

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Årsredovisning

2015

Godkänd av förbundsdirektionen den 18 februari 2016, § 11

2016-02-03

Innehåll

1	Förvaltningsberättelse	5
1.1	Ordförande har ordet.....	5
1.2	Västra Mälardalens Myndighetsförbund.....	6
1.2.1	Uppdrag och syfte.....	6
1.2.2	Organisation.....	6
1.2.3	Kännetecken.....	6
1.2.4	Förbundets verksamhet och verksamhetsmål	6
1.3	Uppföljning av 2015 års mål	7
1.4	Omvärldsanalys.....	10
1.4.1	Konjunktur	10
1.4.2	Energi- och klimatrådgivning	10
1.4.3	Avtalsrörelsen.....	10
1.4.4	Lagstiftning och prejudikat m.m.....	10
1.5	2015 års verksamhet	10
1.5.1	Förbundsdirektionen	10
1.5.2	Dialog med medlemskommunerna.....	11
1.5.3	Förbundsövergripande.....	11
1.5.4	Personal	12
1.5.5	Miljö- och hälsoskydds enheten.....	14
1.5.6	Bygglovenheten.....	22
1.5.7	Energi- och klimatrådgivning	25
1.6	Drift- och investeringsredovisning	26
1.7	Nyckeltal.....	27
2	Ekonomisk redovisning	28
2.1	Ekonomisk analys.....	28
2.1.1	2015 års resultat	28
2.1.2	Driftbudget.....	28
2.1.3	Finansnettot.....	29
2.1.4	Investeringar	29
2.1.5	Likviditet	29
2.1.6	Pensioner	30
2.1.7	Eget kapital.....	30
2.1.8	Balanskravet.....	30
2.1.9	Balanskravsutredning.....	31
2.1.10	Soliditet.....	31
2.1.11	God ekonomisk hushållning.....	31
2.2	Ekonomisk redovisning.....	33
2.2.1	Resultat räkning	33
2.2.2	Noter till resultaträkning	34
2.2.3	Kassaflödesanalys	35
2.2.4	Balansräkning	36
2.2.5	Noter till balansräkningen	37
2.2.6	Redovisningsprinciper	38
2.3	Ordlista och förklaringar	40

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Ordförande har ordet

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

2015 är förbundets femte verksamhetsår och nu står verksamheten på en stabil grund. Förbundet har minst två dialogmöten med ägarna per år. Ledamöterna i direktionen får tydlig och ändamålsenlig information av förvaltningen och därutöver två halvdagar för direktion, 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.

Vårt förbund har för Kungsör och Arboga ansvar för miljötillsyn, bygglovshantering, energirådgivning och folkölstillsyn. Ny arbetsuppgift för 2016 är att även ge Köpings kommun energirådgivning, där förbundet tidigare köpte tjänsten av Köping. Ett uppdrag som återtagits av Kungsörs kommun är de kommunala skyttarna.

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. På verksamheten görs även revision/ tillsyn av de myndigheter som givit förbundet myndighetsuppdrag.

Direktionen har fastställda mål att sträva mot. Alla uppställda mål, med något undantag har uppnåtts. I de fall som målet inte nås finns det väl motiverade skäl till detta.

Förbundets ekonomi fortsätter att utvecklas positivt. Bokslutet ger ett överskott.

Nu är resultatutjämningsreserven fylld och förbundsdirektionen har beslutat om riktlinjer för hantering av eget kapital. Riktlinjen anger hur mycket förbundet får ha i eget kapital efter avslutat bokslut och att överskjutande del ska återbetalas till ägarkommunerna. Den checkkredit som förbundet har varit utnyttjad sedan starten.

Förbundet visar att det 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 2015

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.

Syftet med att förbundet bildades är enligt förbundsordningen att minska sårbarheten, ett bättre resursutnyttjande, en starkare kompetensbas och en förbättrad medborgarservice för att därigenom skapa bättre förutsättningar för att tillhandahålla en rättsäker, kvalitetsstark och effektiv verksamhet till förbundsmedlemmarna och kommuninnevanorna.

1.2.2 Organisation

Förbundet har en förbundsledning med 4 ordinarie ledamöter och 4 ersättare från Arboga respektive Kungsörs kommun. Till förbundet hör en tjänstemannaorganisation bestående av 18 personer som leds av en förbundschef och 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 rättsäker 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 årsredovisningen redovisas i vilken grad direktionens beslutade mål för 2015 har uppfyllts (se kapitel 1.3) samt vilka aktiviteter som genomförts utifrån förbundets verksamhetsplan 2015.




