Plats och tid	Miljöförbundet Blekinge Väst tisdagen 4 oktober 2022 klockan 13:00-15:00
Beslutande	Linda Rehn (S), ordförande Bodil Nyström (S) i Johnny Andreasson (S) frånvaro Thomas Eriksson (C) Gertrud Ivarsson (C) Lennart Ung(KD) Göran Svensson (S) Robert Lindén (SD) Jörgen Larsson (S) Bengt-Åke Karlsson (M)
Övriga närvarande	Per-Ivar Johansson (C) Johanna Randsalu, förbundschef Per-Ola Persson, avdelningschef Hilda Widerberg, adm. ass och nämndsekreterare

Justerare	Gertrud Ivarsson (C)	Paragraf §§ 54-62
Justeringens plats och tid	Miljöförbundet Blekinge Västs måndagen den 17 oktober 2022	

Sekreterare ……
Hilda Widerberg

Ordförande …….
Linda Rehn(S)

…….
Justerare Gertrtud Ivarsson (C)

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organisation	Miljöförbundet Blekinge Väst - Förbundsdirektionen		
Sammanträdesdatum	2022-10-04		
Datum då anslaget publiceras	2022-10-18	Datum då anslaget tas ner	2022-11-09
Förvaringsplats för protokollet		Miljöförbundets lokaler, Klostergatan 1, Sölvesborg	

Underskrift .....
Hilda Widerberg

Behandlade ärenden

§ 54	*Fastställande av dagordning*	*3*
§ 55	*Justering av protokoll*	*3*
§ 56	*Delårsbokslut för perioden 1 januari – 31 augusti, dnr. 2022/3004*	*4*
§ 57	*Yttrande angående förslag till skyddsföreskrifter för vattentäkt i Ringamåla, dnr. 2022/2623*	*Se separat direktjusterat protokoll §§ 57 - 60*
§ 58	*Förslag till beslut gällande reviderad taxa för prövning och tillsyn enligt lagen om tobak och liknande produkter samt lagen om nikotinfria tobaksprodukter, dnr. 2022/3172*	
§ 59	*Reviderad taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, dnr. 2022/3172*	
§ 60	*Beslut rörande uppräkning av Miljöförbundet Blekinge Västs timkostnader inför 2023, dnr. 2022/3070*	
§ 61	*Information om prioritering gällande tillsyn inom tillsynsområdet enskilda avlopp*	*6*
§ 62	*Uppföljning intern kontroll första perioden*	*6*
§ 63	*Ännmälande av delegationsbeslut*	*7*

§ 54 Fastställande av dagordning

Beslut

Förbundsdirektionen för Miljöförbundet Blekinge Väst godkänner förslaget till dagordning.

---

§ 55 Justering av protokoll

Beslut

Gertrud Ivarsson (C) utses att jämte Miljöförbundets ordförande Linda Rehn (S) justera dagens protokoll 2022-10-17.

---

§ 56 Förslag till delårsbokslut 2022 för perioden 1 januari – 31 augusti, dnr. 2022/3304

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar att fastställa förvaltningens förslag till delårsbokslut för perioden 1 januari – 31 augusti 2022 med tillhörande bokslutsprognos.

Motivering

Prognosen för helåret är ett underskott om -346 tkr, vilket är 343 tkr bättre än budgeterat. Det indikerar att kommunallagens krav på att intäkterna under budgetåret ska överskrida kostnaderna inte klaras. Förbundet har budgeterat med ett underskott för 2022 om -689 tkr på helåret. Underskottet budgeteras i flerårsplanen att återställas inom närmast kommande tvåårsperiod i enlighet med lagkraven. Årets prognostiserade och budgeterade underskott är en följd av Miljöförbundets nya finansieringsmodell där förbundet från och med 2022 efterhandsdebiterar den största delen av tillsynsarbetet.

Bakgrund

Enligt gällande lagstiftning om kommunal redovisning ska kommunalförbund minst en gång under året upprätta en delårsrapport. Denna ska omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Direktionen har beslutat att delårsrapporten ska upprättas för perioden januari - augusti.

Bilaga:
- Delårsbokslut för januari – augusti 2022 med tillhörande bokslutsprognos

Kopia till:
Kommunstyrelsen, Karlshamn kommun
Kommunstyrelsen, Olofströms kommun
Kommunstyrelsen, Sölvesborgs kommun
Louise Månsson, ekonomikontoret Sölvesborgs kommun
Helena Thagesson, ekonomikontoret Sölvesborgs kommun
Revisorerna:
Jörgen Kronsell
James Sandstedt
PWC: Camilla Westdahl

Kopia
Akten

Miljöförbundet Blekinge Väst

Delårsrapport januari – augusti 2022 och bokslutsprognos för 2022

Miljöförbundet Blekinge Väst

Miljöförbundet Blekinge Väst

Innehållsförteckning

Inledning 2
Förvaltningsberättelse 2
Händelser av väsentlig betydelse 2
Sjukfrånvaron under perioden 3
Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning 4
Helårsprognos i förhållande till fastställd budget 5
Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen 5
Ekonomiskt resultat 11
Resultaträkning 11
Balansräkning 12
Investeringsredovisning 12
Driftsredovisning 12
Noter till Miljöförbundets delårsbokslut 2022-08-31 16
Redovisningsprinciper 19

Miljöförbundet Blekinge Väst

Inledning

Enligt gällande lagstiftning om kommunal redovisning ska kommunalförbund minst en gång under året upprätta en delårsrapport. Denna ska omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Miljöförbundet upprättar delårsbokslut för perioden 1 januari till 31 augusti.

