

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Årsredovisning

2019

Godkänd av förbundsdirektionen den 26 februari 2020, § 13

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2020-02-10

Innehåll

1	Förvaltningsberättelse	5
1.1	Ordförande har ordet.....	5
1.2	Västra Mälardalens Myndighetsförbund.....	7
1.2.1	Uppdrag och syfte.....	7
1.2.2	Organisation.....	7
1.2.3	Kännetecken.....	7
1.2.4	Förbundets verksamhet och verksamhetsmål	7
1.3	Uppföljning av 2019 års mål	8
1.4	Omvärldsanalys.....	11
1.4.1	Konjunktur	11
1.4.2	Energi- och klimatrådgivning	11
1.4.3	Avtalsrörelsen.....	11
1.4.4	Lagstiftning och prejudikat med mera.....	11
1.5	2019 års verksamhet	12
1.5.1	Förbundsdirektionen	12
1.5.2	Dialog med medlemskommunerna.....	12
1.5.3	Förbundsövergripande.....	13
1.5.4	Personal	16
1.5.5	Miljö- och hälsoskydds enheten.....	18
1.5.6	Bygglovenheten.....	27
1.5.7	Energi- och klimatrådgivning	29
1.6	Drift- och investeringsredovisning 2019	30
1.7	Nyckeltal.....	31
2	Ekonomisk redovisning	32
2.1	Ekonomisk analys.....	32
2.1.1	2019 års resultat	32
2.1.2	Driftbudget.....	32
2.1.3	Finansnettot.....	32
2.1.4	Investeringar	33
2.1.5	Likviditet	33
2.1.6	Pensioner	34
2.1.7	Eget kapital.....	34
2.1.8	Balanskravet.....	34
2.1.9	Balanskravsutredning.....	35
2.1.10	Soliditet.....	35
2.1.11	God ekonomisk hushållning.....	36
2.2	Ekonomisk redovisning.....	37
2.2.1	Resultaträkning	37
2.2.2	Balansräkning	37
2.2.3	Noter till resultaträkning	38
2.2.4	Noter till balansräkningen	39
2.2.5	Kassaflödesanalys	40
2.2.6	Redovisningsprinciper	41
2.3	Ordlista och förklaringar	43

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Ordförande har ordet

I januari 2011 startades Västra Mälardalens Myndighetsförbund. Syftet med att bilda förbundet var att för Kungsör och Arboga tillhandahålla en rättssäker och effektiv myndighetsutövning av god kvalitet. Direktionens mål är inriktade på dessa ledord.

2019 är förbundets nionde verksamhetsår och verksamheten står på en stabil grund. Boksluten har varje år visat ett överskott.

Förbundet har minst två dialogmöten med ägarna per år. Ledamöterna i direktionen får tydlig och ändamålsenlig information av förvaltningen vid sammanträdena och därutöver träffas direktionen två halvdagar, där det finns tid för mer uttömmande information och diskussion. Ledamöterna känner en stark tilltro till verksamheten och det råder en politisk samsyn i våra beslut tagna under året.

Förbundet levererar en verksamhet av god kvalitet. Det styrks av den goda ordningen på måluppföljning och internkontrollerna som görs av verksamheten och som regelbundet redovisas för direktionen.

Direktionen har fastställt 10 mål att sträva mot. Av dessa är det ett mål som inte uppnåtts. Redovisar nedan litenheten på avvikelsen. Mål 8 - Av bygglovenhetens klagomålsärenden är det fyra av 22 som tagit längre tid än behandling inom 3 veckor.

Under sommaren har Ecos2, som är system för miljö- och hälsoskyddsärenden, införts och det har tagit mer kraft och tid än planerat. Det nya systemet kommer att ge förvaltningen flera fördelar i det framtida arbetet.

Efter halvåret har det flaggats vid de ekonomiska redovisningarna att förbundet skulle gå mot sitt första bokslut med röda siffror, men så blev inte fallet. Så på sitt nionde år gör förbundet ett positivt resultat. Förbundet är starkt och har kraft att skapa sig och bibehålla en ekonomisk buffert och på så sätt bli mindre sårbar i sin verksamhet åren framöver.

Som ordförande vill jag tacka alla medarbetare i förbundet för väl genomfört arbete under året.

Gunilla A.Aurusell
Ordförande 2019

1.2 Västra Mälardalens Myndighetsförbund

1.2.1 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.

1.2.2 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.

1.2.3 Kännetecken

Förbundet vill att förbundets verksamhet ska kännetecknas av:




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




1.2.4 Förbundets verksamhet och verksamhetsmål




Direktionen beslutar årligen om en verksamhetsplan samt mål för verksamheten. I denna årsrapport redovisas i vilken grad direktionens beslutade mål för 2019 har uppfyllts (se kapitel 1.3) samt redovisning av vilka aktiviteter som pågått eller genomförts utifrån förbundets verksamhetsplan 2019.





1.3 Uppföljning av 2019 års mål

Förbundsdirektionen har beslutat om mål för 2019 års verksamhet. Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda. Symbolerna nedan visar hur väl målet uppfyllts vid årets slut och innebär följande:

-  Målet har uppfyllts år 2019
-  Målet har delvis uppfyllts år 2019
-  Målet har inte uppfyllts år 2019

Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 december 2019		
Mål 1 Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden ska inte överskrida 7 %.	Måluppfyllelse: % sjukfrånvaro av arbetstiden = 3,1 %	
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 sjukalet är ett sätt att ha kontroll på den risken.		
Kommentar mål 1: Målet har uppfyllts.		
Mål 2 Användande av 20 friskvårdstimmar per år och anställd. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.	Måluppfyllelse: Genomförda friskvårdstimmar = 28,31 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 har uppfyllts.		
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 455 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 har uppfyllts.		
Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 december 2019		

<p>Mål 4 Fyra fastigheter med misstänkt risk för förorening ska utredas under 2019</p>	<p>Måluppfyllelse = sju fastigheter har utretts.</p>	
<p>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.</p>		
<p>Kommentar mål 4: Målet har uppfyllts.</p>		
<p>Mål 5 33 % av alla gula avloppsanläggningar i Arboga och Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2019, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.</p>	<p>Måluppfyllelse: 36 % är bedömda (126 stycken).</p>	
<p>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. 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>Kommentar mål 5: Målet har uppfyllts.</p>		
<p>Mål 6 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2019 har uppfyllts.</p>	<p>Måluppfyllelse: Tillsynsplan 394 objekt av 394 objekt = 100 % Livsmedel: 109 av 109 objekt = 100 % Receptfria läkemedel, tobak & folköl: 11 av 11 objekt = 100 % Hälsoskydd: 73 av 73 objekt = 100 % Miljöskydd: 195 av 195 objekt = 100 % Naturvård: 6 av 6 objekt = 100 % *(Enskilda avlopp: 36 av 132 objekt = 27 %)</p>	
<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. Samtliga områden inom den planerade tillsynen har uppfyllts till 100 %.</p> <p>*Området enskilda avlopp har undantagits i måluppfyllelsen då det inte är planerad tillsyn och inte relevant att ha med i fastställd tillsynsplan.</p>		
<p>Kommentar mål 6: Målet har uppfyllts.</p>		

Uppföljning av 2019 års direktionsmål den 31 december 2019		
Mål 7 95 % av bygglovenhetens inkomna lov- och anmälningssärenden förgranskas inom två veckor.	Måluppfyllelse: 99 % har granskats inom två veckor (293 av 295).	
Målets syfte: För att verka för god service och snabb handläggning av lov- och anmälningssärenden är det viktigt att granskning görs tidigt i ett ärende, då det har betydelse för handläggningstiden. I de fall 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 har uppfyllts.		
Mål 8 95 % av bygglovenhetens klagomålsärenden (ovårdade tomter med mera) behandlas inom tre veckor med informationsbrev.	Måluppfyllelse: 82 % har behandlats inom tre veckor (18 av 22).	
Målets syfte: Är att mäta effektiviteten vid behandlingen av klagomålsärenden och ange en ambitionsnivå inom vilken tid ärenden bör behandlas.		
Kommentar mål 8: Målet har delvis uppfyllts. Orsak bedöms vara vakanser under året samt att inkomna lovärenden har prioriterats.		
Mål 9 100 % av gamla bygglovärenden ska avslutas under 2019.	Måluppfyllelse: 100 % har avslutats (18 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 har uppfyllts.		
Mål 10 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 44 % 2019.	Måluppfyllelse: 46 %	
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 har uppfyllts.		