1.3 Uppföljning av 2015 års mål


Förbundsdirektionen har beslutat om mål för 2015 års verksamhet. I tabellen nedan redovisas de antagna målen samt i vilken omfattning de uppfylldes 2015, målets syfte, kommentarer till resultat hur väl målet är uppfyllt. Symbolerna i tabellen innebär följande:

-  = målet är uppfyllt till 100 %
-  = målet är uppfyllt från 90 % till mindre än 100 %
-  = lägre målfyllnad än 90 % (vilket inte var aktuellt under 2015)

Redovisning av direktionsmål för 2015		
Mål 1 Sjuktalet understiger 18 kalenderdagar per år och anställd år 2015.	Målfyllnad: Sjuktalet 14,92 dagar per anställd.	
Målets syfte: Frisk personal är en väsentlig förutsättning för att förbundets verksamhet ska kunna genomföras. Vid högt sjuktalet finns en betydande risk att verksamheten påverkas. Att mäta sjuktalet är ett sätt att ha kontroll på den risken.		
Kommentar mål 1: Målet har nåtts. Några långtidssjukskrivningar medför ett högre sjuktalet än 2014.		
Mål 2 Användande av 20 friskvårdstimmar per anställd under 2015. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.	Målfyllnad: Genomförda friskvårdstimmar = 28,18 timmar per anställd.	
Målets syfte: Förbundets personal har möjlighet till att använda en arbetstimme i veckan till friskvård. Förbundet ser det som positivt och har en ambition av att den utnyttjas. Den bedömning som görs är att friskvårdstimmen ger en positiv effekt på personalens hälsa och i slutändan en positiv effekt för förbundets verksamhet. Att mäta ovan angivna mål ger en bild i vilken omfattning friskvårdstimmar utnyttjas.		
Kommentar mål 2: Målet har nåtts		
Mål 3 Antal pågående miljö- och hälsoskyddsärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, tillståndsärenden för avlopp samt förbudsärenden gällande avlopp, ska ej överstiga 700 stycken.	Målfyllnad: Antal pågående ärenden är 545 stycken.	
Målets syfte: Det är viktigt att ärenden handläggs och att ärenden kommer till avslut. Att mäta antalet pågående ärenden är ett sätt att ha kontroll på att ärenden inte blir gamla utan kommer till avslut. Att ärenden som gäller moment i avloppsprojektet exkluderas beror på att flera av ärendetyperna ligger öppna under en längre tid och effekten av arbetet i avloppsprojektet mäts i mål 5.		
Kommentar mål 3: Målet har nåtts. För 2016 är målet sänkt till 600 stycken pågående ärenden		

Redovisning av direktionsmål för 2015		
Mål 4 5 fastigheter med misstänkt risk för förorening klarläggs avseende föroreningsituationen under 2015.	Måluppfyllelse = 5 fastigheter/objekt av 5 har klarlagts	
Målets syfte: Mark som misstänks vara förorenad finns på ett antal platser inom Arboga och Kungsörs kommuner. Målet anger ambitionen i takten på klarläggandet av förorenade områden. Att mäta målet ger ett mått på hur arbetet utifrån ambitionen fortgår.		
Kommentar mål 4: Målet har nåtts.		
Mål 5 17 % av alla avloppsanläggningar som vid ingången av 2015 har bedömts ej uppfylla lagstiftningens krav (röda, röda med förbud eller röda med vite) inom Arboga och Kungsörs kommun, ska ha åtgärdats vid utgången av 2015.	Måluppfyllelse: 16,5 % är åtgärdade.	
Målets syfte: Att enskilda avloppsanläggningar som inte uppfyller lagstiftningens krav åtgärdas är viktigt. Med stöd av tillsynsmyndighetens verktyg påskyndas detta. Målsättningen är att alla avloppsanläggningar ska vara åtgärdade 2018. Det mål som beslutats är ett delmål för att nå den målsättningen.		
Kommentar mål 5: Målet har näst intill nåtts. Åtgärdstakten har påverkats av att tid för krav på åtgärder har förlängts i avvaktan på större gemensamma lösningar.		
Mål 6 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsområdet år 2015 har uppfyllts.	Måluppfyllelse: Tillsynsplan 663 objekt av 666 objekt = 99,5 % - Livsmedel 106 objekt av 108 objekt = 98,1 % - Receptfria läkemedel, tobak, folköl 24 objekt av 24 objekt = 100% - Hälsoskydd 88 objekt av 88 objekt = 100 % - Miljöskydd 177 objekt av 178 objekt = 99,4 % - Enskilda avlopp 263 objekt av 263 objekt = 100 %	 
Målets syfte: Den planerade tillsynen och kontrollen inom miljö- och hälsoskyddsområdet är en väsentlig del av förbundets verksamhet. Omfattningen av denna beslutas genom antagande av verksamhetsplan med tillhörande tillsyns- och kontrollplan. Att följa att genomförandet av planerna sker är viktigt och bör följas upp kontinuerligt. Detta görs genom att detta mål mäts kontinuerligt.		
Kommentar mål 6: Målet har näst intill nåtts. För flera av tillsynsområdena är målet nått. Tre objekt har inte fått tillsyn och har flyttats över till 2016. Totalt har tillsynsplanen 2015 reducerats med 96 tillsynsobjekt. Verksamheter har upphört, inte varit aktuella för tillsyn, varit med på fel tillsynslista (fel år) eller flyttats över till 2016 på verksamhetsutövarns begäran.		

