

Datum
2024-02-07

Beteckning
2023.1023-10

Handläggare:
Theresa Rosbäck

KSAU
Klippans kommun

Skrivelse från Klippans kommuns KSAU § 7 2024-01-24

Klippans kommun har i skrivelse från den 24 januari 2024 framfört önskemål att Söderåsens miljöförbund tydligt redovisar hur overheadkostnader fördelas mellan avgiftsfinansierad och skattefinansierad verksamhet samt att man tydligt redovisar omfattningen och kostnaden för den tillsyn och övrig verksamhet som inte kan avgiftsfinansieras.

Redovisning av efterfrågade uppgifter

Direktionen beslutar årligen om verksamhetsplan och budget för kommande år. Verksamhetsplan 2024 och Budget 2024 antogs av direktionen 2023-12-12 § 83 respektive § 84.

Verksamhetsplanen beskriver den verksamhet som är planerad för året, och budgeten det ekonomiska utfallet av den planerade verksamheten. Verksamhetsplaneringen och budgetarbetet sker parallellt och samordnat.

Verksamhetsplanen omfattar både ett beskrivande textdokument och ett VP-dokument med redovisning av timmar (Excel). Med VP-dokumentet som stöd sker en prioritering i verksamheten, så att det blir balans mellan den planerade verksamheten och de personalresurser som finns tillgängliga och de intäkter som verksamheten kan påkalla utifrån planerad avgiftsfinansierad verksamhet och skattemedel från kommunerna. I prioriteringen av verksamheten måste även hänsyn tas till myndighetsuppdraget att skydda människors hälsa och miljön.

De tillgängliga inspektörsresurserna fördelas mellan avgiftsfinansierad och skattefinansierad verksamhet. All inspektörspersonal arbetar både med avgiftsfinansierad och skattefinansierad verksamhet, men fördelningen för enskild inspektör kan variera beroende på tillsynsområde och uppdrag. Kostnaden för varje tillsynstimme oavsett om den är avgiftsfinansierad eller skattefinansierad är lika. I beräkningen av snittkostnaden per tillsynstimme ingår den totala lönekostnaden för alla inspektörer + pensionskostnader + sociala avgifter + OH-kostnader. OH-kostnader för inspektörerna är chefskostnader + adm kostnad + hyra + bilar + ekonomistöd + licenser + städkostnad + IT-kostnad + arvode politiker och revision osv.

Detta innebär i princip att förbundets alla kostnader (undantaget EKR) fördelas på det antal timmar som finns tillgängliga för tillsyn. En förutsättning för att förbundets budget ska vara i balans är att kostnaden för planerade skattefinansierade timmar inte överskrider medlemsbidraget. Omfattningen och kostnaden för den tillsyn och övrig verksamhet som inte kan avgiftsfinansieras framgår tydligt av Verksamhetsplanens VP-dokument.

Nedan finns redovisning av medlemsbidraget 2024 och hur detta korrelerar med planerad verksamhet i verksamhetsplanen.

Förväntad årlig tillsynstid per inspektör är enligt Sveriges kommuner och Regioner (SKR) ca 1000 timmar. Miljöförbundets förväntningar är något högre, ca 1050 tillsynstimmar per inspektör och år. Beräkningen i VP-dokumentet utgår från 1050 timmar och även i överslagsberäkningen nedan, därtill jämförelse med SKR:s redovisade siffror.

Överslagsberäkning om vad medlemsbidraget 2024 räcker till och jämförelse med planerade skattefinansierade timmar i VP 2024					
		Klippan	Perstorp	Svalöv	Örke lljunga
Totalt medlemsbidrag 2024	8 497 000	3 000 000	1 240 000	2 470 000	1 780 000
Uppskattad lägsta å kostnad	1 171 000				
Lönekostnader + PO	663 200	1 699 061	702 278	1 398 893	1 008 109
OH-kostnader	507 700	1 300 683	537 616	1 070 896	771 739
Uträkning: antal inspektörer tillgängliga för skattefinansierad verksamhet	7,3	2,6	1,1	2,1	1,5
Uträkning: detta motsvara följande timmar (max bas 1050 timmar)	7619				
Jämförelse: planerade (prioriterade) skattefinansierade timmar i VP 2024	7950				
Differens (trots bortprioritering av rökfria miljör, remisser, bygglov mm):	-331				
Differens vid SKR:s bas 1000 timmar	-694				

Redovisningen visar att alla intäkter från medlemskommunerna används för den skattefinansierade verksamhet som finns redovisad i VP-dokumentet. Differensen på 300 respektive 700 timmar visar dessutom att marginaler saknas samt risk för underfinansiering. Som miljöförbundet tidigare signalerat finns brist på resurser för skattefinansierad verksamhet vilket inneburit negativa bortprioriteringar.