1.4 Omvärldsanalys

1.4.1 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. Under 2019 har antalet bygglovärenden legat på samma nivå som 2018. Se vidare under avsnitt 1.5.6.

1.4.2 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 miljöarbete. Investeringar behöver göras i hemmen, kommunerna, näringslivet och inte minst inom svensk industri för att samhället ska kunna ställas om så att klimatmålen nås.

1.4.3 Avtalsrörelsen

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

1.4.4 Lagstiftning och prejudikat med mera

Den 1 januari 2019 ändrades plan- och bygglagen. Ändringarna gällde nya regler om att 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 och det infördes strängare straff och sanktionsavgifter för straff för brott mot livsmedelslagen.

Ny lag om tobak och liknande produkter infördes den 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 infördes bland annat tillståndsplikt för handel med tobak. Nuvarande rökförbud utvidgades till att omfatta vissa allmänna platser utomhus som exempelvis busshållplatser.

1.5 2019 års verksamhet

1.5.1 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har sammanträtt 11 gånger under 2019. Administrationen av förbundsdirektionens sammanträden sköts av den centrala administrationen.

Under året har förbundsdirektionen bland annat tagit beslut om följande:

- Årsredovisning 2018
- Redovisning av intern kontrollplan 2018
- Redovisning av systematiskt arbetsmiljöarbete 2018
- Yttrande över detaljplaner
- Förhandsbesked gällande bygglov
- Strandskyddsdispenser
- Bygglov för småhus, flerbostadshus och industrier
- Revidering av delegationsordning och förbundsordning
- Förbud med vite gällande enskilda avloppsanläggningar
- Mål och budget för 2020
- Intern kontrollplan för 2020
- Verksamhetsplan för 2020

På direktionsmötena har förbundskontorets personal informerat om olika delar av förbundets ansvarsområden med syfte att ge kompetensutveckling till direktionens ledamöter.

Under året har förbundsdirektionen bland annat fått information om följande:

- Sanktioner i livsmedelskontrollen
- Plan- och bygglagen, ändrade regler kring bygglovprocessen
- Projekt inom hälsoskydd och skolor, elevenkät
- Projekt enskilda avlopp
- Revisorernas grundläggande granskning 2018
- Strandskyddsprojekt

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

1.5.2 Dialog med medlemskommunerna

Två dialogmöten (mars och september) mellan förbundet och medlemskommunerna har genomförts. Förbundet upplever att den löpande dialogen med medlemskommunerna fungerar på ett bra sätt.

1.5.3 Förbundsövergripande

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet har ett system för framtagande, utformning och sökbarhet av styrande rutiner och instruktioner. I detta arbete används genomlysning av verksamheternas olika processer där behov av rutiner och instruktioner utreds och arbetas fram. Under året har utvecklingsdagar ordnats och vid höstens kontorsdagar har detta arbete prioriterats.

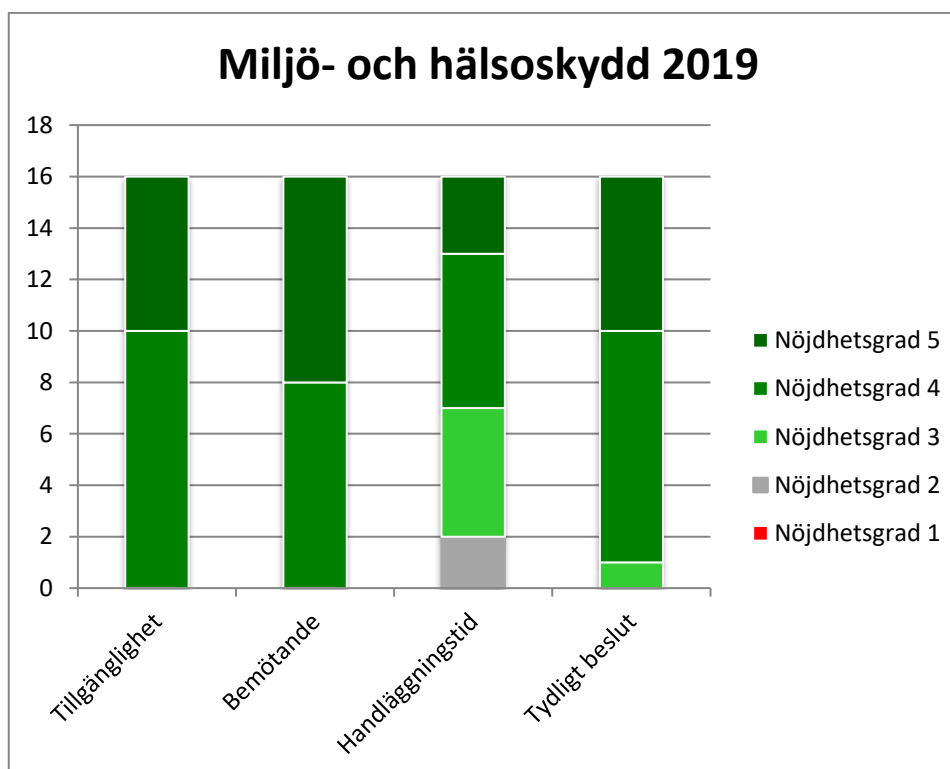
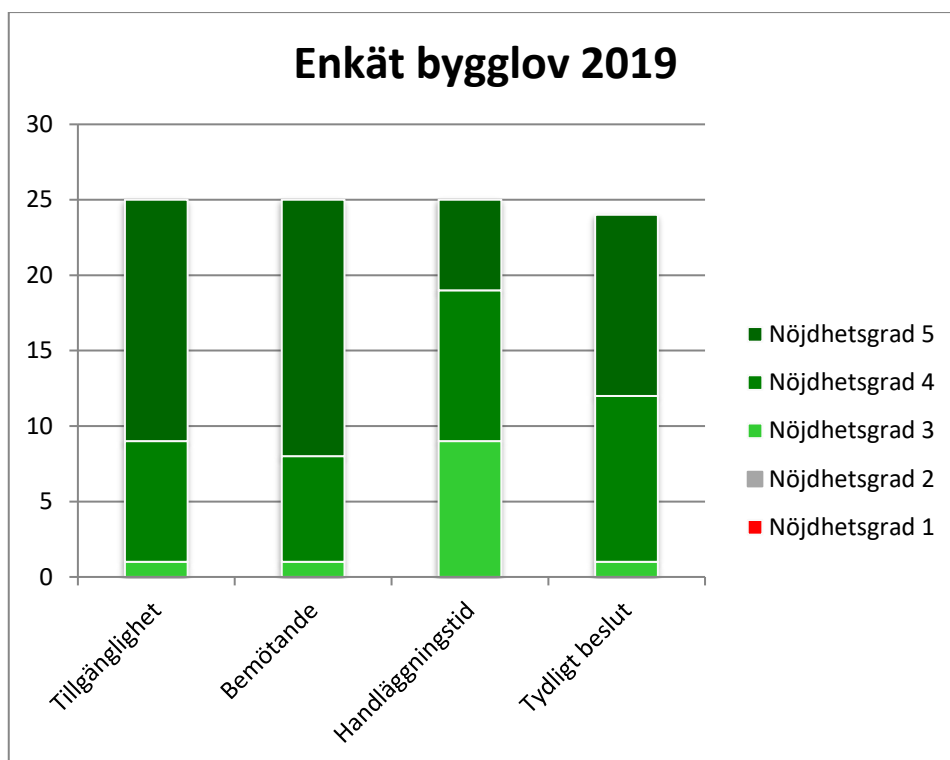
Förbundet har varit representerade på Kungsörs kommuns "Företagsöppet" och förbundskontorets personal har deltagit i utbildningen "Förenkla helt enkelt" som kommunerna i KAK genomfört under 2019.