Redovisning av direktionsmål för 2015		
<p>Mål 7 90 % av bygglovenhetens inkomna lovansökningar besvaras inom två veckor med brev om fullständig ansökan eller föreläggande om komplettering.</p>	<p>Måluppfyllelse: 88,8% har besvarats inom 2 veckor (143 av 161 lovansökningar har besvarats inom 2 veckor).</p>	
<p>Målets syfte: Att en första bedömning görs tidigt i ett ärende är viktigt för handläggningstiden. I det fallet att ett ärende behöver kompletteras ska en sökande snabbt få beslut om detta. Att mäta detta mål är ett sätt att få kontroll på att en tidig bedömning görs.</p>		
<p>Kommentar mål 7: Målet har inte helt klarats under året. I de fall målet inte klaras är det i regel med få dagar målet överskrids. Det ökade antalet ärenden under 2015 har påverkat måluppfyllelsen, men kravet i plan- och bygglagen på att beslut om bygglov ska lämnas inom tio veckor uppfylls.</p>		
<p>Mål 8 90 % av bygglovenhetens inkomna anmälningsärenden behandlas inom två veckor med föreläggande om komplettering eller beslut om startbesked samt inkomna klagomålsärenden behandlas inom två veckor med informationsbrev.</p>	<p>Måluppfyllelse: 86,9 % har besvarats inom 2 veckor (106 av 122 anmälnings- och klagomålsärenden har behandlats inom två veckor).</p>	
<p>Målets syfte: Är att mäta effektiviteten vid behandlingen av enklare ärenden och lägga en ambitionsnivå hur snabbt ärendena bör behandlas.</p>		
<p>Kommentar mål 8: Målet har inte klarats helt under året. Orsak bedöms vara sjukskrivning under våren samt ett ökat antal inkomna lovärenden som fått prioriteras. De ärenden som utgör den största delen som inte klaras är klagomålsärenden som inte behandlas inom två veckor med informationsbrev.</p>		
<p>Mål 9 Avsluta 75 st. byggärenden under 2015 som är äldre än 5 år</p>	<p>Måluppfyllelse: 387 st. är avslutade.</p>	
<p>Målets syfte: Det finns ett antal ärenden som är äldre än 5 år. För att kunna avsluta dessa behövs kontakt med de som sökt loven. Detta för att kontrollera om en ansökan fortfarande är aktuell och för att uppmana de sökandena att komplettera ärendena med de handlingar som behövs för att handläggningen ska kunna slutföras. I de fall komplettering inte kommer in avslutas det aktuella ärendet. I målet anges ambitionstakten för detta arbete.</p>		
<p>Kommentar till mål 9: Målet har uppfyllts.</p>		

Redovisning av direktionsmål för 2015		
Mål 10 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 45% 2016.	Måluppfyllelse: Resultatet för 2015 innebär en självfinansieringsgrad på 47 %.	
Målets syfte: Finansieringen av verksamheten är en väsentlig faktor för förbundet. Att följa i vilken omfattning förbundets verksamhet finansieras med avgifter är mått som är intressant att följa. Med uppföljningen av detta mål mäts detta. I formulerat mål ges en ambitionsnivå för vilken självfinansieringsgrad ska vara uppfyllt 2016.		
Kommentar till mål 10: Självfinansieringsgraden för 2015 överskrider målet och beror till stor del på att intäkterna ökat.		

1.4 Omvärldsanalys

1.4.1 Konjunktur

Den allmänna konjunkturen i samhället påverkar förbundets verksamhet. Nedgångar och uppgångar i konjunkturen påverkar antal ärenden. Tydligast blir det inom byggområdet. Vi ser nu ett betydligt högre inflöde av byggärenden jämfört med tidigare år. Se vidare under avsnitt 1.5.6.

1.4.2 Energi- och klimatrådgivning

Gällande statliga bidrag för energirådgivning finns nu förslag på att förändra hur bidragen fördelas. Av förslaget, som är ute på remiss, framgår att ett lägre bidrag kommer att betalas ut till mindre kommuner och för att få bidrag måste kommunen vara större än 18 000 innevånare, i annat fall måste man samarbeta med annan kommun för att få bidrag. Beslut har inte tagits än utan samma regler för bidrag kommer att gälla för 2016. När beslut tas kan det medföra ett behov av översyn hur arbetet med energi- och klimatrådgivning sker.

