

**VÄSTRA MÄLARDALENS  
MYNDIGHETSFÖRBUND**



# **Delårsrapport**

Januari-augusti 2024

Godkänd av förbundsdirektionen den 11 september 2024, § 68

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2024-09-04



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>4</b>
1.1	Inledning.....	4
1.2	Händelser av väsentlig betydelse.....	4
1.3	Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån förbundsdirektionens mål.....	11
<b>2</b>	<b>Ekonomisk redovisning</b>	<b>15</b>
2.1	Resultaträkning.....	15
2.2	Balansräkning.....	15
2.3	Noter.....	16
2.3.1	Not 1 Redovisningsprinciper.....	16
2.3.2	Not 2 Uppskattningar och bedömningar.....	16
2.3.3	Not 3 Säsongsvariationer.....	16
2.3.4	Noter Resultaträkning.....	16
2.4	Drift- och investeringsredovisning 2024-08-31.....	17
<b>3</b>	<b>Ordlista och förklaringar</b>	<b>18</b>

# 1 Förvaltningsberättelse

## 1.1 Inledning

Konjunkturen, inflationen och ränteläget har de senaste åren påverkat verksamheten med ökade kostnader och lägre intäkter. För att möta konjunkturedgången har förbundet effektiviserat verksamheten och gjort stora besparingar och personalneddragningar. Trots åtgärder görs en prognos vid delåret att ett minusresultat på 171 tkr kommer att redovisas för verksamhetsåret 2024. Dock finns stor osäkerhet kring intäkterna. Fram till sommaren 2024 har antalet bygglov legat på en jämförlig nivå med föregående år men efter sommaren har antalet bygglovsärenden minskat, något som förväntas hålla i sig under hösten. Även inom miljö- och hälsoskyddsområdet har intäkterna och antalet ansökningar påverkats av konjunkturen och minskat. De utlovade räntesänkningarna från Riksbanken gör att prognosen för 2025 ser något ljusare ut.

Översikt över verksamhetens utveckling

Västra Mälardalens Myndighetsförbund	31-aug-23	31-aug-24
Verksamhetens intäkter (tkr)	3 591	4 553
Verksamhetens kostnader tkr	-10 990	-12 038
Medlemsbidrag (tkr)	6 575	6 955
<i>Fördelningsprincip Arboga 60 %</i>	3 945	4 174
<i>Fördelningsprincip Kungsör 40 %</i>	2 630	2 781
Investeringar (netto) tkr	15	88
Likvida medel	4 127	3 320
Antal anställda	18	17,5

## 1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har haft fem sammanträden. Ett sammanträde har ställts in på grund av få ärenden. Ärenden som direktionen beslutat om har bland annat gällt bygglov för industri, flerbostadshus, fritidshus, byggsanktionsavgift och avslag gällande bygglov för uppsättning av skyltar. Det har även beslutats om dispenser från strandskydd och vitesförelägganden inom områdena enskilda avlopp och livsmedel.

Information till direktionen från förbundets tjänstemän har skett vid varje sammanträde. Information har lämnats om ny riskklassningsmodell för livsmedel, förorenade områden (PFAS), eldning/eldningsförbud, kyltorn och kontaktmaterial (produkter avsedda för kontakt med livsmedel) och enskilda avlopp. Direktionen har också fått information från Arboga kommuns säkerhetschef om det brottsförebyggande samverkansarbetet mellan kommunerna, polis och förbund. Energi- och klimatrådgivaren har informerat om årets planerade verksamhet.

### Dialog med medlemskommunerna

Ett dialogmöte med medlemskommunerna genomfördes under mars för att diskutera ekonomi och läget i verksamheten.

### Personal

På grund av de ekonomiska förutsättningarna inför 2024 har en neddragning inom administrationen gjorts med 0,5 åa (årsarbetare). Totalt har förbundet 17,5 åa. En tjänst inom administrationen, 0,5 åa, har varit vakant sedan mars.

Fyra rekryteringar av miljö- och hälsoskyddsinspektörer har varit aktuella under perioden då anställda sökt sig till annan kommun, statlig verksamhet och till utbildning. Det är stor brist på miljö- och hälsoskyddsinspektörer och svårt att rekrytera personer med erfarenhet. Rekryteringen av ny inspektör inom livsmedel har inte lyckats varför en tillfällig lösning har gjorts. Övriga två har rekryterats internt och en har rekryterats externt. Konsulter har anlåtats för att till viss del stötta upp verksamheten inom områdena miljöskydd och livsmedel.

### Systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsplatsträffar (APT) har genomförts enligt rutin där arbetsmiljöarbetet är en stående punkt på dagordningen. Förbundet använder sig av en medarbetarundersökning för att göra en nulägesanalys av den psykosociala arbetsmiljön och göra jämförelser över tid. En personaldag har genomförts med friskvårdsaktivitet och samtlig personal nyttjar friskvårdstimma.

### Lönerevision

Årets lönerevision är klar, lönesamtal har genomförts och ny lön betalades ut i maj 2024.

### Digitalisering och informationssäkerhet

Förbundet har under perioden påbörjat arbetet med att konvertera befintligt e-arkiv till ett nyare modernare e-arkiv. Det nya e-arkivet har funktionaliteter som gör det möjligt att direktarkivera från förbundets verksamhetssystem Ecos och ByggR.

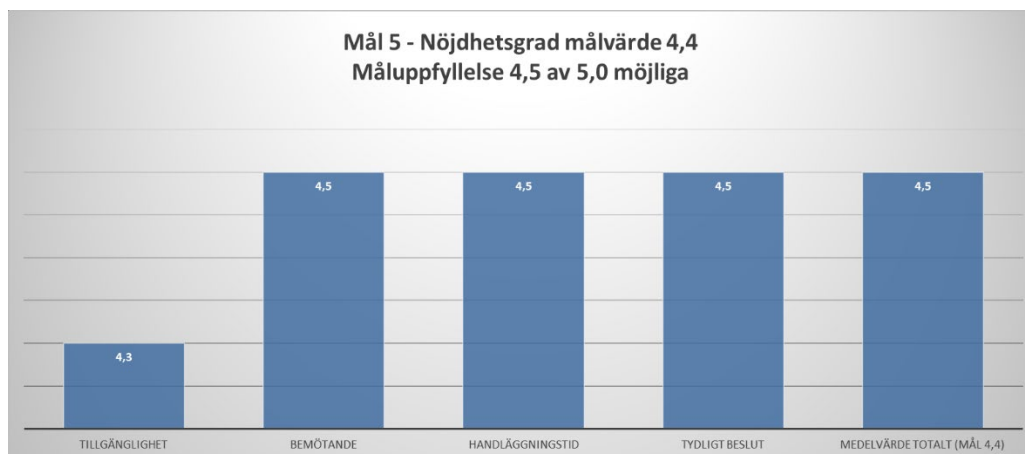
Ett internt utvecklingsarbete har påbörjats av Nova Bygg som ska ersätta nuvarande ärendehanteringssystem ByggR. Nova Bygg är en komplett lösning med olika processtöd för en effektiv och säker handläggning av bygglov.

En informationssäkerhetspolicy har arbetats fram som direktionen har antagit. Det pågår en utbildningsinsats genom Nano-Learning i informationssäkerhet där samtlig personal deltar.

## Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i olika företagsundersökningar. I den senaste mätningen Nöjd kund index, NKI, som mäter hur nöjda företagare är med kommunens service, så ligger resultatet på en nivå som tyder på ett bra och stabilt företagsklimat. På området bygglov fick Arboga högst betyg i hela Sverige, med ett NKI på 95, det högsta någonsin.

Den egna mätningen av hur förbundet lever upp till sina kännetecken (tillgänglighet, bemötande, tydlighet i beslut och handläggningstid) pågår under hela 2024. Målgruppen är de som fått tillsyn/kontroll, bygglov/tillstånd och den riktar sig till både företag och privatpersoner. Av hittills redovisade mätningar (7 månaders mätningar) tyder resultatet på ett högt betyg, 4,5 av 5,0 möjliga. Direktionens mål är att betyget ska vara högre än 4,4.



Det finns en handlingsplan för arbetet och förbundet arbetar strategiskt med mätningens resultat där samtlig personal deltar. Personalen har under våren deltagit i en gemensam utbildningsinsats i medveten kommunikation.

