

Årsredovisning

Årsredovisning 2019

Miljösamverkan östra Skaraborg



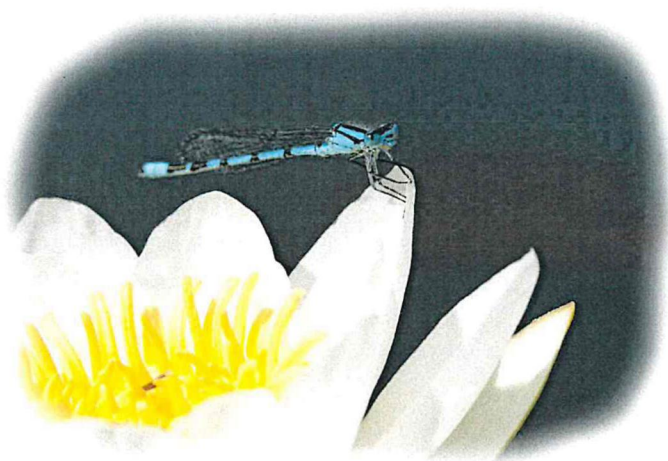
**MILJÖSAMVERKAN
ÖSTRA SKARABORG**

BESÖKSADRESS
Hertig Johans torg 2
Skövde

TELEFON
0500-49 36 30

E-POST
info@miljoskaraborg.se

WEBBPLATS
www.miljoskaraborg.se



Beslutad av direktionen för Miljösamverkan östra
Skaraborg den 6 mars 2020, § 1.

Ordförandena har ordet

Miljösamverkan östra Skaraborg (MÖS) kan se tillbaka på ett gott år, såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt. Eftersom miljöfrågorna allt oftare är i fokus i samhällsdebatten är det viktigare än någonsin att vi vårdar det goda samtalet, är lyhörda för varandra i nämnd och direktion, ser de olika kommunernas perspektiv och inte minst för en god och öppen dialog med de människor vars verksamheter vi har att utöva tillsyn på. Vi måste vakta på och ha respekt för de olika roller vi har för att gemensamt värna miljö och hälsa i hela vårt område.

En ny mandatperiod inleddes vilket har inneburit att nya personer tagit plats i både direktionen och miljönämnden. Utbildningar har genomförts och vi förtroendevalda har beretts möjlighet att praktisera i den verksamheten. Nyttigt och viktigt för att öka insikten i det dagliga arbetet på MÖS.

Året har inneburit en del stora utmaningar. Samtidigt som MÖS har genomfört en omfattande uppdatering av verksamhetssystemet har den ordinarie verksamheten genomförts enligt plan. Med några få undantag har all planerad tillsyn genomförts vilket visar på god effektivitet i organisationen och fokus på att fullfölja uppdraget och dessutom hela tiden arbeta för ständiga förbättringar.

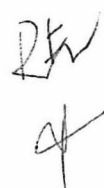
Besluten om digitalisering verkställdes under året. Det som nu återstår är att arbeta vidare med införande av e-arkiv och e-tjänster, allt för att utvecklas och vara en modern myndighet. På sikt kommer detta att underlätta effektivisering av verksamheten, till gagn för både kunder och ekonomi. Länsstyrelsen har också granskat verksamheten under året. MÖS fick ett gott resultat vilket också är ett bevis på att vi bedriver ett väl fungerande och effektivt arbete.

Under året har också förbättringar av internkontrollen genomförts så att vi på ett tydligare sätt kan redovisa hur vår tillsyn och kontroll har en koppling till de nationella miljö kvalitetsmålen och Agenda 2030. Det skapar ytterligare en dimension i arbetet som tillsynsmyndighet.

Tiden går fort och MÖS har nu passerat tio år som organisation. Under de åren har fler kommuner anslutit och mycket förändrats. Med anledning av detta gav direktionen förbundschefen ett omfattande uppdrag att se över och utreda hur verksamheten kan förbättras och utvecklas för att vi fortsättningsvis ska klara de utmaningar som vi har framför oss. Tillgängliga, engagerade och effektiva är förbundets värdegrund, därför ingår det också i uppdraget att ha en dialog med verksamhetsutövare från olika branscher i arbetet med utredningen. Uppdraget är omfattande och kommer att redovisas etappvis under 2020.

Slutligen vill vi tacka alla medarbetare i MÖS, förtroendevalda i direktionen och nämnden för ett gott arbete och ett bra samarbete under 2019. Vi ser med tillförsikt framåt och tror på ett spännande 2020!

Catrin Hulmarker, ordförande i direktionen
Philip Segell, ordförande i miljönämnden



Innehåll

1. Inledning	2
1.1 Förbundets verksamhet	2
1.2 Politiker och tjänstemän	2
1.2.1 Tjänstemän	2
1.2.2 Revisorer	2
1.2.3 Politisk ledning	3
2. Förvaltningsberättelse	4
2.1 Översikt av verksamhetens utveckling	4
2.1.1 Tillsyn och kontroll	4
2.1.2 Ekonomi	4
2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
2.2.1 Viktiga förhållanden	5
2.2.2 Finansiella risker	5
2.3 Händelser av väsentlig betydelse	5
2.4 Styrning och uppföljning	6
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
2.5.1 God ekonomisk hushållning	8
2.5.2 Ekonomisk ställning	8
2.6 Balanskravsresultatet	8
2.7 Väsentliga personalförhållanden	9
2.7.1 Sjukfrånvaro	9
2.7.2 Personalsammansättning	9
2.8 Miljöredovisning	10
2.9 Förväntad utveckling	10
2.9.1 Omvärldsanalys	10
2.9.2 Utveckling av verksamheten	11
3. Resultaträkning	12
4. Balansräkning	13
5. Kassaflödesanalys	14
6. Noter	15
7. Investeringsredovisning	18
8. Driftsredovisning	19
8.1 Utfall i förhållande till budget	19
8.1.1 Resultatanalys	19
8.1.2 Intäktsanalys	20
8.1.3 Kostnadsanalys	20
9. Bilagor	22
9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan	22
9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan	23

RFW
J

1. Inledning

1.1 Förbundets verksamhet

Miljösamverkan östra Skaraborg är ett kommunalförbund med en direktion och en miljönämnd som i sitt arbete ska bidra till hållbar utveckling som syftar till att tillförsäkra dagens och morgondagens invånare en hälsosam och god miljö.

