

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Delårsrapport

januari-augusti 2020

Godkänd av förbundsledningen den 23 september 2020, § 79

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2020-09-07

Innehåll

1	Västra Mälardalens Myndighetsförbund	5
1.1	Uppdrag och syfte	5
1.2	Organisation.....	5
1.3	Kännetecken	5
2	Förbundets mål	6
2.1	Förbundets verksamhet och verksamhetsmål.....	6
2.2	Uppföljning av förbundets mål	6
3	Händelser av väsentlig betydelse	10
3.1	Covid-19.....	10
3.2	Dialog med medlemskommunerna	10
3.3	Förbundsdirektionen.....	10
3.4	Förbundskontoret övergripande	11
3.5	Personal.....	11
3.6	Administration.....	12
3.7	Miljö- och hälsoskydds enheten	13
3.8	Bygglovenheten	17
3.9	Energi- och klimatrådgivning.....	18
4	Ekonomiskt resultat för perioden	19
4.1	Helårsprognos.....	19
4.2	Driftredovisning	19
4.3	Investeringar	21
4.4	Likviditet.....	21
4.5	Eget kapital.....	22
4.6	Balanskravet	22
4.7	Balanskravsutredning.....	22
4.8	God ekonomisk hushållning.....	23
5	Ekonomisk redovisning	24
5.1	Resultaträkning.....	24
5.2	Balansräkning.....	24
5.3	Noter till resultaträkningen.....	25
5.4	Noter till balansräkning.....	26
6	Redovisningsprinciper	27
7	Ordlista och förklaringar	29

1 Västra Mälardalens Myndighetsförbund

1.1 Uppdrag och syfte

Västra Mälardalens Myndighetsförbund (VMMF) är ett kommunalförbund för Arboga och Kungsörs kommuner som bildades den 1 januari 2011. Förbundets uppgifter är att fullgöra kommunernas uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt byggnadsväsendet. Förbundet ansvarar också för kommunernas energirådgivning.

1.2 Organisation

Förbundet har en förbundsledning med fyra ordinarie ledamöter och fyra ersättare från Arboga respektive Kungsörs kommun. Till förbundet hör en tjänstemannaorganisation bestående av 19 personer som leds av en förbundschef. Inom organisationen finns två enheter, bygglovenheten och miljö- och hälsoskyddsenheten, samt en central administration som arbetar åt båda enheterna samt förbundsledningen.

1.3 Kännetecken

Förbundet vill att förbundets verksamhet ska kännetecknas av:

- ✓ bra bemötande
- ✓ god service och tillgänglighet
- ✓ effektiv, korrekt, professionell och rättssäker handläggning
- ✓ att vi är kunniga inom vårt ansvarsområde
- ✓ information och rådgivning som alla kan förstå




2 Förbundets mål



2.1 Förbundets verksamhet och verksamhetsmål




Direktionen beslutar årligen om mål för verksamheten. För 2020 har direktionen beslutat om nio verksamhetsmål och ett finansiellt mål.





2.2 Uppföljning av förbundets mål


Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 augusti 2020. Figurerna nedan visar hur målen bedöms uppfyllas vid årets slut.

-  Målet bedöms att uppfyllas år 2020/Målet är uppfyllt år 2020
-  Målet bedöms att delvis uppfyllas år 2020
-  Målet bedöms att inte uppfyllas år 2020

Uppföljning av 2020 års direktionsmål den 31 augusti 2020		
Mål 1 Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden ska inte överskrida 7 %.	Måluppfyllelse: % sjukfrånvaro av arbetstiden = 2,5 %	
Målets syfte: Syftet med målet är att förbundet ska arbeta för att vara en bra arbetsgivare och att medarbetarna mår bra, är friska och trivs på jobbet. Vid högt sjuktal finns en betydande risk att verksamheten påverkas. Att mäta sjuktalet är ett sätt att ha kontroll på den risken. Sjukfrånvaron har varit relativt låg.		
Kommentar mål 1: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 2 Användande av 23 friskvårdstimmar per år och anställd. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.	Måluppfyllelse: Genomförda friskvårdstimmar = 18,4 timmar per anställd.	
Målets syfte: Syftet med målet är att förbundet ska arbeta för att vara en bra arbetsgivare och att medarbetarna mår bra, är friska och trivs på jobbet. Bedömning görs är att friskvårdstimmen ger en positiv effekt på personalens hälsa och ger en positiv effekt för medarbetarna och för förbundets verksamhet. Att mäta ovan angivet mål ger en bild i vilken omfattning friskvårdstimmar utnyttjas.		
Kommentar mål 2: Målet bedöms uppfyllas.		

Uppföljning av 2020 års direktionsmål den 31 augusti 2020		
Mål 3 Antal pågående miljö- och hälsoskydds-ärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, tillståndsärenden för avlopp samt förbudsärenden gällande avlopp, ska ej överstiga 600 stycken.	Måluppfyllelse: Antal pågående ärenden är 446 stycken.	
Målets syfte: Det är viktigt att ärenden handläggs och avslutas. Att mäta antalet pågående ärenden är ett sätt att ha kontroll på att ärenden inte blir gamla utan kommer till avslut. Ärenden som tillhör avloppsprojektet exkluderas eftersom de ligger öppna under en längre tid och effekten av det arbetet och dessa ärenden mäts i mål 5.		
Kommentar mål 3: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 4 Fyra fastigheter med misstänkt risk för förorening ska utredas under 2020	Måluppfyllelse = Fem fastigheter av fyra har utretts.	
Målets syfte: Mark som misstänks vara förorenad finns på ett antal platser inom Arboga och Kungsörs kommun. Målet anger ambitionen i takten på utredning av förorenade områden. Att mäta målet ger ett mått på hur arbetet utifrån ambitionen fortgår.		
Kommentar mål 4: Målet är uppfyllt.		
Mål 5 50 % av alla gula avloppsanläggningar i Arboga och Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2020, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.	Måluppfyllelse: 29 % är bedömda.	
Målets syfte: Det långsiktiga målet är att 2021 ska alla gula enskilda avlopp ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav eller ej och år 2023 ska alla avloppsanläggningar som bedömts ej uppfylla lagstiftningens krav ha åtgärdats. Att enskilda avloppsanläggningar som inte uppfyller lagstiftningens krav åtgärdas är viktigt. Med stöd av tillsynsmyndighetens tillsynsarbete påskyndas detta.		
Kommentar mål 5: Målet bedöms uppfyllas.		

