

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Delårsrapport

januari-augusti 2021

Godkänd av förbundsdirektionen den 22 september 2021, § 79

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2021-09-13

Innehåll

1	Västra Mälardalens Myndighetsförbund	5
1.1	Uppdrag och syfte	5
1.2	Organisation	5
1.3	Kännetecken	5
2	Förvaltningsberättelse	6
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
2.2	Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning.....	6
2.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
2.4	Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet.....	15
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	19
2.6	Balanskravsresultat	21
2.7	Väsentliga personalförhållanden.....	21
2.8	Förväntad utveckling	22
3	Ekonomisk redovisning	24
3.1	Resultaträkning.....	24
3.2	Balansräkning.....	24
3.3	Noter.....	25
3.4	Driftredovisning	27
3.5	Investeringsredovisning	27
4	Redovisningsprinciper	28
5	Ordlista och förklaringar	30

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 hälsoskyddsgruppen som leds av två enhetsansvariga. En central administration stöttar enheterna och 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 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Vid delåret görs en prognos att verksamhetsåret 2021 redovisar ett överskott på 587 tkr. Förbundet har sedan bildandet 2011 redovisat positiva resultat och har därmed haft möjlighet att bygga upp en god ekonomi.

Västra Mälardalens Myndighetsförbund	31-aug-21	31-aug-20
Verksamhetens intäkter (tkr)	5 021	3 964
Verksamhetens kostnader tkr	-9 241	-8 387
Medlemsbidrag (tkr)	5 788	5 433
<i>Fördelningsprincip Arboga 60 %</i>	3 476	3 268
<i>Fördelningsprincip Kungsör 40 %</i>	2 312	2 165
Investeringar (netto) tkr	101	157
Antal anställda	20	19
Nyckeltal/medborgare (kr)	188	210
Likvida medel	4 530	3 261

Både verksamhetens intäkter och kostnader har fortsatt påverkats av covid-19 och en effekt är att antalet bygglovärenden fortsatt varit högt under perioden då många enskilda fastighetsägare bygger om- och till på sina fastigheter.

Antalet anställda har varit 20 och en extra resurs har anställts för att klara av de bygglovärenden som inkommit under perioden.

Trängseltillsynen som förbundet fick ansvar för 2020 har påverkat miljö- och hälsoskyddsenhetens arbete. Tillsynen har varit prioriterad och den har utförts i projektform där all personal varit delaktig. Vissa nedprioriteringar av projekt och aktiviteter inom andra områden har dock behövt göras.

Sammanfattningsvis har verksamhetens kärnverksamhet trots covid-19 fungerat bra.

2.2 Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionens kostnader har varit lägre på grund av färre sammanträden och färre deltagare. Digitala sammanträden, minskat nyttjande av kurser har också bidragit till att kostnaderna är lägre.

Central administration

Den centrala administrationens kostnader förväntas bli 150 tkr högre än budget. Orsakerna är höjda portokostnader, ökade kostnader för upphandling, installation av laddstolpe för poolbil och tillfälligt ökade kostnader i samband med övergång från fast telefoni till mobil på bordet.

Bygglov

Bygglovintäkterna förväntas bli 1 mkr högre än budget vilket beror på att antalet bygglov som inkommit ligger på en hög nivå.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten bedöms göra ett underskott på 500 tkr. Vakanser under perioden ger ett överskott på personalkostnaderna. Tillsynsavgifterna på miljö- och hälsoskydd förväntas 1 mkr lägre än budget.

Den främsta orsaken till minskade intäkter är förändring av livsmedelskontrollens taxemodell och övergång från förhandsdebitering till efterhandsdebitering som ger minskade intäkter med cirka 500 tkr. Nuvarande taxemodell med förhandsdebitering innebär att förbundet har en kontrollskuld till livsmedelsverksamheterna. En kontrollskuld som vid övergång till efterhandsdebitering ska betalas tillbaka. För att undvika det har förhandsdebitering av "årliga avgifter 2021" bara tagits ut av de verksamheter som omfattas av kontroll under året. På så sätt minskas och rättas kontrollskulden till redan i år och förändringen görs på ett förenklat och mer serviceinriktat sätt gentemot verksamheterna. Modellen med efterhandsdebitering planeras att införas 2022. Intäkterna inom miljöskyddet och enskilda avlopp förväntas också bli cirka 500 tkr lägre än budget.

Trängseltillsyn

Statligt bidrag på totalt 170 tkr har erhållits för tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen "trängseltillsyn". Tillsynen har klarats med befintliga resurser men vissa andra aktiviteter och projekt har nedprioriterats. Covid-19 har försvårat rekrytering av extra resurs varför bidraget inte nyttjats fullt ut.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

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

Covid-19

En notering som kan göras, med koppling till covid-19 är att antalet klagomål har ökat inom både miljö- och bygg (nedskräpningar, ovårdade tomter med mera).

Antalet anmälningar och ansökningar inom olika områden har legat på samma nivå som tidigare år och bedöms inte ha påverkats av covid-19

Många möten som normalt är fysiska har istället genomförts digitalt. Tillsyn som har kunnat utföras utomhus, exempelvis avloppsinspektioner, har fortsatt som vanligt. En utmaning under covid-19 har varit att rekrytera och introducera nyanställd personal.

