

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Delårsrapport

januari-augusti 2019

Godkänd av förbundsdirektionen den 26 september 2019, § 87

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2019-09-13

Innehåll

1	Förvaltningsberättelse	4
1.1	Västra Mälardalens Myndighetsförbund.....	4
1.1.1	Uppdrag och syfte.....	4
1.1.2	Organisation.....	4
1.1.3	Kännetecken.....	4
1.1.4	Förbundets verksamhet och verksamhetsmål	4
1.2	Uppföljning av 2019 års mål	5
1.3	Omvärldsanalys.....	8
1.3.1	Konjunktur	8
1.3.2	Avtalsrörelsen.....	8
1.3.3	Energi- och klimatrådgivning	8
1.3.4	Lagstiftning och prejudikat med mera.....	8
1.4	Verksamheten januari - augusti.....	9
1.4.1	Dialog med medlemskommunerna.....	9
1.4.2	Förbundsdirektionen	9
1.4.3	Förbundskontoret övergripande.....	9
1.4.4	Personal	11
1.4.5	Miljö- och hälsoskyddsenheten.....	12
1.4.6	Bygglovenheten.....	19
1.4.7	Energi- och klimatrådgivning	21
1.5	Drift- och investeringsredovisning	22
2	Ekonomisk redovisning	23
2.1	Ekonomisk analys.....	23
2.1.1	Prognos för 2019 års resultat	23
2.1.2	Investeringar	23
2.1.3	Likviditet	24
2.1.4	Eget kapital.....	24
2.1.5	Balanskravet.....	24
2.1.6	Balanskravsutredning.....	25
	God ekonomisk hushållning.....	25
2.2	Ekonomisk redovisning.....	26
2.2.1	Resultaträkning	26
2.2.2	Balansräkning	26
2.2.3	Noter till resultaträkning	27
2.2.4	Noter till balansräkning	28
2.2.5	Kassaflödesanalys	29
2.2.6	Redovisningsprinciper	30
2.3	Ordlista och förklaringar	31

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Västra Mälardalens Myndighetsförbund

1.1.1 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.

1.1.2 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 hälsoskyddsgruppen, samt en central administration som arbetar åt båda enheterna samt förbundsledningen.

1.1.3 Kännetecken

Förbundet vill att förbundets verksamhet ska kännetecknas av:




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




1.1.4 Förbundets verksamhet och verksamhetsmål




Direktionen beslutar årligen om en verksamhetsplan samt mål för verksamheten. I denna delårsrapport redovisas i vilken grad direktionens beslutade mål för 2019 har uppfyllts (se kapitel 1.2) samt redovisning av vilka aktiviteter som pågår eller har genomförts utifrån förbundets verksamhetsplan 2019 under perioden januari – augusti.





1.2 Uppföljning av 2019 års mål

Förbundsdirektionen har beslutat om mål för 2019 års verksamhet. Nedan redovisas de antagna målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 augusti 2019. Figurerna nedan visar hur målen bedöms uppfyllas vid årets slut.

-  Målet bedöms att uppfyllas år 2019
-  Målet bedöms att delvis uppfyllas år 2019
-  Målet bedöms att inte uppfyllas år 2019

Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 augusti 2019		
Mål 1 Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden ska inte överskrida 7 %.	Måluppfyllelse: % sjukfrånvaro av arbetstiden = 3,6 %	
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.		
Kommentar mål 1: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 2 Användande av 20 friskvårdstimmar per år och anställd. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.	Måluppfyllelse: Genomförda friskvårdstimmar = 17,5 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 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.		
Mål 3 Antal pågående miljö- och hälsoskyddsärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, tillståndsärenden för avlopp samt förbudsärenden gällande avlopp, ska ej överstiga 600 stycken.	Måluppfyllelse: Antal pågående ärenden är 376 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.		

Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 augusti 2019		
Mål 4 Fyra fastigheter med misstänkt risk för förorening ska utredas under 2019	Måluppfyllelse = två 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 bedöms uppfyllas.		
Mål 5 33 % av alla gula avloppsanläggningar i Arboga och Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2019, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.	Måluppfyllelse: 6 % är bedömda	
Målets syfte: Målet är ett delmål och 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.		
Mål 6 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2019 har uppfyllts.	Måluppfyllelse: Tillsynsplan 189 objekt av 582 objekt = 32 % Livsmedel: 42 av 122 objekt = 34 % Receptfria läkemedel, tobak & folköl: 0 av 15 objekt = 0 % Hälsoskydd: 41 av 81 objekt = 51 % Miljöskydd: 88 av 226 objekt = 39 % Naturvård: 0 av 6 objekt = 0 % Enskilda avlopp: 18 av 132 objekt = 14 %	
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. Arbetet med enskilda avlopp som var planerat våren 2019 har försenats vilket gör att uppföljande arbete (meddelande av förbud som är med i mål 6) skjuts över på nästa år. Förseningen beror på vakanser och byte av ärendehanteringssystem. Det gör att målet inom enskilda avlopp delvis kommer uppfyllas. Tillsynsplanens övriga områden bedöms uppfyllas.		
Kommentar mål 6: Målet bedöms delvis uppfyllas.		

Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 augusti 2019		
Mål 7 95 % av bygglovenhetens inkomna lov- och anmälningsärenden förgranskas inom två veckor.	Måluppfyllelse: 99 % har granskats inom två veckor (215 av 217)	
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 (ovärdade tomter med mera) behandlas inom tre veckor med informationsbrev.	Måluppfyllelse: 71 % har behandlats inom tre veckor (10 av 14)	
Målets syfte: Är att mäta effektiviteten vid behandlingen av klagomålsärenden och ange en ambitionsnivå inom vilken tid ärendena bör behandlas.		
Kommentar mål 8: Målet bedöms delvis uppfyllas.		
Mål 9 100 % av gamla bygglovärenden ska avslutas under 2019.	Måluppfyllelse: 72 % har avslutats (13 av 18)	
Målets syfte: Syftet med målet gällande gamla bygglovärenden är att förbundet ska arbeta för att 2019 ha avslutat gamla ärenden som inkom före den 2 maj 2011 där tidigare lagstiftning är gällande. Målet anger ambitionen i takten på det arbetet.		
Kommentar till mål 9: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 10 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 44 % 2019.	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 2019.		
Kommentar till mål 10: Målet bedöms uppfyllas.		