Uppföljning av 2020 års direktionsmål den 31 augusti 2020		
Mål 6 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2020 har uppfyllts.	Måluppfyllelse: Tillsynsplan 22 % Livsmedel 15 % Receptfria läkemedel, tobak & folköl 0 % Hälsoskydd 22 % Miljöskydd 32 % Naturvård 0 %	
Målets syfte: Den planerade tillsynsplan/kontrollplan som förbundet årligen fastställer för miljö- och hälsoskyddsområdet ska följas. Den planerade tillsynen och kontrollen är en väsentlig del av förbundets uppdrag och att följa upp hur genomförandet av planerna sker är viktigt. Det görs genom att detta mål mäts kontinuerligt.		
Kommentar mål 6: Målet bedöms delvis uppfyllas. Viss tillsyn kommer inte att utföras enligt tillsynsplan med anledning av pågående pandemi och prognos görs att tillsynsplanen kommer uppfyllas till 80 %.		
Mål 7 95 % av bygglovenhetens inkomna lov- och anmälningsärenden förgranskas inom två veckor.	Måluppfyllelse: 98 % har granskats inom två veckor (240 av 244)	
Målets syfte: För att verka för god service och snabb handläggning av lov- och anmälningsärenden är det viktigt att granskning görs tidigt i ett ärende, då det har betydelse för handläggningstiden. I det fallet att ett ärende behöver kompletteras ska den sökande snabbt få beslut om detta. Att mäta detta mål är ett sätt att få kontroll på att lagstiftningens krav på handläggningstider uppfylls.		
Kommentar mål 7: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 8 95 % av bygglovenhetens klagomålsärenden (ovårdade tomter med mera) behandlas inom tre veckor med informationsbrev.	Måluppfyllelse: 85 % har behandlats inom tre veckor (11 av 13)	
Målets syfte: Är att mäta effektiviteten vid behandlingen av klagomålsärenden och ange en ambitionsnivå inom vilken tid de ärendena bör behandlas.		
Kommentar mål 8: Målet bedöms delvis uppfyllas. Sjukskrivning och ökat antal bygglovansökningar har medfört att klagomålsärenden prioriterats ned under en period.		
Mål 9 25 % av lovärenden äldre än fem år ska avslutas under 2020.	Måluppfyllelse: 8 % har avslutats (26 av 85 ärenden).	
Målets syfte: Det långsiktiga målet är att förbundet år 2023 har avslutat alla lovärenden som är äldre än fem år. Totalt antal är 338 stycken. Målet anger ambitionen i takten på det arbetet.		
Kommentar till mål 9: Målet bedöms uppfyllas.		

Uppföljning av 2020 års direktionsmål den 31 augusti 2020		
Mål 10 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 44 % 2020.	Måluppfyllelse: Utifrån prognos klaras målet.	
Målets syfte: Finansieringen av förbundets verksamhet är en väsentlig faktor och att följa i vilken omfattning förbundets verksamhet finansieras med avgifter är ett mått som är viktigt att följa. Syftet med målet är ett sätt att mäta ambitionsnivån för vilken självfinansieringsgrad som ska vara uppfylld 2020.		
Kommentar till mål 10: Målet bedöms uppfyllas.		

Sammanfattning

Bedömning görs att av nio verksamhetsmål kommer sju mål att uppfyllas. Målet gällande tillsynsplan bedöms att delvis uppfyllas. Orsaken är covid-19 och att all tillsyn har flyttats fram. Verksamheter som betalar en årlig avgift har prioriterats medan verksamheter med så kallad timavgift, verksamheter med mindre risk, har prioriterats ned och flyttats fram till nästa år.

Målet med att behandla klagomålsärenden med ett informationsbrev inom tre veckor bedöms att delvis uppfyllas. Orsaken är att antalet bygglovärenden har varit fler än normalt och medfört en hög arbetsbelastning på bygglovenheten i kombination med en sjukskrivning under våren.

Förbundets mål gällande god ekonomisk hushållning, verksamhetens självfinansieringsgrad, bedöms utifrån prognos att uppfyllas helt.

3 Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden redovisas nedan för förbundets olika verksamheter.

3.1 Covid-19

Förbundets ordinarie arbete har påverkats av pågående covid-19 och viss omställning har gjorts. Periodens planerade tillsyn och kontroll har flyttats fram och fokus har legat på de anmälningar och ansökningar som kommit in. Många möten som normalt är fysiska har istället genomförts digitalt. Tillsyn som har kunnat utföras utomhus, exempelvis avloppsinspektioner, har fortsatt som vanligt.

Under våren fick förbundet i uppdrag av regionens smittskyddsläkare att genomföra "trängselkontroll" på restauranger, cafeer med mera, för att se till att Folkhälsomyndighetens föreskrifter och allmänna råd om att förhindra smitta av covid-19 följdes. I juli trädde en ny lag i kraft om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen som gäller fram till årsskiftet. Ansvaret för den nya lagen "trängselkontroll" lades på förbundet. En tillsyn som har varit prioriterad under perioden.

Vidare har arbetet fokuserat på att följa förändringar i lagar och avtal kopplat till pandemin som exempelvis arbetsmiljöansvar och kontinuerliga riskbedömningar. Tät dialog med de fackliga organisationerna har också skett utifrån covid-19. Andra åtgärder som har vidtagits med anledning av att miljöskydd, hälsoskydd och livsmedel är en samhällsviktig funktion och för att minska antalet personer på plats, har förbundet schemalagt distansarbete sedan mitten av mars.

3.2 Dialog med medlemskommunerna

Den pågående pandemin har medfört att det planerade dialogmöte i mars ställdes in. Ett extra dialogmöte kring förbundets ekonomi genomfördes under augusti månad.

3.3 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har haft fem sammanträden under perioden. Sammanträdena i april och maj ställdes in på grund av covid-19. För att klara bestämmelser om tidsfrist för handläggning av bygglov och förhandsbesked lämnades delegation till ordförande och vice ordförande. Ordförande har beslutat om fyra bygglov och ett förhandsbesked på delegation.

