



# **PERSTORPS KOMMUN**

**Kommunfullmäktiges ledamöter kallas härmed  
(Ersättare för kännedom)**

**till**

**Kommunfullmäktiges sammanträde  
onsdagen den 28 februari 2018 kl. 18.00  
Lokal: Karpen, kommunhuset**

**Sammanträdet inleds med allmänhetens frågestund**

Innehåll: kallelse och handlingar

Ledningskontoret

## Kallelse till kommunfullmäktiges sammanträde

Tid: 2018-02-28 kl. 18.00

Plats: Sammanträdeslokalen Karpen, kommunhuset

### Inledning:

1. Upprop
2. Justeringssammanträde
3. Allmänhetens frågestund

### Informationsärenden:

4. Information om Kommunförbundet Skånes verksamhet
5. Information från nämnder, styrelser och bolag
6. Kommunchefen informerar

### Beslutsärenden:

7. Motion om personligt ombud Dnr 2016.193

Kommunstyrelsens förslag till beslut,

Kommunfullmäktige beslutar,

att besvara motionen med vad som anförs i ärendet

8. Omdisponering av investeringsanslag – Snabbladdningsstation Dnr 2018.19

Kommunstyrelsens förslag till beslut,

Kommunfullmäktige beslutar,

att bevilja investeringskostnaden för en snabbladdstation vid riksväg 21, under förutsättning att Länsstyrelsen beviljar stöd om minst 0,45 Mkr, samt

att finansieringen av den ej budgeterade investeringskostnaden om 1,25 Mkr för en snabbladdstation vid riksväg 21, ska ske genom att omdisponera 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget avseende markundersökningar (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (gator och vägar) och 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (park).

9. Fördjupad studie av framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2 Dnr 2017.198

Kommunstyrelsens förslag till beslut,

Kommunfullmäktige beslutar,

att uppdra åt kommundirektören att genomföra en fördjupad studie kring framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2 enligt vad som anförs i ärendet,

att anvisa maximalt 500 000 kronor ur anslaget för oförutsedda kostnader 2018 för att täcka genomförande av den fördjupade studien, samt

att uppdra åt kommundirektören att kontakta fastighetsägaren av Poppeln 13 för en diskussion kring kommunens framtida förutsättningar i fastigheten.

### **Anmälningsärenden:**

#### **10. Delårsrapport för kommunalförbundet Medelpunkten 2017 Dnr 2017.258**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

att notera rapporten

### **Valärenden:**

#### **11. Fyllnadsval efter Kent Holmer Dnr 2017.242**

Perstorp 2018-02-20

Håkan Abrahamsson

Ordförande

Kommunstyrelsen

## Motion om personligt ombud för personer med psykisk funktionsersättning

### Sammanfattning

Irena Långberg (MP) har i en motion daterad den 6 oktober 2016 föreslagit att kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda möjligheten att införa tjänsten Personligt ombud i kommunen, eventuellt i samarbete med andra kommuner.

### Ärendet

Motionen har remitterats till socialnämnden, som inkommit med remissvar. Nämnden anger att socialförvaltningen löpande följer utvecklingen om behov av personligt ombud och kommer att fortsätta detta. Nämndens bedömning i dagsläget är att behovet är av för liten omfattning för att prioriteras.

### Underlag/bilagor

Motion om Personligt ombud, Irena Långberg (MP) daterad 6 oktober 2016  
Socialnämndens remissvar 19 december 2017, § 128  
Kommundirektörens tjänsteskrivelse 10 januari 2018

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunledningskontoret konstaterar att socialnämnden och socialförvaltningen följer utvecklingen om behov av personligt ombud, och föreslår att motionen därmed besvaras.

### Förslag till beslut

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

**att besvara motionen med vad som anförs i ärendet.**

Ulf Bengtsson  
Kommundirektör

Beslutet skickas till:  
Socialnämnden  
Motionären



§ 8

**Motion om personligt ombud Dnr 2016.193**

**Sammanfattning**

Irena Långberg (MP) har i en motion daterad den 6 oktober 2016 föreslagit att kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda möjligheten att införa tjänsten Personligt ombud i kommunen, eventuellt i samarbete med andra kommuner.

**Ärendet**

Motionen har remitterats till socialnämnden, som inkommit med remissvar. Nämnden anger att socialförvaltningen löpande följer utvecklingen om behov av personligt ombud och kommer att fortsätta detta. Nämndens bedömning i dagsläget är att behovet är av för liten omfattning för att prioriteras.

**Underlag/bilagor**

Motion om Personligt ombud, Irena Långberg (MP) daterad 6 oktober 2016

Socialnämndens remissvar 19 december 2017, § 128

Kommundirektörens tjänsteskrivelse 10 januari 2018

**Kommunledningskontorets förslag till beslut**

Kommunledningskontoret konstaterar att socialnämnden och socialförvaltningen följer utvecklingen om behov av personligt ombud, och föreslår att motionen därmed besvaras.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att besvara motionen med vad som anförs i ärendet.



SN § 128

**Motion om personligt ombud**

SOC 2016/254

**Sammanfattning**

Personligt ombud är en stödfunktion som finns till för att stödja personen i vardagssituationer kring dennas situation, det kan handla om myndighetskontakter till bollplank kring vardagshändelser.

I dagsläget är det svårt att bedöma hur stort behov det finns av ett Personligt ombud i Perstorps kommun då detta måste ses i ett sammanhang med insatser och nätverk som redan idag finns kring personerna som finns i målgruppen. Av erfarenhet så brukar det antal som man når via personligt ombud vara få och i dagsläget finns det inte resurser till att göra en heltäckande kartläggning av eventuella behov vilket är nödvändigt inför en eventuell uppstart av Personligt ombud. Utifrån uppgifter från PO Skåne, som är en ideell förening som de flesta kommuner har avtal med för att sköta verksamheten med personligt ombud, så skulle det röra sig om 3-4 personer i Perstorps kommun som skulle erhålla stöd baserat på hur det ser ut i andra kommuner.

Det är länsstyrelsen som årligen fördelar statsbidrag för att delfinansiera personligt ombud. Statsbidraget är ingen fast summa utan fördelas utifrån antal sökande kommuner. 2017 var det en täckningsgrad på 61% med statsbidrag. Utifrån detta så finns det i dagsläget inget ekonomiskt utrymme i befintlig budget för att finansiera detta. Ansökan om medel skall vara länsstyrelsen tillhanda senast den 1 mars det år man söker för.

Förvaltningen följer löpande utvecklingen om behov av personligt ombud och kommer att fortsätta detta, även om bedömningen i dagsläget är att behovet är av för liten omfattning för att prioriteras.

**Beslutsunderlag**

Protokollsutdrag Socialnämndens arbetsutskott 2017-12-05 § 190

Tjänsteskrivelse av verksamhetschef Patrik Wilhelmsson daterad 2017-11-27

Protokollsutdrag Kommunstyrelsens arbetsutskott 2016-12-14 § 340

Motion "Personligt ombud för personer med psykisk funktionsnedsättning", 2016-10-06. Patrik Wilhelmsson föredrar ärendet.

**Socialnämndens beslut**

Nämnden antar yttrandet som sitt eget och föreslår Kommunfullmäktige att anse motionen besvarad.

\_\_\_\_\_  
Beslutet skickas till  
Kommunstyrelsen

Utdragsbestyrkande

ank 26/10  
HNC

## Motion till Perstorps kommunfullmäktige

### Personligt ombud för personer med psykisk funktionsnedsättning

Verksamheten med personligt ombud riktar sig till personer med långvarig och omfattande psykisk funktionsnedsättning som har behov av särskilt stöd för att kunna tillvarata sina rättigheter i samhället.

Ett personligt ombud arbetar på uppdrag av klienten och fungerar som ett redskap för att stärka klienten till att få bättre tillit till sig själv och därmed få bättre kontroll och makt över den egna vardagen.