Förbundet har fortsatt arbeta utifrån de omställningar som gjordes 2020 med bland annat schemalagt distansarbete. Miljö- och hälsoskyddsenhetens övergång till digital hantering under april 2021 har medfört ett effektivare och förenklat arbetssätt. Omställningen och förändringarna har blivit mer rutin och personalen har hanterat den långvariga omställningen väl.

Vissa åtgärder har vidtagits på kontoret för att säkra möten ska kunna hållas och vissa inköp har gjorts för att arbetsmiljön på distans ska vara god. Vidare har arbetet fokuserat på att följa förändringar i lagar och avtal kopplat till pandemin som exempelvis arbetsmiljöansvar och kontinuerliga riskbedömningar, dialog med fackliga organisationer och skyddsombud. Förbundschefen har deltagit i Arbogas kommunledningsgrupp.

Dialog med medlemskommunerna

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

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har totalt haft sex sammanträden under perioden och i april genomfördes det första digitala sammanträdet. Sammanträdet i augusti månad ställdes in på grund av för få ärenden.

För att klara bestämmelser om tidsfrist för handläggning av bygglov och förhandsbesked och strandskydd lämnades delegation till ordförande och vice ordförande under sommarperioden. Ordförande har beslutat om sex bygglov och ett förhandsbesked på delegation.

Ärenden som direktionen beslutat om har gällt bland annat årsredovisning 2021, redovisning av intern kontroll 2020, revisionsrapporter, delegationsordning, lokala föreskrifter för att skydda människors hälsa och miljö, bygglov för flerbostadshus, industribyggnader, småhus, förhandsbesked och strandskyddsdispenser. Det har också tagits beslut om ett par förelägganden om förbud för enskilt avlopp och sanktionsavgifter (byggsanktionsavgift och livsmedelssanktionsavgift).

En redovisning av ekonomi och uppfyllelse av direktionens mål har skett vid varje sammanträde.

Förbundskontoret har informerat direktionen om covid-19 och trängseltillsynen, övergång till digital ärendehantering och införande av e-tjänster på miljö- och hälsoskydds enheten och resultat av kundundersökning 2020.

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i SBA NKI och Svenskt Näringslivs företagsundersökningar. I Svenskt Näringslivs företagsundersökning ligger Kungsör på en första plats och Arboga på en delad tredjeplats i länet. Båda mätningarnas resultat tyder på ett stabilt företagsklimat. För att ytterligare följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken genomförs en egen enkätundersökning 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. Mätningen startade i mars och pågår fortfarande och resultatet kommer att redovisas i årsredovisningen.

Brottsförebyggande samverkansarbete

För att stävja osund konkurrens inom verksamhetsområdet så samarbetar förbundet med medlemskommunernas säkerhetssamordnare och Polismyndigheten. Ett par gemensamma tillsynsbesök har genomförts. Förbundskontoret deltar också på Förebyggande rådet i Arboga och i BRÅ i Kungsör.

Administration

Det utökade distansarbetet har medfört att förbundets administration varit hårt belastad. Med nya rutiner och arbetssätt har administrationen trots det fungerat bra. För ekonomiadministrationen anlitas ekonom från bolag inom koncernen.

Digitalisering

Våren 2019 infördes nytt ärendehanteringssystem på miljö- och hälsoskydds enheten och sedan dess har ett aktivt arbete pågått med utvecklingen av digitaliseringsprocessen. Riktlinjer och rutiner har utarbetats inför övergången från pappershantering till digital hantering och från och med april 2021 arbetar miljö- och hälsoskydds enheten i en digital miljö.

I april lanserades de första e-tjänsterna Minut Miljö inom miljö- och hälsoskydd.

E-tjänster som är införda inom miljö- och hälsoskydd:

- Anmälan/ansökan om enskild avloppsanläggning
- Anmälan/ansökan om installation av värmepump
- Registrering/ändring av livsmedelsanläggning
- Klagomål inom livsmedel/miljö- och hälsoskydd
- Mina ärenden
- Svvara på grannhörande

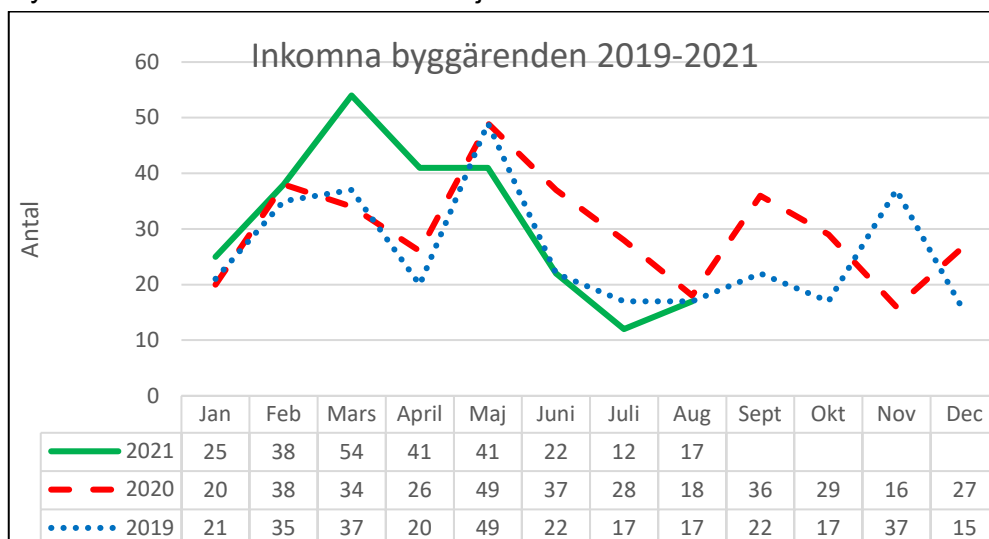
Ytterligare fyra e-tjänster inom bland annat enskilda avlopp kommer att införas under året.