Beslut som direktionen fattat har gällt bland annat årsredovisning för 2019, redovisning av intern kontroll 2020, strandskyddsdispenser, bygglov för nybyggnation av bland annat mast, småhus, industri och

flerbostadshus. En redovisning av ekonomi och uppfyllelse av direktionens mål sker vid varje sammanträde.

Direktionen har informerats på sammanträdena om de åtgärder förbundskontoret vidtagit med anledning av covid-19. I april och maj informerades direktionen via mejl. På direktionens möten har förbundskontorets tjänstemän informerat om aktuellt i verksamheten och ändringar i lagstiftningen.

3.4 Förbundskontoret övergripande

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i företagsundersökningar, Svenskt Näringsliv och serviceundersökningen NKI genom SBA (Stockholm Business Alliance), inom områdena bygglov, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroll. I den senaste undersökningen fick området miljö- och hälsoskydd betyget "mycket högt" medan övriga områden fick "högt och godkänt".

För att ytterligare följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken genomförs en egen enkätundersökning under mars-oktober för att se hur "Vi kan bli bättre". Målgruppen är de som fått tillsyn/kontroll, bygglov eller tillstånd inom miljö- och hälsoskydd. Frågorna är inriktade på förbundets kännetecken, hur man upplevt service, tillgänglighet, handläggningstider med mera. Enkäten skickas för första gången ut via mejl och kommer att redovisas senare under hösten.

Intern kontroll

Förbundet har beslutat om intern kontroll och den har följts upp för kvartal ett och två. Endast små avvikelser har noterats som inte haft någon påverkan på rättsäkerheten.

Kontrollmomenten består av:

- **Rättsäker myndighetsutövning:** Handläggning av ärenden ska följa lagverk och vara rätts- och tidssäkert utfört.
- **Verksamhetens styrdokument:** Styrdokument, förbundsordning, reglemente samt delegationsordning ska vara aktuella.
- **GDPR:** Granskning av rutin för registerdokument.
- **Förbundsledningens beslut:** Följa upp att förbundsledningens beslut verkställs.

3.5 Personal

Personalomsättning

Miljö- och hälsoskyddsinspektör inom miljöskydd har rekryterats internt och ny inspektör inom hälsoskydd har anställts. Rekrytering av livsmedelsinspektör har flyttats fram med anledning av pågående pandemi.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsplatsträffar (APT) har genomförts enligt rutin där arbetsmiljöarbetet är en stående punkt på dagordningen. Ett verktyg "Piltavlan" används för att göra en nulägesanalys av den psykosociala arbetsmiljön och göra jämförelser över tid.

Personalaktiviteter

En personaldag genomfördes under våren utomhus med friskvårdsaktivitet.

Lönerevision

Årets lönerevision är inte klar då de kollektivavtal som gäller har förlängts med anledning av pågående pandemi. Lönesamtal har genomförts med samtlig personal.

3.6 Administration

Förbundets administration har fungerat bra. En viss omfördelning har gjorts inom administrationen för att kunna arbeta med digitalisering av förbundets handlingar. Nedan beskrivs de åtgärder förbundet genomfört under perioden inom det digitala utvecklingsarbetet.

- Beslut om gallring av allmänna handlingar och riktlinje för ersättningsskanning.
- Överföring av miljö- och hälsoskyddshandlingar, från ett äldre ärendehanteringssystem, till digitalt arkiv.
- E-tjänster inom miljö- och hälsoskydd. Införande beräknas vara klart i januari 2021.
- Upphandling av bygglovsystem. Ett arbete som pågår och görs tillsammans med Köping och Surahammars kommun.

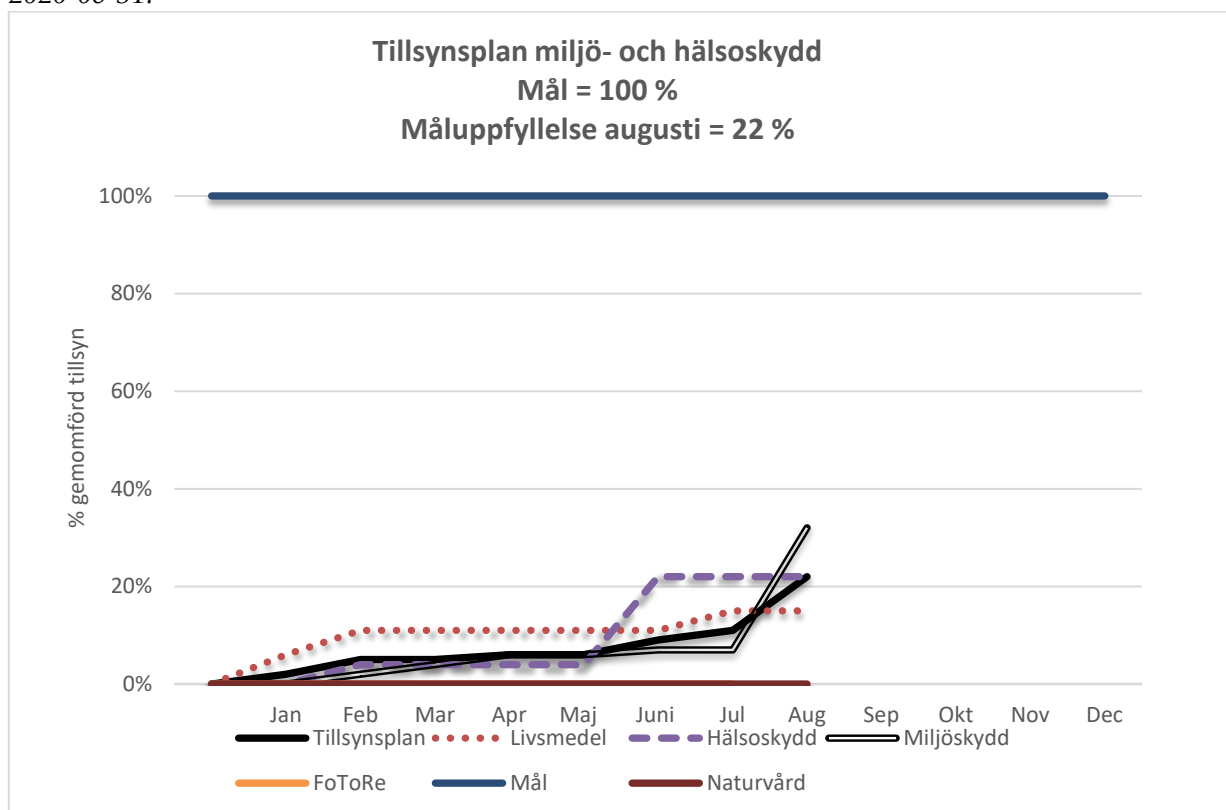
Ekonom anlitas från bolag inom koncernen.