1.4.3 Avtalsrörelsen

Någon avtalsrörelse för 2015 har inte varit aktuell utan tidigare tecknade kollektivavtal gäller. 2015 års lönerevision genomfördes inom lagt budget.

1.4.4 Lagstiftning och prejudikat m.m.

Inga större förändringar har skett i lagstiftningen under perioden. Vissa lättnader i plan- och bygglagen har skett gällande mindre avvikelser mot detaljplan. Inga större lagstiftningsförändringar under 2016 är kända.

Förändringar av ROT-avdragen från 2016 kan också ha påverkat antalet byggärenden under 2015, men också medföra att antalet ärenden minskar under 2016.

1.5 2015 års verksamhet

1.5.1 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har sammanträtt 10 gånger under 2015 (Förbundsdirektionsmötet i maj ställdes in på grund av för få ärenden). Beslut som direktionen fattat har gällt bland annat: redovisning av intern kontrollplan 2014, yttrande över detaljplaner, yttranden i överklagade ärenden, lämnande av förhandsbesked gällande bygglov, lämnande av bygglov för industrier, avslag i ärenden om bygglov, beslut om

byggsanktionsavgift, revidering av delegationsordning, vitesbeslut avseende avloppsanläggningar, budget för 2016, verksamhetsplan för 2016, intern kontrollplan för 2016 med mera. Administrationen av förbundsdirektionens sammanträden sköts av den centrala administrationen.

Vid några av direktionssammanträdena har förbundets personal informerat om olika delar av förbundets ansvarsområden med syfte att ge en kompetensutveckling för direktionens ledamöter. Under året har information skett inom följande områden: avloppsprojektet, handläggning enligt plan- och bygglagen, strandskyddsbestämmelser, livsmedelslagstiftningen och tillsyn av miljöfarlig verksamhet.

I juni genomförde direktionen tillsammans med förbundets personal en studieresa runt i Kungsör och Arbogas kommuner. Tanken med studieresan var att besöka platser och verksamheter där förbundet har tillsyn. Under dagen besöktes Car-O-Liner, avfallssorteringen i Kungsör, kalklinbanan avseende förorenad mark samt Hällarna i Arboga kommun. Under en halvdag i november redovisade förbundskontoret tankar för 2016 för diskussion inför framtagande av verksamhetsplan för 2016. Vid halvdagen diskuterade också hur sammanträdena i förbundsdirektionen kan förbättras.

1.5.2 Dialog med medlemskommunerna

Två dialogmöten (mars och september) mellan förbundet och medlemskommunerna har genomförts under perioden. Vid mötet togs bland annat följande frågor upp: årsredovisning 2014, hantering av överskott, E-tjänster, hemsida, budget för 2016, taxa för 2016 med mera. Förbundet upplever att den löpande dialogen med medlemskommunerna fungerar på ett bra sätt.

1.5.3 Förbundsövergripande

Kvalitetsarbete

Förbundet har en struktur för framtagande, utformning och sökbarhet av styrande rutiner och instruktioner. I detta arbete används genomlysning av verksamheternas olika processer när behov av rutiner och instruktioner utreds. Under året har två utvecklingsdagar ordnats och vid höstens kontorsdagar har detta arbete prioriterats. Vid kontorsdagarna genomfördes också ett grupparbete där tvärgrupper diskuterade hur tydliga förbundets skrivelser och beslut är utifrån vårt kännetecken "Information och rådgivning som alla kan förstå". Grupparbetet gav synpunkter hur förbundets handlingar kan bli tydligare som sedan användes vid det fortsatta utvecklingsarbetet.

Intern kontroll

Förbundet har under 2015 arbetat med den interna kontrollen utifrån ett beslutat internkontrollprogram. Programmet har följande beslutade kontroll områden:

-
- **Rättsäker myndighetsutövning:** Kontrollen omfattar hantering av ärenden utifrån lagstiftning, kvalitet på handlingar, diarieföring, handläggningstid samt avgifter utifrån förbundets taxor. De ärenden som valts ut är 20 byggärenden samt 40 ärenden inom miljö- och hälsoskyddsensheten ansvarsområden. Resultatet från kontrollen redovisas för förbundsdirektionen. Kontrollen ger också grund till viktiga områden att arbeta med utifrån ovan beskrivna kvalitetsarbete. Under året har kontrollen resulterat i översyn av rutiner, instruktioner och mallar för handlingar.
 - **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 att delegationsordningen har uppdaterats under året.
 - **Finansiering av verksamheten:** Kontroll omfattar hur antagen budget följs. Resultatet redovisas vid förbundsdirektionens sammanträden.

Ekonomiadministration

Förbundets ekonomiadministration har fungerat på ett bra sätt under perioden. Regelbundna uppföljningar av förbundets ekonomi görs utifrån förbundets interna kontrollplan. Resultatet från kontrollen redovisas vid varje förbundsdirektions sammanträde.