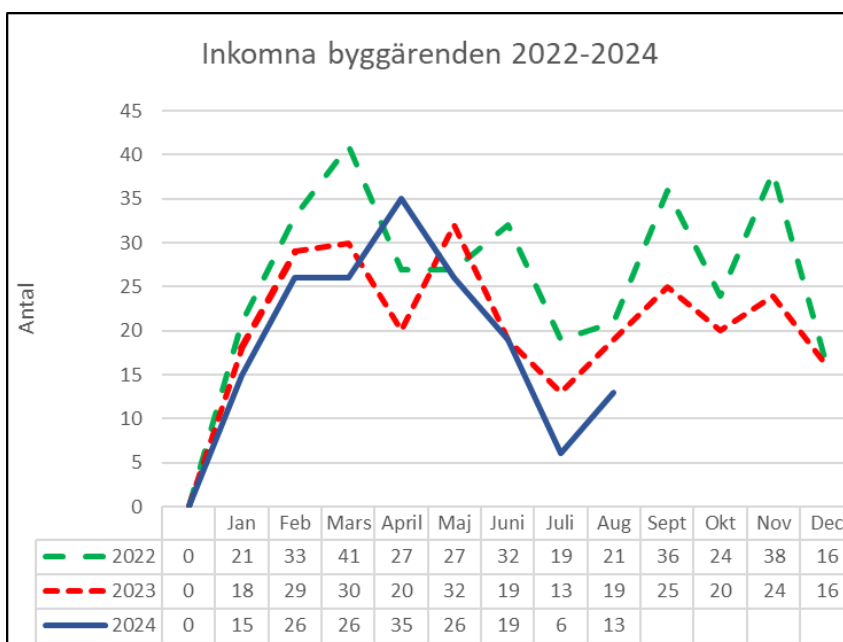
## Brottsförebyggande samverkansarbete

För att stävja osund konkurrens inom verksamhetsområdet så samarbetar förbundet med medlemskommunernas säkerhetschef och polis. Ett par gemensamma tillsynsbesök har genomförts inom livsmedel, miljöskydd och tobak.

## Bygglov

Bygglovenhetens arbete har främst varit inriktat på handläggning av de ansökningar/anmälningar som inkommit. Totalt har 166 nya ärenden startats under året vilket är något mindre i förhållande till 2023. Lagkravet gällande handläggningstid har klarats med undantag för ett ärende där tiden överskridits med två veckor.

Lovärenden enligt PBL (plan- och bygglagen)	2023-08-31 Totalt	2023-12-31 Totalt	2024-08-31 Totalt
Bygglov	95	142	92
Anmälan	70	100	63
Tidsbegränsade bygglov	2	5	2
Rivningslov/anmälan	10	13	6
Marklov	1	1	1
Förhandsbesked	2	4	2
<b>Antal ärenden</b>	<b>180</b>	<b>265</b>	<b>166</b>



Antalet mindre ärenden som tillbyggnader, inglasningar, eldstäder med mera har dominerat och 67% av ärendena har initierats av privatpersoner och 33% av företag/organisationer/föreningar.

De bygglov som har beviljats under perioden har resulterat i att det tillkommit tre nya bostäder (varav två fritidshus) i Arboga och 39 nya bostäder i Kungsör.

Antal beviljade bygglov och antal bostäder januari-augusti 2024					
Typ av bostad	Arboga		Kungsör		Totalt Antal bostäder
	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder	
Flerbostadshus (lägenheter)	0	0	3	38	38
Radhus/Parhus	0	0	0	0	0
Småhus (villor)	1	1	1	1	2
Fritidshus	2	2	0	0	2
Ombyggnationer till bostäder	0	0	0	0	0
Vårdboende	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>39</b>	<b>42</b>