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Byte av taxemodell

Inför 2022 beslutade miljöförbundets medlemskommuner om nya taxor för förbundets tillsyns- och kontrollverksamhet. Förbundet var i behov av en tydligare och mer rättvis taxemodell och bytet av taxa var därmed en viktig och naturlig del i förbundets utveckling. Den tidigare modellen för taxeuttag, där all den planerade tillsynen finansierades genom uttag av årliga avgifter baserade på schablontider, medförde att vissa verksamheter kunde få betala mer i tillsynsavgift än det verkliga tillsynsbehovet, liksom det fanns verksamheter där situationen var den omvända. Den nya taxemodellen innebär att all livsmedelskontroll och stora delar av miljö- och hälsoskyddstillsynen istället debiteras i efterskott. Bytet av taxemodell har visat sig vara en större utmaning för förbundet än vad som var möjligt att förutse och de ändrade arbetssätt som detta medfört har bidragit till en ovanligt hög personalomsättning och ökade sjuktal.

Särskilt om personalsituationen

Förbundet har under många år haft en förhållandevis låg personalomsättning, men har hitintills under året tappat flera erfarna inspektörer som har valt att gå vidare till andra arbetsgivare. Förbundet arbetar intensivt för att rekrytera ersättare, men det är svårt att rekrytera kvalificerad personal. Initialt krävs det omfattande resurser för att lära upp nya inspektörer. Inspektörer som inledningsvis kommer ha en lägre debiteringsgrad än erfarna inspektörer. Förhoppningen är naturligtvis att de inspektörer som nu anställs ska välja att stanna kvar på förbundet, så att den investering som nu görs avseende upplärning och kompetensförstärkande åtgärder lönar sig på sikt.

Sjukskrivningstalen i förvaltningen har tyvärr också ökat. Åtgärder i samarbete med företagshälsovården pågår. Effektiviteten och därmed debiteringsgraden riskerar att påverkas negativt om personalen upplever en pressad och stressad arbetsmiljö. Men genom förebyggande arbetsmiljörelaterade åtgärder, tydliga rutiner och frekventa avstämningsmöten mellan medarbetare och chefer är förhoppningen att sjuktalen ska kunna minska och att förvaltningen därmed på sikt ska kunna återhämta delar av det intäktstapp som taxebyten initialt har inneburit genom att successivt kunna öka debiteringsgraden.

Förbundet gör löpande rekryteringar då det uppstår längre vakanser. Förbundet har svårt att hitta kvalificerad personal, med rätt utbildning och erfarenhet av yrket. Att dessutom hitta personer som eftersträvar att arbeta på ett ”konsultliknande” sätt där stor del av arbetstiden behöver debiteras utgör ännu en utmaning i rekryteringsprocessen. Många företag och andra typer av verksamheter har de senaste åren behövt anställa särskild miljökompetens för att lyckas efterleva miljölagstiftningens krav och miljöcertifieringar, varför konkurrensen om arbetskraften är hård och mycket tyder på att det inte utbildas tillräckligt många studenter för att möta arbetsmarknadens behov inom området. Det finns inga enkla lösningar på denna situation, men miljöförbundet arbetar hela tiden för att vara en attraktiv arbetsgivare och behålla befintlig personal. Förbundet anstränger sig hårt för att hitta rätt personer som vi tror har potential att trivas och stanna över en längre tid. Dock har förvaltningen ännu inte tagit hjälp av externa

rekryteringsfirmor för att öka rekryteringsbasen. En åtgärd som eventuellt bör övervägas framöver, även om det är förenat med en viss kostnad.

Prioriteringar i tillsynen
Sammantaget har förbundet inte hunnit med planerad tillsyn i den omfattning som planerats och antalet inspektioner som genomförs under 2022 kommer inte komma upp i ett normalläge för förbundet. Innevarande år har förvaltningen behövt göra omfattande prioriteringar i sin tillsynsplan. Detta för att anpassa arbetsbelastningen efter rådande ansträngda personalsituation med höga sjuktal och flertalet vakanser. Prioriteringen som görs med stöd av förbundsdirektionens fastställda prioriteringsordning innebär bland annat att delar av tillsynsplanen 2022 har prioriterats bort. Vidare har årets avfallsprojekt tillfälligt pausats. Bland annat checklistor och informationsmaterial har tagits fram under våren och projektet planeras att återupptas under 2023.

Covid-19

Sedan början av året har förvaltningen återgått till att genomföra tillsynsbesöken fysiskt ute på verksamheterna. I inledningen av året fanns en fortsatt betydande påverkan på inspektionsverksamheten till följd av Covid-19 då många planerande inspektioner avbokades på grund av sjukdom såväl hos förbundets personal som hos verksamhetsutövarna. Efterhand som året har gått har avbokningarna successivt minskat.