1.3 Omvärldsanalys

1.3.1 Konjunktur

Den allmänna konjunkturen i samhället påverkar förbundets verksamhet. Nedgångar och uppgångar i konjunkturen påverkar antalet ärenden vilket tydligast syns inom verksamheten bygglov. Byggandet nådde sin topp 2017 och har sedan minskat något. Enligt prognoser är bostadsbyggandet på nedgång, speciellt i större kommuner. I mindre kommuner har nedgången inte varit lika markant. Förra året minskade byggandet i Arboga och Kungsör med 20 %. Under 2019 har byggandet minskat ytterligare något. Se vidare under avsnitt 1.4.6.

1.3.2 Avtalsrörelsen

Någon avtalsrörelse för 2019 har inte varit aktuell utan tidigare tecknade kollektivavtal gäller. Årets lönerevision är klar och ryms inom lagd budget.

1.3.3 Energi- och klimatrådgivning

Förbundet samarbetar med Köping om energi- och klimatrådgivningen. Verksamheten bedrivs med statliga bidrag och mycket tyder på att regeringen kommer fortsätta göra satsningar på klimat- och miljöarbetet. Investeringar behöver göras i hemmen, kommunerna, näringslivet och inte minst inom svensk industri för att samhället ska kunna ställas om så att klimatmålen nås.

1.3.4 Lagstiftning och prejudikat med mera

Den 1 januari 2019 ändrades plan- och bygglagen och plan- och byggförordningen. Ändringarna avser nya regler om att byggnadsnämndens avgift för ärenden om lov, förhandsbesked och anmälan ska reduceras om tidsfristerna för handläggningen överskrids samt förändringar i hur tidsfristerna för handläggningen ska beräknas.

Livsmedelslagen ändrades 1 januari 2019 med införande av sanktionsavgift och strängare straff för brott mot livsmedelslagen.

Ny lag om tobak och liknande produkter började gälla 1 juli 2019 och ersätter den tidigare tobakslagen och lagen om elektroniska cigaretter och påfyllningsbehållare. Den nya lagen syftar till att minska bruket av tobak och till att motverka illegal handel med tobak. Det införs bland annat tillståndsplikt för handel med tobak. Nuvarande rökförbud utvidgas till att omfatta vissa allmänna platser utomhus.

1.4 Verksamheten januari – augusti

Nedan följer en kort redovisning från verksamhetens olika delar.

1.4.1 Dialog med medlemskommunerna

Ett dialogmöte genomfördes under våren och vid mötet diskuterades bland annat förändringar i lagstiftningen, läget i förbundets verksamhet, digitalisering och arbetet med "Förenkla helt enkelt".

1.4.2 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har haft sju sammanträden under perioden. Ny mandatperiod har medfört flera nya ledamöter och ersättare i direktionen och två utbildningstillfällen har genomförts i plan- och bygglagen och miljöbalken.

Beslut som direktionen fattat har gällt bland annat årsredovisning för 2018, strandskyddsdispenser, yttrande över detaljplan, rivningslov, bygglov för nybyggnation av småhus, flerbostadshus och samlingslokaler med mera. Föreläggande och förbud med vite har också meddelats. En redovisning av ekonomi och uppfyllelse av direktionens mål har gjorts vid varje sammanträde. På direktionsmötena har förbundskontorets tjänstemän informerat om aktuellt i verksamheten och ändringar i lagstiftningen.

I juni genomförde direktionen tillsammans med förbundets personal en studieresa. En rundtur gjordes för att se de platser där förbundet har beviljat bygglov och dagen avslutades vid besökscentret Elden & Skogen i Ramnäs med guidad tur i det eldhärdade området (skogsbranden i Västmanland 2014).

1.4.3 Förbundskontoret övergripande

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet har en struktur för framtagande, utformning och sökbarhet av styrande rutiner och instruktioner. Rutin och instruktion har tagits fram för hur förbundets beslut och skrivelser ska utformas med syfte att det ska vara tydligt och lätt att förstå för mottagaren. Dokumentmallar har omarbetats enligt de nya rutinerna.

Förbundet deltar inom områdena bygglov, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelskontroll i serviceundersökningen NKI (nöjd kundindex) som medlemskommunerna genomför genom SBA (Stockholm Business Alliance). I den senaste undersökningen har områdena miljö- och hälsoskydd och livsmedel fått högt betyg och bygglov har fått betyget högt och godkänt.

För att ytterligare följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken har en egen enkätundersökning genomförts under perioden för att se hur "Vi kan bli bättre". Målgruppen är de som fått bygglov eller tillstånd inom miljö- och hälsoskydd. Frågorna är inriktade på förbundets kännetecken, hur man upplevt service, tillgänglighet, handläggningstider med mera. I årets enkät ligger medelvärdet för nöjdhetsgraden totalt på betyget **4,2** och **4,4** av 5,0 möjliga vilket får anses som ett gott betyg och som ligger i nivå med förra årets nöjdhetsgrad.

Kvällsöppet har anordnats vid ett par tillfällen under våren vilket varit uppskattat av de som kommit. Förbundet har deltagit på Kungsörs kommuns "Företagsöppet" vid två tillfällen och förbundskontorets personal har deltagit i utbildningen "Förenkla helt enkelt" som kommunerna i KAK genomför under 2019.

Intern kontroll

Förbundet har beslutat om intern kontroll. Kontrollmomenten består av:

- **Rättsäker myndighetsutövning:** Kontrollen omfattar hantering av ärenden utifrån lagstiftning, kvalitet på handlingar, diarieföring, handläggningstid samt avgifter utifrån förbundets taxor.
- **Planerad tillsyn:** Kontrollen omfattar uppföljning av miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsyns- och kontrollplan. Uppföljningen redovisas varje månad vid förbundsdirektionens sammanträden.
- **Verksamhetens styrdokument:** Kontrollen omfattar genomgång för att säkerställa att delegationsordning, förbundsordning samt förbundets reglemente är aktuella.
- **Finansiering av verksamheten:** Kontroll omfattar hur antagen budget följs. Resultatet redovisas varje månad vid förbundsdirektionens sammanträden

Ekonomi- och administration

Förbundets administration har fungerat bra. Förbundet har bytt till ett nyare modernare ärendehanteringssystem för miljö- och hälsoskydd. Arbetet har gått bra, dock har det krävt mycket resurser från alla på miljö- och hälsoskyddsensheten. Förbundet har också haft extra resurs inom administrationen vid övergången.

