för eget bruk har ökat något; med 30 tkr till 1 978 tkr, Omsättningstillgångarna har däremot minskat med 231 tkr till 16 013 tkr. En viktig förklaring till detta är att varulagret har minskat med 1 071 tkr till 4 148 tkr.

Skulder och eget kapital

Vid årets slut är skulderna totalt 40 693 tkr. Av dessa är 16 000 tkr en långsiktig bankskuld. 14 000 tkr är ett 12-månaders banklån som förfaller sommaren 2018. Övriga skulder, 10 693 tkr, är leverantörsskulder och upplupna skulder. Att bankupplåningen har ökat är betingat av att Medelpunkten inte längre fakturerar medlemskommunerna några förskott.

Det bokförda egna kapitalet är vid årsslutet 13 934 tkr, varav 359 tkr är årets bokförda överskott. Vid årets början var det egna kapitalet 16 520 tkr, varav 2 945 tkr under året återbetalades till medlemskommunerna.

Soliditet

Vid 2017 års slut är soliditeten 25,5%, beräknat som %-andelen eget kapital (13 934 tkr) i relation till de totala tillgångarna (54 627 tkr).

Balanskravsutredning

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

För Medelpunkten har de senaste tre årens bokförda resultat, realisationsvinster borträknade, varit: 5 278 tkr (2015), 2 945 tkr (2016), 359 tkr (2017).

Resultaten innebär att Medelpunkten under den gångna 3-årsperioden varje år, och sammanräknat, har uppvisat ett positivt resultat. För vart och ett av de tre närmaste åren (2018-2020) är det budgeterade resultatet över noll.

Därmed är kravet på resultatmässig balans uppfyllt.

God ekonomisk hushållning

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

I Medelpunktens gällande förbundsordning, antagen år 2017, anges att det egna kapitalet ska ökas från nuvarande nivå till exakt 16 000 tkr. Till dess detta mål uppnås ska verksamheten således generera verksamhetsöverskott. 2017 års överskott, 359 tkr, kommer därför inte att återbetalas till medlemskommunerna. För år 2018 förutses ökade kostnader och någon prissänkning kommer inte att genomföras.

Resultaträkning

	Not	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Utfall i % av budget
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetsintäkter	1	66 136	66 370	66 050	100 %
Övriga intäkter	2	622	377	200	311 %
Summa verksamhetsintäkter		66 758	66 747	66 250	
Verksamhetens kostnader					
Materialkostnader	3	-30 319	-28 795	-27 960	103 %
Övriga externa kostnader		-7 840	-7 253	-8 680	84 %
Personalkostnader		-16 198	-16 225	-16 900	96 %
Avskrivningar	4	-11 286	-10 811	-11 140	101 %
Utrangeringar		-545	-513	-970	56 %
Summa verksamhetskostnader		-66 188	-63 597	-65 650	
Resultat före finansnetto		570	3 150	600	95 %
Finansiella poster					
Finansiella intäkter			6		
Finansiella kostnader		-211	-211	-310	68 %
Finansnetto		-211	-205	-310	
Årets resultat		359	2 945	290	123 %

Balansräkning

	Not	2017-12-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar			
Egna materiella anläggningstillgångar	5	1 978	1 948
Hjälpmedel	6	36 636	33 285
Summa anläggningstillgångar		38 614	35 233
Omsättningstillgångar			
Varulager	7	4 148	5 219
Fordringar	8	9 731	10 582
Kassa och Bank	9	2 134	443
Summa omsättningstillgångar		16 013	16 244
Summa tillgångar		54 627	51 477
Skulder och eget kapital			
Eget kapital	10	13 575	13 575
Årets resultat		359	2 945
Eget kapital vid årets slut		13 934	16 520
Långfristiga skulder	11	16 000	16 000
Kortfristiga skulder	12	24 693	18 957
Summa skulder		40 693	34 957
Summa eget kapital och skulder		54 627	51 477

Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

	2017-12-31	2016-12-31
Ställda säkerheter		
<i>För egna skulder och avsättningar</i>		
Företagsinteckningar	inga	inga
Ansvarsförbindelser	inga	inga