Digitalisering

Digital arkivering

Den planerade övergången till digital arkivering genomfördes i juni. Teknisk förvaring av säkerhetskopia hos kommunalförbundet Sydarkivera är något försenad men förväntas komma igång under året. Förseningen beror på att vi är den första medlem som efterfrågat denna tjänst. Sydarkivera bedömer att fler kommer att bli intresserade och tar därför fram en skalbar lösning, som ska kvalitetssäkras och därefter finnas tillgänglig för alla medlemmar.

E-tjänster

Förvaltningen har tagit fram ett flertal e-tjänster för vanliga ärendetyper. Via Miljöförbundets hemsida kan man nu bland annat ansöka om olika typer av avfallsdispenser och registrera livsmedelsanläggningar helt digitalt.

Ny lag om tobaksfria nikotinprodukter

Regeringen har beslutat om en ny lag som omfattar tobaksfria nikotinprodukter. Lagen trädde i kraft den 1 augusti 2022 och syftar till att begränsa hälsorisker och olägenheter som är förenade med bruk av sådana produkter. Miljöförbundet har tillsynsansvaret enligt denna nya lagstiftning. Eftersom lagstiftningen har tagits fram och beslutats om under verksamhetsåret 2022 finns inte resurser avsatta i verksamhetsplanen för denna tillsyn. Förbundet får därför genomföra denna handläggning inom ramen för avsatta resurser inom tobakstillsynen.

Sjukfrånvaron under perioden

Sjukfrånvaron fram till 31 augusti var 12,7 %, en ökning jämfört med samma period föregående år då sjukfrånvaron var 5,3 %. Långtidsfrånvaron har ökat från 3,6 % till 9,7 %. De höga sjuktalen har varierande orsaker, men ändrade arbetssätt till följd av en ny taxa, en ökad arbetsbelastning och ändrade arbetsuppgifter till följd av hög personalomsättning samt individuella mål gällande debiteringsbar tid har sannolikt bidragit till de höga sjuktalen. Förvaltningen har vidtagit en mängd åtgärder i ett försök att underlätta för inspektörerna i pågående omställningsarbete. Tydliga rutiner, veckovisa avstämningar med

närmsta chef, schablontider att nyttja i samband med debitering och anpassning av verksamhetssystemet så det ska vara tydligt och enkelt för inspektörerna att tidsredovisa sin tid, men även att själva söka ut sin registrerade tid och hur mycket av den registrerade tiden som har varit debiterbar är exempel på åtgärder som har vidtagits för att underlätta för inspektörerna. Åtgärder i samarbete med företagshälsovården startades upp under våren och pågår för närvarande.

Förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunalförbund ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop på ett ansvarsfullt sätt. Begreppet innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Förbundet står inför en stor utmaning framöver både ekonomiskt och personalresursmässigt. En omfattande personalomsättning och höga sjuktal gör situationen ansträngd för kvarvarande personal. Uppsatta verksamhetsmål och ekonomiska mål blir därför tyvärr i det närmaste omöjliga att nå under 2022.

Förbundet arbetar ständigt med att försöka öka den debiterbara tiden och har vidtagit en mängd åtgärder i ett försök att underlätta för inspektörerna i pågående omställningsarbete. Tydliga rutiner, regelbundna avstämningar för att följa upp den debiterbara tiden på individnivå, schablontider att nyttja i samband med debitering och anpassning av verksamhetssystemet så det ska vara tydligt och enkelt för inspektörerna att tidsredovisa sin tid men även att själva söka ut sin registrerade tid och hur mycket av den registrerade tiden som har varit debiterbar är exempel på åtgärder som har vidtagits för att underlätta för inspektörerna.

Under rådande omständigheter anstränger sig förbundet för att använda tillgängliga personella och ekonomiska resurser på ett så ansvarsfull sätt som möjligt, vilket innebär hårda prioriteringar i verksamheten. Vilka konsekvenser en sådan prioritering kan komma att få för hur förbundet uppfattas utifrån ett service- och bemötandeperspektiv eller ur miljösynpunkt är i nuläget svårt att förutspå. Konstateras kan emellertid att för att förbundet ska lyckas öka debiteringsgraden utifrån de ändrade förutsättningarna så behöver förvaltningen ytterligare tid på sig att ställa om verksamheten och genomföra ett långsiktigt förändringsarbete.

Förbundets ekonomi följer inte budget i alla delar detta år, men sammantaget med beaktande av tillfälliga statliga stöd, att personalkostnader och övriga kostnader har kunnat hållas lägre än budgeterat prognosticeras ett resultat för helåret som är bättre än budget, även om avgiftsintäkterna inte förväntas uppnå budgeterat belopp. Därmed bedöms kraven för god ekonomisk hushållning kunna uppnås.

Utifrån medvetna prioriteringar och de förutsättningar som har varit i övrigt så bedöms den svaga måluppfyllelsen avseende tillsynsresultatet trots allt leva upp till kraven för god ekonomisk hushållning.