Under året har också arbete pågått med ekonomikoppling mellan förbundets verksamhetssystem ECOS/ByggR och förbundets ekonomisystem för att minska administrationen vid faktureringar. Arbetet är klart gällande kopplingen för ECOS, men vissa justeringar har behövts gjorts under året efter buggar i ekonomikopplingen. För ByggR har arbetet startats under hösten men är inte i drift ännu. Arbetet behöver fortsätta under början av 2016.

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 höstens medarbetarsamtal.

Bemanning

Västra Mälardalens Myndighetsförbund har 18 fast anställda medarbetare, 17,8 årsarbetare (åa). Av dessa är 67% kvinnor och 33% är män. Vidare köps en energirådgivningstjänst från Köpings kommun motsvarande 0,5 åa och stadsarkitekttjänst köps av konsult motsvarande ca 0,25 åa. För att täcka upp vakanser och ökat personalbehov inom avloppsprojektet har vikarier och extra personal varit anställda på miljö- och hälsoskydds-enheten.

Personal	Årsarbetare (åa)
Central administration	2,4
Bygglov	3,9
Miljö- och hälsoskydd	11,3
Energirådgivning (Köping)	0,5
Stadsarkitekt (Konsult)	0,25
Totalt	18,35

Personalomsättning

Under 2015 har två tillsvidare anställda miljö- och hälsoskyddsinspektörer avslutat sina tjänster varav en pensionering. En byggnadsinspektör har avslutat sin tjänst för arbete i annan kommun. Rekrytering till de lediga tjänsterna har dels skett genom att erbjuda vikarie vid förbundet anställning och för att ersätta den pensionerade inspektören skedde anställningen redan under 2014. Rekrytering av ny byggnadsinspektör skedde i slutet av 2015 och den nya byggnadsinspektören började 1 januari 2016.

Vidare har vikarierande och projektanställda miljö- och hälsoskyddsinspektörer anställts på tidsbegränsade anställningar utifrån vakanser och ökad arbetsmängd inom avloppsprojektet.

Sjukfrånvaro

Förbundet har som mål att antalet sjukdagar ska understiga 18 kalenderdagar per anställd år 2015. Under 2015 har den totala sjukfrånvaron varit 14,92 kalenderdagar per anställd. Några långtids-sjukskrivningar påverkar att sjukfrånvaron är högre än 2014.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård med Avonova Mälarhälsan.

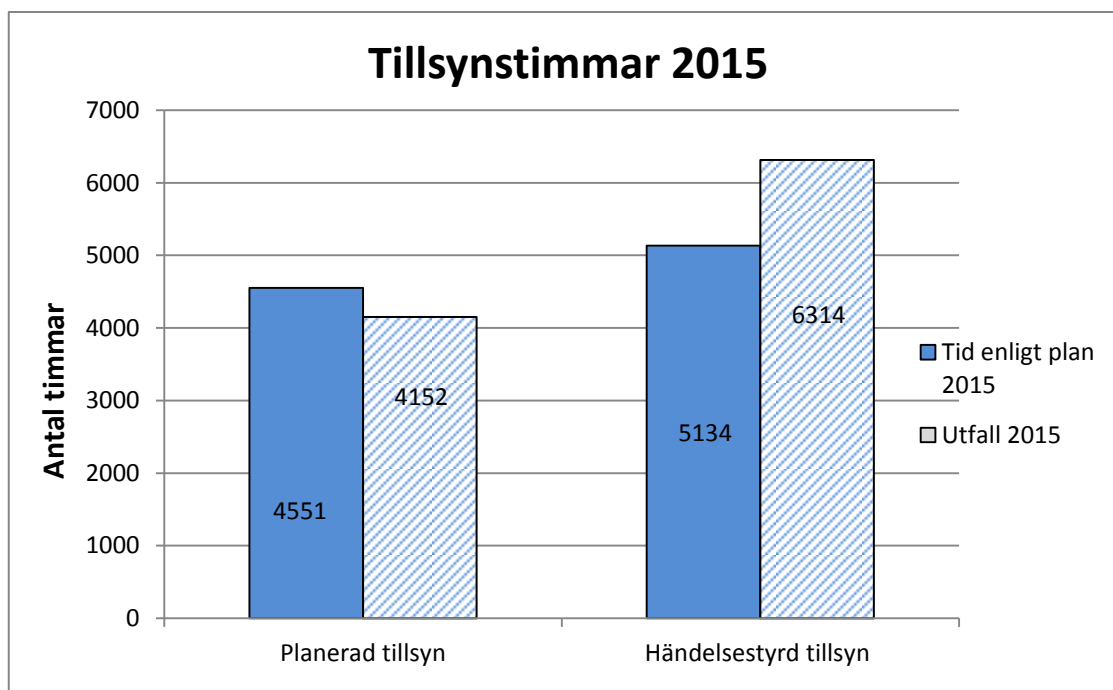
Personalaktiviteter

En personaldag genomfördes under våren. Dagen startade med en cykelutfärd till Medåker. Ute vid Medåkers idrottsplats provades skytte med skidskyttemål samt en lagtävling med olika praktiska övningar. Under hösten var förbunds-kontoret på kontorsdagar under två dagar för planering av 2016 samt kvalitetsarbete kring skrivelser och dokument.