Miljönämnden östra Skaraborg ansvarar för tillsyn och kontroll enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Utöver detta har nämnden även tillsynsansvar enligt tobakslagen, strålskyddslagen, lagen om animaliska biprodukter samt lagen om sprängämnesprekursorer.

Medlemskommunerna är Falköping, Hjo, Karlsborg, Skövde och Tibro.

Fördelningen av medlemsbidraget 2019 görs enligt gällande förbundsordning utifrån befolkningmängden den 31 december 2017. För 2019 var befolkningmängden inom medlemskommunerna 115 209 varav Falköping (33 077), Hjo (9 093), Karlsborg (6 954), Skövde (54 975) och Tibro (11 110).



Bild 1 Förbundets geografiska område

Direktionens uppdrag regleras i en förbundsordning och en arbetsordning. Miljönämndens reglemente beskriver nämndens uppdrag. Verksamhetens omfattning framgår av nämndens tillsyns- och kontrollplan. Kontinuerlig uppföljning av mål och planer sker genom internkontroll.

1.2 Politiker och tjänstemän

1.2.1 Tjänstemän

Miljösamverkan östra Skaraborg är den organisation som praktiskt utför tillsyn och prövning inom livsmedels- och miljöbalksområdet. Förbundets tjänstemannaorganisation leds av förbundschef Pelle Holmström samt avdelningscheferna Jenny Möller och Max Olsson. Per den 31 december 2019 hade Miljösamverkan totalt 43 anställda

1.2.2 Revisorer

Medlemskommunerna utser revisorer som granskar kommunalförbundets verksamhet.

Revisorer 2019

- Ronny Wennerström (M), Tibro
- Lars Elindersson (M), Falköping

REW
J

1.2.3 Politisk ledning

Direktionen

Ordförande

- Catrin Hulmarker (M), Hjo

Vice ordförande

- Catarina Davidsson (C), Karlsborg

Ledamöter

- Dan Gabrielsson (S), Falköping
- Adam Johansson (M), Falköping
- Pierre Rydén (S), Hjo
- Jonas Davidsson (S), Karlsborg
- Katarina Jonsson (M), Skövde
- Johan Ask (S), Skövde
- Rolf Eriksson (S), Tibro
- Per-Olof Andersson (M), Tibro

Ersättare

- Karola Svensson (C), Falköping
- Ingrid A. Jarlsson (M), Falköping
- Britt-Marie Sjöberg (C), Hjo
- Bodil Hedin (S), Hjo
- Anna Bruzell (S), Karlsborg
- Torbjörn Colling (M), Karlsborg
- Ulrica Johansson (C), Skövde
- Maria Hjærtqvist (S), Skövde
- Ann Ohlsson (L), Tibro
- Mikael Faleke (M), Tibro

Miljönämnden östra Skaraborg

Ordförande

- Philip Segell (M), Skövde

Vice ordförande

- Ingrid Martens (C), Falköping
- Anders Lundgren (C), Karlsborg

Ledamöter

- Lena Sjö Dahl (M), Falköping
- Björn Bröne (L), Hjo
- Anders Karlsson (S), Hjo
- Jan-Olof Säll (S), Karlsborg
- Göran Bergman (S), Skövde
- Gunnel Johansson (S), Tibro
- Thomas Danielsson (M), Tibro

Ersättare

- Maria Bruckshaw (KD), Falköping
- Anders Blom (MP), Falköping
- Kerstin Strandbergh (M), Hjo
- Michael Wennerberg (S) och Marie Lindberg (S) Hjo
- Stig Larsson (L), Karlsborg
- Ronny Siderud (S), Karlsborg
- Tommy Westerberg (C), Skövde
- Margareta Lindh (S), Skövde
- Thomas Carlsson (S), Tibro
- Michael Krusell (M), Tibro

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt av verksamhetens utveckling

2.1.1 Tillsyn och kontroll

För 2019 har miljönämnden utfört totalt 2 887 kontroll- och tillsynsinsatser. Tillsynen är i ett helhetsperspektiv genomförd på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

2.1.1.1 Kontrollinsatser per kommun och område

Fördelningen av tillsynsinsatser, oberoende typ av tillsynsinsats, per kommun och kontrollområde ser ut enligt följande:

Område	Falköping	Hjo	Karlsborg	Skövde	Tibro	Totalt
Animaliska biprodukter	69	42	9	6	19	145
Livsmedelskontroll	372	108	101	547	135	1 263
Miljöbalken - Hälsoskydd	89	20	12	115	20	256
Miljöbalken - Avlopp	72	12	153	466	15	718
Miljöbalken - Miljöskydd	183	96	51	134	41	505
Totalt	785	278	326	1 268	230	2 887

2.1.1.2 Tillsyn och kontroll jämfört med plan

Styrd tillsyn och kontroll

Ser vi till den styrda tillsynen, som finansieras med en årlig tillsynsavgift, har vi utfört 2 177 tillsynsinsatser. Jämfört med planen som var 2 198 innebär det en måluppfyllelse motsvarande 99 procent. De 21 insatserna som inte blivit utförda förs över till 2020 som en tillsynsskuld och genomförs i början av 2020. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.1.

	2019	2018	2017	2016	2015
Måluppfyllelse	99,0 %	98,9 %	98,1 %	99,0 %	95,6 %

Behovsprioriterad tillsyn och kontroll

Planerade tillsynsinsatser på objekt som inte betalar fast årlig avgift uppgår till 698, att jämföra med planen på 1 192. Det motsvarar en måluppfyllelse på 59 procent. Den relativt låga måluppfyllelsen förklaras av att planerade tillsynsprojekt på miljöskyddsverksamheter inte har blivit gjorda enligt plan. Orsakerna är både att miljöskyddsteamet var något underbemannat och att arbetet med att uppgradera vårt verksamhetssystem har tagit mycket tid för handläggarna. En mer detaljerad redovisning finns i bilaga 9.2.