Helårsprognos i förhållande till fastställd budget

Prognosen för helåret 2022 är ett negativt resultat om -346 tkr, vilket är bättre än det budgeterade underskottet om -689 tkr

Personalkostnaderna förväntas sammantaget uppgå till 15 641 tkr, vilket är 2 727 tkr lägre än budget. Prognosen baseras på att vi endast delvis kan bemanna de vakanser som finns i verksamheten samt att sjukfrånvaron minskar något under resterande del av året.

Verksamhetens intäkter förväntas för helåret bli 2 784 tkr lägre än budget.

Prognosen är att övriga kostnader kommer att uppgå till 3 640 tkr, att jämföra med budgeterade 4 040 tkr. Huvudanledningen till de förväntande lägre övriga kostnaderna beror på att förbundet inte kommer kunna prioritera den satsning på digitalisering som var budgeterad i år.

Årets avskrivningar beräknas bli enligt budget.

Prognos gällande förbundets finansiella mål
De finansiella målen samt prognos för helåret redovisas i tabell 1 nedan.
Inget av förbundets två finansiella mål förväntas klaras för helåret. Huvudanledningen till att målen inte klaras är att den förväntade utvecklingskurvan när det gäller att successivt kunna öka antalet debiterbara timmar har varit flackare än förväntat och att intäkterna därmed kommer bli betydligt lägre än budgeterat på helåret. Förvaltningen har inte klarat av den snabba omställning som krävts för att kompensera för det intäktsbortfall som slopade årliga avgifter har inneburit.

Finansiella mål, fastställda av direktionen i budget 2022	**Prognos 2022**	**Prognosticerad måluppfyllelse**
Intäkterna skall minst uppgå till kostnaderna.	Intäkterna prognosticeras uppgå till 19 199 tkr och kostnaderna till 19 535 tkr.	Prognosen visar att målet inte uppnås.
Förbundet ska till minst 45 % finansieras via avgiftsintäkter.	Finansiering via avgiftsintäkter motsvarar 41,8 %.	Prognosen visar att målet inte uppfylls.

Tabell 1 Avstämning per finansiellt mål samt prognosticerad måluppfyllelse

Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

Enligt prognosen för helåret 2022 kommer verksamheten att göra ett negativt resultat om -346 tkr. Det indikerar att kommunallagens krav på att intäkterna under budgetåret ska överskrida kostnaderna inte klaras, det vill säga balanskravet beräknas inte kunna innehållas.

Effektmål och nyckeltal 2022

Direktionen har i budget 2022 samt verksamhetsplan 2022 beslutat om ett antal effektmål för verksamheten 2022.

		Mål 2022	Målvärde
Övergödningen ska minska	Enskilda avloppsanläggningar uppfyller gällande krav på rening.	• Antal avlopp som fått tillsyn under året.	60 st
		• Antal fastighetsägare som har fått krav på att åtgärda sitt bristfälliga avlopp.	40 st
Spridningen av miljöfarliga ämnen till naturen ska minska	Avfall hanteras, förvaras och omhändertas enligt gällande bestämmelser.	• Ta fram och sprida informationsmaterial till verksamhetsutövare gällande regler för företagens avfallshantering.	Skickas eller lämnas till 100% av de företag som ingår i tillsynsplan 2022.
		• Andel verksamheter där hanteringen av avfall kontrollerats.	Minst 75 % av de verksamheter som inspekterats och som ingår i tillsynsplan 2022.
		• Uppföljning av brister i avfallshanteringen görs inom 10 veckor.	Minst 75 %
Konsumenter ska erbjudas säkra livsmedel.	Livsmedelsverksamheter uppfyller livsmedelslagstiftningens krav	• Alla nyregistrerade livsmedelsverksamheter ska inspekteras inom sex veckor från av verksamheten angivet startdatum.	Minst 75 %
Brister som medför risk för människors hälsa har minskat	Smittspridning förhindras snabbt och effektivt	• Vid allvarlig brist inom stickande skärande verksamhet görs återbesök inom 10 arbetsdagar.	Minst 75 %
Förbundets förvaltningsgemensamma effektmål	Genomföra fastställd tillsyns- och kontrollplan inom livsmedel, miljö, hälsoskydd, alkohol och tobak.	• Verksamheter med en årlig tillsyns- eller kontrollavgift som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022, ska ha minst en tillsynsinsats under året.	Minst 90 %
		• Verksamheter som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022 och som timdebiteras i efterskott, ska ha minst en tillsynsinsats under året.	Minst 90 %
	Antalet öppna ärenden ska inte öka.	• Antalet avslutade ärenden under ett verksamhetsår ska vara större än eller lika med antalet påbörjade ärenden.	avslutande ≥ påbörjade
	Återkoppling efter inspektion.	Inspektionsrapporter ska skickas ut senast 15 arbetsdagar efter inspektionens genomförande.	Minst 85 %

Uppföljning av Miljöförbundets effektmått

Enskilda avloppsanläggningar uppfyller gällande krav på rening

Antal avlopp som fått tillsyn under året - effektmålet uppnås inte för perioden.