Ett projekt med att uppdatera bygglovenhetens ärendehanteringssystem har påbörjats under augusti. I projektet ingår införande av E-tjänsten Minut Bygg som digitaliserar all kommunikation och hantering av ärenden. Återkoppling sker automatiskt och ger löpande information i det pågående ärendet. Ansökningar och kompletteringar kan hanteras helt digitalt vilket kommer förenkla för den sökande. I projektet ingår även handläggare i form av visuell styrning. Införandet görs i samverkan med Köpings kommun.

Bygglov

Byggandet har fortsatt legat på en hög nivå och bygglovenhetens arbete har främst varit inriktat på handläggning av de ansökningar/anmälningar som inkommit, tekniska samråd, utöva tillsyn samt ge information om gällande bestämmelser inom byggområdet. De flesta kontakterna och mötena har genomförts digitalt. Handläggningstiderna har klarats bra trots hög arbetsbelastning. I 99 % av ärendena har handläggningstiderna enligt lagkravet följts. I 1 % av ärendena där handläggningstiden inte följt lagkravet har de sökande fått reducerade bygglovavgifter. Antalet nya byggärenden ligger på samma nivå i förhållande till samma period 2020. Totalt har 250 nya ärenden startats.

Nya lovärenden månadsvis med en jämförelse åren 2019-2021



Det är ärenden av mindre karaktär som initierats av privatpersoner som har ökat mest så som tillbyggnader, inglasningar, installation av eldstad med mera. Antalet lovärenden för nybyggnationer av småhus och fritidshus har också ökat. Under perioden ses även en ökning av lite större nybyggnationer som industrier, flerbostadshus och en skola.

Tabellen nedan visar inkomna byggärenden januari-april med en jämförelse 2020 och 2021

Ärendetyp	Januari-augusti 2020			Januari-augusti 2021		
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	140	79	219	141	87	228
Rivningslov/anmälan	11	4	15	13	5	18
Bygglov/strandskydd	4	1	5	0	0	0
Förhandsbesked	3	4	7	1	2	3
Förhandsbesked/strandskydd	1	0	1	0	0	0
Marklov	1	2	3	0	1	1
Villkorsbesked	0	0	0	0	0	0
Antal ärenden	160	90	250	155	95	250

Initierat av (sökande) med jämförelse 2020 och 2021

Initierat av (sökande)	2020-12-31	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-31
	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Privatpersoner	68%	71%	66%	69%
Företag/fören/org	32%	29%	34%	31%

Antal beviljade bygglov och antal bostäder till och med 31 augusti 2021

Typ av bostad	Arboga		Kungsör		Totalt
	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bostäder
Flerbostadshus (lägenheter)			1	23	23
Radhus/Parhus	2	4			4
Småhus (villor)	23	24	9	9	33
Fritidshus	9	9			9
Totalt	34	37	10	32	69

Tillsyn

Totalt har 19 nya anmälningsärenden inkommit under perioden gällande otillåtna byggnationer och ovårdade fastigheter. Det har främst gällt skyltar, plank och ovårdade tomter. Konsult har anlåtats för att arbeta med äldre anmälningsärenden som tidigare har prioriterats ned. Direktionen har beslutat om ett vitesföreläggande gällande bristande underhåll på en fastighet och två byggsanktionsavgifter för byggnationer utan bygglov och startbesked. Överträdelserna har gällt en tillbyggnad av fritidshus och uppsättning av skyltar, där bygglov har kunnat beviljats i efterhand.

Miljö- och hälsoskydds-enheten

Miljö- och hälsoskydds-enhetens arbete har främst varit inriktat på planerad och händelsestyrd tillsyn vilket är enhetens kärnverksamhet. På grund av vakanser, sjukdom, trängseltillsyn och covid-19 har vissa planerade projekt och aktiviteter prioriterats ned och flyttats fram.

Förbundet har som mål att den planerade tillsynen ska uppfyllas till 100 %. Under första delåret har 34 % genomförts vilket är i nivå samma period som tidigare år. De flesta tillsynsbesök görs under hösten och målet bedöms kunna uppfyllas.

Viss fysisk tillsyn har ersatts av digitala möten och skrivbordstillsyn. 65 % av tillsynen har utförts digitalt och 35 % har genomförts på plats. Det är främst tillsynen på miljöfarliga verksamheter och enskilda avlopp som kunnat genomföras fysiskt, ofta utomhus eller i stora lokaler. Tillsynen inom hälsoskyddet och livsmedel har till största delen gjorts genom skrivbordstillsyn.

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 inom områdena livsmedel och animaliska biprodukter. Tolv beslut om miljöstraffavgifter har tagits. Det har gällt ej inlämnade årsrapporter för köldmedieanläggningar, enskilt avlopp utan tillstånd, för sent inkommen miljörapport och försäljning av otillåtna kemikalier. Det har beslutats om fem livsmedelsstraffavgifter där verksamheter inte har registrerat sin verksamhet innan de påbörjat. Totalt har 337 delegationsbeslut tagits.