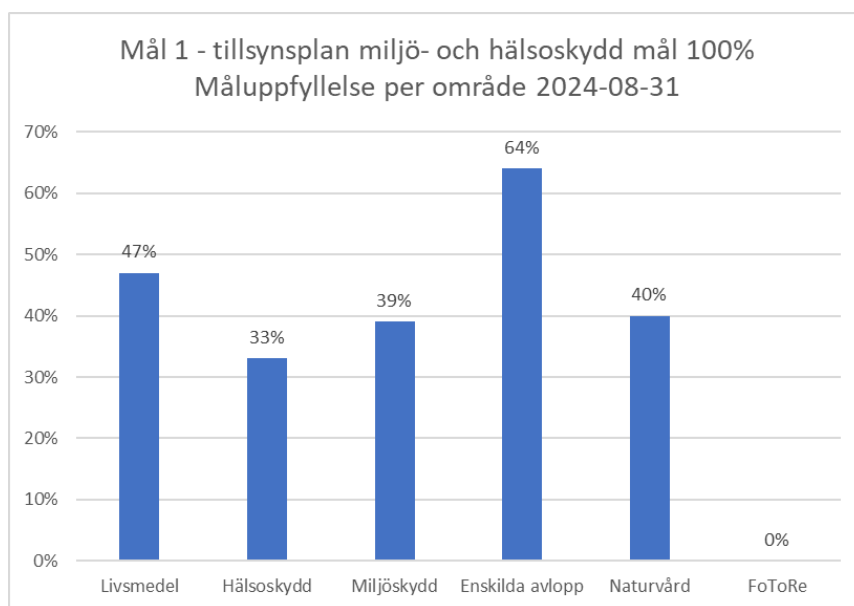
## Tillsyn

Totalt har 14 nya tillsynsärenden upprättats under perioden. Det har gällt olovligt byggande, höga häckar och plank i korsningar som kan utgöra trafikfara samt besiktningar av hissar och motordrivna portar med brister. Sju av dem har handlagts utan att det har lett till vidare åtgärd. Ett ärende har lett till sanktionsavgift gällande installation av eldstad innan startbesked och i ytterligare två ärenden kommer sanktionsavgift att tas ut för olovligt byggande. Övriga ärenden är under handläggning.

Ett arbete med gamla ärenden pågår. Det gäller både gamla bygglovsärenden som saknar slutbesked och äldre tillsynsärenden som tidigare inte har hunnits med. Ett förebyggande arbete är påbörjat med att påminna sökanden i ärenden där tiden för bygglovvet håller på att gå ut.

## Miljö- och hälsoskydd

Miljö- och hälsoskyddsenshetens arbete har främst varit inriktat på enhetens kärnverksamhet med planerad och händelsestyrd tillsyn. Arbetet med den planerade tillsynen pågår och totalt har 43% av all tillsyn gjorts. Resterande tillsyn planeras att klaras av under hösten.



Totalt har det startats 871 nya ärenden vilket är lägre än i jämförelse med samma period 2023 då det startades 1 025 ärenden. Skillnaden beror främst på den nya riskklassning inom livsmedel som genererade många fler ärenden 2023 än normalt. Konjunkturen har medfört att antalet ansökningar har varit lägre än föregående år.



Tabellen nedan visar påbörjade miljö- och hälsoskyddsärenden januari-augusti med en jämförelse 2023 och 2024



Utifrån krav i lagstiftningen har förbundet en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om sanktionsavgifter vid vissa överträdelser. Fyra anmälningar för misstanke om brott har gjorts. Det har gällt otillåten försäljning av folköl och tobaksfria nikotinprodukter, inköp av livsmedel från annat företag som inte varit registrerat samt ommärkning av livsmedel med nytt datum.

Det har tagits 16 beslut om miljöstraffavgift. Det har gällt brister i dokumentation gällande användning av bekämpningsmedel inom lantbruket, anteckningar över uppkommen gödsel samt sent inkomna eller inte alls inkomna köldmediarapporter. Det har beslutats om fem livsmedelsstraffavgifter där verksamheter inte har registrerat sin verksamhet innan de har startat.

Arbetet med att omklassa alla livsmedelsverksamheter enligt Livsmedelsverket nya riskklassningsmodell har slutförts och det är första året som den nya modellen med nya kontrollfrekvenser tillämpas. En kontrollplan som bygger på den nya riskklassningen har tagits fram och antagits av direktionen. Prognosen är att behovet av resurser inom livsmedelskontrollen minskar marginellt.