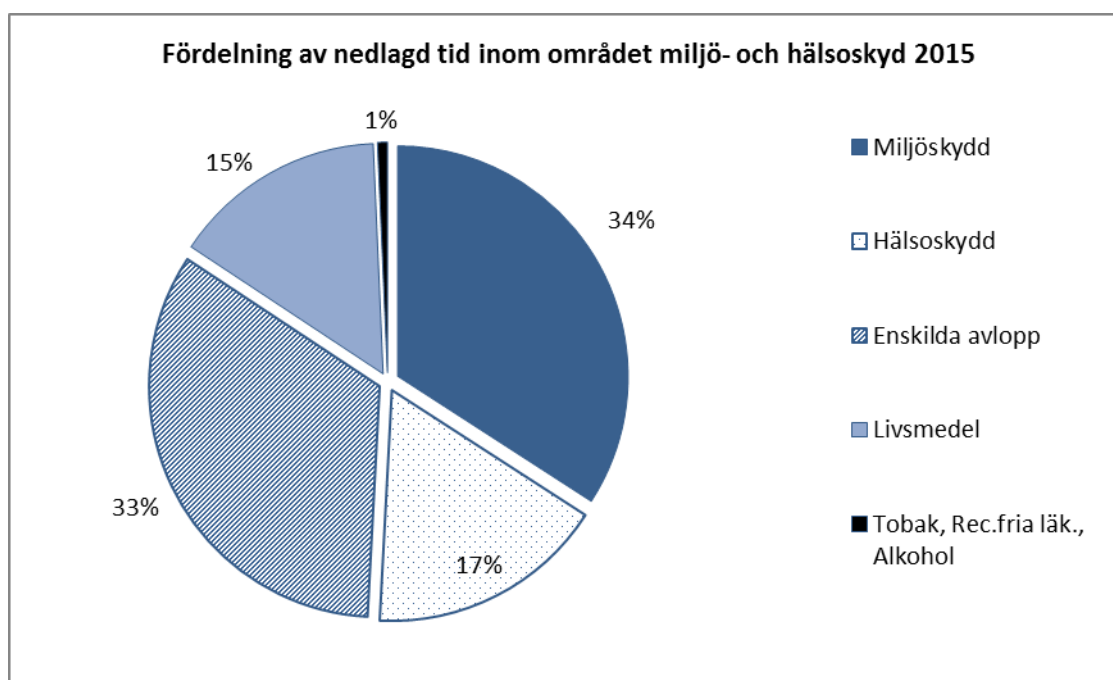
1.5.5 Miljö- och hälsoskydds enheten

Allmänt

Arbetet under 2015 har följt den fastställda tillsynsplanen. Diagrammet nedan visar antalet nedlagda tillsynstimmar i förhållande till antalet planerade tillsynstimmar. Utfallet visar en liten avvikelse gällande den planerade tillsynen. Den händelsestyrda tiden är något högre än enligt plan och det beror främst på att tid lagts på ansökningar och rådgivning kring enskilda avlopp samt att man inom hälsoskyddet har handlagt ett legionellaärende som tagit mycket tid.



Diagrammet nedan visar hur arbetstiden har fördelats mellan de olika områdena inom miljö- och hälsoskydd.