Livsmedelsverksamheter har fått information vid två tillfällen om förbundets kontrollmetoder under covid-19 och om införande av efterhandsdebitering. En informationsbroschyr har skickats ut till de som har köldmedieanläggningar. Information om nya avfallsregler skickades ut till miljöfarliga verksamheter i samband med fakturering. Hygieniska verksamheter har fått information om nya regler och anmälningsplikt för botox och fillersbehandlingar.

Antal nya ärenden

Antalet anmälningar och ansökningar inom olika områden har legat på ungefär samma nivå som tidigare år. Totalt har 1 118 nya ärenden startats under perioden.

Tabellen nedan visar påbörjade miljö- och hälsoskyddsärenden januari-augusti 2021

Antal nya ärenden miljö- och hälsoskydd			
Ärendetyp	2021-08-31		
	Arboga	Kungsör	Totalt
Allmänna ärenden	2		2
Avlopp	136	88	224
Hälsoskydd	68	53	121
Livsmedel	241	149	390
Mark förorenad	11	7	18
Miljöskydd	147	67	214
Köldmedia	60	20	80
Naturvård-strandskydd	15	9	24
Renhållning	5	6	11
Tobak, folköl, Receptfria läkemedel	7	3	10
Värmepump	14	10	24
Summa	706	412	1 118

Mitt Miljösamverkan

Förbundet är medlem i Mitt Miljösamverkan som är en samverkan mellan samtliga länsstyrelser och kommuner i Dalarna, Uppsala och Västmanland. Mitt Miljösamverkan är relativt nytt och ett uppbyggnadsarbete pågår. Förbundet deltar med en plats i styrgruppen och en miljö- och hälsoskyddsinspektör ingår i projektgruppen för ett bassängbadsprojekt. Syftet med deltagandet är att stärka kompetensen.

Enskilda avlopp

Projektet med att åtgärda bristfälliga enskilda avlopp har pågått i tio år. Cirka 81 % av de enskilda avloppen uppfyller lagstiftningens krav och projektet med enskilda avlopp är i slutskedet och beräknas vara klart 2023. Under perioden har 45 "röda avlopp" (uppfyller inte krav) meddelats förbud och direktionen har beslutat om två förbud med vite.

Inspektioner av "gula avlopp" (uppfyller ej krav, ny bedömning ska göras) pågår och under perioden har 50 avlopp fått ny bedömning. Totalt har 92 % (417 stycken) av de gula avloppen fått ny bedömning och direktionen har som mål att alla "gula avlopp" ska ha fått ny bedömning under 2021.

Trängseltillsyn

Arbetet med den så kallade "trängseltillsynen" för att förhindra smitta av covid-19 på restauranger/serveringsställen har genomförts i projektform vid fyra tillfällen. Tillsynen har bland annat skett vid lunchtid, kvällstid, vid skolavslutning och medeltidsdagarna. 142 tillsynsbesök har gjorts och totalt 60 cafeér och restauranger har omfattats av tillsynen.

Tillsynen har främst varit inriktad på dialog, information och rådgivning. Ett par återbesök har krävts. Inga sanktioner har varit aktuella. Samtlig personal på miljö- och hälsoskydd har varit delaktig i trängseltillsynen vilket resulterat i en effektiv tillsyn och bra beredskap inför tillsynen under semesterperioden.

Den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen är tidsbegränsad och gäller till utgången av september 2021.

Energi- och klimatrådgivning

Köping, Arboga, Kungsör och Fagersta kommuner samverkar kring energi- och klimatrådgivningen (EKR) och finansieras av statligt bidrag. Rådgivningen sköts av Energikontoret i Eskilstuna.

Under perioden har totalt 19 rådgivningar utförts i Arboga och Kungsör via telefon och mejl. Av dem var tio till privatpersoner, åtta till företag och en till organisationer.

Andra aktiviteter har bland annat varit rådgivning till företag som beviljats Klimatklivsstöd, deltagande på företagsfrukost (förinspelad videointervju), webinarium elbilsladdning för flerbostadshus.

2.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Förbundets budget och mål

Budget och mål fastställs av direktionen i oktober månad varje år.

Ekonomiskt utfall och prognos samt uppföljning av förbundets mål tas fram varje månad och presenteras på direktionens sammanträde.

Förbundets budget

Grunden för budgeten utgörs av det medlemsbidrag som kommunerna anslår för verksamheten samt de intäkter förbundet får från de taxor som gäller för förbundets myndighetsutövning. Fördelningsprincipen mellan kommunerna är Arboga 60 % och Kungsör 40 %. Budgeten innehåller en plan för tre år och föregås av en strategisk och ekonomisk plan. Den omfattar även en treårig investeringsbudget. Investeringar finansieras med eget kapital.

Förbundets mål

För 2021 har direktionen beslutat om nio mål, åtta verksamhetsmål och ett finansiellt mål.

Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 augusti 2021. Figurerna nedan visar en prognos och om hur målen bedöms uppfyllas vid årets slut.