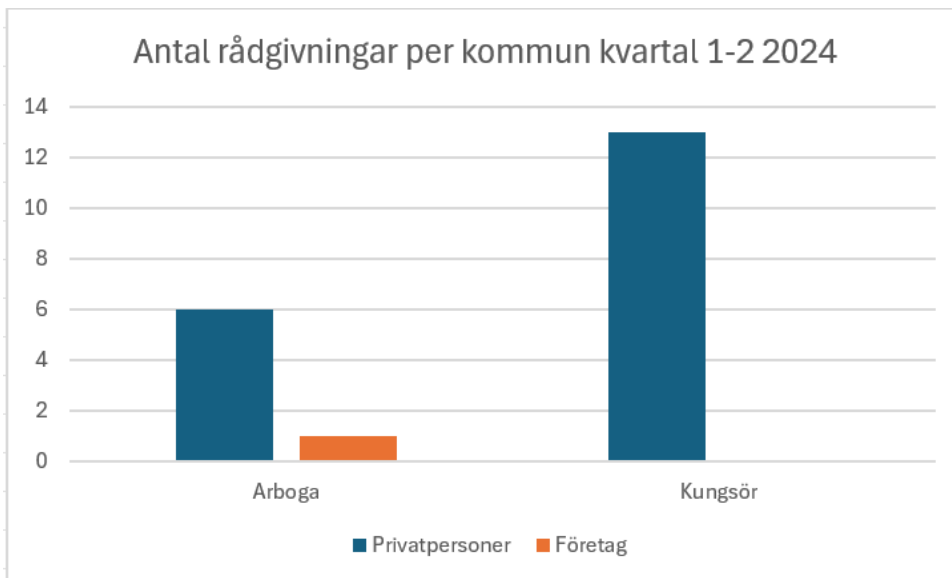
Efterhandsdebitering är obligatoriskt från 2024, något som förbundet redan tillämpar. Inom livsmedelsområdet har tillsynsansvaret utökats med kontaktmaterial (produkter avsedda för kontakt med livsmedel).

Under perioden har förbundet övertagit den operativa tillsynen från Länsstyrelsen för flera tillståndspliktiga verksamheter samt tillsyn för husbehovstäckor inom ramen för verksamheter som omfattas av samråd enligt 12 kap. 6 § miljöbalken. Tillsynsansvaret för ett tillståndspliktigt avloppsreningsverk har återgått till Länsstyrelsen. Den överlåtna tillsynen är nu likartad, utifrån branscher, mellan Arboga och Kungsör.

## Energi- och klimatrådgivning

Köping, Arboga och Kungsörs kommuner samverkar kring energi- och klimatrådgivningen (EKR) som finansieras av statligt bidrag. Arboga och Kungsör har fått bidrag för 0,5 årsarbetare och rådgivningen sköts av Energikontoret i Eskilstuna. Utöver den ordinarie energi- och klimatrådgivningen är fokus på företag och energiberedskap.

Under första och andra kvartalet har totalt 20 energirådgivningar genomförts, 19 till privathushåll och en till företag.






Övriga aktiviteter som har genomförts är medverkan på näringslivsträffar, drop-in i Arboga på förbundskontoret och aktiviteter på Kungsörs bibliotek i samband med Världsmiljöveckan.



### 1.3 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån förbundsledningens mål

Förbundets mål

För 2024 har ledningen beslutat om åtta mål, sju verksamhetsmål och ett finansiellt mål. Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 augusti 2024. Figurerna nedan visar en prognos över hur målen bedöms uppfyllas vid årets slut.

Om mätningen bedöms uppfyllas helt så får mätningen en grön färg. Om resultatet bedöms bli minst 75 % av målvärdet så får mätningen en gul färg. Om resultatet bedöms bli lägre än 75 % av målvärdet så får mätningen en röd färg.

-  Målet bedöms att uppfyllas år 2024
-  Målet bedöms att delvis uppfyllas år 2024
-  Målet bedöms att inte uppfyllas år 2024