Det finns personliga ombud i 245 kommuner, vilket motsvarar 84 procent av landets kommuner.

I länsstyrelsernas årsrapporter till Socialstyrelsen har framförts att verksamheten på många håll har fått en fast förankring och att kommunerna numera ser den som en etablerad del av vad som förväntas finnas i en kommun.

Klienterna har uppgett fler områden som de behöver stöd i och det som efterfrågas främst är stöd i kontakter med myndigheter och hälso- och sjukvården samt i frågor om ekonomi. Klienterna har genom kontakt med ombud nu funnit lösningar inom fler problemområden jämfört med tidigare.

Socialstyrelsens uppföljning visar att verksamheten med personligt ombud är en välfungerande verksamhet och till stor nytta för klienterna genom att deras livssituation förbättras.

Källa: Socialstyrelsen

Personliga ombud skulle kunna användas i de fall då en klient behöver stöd och hjälp i livet men inte så mycket stöd som ges av en god man. Det skulle innebära att de gode männen avlastas och kan användas bättre i fall där de verkligen behövs.

Miljöpartiet yrkar:

att kommunstyrelsen får i uppdrag att utreda möjligheten att införa tjänsten Personligt ombud i kommunen. Eventuellt i samarbete med andra kommuner inom samarbetsområdet.

Perstorp 6 oktober 2016

  
\_\_\_\_\_

Irena Långberg MP

# Snabbladdningsstation för elbilar efter RV 21

## Sammanfattning

Förslag finns på att anlägga en laddstation för elbilar vid strategiskt läge utefter riksväg 21. Laddstationen är en snabbladdningsstation som kommer att anläggas med gångavstånd till centrum. Detta innebär en möjlighet att stanna och snabbladda elbilen vid färd mellan Helsingborg och Hässleholm. För att kunna genomföra detta behöver budgeten omfördelas. Bidrag från KLIMATKLIVET kommer att sökas i samband med detta vilket är en förutsättning att kunna genomföra projektet.

## Ärende

Som en del i elbilsstrategin och den handlingsplan som antogs av familjen Helsingborg arbetas nu fram ett förslag för placering av kommunala laddstationer. På riksväg 21 mellan Helsingborg och Hässleholm saknas i dag en snabbladdstation för elbilar. Strategiska lägen är bland annat vid Perstorps strategiska läge efter riksväg 21 nära infarten in till centrum vid korsningen Köpmangatan/ Rv 21. Där finns idag en parkering som enkelt kan göras om till snabbladdningsplats. Läget är dessutom stationsnära och ger också ökad fokus på rv 21 genom Perstorp och i planering av dubbelspår. En laddning tar cirka 20 min. Laddstationen ligger ett kort gångavstånd till både restauranger och naturupplevelse nere vid Ybbarpsjön.

I anslutning till laddstationen anordnas bänkar och bord och möjlighet att visa eventinformation.

## Ekonomiska konsekvenser

Den totala investeringskostnaden är beräknat till 1,25 Mkr. Kommunen kommer att söka stöd för lokala klimatinvesteringar (Klimatklivet). Till och med år 2020 satsar staten 700 Mkr om året, för att stödja investeringar i Sverige som effektivt sänker våra växthusgasutsläpp.



Länsstyrelsen har fått i uppdrag att hantera Klimatklivet i samverkan med centrala myndigheter. Vi räknar med att erhålla ett stöd om 0,45 Mkr, vilket innebär att en finansiering om 0,8 Mkr ska anvisas.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,

**att bevilja investeringskostnaden för en snabbbladdstation vid riksväg 21, under förutsättning att Länsstyrelsen beviljar stöd om minst 0,45 Mkr, samt**

**att finansieringen av den ej budgeterade investeringskostnaden om 1,25 Mkr för en snabbbladdstation vid riksväg 21, ska ske genom att omdisponera 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget avseende markunder-sökningar (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (gator och vägar) och 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (park).**

Bilagor

Ulf Bengtsson

Anders Ottosson

Kjell Hedenström

Kommundirektör

Ekonomichef

Samhällsbyggnadschef



§ 16

**Omdisponering av investeringsanslag – Snabbladdningsstation  
Dnr 2018.19**

Förslag finns på att anlägga en laddstation för elbilar vid strategiskt läge utefter riksväg 21. Laddstationen är en snabbladdningstation som kommer att anläggas med gångavstånd till centrum. Detta innebär en möjlighet att stanna och snabbladda elbilen vid färd mellan Helsingborg och Hässleholm. För att kunna genomföra detta behöver budgeten omfördelas. Bidrag från KLIMATKLIVET kommer att sökas i samband med detta vilket är en förutsättning att kunna genomföra projektet.

Som en del i elbilsstrategin och den handlingsplan som antogs av familjen Helsingborg arbetas nu fram ett förslag för placering av kommunala laddstationer. På riksväg 21 mellan Helsingborg och Hässleholm saknas i dag en snabbladdstation för elbilar. Strategiska lägen är bland annat vid Perstorps strategiska läge efter riksväg 21 nära infarten in till centrum vid korsningen Köpmangatan/ Rv 21. Där finns idag en parkering som enkelt kan göras om till snabbladdningsplats. Läget är dessutom stationsnära och ger också ökad fokus på rv 21 genom Perstorp och i planering av dubbelspår. En laddning tar cirka 20 min. Laddstationen ligger ett kort gångavstånd till både restauranger och naturupplevelse nere vid Ybbarpssjön. I anslutning till laddstationen anordnas bänkar och bord och möjlighet att visa eventinformation.

Den totala investeringskostnaden är beräknat till 1,25 Mkr. Kommunen kommer att söka stöd för lokala klimatinvesteringar (Klimatklivet). Till och med år 2020 satsar staten 700 Mkr om året, för att stödja investeringar i Sverige som effektivt sänker våra växtgasutsläpp. Länsstyrelsen har fått i uppdrag att hantera Klimatklivet i samverkan med centrala myndigheter. Vi räknar med att erhålla ett stöd om 0,45 Mkr, vilket innebär att en finansiering om 0,8 Mkr ska anvisas.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,**

- att bevilja investeringskostnaden för en snabbladdstation vid riksväg 21, under förutsättning att Länsstyrelsen beviljar stöd om minst 0,45 Mkr, samt
- att finansieringen av den ej budgeterade investeringskostnaden om 1,25 Mkr för en snabbladdstation vid riksväg 21, ska ske genom att omdisponera 0,2 Mkr från anslaget



för mindre anläggningsarbeten (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget avseende markunder-sökningar (allmän markreserv), 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (gator och vägar) och 0,2 Mkr från anslaget för mindre anläggningsarbeten (park).

Kommunstyrelsen

## Fördjupad studie av framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2

### Sammanfattning

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 4 oktober 2017, § 209 att uppdra åt Perstorps Bostäder AB att lämna förslag på hur fastigheten Brukshotellet 2 skulle kunna användas ytmässigt samt ekonomiska förutsättningar för detta. En preliminär studie redovisades för arbetsutskottet i november 2017, som visar att det skulle vara möjligt att omvandla Brukshotellet till kommunhus till en uppskattad investeringskostnad om ca 59 mnkr. Då ingår att Plastens Hus ianspråkta och byggs samman med Brukshotellet och att verksamheten som idag finns i Plastens Hus integreras i kommunhusets entréplan. Underlaget ger en indikation på ett möjligt genomförande, men behöver fördjupas avseende byggtekniska, finansiella och verksamhetsmässiga förutsättningar innan politisk ställning till en sådan investering och inriktning kan tas.