Förbundet deltar i serviceundersökningen NKI (nöjd kundindex) som medlemskommunerna genomför genom SBA (Stockholm Business Alliance). I den senaste undersökningen har områdena miljö- och hälsoskydd och livsmedel 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 bland annat upplevt service, tillgänglighet och handläggningstider. I enkäten ligger medelvärdet för nöjdhetsgraden totalt på betyget **4,2** och **4,4**, (5 = högst betyg) vilket får anses som ett gott betyg som ligger i samma nivå som förra årets enkät om nöjdhetsgrad.

Frågorna kring tillgänglighet och bemötande får ett bra betyg. Synpunkter som framförts är efterfrågan på förenklingar som digitala lösningar och e-tjänster. Det har varit uppskattat med kvällsöppet vid ett par tillfällen under våren. När det gäller handläggningstid är resultatet oftast som förväntad eller något snabbare än den förväntade, vilket får ses som godkänt. Att se över beslutsprocessen ytterligare är aktuellt för att komma till beslut snabbare utan att rättssäkerheten äventyras. Tydliga och väl motiverade beslut är viktiga. Förbundet har under året förändrat utformningen av besluten med målet att det ska bli tydligare och mer lättförståeligt för mottagaren.

Nedan redovisas resultat av enkätsvar för bygglov och miljö- och hälsoskydd.



Intern kontroll

Förbundet har under året arbetat med den interna kontrollen utifrån ett beslutat internkontrollprogram. Programmet har följande beslutade kontrollområden:

- **Rättssäker myndighetsutövning:** Kontrollen omfattar hantering av ärenden utifrån lagstiftning, kvalitet på handlingar, diarieföring, handläggningstid samt avgifter utifrån förbundets taxor. Totalt har 20 byggärenden samt 40 miljö- och hälsoskyddsärenden granskats. Resultatet från kontrollen redovisas för förbundsdirektionen.
- **Planerad tillsyn:** Kontrollen omfattar uppföljning av miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsyns- och kontrollplan. Uppföljningen redovisas vid förbundsdirektionens sammanträden.
- **Verksamhetens styrdokument:** Kontrollen omfattar genomgång för att säkerställa att delegationsordning, förbundsordning samt förbundets reglemente är aktuella. Kontroll har inneburit översyn och uppdatering av förbundsordning samt delegationsordning.
- **Finansiering av verksamheten:** Kontrollen omfattar hur antagen budget följs. Resultatet redovisas vid förbundsdirektionens sammanträden.

Ekonomi- och administration

Förbundets administration har fungerat bra. Förbundet har bytt till ett nyare och 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 till det nya systemet.

1.5.4 Personal

Kompetensutveckling

Personalens kompetens är en viktig förutsättning för en god kvalitetsnivå i verksamheten. Frågor som kompetensutveckling är därför centrala. Genom att förbundet är en myndighet är det avgörande att ha kännedom om ny lagstiftning, nya regler och föreskrifter. Frågor om kompetensutveckling har tagits upp löpande samt under årets medarbetarsamtal där individuella kompetensutvecklingsplaner tas fram.

Bemanning

Västra Mälardalens Myndighetsförbund har 19 tillsvidareanställda medarbetare. Förbundet har avtal med bygglovarkitekt, bygglovkonsult, och konsult med juridisk kompetens. Förbundet har också avtal med Västra Mälardalens Myndighetsförbund inom IT, telefoni, upphandling och löneadministration. I början av året anlätades extern konsult för ekonomiarbetet, sedan maj anlitas ekonom från annan verksamhet inom koncernen.

Personalomsättning

På bygglovenheten har ny enhetssamordnare och ny byggnadsinspektör anställt. För att klara de vakanser som varit inom bygglovenheten har avtal med bygglovkonsult använts. Tre miljö- och hälsoskyddsinspektörer har slutat sina anställningar för att gå till liknande tjänster och nya miljö- och hälsoskyddsinspektörer har rekryterats inom områdena hälsoskydd, miljöskydd och livsmedel. Något behov av extra resurs för enskilda avlopp, som förbundet har haft under flera år, bedöms inte finnas framöver. Årets lönerevision är genomförd och följer förbundets budget.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har under året varit 3,1 % vilket är mycket bättre än 2018 då sjukfrånvaron var 4,6 %. Förbundets mål med totalt 7 % sjukfrånvaro har nåtts.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

För att skapa en god arbetsmiljö- och en bra arbetsplats har ett arbete med grupputveckling genomförts där all personal har deltagit. Syftet har varit att medarbetarna ska få möjlighet att utveckla sig själva som individer och därmed även ge gruppen möjlighet att utvecklas. Det har gjorts i samarbete med Arboga kommuns HR och har varit uppskattat av medarbetarna.

Rutin för eventuell brand har tagits fram och en brandövning har genomförts. En HLR-utbildning (hjärt- och lungräddning) erbjuds alla anställda (återkommande vart 3:e år).

Ett arbetsmiljöarbete har startats upp för att fånga upp risker i det dagliga arbetet. Riskbedömningar och handlingsplaner med förslag på åtgärder har tagits fram.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård med Avonova Mälarhälsa.

Personalaktiviteter

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

Friskvård

Användandet av friskvårdstimmar har uppgått till 28,3 timmar per anställd och förbundets mål 20 timmar per anställd har nåtts. På förbundet finns en hälsoinspiratör utsedd. Stegtävling och deltagande i "Blodomloppet" är aktiviteter som hälsoinspiratören anordnat. Aktiviteterna har varit uppskattade av medarbetarna och uppslutningen har varit mycket god.

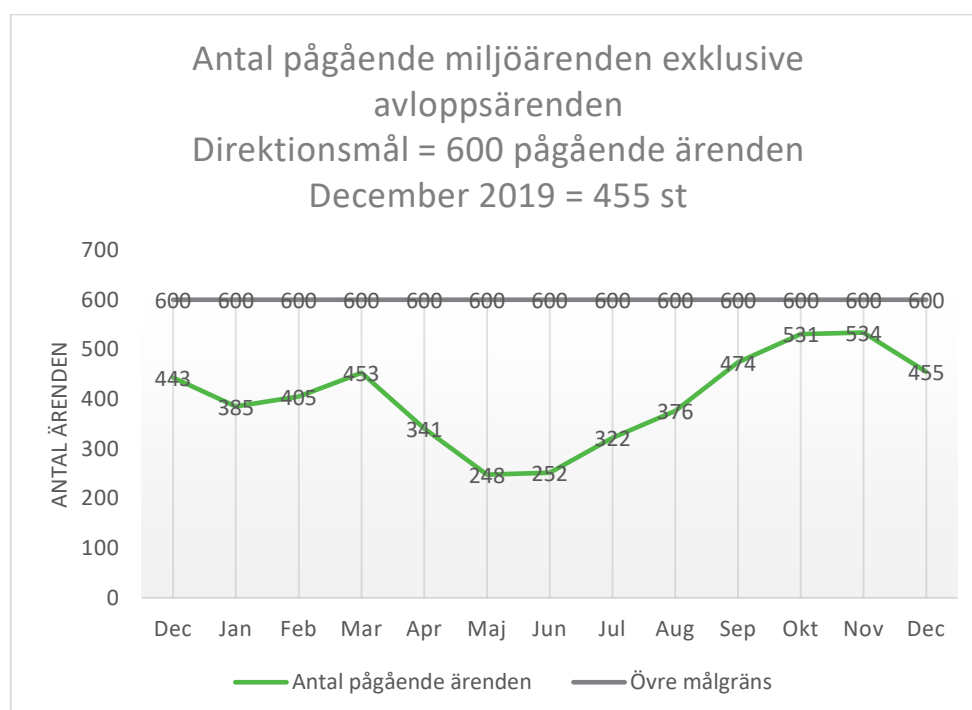
1.5.5 Miljö- och hälsoskydds enheten

Antal nya ärenden under 2019

Under året påbörjades 1 257 nya ärenden. Ärendena fördelar sig inom följande ärendetyper inom respektive kommun. I jämförelse med 2018 har 70 fler ärenden påbörjats under 2019. Variationer i tillsynsplanen ser olika ut från år till år varför antalet ärenden varierar inom olika tillsynsområden. Under 2019 redovisades Arboga och Kungsör tillsammans då det inte gick att särskilja kommunerna i det nya ärendehanteringssystemet.