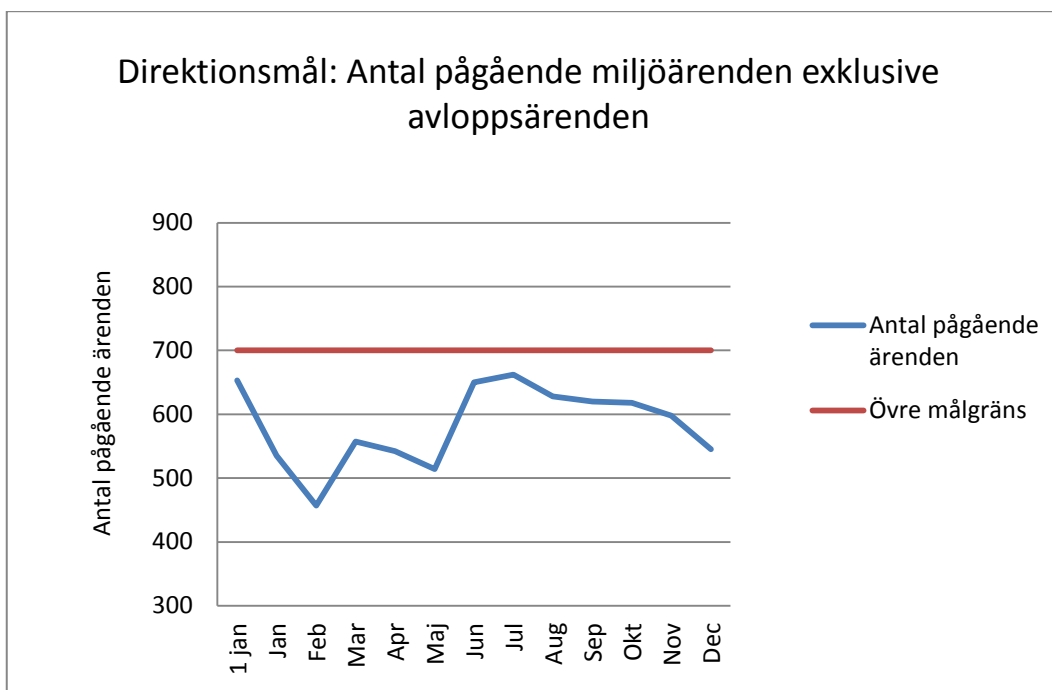
Antal nya ärenden under 2015

Under året påbörjades 1 892 nya ärenden. Ärendena fördelar sig inom följande ärendetyper inom respektive kommun.

Ärendetyp	2014			2015		
	Arboga	Kungsör	Totalt	Arboga	Kungsör	Totalt
Allmänna ärenden	29	3	32	22	3	25
Avlopp	513	224	737	328	369	697
Cistern	6	3	9	4	2	6
Freon	42	16	58	38	16	54
Folköl	16	8	24	17	7	24
Hälsoskydd	280	189	469	291	169	460
Livsmedel	160	72	232	159	53	212
Kemiska produkter	8	2	10	9	0	9
Miljöskydd	194	112	306	163	137	300
Naturvård	36	5	41	25	9	34
Radon	0	0	0	0	0	0
Receptfria läkemedel	12	4	16	1	1	2
Renhållning/avfall	16	7	23	9	5	14
Smittskydd	1	0	1	1	0	1
Tobak	21	11	32	7	2	9
Värmepump	31	15	46	38	7	45
Summa	1 365	671	2 036	1112	780	1892

Ett av direktionen fastställda mål är att antalet pågående ärenden inte ska överskrida 700 exklusive avloppsärenden. Syftet med målet är att mäta att de ärenden som inkommer till förbundet handläggs och avslutas.

Diagrammet nedan visar antalet pågående ärenden vid årets början och sedan vid respektive månads slut och man kan tydligt se en ökning av antalet pågående ärenden under mars då många årsrapporter kommer in från olika verksamheter. Under juni ökar också antalet ärenden med anledning av ett radonprojekt inom hälsoskyddsområdet i vilket cirka 250 nya ärenden startades.



Utifrån krav i lagstiftningen har tillsynsmyndigheten en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffavgift vid överträdelser som har en straffavgift. Under året har sex anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Vidare har 14 beslut om miljöstraffavgift tagits. Totalt har 1 169 delegationsbeslut tagits.

Av de tidsbegränsade förelägganden som miljö- och hälsoskyddsmyndigheten meddelat har 50 % åtgärdats inom föreskriven tid och 50 % har inte åtgärdats inom föreskriven tid. De flesta föreläggandena åtgärdas vid påminnelse eller kommunikation om föreläggande med vite. I sällsynta fall krävs beslut om föreläggande med vite. Totalt har 17 vitesbeslut tagits.

Under perioden har det inkommit och handlagts 80 klagomålsärenden. Miljö- och hälsoskyddsmyndigheten har haft som mål att de klagomål som inkommer ska återkopplas till den klagande inom två arbetsdagar och målet har uppfyllts till 100 %.

Vidare har miljö- och hälsoskyddsmyndigheten som mål att efter genomförd inspektion/kontroll ska inspektionsrapport skickas ut, inom tre veckor, till berörd verksamhetsutövare. Totalt har 437 inspektionsrapporter skickats ut. I 98 % har målet uppfyllts.

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

Nya lokala föreskrifter för människors hälsa och miljö, gemensamma för Arboga och Kungsör, har fastställts.

Livsmedel

Kontroll har genomförts enligt fastställd kontrollplan och totalt har 98,1 % av årets livsmedelskontroll genomförts. 61 % av den genomförda kontrollen har varit oanmäld och 39 % har varit anmäld. I kontrollen har verksamheternas egenkontroll följts upp och inriktningen har bland annat varit kontrollpunkterna märkning, spårbarhet, personlig hygien och temperatur.