Mätningar		Utfall 2022	Utfall 2023	Målvärde 2024	Måluppfyllelse 240831	Prognos 2024
Mål 1	<b>Tillsynsplan miljö- och hälsoskydd</b> Fastställd tillsynsplan har uppfyllts	100 %	81 %	100 %	43 %	
Mål 2	<b>Enskilda avlopp – gula</b> Enskilda avlopp ska vara åtgärdade (gula, gula med förbud eller gula med vite) <i>*Inget målvärde 2024. Målvärde 2025 = 95%.</i>	-	67 %	*	*	-
Mål 3	<b>Tillsynsärenden</b> Underkända besiktningar av hissar eller vissa andra motordrivna anordningar ska följas upp med skrivelse till fastighetsägaren och tillsyn på plats ska göras inom tre veckor	-	-	100 %	100 %	
Mål 4	<b>Äldre lovärenden</b> Av äldre lov/anmälningsärenden ska 25 % årligen avslutas. Målet gäller lovärenden 2018 och tidigare samt anmälningsärenden 2021 och tidigare.	88% *	100 %*	25 %	22 %	
Mål 5	<b>Serviceundersökning av förbundets kännetecken</b> <i>*Mätning genomförs under tolv månader. 4,5 är aggregerat resultat efter sju månaders mätning</i>	4,3	4,3	4,4	4,5*	
Mål 6	<b>Digitalisering och nyttjande av e-tjänster</b> Nyttjandegrad av e-tjänst för lov- och anmälningsärenden (bygglov)	49 %	59 %	70 %	78 %	
Mål 7	<b>Digitalisering och nyttjande av e-tjänster</b> Nyttjandegrad av e-tjänst för miljö- och hälsoskyddsärenden (inklusive livsmedel)	-	57 %*	40 %	54 %	
Mål 8	Förbundets självfinansieringsgrad <i>*Enligt prognos 2024-08-31</i>	39 %	39 %	46 %	45 %*	

### Sammanfattning av måluppfyllelse och prognos

Samtliga verksamhetsmål bedöms uppfyllas helt. Förbundets finansiella mål gällande god ekonomisk hushållning och självfinansieringsgrad bedöms att delvis uppfyllas.

### Intern kontroll

Förbundets har fyra kontrollmoment i sin Intern kontrollplan 2024. Inga avvikelser har redovisats.

### Kontrollmomenten i Intern kontrollplanen 2024:

- Informationssäkerhet: Att obehöriga inte har tillgång till verksamhetssystem.
- Förbundets information på hemsidor: Informationen på kommunernas hemsidor ska vara aktuell.
- Arbetsmiljö: Sjukfrånvaro.
- Förbundsledningens beslut: Följa upp att förbundsledningens beslut verkställs.

### Resultat

Helårsprognosen är att förbundet 2024 uppvisar ett minusresultat på 171 tkr. Budgeterat resultat motsvarande 1 % av kommunbidraget på 104 tkr ger en budgetavvikelse på 275 tkr. Enligt prognosen finns inte utrymme att 2024 återställa balanskravsresultatet från år 2023 på -331 tkr. En begäran om ägartillskott har lämnats till förbundsmedlemmarna.

Utifrån riktlinjerna om god ekonomisk hushållning så finns det en fungerande intern kontroll. De investeringar som har gjorts under perioden har skett med egna medel. Det budgeterade resultatet med 1 % av kommunbidraget bedöms inte att nås. Utifrån helårsprognosen och verksamhetens måluppfyllelse görs bedömningen att förbundet delvis uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

### Budgetavvikelse

På driftbudgeten prognostiseras en budgetavvikelse på -305 tkr. Ökade revisionskostnader, minskade bygglovintäkter samt lägre intäkter inom miljö- och hälsoskydd är den främsta orsaken till det negativa resultatet. Prognosen för den finansiella delen är att ökade ränteintäkter ger en budgetavvikelse på 30 tkr.

## Budgetavvikelse

<b>Belopp i tkr</b>	<b>Prognos nettokostnad 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Avvikelse 2024</b>
Direktion inkl revision	-748	-668	-80
Central administration	-1 286	-1 286	0
Bygglov	-2 709	-2 809	100
Miljö- och hälsoskydd	-5 954	-5 654	-300
Energi- och klimatrådgivning	-25	0	-25
Finansiering	10 551	10 521	30
<b>SUMMA nettokostnader</b>	<b>-171</b>	<b>104</b>	<b>-275</b>

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Nedan redovisas orsaker till avvikelser i tabellen ovan.

### Förbundsdirektionen och revisionen

Ett sammanträde har ställts in på grund av få ärenden och förbundsdirektionens kostnader förväntas minska med 20 tkr. Revisionens nettokostnader förväntas öka med 100 tkr.

### Central administration

Ingen avvikelse mot budget.

### Bygglovenheten

Verksamheten nettokostnader förväntas minska med 100 tkr.