### Ärendet

Perstorps kommunhus finns i fastigheten Poppeln 13 med adress Torget 1 sedan fastigheten uppfördes 1965. Fastighetsägare är Atsy Fastighets AB. Kommunen förhyr där ca 2.400 kvm. Hyreskostnaden idag uppgår till 2,1 mnkr per år. Hyran för Plastens Hus (480 kvm) uppgår till 322 tkr per år, total hyreskostnad för båda fastigheterna således 2.392 tkr. Nuvarande hyresavtal för kommunhuset löper fram till den 31 december 2020 och uppsägning är möjlig per den 31 december 2018. Annars förlängs avtalet ytterligare fem år. I kommunhuset finns förutom kommunledningskontoret även socialförvaltning, barn- och utbildningsförvaltning, kultur- och fritidsförvaltning, samhällsbyggnadsförvaltning samt överförmyndarverksamhet. Totalt finns ett sextiototal arbetsplatser utöver sessionssal, sammanträdesrum och allmänna utrymmen. I övrigt finns lokaler för arkiv, bowlingverksamhet samt budo-, judo och karateverksamhet.

Fastigheten är i stort behov av både yttre och inre underhåll. I delar utgör bristande underhåll arbetsmiljöproblem för medarbetarna, vilket framkommer i skydds rond m. fl. arbetsmiljöåtgärder som genomförs årligen. Enligt hyresavtalet är kommunen ansvarig för inre underhåll medan fastighetsägare ansvarar för grundläggande delar i fastigheten, t ex. konstruktion, värme, ventilation och liknande. Ventilationen är underkänd och fastighetsägaren har ett ansvar att åtgärda detta till en uppskattad kostnad om ca 12 mnkr. Det får antas att sådana investeringar framgent finansieras genom höjd hyra.

Det före detta Brukshotellet har sedan hotellverksamheten avvecklades 2015 i huvudsak använts som HVB-hem för ensamkommande flyktingbarn för att möta det stora behovet av bostäder för dessa. Under 2017 har HVB-verksamheten successivt avvecklats och framtida användning av fastigheten utreds på olika sätt. Brukshotellet, invigt 1943, har sedan lång tid tillbaka dragits med lönsamhetsproblem. I mitten av 1970-talet bildades ett gemensamt bolag mellan kommunen och några av de större företagen på orten, för att senare övergå till att bli en helt kommunal angelägenhet. I dagsläget står fastigheten tom. Perstorp Näringslivs AB som äger fastigheten, har de senaste åtta åren gjort en genomsnittlig förlust om ca 700 tkr per år, till stor del beroende på hotellets låga lönsamhet. Kommunen har vid ett antal tillfällen gått in med aktieägartillskott för att täcka bolagets egna kapital.

Kommunfullmäktige beslutade den 29 november 2017, § 71 att möjliggöra annan användning än hotellverksamhet för fastigheten Brukshotellet 2. Detta för att öka möjligheterna att hitta andra drifts- och användningsområden. Fullmäktige beslutade vidare att en framtida försäljning av fastigheten ska vara möjlig, men att en eventuell framtida köpare ska godkännas av kommunstyrelsen.

Den initiala studie som genomförts på uppdrag av kommunstyrelsens arbetsutskott visar att det är möjligt att lokalisera kommunens verksamhet som idag bedrivs i fastigheten Poppelns 13 i f.d. Brukshotellet. En försiktig uppskattning indikerar en investering om ca 59 mnkr, vilket genererar en årlig hyreskostnad om 3,8 mnkr att jämföra med nuvarande hyra för kommunhus och Plastens Hus om 2,3 mnkr. Således en högre årlig hyra med 1,5 mnkr. Med beaktande av ökade hyreskostnader för nuvarande förhyrning till följd av nödvändig upprustning/underhåll för att uppnå acceptabel standard och arbetsmiljö, torde skillnaden dock bli betydligt mindre.

Genomfört uppdrag redovisar en möjlig väg att gå, men är inte tillräcklig att kunna fatta beslut om sådan omlokalisering är möjlig eller ska ske eller ej. Underlaget behöver fördjupas samt kompletteras med ytterligare alternativ att bedriva kommunhusverksamhet i byggnaden liksom byggnadsteknisk och framför att finansiell analys. Kommunstyrelsen föreslås därför föreslå kommunfullmäktige att uppdraga åt kommundirektören att låta genomföra en sådan fördjupad studie som ska mynna ut i ett slutligt förslag till användning inklusive finansiering. Förslaget ska redovisas så att beslut om vägval kan fattas av kommunfullmäktige senast i maj 2018.

Perstorps Bostäders VD Henry Roos kommer vid ett bifall till förslaget att på kommundirektörens uppdrag ansvara för genomförande av den fördjupade studien.

#### **Finansiering av studien**

Kommunfullmäktige har i budget för 2018 avsatt 1 mnkr för oförutsedda kostnader. Kommunfullmäktige föreslås anvisa maximalt 500 tkr ur detta anslag för genomförande av den fördjupade studien.

**Förslag till beslut****Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**

att uppdra åt kommundirektören att genomföra en fördjupad studie kring framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2 enligt vad som anförs i ärendet; samt

att anvisa maximalt 500 tkr ur anslaget för oförutsedda kostnader 2018 att täcka genomförande av den fördjupade studien.

Ulf Bengtsson  
Kommundirektör

Beslutet skickas till:  
Henry Roos, Perstorps Bostäder AB  
Perstorp Näringslivs AB  
Anders Ottosson, ekonomikontoret



§ 19

**Fördjupad studie av framtida användning av fastigheten  
Brukshotellet 2 Dnr 2017.198**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 4 oktober 2017, § 209 att uppdra åt Perstorps Bostäder AB att lämna förslag på hur fastigheten Brukshotellet 2 skulle kunna användas ytmässigt samt ekonomiska förutsättningar för detta. En preliminär studie redovisades för arbetsutskottet i november 2017, som visar att det skulle vara möjligt att omvandla Brukshotellet till kommunhus till en uppskattad investeringskostnad om ca 59 mnkr. Då ingår att Plastens Hus ianspråk tas och byggs samman med Brukshotellet och att verksamheten som idag finns i Plastens Hus integreras i kommunhusets entréplan. Underlaget ger en indikation på ett möjligt genomförande, men behöver fördjupas avseende byggtekniska, finansiella och verksamhetsmässiga förutsättningar innan politisk ställning till en sådan investering och inriktning kan tas.

**Arbetsutskottet beslutar,**

- att notera samtliga partiers positiva ställningstagande i ärendet, samt
- att uppdra åt kommunstyrelsens ordförande och kommundirektör att kontakta styrelsen för Plastens Hus.

**Arbetsutskottets förslag till beslut:**

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,**

- att uppdra åt kommundirektören att genomföra en fördjupad studie kring framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2 enligt vad som anförs i ärendet,
- att anvisa maximalt 500 000 kronor ur anslaget för oförutsedda kostnader 2018 för att täcka genomförande av den fördjupade studien, samt
- att uppdra åt kommundirektören att kontakta fastighetsägaren av Poppel 13 för en diskussion kring kommunens framtida förutsättningar i fastigheten.

Bengt Marntell (C), yrkar att en ytterligare attsats läggs till att det i utredningen ska ingå vad som händer med centrum och torget om kommunhuset flyttar. Hans Stifors (PF), Bo Dahlqvist (PF) och Torgny Lindau (PF) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag.



Kommunstyrelsens ordförande meddelar att han avser att kommunstyrelsen först fattar beslut om de tre attsatserna föreslagna av arbetsutskottet och därefter tar ställning till Bengt Marntells tilläggsyrkande. Denna propositionsordning godkänns.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,**

- att uppdra åt kommundirektören att genomföra en fördjupad studie kring framtida användning av fastigheten Brukshotellet 2 enligt vad som anförs i ärendet,
- att anvisa maximalt 500 000 kronor ur anslaget för oförutsedda kostnader 2018 för att täcka genomförande av den fördjupade studien, samt
- att uppdra åt kommundirektören att kontakta fastighetsägaren av Poppeln 13 för en diskussion kring kommunens framtida förutsättningar i fastigheten.