3.7 Miljö- och hälsoskydds enheten

Allmänt

Av den planerade tillsynen har 22% genomförts. Med anledning av det rådande läget med covid-19 ställdes nästan all planerad tillsyn in och flyttades fram. Enhetens arbete planerades om till mer administrativ tillsyn som informationsinsatser om hygien på hemsidor och brevutskick till verksamhetsutövare inom hälsoskydd och livsmedel. Viss tillsyn har fortsatt att utföras som exempelvis avloppsinspektioner utomhus, akuta ärenden, livsmedelskontroll samt där risk för människors hälsa eller miljö föreligger.

Diagrammet nedan visar utfallet av den planerade tillsyn som utförts fram till 2020-08-31.

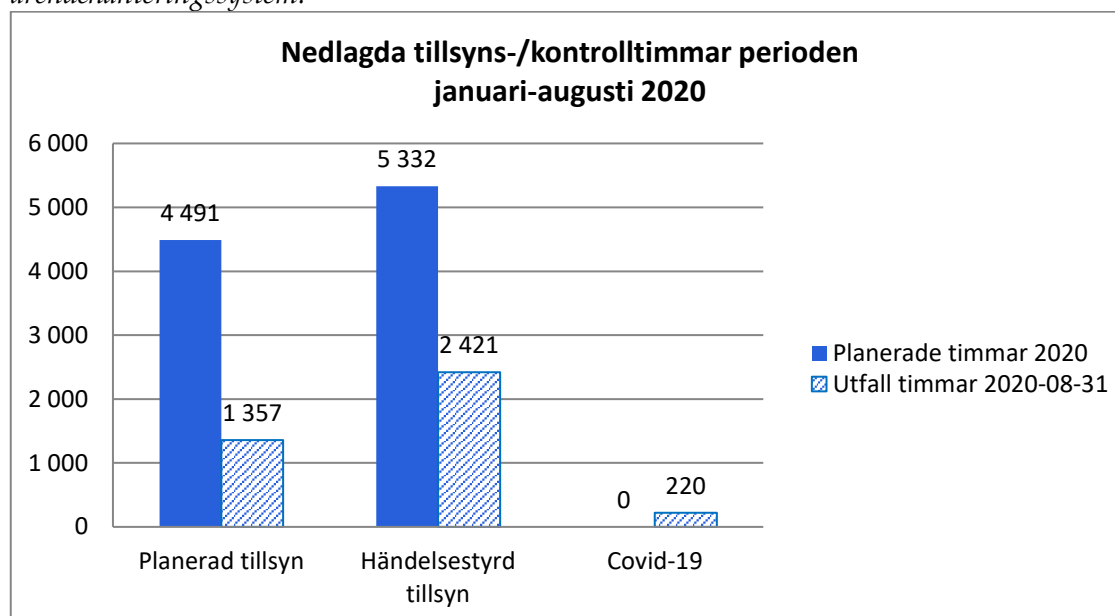


Efter sommaren har den planerade tillsynen återupptagits främst på verksamheter med stor risk för människors hälsa eller miljö och som omfattas av årlig tillsyn och årlig avgift. Tillsynsarbetet på de verksamheterna bedöms kunna klaras under hösten. Vårens inställda tillsynsarbete medför att tillsynsplanen inte kommer att uppfyllas helt. Prognosen är att den uppfylls till 80%. Verksamheter med mindre risk, planerade projekt och aktiviteter har prioriterats ned och flyttas över till nästa år.

Arbetet med den så kallade "trängselkontrollen" för att förhindra smitta av covid-19 på restauranger/ serveringsställen med mera har varit högt prioriterad under perioden. Totalt har 120 kontroller genomförts och 89 verksamheter besökts. Kontroller på kvällsöppna restauranger har genomförts vid tre tillfällen. Samtliga miljö- och hälsoskyddsinspektörer har varit delaktiga i arbetet vilket har resulterat i ett effektivt tillsynsarbete.

Syftet med kontrollerna har varit att föra dialog med verksamheterna vilket har visat sig haft ett gott resultat. Inga sanktioner har varit aktuella under perioden.

Diagrammet nedan visar antalet nedlagda timmar i förhållande till antalet planerade timmar fördelat på planerad tillsyn, händelsestyrd tillsyn och nedlagda tid på nytt ärendehanteringssystem.



Utifrån krav i lagstiftningen har förbundet en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffavgift vid vissa överträdelser. Under perioden har tre anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Några beslut om miljöstraffavgifter har inte fattats då det varit en rekommendationerna från centrala myndigheter att inte prioritera och belasta verksamheterna med miljöstraffavgifter under perioden. Totalt har 299 delegationsbeslut tagits.

Antal nya ärenden

Totalt har 650 nya ärenden påbörjats under perioden. Under årets första månader startas många nya ärenden då årsrapporter och miljörapporter för föregående år från olika verksamheter inkommer.

Volymen av antalet anmälningar/ansökningar inom olika områden ligger i samma nivå som tidigare år. Antalet tillsynsärenden är färre än normalt då den planerade tillsynen på grund av covid-19 har flyttats fram till hösten 2020.

Ärendetyp	2020-08-31		
	Arboga	Kungsör	Totalt
Allmänna ärenden	13	8	21
Avlopp	109	47	156
Cistern	4	1	5
Freon	56	17	73
Folköl	1	0	1
Hälsoskydd	21	15	36
Livsmedel	82	33	115
Kemiska produkter	0	0	0
Miljöskydd	149	61	210
Naturvård	2	1	3
Radon	0	0	0
Receptfria läkemedel	0	0	0
Renhållning/avfall	3	0	3
Smittskydd	0	0	0
Tobak	2	1	3
Värmepump	14	10	24
Summa	456	194	650

Enskilda avlopp

En viss ökning av antalet avloppsansökningar kan märkas vilket är en effekt av det intensifierade arbetet med avloppsprojektet och att fastighetsägare åtgärdar sina bristfälliga avloppsanläggningar. Projektet med de "röda avloppen" är i slutskedet och projekt med "gula avlopp" som påbörjades 2019 kommer att fortgå några år framöver. Målet med de "gula avloppen" är att de ska ha inventerats klart år 2021 och är åtgärdade 2023. Delmålet 2020 är att 50 % av de "gula avloppen" ska inventeras och under perioden har 29 % inventerats.