1.4.4 Personal

Personalomsättning

På bygglovenheten har ny enhetssamordnare och ny byggnadsinspektör anställts. För att klara de vakanser som varit inom bygglovenheten har avtal med bygglovkonsult använts. Två miljö- och hälsoskyddsinspektörer har slutat sina anställningar för att gå till liknande tjänster och två nya miljö- och hälsoskyddsinspektörer har anställts inom hälsoskydd och livsmedel. Något behov av extra resurs för enskilda avlopp bedöms inte finnas framöver. Årets lönerrevision är genomförd och följer förbundets budget.

Det avtal som förbundet har med bygglovarkitekt har använts under perioden. Förbundet anlidade i början av året en extern konsult för ekonomiarbetet, sedan maj anlitas ekonom från annan verksamhet inom koncernen.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Ett arbete med grupputveckling har genomförts där all personal har deltagit. Syftet med grupputvecklingen som har gjorts tillsammans med Arboga kommuns HR har varit att arbetstagarna och gruppen ska få möjlighet att utvecklas, för att skapa en god arbetsmiljö och en bra arbetsplats.

Ett arbetsmiljöarbete har påbörjats med att göra riskbedömningar inom verksamheten och ta fram handlingsplaner med förslag på åtgärder.

All personal har deltagit i en utbildning i HLR (hjärt- och lungräddning).

Personalaktiviteter

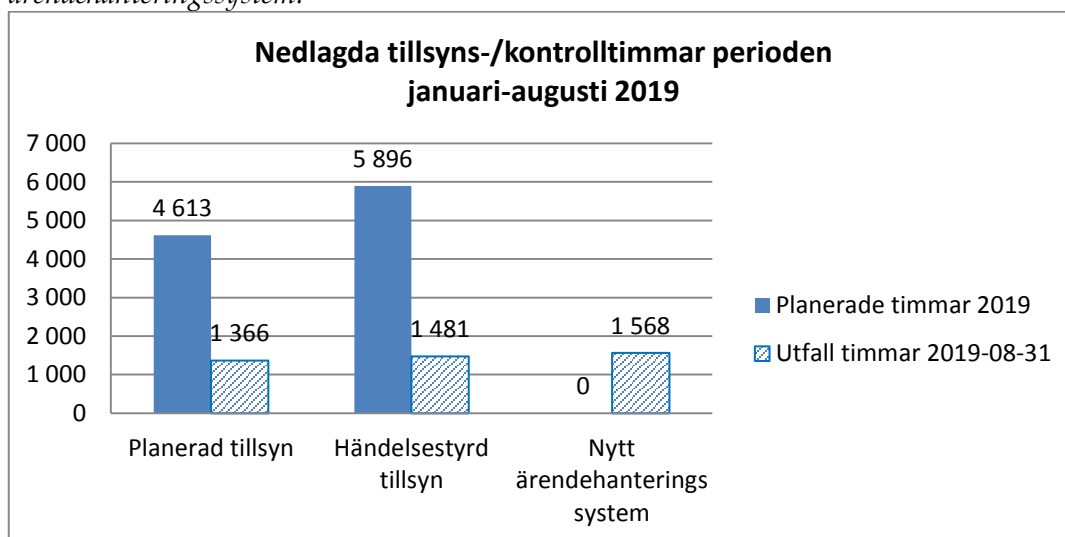
En personaldag genomfördes under våren med inslag av trädgårdsmiljö, kulturhistorisk byggnadsmiljö och friskvårdsaktivitet.

1.4.5 Miljö- och hälsoskydds enheten

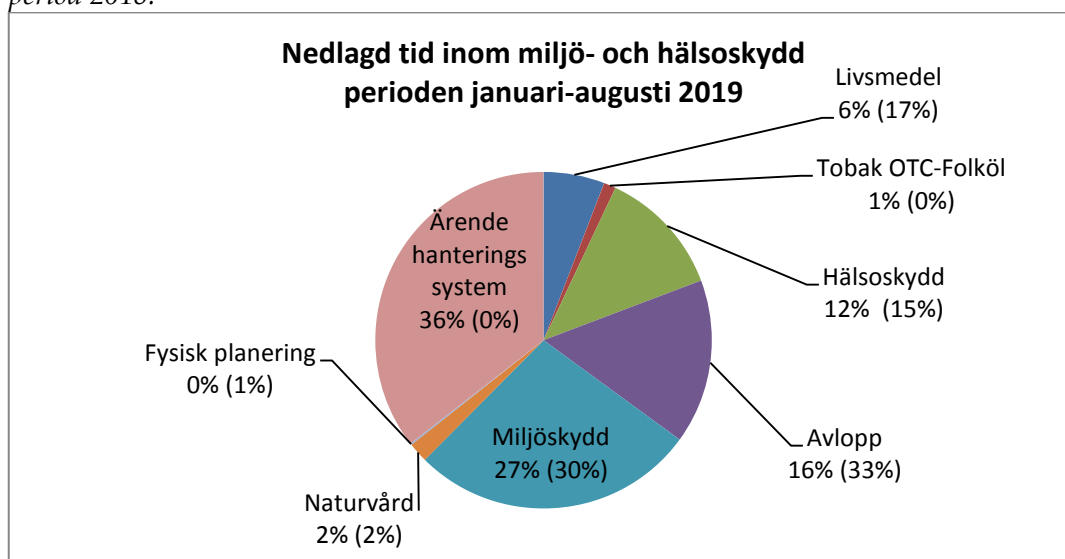
Allmänt

Tillsynsarbetet på enheten har blivit försenat främst på grund av byte till nytt ärendehanteringssystem och till viss del av vakanser under våren. Ett intensivt arbete pågår nu för att komma ifatt med tillsynen. Tillsynsarbetet med de som betalar årlig avgift kommer att prioriteras. Vissa planerade projekt kommer att nedprioriteras och eventuellt flyttas över till nästa år. I diagrammet nedan visas den tid som nytt ärendehanteringssystem har krävt. Bedömning görs att målet med tillsynsplanen delvis uppfylls. Det som inte förväntas nås helt är arbetet med förbud för enskilda avlopp. Se vidare under rubriken enskilda avlopp.