Ärendetyp	2018			2019
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga + Kungsör totalt
Allmänna ärenden	50	18	68	64
Avlopp	165	60	225	256
Cistern	5	6	11	1
Freon	45	20	65	66
Folköl	9	3	12	5
Hälsoskydd	93	55	148	160
Livsmedel	138	58	196	219
Kemiska produkter	8	0	8	7
Miljöskydd	178	104	282	257
Naturvård	28	18	46	89
Radon	0	0	0	0
Receptfria läkemedel	4	3	7	4
Renhållning/avfall	10	7	17	15
Smittskydd	2	0	2	0
Tobak	27	19	46	60
Värmepump	27	27	54	54
Summa	789	398	1 187	1 257

Ett av direktionens mål är att antalet pågående ärenden inte ska överskrida 600 stycken exklusive avloppsärenden. Syftet med målet är att de ärenden som inkommer till förbundet handläggs och avslutas. Diagrammet nedan visar antalet pågående ärenden vid respektive månadsslut. Under mars månad kan man tydligt se en ökning av antalet pågående ärenden vilket beror på att många årsrapporter kommer in från olika verksamheter. Under hösten ökade antalet ärenden då tillsynsarbetet för hösten startades upp. En annan förklaring till det ökade antalet ärenden är det nya ärendehanteringssystemet som gör att vi startar kortare men fler ärenden än innan. I december gjordes en insats med att avsluta de ärenden som var färdiga. Målet att antalet ärenden inte ska överskrida 600 stycken har klarats under hela 2019.



Utifrån krav i lagstiftningen har förbundet en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffavgift vid överträdelser som har en straffavgift. Under året har fyra anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Vidare har tre beslut om miljöstraffavgift tagits. Totalt har 377 delegationsbeslut fattats.

Miljö- och hälsoskyddsmyndigheten har som mål att tidsbegränsade förelägganden som meddelas följs upp inom tre veckor vilket myndigheten har uppfyllt till 93 %. De flesta förelägganden åtgärdas av verksamhetsutövaren vid påminnelse eller kommunikation om föreläggande/förbud med vite. I vissa fall krävs beslut om föreläggande/förbud med vite. Totalt har fem vitesbeslut tagits och flertalet gäller förbud med vite att släppa ut avloppsvatten från bristfällig avloppsanordning.

Under perioden har det inkommit och handlagts 62 klagomål. Klagomålsärendena gäller främst hälsoskydd, livsmedel, lantbruk och nedskräpningar.

Totalt har 31 nya livsmedelsanläggningar anmält/registrerat sig under perioden. Nyanmälda/registrerade livsmedelsverksamheter ska få ett första kontrollbesök inom tre månader från det att anmälan gjorts vilket har uppfyllts till 67 %.

Vidare har miljö- och hälsoskyddsmyndigheten som mål att efter genomförd inspektion/kontroll ska inspektionsrapport skickas ut, inom tre veckor, till berörd verksamhetsutövare. I 76% har målet uppfyllts.

För att nå ökad samsyn och göra likartade bedömningar oavsett handläggare har tillsyn utförts, gemensamt av två handläggare, på tillsynsobjekt inom de olika tillsynsområdena.

Livsmedel

Kontroll har genomförts enligt fastställd kontrollplan och 100% av årets planerade livsmedelskontroll har genomförts. Totalt har 154 kontroller genomförts. 30 % av kontrollerna har varit föranmäld och 70 % av kontrollerna har varit oanmäld. I kontrollen har verksamheternas egenkontroll följts upp och inriktningen har bland annat varit kontrollpunkterna märkning, spårbarhet, personlig hygien och temperatur.

Under året har en myndighetsåtgärd krävts med föreläggande om åtgärd som följd. Två utbrott av livsmedelsburen smitta har förekommit och fyra anmälningar om matförgiftning.

Ett "Marknadsprojekt" har genomförts där livsmedelshandlingen har kontrollerats vid totalt 20 livsmedelsföretag. Marknader som omfattats av projektet har varit Arbogakarnevalen, Arboga Medeltidsmarknad och Kungsörs höstmarknad. Kontroll gjordes om verksamheten var en registrerad livsmedelshandläggning, handtvättmöjligheter, temperatur vid livsmedelsförvaring samt information/märkning. Brister som upptäcktes var avsaknad av registreringspapper att visa upp och handsprit rekommenderades vid tre verksamheter som komplement för handhygien. Sammanfattningsvis görs bedömningen att verksamheterna har tillfredsställande rutiner och kunskaper om livsmedelshandtering. De senaste årens återkommande kontroller av marknader ger resultat med färre brister som följd.

De två planerade nationella kontrollprojekten 2019 genomfördes inte på grund av vakanser.

Förbundet kan konstatera att de senaste årens kontinuerligt återkommande livsmedelskontroller har effekt med färre brister som resultat.

Hälsoskydd

Inom hälsoskydd har 100% av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen har under perioden omfattat bland annat förskolor, vårdboenden, idrottsanläggningar, massörer, frisörer och strandbad. Kommunernas strandbad har besökts under sommaren.

Det har inkommit och handlagts 23 klagomålsärenden. Det har främst gällt bostads- och bullerklagomål. Tillsyn har genomförts vid ett flerbostadshus och har främst varit inriktad på fastighetsägarnas egenkontroll vad gäller OVK (obligatorisk ventilationskontroll) och radonmätningar.

Två tillsynsprojekt inom hälsoskyddsområdet har genomförts. Radon i flerbostadshus där målet är att alla flerbostadshus ska göra en radonmätning och förhöjda värden ska åtgärdas. 90 % av flerbostadshusen har uppfyllt detta. Arbetet fortsätter under 2020 och de fastighetsägare som inte frivilligt genomför mätningar och åtgärder kommer föreläggas om detta.

Länsstyrelsen genomförde under april-december 2019 ett länsgemensamt projekt om handläggning av bostadsklagomål där förbundet deltog. Tre typer av klagomål valdes ut som bedömdes vara vanligast förekommande och samtidigt svårast att handlägga, röklukt, ventilation samt fukt och mikrobiell påväxt. Syftet var att ta fram handlägningsstöd för att underlätta en mer effektiv handläggning av bostadsklagomål.

Under året har de kommunala skyttarna i Arboga varit engagerade i tio ärenden.

Tobak, folköl och receptfria läkemedel

100 % av den planerade tillsynen inom området har utförts. En informationsinsats gjordes till de som säljer tobak då det infördes nya regler med tillståndsplikt 1 juli 2019. Alla som säljer tobak eller övriga produkter måste ansöka om tillstånd (tidigare har anmälningsplikt gällt). Förbundet har fått in 23 ansökningar om tillstånd som har handlagts under hösten. En anmälan om elektroniska cigaretter samt påfyllningsbehållare och fyra anmälningar om försäljning av folköl har handlagts.

Kontrollköp har genomförts som projekt för att kontrollera hur verksamhetsutövarna följer sin rutin om ålderskontroll vid försäljning. Kontrollköpet har omfattat 25 verksamheter som säljer tobak och receptfria läkemedel. Av de 25 verksamheter som kontrollerades var det 7 som brast i ålderskontroll. Efter kontrollköpet informerades försäljningsställena om resultatet. Bedömning görs att återkommande kontrollköp som tillsynsметод behövs har god effekt.