2.1.2 Ekonomi

	2019	2018	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter	38 119	30 468	29 778	28 261	26 598
Verksamhetens kostnader	35 991	28 675	27 064	26 326	25 785
Årets resultat efter avskrivningar och finansiella poster	2 037	1 712	2 643	1 942	823
Soliditet ¹ , %	57,2	58,4	59,7	57,1	53,8
Avgiftsfinansieringsgrad ² , %	63,2	61,9	61,3	57,7	56,5
Antal anställda	43	44	42	40	40
Folkmängd medlemskommunerna	116 679 ³	116 169	115 209	113 970	112 793

REN
4

Beloppen ovan anges i tusentals kronor.

Statistiken ovan är en ögonblicksbild per den 31 december för respektive år om annat ej anges.

¹ Eget kapital dividerat med totalt kapital.

² Intäkter från avgifter från tillsyn och kontroll dividerat med totala kostnader exklusive VA-rådgivningen.

³ Statistik per den 30 september 2019.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Viktiga förhållanden

I ett större perspektiv har inga större förändringar skett som påverkat resultat eller ekonomisk ställning. Vår bedömning är att tillsynsbehovet i stort sett är i linje med föregående år. Förändringen av antalet tillsynsobjekt och därmed tillsynsbehov är liten. Likaså har tillsynsbehovet kopplat till den händelsestyrda tillsynen varit i linje med föregående år.

Överskottet förklaras delvis av lägre kostnader än budgeterat som följd av framför allt lägre personalkostnader som i sin tur förklaras av vakanser. Även intäkterna som är högre än budget bidrar till överskottet, vilket i sin tur förklaras av högre intäkter från tillsynsavgifter och framför allt från ärenden om enskilda avlopp. En mer utförligt redovisning finns under driftredovisningen.

Vi har uppgraderat vårt verksamhetssystem. Ett för verksamheten omfattande projekt som sett till ekonomin har inneburit kostnader på 1 mkr, att jämföra med projektets budget på 665 tkr. Avvikelsen förklaras av högre kostnader för konsulter och utbildningar än förväntat.

Ett projekt inom förorenade områden som beskrivs mer under avsnitt 2.3.2 har inte inneburit någon resultatpåverkan netto, men brutto inneburit att intäkterna och kostnaderna för 2019 ökat med 6,2 mkr.

2.2.2 Finansiella risker

Förbundet har inga finansiella placeringar och inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

Ny mandatperiod

År 2019 inleddes en ny mandatperiod. För Miljösamverkan innebar det att miljönämndens nya ordförande, ledamöter och ersättare tillträdde sina uppdrag. Under året har kontoret, i samband med nämndens sammanträden, presenterat sina olika team och deras ansvarsområden. Politikerna har också fått möjlighet till praktik på miljökontoret för att få en bättre insyn i verksamheten.

Akut sanering av förorenat område

Miljönämnden fick statliga bidrag beviljade för omhändertagande av farliga kemikalier inom fastigheten Sunatorp 6:2 i Skövde kommun. Bolaget som en gång bedrev en impregneringsverksamhet var försatt i konkurs och behovet av sanering var akut. Lagstiftningen är utformad så att miljönämnden i detta fall har fått gå in

som huvudman parallellt med att genomföra tillsyn av objektet. I praktiken har miljönämnden agerat som mellanhand vad gäller rapportering och ekonomiska transaktioner mellan länsstyrelsen och bolagen som har genomfört saneringen samt övervakat att arbetet har blivit utfört.

Uppgradering av verksamhetssystem

Verksamheten startar år 2020 med ett uppgraderat verksamhetssystem. Arbetet för att komma dit har varit omfattande och pågått under hela 2019. Arbetet har i huvudsak gått enligt plan. Det uppgraderade verksamhetssystemet skapar helt nya förutsättningar för att kunna digitalisera verksamheten. Vi bedömer att detta kommer att påverka såväl effektivitet som kvalitet samt vilka tjänster vi kommer att kunna erbjuda våra kunder.

Plan för redovisning av vårt arbete i förhållande till miljömål

Nämnden har tagit beslut om att i sin internkontroll på ett tydligare sätt följa upp och redovisa vilken tillsyn och kontroll som gjorts samt kopplingen till respektive miljömål. Det ska på detta sätt bli tydligare att se kopplingen till miljömålen. Samtidigt kan uppföljningen skapa en ökad förståelse för varför vi arbetar med vissa områden samt varför nämnden gjort sina prioriteringar. Målen är på såväl global, nationell, regional som lokal nivå. Redovisningen startar från och med 2020.

2.4 Styrning och uppföljning

2.4.1 Direktionens verksamhetsmål

Perspektiv finansiering

Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none">•Årets resultat ska uppgå till minst 0,5 procent av medlemsbidragen	<ul style="list-style-type: none">• Årets resultat uppgår till 2 037 tkr. Resultatmålet är därmed uppnått.
Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none">•Eget kapital överstigande 4 miljoner ska återbetalas till medlemskommunerna	<ul style="list-style-type: none">•Överskottet efter 2018 års bokslut, som uppgick till 1 712 tkr, återbetalades i slutet av mars 2019.•Överstigande kapital efter 2019 års bokslut uppgår till 2 037 tkr och kommer att återbetalas under 2020.

Perspektiv tillsyn och kontroll

Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none">•Alltid bra resultat vid länsstyrelsens granskning av verksamheten.	<ul style="list-style-type: none">•I oktober granskade länsstyrelsen vår tillsyn enligt tobakslagen vad gäller rökfri miljö. Inga avvikelser eller förbättringsområden noterades och de förmedlade att nämnden hade en mycket god tillsyn inom området.

Perspektiv kund

Mål

- Nöjda invånare och verksamhetsutövare

Måluppfyllelse

- Mäts delvis genom insiktmätningar som redovisas under nämndens mål nedan.