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



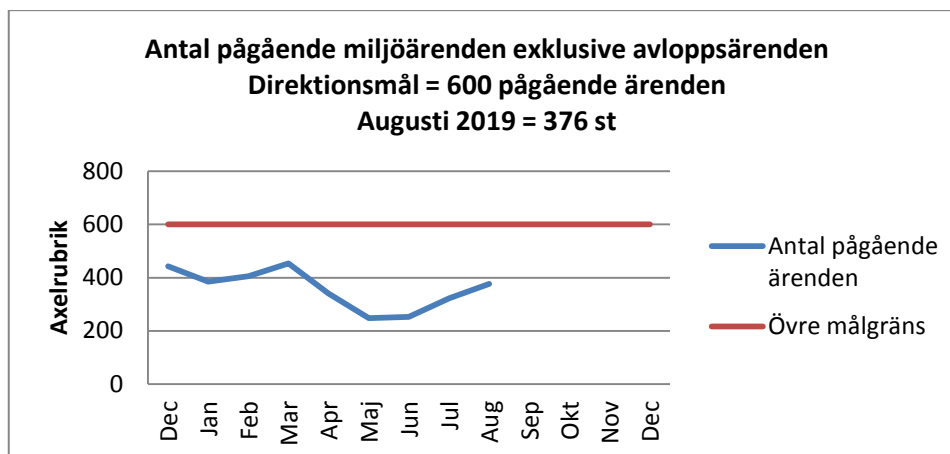
Diagrammet nedan visar hur resurserna och tiden har fördelats mellan de olika områdena inom miljö- och hälsoskydd. Siffrorna inom parentes är en jämförelse med utfallet samma period 2018.



Antal nya ärenden under perioden januari-augusti 2019
 Under perioden påbörjades 659 nya ärenden. Byte av ärendehanteringssystem har medfört att färre tillsynsärenden har startats under perioden än i förhållande till 2018 vilket förklarar varför totalantalet ärenden är mindre.

Ärendetyp	2018-08-31			2019-08-31
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga + Kungsör totalt
Allmänna ärenden	37	14	51	48
Avlopp	105	39	144	137
Cistern	5	4	9	1
Freon	44	20	64	64
Folköl	1	0	1	1
Hälsoskydd	56	42	98	93
Livsmedel	82	34	116	91
Kemiska produkter	7	0	7	5
Miljöskydd	140	77	217	133
Naturvård	23	13	36	40
Radon	0	0	0	0
Receptfria läkemedel	0	1	1	0
Renhållning/avfall	6	5	11	11
Smittskydd	1	0	1	0
Tobak	12	13	25	9
Värmepump	16	16	32	26
Summa	535	278	813	659

Ett av direktionens mål är att antalet pågående ärenden inte ska överskrida 600 exklusive avloppsärenden. Syftet med målet är att mäta att de ärenden som inkommer till förbundet handläggs och avslutas. Diagrammet nedan visar antalet pågående ärenden vid respektive månads slut. Under mars månad kan man tydligt se en ökning av antalet pågående ärenden vilket beror på att många årsrapporter då inkommer från olika verksamheter. I maj och juni gjordes en insats att avsluta det som gick att avsluta innan data skulle flyttas över till nytt ärendehanteringssystem. Antalet ärenden har sedan ökat under augusti månad då tillsynsarbetet för hösten startats upp igen. Ett kontinuerligt arbete med att avsluta ärenden pågår.



Utifrån krav i lagstiftningen har tillsynsmyndigheten en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffavgift vid överträdelser som har en straffavgift. Under perioden har fyra anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Vidare har två beslut om miljöstraffavgift tagits inom miljöbalkens område. Totalt har 278 delegationsbeslut tagits.

Miljö- och hälsoskyddsenheten har som mål att tidsbegränsade förelägganden som meddelas följs upp inom tre veckor vilket har uppfyllts till 93 %. De flesta förelägganden åtgärdas av verksamhetsutövaren vid påminnelse eller kommunikering om föreläggande med vite. I sällsynta fall krävs beslut om föreläggande med vite. Totalt har två beslut med vite tagits.

Totalt har 18 nya livsmedelsanläggningar anmält/registerat sig under perioden. Nyanmälda/registerade livsmedelsverksamheter ska få ett första kontrollbesök inom tre månader från det att anmälan gjorts vilket har uppfyllts till 86 %.

Vidare har miljö- och hälsoskyddsenheten som mål att efter genomförd inspektion/kontroll ska inspektionsrapport skickas ut, inom två veckor, till berörd verksamhetsutövare. I 94 % har målet uppfyllts.

Livsmedel

Kontrollen pågår enligt fastställd kontrollplan och totalt har 34 % av årets livsmedelskontroll genomförts. 63 % har varit oanmäld och 37 % förannmäld. Resterande kontroll bedöms klaras under hösten. Förändringar i lagstiftningen gällande sanktioner har införts 2019.

Tillsyn på marknader har genomförts där livsmedelshanteringen har kontrollerats. Marknader som har omfattats av projektet har varit Arbogakarnevalen och Arboga Medeltidsmarknad. Det konstateras att de senaste årens återkommande kontroller av marknader ger resultat med färre brister som följd.

Hälsoskydd

Inom hälsoskydd har 51 % av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen har under perioden omfattat bland annat förskolor, vårdboenden, frisörer och strandbad. Kommunernas strandbad har besökts under sommaren. Resterande tillsyn bedöms klaras under hösten.

Under perioden har två anmälningar av nya lokaler för hygienisk behandling handlagts. Tolv klagomålsärenden har kommit in och handlagts. Det har främst varit bostads- och bullerklagomål. Ett kunskapshöjande/vägledande länsprojekt har startats upp inom området bostadsklagomål.

Tillsynsprojektet radon i flerbostadshus fortsätter under 2019, där målet är att alla flerbostadshus ska göra en radonmätning och förhöjda värden ska åtgärdas.

Tobak, folköl och receptfria läkemedel

Totalt är det 30 näringsidkare som säljer tobak och/eller folköl i kommunerna. En informationsinsats har gjorts till de som säljer tobak då det införs nya regler med tillståndsplikt 1 juli 2019. Alla som säljer tobak eller övriga produkter måste ansöka om tillstånd (tidigare har anmälningsplikt gällt). Ansökningar om tillstånd kommer att handläggas under hösten. Planerad tillsyn och kontrollköp inom området kommer att utföras under hösten.

Enskilda avlopp

Projektet med de "röda avloppen" är i slutskedet och projekt med "gula avlopp" har påbörjats och kommer att fortgå några år framöver. Totalt finns det cirka 374 "gula avlopp" och målet är att de "gula avloppen" ska ha inventerats klart år 2021 och vara åtgärdade 2023. Förbundets delmål 2019 är att 33 % av de "gula avloppen" ska ha inventerats. Vid augusti månads utgång har 6 % inventerats. Bedömning görs att målet uppfylls.