Tillsyn enligt tobakslagen avseende "Rökfria miljöer" har genomförts i samband med hälsoskyddstillsynen på skolor.

Enskilda avlopp

Sedan projektet med enskilda avlopp startades år 2010 har drygt 3 000 enskilda avlopp inventerats och bedömts. 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 246 "gula avlopp" och målet är att de "gula avloppen" ska ha inventerats klart år 2021 och vara åtgärdade 2023.

Förbundets delmål 2019 att 33 % av de "gula avloppen" ska ha inventerats har uppfyllts. Vid utgång av 2019 har 36% inventerats. Cirka 50 % av de "gula avloppen" som inventeras bedöms som bristfälliga och behöver åtgärdas.

Förbundets arbete innebär bland annat att besluta om förbud att släppa ut avloppsvatten från bristfälliga enskilda avlopp, följa upp tidigare meddelade förbud och ta nästa steg i myndighetsutövningen och besluta om förbud med vite. Totalt har 33 förbud (27 gula och sex röda) och tre förbud med vite meddelats under 2019. Utdömmande av vite har varit aktuellt för tre fastigheter.

Under perioden har 46 tillståndsansökningar inkommit om att få anlägga nya avloppsanläggningar. Merparten av ansökningarna gäller för anläggningar som ska ersätta tidigare bristfälliga avloppsanläggningar

Förbundet deltog i ett kunskapshöjande projekt som anordnades av Länsstyrelsen med inriktning på tillståndprocessen. I projektet som även fortgår 2020, togs nya villkorspunkter fram för tillstånd av enskilda avloppsanläggningar för att nå samsyn inom länet.

LOVA-projektet, kvalitetssäkring av små avlopp ställdes in då förbundet inte fick sökt bidrag.

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

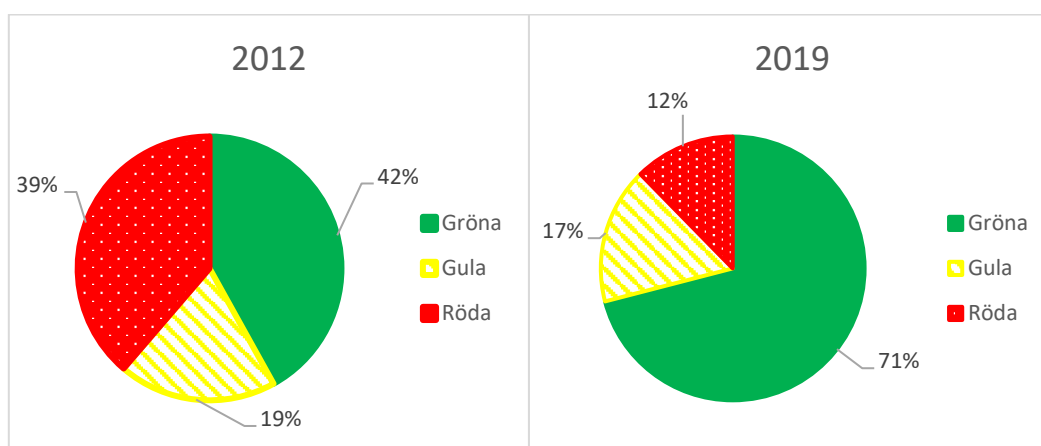
I diagrammet nedan redovisas förändringen av statusen på bedömda avlopp mellan åren 2012 och fram till 2019.

Beteckningarna i diagrammen innebär följande:

Röd = Uppfyller inte krav

Gul = Uppfyller ej krav. Ny bedömning ska göras

Grön = Uppfyller krav



Miljöskydd

Inom området miljöfarlig verksamhet har tillsyn skett enligt tillsynsplanen. Av årets planerade tillsyn har 100 % genomförts. Tillsynen omfattar bland annat egenkontroll, cisterner, avfall, köldmedier, buller, utsläpp till vatten, mark och luft samt energieffektivisering. Inom lantbruket kontrolleras även växtskyddsmedel och gödselhantering. Större förbränningsanläggningar och fjäderfäanläggningar omfattas även av IED (industriutsläppsdirektivet) som innebär skärpningar i kraven att tillämpa bästa tillgängliga teknik (BAT).

Miljöfarliga verksamheter

Förbundet har tillsynsansvar för elva B-anläggningar (tillståndspliktiga enligt miljöprövningsförordningen) inom branscherna tåktverksamhet, metallbearbetning, värmeverk, avloppsreningsverk, skrotningsanläggning och tankrengöring. Årligt tillsynsprogram har tagits fram för verksamheterna. Miljörapporter har granskats och tillsyn har utförts. Tillsyn enligt IED (industriutsläppsdirektivet) har utförts på en förbränningsanläggning.

Övriga verksamheter C- och U-anläggningar (anmälningspliktiga enligt miljöprövningsförordningen eller med årlig avgift) som varit aktuella för tillsyn under 2019 har varit inom branscherna metallbearbetning, motorsportbana, betongindustri, avloppsreningsverk, drivmedelsanläggningar, elektronikåtervinning, skrotningsanläggningar och fordonstvättar.

Ett projekt med tillsyn på U-anläggningar (mindre miljöfarliga verksamheter som inte är tillstånds- eller anmälningspliktiga enligt miljöprövningsförordningen) har genomförts. Prioriterade branscher har varit fordonsverkstäder, småbåtshamnar och verksamheter med metallbearbetning. Tillsynen är inriktad på kemikalieförvaring, farligt avfall, utsläpp till vatten, luft och mark. Projektet visar att det finns ett varierat behov av tillsyn hos de mindre verksamheterna. Förbundet kommer att bedriva liknande projekt kommande år.

Länsprojekten masshantering och oljeavskiljare i fordonsbranschen ställdes in av Länsstyrelsen.

Lantbruk

Förbundet har tillsynsansvar för en större fjäderfäanläggning som är en B-anläggning (tillståndspliktig enligt miljöprövningsförordningen) och även omfattas av IED (industriutsläppsdirektivet). Övriga verksamheter inom lantbruket som fått tillsyn är växtodlare och mindre djurhållare. Förbundet har nu kommit så långt i lantbrukstillsynen att vissa av de mindre lantbruken som har tillsynsfrekvens vart fjärde år har fått sitt

andra tillsynsbesök. Många mindre lantbruk lägger ner sina verksamheter varför många tillsynsobjekt faller bort.

Hästgårdar

Inventering av mindre hästgårdar del fyra av fyra har flyttats till 2020.

Energi

Inom tillsynsområdet energi finns ett samarbete med förbundets energirådgivare. Kontaktuppgifter till energirådgivaren har förmedlats till verksamhetsutövare vid efterfrågan eller när frågor rörande energiåtgärder uppkommit vid inspektionen.

Förbundet har under 2019 startat upp ett eget projekt, Incitament för energieffektivisering för fastighetsägare. Projektet är uppdelat över tre år och syftet är att miljötillsyn ska ske med fastighetsägare till fastigheter där miljöfarliga verksamheter är inhyrda med fokus på energifrågor. Under 2019 har inventering av fastighetsägare samt informationsutskick gjorts. Nästa steg under 2020 är att göra tillsyn med fastighetsägare och tillsammans med energirådgivaren.

Kemiska produkter och biotekniska organismer

Den planerade tillsynen av kemiska produkter och biotekniska organismer utförs till största delen inom andra tillsynsområden såsom hälsoskydd, miljöfarliga verksamheter och lantbruk. Tillsynen gäller då främst cisterner, kemikalier och köldmedia.

Enligt planen för 2019 skulle förbundet delta i lämpligt nationellt projekt från Kemikalieinspektionen eller Naturvårdsverket. Inget lämpligt projekt fanns att delta i.

Fem anmälningar om spridning av kemiska bekämpningsmedel har handlagts.

Köldmedieanläggningar

Under perioden har 53 årsrapporter avseende köldmedia handlagts.