2.4.2 Nämndens verksamhetsmål

Perspektiv finansiering

Mål

- Avgiftsfinansieringsgraden ska uppgå till minst 70 % för livsmedelskontrollen och 59 % för miljöbalken för 2019

Måluppfyllelse

- Miljöbalken: 60,6 %
- Livsmedelskontrollen: 70,9 %

Perspektiv tillsyn och kontroll

Mål

- Planering och genomförande av miljötillsynen prioriteras med utgångspunkt från en god kemisk och ekologisk vattenstatus i vårt yt- och grundvatten.

Måluppfyllelse

- Vi inventerar i vattenskyddsområden, vi lyfter dagvattenfrågan och vi arbetar aktivt med alla verksamheter med oljeavskiljare. Allt i syfte att förbättra kemisk och ekologisk vattenstatus.

Mål

- Senast 2019 ska halten radon i inomhusluft i minst 90 % av alla flerbostadshus inte överskrida 200 Bq/m³.

Måluppfyllelse

- 88 procent av alla flerbostadshus har per den 31 december en radonhalt som understiger riktvärdet.

Mål

- Alla verksamheter med klassning A, B och C ska ha ett systematiskt arbete med fokus på energi senast vid utgången av 2021.

Måluppfyllelse

- Vi har fokuserat på detta de senaste två åren och vår bedömning idag är att energifrågan finns med i det systematiska arbetet i verksamheterna. Kunskapsnivån varierar hos verksamheterna men medvetenheten finns.

Mål

- Över tid ska minst 5 procent av de enskilda avloppen åtgärdas.

Måluppfyllelse

- 3,8 procent av det totala antalet har åtgärdats under 2019. Antalet som åtgärdats genom en gemensamhetslösning var ovanligt få under året.

Mål

- Senast i juni 2019 ska ett förslag till hur tillsyn ska ske av dagvattenanläggningar redovisas för nämnden.

Måluppfyllelse

- Förslag redovisades för nämnden den 4 juni.

Perspektiv medarbetare

Mål

- Vi ska kontinuerligt ha ett högre index för Hållbart medarbetarengagemang (HME) än 75.
- Vi ska kontinuerligt ha ett högre Nöjd-medarbetarindex (NMI) än 67.

Måluppfyllelse

- En medarbetarundersökning genomfördes i slutet på 2018. Åtgärder genomförs under 2019 för de områden som vi ser att vi bör och vill förbättra. En ny medarbetarundersökning genomförs därför under 2020, då vi kan se om åtgärderna haft effekt.

Mål	Måluppfyllelse
<ul style="list-style-type: none">• Vi ska kontinuerligt ha ett bättre NKI än genomsnittet för riket för respektive myndighetsområde.	<ul style="list-style-type: none">• Preliminära siffror visar att värdet för miljö- och hälsoskydd ökat med 2 enheter (från 68 till 70) jämfört med föregående år medan densamma för livsmedelskontrollen har ökat med 3 enheter (från 76 till 79).• Jämförbara värden (övriga kommuner) redovisas av SKR den 22 april 2020 vilket gör att vi inte kan mäta måluppfyllelsen för 2019 ännu. En separat redovisning lämnas till nämnden på sammanträdet den 3 juni.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.5.1 God ekonomisk hushållning

Förbundets finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning stämmer väl överens med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. De finansiella målen är uppfyllda. Verksamhetsmålen bedöms likaså vara uppfyllda i hög grad inom alla områden. Vår samlade bedömning är att en god ekonomisk hushållning för perioden har uppnåtts.

Vår erfarenhet visar att förbundet som organisationsform är mer kostnadseffektiv än om respektive medlemskommun skulle ha haft ett eget miljökontor. Förutom att det skapar bättre förutsättningar vad gäller kompetensförsörjning över tid finns det skalfördelar i en samverkan som i sig bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Förbundets arbetsmetod för att genomföra tillsynen, den så kallade sprintmetoden, där man genomför tillsynen i korta avgränsade tillsynsprojekt med samma fokus- och kontrollområden, är något som bidrar till en kostnadseffektiv verksamhet.

Kommande utveckling i syfte att uppnå en mer kostnadseffektiv verksamhet ser vi framför allt i digitaliseringen vilket beskrivs mer under avsnittet om förväntad utveckling.

2.5.2 Ekonomisk ställning

Vår bedömning är att förbundets ekonomiska ställning är god. Det egna kapitalet uppgår per den 31 december 2019 till 6 037 tkr och förbundet har inga långfristiga skulder. Betalningsförmågan är god både på kort och lång sikt. Soliditet redovisas under avsnitt 2.1.2.

2.6 Balanskravsresultatet

Resultatet för helåret 2019 uppgår till 2 037 tkr och motsvarar balanskravsresultatet. Inga justeringar är gjorda.

2.7 Väsentliga personalförhållanden

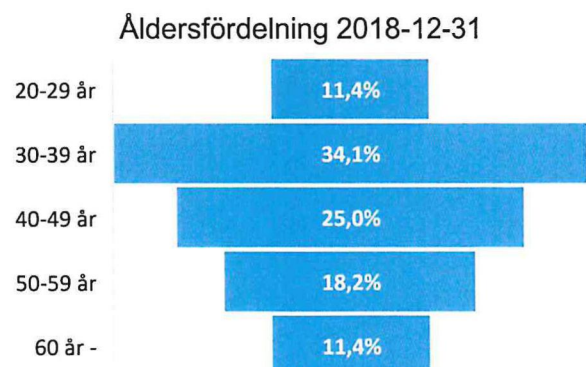
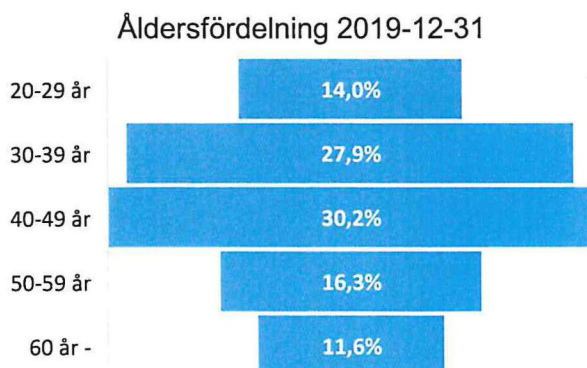
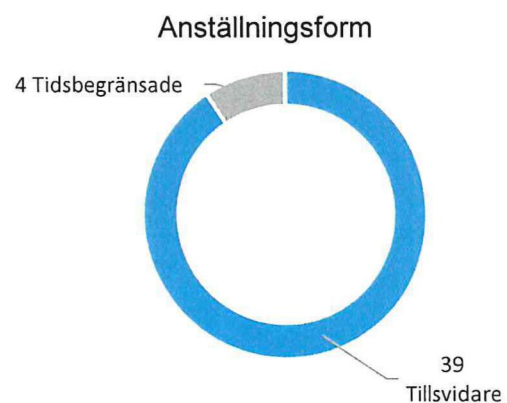
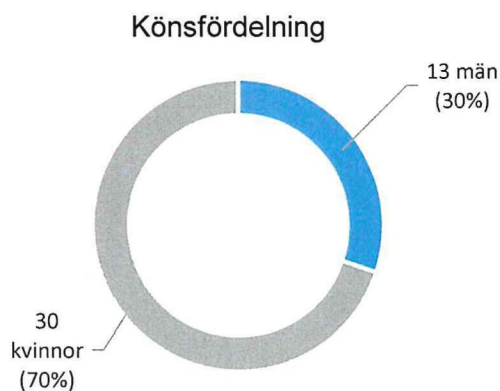
Statistiken nedan baseras på förhållandena per den 31 december 2019 om inte annat anges.