Kommunstyrelsens ordförande ställer proposition på Bengt Marntells tilläggsyrkande och finner att kommunstyrelsen avslagit detsamma. Votering begärs och genomförs med 1 röst för, 7 röster emot och en avstår enligt nedan varvid kommunstyrelsen avslår tilläggsyrkandet.

**Votering:**

Namn	Nej	Ja	Avstår
Ronny Nilsson (S)	x		
Ulla-Britt Brandin (KD)	x		
Patrik Ströbeck (M)	x		
Bengt Marntell (C)		x	
Elisabeth Holmer (S)			x
Torgny Lindau (PF)	x		
Lennart Johansson (PF)	x		
Hans Stifors (PF)	x		
Bo Dahlqvist (PF)	x		
<b>Totalt</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>





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

Kommunfullmäktige

## Delårsrapport för kommunalförbundet Medelpunkten 2017

### Sammanfattning

Delårsbokslut har upprättats för Medelpunktens verksamhet för perioden 1 januari 2017— 31 augusti 2017 som en information till medlemskommunerna.

### Ärendet

Enligt Kommunallagens bestämmelser om kommunal redovisning ska minst en delårsrapport upprättas och behandlas av fullmäktige i respektive kommun. Det finns inget krav på att rapporten ska godkännas utan den ska ses som en information till medlemskommunerna.

### Underlag/bilagor

Delårsrapport augusti 20170928  
Utlåtande avseende delårsrapport 2017  
Missiv till KF 17  
Kommunstyrelsens förslag till beslut § 7 2018-01-17

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,  
att notera delårsrapporten.

Cecilia Håkansson

Kommunsekreterare  
Perstorps kommun



§ 7

**Delårsrapport för kommunalförbundet Medelpunkten 2017  
Dnr 2017.258**

Delårsrapport för kommunalförbundet Medelpunkten har inkommit för behandling i kommunfullmäktige.

**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta,**

att notera rapporten



Datum  
2017-11-29

**Till**  
Kommunfullmäktige  
i respektive medlemskommun

### **Delårsrapport för Kommunalförbundet Medelpunkten**

Översänder här det delårsbokslut som har upprättats för Medelpunktens verksamhet för perioden 1 januari 2017— 31 augusti 2017 som en information till medlemskommunerna. Enligt Kommunallagens bestämmelser om kommunal redovisning ska minst en delårsrapport upprättas och behandlas av fullmäktige i respektive kommun. Det finns inget krav på att rapporten ska godkännas utan den ska ses som en information till medlemskommunerna.

Rapporten behandlades vid direktionens sammanträde 2017-11-27 § 47

**Förbundschef**  
**Kommunalförbundet Medelpunkten**

**Bilagor:**  
*Delårsbokslut 2017 med Granskningsrapport från PwC och revisorernas utlåtande*



# Delårsrapport augusti 2017





## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse för Medelpunkten .....</b>	<b>3</b>
Om Medelpunkten och vårt uppdrag .....	3
<b>Uppföljning av mål .....</b>	<b>7</b>
Kund.....	7
Omvärld .....	8
Medarbetare .....	9
Process.....	9
Ekonomi.....	10
Miljö.....	11
<b>Medelpunktens ekonomi .....</b>	<b>12</b>
Analys delårsrapport .....	12
Resultat- och balansrapport delårsbokslut .....	15
Redovisningsprinciper och bokslutskommentarer delårsbokslut .....	17
Noter delårsbokslut.....	18

# Förvaltningsberättelse för Medelpunkten

## Om Medelpunkten och vårt uppdrag

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

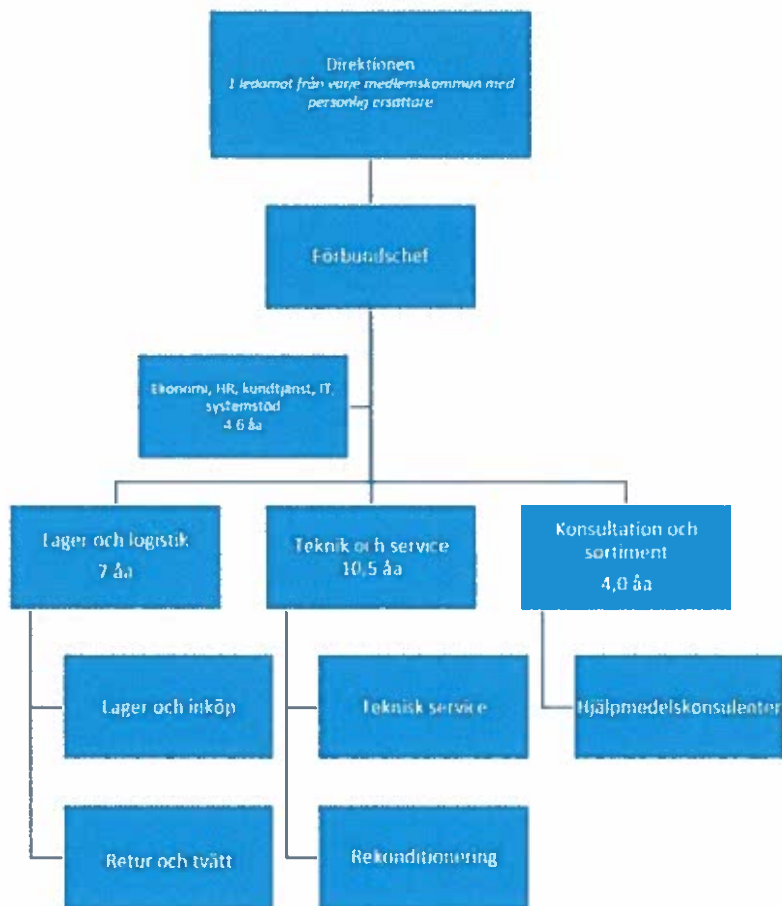


Vårt mål är att kommunerna skall tillförsäkras en effektiv hjälpmedelsförsörjning såväl professionellt som ekonomiskt och målen för verksamheten kan sammanfattas i de fyra områdena Samordning, Inköp, Service och Utveckling. Förbundets ändamål är att invånare i medlemskommunerna på lika villkor ska få funktionellt fullgoda hjälpmedel och god service oavsett bostadsort. Ansvaret för förskrivning av personliga hjälpmedel är knutet till hälso- och sjukvårdsansvaret enligt hälso- och sjukvårdslagen. I Skåne styrs ansvarsförhållandet mellan kommunerna och Region Skåne i särskilt avtal. Med hjälpmedel avses i detta sammanhang medicintekniska hjälpmedel som fordrar särskild kompetens för bedömning och utprovning, anpassning eller träning och som inte är normala konsumtionsvaror. Kommunerna kan hyra eller köpa av ett utvalt sortiment hjälpmedel samt få hjälpmedel kontrollerade, rekonditionerade och reparerade. Hyrsystemet utgår från funktionsbegreppet vilket ger möjlighet till återanvändning av använda hjälpmedel så länge som det bedöms vara säkert och med full funktion. Medelpunkten köper in, lagerför, hyr ut och säljer hjälpmedel efter ordination från förskrivare i medlemskommunerna. Hjälpmedelskonsulenterna är behjälpliga vid utprovning samt vid övrig konsultation i hjälpmedelsfrågor. Hjälpmedelsteknikerna utför förebyggande underhåll, reparationer samt rekonditioneringar och anpassningar av hjälpmedel.





## Vår organisation



## Medarbetare

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.