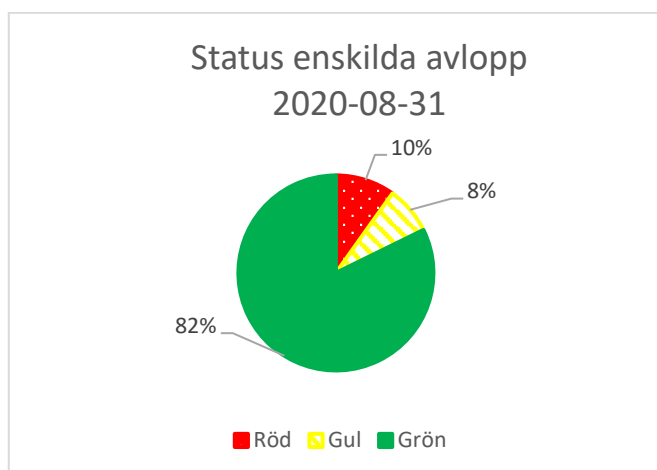
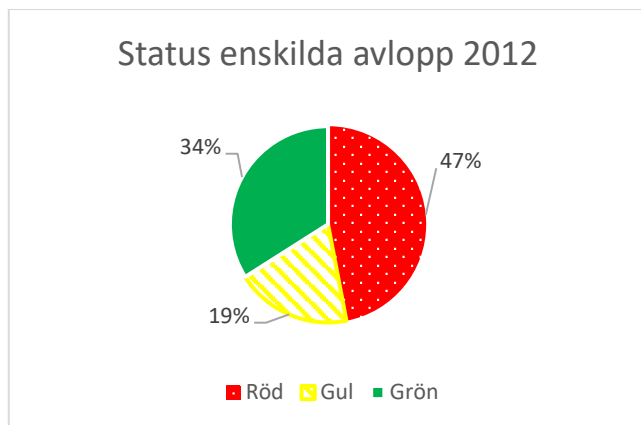
I diagrammen nedan redovisas förändringen av statusen på bedömda avlopp mellan åren 2012 och fram till 2020-08-31.

Beteckningarna i diagrammen innebär följande:

Röd = Uppfyller inte krav

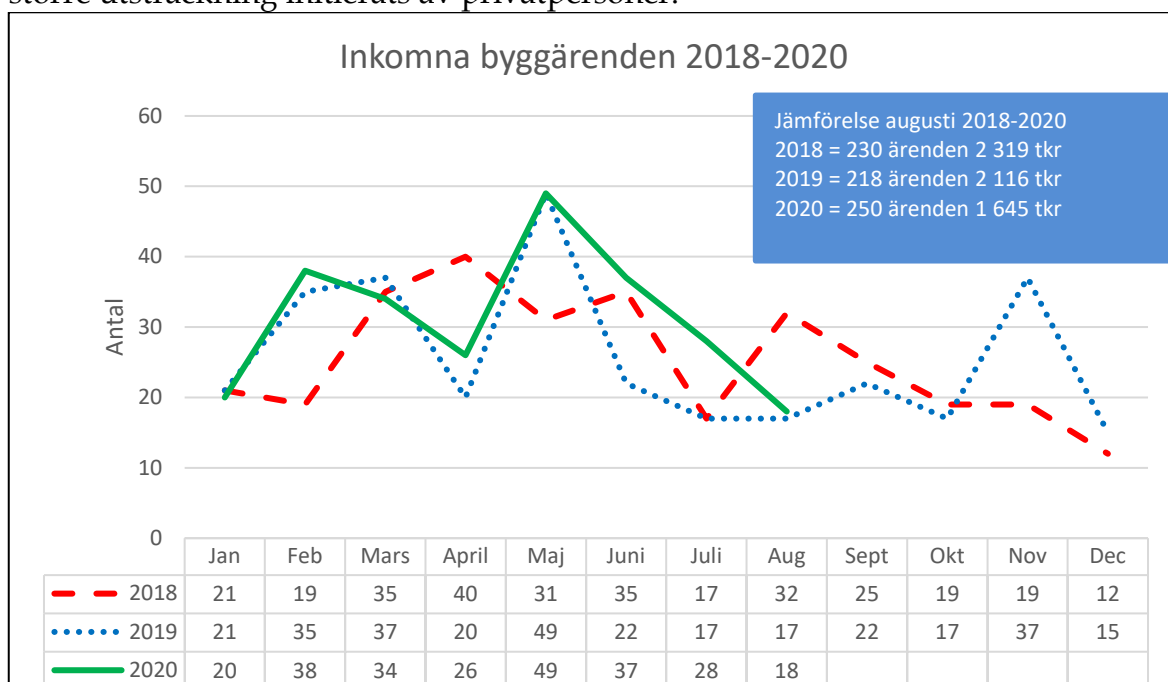
Gul = Uppfyller ej krav. Ny bedömning ska göras

Grön = Uppfyller krav



3.8 Bygglovenheten

Enhetens arbete har under perioden främst varit inriktat på handläggning av de ansökningar som inkommit om förhandsbesked, bygglov, anmälningar, tekniska samråd, utöva tillsyn samt ge information om gällande bestämmelser inom byggområdet. Arbetsbelastningen har varit hög och antalet lovärenden har varit fler i jämförelse med samma period 2018 och 2019. De senaste åren har totala antalet per år varit cirka 300 nya lovärenden. Totalt har 250 nya lovärenden registrerats under perioden. Hemestern tros vara en bidragande orsak till det ökade antalet lovärenden. Ärenden har varit av mindre karaktär än tidigare år och har i större utsträckning initierats av privatpersoner.