I början av året så valde de två inspektörer som arbetade med enskilda avlopp att avsluta sina tjänster på förbundet. Detta har lett till att ingen tillsyn av enskilda avloppsanläggningar har kunnat prioriteras under perioden. De inspektörer som rekryterats som ersättare är under upplärning och har behövt fokusera på att handlägga inkommande ärenden samt skicka beslut om förbud. Prognosen för helåret är att målet inte kommer kunna nås, men förbundet räknar med att kunna genomföra ca 20 tillsynsbesök. Fokus kommer ligga på avloppsanläggningar som är lokaliserade inom vattenskyddsområden.

Antal fastighetsägare som har fått krav på att åtgärda sitt bristfälliga avlopp - effektmålet uppnås för perioden. Totalt under perioden har 33 stycken fastighetsägare fått krav på sig att åtgärda sitt bristfälliga avlopp. Prognosen för helåret är att målet nås och att förbundet kommer hinna ställa krav på åtgärd på minst 40 bristfälliga avlopp.

Avfall hanteras, förvaras och omhändertas enligt gällande bestämmelser

Målet följs inte upp då projektet tillfälligt det har pausats innevarande år på grund av personalbrist.

Livsmedelsverksamheter uppfyller livsmedelslagstiftningens krav

Alla nyregistrerade livsmedelsverksamheter ska inspekteras inom sex veckor från av verksamheten angivet startdatum - effektmålet uppnås inte för perioden
Av 31 nystartade verksamheter har 23 verksamheter fått sitt första kontrollbesök inom 6 veckor. Detta motsvarar att 74,2 % av livsmedelsverksamheterna fick sitt första kontrollbesök inom utsatt tid. För att klara riktpunkten hade ytterligare en verksamhet behövts inspekteras inom 6 veckor från startdatum.

Smittspridning förhindras snabbt och effektivt

Vid allvarlig brist inom stickande skärande verksamhet görs återbesök inom 10 arbetsdagar – effektmålet uppnås för perioden

Förbundet har haft en stickade och skärande verksamhet med konstaterade allvarlig brister som har krävt återbesök. Återbesök gjordes inom 10 arbetsdagar. Därutöver har funnits allvarliga brister som åtgärdats på plats under tillsynsbesöket och som därför inte har krävt återbesök. Prognosen är att målet nås även på helåret.

Genomföra fastställd tillsyns- och kontrollplan inom livsmedel, miljö, hälsoskydd, alkohol och tobak

Verksamheter med en årlig tillsynsavgift som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022, ska ha minst en tillsynsinsats under året - effektmålet uppnås inte för perioden.

Totalt hade 40,5 % av de verksamheter med en fastställd årlig tillsynsavgift som finns upptagna i förbundets tillsynsplan för 2022 haft minst en tillsynsinsats under perioden.

Verksamheter som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022 och som timdebiteras i efterskott, ska ha minst en tillsynsinsats under året – effektmålet uppnås för perioden

Totalt hade 62 % av de verksamheter som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022 och som timdebiteras i efterskott haft minst en tillsyns- eller kontrollinsats under perioden. Prognosen är att målet inte kommer kunna uppnås för helåret för miljötillsynen, däremot bedöms målet kunna uppnås

för livsmedelskontrollen. Orsaken till att målet inte förväntas nås inom miljötillsynen är att förbundet tillfälligt tvingats prioritera ner all timdebiterad planerad tillsyn till förmån för tillsyn på de verksamheter som fortfarande har en årlig tillsynsavgift och hädelsestyrda ärenden.

För båda målen ovan bedöms de ändrade arbetssätt som krävts till följd av taxebytet, exempelvis administration kring timdebiteringar, i kombination med ett stort kompetenstapp och höga sjuktal ha påverkat den totala måluppfyllelsen negativt. När erfaren personal slutar behöver kvarvarande personal hantera en större andel händelsestyrda ärenden som dessutom i hög utsträckning är ej debiterbara. Detta på bekostnad av den planerade tillsynen.

Antalet öppna ärenden ska inte öka - effektmålet uppnås för perioden

Under perioden har 2621 ärenden avslutats och 2461 ärenden öppnats. Prognosen är att målet uppnås även för helåret.

Återkoppling efter inspektion – effektmålet uppnås för perioden
Av 410 utskickade rapporter har 387 skickats inom 15 arbetsdagar.

Prognos gällande förbundets effektmål

Effektmål för verksamheten, fastställda av Direktionen i budget och verksamhetsplan 2022	**Utfall för perioden 1 jan – 31 aug**	**Prognosticerad måluppfyllelse**
Enskilda avloppsanläggningar uppfyller gällande krav på rening		
• Antal avlopp som fått tillsyn under året.	*Resultat 0 stycken* *Riktpunkt 40 stycken* Målet är inte uppfyllt för perioden.	Prognosen är att målet inte uppfylls för helåret. Förbundet planerar för att genomföra ca 20 stycken tillsynsbesök på enskilda avloppsanläggningar under hösten.
• Antal fastighetsägare som har fått krav på att åtgärda sitt bristfälliga avlopp.	*Resultat 33 stycken* *Riktpunkt 27 stycken* Målet är uppfyllt för perioden.	Prognosen är att målet uppfylls för helåret.
Livsmedelsverksamheter uppfyller livsmedelslagstiftningens krav		
• Alla nyregistrerade livsmedelsverksamheter ska inspekteras inom sex veckor från av verksamheten angivet startdatum.	*Resultat 74,2 %* *Riktpunkt 75 %* Målet är inte uppfyllt för perioden.	Prognosen är att målet uppfylls på helåret.