Cisterner

Ett ärende om ny cistern har handlagts.

Under 2019 planerades att uppdatera och korrigera tillsynsregistret för cisterner där det inte förekommer någon annan verksamhet som kräver tillsyn. Det har inte hunnits med på grund av vakanser men planeras att utföras under 2020

Avfall- och producentansvar

Den planerade tillsynen på avfall- och producentansvar hanteras till största delen inom andra tillsynsområden såsom hälsoskydd, miljöfarliga verksamheter och lantbruk och tillsynen gäller då främst hantering och transport av farligt avfall.

Totalt har 15 övriga ärenden handlagts inom området. Det har bland annat varit ansökningar om eget omhändertagande av avfall och dispenser från lokal renhållningsordning som exempelvis förlängt hämtningsintervall och ansökan om befrielse från sophämtning.

Föroreningsskadade områden

Arbetet med målet att utreda fyra fastigheter, där det finns misstanke om förorening i mark, har pågått under året. Målet har nåtts till 100 %. Totalt har sju fastigheter utretts under året avseende föroreningssituationen.

Flera fastigheter är under utredning vad gäller ansvarsfrågan, så kallad ansvarsutredning, som behöver göras innan krav på provtagning och sanering kan påbörjas.

Tillsynsarbetet med nedlagda deponier pågår och fortsätter med MIFO fas 2 (översiktlig undersökning och provtagning) där förbundet har tillsynsansvar. Handlingsplaner finns framtagna för sex deponier i Arboga och fem deponier i Kungsör. Åtta deponier har varit aktuella för handläggning under året.

Under året har tre olyckor inträffat, en med diesel- eller oljeutsläpp, en med acetonutsläpp och en med köldbärarvätska, där förbundet varit på plats som tillsynsmyndighet.

Naturvård/Strandskydd

Planerad tillsyn har genomförts på naturreservatet "Klämsbo" i Kungsör och uppföljande tillsyn på fem strandskyddsdispenser som förbundet beslutat om 2013. Syftet med tillsynen är att se så att åtgärderna följer det beslut som meddelats. Under perioden har 13 ansökningar om strandskyddsdispens och sju nedskräpningsärenden handlagts.

Förbundet har yttrat sig till Länsstyrelsen i anmälningsärenden gällande vattenverksamhet och åtgärder som väsentligt ändrar naturmiljön som exempelvis ledningsdragning och till Skogsvårdsstyrelsen i ärenden gällande skogsavverkningar.

Ett strandskyddsprojekt tillsammans med Länsstyrelsen genomfördes under hösten för att öka kunskap och samsyn gällande tillsyn av strandskydd.

1.5.6 Bygglovenheten

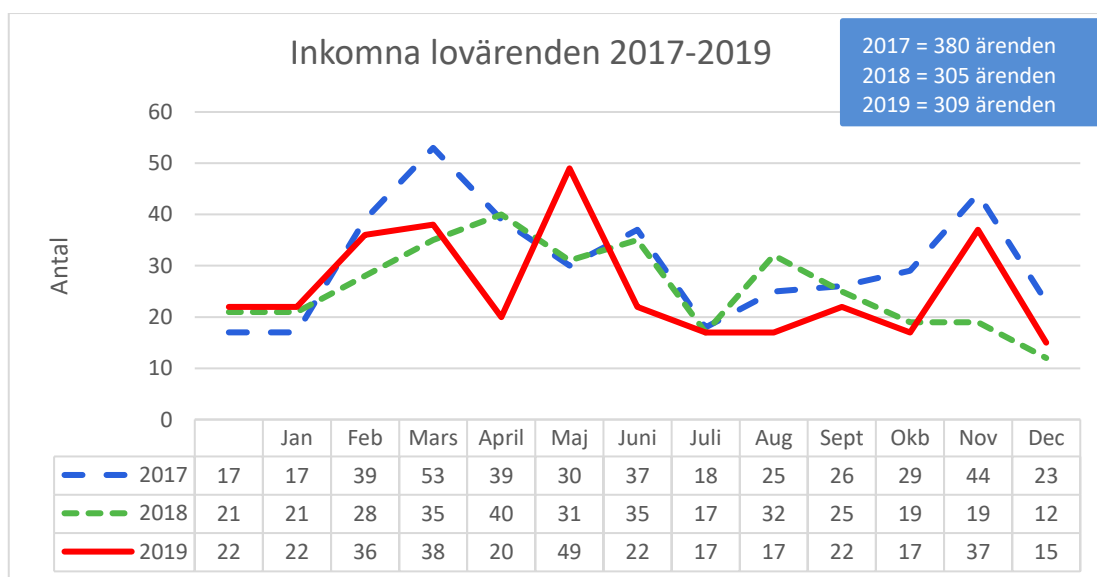
Lovhandläggning

Byggandet har hållit i sig i kommunerna 2019 och antalet nya lovärenden ligger i samma nivå som 2018. Totalt har 309 nya lovärenden registrerats vilket är fyra fler än 2018. Bygglov för bland annat tre flerbostadshus, två industribyggnader, två samlingslokaler, 16 transformatorstationer och 24 småhus har beviljats.

Bygglovenhetens arbete har främst varit inriktat på handläggning av de lovärenden som kommit in och för att klara av vakanser under året har bygglovkonsult anlåtats.

Förbundets mål att 95 % av ansöknings- och anmälningsärenden ska förgranskas inom två veckor har nåtts till 99 % och målet är uppfyllt. De lagkrav som finns för handläggningstider har förbundet nästintill klarat. I fyra ärenden har reducering av avgift varit aktuell, enligt den nya lagstiftningen som trädde i kraft 2019.

Tabellen nedan visar antalet nya lovärenden varje månad med en jämförelse över åren 2017-2019.



Ett direktionsmål som bygglovenheten arbetat med i flera år är att avsluta gamla ärenden, vilka är äldre än fem år och beviljade enligt den äldre plan- och bygglagen. Alla gamla ärenden enligt den äldre lagstiftningen har avslutats och målet är nått.

Fördelning av antalet inkomna lovärenden under 2018 och 2019

I tabellen nedan redovisas fördelningen mellan de olika typer av lovärenden som inkommit under året samt fördelningen av dessa mellan kommunerna i jämförelse med 2018. 64 % av ärendena är initierade av privatpersoner och 36 % initierade av företag, bostadsrättsföreningar eller andra föreningar/organisationer.

Ärendetyp	2018			2019		
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	179	109	288	186	91	277
Rivningslov/anmälan	5	2	7	16	6	22
Bygglov/strandskydd	2	1	3	3	1	4
Förhandsbesked	4	3	7	1	1	2
Förhandsbesked/strandskydd						
Marklov				2	2	4
Villkorsbesked						
Antal ärenden	190	115	305	208	101	309

Antal beviljade bygglov och antal bostäder 2019

Under året har 40 bygglov beviljats i båda kommunerna som totalt medför 109 nya bostäder (varav elva fritidshus).

Typ av bostad	Arboga		Kungsör	
	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder
Flerbostadshus (lägenheter)	3	57		
Radhus/Parhus	1	10	1	7
Småhus (villor)	9	9	15	15
Fritidshus	6	6	5	5
Totalt	19	82	21	27

Tillsyn

Under året har 22 nya tillsynsärenden avseende ovårdade tomter, fastigheter med bristande underhåll och olovliga byggnationer startats. Målet med handläggningstid gällande anmälningsärenden har delvis nåtts. Den riktade uppsökande tillsynen har fått nedprioriterats under året med anledning av att handläggning av inkomna lovärenden har prioriterats. Inga byggsanktionsavgifter har varit aktuella under året.

1.5.7 Energi- och klimatrådgivning

Förbundet har ett samverkansavtal med Köpings kommun för energi- och klimatrådgivningen inom Köping, Arboga och Kungsörs kommuner. Avtalet innebär att Köping under 2019 ansvarar för energi- och klimatrådgivningen 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 43 energirådgivningar utförts i Arboga- och Kungsörsområdet genom personligt möte, telefon och e-post. Av dem var 37 till privatpersoner, tre till organisationer och tre till företag.