Theresa Rosbäck
Ordförande i Direktionen

Bifogas:

Verksamhetsplan 2024 inklusive VP-dokument
Information om förbundets uppdrag och skattefinansiering

Kopia till:

Perstorps kommun
Svalövs kommun
Örke lljunga kommun

2024 -01- 30

Diariennr

2023.1023-9

§7

Söderåsens miljöförbund budget 2024 och information om förbundets uppdrag samt skattefinansiering

2024/25

Beskrivning av ärendet

Direktionen för Söderåsens miljöförbund har fastställt budget för 2024 med flerårsbudget samt mål för 2024. Förbundet har också inkommit med information om sitt uppdrag, ”Miljöförbundets uppdrag och skattefinansiering”.

Efter den senaste taxehöjningen som träder i kraft 2024-04-01, och alltså inte får helårseffekt 2024, finns förutsättningar för ett marginellt positivt resultat men överskottsmålet på 1,5% bedöms inte kunna uppnås för 2024. Överskottsmålet bedöms dock nås 2025 och 2026 med beslutad taxa.

Enligt direktionens beslut finns inte förutsättningar för förbundet att återgå till normal servicenivå när det gäller skattefinansierad myndighetsutövning eller skattefinansierad service till medlemskommunerna, utan höjning av medlemsbidraget.

Förbundets totala finansiering genom medlemsbidrag uppgår 2024 till 8,5 mnkr. Övriga intäkter, i huvudsak taxefinansiering, uppgår till 13,5 mnkr. Medlemsbidragen svarar alltså för ca 40 % av förbundets finansiering. Verksamheten ska i huvudsak vara avgiftsfinansierad där även olika overheadkostnader är grund för taxan.

Klippans kostnad för medlemsbidraget 2024 är 3 mnkr vilket motsvarar ca 4,5 handläggartjänster. Även om en miljöförvaltning i viss utsträckning tillhandahåller avgiftsfri service och tillsyn bör medlemskommunerna kunna förvänta sig att förbundet genom medlemsbidraget kan tillhandahålla direkt service tex i form av remissvar och deltagande i plan- och lotsarbete.

Förbundet bör tydligare kunna redogöra för hur overheadkostnader fördelas mellan avgiftsfinansierad och skattefinansierad verksamhet samt omfattningen av den tillsyn och övrig verksamhet som inte kan avgiftsfinansieras.

Ekonomichef har lämnat tjänsteskrivelsen utan förslag till beslut.

Arbetsutskottet är eniga om Söderåsens miljöförbund bör återkomma med en tydligare redovisning av kostnaderna och formulerar därför ett uppdrag till Söderåsens miljöförbund.

Beslutsunderlag

Söderåsens miljöförbund protokollsutdrag 2023-12-12 § 84

Information om Miljöförbundets uppdrag och skattefinansiering

Beslut

Arbetsutskottet beslutar

att ge Söderåsens miljöförbund i uppdrag att tydligt redovisa hur overheadkostnader fördelas mellan avgiftsfinansierad och skattefinansierad verksamhet samt att tydligt redovisa omfattningen och kostnaden för den tillsyn och övrig verksamhet som inte kan avgiftsfinansieras.

Jäv

Robert Larsson (KD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut. Ralf Scott (-) ersätter.

Tonny Svensson (M) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut. Börje Norén (C) ersätter.

Beslut skickas till

Söderåsens miljöförbund

Perstorps kommun

Örkelljunga kommun

Svalövs kommun

SÖDERÅSENS MILJÖFÖRBUND

2024 -01- 30

Diariernr

Från: david.lundin@klippan.se <david.lundin@klippan.se>

Skickat: den 30 januari 2024 10:36

Till: Info <Info@smfo.se>

Ämne: [2024/25] Söderåsens miljöförbunds budget 2024 och information om förbundets uppdrag samt skattefinansiering

Du får inte e-post ofta från david.lundin@klippan.se. [Se varför det här är viktigt.](#)

Hej,

Översänder härmed beslut i rubricerat ärende. Notera i beslutsformuleringen uppdraget till Söderåsens miljöförbund gällande redovisning av kostnader.

Allt gott,

David Lundin
Vikarierande kommunsekreterare
Kansliavdelningen
0435-28505
Kundtjänst 0435-280 00
www.klippan.se