Smittspridning förhindras snabbt och effektivt		
Vid allvarlig brist inom stickande skärande verksamhet görs återbesök inom 10 arbetsdagar.	*Resultat 100 %* Förbundet har konstaterat allvarliga brister i en verksamhet som krävts återbesök. *Riktpunkt 100 %* *Målet är uppfyllt för perioden.*	Prognosen är att målet uppfylls på helåret.
Förbundets förvaltningsgemensamma effektmål		
Verksamheter med en årlig tillsynsavgift som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022, ska ha minst en tillsynsinsats under året Målvärde ≥ 90 %	*Resultat 40,5 %* *Riktpunkt 60 %* *Målet är inte uppfyllt för perioden.*	Prognosen är att målet uppfylls på helåret.
Verksamheter som finns upptagna i förbundets tillsyns- och kontrollplan för 2022 och som timdebiteras i efterskott, ska ha minst en tillsynsinsats under året Målvärde ≥ 90 %	*Resultat 62 %* *Riktpunkt 60 %* *Målet är uppfyllt för perioden.*	Prognosen är att målet inte uppfylls för helåret sett till hela förvaltningen.
Antalet avslutade ärenden under ett verksamhetsår ska vara större än eller lika med antalet påbörjade ärenden. *Målvärde avslutande ≥ påbörjade*	*Resultat* Antalet avslutande och påbörjade ärenden uppgår under perioden till 2621 st respektive 2461 st. *Målet är uppfyllt för perioden.*	Prognosen är att målet uppfylls för helåret.

Inspektionsrapporter ska skickas ut senast 15 arbetsdagar efter inspektionens genomförande. *Målvärde >85 %*	*Resultat 94%* *Riktpunkt 85 %* Av 410 utskickade rapporter har 387 skickats inom 15 arbetsdagar. *Målet är uppfyllt för perioden.*	Prognosen är att målet uppfylls på helåret.

Tabell 2 Avstämning per effektmål samt prognosticerad måluppfyllelse för helåret

Nyckeltal	**1 jan – 31 aug 2021**	**1 jan – 31 aug 2022**
Avslutande ärenden/handläggare	105	94
Öppna ärenden/handläggare	51	47
Antal åtalsanmälningar	14	9
Antal miljösanktionsavgifter	13	9
Antal överklagade beslut	10	14
Andel överklagande beslut som avgjorts till Miljöförbundets fördel	6 av 8	6 av 7

Tabell 3 Nyckeltal fastställda av Direktionen i verksamhetsplan 2022

Ekonomiskt resultat

Resultaträkning

Perioden som helhet uppvisar ett positivt resultat på 549 tkr (1 393 tkr år 2021). Detta till följd av att personalkostnaderna och övriga kostnader är betydligt lägre än budgeterat samt att förbundet har fått tillfällig ersättning från staten till följd av covid-19.

Intäkterna uppgick under perioden till 5 286 tkr (6 700 tkr år 2021) vilket är 2 016 tkr lägre än budgeterat belopp. Intäkterna har förstärkts av en ej budgeterad intäkt om 69 tkr, vilket är ersättning från staten för sjuklönekostnader under perioden. Därutöver har förbundet fått ersättning från staten för trängseltillsyn på serveringar om 162 tkr för perioden. Denna ersättning utbetalas till respektive medlemskommun, som överför ersättningen till Miljöförbundet.

Intäkterna avseende timdebitering inom alla tillsynsområden är betydligt lägre än budgeterat. Även årsavgifterna ser ut att bli lägre än budgeterat till följd av att vissa verksamheter som betalar en årlig avgift har fått en lägre avgift med den nya taxemodellen. Därutöver har några verksamheter avvecklats alternativt avvecklat den del som ligger till grund för en årlig avgift.

Personalkostnaderna för perioden ligger 2 204 tkr lägre än budgeterat. Detta beror huvudsakligen på att flera inspektörer har valt att säga upp sig, med vakanser som följd innan ersättare varit på plats samt att sjuktalen har ökat under perioden.

Övriga kostnader ligger 810 tkr lägre än budgeterat. Det beror bland annat på att kurskostnaderna inklusive föreläsare samt resor och logi till fortbildning under perioden är betydligt lägre än budgeterat. Även bränslekostnaderna är lägre än budgeterat liksom kostnaderna för teknisk utrustning. Därutöver har förbundet budgeterat med 350 tkr till digitalisering innevarande år. Detta arbete har inte kunnat prioriteras i den utsträckning som planerats, vilket även det bidrar till de lägre övriga kostnaderna.