- Flexitidsavtalet är reviderat med tydligare riktlinjer och begrepp. Bland annat en anpassning av normalarbetstid beroende på verksamhetens behov.
- Det tidigare HINK-avtalet har diskuterats och ett förslag finns nu om att ersätta detta med ett tydligare avtal om arbetstidsförkortning i stället. Detta innebär att HINK inte har samband med lönerrevisioner utan ger ett fast antal timmar i arbetstidsförkortning som ska fördelas under året.
- Ett större friskvårdsprojekt planeras starta under hösten -17 och fortgå under ett år med stöd av Previa. Projektet ska fokusera på att motivera och stödja till bättre hälsa och inspirera till olika förändringar som ökar välmåendet och upplevelsen av god hälsa.
- Medarbetarundersökningar kommer från hösten att genomföras på ett annat sätt. Det kommer att ske digitalt med pulsanade, 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 pågår rekryteringen av chef för teknik och service. Det har inkommit ett gott underlag med ansökningar och vi har goda förhoppningar om att ha en ny chef på plats i början av 2018.
- För att möta det ökade trycket på lager och med leveranser har gruppen utökats med en tjänst från september 2017.

### **Den politiska ledningen**

Under perioden har direktionen haft sammanträde vid fyra 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.

Under augusti månad inleddes arbetet med att ersätta det nuvarande ekonomisystemet (Global) med ett nytt (Visma.net) enligt det avtal som undertecknades 2017-07-10. Under augusti har vi gjort förberedelser avseende kunduppgifter samt den månadsvisa överföringen av uppgifter från Sesam





till Visma.net. Augusti blev också den sista månaden för Medelpunktens förskotts fakturering och slutfakturering av medlemskommunerna. Från och med september kommer all fakturering att ske i efterskott. För såväl Medelpunkten som medlemskommunerna innebär det en välkommen förenkling av det administrativa arbetet. Under hösten fortsätter arbetet med att införa automatisk e-fakturering av alla Medelpunktens kunder.

### **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.

I början av sommaren ställdes en fråga från Höganäs kommun om att utreda frågan om att ansöka om medlemskap i förbundet. Utredningar och förberedelser för detta har genomförts och de formella besluten fattas under hösten 2017.

### **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 som inträffat efter avslutad period**

Under september återbetalades 2016 års överskott till medlemskommunerna. Beloppet 2 944 672 kronor fördelades i relation till varje kommuns andel av årets totala omsättning.



## Uppföljning av mål

### Kund

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

Genom regelbundna möten med förskrivarna i verksamhetsgruppen vid upphandlingsarbete, utprovningar, utbildningar och samtal via telefon och mail har vi en bra dialog med förskrivarna. Vi känner oss uppskattade och upplever att de har förtroende för oss.

För att öka servicen och stödet ut till förskrivarna har vi:

- Arbetat igenom alla våra dokument och rutiner inför den nya hemsidan som lanseras under hösten
- Skapat en egen iso-kod för "större brukare" för att få dessa speciella hjälpmedel mer samlade och lättare för förskrivarna att hitta.
- Tidbokning till hjälpmedelskonsulent via arbetsorder.
- Skapat en ny rutin för upphandlingsarbete/sortimentsarbete gentemot kommunerna.
- Skapat en utvärdering för våra utbildningar

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		70
Hemsidan är tydlig, relevant och lättanvänd	■ Nöjd-kund hemsidan		

Vi har ett gott bemötande mot de vi möter i arbetet

För att göra mötet med oss mer välkomnande för brukaren, undvika missade tider och för att göra brukaren mer delaktig av utprovningen har vi:

- Skapat en "Bekräftelse på bokning" att ge till brukaren med tid, adress och vägbeskrivning till Medelpunkten
- Skapat en "handlingsplan för utprovning" att ge brukaren efter utprovningen med en sammanställning av vad som kommer att hända efter utprovningen.

I samband med varje utprovning ges brukaren möjlighet att besvara en enkel enkät kring sin upplevelse av kontakten, informationen och känslan av delaktighet. Det stora flertalet uppskattar denna möjligheten och svaren visar på att besöket upplevs väldigt positivt.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi ska uppmuntra till delaktighet i samband med utprovningar	● Brukarens upplevelse av kontakten, informationen och känsla av delaktighet <i>Målet är 100 % nöjdhet men utfall över 90 % är godkänt</i>	97 %	100 %



## Omvärld

### Vår kunskap och omvärldsbevakning sprids till kommunerna

Under året har vi genomfört både rullstolsutbildning och madrassutbildningar. Rullstolsutbildningen var en ny modell som blev mycket uppskattad och snabbt fullbokad. En fortsättning av samma utbildning är planerad under hösten. Madrassutbildningarna hålls numer oftast ute i kommunerna vilket uppskattas då det är lättare för sjuksköterskorna att kunna delta.

Vi har under året visningar av upphandlat sortiment på:

- Kognitions hjälpmedel
- Förflyttningshjälpmedel
- Rollatorer

Framförallt rollatorvisningen blev mycket välbesökt och uppskattad.

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


### 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 arbetsätt.

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	9	9



## 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 kommer ett friskvårdsprojekt att starta upp med fokus på de hälsfaktorer som påverkar vårt mående. Utifrån kartläggning, individuella samtal och tester görs en planering för hela verksamheten med fortsatta åtgärder och mål. Tillsammans med detta kommer vi också att påbörja pulserande mätningar för att mäta trivsel, engagemang och mående.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi arbetar för att ha en god arbetsplats där medarbetare trivs	■ Andel medarbetare som trivs på sin arbetsplats		100 %
Vi arbetar systematiskt med arbetsmiljön för att förebygga ohälsa och olycksfall	● Kort sjukfrånvaro	2,5 %	3 %
	● Lång sjukfrånvaro	2,9 %	3 %
	● Antal arbetsskador och tillbud	0	0
	■ Uttagen semester i förhållande till semesterrätt		90 %

## Process

### Medelpunkten har effektiva arbetsätt

Arbetet med att se över processer och arbetsätt 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 kommer processerna för verksamheten att beskrivas i ett processverktyg (2C8) kopplat till vårt mål- och uppföljningsverktyg. Genom detta får vi en visuell bild över alla processer samtidigt som mallar, checklistor och rutinbeskrivningar samlas på ett ställe. Vi har under året påbörjat de interna diskussionerna med att kartlägga processer och rutiner men har inte kommit så långt som planerat.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har säkra processer och minimerar risker för verksamheten	■ Antal beskrivna processer i 2C8 för ekonomi		2
	■ Antal beskrivna processer i 2C8 för IT/Systemstöd		2
	■ Antal beskrivna processer i 2C8 för konsultation och sortiment		1
	■ Antal beskrivna processer i 2C8 för lager och logistik		1
Vi har ett effektivt arbetsätt för att snabbt åtgärda reparationer	■ Andel reparationer och monteringar som avhjälpas inom 10 arbetsdagar		



Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi optimerar recirkulation av varor och har en hög lageromsättning	Andel beställningar ur hyressortimentet som levereras till kund inom 10 arbetsdagar <i>Målvärdet är 99 % men utfall över 90 % är godkänt</i>	96 %	99 %
	Andel utleveranser som är recirkulerade hjälpmedel	76 %	75 %

## Ekonomi

### Vi uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning

Medelpunkten definierar god ekonomisk hushållning som att anskaffade resurser utnyttjas effektivt och att verksamhetens intäkter överstiger kostnaderna med budgeterat resultat eller bättre. Volymen på verksamheten har i stort sett varit den förväntade, med det undantaget att försäljningen av hjälpmedel har blivit något lägre än budgeterat. De totala intäkterna blev därför något lägre än förväntat. Samtidigt har verksamhetens kostnader blivit lägre än förväntat. Detta innebär att delårsbokslutet uppvisar ett överskott på drygt 1,0 Mkr, att jämföra med årsbudgetens 0,2 Mkr. Under våren och sommaren var likviditeten ansträngd vilket medförde att verksamheten belastades med både förseningsavgifter och checkräkningsränta.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	Avvikelse från budget (Mkr)	0,8	0
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	Summa onödiga kostnader (Tkr)	3	0
Vi har en god likviditetsplanering	Kassalikviditet	69 %	100 %

### Kapitalbindningen blir inte större än budgeterad

Inventeringen i augusti gav en sammanlagd inventeringsdifferens på -175 tkr, motsvarande -3,6%. Av den totala differensen avsåg 80 tkr vårt sänglager. Analyser och eventuella åtgärder av inventeringsdifferenserna görs under tertial 3.