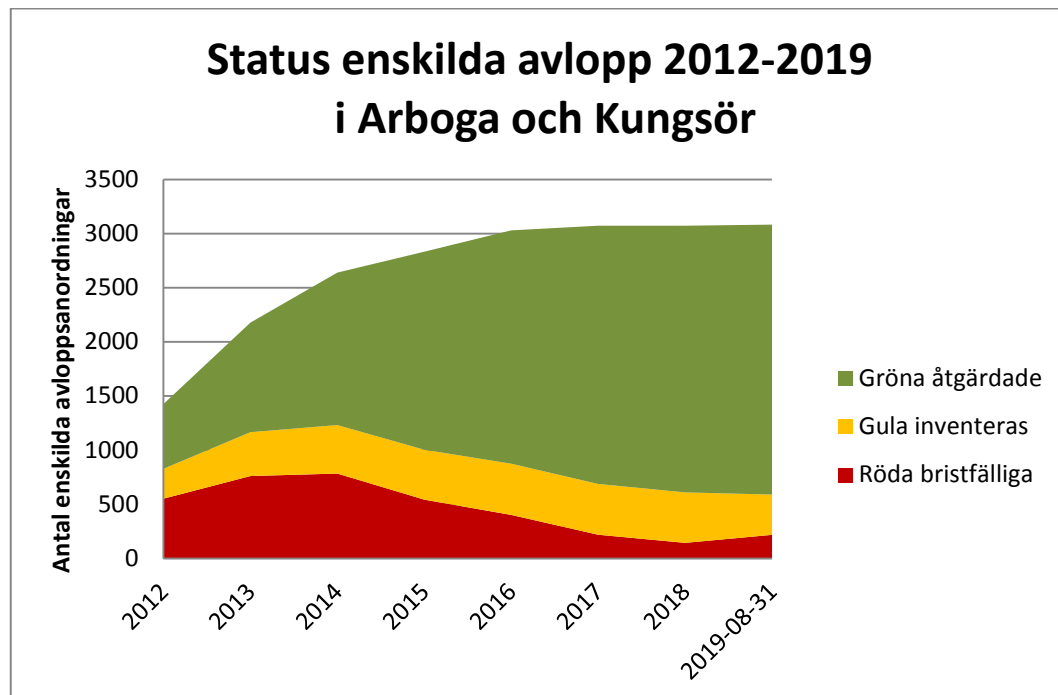
De flesta gula som inventeras bedöms som bristfälliga och en uppskattning görs att cirka 80 förbud kommer att meddelas. Förseningen av inventeringsarbetet medför att förbuden som var planerade att tas under 2019 kommer att flyttas över till 2020, då fastighetsägaren måste få rimlig tid på sig att åtgärda sitt bristfälliga avlopp. För att mäta ambitionsnivån i avloppsprojektet ingår antal förbud i tillsynsplanen. Hittills har 13 förbud meddelats. Färre beslutade förbud kommer att påverka att det målet delvis uppfylls.

Förbundets tillsynsarbete innebär bland annat att följa upp tidigare meddelade förbud och ta nästa steg i myndighetsutövningen, förbud med vite. En uppskattning görs att 8 stycken förbud med vite kommer att meddelas 2019. Under perioden har ett förbud med vite meddelats.

Under perioden har 29 tillståndsansökningar om att få anlägga nya avloppsanläggningar inkommit. Merparten av ansökningarna gäller anläggningar som ska ersätta tidigare bristfälliga avloppsanläggningar

Förbundet har under våren haft en "Temadag om små avlopp" där de som har "gula" eller "röda" avlopp var inbjudna. På den information som avloppshandläggarna anordnade under dagen deltog ett 50-tal fastighetsägare. Representanter från bygglovenheten, energirådgivare och kommunernas VA fanns med under dagen. En entreprenörsträff anordnades under maj för de entreprenörer som anlägger enskilda avloppsanläggningar.

I diagrammet nedan redovisas, för Arboga respektive Kungsör kommuner, förändringen av statusen på bedömda avlopp från 2012 till 2019.



Kommentar till diagrammen

Av diagrammen framgår att antalet röda ökat under 2019 vilket beror på att de gula har börjat inventeras, ett arbete som ska vara klart 2021. Flertalet av de gula bedöms som bristfälliga varför antalet röda ökar medan de gula minskar.

Miljöfarlig verksamhet

Inom området miljöfarlig verksamhet pågår tillsyn enligt tillsynsplanen. De branscher, utöver tillståndspliktiga verksamheter, som varit aktuella för tillsyn under 2019 har bland annat omfattat metallbearbetning, motorsportbana, betongindustri, avloppsreningsverk, elektronikåtervinning, skrotanläggningar och fordonstvättar.

Ett projekt med tillsyn på U-anläggningar (miljöfarlig verksamhet som inte är tillstånds- eller anmälningspliktig) pågår under året. Prioriterade branscher är bland annat fordonsverkstäder, småbåtshamnar och verksamheter med metallbearbetning. Tillsynen är inriktad på kemikalieförvaring, farligt avfall, utsläpp till vatten, luft och mark.

Tillsyn pågår också enligt tillsynsplanen inom lantbruket. Under perioden har de flesta större lantbruksverksamheterna fått tillsynsbesök. I övrigt är det främst mindre djurhållare som exempelvis hästhållare och växtodlare som är aktuella för tillsyn.

Av årets planerade tillsyn har 39 % genomförts och resterande tillsyn bedöms klaras under hösten.

Under perioden har 53 årsrapporter avseende köldmedia handlagts.

Förorenade områden

I arbetet med förorenade områden är målet under 2019 att utreda och klarlägga fyra fastigheter där risk för förorening finns. Det innebär att förbundet ställer krav på utredningar och undersökningar för att få information om hur föroreningssituationen är och om krav på sanering behöver ställas eller ej. Under perioden har två fastigheter utretts vilket medfört att de har klassats om från riskklass 2 (stor risk för förorening) till riskklass 3 (måttlig risk för förorening). Målet med att utreda och klarlägga fyra fastigheter bedöms uppfyllas.

Naturvård/Strandskydd

Under perioden har sex ansökningar om strandskyddsdispens, 17 samråd om skogavverkningar och fem nedskräpningsärenden handlagts. Ett strandskyddsprojekt tillsammans med Länsstyrelsen kommer att genomföras under hösten.