2.7.1 Sjukfrånvaro

	2019	2018
Total sjukfrånvaro	6,8 %	4,2 %
varav:		
- långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	48,4 %	22,6 %
- sjukfrånvaro för män	2,3 %	1,4 %
- sjukfrånvaro för kvinnor	8,6 %	5,2 %
- anställda – 29 år	3,1 %	1,4 %
- anställda 30 – 49 år	4,2 %	2,9 %
- anställda 50 – år	13,9 %	8,1 %

Miljösamverkan har som mål att den totala sjukfrånvaron ska vara lägre än 4 procent vid årets slut. Den totala sjukfrånvaron uppgår till 6,8 procent. Statistiken varierar kraftigt över tid eftersom urvalet är relativt litet och en långtidssjukfrånvaro får stort genomslag på den totala sjukfrånvaron. Ökningen av den totala sjukfrånvaron mellan åren 2018 och 2019 förklaras till stor del av ökning av långtidssjukfrånvaro.

2.7.2 Personalsammansättning



2.8 Miljöredovisning

Miljösamverkan östra Skaraborg är miljödiplomerad enligt kraven i Svensk Miljöbas. Miljösamverkan bidrar genom att fullfölja sitt uppdrag som tillsynsmyndighet till en hållbar utveckling och en god miljö.



SVENSK MILJÖBAS

Ser vi till vår organisation och dess påverkan på miljön så arbetar vi aktivt med detta. Vi har en intern miljöpolicy, mål samt handlingsplan för att nå våra uppsatta mål. För vår del handlar det om mål kopplat till bland annat transporter, energianvändning och resursförbrukning. Varje år revideras vårt interna miljöarbete av en extern part.

2.9 Förväntad utveckling

2.9.1 Omvärldsanalys

Omvärldsanalysen syftar till att observera och kartlägga förändringar i Miljösamverkans omvärld. Analysen för 2021–2023 pekar i huvudsak på vissa förändringar i lagstiftning och ekonomi som kan komma att påverka vår verksamhet.

De förändrade ekonomiska förutsättningarna för kommunerna och krav på effektivisering och digitalisering inverkar även på oss. Satsning på digitalisering är en förutsättning för att verksamheten ska kunna bedrivas effektivare. Utvecklingen av e-tjänster och e-arkiv medför förändringar som kommer att påverka organisationen. Framst inom det administrativa stödet men även på sikt för inspektörerna och hur vi bedriver tillsyn.

En förändring av livsmedelstaxan för att anpassa den svenska lagstiftningen till EU:s avseende efterhandsbetalning samt en möjlighet att använda sig av Sveriges Kommuners och Regioners modell för miljöbalkstaxa kan innebära påverkan på hur vi ser på tillsynsbehovet och därmed även ha effekter på ekonomin.

Framtida klimatförändringar väntas innebära en rad negativa effekter för människor, samhällen och ekosystem. Enligt SMHI talar mycket för att klimatet nu förändras snabbt jämfört med hur det hittills förändrats sedan istiden.

Inom vårt ansvarsområde finns det såväl pågående som tidigare verksamheter som, med till exempel stigande grundvattennivåer, ras och skred kan innebära en ökad risk för omgivningen. Även vårt arbete med hälsoskyddstillsyn kan komma att påverkas av klimatförändringen. Folkhälsomyndigheten planerar att se över sina allmänna råd om temperatur inomhus. Klimatförändringarna har också en direkt koppling till livsmedelstillsynen avseende dricksvatten och vad vi fokuserar på vid tillsynen.

Miljösamverkan bör mer preciserat analysera på vilket sätt klimataspekter kan utgöra ett led i den operativa tillsynen och kontrollen. Miljösamverkan och medlemskommunerna kan behöva analysera i vilken mån klimatarbetet ingår i uppdraget (i den operativa tillsynen/kontrollen) och vad som ingår i det kommunala klimatarbete som inte överlämnats till förbundet.

I övrigt ser vi inga stora eller onormala förändringar som kraftigt påverkar tillsynsarbetet eller möjligheter till planeringen av Miljösamverkans arbete.

2.9.2 Utveckling av verksamheten

Digitalisering

Det uppgraderade verksamhetssystemet skapar helt nya förutsättningar för att kunna digitalisera verksamheten. Redan från och med 2020 digitaliseras registrerings- och arkiveringsflödet. Fortsatt fokus under 2020 ligger på att driftsätta och marknadsföra e-tjänster för i första hand våra volymärenden såsom ansökan om avlopp och anmälan om värmepump. Hos andra miljökontor som har gått före oss i den här utvecklingen leder ett digitaliserat flöde till effektivare flöden med kortare ledtider som följd.

Förutom detta är vår ambition att kunna arbeta mer mobilt med surfplattor ute i fält med direktkoppling till verksamhetssystemet. Vi är övertygade om att detta kommer att effektivisera handläggningen och administrationen.