Målet bedöms att uppfyllas år 2021










Målet bedöms att delvis uppfyllas år 2021




Målet bedöms att inte uppfyllas år 2021

Mål	Måluppfyllelse den 31 augusti 2021	Prognos 2021
Mål 1 Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden ska inte överskrida 6 %.	Måluppfyllelse: % sjukfrånvaro av arbetstiden = 3 %	
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.		
Prognos mål 1: Långtidsfrånvaron har ökat medan korttidsfrånvaron har minskat. Till den ökade långtidsfrånvaron finns flera förklaringar, både arbetsrelaterad och andra orsaker. En bidragande orsak till den minskade korttidsfrånvaron är utökad distans som möjliggjort att medarbetare med milda sjukdomssymtom inte behövt sjukskriva sig utan har kunnat arbeta hemifrån. Förbundet är litet med få anställda och ett par långtidssjukskrivningar påverkar den totala sjukfrånvaron. Målet bedöms att delvis uppfyllas.		

Mål	Måluppfyllelse den 31 augusti 2021	Prognos 2021
<p>Mål 2 Antal pågående miljö- och hälsoskydds-ärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, tillståndsärenden för avlopp samt förbudsärenden gällande avlopp, ska ej överstiga 600 stycken.</p>	<p>Måluppfyllelse: Antal pågående ärenden är 484 stycken.</p>	
<p>Målets syfte: Förbundet ska arbeta för 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 3.</p>		
<p>Prognos mål 2: Målet bedöms uppfyllas.</p>		
<p>Mål 3 100 % av alla gula avloppsanläggningar i Arboga och Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2021, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.</p>	<p>Måluppfyllelse: 92 % är bedömda. Totalt har 2018-2020 har 417 gula bedömts. Under perioden januari-augusti 2021 har 50 gula bedömts.</p>	
<p>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.</p>		
<p>Prognos mål 3: Prognos: Målet bedöms uppfyllas.</p>		
<p>Mål 4 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2021 har uppfyllts till 100 %.</p>	<p>Måluppfyllelse: Tillsynsplan 34 %</p> <ul style="list-style-type: none"> • Livsmedel 41 % • Receptfria läkemedel, tobak & folköl 0 % • Hälsoskydd 35 % • Miljöskydd 37 % • Naturvård 0 % 	
<p>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.</p>		
<p>Prognos mål 4: Målet bedöms uppfyllas.</p>		

Mål	Måluppfyllelse den 31 augusti 2021	Prognos 2021
Mål 5 95 % av bygglovenhetens inkomna lov- och anmälning-ärenden förgranskas inom två veckor.	Måluppfyllelse: 99,6 % har granskats inom två veckor (244 av 245 ärenden)	
Målets syfte: För att verka för god service och snabb handläggning av lov- och anmälning-ärenden 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.		
Prognos mål 5: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 6 85 % av bygglovenhetens klagomålsärenden (ovårdade tomter med mera) behandlas inom tre veckor med informationsbrev.	Måluppfyllelse: 100 % har behandlats inom tre veckor (19 av 19 ärenden)	
Målets syfte: Mäta effektiviteten vid behandlingen av klagomålsärenden och ange en ambitionsnivå inom vilken tid de ärendena bör behandlas.		
Prognos mål 6: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 7 50 % av lovärenden äldre än fem år ska avslutas under 2021.	Måluppfyllelse: 40 % har avslutats Totalt är 135 av 338 ärenden avslutade. Under perioden januari-augusti har 49 avslutats.	
Målets syfte: Det långsiktiga målet är att förbundet år 2023 har avslutat alla lovärenden som är äldre än fem år. Målet anger ambitionen i takten på det arbetet.		
Prognos mål 7: Målet bedöms uppfyllas.		
Mål 8 Servicemätning av förbundets kännetecken. Genomföra en enkätundersökning till de som fått tillsyn/kontroll, bygglov eller tillstånd inom miljö- och hälsoskydd. Resultatets medelvärde ska vara högre än 3,7.	Måluppfyllelse: Servicemätningen pågår under sex månader. Utifrån redovisat resultat från fem av sex månaders mätning görs prognos att målet uppfylls. Utifrån redovisat resultat från fem av sex månader ligger resultatets medelvärde på 4,2	
Målets syfte: Syftet med målet är att följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken. Mätningen görs genom egen enkätundersökning under mars-augusti och målgruppen är privatpersoner, organisationer och företag som fått tillsyn/kontroll, lov eller tillstånd inom miljö- och byggområdet. Målet är ett komplement till medlemskommunernas mål kring företagsklimat.		
Prognos mål 8: Prognos görs, utifrån hittills redovisat resultat, att resultatets medelvärde kommer att ligga högre än 3,7. Målet bedöms uppfyllas.		

Mål	Måluppfyllelse den 31 augusti 2021	Prognos 2021
Mål 9 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 44 % 2021.	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 2021.		
Prognos mål 9: Prognos görs att förbundet redovisar ett positivt resultat 2021. Målet bedöms uppfyllas.		

Sammanfattning måluppfyllelse och prognos

Verksamhetsmålet gällande sjukfrånvaro bedöms att delvis uppfyllas.

Orsaken är att långtidssjukskrivningar ökat under perioden. Övriga verksamhetsmål bedöms uppfyllas helt. Förbundets finansiella mål gällande god ekonomisk hushållning, verksamhetens självfinansieringsgrad, bedöms utifrån prognos att uppfyllas helt.

Bedömning görs att av nio mål som direktionen har beslutat om kommer åtta mål att uppfyllas helt.