Energirådgivaren har deltagit på Arbogas avloppsmässa, arrangerat en solsafari med stopp i Kungsör. Under Earth Hour-veckan delades det ut böcker om natur och klimat till förskolor. Utställningar om transporter och bränslen har anordnats.

Utöver de större arrangemangen har rådgivaren deltagit på lokala mässor och marknader, föreläst hos organisationer, samt haft temakvällar med drop-in besök på bibliotek, för att nå ut till fler målgrupper. Energi- och klimatrådgivaren har uppmärksammats i lokal media tre gånger, med allmänna klimattips och om solkartan i Kungsör.

Coacher för energi och klimat (CEK)

För CEK-projektet har KAK-kommunerna bidrag för 0,5 åa fram till halvårsskiftet 2020.

Projektet gäller för små företag med energianvändning under 300 MWh och görs i samarbete med näringslivet. Coacher finns tillgängliga i regionen och kan på plats hjälpa små och medelstora företag med att effektivisera energianvändning och göra klimatsmarta åtgärder.

Coach för energi och klimat (CEK) programmet har varit representerat flertalet gånger under företagsfrukostar i Arboga och Kungsör. För att sprida information om projektet och öka engagemanget kring energifrågor arrangerades solsafari speciellt för företagare. Under hösten arrangerades en Solelskväll tillsammans med Framtidens Solels projektet där lantbrukare och företagare var den största målgruppen. För att nå ut med projektet till målgruppen café och restauranger deltog Energi- och klimatrådgivaren vid Köping-Arboga-Kungsörs årliga restaurangråd.

1.6 Drift- och investeringsredovisning 2019

Driftredovisning

Belopp i tkr	Budget 2019	Intäkt 2019	Kostnad 2019	Netto- kostnad 2019	Budget- avvikelse 2019	Netto- kostnad 2018	Budget- avvikelse 2018
Direktion inkl revision	551	0	528	528	23	433	117
Central administration	1 082	2 258	3 427	1 169	-87	1 372	7
Bygglov	2 138	2 999	4 494	1 495	643	1 225	603
Miljö och hälsoskydd	4 186	3 636	8 377	4 741	-555	4 482	-282
SUMMA nettokostnader	7 957	8 893	16 826	7 933	24	7 512	525
Finansiering nettointäkter	-8 037	11 204	3 178	-8 026	-11	-8 207	170
SUMMA	-80	20 097	20 004	-93	13	-695	615

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Budget 2019	Utfall 2019	Avvikelse 2019	Utfall 2018	Avvikelse 2018
Bygglov					
Digitalisering förstudie	150	0	150		
Summa bygglov	150	0	150	0	0
Miljö- och hälsoskydd					
Ärendehanteringssystem	350	420	-70		
Digitalt arkiv	130	50	80		
Summa miljö- och hälsoskydd	480	470	10	0	0
SUMMA investeringar	630	470	160	0	0

1.7 Nyckeltal

Arboga och Kungsör	2016	2017	2018	2019
Politisk verksamhet	18	22	19	23
Central administration	51	71	61	51
Bygglov	53	35	54	66
Miljö- och hälsoskydd	181	185	199	209
Total kostnad i kr/invånare	303	313	333	349

Vid beräkningen har ett invånarantal på total 22 700 använts för 2019 (Arboga 14 100 och Kungsör 8 600)

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Ekonomisk analys

2.1.1 2019 års resultat

Västra Mälardalens Myndighetsförbund gör 2019 ett positivt resultat på 93 tkr.

Driftbudgeten visar ett överskott med 24 tkr varav 80 tkr är budgeterat resultat motsvarande 1 % av kommunbidraget.

Den finansiella delen visar ett underskott på 11 tkr.

2.1.2 Driftbudget

Förbundsdirektion inklusive revision

Förbundsdirektionens verksamhet visar ett överskott på 23 tkr. Arvodes- och kurskostnaderna har varit lägre än budget. Kostnader för revision har följt budget.

Central administration

Den centrala administrationen gör ett mindre underskott på 87 tkr.

Bygglov

Verksamheten visar ett överskott på totalt 643 tkr.

På kostnadssidan görs ett mindre underskott på 56 tkr. Underskottet beror främst på kostnader för konsulter.

Bygglovintäkterna ger ett överskott på 699 tkr. Flera stora bygglov har handlagts under året.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten visar ett underskott på totalt 555 tkr.

På kostnadssidan görs ett överskott på 92 tkr vilket främst beror på en positiv semesterlöneskuld.

På intäktssidan görs ett underskott på 648 tkr. Underskottet beror främst på mindre intäkter för enskilda avlopp och miljötillsyn.

Tillsynsavgifter för områdena hälsoskydd, livsmedel, tobak, folköl och receptfria läkemedel följer budget.

2.1.3 Finansnettot

Finansnettot visar ett underskott på 11 tkr.

2.1.4 Investeringar

Investeringar under året uppgår till totalt 470 tkr och har gjorts med eget kapital. Nytt ärendehanteringssystem och digitalt arkiv för miljö- och hälsoskyddsärenden har införts under 2019. Det nya ärendehanteringssystemet har blivit något dyrare än beräknat medan det digitala arkivet bedöms klaras inom budget. Investeringarna har vid årets slut ej avslutats. Det beräknas bli klart under första halvåret 2020.

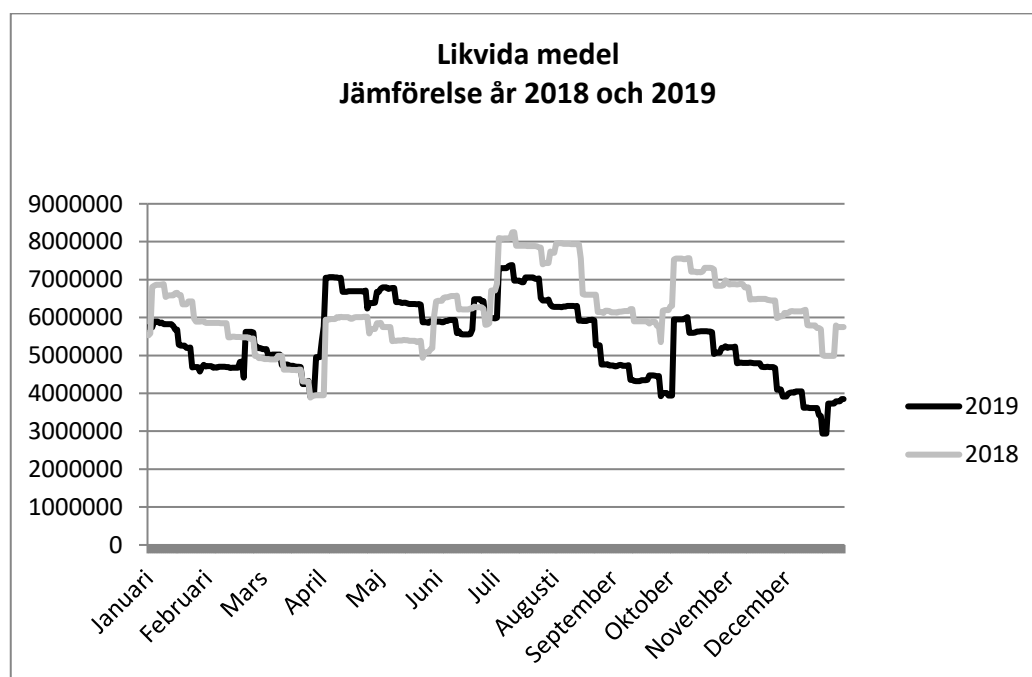
Den planerade investeringen, förstudie av digitalisering inom bygglov, har inte genomförts.

Investeringsbudgeten uppvisar ett överskott på 160 tkr vilket beror på att investeringen, förstudie av digitalisering inom bygglov, inte har genomförts.