Balansräkning

Vid periodens slut finns ett eget kapital i förbundet om 3 916 tkr (11 852 tkr). Det egna kapitalet har sedan årsskiftet minskat med 7 901 tkr, till följd av den återbetalning på 8 450 tkr av förbundets egna kapital som skett till medlemskommunerna under perioden.

De likvida medlen har sedan årsskiftet minskat med 9 436 tkr, huvudsakligen till följd av återbetalningen av förbundets egna kapital samt en ökning av kortfristiga fordringar sedan årsskiftet.

Ingen ökning av avsättningar har bokföringsmässigt gjorts under året. Den kalkylerade ökningen som sker varje månad från personalomkostnadspålägget redovisas i stället löpande som en kortfristig skuld. Se not 4 för balansräkningens resultat.

Investeringsredovisning

Några investeringar har inte gjorts under perioden. Avskrivningar görs avseende tidigare investeringar i förbundets nya hemsida från 2020 och verksamhetssystem från 2019.
Inga investeringar planeras under innevarande år.

Driftsredovisning

Miljöförbundets driftsredovisning motsvaras av förbundets resultaträkning som återfinns på sidan 13.

Miljöförbundet Blekinge Väst

Ekonomisk resultatredovisning

Miljöförbundet Blekinge väst Resultaträkning

Org nr: 222000-1644

Belopp i tkr

	Not1	Budget 2022	Delår per 2022-08-31	Delår per 2021-08-31	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	1	10 953	5 286	6 700	8 169
Verksamhetens personalkostnader	2	-18 368	-10 041	-11 282	-15 641
Verksamhetens övriga kostnader	3	-4 040	-1 883	-1 865	-3 640
Avskrivningar		-254	-169	-169	-254
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-11 709	-6 807	-6 616	-11 366
Finansnetto		-10	2	3	-10
VERKSAMHETENS RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		**-11 719**	**-6 805**	**-6 614**	**-11 376**
Kommunbidrag					
Karlshamn		*5 644*	*3 763*	*3 957*	*5 644*
Olofström		*2 322*	*1 548*	*1 608*	*2 322*
Sölvesborg		*3 064*	*2 042*	*2 442*	*3 064*
Summa kommunbidrag		11 030	7 353		
PERIODENS RESULTAT		**-689**	**549**	**1 393**	**-346**

Miljöförbundet Blekinge Väst

Miljöförbundet Blekinge väst Kassaflödesanalys

Org nr: 222000-1644

Belopp i tkr

	Not	Delår per 2022-08-31	Delår 2021-08-31	Bokslut 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat	4	549	1 393	1 358
Justering för av- och nedskrivningar		169	169	253
Ej rörelsepåverkande poster		-8 456	-6	587
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL		**-7 738**	**1 557**	**2 199**
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-1 682	1 358	5 555
Minskning/ökning av kortfristiga skulder		-16	-298	-480
MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		**-9 436**	**2 617**	**7 274**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	0	0
MEDEL INVESTERINGS VERKSAMHETEN		**0**	**0**	**0**
FINANSIERINGSVERKSAMHET				
Nyupptagna lån		0	0	0
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		**0**	**0**	**0**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**-9 436**	**2 617**	**7 274**
Likvida medel vid årets början		15 654	8 380	8 380
Likvida medel vid periodens slut		**6 218**	**10 997**	**15 654**

Miljöförbundet Blekinge Väst Balansräkning

Org nr: 222000-1644

Belopp i tkr

	Not	Delårs 2022-08-31	Bokslut 2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Maskiner och inventarier		317	486
Pågående arbete		0	0
SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**317**	**486**
Värdepapper, andelar o bostadsrätter		0	0
Andra långfristiga fordringar		0	0
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**0**	**0**
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**317**	**486**
Kortfristiga fordringar	6	4 154	2 472
Kassa och bank	7	6 218	15 654
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**10 371**	**18 126**
SUMMA TILLGÅNGAR		**10 688**	**18 611**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital vid årets början		11 817	10 459
Återbetalning ev eget kapital till medlemskommuner		-8 450	0
Periodens resultat		549	1 358
SUMMA EGET KAPITAL	8	**3 916**	**11 817**
Pensioner och liknande förpliktelser	5	2 250	2 256
SUMMA AVSÄTTNINGAR		**2 250**	**2 256**
Långfristiga lån		0	0
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER		**0**	**0**
Kortfristiga skulder	9	4 522	4 538
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER		**4 522**	**4 538**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**10 688**	**18 611**

Verksamhetens resultatredovisning

Noter till Miljöförbundets delårsbokslut 2022-08-31

I tkr

1. Verksamhetens intäkter (tkr)

	2022-08-31	2021-08-31
Tillsynsavgifter	4 640	5 529
Statsbidrag o övrigt	647	1 170
	5 286	6 700

2. Personalkostnader (tkr)

	2022-08-31	2021-08-31
Lön för arbetad tid	5 901	6 741
Lön för ej arbetad tid	1 333	1 373
Kostnadersersättningar	19	22
Sociala avgifter	2 322	2 621
Pensionskostnader	466	525
	10 041	11 282

3. Övriga kostnader (tkr)

	2022-08-31	2021-08-31
Lokaler o städ	381	414
Hyra av bilar och inventarier	122	115
Köp av tjänster	777	754
Materiel	129	204
Kursavg	59	96
Medlemsavg	112	57
Nedskrivningar fordringar	76	29
Porto	25	26
Drivmedel	10	7
Annonser	4	0
Övriga kostnader	188	163
	1 883	1 865

4 Periodens resultat

Balanskravet (enligt kommunallagen 8 kap. 5 §) medför att resultatet skall justeras för realisationsvinster och -förluster, verksamheter med ”medvetet och tydligt gjorda avsättningar ” öronmärkta i det egna kapitalet kan frånräknas.