Bygglovenhetens kostnader förväntas bli 200 tkr lägre än budget på grund av att vakant tjänst som administratör inte har återbesatts under perioden. Färre bygglovsärenden har medfört lägre kostnader för anlåtande av bygglovarkitekt.

Lågkonjunkturen har medfört att färre ansöker om bygglov och antalet bygglovsärenden har minskat. Prognosen är ett mindre underskott på 100 tkr. Införandet av ny taxemodell har dock medfört en stabilare intäktsnivå än tidigare.

### Miljö- och hälsoskyddsensheten

Verksamhetens nettokostnader bedöms bli 300 tkr högre.

Personalkostnaderna bedöms bli 200 tkr lägre än budget på grund av vakanser. Lågkonjunkturen har påverkat intäkterna inom miljö- och hälsoskydd och förväntas bli 500 tkr lägre än budget.

### Likviditet

Förbundets likviditet bedöms som god. Kassa och bank uppgår vid delåret till 3 320 tkr. Någon kredit har inte nyttjats.

### Eget kapital

Efter delårets helårsprognos för 2024 med ett minusresultat kommer det egna kapitalet uppgå till 2 498 tkr.

## Investeringar

Utgifterna för planerade investeringar bedöms ligga i nivå med budget. Investeringarna görs med egna medel.

## Balanskravsresultat

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 minusresultat. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	2023	2024
Årets resultat tkr	-331	-171
Justerat resultat tkr	-331	-171

Enligt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning ska ett negativt balanskravsresultat återställas inom tre år. Enligt förbundsordningens § 14 ska förbundets verksamhet i den mån de inte täcks på annat sätt täckas genom bidrag från medlemskommunerna. En begäran om ägartillskott på 331 tkr har lämnats till förbundsmedlemmarna.

## Balanskravsutredning

Förbundet uppnår enligt denna prognos inte balanskravet 2024.

Balanskravsutredning	2021	2022	2023	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	309	270	-331	-171
-Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0
+Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
=Årets resultat efter balanskravsjusteringar	309	270	-331	-171
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
=Årets balanskravsresultat	309	270	-331	-171

## 2 Ekonomisk redovisning

### 2.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
		2023	2024	31 aug 2023	31 aug 2024	2024	2024
Verksamhetens intäkter	4	6 546	7 695	3 591	4 553	7 515	-180
Verksamhetens kostnader	5	-16 720	-17 912	-10 990	-12 038	-18 087	-175
Avskrivningar		-149	-201	-99	-99	-151	50
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-10 323</b>	<b>-10 418</b>	<b>-7 498</b>	<b>-7 584</b>	<b>-10 723</b>	<b>-305</b>
Driftbidrag		9 863	10 432	6 575	6 955	10 432	0
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>		<b>-460</b>	<b>14</b>	<b>-923</b>	<b>-629</b>	<b>-291</b>	<b>-305</b>
Finansiella intäkter		129	90	78	89	120	30
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>		<b>-331</b>	<b>104</b>	<b>-845</b>	<b>-540</b>	<b>-171</b>	<b>-275</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-331</b>	<b>104</b>	<b>-845</b>	<b>-540</b>	<b>-171</b>	<b>-275</b>

### 2.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	31 aug 2023	Bokslut 2023	Utfall 240831	Prognos helår 2024
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella tillgångar		1 004	958	954	909
Materiella tillgångar		25	21	14	10
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 029</b>	<b>979</b>	<b>968</b>	<b>919</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Fordringar		5 407	5 443	5 753	5 500
Kassa och bank		0	0	0	0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>5 407</b>	<b>5 443</b>	<b>5 753</b>	<b>5 500</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>6 436</b>	<b>6 422</b>	<b>6 721</b>	<b>6 419</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital		2 155	2 669	2 129	2 498
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		-270	-270	0	0
- varav årets resultat		-845	-331	-540	-171
<b>Avsättningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsättning		0	0	0	0
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder		0	0	0	0
Kortfristiga skulder		4 281	3 753	4 592	3 921
<b>Summa skulder</b>		<b>4 281</b>	<b>3 753</b>	<b>4 592</b>	<b>3 921</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>6 436</b>	<b>6 422</b>	<b>6 721</b>	<b>6 419</b>

## 2.3 Noter

### 2.3.1 Not 1 Redovisningsprinciper

#### Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har upprättat delårsrapporten med samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som årsredovisningen i enlighet med reglerna i lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning, såvida inte annat anges.