Antal inkomna byggärenden

Ärendetyp	Januari-augusti 2019			Januari-augusti 2020		
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	134	61	195	140	79	219
Rivningslov/anmälan	14	3	17	11	4	15
Bygglov/strandskydd	3	2	5	4	1	5
Förhandsbesked	0	1	1	3	4	7
Förhandsbesked/strandskydd	0	0	0	1	0	1
Marklov	1	2	3	1	2	3
Villkorsbesked	0	0	0	0	0	0
Totalt	152	69	221	160	90	250

Initierat av (sökande)

	2019-12-31	2020-08-31
Privatpersoner	64%	72%
Företag/föreningar/organisationer	36%	28%

De bygglov som har beviljats har resulterat i att det tillkommit totalt 27 nya bostäder i Arboga och Kungsör (inklusive tre fritidshus).

Antal beviljade bygglov och antal bostäder januari-augusti 2020

Typ av bostad	Arboga		Kungsör	
	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder
Flerbostadshus (lägenheter)				
Radhus/Parhus				
Småhus (villor)	9	9	15	15
Fritidshus	3	3		
Totalt	12	12	15	15

Tillsyn

Under perioden har 13 nya tillsynsärenden avseende ovårdade tomter, fastigheter med bristande underhåll och olovliga byggnationer startats. Målet med handläggningstid gällande klagomålsärenden kommer inte nås fullt ut då tillsynen har fått prioriterats ned med anledning av det ökade antalet bygglovärenden.

3.9 Energi- och klimatrådgivning

Förbundet har ett samverkansavtal med Köpings kommun för att reglera samverkan kring energi- och klimatrådgivning inom Köping, Arboga och Kungsörs kommuner. Avtalet innebär att Köping under 2020 ansvarar för klimat- och energirådgivningen i Arboga och Kungsörs kommun.

Rådgivning har skett till privatpersoner och företag i båda kommunerna och gällt bland annat energideklarationer, solceller, solelsleverantörer, finansiellt stöd från Klimatklivet och laddstolpar till elbilar. Totalt har 13 stycken i Arboga och sex stycken i Kungsör fått rådgivning.

Planerade företagsfrukostar, Earth hour events och platsbesök hos företag har ställts med anledning av covid-19. För att synliggöra energi- och klimatrådgivningen har en video lagts upp på facebook.

4 Ekonomiskt resultat för perioden

4.1 Helårsprognos

Helårsprognosen för förbundet bedöms bli ett positivt resultat på 141 tkr. På driftbudgeten prognostiseras ett överskott på 161 tkr varav 81 tkr är budgeterat resultat motsvarande 1 % av kommunbidraget. Prognosen för den finansiella delen är ett underskott med 20 tkr.

Prognosen för investeringsbudgeten är ett överskott med 553 tkr vilket beror på att investeringarna har blivit senarelagda.

Orsaker till avvikelser redovisas nedan.

4.2 Driftredovisning

(Belopp i tkr)	Bokslut 2019	Budget 2020	Utfall 31 aug 2019	Utfall 31 aug 2020	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Direktion inkl revision	528	551	314	175	441	110
Central administration	1 169	1 118	796	849	1 278	-160
Bygglov	1 495	2 184	963	1 163	2 184	0
Miljö och hälsoskydd	4 741	4 218	2 240	2 588	4 088	130
SUMMA nettokostnader	7 933	8 071	4 313	4 775	7 991	80
Finansiering nettointäkter	-8 026	-8 152	-5 357	-5 433	-8 152	0
SUMMA	-93	-81	-1 044	-658	-161	80

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Förbundsdirektionen

Två direktionsammansöndren har ställts in under våren och antalet förtroendevalda på sammansöndrena har varit färre än normalt vilket ger ett överskott på arvodeskostnader med 110 tkr.

Central administration

Konsekvenserna av Västra Mälardalens kommunalförbunds fördelningsprincip för IT, telefoni, löner och upphandling medför ett underskott på central administration med 160 tkr.

Bygglov

Verksamhetens kostnader och bygglovintäkterna bedöms ligga i nivå med budget.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten bedöms göra ett överskott på 130 tkr.

Då tillsynsarbetet har legat nere under våren har vakanser inte återbesatts utan flyttats fram vilket ger ett överskott på personalkostnaderna.

Tillsynsavgifterna på miljö- och hälsoskydd förväntas bli något lägre då verksamheter med timavgift (efterskottsdebitering) har prioriterats ned på grund av covid-19 och flyttats fram till nästa år. Underskottet på intäktsidan kompenseras av vakanser på kostnadssidan.

Prognosen är under förutsättning att förbundet fakturerar de årliga tillsynsavgifterna. Om de årliga avgifterna inte ska faktureras krävs det beslut i respektive medlemskommuners fullmäktige samt beslut om kompensation till förbundet med uteblivna intäkter på cirka 1,7 mkr (Arboga 1 061 tkr och Kungsör 660 tkr).

Statligt bidrag

Regeringen har beslutat om ett statligt bidrag till kommunerna för tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen "trängselkontroll" med ett totalt bidrag för båda kommunerna på 120 tkr (Arboga 94 tkr och Kungsör 26 tkr).

Det statliga bidraget redovisas under miljö- och hälsoskydd.

4.3 Investeringar

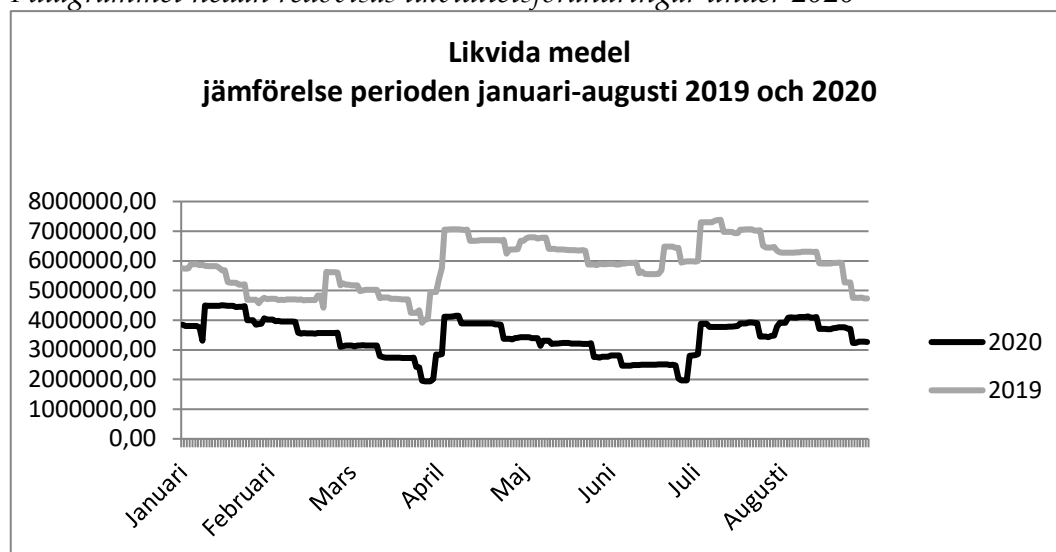
Planerade investeringar under 2020 är främst införande av digitalt arkiv och e-tjänster på miljö- och hälsoskyddsenheten samt alkoskåp som ska ersätta alkolås i poolbilar. Digitalisering inom bygglov som planerats 2020 försenas då ärendehanteringssystemet för bygglovärenden kommer att upphandlas under året (tillsammans med Köping och Surahammar).