Intern kontroll

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

Kontrollmomenten består av:

- **Rättssäker 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 registerförteckning.
- **Förbundsdirektionens beslut:** Följa upp att förbundsdirektionens beslut verkställs.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utöver det finansiella målet kring självfinansieringsgrad har förbundet 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.”

Resultat

Prognosen vid delåret är att förbundet 2021 gör ett positivt resultat på 587 tkr varav 87 tkr är budgeterat resultat motsvarande 1 % av kommunbidraget. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll. Det prognostiserade positiva resultatet överstiger 1 % av det erhållna kommunbidraget. Investeringar görs med egna medel. Utifrån delårets prognos görs bedömning att förbundet uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

På driftbudgeten prognostiseras ett överskott på 450 tkr. Ökade bygglovintäkter är den främsta orsaken till det positiva resultatet. Prognosen för den finansiella delen är ett överskott med 50 tkr.

Budgetavvikelse

(Belopp i tkr)	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Direktion inkl revision	557	457	100
Central administration	1 135	1 285	-150
Bygglov	2 326	1 326	1 000
Miljö och hälsoskydd	4 585	5 085	-500
SUMMA nettokostnader	8 603	8 153	450
Finansiering nettointäkter	-8 690	-8 740	50
SUMMA	-87	-587	500

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Nedan redovisas orsaker till avvikelser i tabellen ovan.

Direktionens kostnader förväntas bli 100 tkr lägre och den centrala administrationens kostnader förväntas bli 150 tkr högre än budget.

Bygglovintäkterna förväntas bli 1 mkr högre än budget vilket beror på att antalet bygglov har legat på en hög nivå.

Verksamheten miljö- och hälsoskydd bedöms göra ett underskott på 500 tkr. Vakanser under perioden ger ett överskott på personalkostnaderna. Tillsynsavgifterna på miljö- och hälsoskydd förväntas 1 mkr lägre än budget. Den främsta orsaken till minskade intäkter är förändring av livsmedelskontrollens taxemodell och övergång från förhandsdebitering till efterhandsdebitering som ger minskade intäkter med cirka 500 tkr. Intäkterna inom miljöskyddet och enskilda avlopp förväntas också bli cirka 500 tkr lägre än budget. Statligt bidrag för trängseltillsynen bidrar också till överskottet.

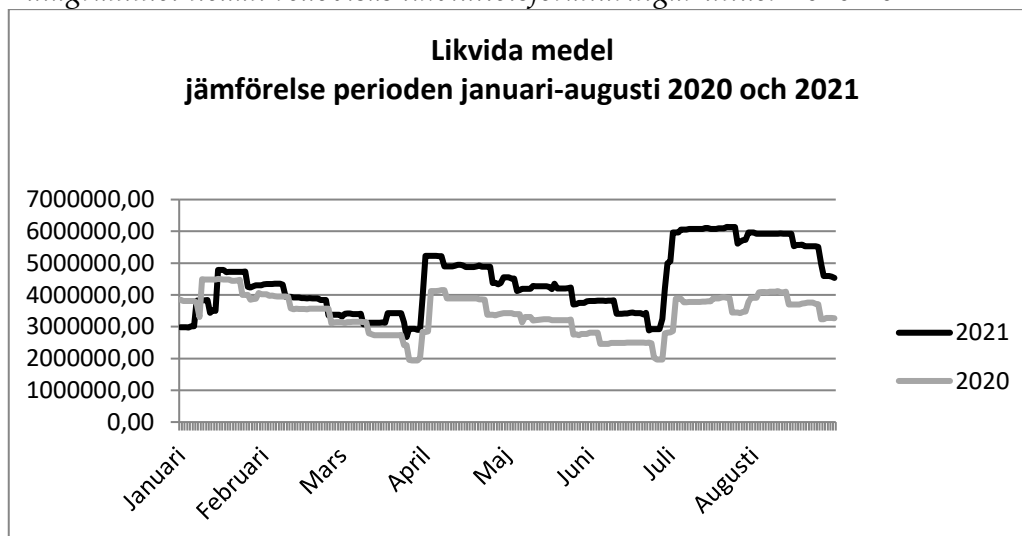
Finansiella kostnader

Kostnaderna för pensioner förväntas bli lägre än budget. Orsaken är lägre arbetsgivaravgifter på grund av vakanser. Den finansiella budgeten visar ett överskott på 50 tkr.

Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår den 31 augusti 2021 till 4 530 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2021.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2020-2021



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 2020 års resultat har 406 tkr återbetalats till medlemmarna.

2.6 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 prognostiserat positivt resultat uppgående till 587 tkr. Prognosen är att balanskravet kommer att uppnås.

	Bokslut 2020	Prognos 2021
Årets resultat tkr (justerat resultat)	406	587

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.

	2016	2017	2018	2019	2020	Prognos 2021-12-31
Medlemsbidrag	7 957	8 037	8 037	8 037	8 152	8 690
1% av medlemsbidraget	80	80	80	80	81	87
Årets resultat	1193	943	695	93	406	587
Realisationsvinster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1193	943	695	93	406	587
Medel till RUR	0	-13	0	0	0	0
Medel från RUR	0		0	0	0	0
<i>Årets balanskravsresultat</i>	<i>1193</i>	<i>930</i>	<i>695</i>	<i>93</i>	<i>406</i>	<i>587</i>

Förbundet uppnår enligt denna prognos balanskravet 2021.