Inom kundperspektivet handlar det till stor del om att möjliggöra för kunderna att sköta sina ärenden digitalt genom fler integrerade e-tjänster. Effekter som vi vill uppnå är bland annat kortare handläggningstider och att det ska bli enklare för kunden att hantera och följa sina ärenden. Detta bör medföra att det på sikt även blir billigare för kunden.

Översyn av förbundets verksamhet

Den 8 mars 2019 beslutade direktionen för Miljösamverkan östra Skaraborg att tilldela förbundschefen en rad olika uppdrag i syfte att utreda möjligheter till effektiviseringar och förbättringar av verksamheten. Där ingår bland annat att utreda lämplig taxemodell för miljöbalkens område som till exempel möjliggör efterhandsdebitering. Utredningen fortsätter under 2020.

3. Resultaträkning

	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter	2	38 119 831	30 468 128
Verksamhetens kostnader	3, 4	-35 991 197	-28 675 158
Avskrivningar	5	<u>-103 767</u>	<u>-87 887</u>
Verksamhetens nettokostnader		2 024 867	1 705 083
Verksamhetens resultat		2 024 867	1 705 083
Finansiella intäkter	6	12 303	7 600
Finansiella kostnader		-	-
Resultat efter finansiella poster		2 037 170	1 712 683
Årets resultat	7	<u>2 037 170</u>	<u>1 712 683</u>

4. Balansräkning

	Not	2019-12-31	2018-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Maskiner och inventarier	8	<u>274 725</u>	<u>378 492</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>274 725</u>	<u>378 492</u>
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	2 764 688	2 710 630
Kassa och Bank	10	<u>7 523 505</u>	<u>6 691 108</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>10 288 193</u>	<u>9 401 738</u>
Summa tillgångar		<u>10 562 918</u>	<u>9 780 230</u>
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		2 037 170	1 712 683
Övrigt eget kapital		4 000 000	4 000 000
Summa eget kapital	11	<u>6 037 170</u>	<u>5 712 683</u>
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser		=	=
Skulder			
Långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder	12	<u>4 525 748</u>	<u>4 067 547</u>
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		<u>10 562 918</u>	<u>9 780 230</u>
Panter och ansvarsförbindelser			
<u>Panter och därmed jämförliga säkerheter</u>		Inga	Inga
<u>Ansvarsförbindelser</u>		Inga	Inga

5. Kassaflödesanalys

	2019	2018
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	2 037 170	1 712 683
Återbetalning till medlemskommunerna avseende fg år	-1 712 683	-2 643 439
<u>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	<u>103 767</u>	<u>87 887</u>
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	428 254	-842 869
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-54 058	-605 706
Ökning/minskning kortfristiga skulder	<u>458 201</u>	<u>-408 258</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten	832 397	-1 856 833
Investeringsverksamheten		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-	-129 488
Kassaflöde från investeringsverksamheten	0	-129 488
Finansieringsverksamheten		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	832 397	-1 986 321
Likvida medel vid årets början	<u>6 691 108</u>	<u>8 677 429</u>
Likvida medel vid årets slut	<u>7 523 505</u>	<u>6 691 108</u>

6. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring (LKBR) och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciperna har anpassats till LKBR utan att detta fått väsentlig påverkan på de finansiella rapporterna.

I de fall utfall saknas för årets belopp och i jämförande belopp har dessa rader inte presenterats i årsredovisningen.

1.1 Redovisning av intäkter

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

1.2 Redovisning av kostnader

Kostnader redovisas fortlöpande i den takt de uppstår.

Förbundet har inga avsättningar eller ansvarsförbindelser avseende pensioner. Premier för pensioner tryggas löpande genom utbetalningar till externa pensionsförvaltare och bokförs som kostnad innevarande år.

1.2.1 Avskrivningar

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde.

Nyttjandeperioden omprövas om det finns omständigheter som gör det nödvändigt (exempelvis verksamhetsförändringar, tekniskiften eller organisationsförändringar) och beloppet är väsentligt. Genomsnittlig avskrivningstid redovisas i not 4.

Avskrivningen påbörjas från och med tidpunkten då tillgången tas i bruk.

1.2.2 Nedskrivning

Nedskrivning görs efter nedskrivningsprövning. Eventuella nedskrivningar kostnadsförs och påverkar årets resultat.

1.3 Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång. När det gäller materiella anläggningstillgångar som inventarier och maskiner ska beloppet också överstiga gränsen för mindre värde, som är ett halvt prisbasbelopp. För 2019 uppgår ett halvt prisbasbelopp till 23 250 kr.

1.4 Omsättningstillgångar

Fordringar redovisas som omsättningstillgång, med undantag för poster där förfallodatum ligger mer än 12 månader efter balansdagen. Dessa klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar i utländsk valuta redovisas till balansdagens kurs.

1.5 Skulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

1.6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är upprättad enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Not 2 Verksamhetens intäkter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Medlemsbidrag	13 375 000	13 375 000
Förrättning och granskning	18 284 106	16 771 769
Projekt inom förorenade områden	6 209 561	-
Övriga intäkter	<u>251 164</u>	<u>321 359</u>
Summa	<u>38 119 831</u>	<u>30 468 128</u>

Not 3 Ersättning till revisorerna

	2019	2018
<u>PwC</u>		
Revisionsuppdraget	<u>48 000</u>	<u>48 000</u>
Summa	<u>48 000</u>	<u>48 000</u>

Not 4 Verksamhetens kostnader

	2019	2018
Kostnader för arbetskraft	-23 430 994	-23 161 927
Projekt inom förorenade områden	-6 209 561	-
Övriga verksamhetskostnader	<u>-6 350 642</u>	<u>-5 513 231</u>
Summa	<u>-35 991 197</u>	<u>-28 675 158</u>

Not 5 Avskrivningar

	2019	2018
Avskrivning maskiner och inventarier	<u>-103 767</u>	<u>-87 887</u>
Summa	<u>-103 767</u>	<u>-87 887</u>

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod uppgår till 5,9 år 2019 och 7,0 år 2018.