Enhetens mål	Mätetal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	Inventeringsdifferens	-3,6 %	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

Uppföljning av hur stor andel rollator respektive rullstolar varit i bruk hos mottagare mäts vid årsskiftet. 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.

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



## Medelpunktens ekonomi

### Analys delårsrapport

Medelpunktens verksamhetsvolym har sedan starten haft en stadig ökning. Att hyresintäkterna för åren 2014, 2016 och 2017 inte ökade beror på att hyrespriserna dessa år sänktes (2017 med 5%). För år 2017 blev volymökningen närmare 5 %.

I nedanstående femårsjämförelse är 2013 och 2014 inte några delårsbokslut, eftersom man då gjorde halvårsbokslut. Per den 31 augusti dessa år är beloppen därför inte periodiserade och därmed inte helt jämförbara med åren därefter.

Tabell jämförelse av åren 2013-2017

Ekonomiska mått	2017-08-31	2016-08-31	2015-08-31	2014-08-31	2013-08-31
Intäkter	43 112	43 961	42 333	38 775	36 859
- varav försäljning	13 054	13 962	11 681	9816	10 531
- varav hyror	25 378	25 747	26 181	24 501	23 815
Rörelseresultat	1085	2509	4651	4270	998
Balansomslutning	56 612	54 752	50 056	49 607	40 217
Eget kapital	17 605	16 085	18 223	17 845	14 873
Soliditet %	31,1%	29,3%	36,4%	36,0%	37,0%

#### Intäkter, kostnader och resultat

Intäkterna under årets första 8 månader blev 43,1 Mkr, vilket är cirka 1,0 Mkr lägre än förväntat. Främsta orsaken är en lägre försäljning av hjälpmedel till vårdboendena (-0,9 Mkr). Även hyresintäkter (-0,3 Mkr) samt serviceintäkter (-0,1 Mkr) har varit lägre än förväntat. Övriga intäkter har varit högre (+0,3 Mkr).

Under samma period blev kostnaderna drygt 42,0 Mkr, cirka 1,9 Mkr mindre än förväntat. Som en följd av den lägre försäljningen ligger kostnaderna för sålt material lägre (-0,9 Mkr). Övriga materialkostnader ligger dock högre (+1,0 Mkr). Personalkostnaderna ligger lägre (-0,8 Mkr), delvis beroende på frånvaro, även övriga kostnader har blivit lägre (-1,1 Mkr). Endast avskrivningarna blev som förväntat.

Under år 2017 arbetar Medelpunkten endast med helårsbudget. Vid delårsbokslutet var det förväntade resultatet därför ett överskott på 8/12 av helårsresultatet, alltså 127 tkr. Delårsresultatet 1 085 tkr är därför 958 tkr bättre än förväntat

#### Tillgångar

Jämfört med årets början har det bokförda värdet på Medelpunktens anläggningstillgångar ökat med 0,8 Mkr, som följd av investeringar för att täcka det ökade behovet av hyreshjälpmedel. Det bokförda värdet på omsättningstillgångarna har ökat med 4,3 Mkr, i form av ökade bankmedel (+10,2 Mkr) samt minskat varulager (-0,6 Mkr) och minskade fordringar (-5,3 Mkr).

Vid delårsbokslutet var det bokförda värdet på samtliga tillgångar 56,6 Mkr.



### Skulder och eget kapital

Vid delårsbokslutet var Medelpunktens skulder 39,0 Mkr. Av dessa är 16,0 Mkr ett långfristigt lån och resterande 23,0 Mkr kortfristiga skulder. Av dessa är numera 14,0 Mkr ett kortfristigt lån i Swedbank, vilket togs upp under det andra tertialet och möjliggjorde ett slut för den på flera sätt tidsödande förskotts faktureringen. Resterande kortfristiga skulder är i huvudsak leverantörsskulder (4,2 Mkr) samt moms skuld (1,5 Mkr) och upplupna kostnader

Det aktuella egna kapitalet var 17,6 Mkr, varav 2,9 Mkr var 2016 års överskott och 1,1 Mkr det bokförda resultatet för årets första två tertial.

Totalt blir detta 56,6 Mkr.

### Soliditet och kassalikviditet

Soliditeten, vilken beräknas som andelen av de totala tillgångarna som är eget kapital, är vid delårsbokslutet 31,1 %, det aktuella årsresultatet inräknat. Om resultaten för innevarande och föregående år räknas bort blir soliditeten 24,0%. I förbundsordningens anges målvärdet till 25,0 %.

Kassalikviditeten, den kortsiktiga betalningsförmågan, beräknas som omsättningstillgångar exklusive lager i procent av kortfristiga skulder. Om de kortfristiga skulderna även innefattar den beslutade, men vid delårsbokslutet ej genomförda, återbetalningen av 2016 års överskott (2,9 Mkr) blir de kortfristiga skulderna 25,9 Mkr och kassalikviditeten 61 %, vilket är under det allmänna riktvärdet 100 %.

Om det nyupptagna banklånet (14,0 Mkr) hade varit långsiktigt skulle de kortfristiga skulderna ha begränsats till 11,9 Mkr och kassalikviditeten hade varit fullt godkända 133%. Under 2018 ska detta banklån omförhandlas till långsiktigt.

### Förväntningar på återstoden av 2017

Verksamhetsintäkterna förväntas fortsätta utvecklas som under de gångna två tertialen. Övriga intäkter blir något högre beroende på tillkommande vitesfakturor. För tertial 3 förväntas därför de totala intäkterna bli 22 057 tkr

Under återstoden av året förväntas flera tillkommande kostnader, varav flertalet har samband med den kommande flytten till nya lokaler och med tillägget av Höganäs som medlemskommun. De stora kostnaderna avser förväntad utrangering av icke avskrivna hjälpmedel (200 tkr), kassation av lagerförda tillbehör och reservdelar (200 tkr), kostnader för nytt larm och nytt inpasseringssystem (200 tkr) samt avskrivningskostnader för nya inventarier och annan utrustning (100 tkr). Under tertial 3 är lönekostnaderna högre än för tertial 1.

Till detta kommer IT-kostnader för projektet e-fakturering (100 tkr), Sesam och Stratsys-utökning (150 tkr) samt kostnader för införandet av nytt ekonomisystem (200 tkr). Även de finansiella kostnaderna ökar något (50 tkr). Totalt innebär detta att det sista tertialets kostnader förväntas bli 22 137 tkr.

Resultatet för tertial 3 förväntas således bli -80 tkr.

Det bokförda värdet på anläggningstillgångar kommer troligen att öka med cirka 1 Mkr, varav merparten avser hjälpmedel. Att det inte ökar mer beror på att det i december kan förväntas en del utrangeringar av gamla hjälpmedel. Värdet på omsättningstillgångarna sjunker med 4,0 Mkr beroende på investeringar, tertialförlusten och den återbetalning av 2016 års överskott som sker i september. Det totala värdet på Medelpunktens tillgångar bör därför bli 53,6 Mkr.