	2022-08-31	2021-08-31
Periodens resultat	549	1 393
Justeringar (reavinster mm)	0	0
Justerat resultat	549	1 393

5 Avsättningar

Ingen ny uppgift har hämtats från KPA. Förändringen avser mindre löpande inbetalningar till KPA.

6 Kortfristiga fordringar

	2022-08-31	2021-08-31
Kundfordringar	1 966	723
Statsbidrag	0	0
Moms	29	38
Interimsfordringar	2 159	5 908
	4 154	6 669

7 Likvida medel

Likvida medel finns på kommunens koncernkonto. Till konto finns en kreditlimit på 1 mkr.

8 Eget kapital

	2022-08-31	2021-08-31
Ingående eget kapital	11 817	10 459
Återbetalning medlemskommuner*	-8 450	0
Periodens resultat	549	1 393
Utgående eget kapital	3 916	11 852

*Enligt beslut 20210610, dnr 2021/476 §37

9 Kortfristiga skulder

	2022-08-31	2021-08-31
Semesterlöneskuld o komp inkl PO	1 040	955
Pensionsskuld individuell del inkl löneskatt	738	770
Skatte- och arbetsgivaravgift	530	668
Leverantörsskulder	133	177
Övriga kortfristiga skulder	1 079	608
Förutbetalda intäkter upplupna kostnader	1 002	1 543
	4 522	4 721

Miljöförbundet Blekinge Väst

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597; LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Miljöförbundet följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR 2018:597) avseende de avsnitt som behandlar delårsrapporten samt de rekommendationer som givits ut.

De periodiseringar som gjorts vid delårsresultat har inte bokförts i ekonomisystemet utan uppgifterna hanteras i sidosystem.

Avsättningar: Ingen förändring av pensionsavsättningar har påverkat förbundets resultat under perioden. Den kalkylerade ökningen av denna post bokförs löpande, i likhet med tidigare delårsrapporter, som kortfristig skuld. Omklassificering sker i samband med årsbokslut.

Semesterlöneskuld: Ingen beräkning sker per den 31 augusti, utan det sker först vid årsbokslut.

Kundfordringar: Fordringar äldre än 180 dagar klassificeras som osäkra.

§ 61 Information om prioritering gällande tillsyn av enskilda avlopp

Till följd av att förbundets två inspektörer som arbetade med enskilda avlopp har avslutat sin tjänster under året har förvaltningen behövt fokusera på upplärning av nya inspektörer istället för att genomföra inventeringar enligt plan. En inventering kostar ungefär 3000 kronor med för och efterarbete och i det rådande situation med inflation och höjda räntor diskuteras vilka åtgärder som kan vidtas med anledning detta.

Förvaltningen föreslår att:

- inventeringar genomförs, men att förbundet alltid erbjuder delbetalning på tillsynskostnaden för dessa.
- när nya förbud fattas sätts en åtgärdstid på upp till två år.
- i de fall personer som redan har fått ett beslut om förbud kontaktar miljöförbundet och vill ha förlängd åtgärdstid görs en bedömning i det enskilda fallet bland annat utifrån, geologi, geografi och belastning.

Kopia

Akten

§ 62 Uppföljning intern kontroll första perioden

Förbundschef Johanna Randsalu redovisar uppföljning av den interna kontrollen. Kontrollområdet ”Verifikationer” hade inga avvikelser på de stickprover som ekonomikontoret genomfört för perioden. På kontrollmomentet ”Är avslutade ärenden debiterade” söker man regelbundet ut fakturor som stannat i processen så handläggarna kan rätta till dessa.
Vid helårsbokslutet kommer eventuella fel i internkontrollen att presenteras.

Kopia

Akten

§ 63 Anmälan av delegationsbeslut fattade inom förvaltningen, dnr. 2022/272

Förbundsdirektionen beslutar att lämna anmälan av delegationsbeslut fattade under perioderna 2022-09-02 – 2022-09-28 utan erinran.

Bakgrund

I det här ärendet anmäls delegationsbeslut, som har fattats på förbundsdirektionens vägnar. En sammanställning av besluten bifogades i kallelsen. Enligt kommunallagen kan en direktion uppdra åt ett utskott, åt en ledamot eller ersättare eller åt en anställd på miljöförbundet att besluta på direktionens vägnar. Beslut som fattas på direktionens vägnar ska anmälas till direktionen.