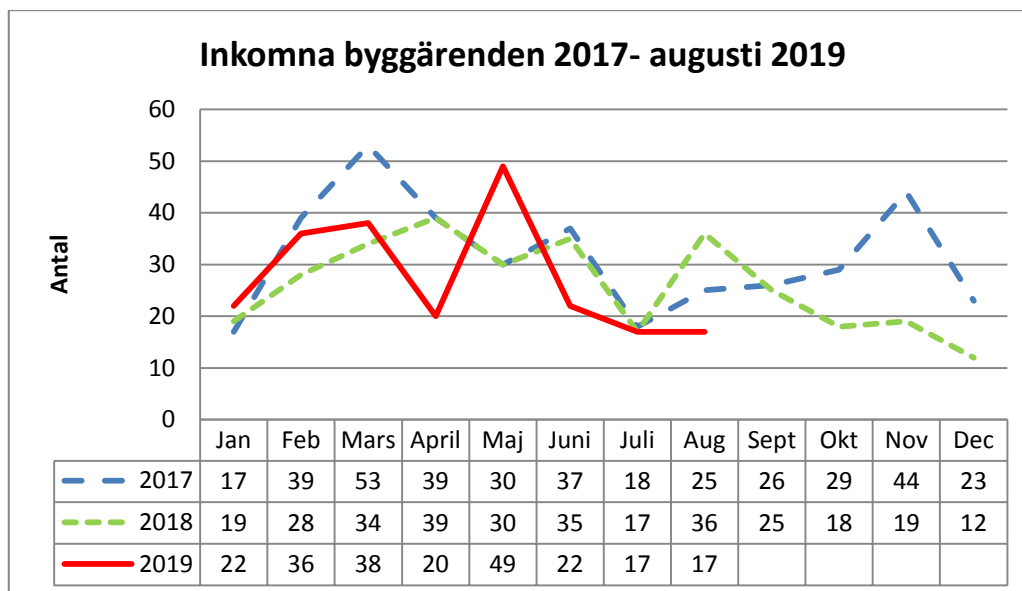
1.4.6 Bygglovenheten

Byggandet har hållit i sig i regionen trots nedgång i landet totalt, vilket speglar sig i att antalet inkomna bygglovansökningar fortfarande ligger på en relativt hög nivå även om antalet ärenden minskat något. Under perioden har 221 nya bygglovärenden registrerats vilket är 9 % färre ärenden, jämfört med samma period 2018. Prognosen är att antalet ärenden under året kommer ligga i samma nivå som 2018, möjligen något färre.

Bygglovenhetens arbete under perioden har främst varit inriktat på handläggning av de byggärenden som kommit in och arbetsbelastningen har under perioden varit hög. För att klara de vakanser som varit under våren inom bygglovenheten har bygglovkonsult anlåtats.

Förbundets mål att alla ansöknings- och anmälningsärenden ska förgranskas inom två veckor bedöms uppfyllas. De lagkrav som finns för handläggningstider har förbundet uppfyllt. Någon reducering av handläggningsavgift, enligt den nya lagstiftningen som trädde i kraft 1 januari 2019, har ej varit aktuell.

Tabellen nedan visar antalet nya bygglovärenden varje månad med en jämförelse över åren 2017-2019. 2017 registrerades det totalt 380 nya byggärenden och 2018 registrerades det totalt 312 nya byggärenden.



Under perioden har 26 ansökningar för nybyggnation av småhus inkommit samt för två flerbostadshus, en industribyggnad, två samlingslokaler och 16 transformatorstationer.

Antal beviljade bygglov och antal bostäder 2019

Under perioden har 30 bygglov beviljats i båda kommunerna som totalt medför 63 nya bostäder, varav ett LSS-boende med sju bostäder. Se tabellen nedan.

Antal beviljade bygglov och antal bostäder januari-augusti 2019

Typ av bostad	Arboga		Kungsör	
	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder
Flerbostadshus (lägenheter)	2	16		
Radhus/Parhus	1	10	3	7
Småhus (villor)	8	8	10	10
Fritidshus	2	2	3	3
Vårdboende	1	7		
Totalt	14	43	16	20

I tabellen nedan redovisas fördelningen mellan de olika typer av ärenden som inkommit samt fördelningen av dessa mellan Arboga och Kungsörs kommuner i jämförelse med samma period 2018.

Antal ärenden januari-augusti 2019

Ärendetyp	Januari-augusti 2018			Januari-augusti 2019		
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	142	77	219	134	61	195
Rivningslov/anmälan	2	1	3	14	3	17
Strandskyddsdispens	3	4	7	2	2	4
Strandskydd/bygglov	2	0	2	1	0	1
Förhandsbesked	4	3	7	0	1	1
Förhandsbesked/strandskydd	0	0	0	0	0	0
Marklov	0	0	0	1	2	3
Villkorsbesked	0	0	0	0	0	0
Totalt	153	85	238	152	69	221

Tillsyn

Enheten har arbetat med tillsynsärenden under perioden. Totalt har 14 anmälningar avseende ovårdade tomter och olovliga byggnationer inkommit. Målet med handläggningstid gällande anmälningsärenden har delvis uppfyllts.

Den riktade uppsökande tillsynen har fått nedprioriterats under perioden med anledning av den höga arbetsbelastningen.

1.4.7 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 2019 ansvarar för klimat- och energirådgivningen i Arboga och Kungsörs kommun.

Bidragets storlek motsvarar en heltidstjänst (1,0 åa) som fördelas enligt nedan.

Energi- och klimatrådgivning (EKR)

KAK-kommunerna har fått bidrag för 2018-2020 som motsvarar 0,5 åa för EKR. Under perioden har totalt 25 energirådgivningar utförts i Arboga- och Kungsör genom personligt möte, telefon och e-post. Av dem var 21 stycken till privatpersoner, två till organisationer och företag.

Energi- och klimatrådgivaren har funnits tillgänglig på biblioteken i kommunerna och i Kungsör har ett projekt gjorts med utlåning av energiprylar. Rådgivaren har även deltagit vid "Företagsöppet" i Kungsör, "Temadag om små avlopp", vid kvällsöppet hos förbundet och på Kungsörsdagarna.

Under Earth Hour veckan anordnades en aktivitet i Kungsör med inriktning till förskolor. I Arboga anordnades en utställning på biblioteket om olika bränslens kretslopp och klimatpåverkan.