Det förväntas ingen förändring av de långsiktiga skulderna. Av de kortfristiga skulderna utgör det ettåriga banklånet hos Swedbank 14,0 Mkr, vilket förfaller först under sommaren 2018. De totala skulderna förväntas förbli 39,0 Mkr. Under tertial 3 återbetalas 2016 års överskott samtidigt som tertialresultatet blir något negativt. Det egna kapitalet förväntas därför bli 14,6 Mkr. Summan av skulder och eget kapital hamnar därmed kring 53,6 Mkr.

### **Helårsprognos 2017**

För hela år 2017 är bedömningen

- Intäkterna förväntas bli 65,2 Mkr, vilket är 1,1 Mkr under budget.
- Kostnaderna förväntas bli 64,2 Mkr vilket är 1,9 Mkr under budget.
- Resultatet för hela år 2017 förväntas därför bli +1,0 Mkr, vilket är 0,8 Mkr bättre än årsbudgeten.



## Resultat- och balansrapport delårsbokslut

### Delårsbokslut Resultaträkning

	Not er	20170101- 20170831	20160101- 20160831	Årsbudget 2017	Utfall i % av Årsbudget	Prognos 2017
<b>Verksamhetens intäkter</b>						
Verksamhetsintäkter	1	42 712	43 783	66 050	65 %	64 604
Övriga intäkter	2	400	178	200	200 %	565
<b>Summa verksamhetsintäkter</b>		<b>43 112</b>	<b>43 961</b>	<b>66 250</b>	<b>65 %</b>	<b>65 169</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>						
Materialkostnader	3	-18 745	-18 673	-28 880	65 %	-28 282
Övriga externa kostnader	4	-5 308	-5 072	-8 680	61 %	-8 594
Personalkostnader	5	-10 478	-10 437	-16 900	62 %	-15 894
Avskrivningar	6	-7 391	-7 155	-11 300	65 %	-11 169
<b>Summa verksamhetskostnader</b>		<b>-41 922</b>	<b>-41 337</b>	<b>-65 760</b>	<b>64 %</b>	<b>-63 939</b>
<b>Resultat före finansnetto</b>						
		1 190	2 624	490	243 %	1 230
<b>Finansiella poster</b>						
Finansiella intäkter						
Finansiella kostnader						
<b>Finansnetto</b>		<b>-105</b>	<b>-115</b>	<b>-300</b>	<b>35 %</b>	<b>-225</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>1 085</b>	<b>2 509</b>	<b>190</b>	<b>571 %</b>	<b>1 005</b>



## Delårsbokslut Balansräkning

	Not er	2017-08-31	2016-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar	7	36 018	35 233
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>36 018</b>	<b>35 233</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Varulager	8	4 662	5 219
Fordringar	9	5 231	10 582
Kassa och Bank	10	10 699	443
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>20 592</b>	<b>16 244</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>56 610</b>	<b>51 477</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>			
Eget kapital	11	17 605	16 520
- varav periodens resultat		1 085	2 945
Långfristiga skulder	12	16 000	16 000
Kortfristiga skulder	13	23 005	18 957
<b>Summa skulder</b>		<b>39 005</b>	<b>34 957</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>56 610</b>	<b>51 477</b>
<b>Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser</b>			
Ställda säkerheter			
För egna skulder och avsättningar			
Företagsinteckningar		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser			
		Inga	Inga



## Redovisningsprinciper och bokslutskommentarer delårsbokslut

### Generellt

Delårsrapporten är upprättad enligt samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen 2016 samt med innehåll motsvarande Delårsrapporten för 2016. Årets delårsrapport är i vissa avseenden något mer detaljerad.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Såväl intäkter som kostnader har periodiserats om periodiseringsbeloppet uppgår till minst 10 tkr.

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

### Anläggningstillgångar och avskrivningstider

Medelpunkten har enbart materiella anläggningstillgångar, dels sådana för egen användning, dels hjälpmedel som hyrs ut till medlemskommunerna. Det bokförda värdet utgörs av ursprungligt anskaffningsvärde efter avdrag för planerliga avskrivningar. Liksom under föregående år sker avskrivning linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod, med nedanstående avskrivningstider. Förbättringar i hyrd fastighet avskrivs under kvarvarande hyrestid.

### Avskrivningar

#### Avskrivningar maskiner och inventarier

---

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 år
Inventarier, verktyg och installationer	5 år
Datorer	3 år
Bilar	5 år

#### Avskrivningar hjälpmedel

---

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



## Noter delårsbokslut

### Noter Resultaträkning

	20170101- 20170831	20160101- 20160831
<b>Not 1 Verksamhetsintäkter</b>		
Försäljning av hjälpmedel för enskilda brukare	10 937	10 905
Försäljning av hjälpmedel för vårdboende	1 952	2 745
Fakturerat material	166	312
Hysesintäkter från medlemskommuner	25 089	25 492
Hysesintäkter från övriga kunder	289	255
Intäkter från service och tillsyn	2 389	2 306
Intäkter från frakter	765	731
Intäkter från transporter	1 125	1 037
<b>Summa Verksamhetsintäkter</b>	<b>42 712</b>	<b>43 783</b>
<b>Not 2 Övriga intäkter</b>		
Leverantörsviten	15	2
Bidrag och avgifter	264	171
Övrigt	121	5
<b>Summa övriga intäkter</b>	<b>400</b>	<b>178</b>
<b>Not 3 Materialkostnader</b>		
Kostnad för sålda varor	-11 765	-12 591
Övriga materialkostnader	-6 980	-6 082
<b>Summa materialkostnader</b>	<b>-18 745</b>	<b>-18 673</b>
<b>Not 4 Övriga externa kostnader</b>		
Lokalkostnader	-1 344	-1 312
Kostnader för maskiner och egna fordon	-526	-404
Kostnader för externa transporter	-656	-714
Kostnader för kommunikation och IT	-1 514	-1 211
Kostnader för administration	-926	-1 039
Kostnader för utrangeringar	-342	-392
<b>Summa övriga externa kostnader</b>	<b>-5 308</b>	<b>-5 072</b>



	20170101- 20170831	20160101- 20160831
<b>Not 5 Personalkostnader och arvode</b>		
Arvoden och ersättningar	-275	-297
Löner	-7 317	-7 344
Sociala kostnader	-2 359	-2 320
Pensionsförsäkringspremier	-422	-379
Övriga personalrelaterade kostnader	-105	-97
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-10 478</b>	<b>-10 437</b>
<b>Not 6 Avskrivning</b>		
<b>Avskrivningar av maskiner och inventarier</b>		
Maskiner och andra tekniska anläggningar	-183	-189
Inventarier och verktyg	-55	-56
Datorer	-35	-113
Fordon	-126	-109
Förbättringar i hyrd fastighet	-29	-29
<b>Summa avskrivningar maskiner och inventarier</b>	<b>-428</b>	<b>-496</b>
<b>Avskrivning av hjälpmedel</b>		
Rollatorer	-1 303	-1 312
Manuella rullstolar	-2 062	-1 770
Sängar och sänglyftar	-566	-604
Arbetsstolar	-429	-386
Hygienhjälpmedel	-442	-377
Kognitionshjälpmedel	-116	-77
Lyftar	-182	-166
Madrasser och sittdynor	-1 116	-1 277
Övrigt	-747	-690
<b>Summa avskrivning av hjälpmedel</b>	<b>-6 963</b>	<b>-6 659</b>
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-7 391</b>	<b>-7 155</b>