Kassaflödesanalys

	2017	2016
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	570	3 150
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar (+)	11 286	11 324
Reavinst (-) / Reaförlust (+)	0	-58
	11 856	14 416
Erhållen ränta (+)		6
Erlagd ränta (-)	-211	-211
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	11 645	14 211
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning (+) / Ökning (-) av lager	+1 071	-382
Minskning (+) / Ökning (-) av kortfristiga fordringar	+851	-320
Ökning (+) / Minskning (-) av kortfristiga skulder	+5 736	2 201
Kassaflöde från den löpande verksamheten	19 303	15 710
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-20 359	-19 508
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	5 692	6 101
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-14 667	-13 407
Finansieringsverksamheten		
Ökning (+) / Minskning (-) av långfristiga skulder	0	0
Återbetalt överskott	-2 945	-5 277
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-2 945	-5 277
Årets kassaflöde (beräknat)	1 691	-2 974
Likvida medel vid årets slut	2 134	443
Likvida medel vid årets början	443	3 417

Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Kommunallagen (KL), Lagen om kommunal redovisning (KRL) och i enlighet med rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Tillämpade principer är i huvudsak desamma som för år 2016.

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

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

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

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

Skulder anges till deras fulla värde.

Materiella anläggningstillgångar

Medelpunktens har två kategorier av anläggningstillgångar; de för eget bruk samt de för uthyrningsändamål. De förra består av maskiner, inventarier, dator- och IT-utrustning samt fordon och förbättringar i hyrd fastighet. De senare utgörs av olika funktionshjälpmedel.

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

Dator- och IT-utrustning samt Kognitionshjälpmedel 3 år

Rollatorer samt madrasser och sittdynor 4 år

Maskiner, inventarier, verktyg, installationer och fordon 5 år

Hygienhjälpmedel och övriga hjälpmedel 5 år

Manuella rullstolar 7 år

Arbetsstolar och lyftar 8 år

Sängar och sänglyftar 9 år

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

Noter

Noter till resultaträkning

	20170101- 20171231	20160101- 20161231
Not 1 Verksamhetsintäkter		
Försäljning av hjälpmedel för enskilda brukare	16 950	16 796
Försäljning av hjälpmedel för vårdboende	3 830	4 018
Fakturerat material	275	355
Hysesintäkter från medlemskommuner	38 244	38 537
Hysesintäkter från övriga kunder	412	391
Intäkter från service och tillsyn	3 483	3 598
Intäkter från frakter	1 151	1 131
Intäkter från transporter	1 791	1 544
Summa Verksamhetsintäkter	66 136	66 370
Not 2 Övriga intäkter		
Leverantörsviten	122	10
Bidrag och avgifter	376	304
Övrigt	124	63
Summa övriga intäkter	622	377
Not 3 Materialkostnader		
Kostnad för sålda varor	-18 739	-19 094
Övriga materialkostnader	-11 580	-9 701
Summa materialkostnader	-30 319	-28 795
Not 4 Avskrivning		
Avskrivningar av maskiner och inventarier		
Avseende maskiner och andra tekniska anläggningar	-277	-280
Avseende inventarier och verktyg	-88	-83
Avseende datorer	-43	-137
Avseende fordon	-189	-172
Avseende förbättringar i hyrd fastighet	-43	-60
Summa avskrivningar maskiner och inventarier	-640	-732

Avskrivning av hjälpmedel

	20170101- 20171231	20160101- 20161231
Rollatorer	-1 985	-1 948
Manuella rullstolar	-3 188	-2 765
Sängar och sänglyftar	-848	-890
Arbetsstolar	-658	-586
Hygienhjälpmedel	-688	-580
Kognitionshjälpmedel	-185	-125
Lyftar	-278	-257
Madrasser och sittdynor	-1 656	-1 886
Övrigt	-1 160	-1 059
Summa avskrivning av hjälpmedel	-10 646	-10 096
Summa avskrivningar	-11 286	-10 828

Noter till balansräkning

	2017-12-31	2016-12-31
Not 5 Egna materiella anläggningstillgångar		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	5 716	5 515
Nyanskaffningar	671	306
Avyttringar	0	-67
Utrangeringar	0	-38
Utgående anskaffningsvärden	6 387	5 716
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-3 769	-3 147
Nyanskaffningar		
Avyttringar	0	56
Utrangeringar	0	38
Periodens avskrivningar enligt plan	-640	-716
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 409	-3 769
Redovisat värde vid årets slut	1 978	1 947