En föreläsning för Svenska kyrkan i Arboga om vad man ska tänka på för att bli fossilfri och solcellssafari med temat takintegrerade solceller i Kungsör är andra aktiviteter som genomförts under perioden.

Coacher för energi och klimat (CEK)

För CEK-projektet har KAK-kommunerna bidrag för 0,5 åa för åren 2016-2019. Utökad bidrag för 2020 har sökts.

Projektet riktar sig mot små företag med energianvändning under 30 MWh och görs i samarbete med näringslivet.

1.5 Drift- och investeringsredovisning

DRIFTREDOVISNING

(Belopp i tkr)	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
	2018	2019	31 aug 2018	31 aug 2019	2019	2019
Direktion inkl revision	433	551	206	314	551	0
Central administration	1 372	1 082	893	796	1 082	0
Bygglov	1 225	2 138	76	963	1 988	150
Miljö och hälsoskydd	4 482	4 186	1 936	2 240	4 586	-400
Budgeterat resultat 1%	0	80	0	0	0	80
SUMMA nettokostnader	7 512	8 037	3 111	4 313	8 207	-170
Finansiering nettointäkter	-8 207	-8 037	-5 357	-5 357	-8 037	0
SUMMA	-695	0	-2 246	-1 044	170	-170

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

INVESTERINGSREDOVISNING

(Belopp i tkr)	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
	2018	2019	31 aug 2018	31 aug 2019	2019	2019
Bygglov						
Förstudie digitalisering		150		0	0	150
Summa bygglov	0	150	0	0	0	150
Miljö- och hälsoskydd						
Ecos konvertering		350		479	600	-250
AGS Digitalt arkiv		130		0	130	0
Summa miljö- och hälsoskydd	0	480	0	479	730	-250
SUMMA investeringar	0	630	0	479	730	-100

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Ekonomisk analys

2.1.1 Prognos för 2019 års resultat

Den övergripande prognosen är att förbundet gör ett negativt resultat gällande driftbudget med 170 tkr. Orsaker till underskottet redovisas nedan.

Förbundsdirektion

Förbundsdirektionens verksamhet bedöms följa budget.

Central administration

Central administrations verksamhet bedöms följa budget.

Bygglov

Verksamheten bedöms göra ett överskott på 150 tkr.

Kostnadssidan visar ett underskott på 350 tkr med anledning av nyttjande av bygglovkonsulter i början av året. Underskottet kompenseras av ökade bygglovintäkter som förväntas ligga i samma nivå som förra året och ge ett överskott på 500 tkr.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten bedöms göra ett underskott på 400 tkr.

Verksamhetens kostnader bedöms följa budget.

På intäktssidan förväntas ett underskott på 400 tkr vilket främst beror på mindre intäkter för enskilda avlopp.

2.1.2 Investeringar

Totalt förväntas investeringsbudgeten göra ett underskott på 100 tkr.

Investering av nytt ärendehanteringssystem på miljö- och hälsoskydd pågår och kostnaderna har blivit högre än budget. Investeringen bedöms slutföras under hösten och totalt göra ett underskott på 250 tkr.

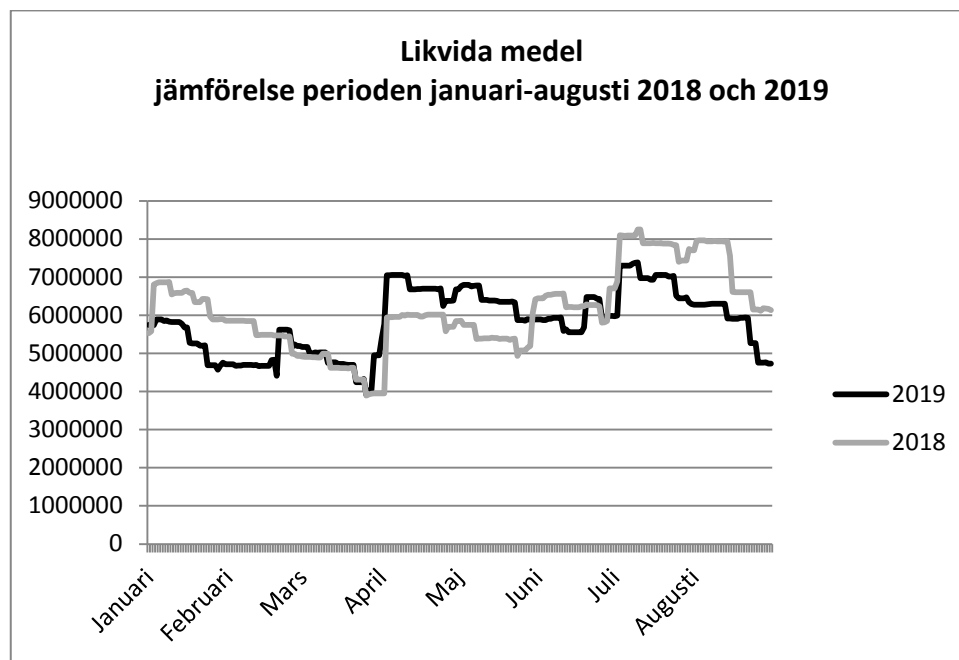
Investeringen av AGS digitalt arkiv på miljö- och hälsoskydd har påbörjats och kostnaderna beräknas följa budget.

Förstudien av digitalisering inom bygglov planeras inte att genomföras.

2.1.3 Likviditet

Kassa och bank uppgår den 31 augusti 2019 till 4 733 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2019.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2019. Återbetalning till medlemmarna har gjorts i augusti månad med 695 tkr. Se vidare under avsnitt 2.1.4.



2.1.4 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. Det egna kapitalet uppgick vid årsredovisningen till 3 695 tkr. Återbetalning har gjorts till medlemmarna med 695 tkr.

2.1.5 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 negativt resultat uppgående till 170 tkr. Prognosen är att balanskravet inte kommer att uppnås.