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Personalomsättning

En livsmedelsinspektör har anställts och två nya miljö- och hälsoskyddsinspektörer inom miljöskydd har rekryterats varav en internt. En inspektör inom hälsoskydd är föräldraledig och en vikarie har anställts. För att klara av den höga arbetsbelastningen på bygglovenheten har extra resurs anställts. Rekrytering av enhetssamordnare på bygglovenheten pågår. De som valt att avsluta sin anställning hos VMMF har gått över till liknande tjänster inom stat och andra kommuner.

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. För att förebygga dålig arbetsmiljö och förbättra arbetsmiljön vid distansarbete har exempelvis laptopstöd, avlastningsbord med mera köpts in.

Personalaktiviteter/Friskvård

En friskvårdsaktivitet med digitala yogapass genomfördes under våren. En personaldag genomfördes under sensommaren utomhus. Under perioden har nyttjandet av friskvårdstimme uppgått till 15 timmar/anställd.

Lönerevision

Årets lönerevision är klar, lönesamtal har genomförts och ny lön betalades ut i april 2021.

2.8 Förväntad utveckling

Fokus kommer att läggas på kärnverksamheten och det uppdrag förbundet har med myndighetsutövning.

Byggandet förväntas ligga kvar på fortsatt hög nivå och för att klara den stora mängd bygglov kan ytterligare tjänst behöva inrättas. En tjänst som kan finansieras genom ökade bygglovintäkter. Arbetet med tillsyn enligt plan- och bygglagen har varit nedprioriterat och en tillsynsplan för att fastställa resursbehov behöver arbetas fram.

De centrala myndigheterna Naturvårdsverket, Kemikalieinspektionen, Jordbruksverket, Havs- och vattenmyndigheten samt Folkhälsomyndigheten har tagit fram en ny strategi för miljöbalkstillsynen 2022-2024. Strategin innehåller sex tillsynsområden med fokusområden och effektmål. De sex tillsynsområden är tillsyn av; natur, artskydd och områdesskydd m.m., vattenverksamhet, miljöfarlig verksamhet, förorenade områden, hälsoskyddstillsyn och avfall.

Ny taxemodell inom miljöbalkens område är under utarbetande.

Nuvarande taxemodell bygger på risk- och erfarenhet och Sveriges Kommuner och Regioner har tagit fram en ny taxemodell som bygger på tillsynsbehovet. Den nya taxan är enklare för både tillsynsmyndighet och verksamhetsutövare. Taxan planeras att införas 2023.

Livsmedelsverket arbetar med att ta fram en ny riskklassningsmodell och vid utgången av 2023 ska alla kontrollmyndigheter ha beslutat om ny riskklassningsmodell och ny taxa.

Utvecklingsarbetet kring digitaliseringsprocessen kommer fortsatt vara prioriterad. Investeringar som myndighetsbrevlåda, fler e-tjänster inom miljö- och hälsoskydd och e-arkiv finns behov av att installera så att processer blir helt digitala. Investeringar som kommer att öka tillgänglighet och service för våra medborgare och företag.

Mål och uppdrag bedöms inte förändras dramatiskt men hur de centrala myndigheternas förändringar kommer att påverka behovet av resurser framöver är idag oklart.

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2020	Budget 2021	Utfall 31 aug 2020	Utfall 31-aug-21	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	1	6 011	7 280	3 964	5 021	7 480	200
Verksamhetens kostnader	2	-13 680	-15 714	-8 387	-9 241	-15 464	250
Avskrivningar	3	-75	-169	-39	-76	-169	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 744	-8 603	-4 462	-4 296	-8 153	450
Driftbidrag	4	8 152	8 690	5 433	5 788	8 690	0
VERKSAMHETENS RESULTAT		408	87	971	1 492	537	450
Finansiella intäkter	5	9	0	1	4	50	50
Finansiella kostnader	6	-11	0	3	0	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		406	87	975	1 496	587	500
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	7	406	87	975	1 496	587	500

3.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	31 aug 2020	Bokslut 2020	31 aug 2021
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar	1	678	644	676
Materiella tillgångar	2		56	48
Summa anläggningstillgångar		678	700	724
Omsättningstillgångar				
Fordringar	3	5 473	4 991	6 845
Kassa och bank	4	0	0	0
Summa omsättningstillgångar		5 473	4 991	6 845
SUMMA TILLGÅNGAR		6 151	5 691	7 569
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital	5	4 068	3 406	4 496
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		0	-93	-406
- varav årets resultat		975	406	1 496
Avsättningar		0	0	0
Avsättning		0	0	0
Skulder				
Långfristiga skulder		0		0
Kortfristiga skulder	6	2 083	2 285	3 073
Summa skulder		2 083	2 285	3 073
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		6 151	5 691	7 569

3.3 Noter

Noter Resultaträkning

Belopp i tkr	31 aug 2020	31 aug 2021
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Från driftredovisningen	5 406	6 707
Interna poster	-1 442	-1 686
SUMMA EXTERNA INTÄKTER	3 964	5 021
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	3 924	4 760
Bidrag	40	261
Försäljning av verksamhet	0	0
SUMMA	3 964	5 021
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
Från driftredovisningen	10 184	10 996
Kapitalkostnader	-43	-69
Interna kostnader	-1 442	-1 686
Pensioner inkl löneskatt	-312	0
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	8 387	9 241
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	6 656	7 369
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	417	517
Lokalhyror	350	317
Räkenskapsrevision	0	0
Övriga externa kostnader	964	1 038
SUMMA	8 387	9 241
Not 3 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar	39	76
SUMMA	39	76
Not 4 - Driftbidrag		
Arboga	3 268	3 476
Kungsör	2 165	2 312
SUMMA	5 433	5 788
Not 5 - Finansiella intäkter		
Räntor kundfordringar	1	4
SUMMA	1	4
Not 6 - Finansiella kostnader		
Räntor likvida medel	3	0
SUMMA	1	0
Not 6 - Periodens resultat		
Periodens resultat	975	1 496