## Noter Balansräkning

	2017-08-31	2016-12-31
<b>Not 7 Materiella anläggningstillgångar</b>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	99 964	98 024
Nyanskaffningar	12 067	19 508
Avyttringar	-3 621	-6 326
Utrangeringar	-6 505	-11 242
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>101 905</b>	<b>99 964</b>
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-64 731	-64 490
Nyanskaffningar	2	1
Avyttringar	152	195
Utrangeringar	6 083	10 705
Periodens avskrivningar enligt plan	-7 393	-10 812
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-65 887</b>	<b>-64 401</b>
Nedskrivningar		-331
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>36 018</b>	<b>35 232</b>
<b>Not 8 Varulager</b>		
Vid årets början	5 219	4 837
Nyanskaffningar	11 507	18 715
Avyttringar	-8 340	-13 051
Förbrukat	-3 724	-5 282
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>4 662</b>	<b>5 219</b>
<b>Not 9 Fordringar</b>		
Kundfordringar	4 872	9 616
Skattekonto	28	36
Förutbetalda kostnader	316	917
Övriga fordringar	15	13
<b>Summa fordringar</b>	<b>5 231</b>	<b>10 582</b>
<b>Not 10 Kassa och bank</b>		
Kassa	0	3
Bankmedel	10 699	440
<b>Summa Kassa och bank</b>	<b>10 699</b>	<b>443</b>



	2017-08-31	2016-12-31
<b>Not 11 Eget kapital</b>		
Vid årets början	16 520	18 852
Återbetalt till medlemskommunerna		-5 277
Periodens resultat	1 085	2 945
<b>Periodens utgående kapital</b>	<b>17 605</b>	<b>16 520</b>
<b>Not 12 Långfristiga skulder</b>		
Banklån	16 000	16 000
<b>Summa Långfristiga skulder</b>	<b>16 000</b>	<b>16 000</b>
<b>Not 13 Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	4 178	5 085
Momsskuld	1 581	1 412
Personalens källskatt	538	247
Kortfristigt banklån	14 000	5000
Upplupna löner och semesterlöner	809	176
Sociala avgifter	911	623
Beräknad pensionskostnad inkl löneskatt	598	800
Upplupna hjälpmedelskostnader	145	-19
Betalda förskott från medlemskommunerna	0	686
Fakturerade, ej inbetalda kommunförskott	0	3 616
Övriga poster	245	431
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>23 005</b>	<b>18 057</b>





Revisorerna

2017-10-31

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

#### Utlåtande avseende delårsrapport 2016

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Förbundets revisorer har översiktligt granskat Kommunalförbundet medelpunktens delårsrapport per den 31 augusti 2017. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC. Revisorerna bedömer att:

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserat resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning. Dock skulle vi gärna se en mer konkret bedömning avseende målet för kapitalbindningen.
- Direktionen har fastställt *verksamhetsmål* för verksamheten vilka merparten följs upp först i samband med årsredovisningen. Delårsrapporten innehåller inte heller någon prognos över beräknad måluppfyllelse varför någon samlad bedömning av möjligheterna att målen uppfylls inte kan göras i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att detta görs i kommande delårsrapporter.

  
Bengt Jönsson  
utsedd förtroendevald revisor

  
Birgitta Alm  
utsedd förtroendevald revisor

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2017*

Kommunalförbundet  
Medelpunkten

*Anders Thulin,  
auktoriserad revisor &  
certifierad kommunal  
revisor*

*Lotten Lasson,  
revisionskonsult*

*Mimmi Praks,  
revisionskonsult*

*oktober 2017*

---

## ***Innehållsförteckning***

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5
3.3.2	Mål för verksamheten	6

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2017-01-01-2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till respektive kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 1 085 tkr (2 506 tkr), vilket är 1 421 tkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat om 1 005 tkr.

## **Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunalförbundets delårsrapport:**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning. Dock skulle vi gärna se en mer konkret bedömning avseende målet för kapitalbindningen.

Direktionen har fastställt *verksamhetsmål* för verksamheten vilka merparten följs upp först i samband med årsredovisningen. Delårsrapporten innehåller inte heller någon prognos över beräknad måluppfyllelse varför någon samlad bedömning av möjligheterna att målen uppfylls inte kan göras i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att detta i större utsträckning görs i kommande delårsrapporter.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

Kommuner och kommunalförbund är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### **KL 9 kap 9 a §**

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av direktionens mål för ekonomi och verksamhet.

### 2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### 2.3 Revisionskriterier

Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av respektive kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Direktionsbeslut avseende god ekonomisk hushållning

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2017-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomikontoret.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden är 1 085 tkr (2 506 tkr), vilket är 1 421 tkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett positivt resultat på 1 005 tkr.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning och balansräkning.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avstämning mot anläggningsregistret för de materiella anläggningstillgångarna. Det har inte varit möjligt att göra en korrekt avstämning mellan huvudboken och anläggningsregistret/ lagersystemet. Vi har inte kunnat göra en korrekt avstämning av de förändringar som skett i systemet, så som försäljningar, utrangeringar och avskrivningar. Manuell handpåläggning krävs för att få en korrekt avstämning mellan konton i huvudboken och systemet. Vi har endast kunnat rimlighetsbedöma att det inte finns några väsentliga avvikelser mellan huvudboken och anläggningsregister/ lagersystem. Kommunalförbundet bör fram till upprättandet av årsredovisningen avseende verksamhetsåret 2017 arbeta fram en rutin för att få en korrekt avstämning mellan systemen för anläggningstillgångar/ lager och huvudboken.

Enligt de underlag vi inhämtat från inventeringen av lagret påvisas differenser mellan lagerinventeringen och lagersystemet på cirka 3,6 % av lagrets värde. En genomgång bör göras för att utreda hur dessa differenser kan minimeras.

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

## 3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett resultat om 1 005 tkr vilket överstiger budget med 815 tkr. Detta beror på försäljning och uthyrning skett i ökad omfattning.

Kommunalförbundet gör inte någon konkret avstämning mot balanskravet i delårsrapporten. Dock, som beskrivs ovan, förväntas ett positivt resultat uppnås vid årets slut.

## 3.3 God ekonomisk hushållning

### 3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en 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 delårsrapporten);

Enhetens mål	Måttal	Utfall	Målvärde
Verksamheten uppfyller resultatmålet	⬇️ Avvikelse från budget	0,8	0
Vi undviker onödiga kostnader i form av förseningsavgifter, straffavgifter och checkräkningsränta	⬇️ Summa onödiga kostnader	3 000	0
Vi har en god likviditetsplanering	🔴 Kassa likviditet	69 %	100 %

Kommunalförbundet uppfyller delvis resultatmålet och målet avseende gjorda onödiga kostnader uppfylls. Mål avseende kassalikviditet om 100 % uppnås inte.

#### 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 delårsrapporten);

Enhetens mål	Måttal	Utfall	Målvärde
Vi har en god lagerhållning med ordning och reda	🔴 Inventeringsdifferens	-3,6 %	1 %

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



### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med god ekonomisk hushållning. Dock ser vi det som en brist att det inte finns någon konkret bedömning avseende målet för kapitalbindningen. Detta eftersom kapitalbindningen inte kan bedömas utifrån storleken på inventeringsdifferenserna och att det inte görs någon analys avseende om kapitalbindningen är större än budgeterat.

#### **3.3.2 Mål för verksamheten**

I delårsrapporten görs en avstämning kommunalförbundets verksamhetsmål. Direktionen har fastställt 8 övergripande mål för verksamheten utifrån områdena: miljö, kund, omvärld, medarbetare och process. Under dessa finns totalt 22 framgångsfaktorer för att mäta om målen uppfyllts. 12 av framgångsfaktorerna mäts ej vid delårsbokslutet, uppföljning av dessa görs endast vid upprättande av årsredovisningen, 8 bedöms som helt uppfyllda och 2 som delvis uppfyllt.

### **Bedömning**

Direktionen har fastställt *verksamhetsmål* för verksamheten vilka merparten följs upp först i samband med årsredovisningen. Delårsrapporten innehåller inte heller någon prognos över beräknad måluppfyllelse varför någon samlad bedömning av möjligheterna att målen uppfylls inte kan göras i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att detta i större utsträckning görs i kommande delårsrapporter.

2017-10-31

---

Lotten Lasson  
Projektledare

---

Anders Thulin  
Uppdragsledare