2.1.5 Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår på balansdagen till 3 848 tkr. Någon kredit har ej nyttjats under 2019.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2018-2019.



2.1.6 Pensioner

Nettokostnader för pensioner uppvisar ett mindre underskott på 17 tkr.

Förbundets pensionskostnader för 2019 uppgår till 661 tkr. I pensionskostnaderna ingår förvaltningsavgifter och försäkringspremier samt avgiftsbestämd ålderspension och särskild löneskatt. Försäkringspremier för FÅP (förmånsbestämd ålderspension) har ökat under året.

2.1.7 Eget kapital

Förbundet har beslutat om riktlinjer för hantering av det egna kapitalet. Riktlinjerna innebär att det egna kapital som vid årsredovisningen överskrider 3 000 tkr återbetalas till medlemmarna. Efter 2018 års resultat återbetalades 695 tkr till medlemmarna.

Det egna kapitalet uppgår 2019 till 3 093 tkr varför återbetalning är aktuellt med 93 tkr.

	2015	2016	2017	2018	2019
IB Eget kapital tkr	2 084	2 835	4 028	3 943	3 695
Återbetalning			-1 028	-943	-695
Årets resultat tkr	751	1 193	943	695	93
UB Eget kapital tkr	2 835	4 028	3 943	3 695	3 093

2.1.8 Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att årets intäkter ska överstiga årets kostnader och eventuella realisationsvinster vid försäljning av tillgångar räknas ifrån årets resultat. För år 2019 uppvisar förbundet ett resultat uppgående till 93 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	Tkr
Årets resultat tkr	93
Justerat resultat tkr	93

2.1.9 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 har reviderats i samband med årsredovisningen. Inga ytterligare medel att avsättas till RUR. Avsatt medel får användas för att ej behöva återställa balanskravet vid ett negativt resultat.

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
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	93
Realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	335	937	717	751	1193	943	695	93
Medel till RUR	-260	-860	-69	-4	0	-13	0	0
Medel från RUR	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	75	77	648	747	1193	930	695	93

Förbundet uppnår balanskravet 2019.

2.1.10 Soliditet

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den visar hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. Soliditetsutvecklingen är beroende av två faktorer, dels hur det egna kapitalet förändras och dels hur tillgångarna förändras.

Vid bildandet av förbundet var soliditeten 0 %. I och med årets resultat på 93 tkr uppgår det egna kapitalet till 3 093 tkr vilket ger en soliditet på 53 %.

	2017	2018	2019
Soliditet	62 %	52 %	53 %

2.1.11 God ekonomisk hushållning

För 2019 har förbundet beslutat om ett mål att självfinansieringsgraden ska vara 44 %. 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."

Självfinansieringsgraden för 2019 är 46 % vilket innebär att självfinansieringsgradsmålet har nåtts. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll. Årets resultat är också positivt och överskrider 1 % av erhållet kommunbidrag.

2.2 Ekonomisk redovisning

2.2.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr		Bokslut	Bokslut	Budget	Avvikelse
		2018	2019	2019	2019
Verksamhetens intäkter	1	6 123	6 638	6 327	311
Verksamhetens kostnader	2	-13 356	-14 526	-14 147	-379
Avskrivningar	3	-111	-58	-137	79
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 344	-7 946	-7 957	11
Driftbidrag	4	8 035	8 035	8 037	-2
VERKSAMHETENS RESULTAT		691	89	80	9
Finansiella intäkter	5	8	7	0	7
Finansiella kostnader	6	-4	-3	0	-3
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		695	93	80	13
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	7	695	93	80	13

2.2.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2018	2019
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	1	174	586
Summa anläggningstillgångar		174	586
Omsättningstillgångar			
Fordringar	2	6 925	5 235
Kassa och bank	3	0	0
Summa omsättningstillgångar		6 925	5 235
SUMMA TILLGÅNGAR		7 099	5 821
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	4	3 695	3 093
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		-943	-695
- varav årets resultat		695	93
Avsättningar		0	0
Avsättning		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	3 404	2 728
Summa skulder		3 404	2 728
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		7 099	5 821

2.2.3 Noter till resultaträkning

Belopp i tkr	2018	2019
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Från driftredovisningen	8 444	8 893
Interna poster	-2 321	-2 255
SUMMA EXTERNA INTÄKTER	6 123	6 638
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	6 123	6 638
Bidrag	0	0
Försäljning av verksamhet	0	0
SUMMA	6 123	6 638
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
Från driftredovisningen	15 956	16 826
Kapitalkostnader	-116	-62
Interna kostnader	-2 321	-2 255
Pensioner inkl löneskatt	-163	17
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	13 356	14 526
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	10 203	11 276
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	600	1 006
Lokalhyror	475	492
Räkenskapsrevision	65	65
Övriga externa kostnader	2 013	1 687
SUMMA	13 356	14 526
Not 3 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar	111	58
SUMMA	111	58
Not 4 - Driftbidrag		
Arboga	4 833	4 833
Kungsör	3 202	3 202
SUMMA	8 035	8 035
Not 5 - Finansiella intäkter		
Räntor kundfordringar	8	7
SUMMA	8	7
Not 6 - Finansiella kostnader		
Räntor likvida medel	-4	-3
SUMMA	-4	-3
Not 7 - Årets resultat		
Årets resultat	695	93

2.2.4 Noter till balansräkningen

Tkr	2018	2019
Not 1 - Immateriella tillgångar		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 106	1 106
Nyanskaffningar	0	470
Vid årets slut	1 106	1 576
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-822	-932
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-110	-58
Vid årets slut	-932	-990
Redovisat värde vid årets slut	174	586
varav:		
Ej avslutade investeringar	0	470
Not 2 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	561	522
Interimsfordringar	111	672
Skattefordringar	507	193
Kortfristig fordran hos koncern	5 746	3 848
SUMMA	6 925	5 235
Not 3 - Kassa och bank		
Sparbanken	0	0
SUMMA	0	0
Not 4 - Eget kapital		
Ingående värde	3 943	3 695
Återbetalning kapital bokslut 2018 Arboga	-566	-417
Återbetalning kapital bokslut 2018 Kungsör	-377	-278
Årets resultat	695	93
SUMMA	3 695	3 093
varav:		
RUR	1 206	1 206
Not 5 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	361	410
Momsskuld skatteverket	4	1
Personalens källskatt	175	204
Arbetsgivaravgift	201	230
Skulder till staten	0	0
Interimsskulder	1 590	1 072
Semesterlöneskuld	474	379
Uppl pension ind del inkl löneskatt	599	432
Övriga kortfristiga skulder	0	0
SUMMA	3 404	2 728

2.2.5 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2018	Utfall 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	695	93
Justering av eget kapital	-944	-695
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/nedskrivningar</i>	111	58
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-138	-544
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-619	-208
Ökning/minskning kortfristiga skulder	972	-676
Kassaflöde från den löpande verksamheten	215	-1 428
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	0	-470
Kassaflöde från investeringsverksamheten	0	-470
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	215	-1 898
Likvida medel vid årets början*	5 531	5 746
Likvida medel vid årets slut*	5 746	3 848
Förändring likvida medel	215	-1 898

*Likvida medel består av förbundets tillgodohavanden på koncernkonto hos banken.

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.

Periodiseringar har skett för att ge en så rättvisande bild som möjligt av förbundets resultat och finansiella ställning för året. Det innebär att utgifter kostnadsförts det år då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts det år då intäkterna genererats.

Investeringar

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

Immateriella anläggningstillgångar

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

Pensioner

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

Vad gäller individuella valet (4,5 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har kostnaden 432 tkr bokförts som interimsskuld 2019 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 har bokförts månatligen på 2019. Skulden har under året minskat med 96 tkr och förändringen har påverkat periodens resultat positivt.

Löner

Samtliga lönerevideringar har redovisats i 2019 års resultat. Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

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.

Kassafloresanalys

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.