(Belopp i tkr)	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
	2019	2020	31 aug 2019	31 aug 2020	2020	2020
Central adm						
Alkoskåp	0	120	0	0	80	40
Summa central adm	0	120	0	0	80	40
Bygglov						
Digitala tjänster	0	200	0	0	0	200
Digitalt arkiv	0	80	0	0	0	80
Ärendehanteringssystem	0	250	0	0	0	250
Summa bygglov	0	530	0	0	0	530
Miljö- och hälsoskydd						
Ärendehanteringssystem	420	30	479	13	-13	43
Digitalt arkiv	50	100	0	144	160	-60
Digitala tjänster	0	150	0	0	150	0
Summa miljö- och hälsoskydd	470	280	479	157	297	-17
SUMMA investeringar	470	930	479	157	377	553

4.4 Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår den 31 augusti 2020 till 3 261 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2020.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2020



4.5 Eget kapital

Förbundet har beslutat om riktlinjer för hantering av eget kapital. Riktlinjerna innebär att det egna kapital som vid årsredovisningen överskrider 3 000 tkr ska återbetalas till medlemmarna. Efter 2019 års resultat ska 93 tkr återbetalas till medlemmarna. Återbetalning kommer att göras under september månad.

4.6 Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att årets intäkter ska överstiga årets kostnader och eventuella realisationsvinster vid försäljning av tillgångar räknas ifrån årets resultat. Vid delåret uppvisar förbundet ett prognostiserat positivt resultat uppgående till 141 tkr. Prognosen är att balanskravet kommer att uppnås.

	Bokslut 2019	Prognos 2020
Årets resultat tkr (justerat resultat)	93	141

4.7 Balanskravsutredning

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. Under 2013 beslutade förbundet om riktlinjer för hantering och användning av resultatutjämningsreserv (RUR). Förbundet har under åren 2012-2017 avsatt 1 206 tkr till RUR. Riktlinjerna reviderades i samband med årsredovisningen 2020 och avsatt medel får användas för att ej behöva återställa balanskravet vid ett negativt resultat. Inget ytterligare får tillföras RUR.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Prognos 2020-12-31
Medlemsbidrag	7 348	7 640	7 925	7 957	7 957	8 037	8 037	8 037	8 152
1% av medlemsbidraget	73	76	79	80	80	80	80	80	82
Årets resultat	335	937	717	751	1193	943	695	93	141
Realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	335	937	717	751	1193	943	695	93	141
Medel till RUR	-260	-860	-69	-4	0	-13	0	0	0
Medel från RUR	0	0	0	0	0		0	0	0
Årets balanskravsresultat	75	77	648	747	1193	930	695	93	141

Förbundet uppnår enligt denna prognos balanskravet 2020.

4.8 God ekonomisk hushållning

Förbundet har beslutat om ett mål att självfinansieringsgraden ska vara 44 % 2020. Förbundet har också nedanstående beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning:

”Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Västra Mälardalens Myndighetsförbund ska vara ett kommunalförbund med en långsiktigt hållbar ekonomi. Alla förbundets verksamheter ska vara av god kvalitet och vara kostnadseffektiva. En relevant intern kontroll och ekonomiuppföljning ska säkerställa detta.

Årets resultat ska vara positivt och nivån ska fastställas i samband med budget och ska vara minst 1 % av kommunbidrag för året.

De investeringar som görs ska i största möjligaste mån ske genom användning av egna medel och syfta till att utveckla verksamheten.”

Målet kring självfinansieringsgraden bedöms utifrån att gjord prognos klaras. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll och de investeringar som gjorts har skett med egna medel. Prognosen pekar mot ett positivt resultat och riktlinjen att årets resultat ska vara positivt och vara minst 1 % av kommunbidraget uppnås.

5 Ekonomisk redovisning

5.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2019	Budget 2020	Utfall 31 aug 2019	Utfall 31-aug20	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Verksamhetens intäkter	1	6 638	6 633	4 952	3 964	6 303	-330
Verksamhetens kostnader	2	-14 526	-14 572	-8 933	-8 387	-14 244	328
Avskrivningar	3	-58	-132	-47	-39	-70	62
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 946	-8 071	-4 028	-4 462	-8 011	60
Driftbidrag	4	8 035	8 152	5 357	5 433	8 152	0
VERKSAMHETENS RESULTAT		89	81	1 329	971	141	60
Finansiella intäkter	5	7	0	0	1	0	0
Finansiella kostnader	6	-3	0	5	3	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		93	81	1 334	975	141	60
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	7	93	81	1 334	975	141	60

5.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	31 aug 2019	Bokslut 2019	31 aug 2020
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar	1	605	586	678
Summa anläggningstillgångar		605	586	678
Omsättningstillgångar				
Fordringar	2	5 625	5 235	5 473
Kassa och bank	3	0	0	0
Summa omsättningstillgångar		5 625	5 235	5 473
SUMMA TILLGÅNGAR		6 230	5 821	6 151
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital	4	4 334	3 093	4 068
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		-695	-695	0
- varav årets resultat		1 334	93	975
Avsättningar		0	0	0
Avsättning		0	0	0
Skulder				
Långfristiga skulder		0		0
Kortfristiga skulder	5	1 896	2 728	2 083
Summa skulder		1 896	2 728	2 083
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		6 230	5 821	6 151