Not 6 Finansiella intäkter

	2019	2018
Räntor	<u>12 303</u>	<u>7 600</u>
Summa	<u>12 303</u>	<u>7 600</u>

Not 7 Årets resultat

	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	<u>2 037 170</u>	<u>1 712 683</u>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	<u>2 037 170</u>	<u>1 712 683</u>

Årets balanskravsresultat

Summa	<u>2 037 170</u>	<u>1 712 683</u>
-------	------------------	------------------

Not 8 Maskiner och inventarier

	2019-12-31	2018-12-31
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärden	779 026	649 538
Årets förändringar		
- Årets aktiverade utgifter, Inköp	=	<u>129 488</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	779 026	779 026
Ingående avskrivningar	-400 534	-312 647
Årets förändringar		
- Avskrivningar	<u>-103 767</u>	<u>-87 887</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-504 301</u>	<u>-400 534</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>274 725</u>	<u>378 492</u>

Not 9 Fordringar

	2019-12-31	2018-12-31
Kundfordringar	872 591	847 515
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	894 629	870 426
Övriga kortfristiga fordringar	<u>997 468</u>	<u>992 689</u>
Summa	<u>2 764 688</u>	<u>2 710 630</u>

Not 10 Kassa och bank

	2019-12-31	2018-12-31
Bank	<u>7 523 505</u>	<u>6 691 108</u>
Summa	<u>7 523 505</u>	<u>6 691 108</u>

Not 11 Eget kapital

	2019-12-31	2018-12-31
Eget Kapital		
Ingående eget kapital	5 712 683	6 643 439
Återbetalning till medlemskommunerna	-1 712 683	-2 643 439
Årets resultat	<u>2 037 170</u>	<u>1 712 683</u>
Utgående eget kapital	<u>6 037 170</u>	<u>5 712 683</u>
Summa eget kapital	<u>6 037 170</u>	<u>5 712 683</u>

Not 12 Kortfristiga skulder

	2019-12-31	2018-12-31
Leverantörsskulder	1 197 200	782 991
Övriga kortfristiga skulder	794 724	970 505
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	<u>2 533 824</u>	<u>2 314 051</u>
Summa	<u>4 525 748</u>	<u>4 067 547</u>

7. Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under året vilket inte heller var budgeterat.

8. Driftsredovisning

8.1. Utfall i förhållande till budget

Nedan redovisas det ekonomiska utfallet i förhållande till av direktionen fastslagen budget för 2019, föregående år samt helårsprognosen som gavs vid delårsbokslutet.

(tkr)	Utfall 2018	Budget 2019	Prognos 190831	Utfall 2019	Avvikelse mot budget
Intäkter	30 468	31 015	37 055	38 119	+ 7 104
Medlemsbidrag	13 375	13 375	13 375	13 375	0
Tillsynsavgifter	16 772	17 540	17 270	18 284	+ 744
Övriga intäkter	321	100	210	251	+ 151
Projekt förorenade områden	0	0	6 200	6 209	+ 6 209
Kostnader	- 28 675	- 30 860	- 36 160	- 35 991	+ 5 131
Personal	- 22 598	- 23 640	- 22 800	- 22 808	- 832
Övriga verksamhetskostnader	- 5 499	- 6 600	- 6 550	- 6 320	- 280
Projekt förorenade områden	0	0	- 6 200	- 6 209	+ 6 209
VA-rådgivning	- 578	- 620	- 610	- 653	+ 33
varav personal	- 564	- 580	- 580	- 623	+ 43
varav övriga	- 14	- 40	- 30	- 30	- 10
Avskrivningar	- 88	- 100	- 105	- 103	+ 3
Finansiella intäkter	7	12	10	12	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
RESULTAT	1 712	67	800	2 037	+ 1 970

Observera att VA-rådgivningen redovisas separat i ovanstående uppställning eftersom det är en fristående funktion som är helt finansierad av medlemskommunerna. I resultaträkningen redovisas det inte separat.

8.1.1 Resultatanalys

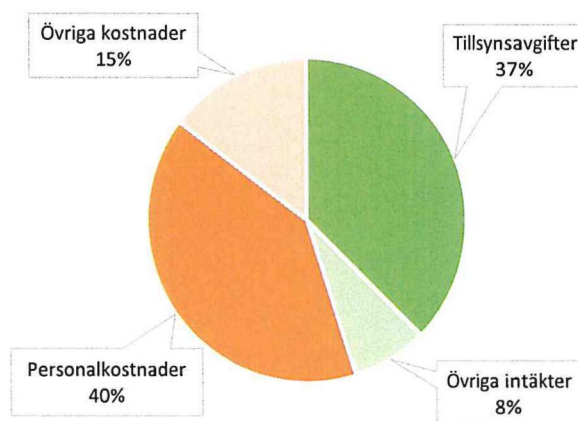
Resultatet för 2019 uppgår till 2 037 tkr.

Överskottet förklaras av både högre intäkter som lägre kostnader än budget.

Ser vi till vad som bidrar till resultatöverskottet på intäktssidan är det framför allt högre intäkter från tillsynsavgifter som bidrar. Dessa är 744 tkr högre än budget. Även övriga intäkter bidrar, de är 151 tkr högre än budget.

På kostnadssidan är det framför allt lägre personalkostnader än budgeterat som bidrar till resultatöverskottet. Personalkostnaderna är totalt sett 789 tkr lägre än budget. Övriga kostnader är 290 tkr lägre än budget.

Resultatöverskottet härleds till:



8.1.1.2 Avvikelse mot helårsprognos

Helårsprognosen som lämnades i samband med delårsrapporten var ett resultatöverskott på 800 tkr. Den relativt sett stora avvikelsen mot prognosen förklaras till stor del av att intäkterna från avgifter överträffade prognosen med 1 014 tkr. En större avstämning av pågående ärenden gjordes i samband med uppgraderingen av verksamhetssystemet vilket medförde att en oväntat stor mängd ärenden avslutades och debiterades. Avvikelsen för framför allt december sticker ut kraftigt även i ett flerårsperspektiv. Framför allt är det intäkterna från handläggning av avloppsärenden som bidrar, men även ett stort antal äldre ärenden som inte deldebiterats tidigare år. Denna kraftiga ökning är således till största del en engångseffekt.