### 2.3.2 Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Förbundet har upprättat delårsrapporten med samma uppskattningar och bedömningar som årsredovisningen.

### 2.3.3 Not 3 Säsongsvariationer

En post som avviker från en linjär fördelning över året är semesterlöneskulden som i delåret är låg för att fram till årets slut succesivt öka i takt med intjänande.

### 2.3.4 Noter Resultaträkning

Belopp i tkr	31 aug 2023	31 aug 2024
<b>Not 4 - Verksamhetens intäkter</b>		
Taxor och avgifter	3 581	4 188
Bidrag och övriga kostnadsersättningar staten	0	349
<i>varav kompensation höga sjuklönekostnader</i>	0	69
<i>varav energi och klimatrådgivning</i>	0	280
Övriga verksamhetsintäkter	10	16
<b>SUMMA</b>	<b>3 591</b>	<b>4 553</b>
<b>Not 5 - Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader	7 030	7 050
Pensionskostnader inkl löneskatt	1 659	1 784
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	539	1 181
Lokalhyror	361	384
Revision	57	138
Övriga externa kostnader	1 286	1 501
<b>SUMMA</b>	<b>10 932</b>	<b>12 038</b>



## 2.4 Drift- och investeringsredovisning 2024-08-31

### Driftredovisning

	Nettokostnad 2023	Intäkter 230831	Intäkter 240831	Kostnader 230831	Kostnader 240831	Nettokostnad 230831	Nettokostnad 240831	2024	Nettokostnad budget avvikelse 230831	Nettokostnad budget avvikelse 240831
Direktion inkl revision	759	-	-	375	406	375	406	668	211	262
Central administration	1 433	- 1 633	- 1 765	2 676	2 875	1 043	1 110	1 286	268	176
Bygglov	2 635	- 1 008	- 1 640	3 502	3 164	2 494	1 524	2 809	11	1 285
Miljö och hälsoskydd	5 379	- 2 583	- 2 626	5 967	7 160	3 384	4 534	5 655	1 978	1 121
Energi- och klimatrådgivning	-	-	- 280	-	297	-	17	-	-	17
Finansiering	- 9 875	- 9 625	- 7 051	3 173	-	- 6 452	- 7 051	- 10 522	- 3 411	- 3 471
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o konstnader i Resultaträkningen	9 842	11 258	7 044	- 4 703	- 99	6 555	6 945	10 321	3 149	3 376
<b>SUMMA verksamhetens kostnader och intäkter att jämföra med Resultaträkningen</b>	<b>10 174</b>	<b>- 3 591</b>	<b>- 6 318</b>	<b>10 990</b>	<b>13 803</b>	<b>7 399</b>	<b>7 485</b>	<b>10 217</b>	<b>2 206</b>	<b>2 732</b>

Driftredovisningen visar respektive verksamhets avvikelser samt nettokostnad mot budget.

### Investeringsredovisning

(Belopp i tkr)	Budget	Nettoutgift	Avvikelse	Total	Total	Total
	2024	2024-08-31	2024-08-31	budget flera år	ack.utfall över flera år	avvikelse över flera år
<b>Bygglov</b>						
Bygg direktarkivering	70	-	70	621	551	70
E-arkiv miljö-bygg	300	57	243	-	-	-
<b>Summa bygglov</b>	<b>370</b>	<b>57</b>	<b>313</b>	<b>621</b>	<b>551</b>	<b>70</b>
<b>Miljö- och hälsoskydd</b>						
Miljö e-tjänst 2024	75	31	44	-	-	-
Miljö direktarkivering	70	-	70	-	-	-
<b>Summa miljö- och hälsoskydd</b>	<b>145</b>	<b>31</b>	<b>114</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUMMA investeringar</b>	<b>515</b>	<b>88</b>	<b>427</b>	<b>621</b>	<b>551</b>	<b>70</b>

Investeringar uppgår till totalt 88 tkr vilket ger ett överskott på 427 tkr. Investeringarna har gjorts med eget kapital. Investeringar under 2024 har varit investeringar i e-arkiv samt e-tjänster. Övriga investeringar är inplanerade under hösten 2024.

### 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).

#### Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna. Visar betalningsberedskapen på lång sikt.

---