5.3 Noter till resultaträkningen

Belopp i tkr	31 aug 2019	31 aug 2020
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Från driftredovisningen	6 331	5 406
Interna poster	-1 379	-1 442
SUMMA EXTERNA INTÄKTER	4 952	3 964
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	4 891	3 924
Bidrag	61	40
Försäljning av verksamhet	0	0
SUMMA	4 952	3 964
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
Från driftredovisningen	10 360	10 184
Kapitalkostnader	-48	-43
Interna kostnader	-1 379	-1 442
Pensioner inkl löneskatt	0	-312
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	8 933	8 387
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	6 513	6 656
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	1 099	417
Lokalhyror	290	350
Räkenskapsrevision	0	0
Övriga externa kostnader	1 031	964
SUMMA	8 933	8 387
Not 3 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar	47	39
SUMMA	47	39
Not 4 - Driftbidrag		
Arboga	3 222	3 268
Kungsör	2 135	2 165
SUMMA	5 357	5 433
Not 5 - Finansiella intäkter		
Räntor kundfordringar	4	1
SUMMA	4	1
Not 6 - Finansiella kostnader		
Räntor likvida medel	1	3
SUMMA	1	3
Not 6 - Periodens resultat		
Periodens resultat	1 334	975

5.4 Noter till balansräkning

Belopp i tkr	31 augusti 2019	Bokslut 2019	31 augusti 2020
Not 1 - Immateriella tillgångar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	1 106	1 106	1 106
Nyanskaffningar	479	470	601
Vid årets slut	1 585	1 576	1 707
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-932	-932	-990
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-47	-58	-39
Vid årets slut	-980	-990	-1 029
Redovisat värde vid årets slut	605	586	678
varav:			
Ej avslutade investeringar	479	470	194
Not 2 - Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	610	522	616
Interimsfordringar	50	672	1 265
Skattefordringar	232	193	331
Kortfristig fordran hos koncern	4 733	3 848	3 261
SUMMA	5 625	5 235	5 473
Not 3 - Kassa och bank			
Sparbanken	0	0	0
SUMMA	0	0	0
Not 4 - Eget kapital			
Ingående värde	3 695	3 695	3 093
Återbetalning kapital bokslut 2018 Arboga	-417	-417	0
Återbetalning kapital bokslut 2018 Kungsör	-278	-278	0
Årets resultat	1 334	93	975
SUMMA	4 334	3 093	4 068
varav:			
RUR	1 206	1 206	1 206
Not 5 - Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	214	410	158
Momsskuld skatteverket	3	1	0
Personalens källskatt	176	204	175
Arbetsgivaravgift	199	230	200
Skulder till staten	0	0	0
Interimsskulder	738	1 072	735
Semesterlöneskuld	201	379	324
Uppl pension ind del inkl löneskatt	365	432	488
Övriga kortfristiga skulder	0	0	3
SUMMA	1 896	2 728	2 083

6 Redovisningsprinciper

Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har upprättat delårsrapporten i enlighet med reglerna i lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning, såvida inte annat anges. Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.

Utgifter har kostnadsförts den period då förbrukningen skett.

Bygglovintäkterna har vid årsredovisningen periodiserats vad gäller större bygglovärenden eftersom dessa medför arbete över längre tid än i förhållande till mindre ärenden. Vid delåret har periodisering av bygglovintäkter gjorts.

Samtliga fasta/årliga avgifter avseende miljö- och hälsoskydd har ej fakturerats. Intäkterna har periodiserats. Resterande intäkter är händelsestyrda och svåra att förutse.

Investeringar

En investering definieras som ett inköp som avses att innehas stadigvarande i förbundet och som har en ekonomisk livslängd på minst tre år samt överstiger ett ½ prisbasbelopp exklusive moms.

Immateriella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minus årlig avskrivning. Avskrivningar påbörjas månaden efter att investeringen har tagits i bruk och beräknas linjärt, det vill säga lika stort belopp varje år. Avskrivningstiderna som tillämpas är tre, fem eller tio år beroende på tillgångens nyttjandeperiod.

Pensioner

Enligt överenskommelse med medlemskommunerna ligger tidigare upparbetad pensionskulld kvar hos kommunerna. Det medför att förbundet inte har någon ingående upparbetad skuld avseende pensioner. Förbundet har valt att från och med 2011 trygga dessa framtida kostnader genom att teckna en försäkring för den förmånsbestämda pensionen (FÅP) samt efterlevandepension istället för årlig avsättning.

Vad gäller individuella valet (4,5 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har kostnaden 486 tkr bokförts som interimsskuld 2020 och ligger med i verksamhetens kostnader. Skulden är baserad på inrapporterad årslönesumma hos KPA.

Semesterlöneskuld

Den förändrade semesterlöneskulden som avser ej uttagna semesterdagar samt okompenserad övertid bokförs månatligen.

Löner

Årets lönerevision är ännu inte klar. Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

Driftbidrag

Bidrag från medlemskommunerna har periodiserats (8/12-delar) och belastar periodens resultat.

7 Ordlista och förklaringar

Anläggningstillgång

Fast och lös egendom som är avsedd att innehas stadigvarande.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar på grund av ålder och utnyttjande.

Balanskrav

Lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Tillgångarna visar hur förbundet använt sitt kapital (anläggnings-/omsättnings tillgångar) och skulderna visar hur kapitalet har anskaffats (lång/kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Det egna kapitalet består av ingående eget kapital, årets resultat samt effekter av eventuella ändrade redovisningsprinciper.

Finansiella intäkter och kostnader

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten som exempelvis räntor och borgensavgifter.

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader.

Internränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjats t.ex. för investeringar inom en viss verksamhet.

Kapitalkostnader

Benämning för avskrivningar och intern ränta.

Kassaflödesanalys

Visar hur investeringar och amorteringar har finansierats under året. Utmynnar i förändring av likvida medel.

Kortfristiga fordringar/skulder

Fordringar/skulder som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen.

Likviditet

Betalningsberedskapen på kort sikt

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter reducerat med investeringsbidrag.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är avsett att stadigvarande innehas.

Resultaträkning

Översiktlig sammanställning av externa intäkter och kostnader som utmynnar i årets resultat (förändring av