8.1.2 Intäktsanalys

Intäkterna uppgår till 38 119 tkr vilket är 7 104 tkr eller 22,9 procent högre än budget. Projektet inom förorenade områden som beskrivs under avsnitt 2.2 och 2.3 förklarar större delen av avvikelsen. Intäkterna från projektet på fastigheten Suntutorp 6:2 i Skövde kommun står för 6 209 tkr av avvikelsen. Exkluderar vi detta projekt är avvikelsen 895 tkr eller 2,9 procent högre än budget.

Intäkterna från avgifter överstiger budget med 744 tkr eller 4,2 procent. Om vi bryter ned det per område ser vi att det är framför allt intäkter från handläggning av avloppsärenden som förklarar avvikelsen. Intäkterna uppgår till 3 226 tkr vilket är 467 tkr eller 17,0 procent högre än budget. Det är framför allt intäkter från avgifter för kontroll av befintliga avloppsanläggningar samt avgifter från handläggning av ansökningsärenden som förklarar avvikelsen.

Intäkterna från hälsoskyddstillsynen uppgår till 1 912 kr vilket är 157 tkr eller 9,0 procent högre än budget. Det är ingen intäktsyp som sticker ut nämnvärt. Det är över budget vad gäller intäkter från årliga avgifter, anmälningsärenden samt uppföljande tillsynsärenden.

Intäkterna från miljöskyddstillsynen uppgår till 8 014 tkr vilket är 90 tkr lägre än budget. Intäkterna från behovsprioriterade projekt uppgår till 0 kr att jämföra med budget på 170 tkr. Avvikelsen förklaras av att de projekt som var planerade inte har genomförts. Intäkterna från anmälningsärenden uppgår till 341 tkr vilket är 74 tkr lägre än budget. Intäkterna från ärenden om förorenade områden uppgår till 230 tkr vilket är 60 tkr högre än budget.

Intäkterna från livsmedelskontrollen uppgår till 5 144 tkr vilket är 209 tkr eller 4,2 procent högre än budget. Det är framför allt intäkter från årliga avgifter som förklarar avvikelsen vilket i sin tur förklaras av fler aktiva anläggningar, men även av att intäkter från uppföljande kontroller av dricksvattenanläggningar är högre än budget.

Övriga intäkter uppgår till 251 tkr. Intäkterna kommer i huvudsak från lönebidrag från Arbetsförmedlingen.

8.1.3 Kostnadsanalys

Kostnaderna som helhet uppgår till 35 991 tkr vilket är 5 131 tkr eller 16,6 procent högre än budget. Exkluderar vi projektet inom förorenade områden är avvikelsen istället 1 078 tkr eller 3,5 procent lägre än budget.

Personalkostnaderna är 789 tkr lägre än budget vilket förklaras av vakanser motsvarade ca 1 heltidstjänst för tillsynsteamet.

VA-rådgivningen redovisas separat eftersom den funktionen är utanför miljönämndens huvudsakliga uppdrag och är helt skattefinansierad. Kostnaderna för 2019 är 33 tkr högre än budget.

Kostnaderna för projektet att uppgradera verksamhetssystemet uppgår till 1 002 tkr för 2019, att jämföra med projektets budget på 665 tkr. I detta ingår kostnaden för en intern projektledare. Avvikelsen förklaras av högre kostnader för konsulter och utbildningar än förväntat. Vi kunde även tidigarelägga delar som var planerade att genomföras under 2020.

Kostnaderna för kompetensutveckling uppgår totalt sett till 807 tkr att jämföra med budgeten på 838 tkr. Stora delar av detta har gått till ovanstående utbildningar för den uppgraderade systemmiljön.

Kostnaderna för kontorsmaterial och trycksaker är 40 tkr under budget. Allt mer sker digitalt och kostnadsbilden förändras.

Inköp av datorer understiger budget med 78 tkr vilket förklaras av att leveransen senarelagts till början av 2020.

9. Bilagor

9.1 Styrd tillsyn, utfall jämfört med plan

Antalet genomförda kontrollinsatser

Team	Inspektioner	Systemtillsyner/ revisioner	Provtagningar	Granskningar	Informations- insatser	Möten	Totalt
Avlopp	6						6
Hälsoskydd	216	3					219
Miljöskydd	403	53		99	70	19	644
varav A o B	72	43		61		18	194
varav C o U	176	10		14	70	1	271
varav Lantbruk	155			24			179
Animaliska biprodukter	155						155
Livsmedel	917	176	60				1 153
Totalt	1 697	232	60	99	70	19	2 177

Måluppfyllelse, %

Team	Inspektioner	Systemtillsyner/ revisioner	Provtagningar	Granskningar	Informations- insatser	Möten	Totalt
Avlopp	100,0 %						100,0 %
Hälsoskydd	99,5 %	100,0 %					99,5 %
Miljöskydd	99,0 %	103,9 %		96,1 %	100,0 %	90,5 %	98,8 %
varav A o B	100,0 %	104,9 %		93,8 %		90,0 %	98,0 %
varav C o U	100,0 %	100,0 %		100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
varav Lantbruk	97,5 %			100,0 %			97,8 %
Animaliska biprodukter	97,5 %						97,5 %
Livsmedel	99,1 %	100,0 %	100,0 %				99,3 %
Totalt	99,0 %	100,9 %	100,0 %	96,1 %	100,0 %	90,5 %	99,0 %

Handwritten signature

9.2 Behovsprioriterad tillsyn, utfall jämfört med plan

Måluppfyllelse

Team	Inspektioner	Granskningar	Informations- insatser	Totalt
Avlopp	100 %			100 %
Hälsoskydd	0 %	100 %		98 %
Miljöskydd	0 %	102 %	0 %	40 %
Totalt	75 %	101 %	0 %	59 %

Resultat

Team	Inspektioner	Granskningar	Informations- insatser	Totalt
Avlopp	144			144
Hälsoskydd	0	230		230
Miljöskydd	0	324	0	324
Totalt	144	554	0	698