Noter Balansräkning

Tkr	31 augusti 2020	Bokslut 2020	31 augusti 2021
Not 1 - Immateriella tillgångar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	1 106	1 106	1 708
Nyanskaffningar	601	602	101
Vid årets slut	1 707	1 708	1 809
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-990	-990	-1 064
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-39	-74	-69
Vid årets slut	-1 029	-1 064	-1 133
Redovisat värde vid årets slut	678	644	676
varav:			
Ej avslutade investeringar	194	1	101
Not 2 - Materiella tillgångar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	0	0	58
Nyanskaffningar	0	58	0
Vid årets slut	0	58	58
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	0	0	-2
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	0	-2	-8
Vid årets slut	0	-2	-10
Redovisat värde vid årets slut	0	56	48
Not 3 - Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	616	1 122	1 674
Interimsfordringar	1 265	482	238
Skattefordringar	331	405	403
Kortfristig fordran hos koncern	3 261	2 982	4 530
SUMMA	5 473	4 991	6 845
Not 4 - Kassa och bank			
Sparbanken	0	0	0
SUMMA	0	0	0
Not 5 - Eget kapital			
Ingående värde	3 093	3 093	3 406
Återbetalning kapital bokslut 2020 Arboga	0	-56	-244
Återbetalning kapital bokslut 2020 Kungsör	0	-37	-162
Årets resultat	975	406	1 496
SUMMA	4 068	3 406	4 496
varav:			
RUR	1 206	1 206	1 206
Not 6 - Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	158	334	155
Momsskuld skatteverket	0	1	0
Personalens källskatt	175	181	189
Arbetsgivaravgift	200	206	210
Skulder till staten	0	0	0
Interimsskulder	735	526	1 840
Semesterlöneskuld	324	378	246
Uppl pension ind del inkl löneskatt	488	653	424
Övriga kortfristiga skulder	3	6	9
SUMMA	2 083	2 285	3 073

3.4 Driftredovisning

Driftbudgeten bedöms göra ett överskott på 587 tkr varav 87 tkr är budgeterat resultat motsvarande 1 % av medlemsbidraget. Den finansiella delen bedöms göra ett överskott på 50 tkr.

(Belopp i tkr)	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
	2020	2021	31 aug 2020	31 aug 2021	2021	2021
Direktion inkl revision	355	557	175	199	457	100
Central administration	1 299	1 135	849	692	1 285	-150
Bygglov	1 895	2 326	1 163	235	1 326	1 000
Miljö och hälsoskydd	4 246	4 585	2 588	3 177	5 085	-500
SUMMA nettokostnader	7 795	8 603	4 775	4 303	8 153	450
Finansiering nettointäkter	-8 201	-8 690	-5 433	-5 799	-8 740	50
SUMMA	-406	-87	-658	-1 496	-587	500

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

3.5 Investeringsredovisning

Planerade investeringar under 2021 är främst införande av e-tjänster på miljö- och hälsoskyddsenheten och digitalisering av bygglovprocessen med tillhörande e-tjänst. Prognosen för investeringsbudgeten är ett överskott på 197 tkr vilket beror på att vissa investeringar blivit senarelagda.

Investeringsredovisning

(Belopp i tkr)	Bokslut	Budget	Utfall	Utfall	Prognos	Avvikelse
	2020	2021	31 aug 2020	31 aug 2021	2021	2021
Central administration						
E-arkiv miljö-bygg	0	147	0	0	0	147
Alkoscåp	58	0	0	0	0	0
Summa central adm.	58	147	0	0	0	147
Bygglov						
Bygg ÄHS, e-tjänst, direktark.	0	650	0	0	650	0
Summa bygglov	0	650	0	0	650	0
Miljö- och hälsoskydd						
Miljö e-tjänst	1	149	0	101	149	0
Miljö direktarkivering	0	50	0	0	0	50
Ärendehanteringssystem	-13	0	13	0	0	0
Digitalt arkiv	144	0	144	0	0	0
Summa miljö-hälsoskydd	132	199	157	101	149	50
SUMMA investeringar	190	996	157	101	799	197

4 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.

Periodisering har skett för att ge en så rättvisande bild som möjligt av förbundets resultat och ställning för perioden. Utgifter har kostnadsförts den period då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts den period då intäkterna genererats. Större bygglovärenden har periodiserats eftersom de medför arbete över längre tid än i förhållande till mindre ärenden. På miljö- och hälsoskydd har samtliga fasta/årliga avgifter 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.

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

Förbundet har en tecknad försäkring för den förmånsbestämda pensionen (FÅP) samt för efterlevandepension. Kostnaderna har bokförts månatligen.

Det individuella valet (4,5 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har bokförts som interimsskuld 2021 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 lönerrevision 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.

5 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