	Bokslut 2018	Prognos 2019
Årets resultat tkr (justerat resultat)	695	-170

2.1.6 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), för att vid nedgång i konjunktur kunna använda reserven för att balansera ett eventuellt underskott. Förbundet beslutade också att RUR högst får vara 15 % av det sammanlagda aktuella kommunbidraget. 2019 motsvarar det 1 206 tkr.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Prognos 2019-12-31
Medlemsbidrag	7 348	7 640	7 925	7 957	7 957	8 037	8 037	8 037
1% av medlemsbidraget	73	76	79	80	80	80	80	80
Årets resultat	335	937	717	751	1193	943	695	-170
Realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	335	937	717	751	1193	943	695	-170
Medel till RUR	-260	-860	-69	-4	0	-13	0	0
Medel från RUR	0	0	0	0	0		0	0
Årets balanskravsresultat	75	77	648	747	1193	930	695	-170

Förbundet uppnår enligt prognosen inte balanskravet 2019.

God ekonomisk hushållning

Förbundet har beslutat om ett mål att självfinansieringsgraden ska vara 44 % 2018. 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 under perioden har skett med egna medel. Prognosen som är gjord pekar mot ett negativt resultat och riktlinjen att årets resultat ska vara positivt och vara minst 1 % av kommunbidraget uppnås inte.

2.2 Ekonomisk redovisning

2.2.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2018	Budget 2019	Utfall 31 aug 2018	Utfall 31-aug-19	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Verksamhetens intäkter	1	6 123	6 583	5 210	4 952	6 683	100
Verksamhetens kostnader	2	-13 356	-14 423	-7 925	-8 933	-14 773	-350
Avskrivningar	3	-111	-117	-74	-47	-117	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 344	-7 957	-2 789	-4 028	-8 207	-250
Driftbidrag	4	8 035	8 037	5 357	5 357	8 037	0
VERKSAMHETENS RESULTAT		691	80	2 568	1 329	-170	-250
Finansnetto	5	4	0	3	5	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		695	80	2 571	1 334	-170	-250
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
Budgeterat resultat		695	0		0		80
ÅRETS RESULTAT	6	695	80	2 571	1 334	-170	-170

2.2.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	31 augusti 2018	Bokslut 2018	31 augusti 2019
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	1	211	174	605
Summa anläggningstillgångar		211	174	605
Omsättningstillgångar				
Fordringar	2	7 151	6 925	5 625
Kassa och bank	3	0	0	0
Summa omsättningstillgångar		7 151	6 925	5 625
SUMMA TILLGÅNGAR		7 361	7 099	6 230
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital	4	5 571	3 695	4 334
-varav periodens resultat		2 571	695	1 334
Avsättningar		0	0	0
Avsättning		0	0	0
Skulder				
Långfristiga skulder				
Kortfristiga skulder	5	1 790	3 404	1 896
Summa skulder		1 790	3 404	1 896
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		7 361	7 099	6 230

2.2.3 Noter till resultaträkning

Belopp i tkr	31 aug 2018	31 aug 2019
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Från driftredovisningen	6 532	6 331
Interna poster	-1 322	-1 379
SUMMA EXTERNA INTÅKTER	5 210	4 952
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	5 207	4 891
Bidrag	0	61
Försäljning av verksamhet	3	0
SUMMA	5 210	4 952
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
Från driftredovisningen	9 322	10 360
Kapitalkostnader	-75	-48
Interna kostnader	-1 322	-1 379
Pensioner inkl löneskatt	0	0
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	7 925	8 933
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	6 263	6 513
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	409	1 099
Lokalhyror	279	290
Övriga externa kostnader	974	1 031
SUMMA	7 925	8 933
Not 3 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar	74	47
SUMMA	74	47
Not 4 - Driftbidrag		
Arboga	3 222	3 222
Kungsör	2 135	2 135
SUMMA	5 357	5 357
Not 5 - Finansnetto		
Räntor likvida medel	3	5
SUMMA	3	5
Not 6 - Periodens resultat		
Periodens resultat	2 571	1 334

2.2.4 Noter till balansräkning

Noter till Balansräkningen

Tkr	31 augusti 2018	Bokslut 2018	31 augusti 2019
Not 1 - Maskiner och inventarier			
Ingående värde	422	1 106	422
Nettoinvesteringar	0		479
Avskrivningar	-211	-932	-296
SUMMA	211	174	605
varav:			
Ej avslutade investeringar	0	0	479
Not 2 - Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	728	561	610
Interimsfordringar	13	111	50
Avräkning moms	277	507	232
Kortfristig fordran hos koncern (31 aug 2016 tidigare Not 3)	6 133	5 746	4 733
SUMMA	7 151	6 925	5 625
Not 3 - Kassa och bank			
Sparbanken	0	0	0
SUMMA	0	0	0
Not 4 - Eget kapital			
Ingående värde	3 943	3 943	3 695
Återbetalat till kommunerna (medlemmarna)	-943	-943	-695
Periodens resultat	2 571	695	1 334
SUMMA	5 571	3 695	4 334
Not 5 - Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	37	361	214
Momsskuld skatteverket	4	4	3
Preliminärskatt	164	175	176
Arbetsgivaravgift	193	201	199
Stadsbidragsskuld	0	0	0
Interimsskulder	0	0	0
Semesterlöneskuld	247	474	201
Uppl pension ind del inkl löneskatt	375	599	365
Övriga kortfristiga skulder	769	1 590	738
SUMMA	1 790	3 404	1 896

2.2.5 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	31-aug 2018	31-aug 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Periodens resultat	2 571	1 334
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/nedskrivningar</i>	73	47
Medel från verksamheten		
före förändring av rörelsekapital	2 644	1 381
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-458	288
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-641	-1 508
Förändring av eget kapital (återbetalning kommunerna)	-943	-695
Kassaflöde från den löpande verksamheten	602	-534
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	0	-479
Kassaflöde från investeringsverksamheten	0	-479
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	602	-1 013
Likvida medel vid årets början	5 531	5 746
Likvida medel vid periodens slut	6 133	4 733
Förändring likvida medel	602	-1 013

2.2.6 Redovisningsprinciper

Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har upprättat delårsrapporten i enlighet med reglerna i Lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utger 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 ingen periodisering av bygglovintäkter gjorts.

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

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.

Pensioner

Förbundet har inte tagit ut någon pensionsprognos från KPA eftersom tidigare upparbetad pensionsskuld ligger kvar hos medlemskommunerna. Istället för årlig avsättning för framtida kostnader avseende den förmånsbestämda pensionen (FÅP) samt efterlevandepension har förbundet valt att teckna försäkring.

Semesterlöneskuld

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

Löner

Nytt löneavtal gäller från och med den 1 april 2019. Samtliga lönervideringar är klara och bokförda på rätt redovisningsperiod. 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.

2.3 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 eget kapital).