Not 6 Materiella anläggningstillgångar hjälpmedel

Akkumulerade anskaffningsvärden

	2017-12-31	2016-12-31
Vid årets början	94 248	92 509
Nyanskaffningar	19 688	19 202
Avyttringar	-5 831	-6 259
Utrangeringar	-9 981	-11 204
Utgående anskaffningsvärden	98 124	94 248

Akkumulerade avskrivningar enligt plan

Vid årets början	-60 632	-61 343
Nyanskaffningar	5	1
Avyttringar	-230	139
Utrangeringar	10 021	10 667
Periodens avskrivningar enligt plan	-10 646	-10 096
Utgående ackumulerade avskrivningar	-61 482	-60 632

Nedskrivning		-331
---------------------	--	-------------

Redovisat värde vid periodens slut	36 642	33 285
---	---------------	---------------

Not 7 Varulager

Huvudhjälpmedel

Tillbehör	4 148	5 219
Reservdelar		
Summa varulager	4 148	5 219

Not 8 Fordringar

Kundfordringar	8 966	9 616
Fordringar på medlemskommuner, förskott		
Skattekonto	17	36
Förutbetalda kostnader	731	917
Övriga fordringar	18	13
Summa fordringar	9 732	10 582

Not 9 Kassa, bank och checkkredit

	2017-12-31	2016-12-31
Kassa	0	3
Bankmedel	2 134	440
Beviljat kreditbelopp		
Outnyttjat kreditbelopp		
Summa Kassa och bank	2 134	443

Not 10 Eget kapital

Vid årets början	16 520	18 852
Återbetalt till medlemskommunerna	-2 945	-5 277
Periodens resultat	359	2 945
Periodens utgående kapital	13 934	16 520

Not 11 Långfristiga skulder

Banklån	16 000	16 000
Summa Långfristiga skulder	16 000	16 000

Not 12 Kortfristiga skulder och interimsskulder

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	7 011	5 085
Momsskuld	-95	1412
Personalens källskatt	241	247
Kortfristigt banklån	14 000	5 000

Interimsskulder

Upplupna löner och semesterlöner	1 029	1 076
Sociala avgifter	617	623
Beräknad pensionskostnad inkl löneskatt	967	800
Upplupna hjälpmedelskostnader	825	-19
Betalda förskott från medlemskommunerna	0	686
Fakturerade, ej inbetalda kommunförskott	0	3 616
Övriga poster	98	431

Summa Kortfristiga skulder och interimsskulder	24 693	18 957
---	---------------	---------------

Underskrifter



Rima Axelsson Alamin

Ordförande, Helsingborg



Arvo Hellman

2:e vice ordförande, Bjuv

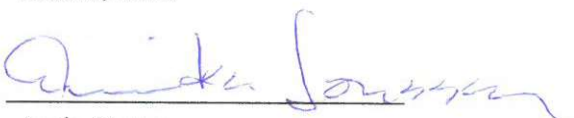
Lena Benediktsson

Ledamot, Landskrona



Anette Hallberg

Ledamot, Svalöv



Annika Jönsson

Ledamot, Örkelljunga

Boris Svensson

1:e vice ordförande, Klippan



Eddie Grankvist

Ledamot, Båstad



Elisabeth Holmer

Ledamot, Perstorp

BrittMarie Hansson

Ledamot, Ängelholm



Isabella Dzanko

Ledamot, Åstorp



Revisorerna

Till

Direktionen samt

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

Revisionsberättelse år 2017

Vi har granskat Kommunalförbundet medelpunktens (222000-1594) verksamhet under år 2017. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

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

- Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.
- Vi bedömer att årets resultat är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Det viktigaste finansiella målet för år 2017 är uppfyllt.
- Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att direktionen för Kommunalförbundet medelpunkten beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2017 godkänns.

Vi återopar följande för vår bedömning:

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

Följande rapporter har avlämnats under året:

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Helsingborg den 28 mars 2018



Bengt Jönsson
utsedd förtroendevald revisor



Birgitta Alm
utsedd förtroendevald revisor



Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2017

Kommunalförbundet Medelpunkten

Anders Thulin,
auktoriserad revisor &
certifierad kommunal
revisor

Lotten Lasson,
revisionskonsult

Mimmi Praks,
Revisionskonsult

Alice Nilsson
Revisionskonsult

mars 2018

pwc

Innehåll

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

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat Kommunalförbundets årsredovisning för 2017.

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

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

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

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

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

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

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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

2. Inledning

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

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

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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

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

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

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

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

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsekonom och förbundschef.

2.2. *Revisionskriterier*

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

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

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunalförbundets verksamhet

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

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

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

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

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL.

3.1.2. Revisionell bedömning

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

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

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Finansiella mål

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

1) Att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet har satt upp 3 "framgångsfaktorer" för att mäta om målet är uppnått. Dessa är följande (bild från årsredovisningen);

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	 Avvikelse från budget (Tkr)	359	290
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	 Summa onödiga kostnader (Tkr)	9 tkr	0 tkr
Vi har en god likviditetsplanering	 Kassalikviditet	48 %	100 %

Kommunalförbundet uppfyller resultatmålet. Målet avseende onödiga kostnader anses uppfyllas till viss del (se vår iakttagelse avseende skatter och avgifter under avsnitt 3.3.1). Mål avseende kassalikviditet om 100% är inte uppfyllt.

2) Att kapitalbildningen inte blir större än budgeterat

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

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	 Inventeringsdifferens	2,7 %	1 %

Målet avseende inventeringsdifferens anses uppfyllas till viss del. Vi ser en klar förbättring jämfört mot föregående år avseende inventeringsdifferenserna. Dock anser vi likt föregående år målet inte bör mätas utifrån storleken på inventeringsdifferensen.

3.2.2. Mål för verksamheten

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

Bedömning

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

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

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *Iakttagelser*

Resultaträkning och balansräkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentlig kommunalförbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost. Årets resultat uppgår till 359 tkr (2,9 mnkr). Resultat medför en positiv avvikelse mot budget med ca 69 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter

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

- Vi har noterat att det i vissa fall värderas inte artiklar i lagret enligt lägsta värdets princip (LVP). Enligt uppgift från ekonomiavdelningen sker i vissa fall justeringar i lagersystemet avseende inköpspriset utifrån priset på nya registrerade artiklar. Vi bedömer detta som felaktig form av "uppskrivning" av lager. Kommunalförbundet bör tillse att samtliga artiklar i lagret alltid värderas enligt LVP.
- Avseende materiella anläggningstillgångar har det enligt notuppgift skett försäljningar av dessa till ett värde om ca 5,7 mnkr. Utifrån vår genomgång och granskning av dessa poster är vår bedömning att de sålda artiklarna felaktigt klassificerats som anläggningstillgångar. Detta eftersom de redan vid anskaffningstillfället varit avsedda för försäljning. Vi anser att Kommunalförbundet Medelpunkten under 2018 bör se över rutinen i systemet för denna typ av artiklar, samt utreda om dessa artiklar bör klassificeras som lagertillgångar eller möjligtvis kommissonslager.
- Vi har noterat att Kommunalförbundet vid sex tillfälle betalt in skatter och avgifter försent till skatteverket. Vi anser att Kommunalförbundet för införa en rutin för att tillse att skatter och avgifter alltid betalas enligt skatteverkets bestämmelser.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns inte helt och hållet avseende materiella anläggningstillgångar. Differensen är inte av väsentlig karaktär.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

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

3.3.2. Revisionell bedömning

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

2018-03-28



Anders Thulin
Uppdragsledare

Lotten Lasson
Projektledare

Perstorp
20180502

Jag Sabina Laitila
"avsäger mej mitt uppdrag
som ersättare i Bun
med omedelbar verkan
pga personliga skäl



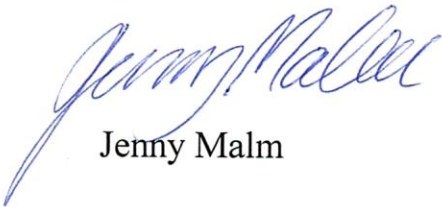
Perstorp

2018-04-24

Till Kommunfullmäktige Perstorps kommun

Jag, Jenny Malm, vill här med omedelbar verkan säga upp mitt uppdrag gällande nämndeman på Helsingborgs Tingsrätt.

Med vänliga hälsningar



Jenny Malm