Vid tre tillfällen har myndighetsåtgärd krävts med föreläggande om åtgärd som följt och vid ett tillfälle har saluförbud meddelats. Några utbrott av livsmedelsburen smitta har inte förekommit.

Vidare har 22 registreringar av nya verksamheter handlagts. Orsak till registrering kan vara en ny verksamhet som startar eller ett ägarbyte vid en befintlig verksamhet. Flertalet av de nya verksamheterna har kontrollerats med ett första besök inom tre månader.

En kurs i livsmedelshygien för livsmedelsföretagen har genomförts under april. Vid kursen deltog 25 personer och kursen fick mycket bra betyg och upplevdes värdefull av deltagarna.

Ett "Marknadsprojekt" har genomförts och livsmedelshanteringen har kontrollerats på totalt 35 livsmedelsföretag på Kungsörs vårmarknad, Arboga Karnevalen samt Arboga Medeltidsmarknad. Det konstateras att de senaste årens återkommande kontroller av marknader har gett resultat.

Förbundet upplever att de senaste årens kontinuerligt återkommande livsmedelskontroller lönar sig med färre brister som resultat. Den årliga återkommande utbildningsinsatsen är också av betydelse då det kan noteras en ökad kompetens hos de som arbetar med livsmedel.

Hälsoskydd

Inom hälsoskydd har 100 % av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen har under perioden omfattat bland annat förskolor, vårdboenden, idrottsanläggningar, massörer, sjukgymnaster och tandläkare.

Under perioden har åtta anmälningar av nya lokaler för hygienisk behandling och skolor/förskolor handlagts. 28 klagomålsärenden har kommit in och handlagts.

I slutet av 2014 insjuknade en person i legionella (orsakat av bakterietillväxt i varmvatten) i en bostadsrättsförening. Ärendet har tagit mycket tid i anspråk med bland annat utredningar, provtagningar, kontakter med smittskyddsläkare, Folkhälsomyndigheten och information till boende under 2015. Orsaken är klarlagd och följs upp med åtgärdsplaner och provtagningar.

Förbundet deltog under 2014 och 2015 i Folkhälsomyndighetens tillsynsprojekt "Inomhusmiljön i skolan" mot bakgrund av den problembild som centrala myndigheter uppmärksammat i samband med astma- och allergibesvär hos barn kopplat till barnens arbetsmiljö i skolan. Tillsynen har främst varit inriktad på städning och ventilation och kommunernas samtliga tolv grund- och gymnasieskolor har omfattats av tillsynen. Bristerna har varierat och större avvikelser har följts upp under 2015 och mindre avvikelser kommer att följas upp i den ordinarie tillsynen framöver för att en förbättrad inomhusmiljö för barn och ungdomar ska uppnås.

Ett projekt "Inventering av PCB i byggnader" pågår för att fastighetsägare ska undersöka förekomst av PCB och i de fall det är aktuellt sanera fastigheten. Totalt har 182 fastigheter inventerats och ett fåtal fastigheter har haft förekomst av PCB som krävt sanering. Ett fåtal fastigheter kvarstår att inventera vilket beräknas bli klart under 2016.

Tillsyn har genomförts vid nio flerbostadshus och har främst varit inriktad på fastighetsägarnas egenkontroll vad gäller OVK (obligatorisk ventilationskontroll) och radonmätningar. En informationsträff har genomförts där ett tjugotal fastighetsägare deltog. Förbundets syfte är att med hjälp av tillsyn och information öka fastighetsägarnas kunskap om egenkontroll och deras ansvar enligt miljöbalken.

För att uppnå Sveriges miljömål "God bebyggd miljö" om radon i inomhusluften har radonmätningar begärts in från totalt 248 flerbostadshus. Arbetet med att få in mätningar från vårdboenden har slutförts under året. Uppföljning kommer att ske vid tre vårdboenden där förhöjda värden uppmätts som kräver åtgärder och nya mätningar.

Tobak, folköl och receptfria läkemedel

100 % av den planerade tillsynen inom området har utförts. Sex anmälningar om försäljning av tobak samt fem anmälningar om försäljning av folköl har handlagts.

Under året genomfördes kontrollköp av folköl. Syftet med kontrollköpen är att kontrollera om näringsidkare följer alkohollagens krav på ålderskontroll. Kontrollköpen genomfördes av ungdomar som fyllt 18 år. Alla verksamheter som säljer folköl i Arboga och Kungsör besöktes och av dessa 20 stycken var det fem som brast i ålderskontroll. Efter kontrollköpet informerades försäljningsställena om resultatet. Uppföljande kontrollköp gjordes vid fyra försäljningsställen som inte kontrollerade ålder. Då kontrollerades åldern vid samtliga.

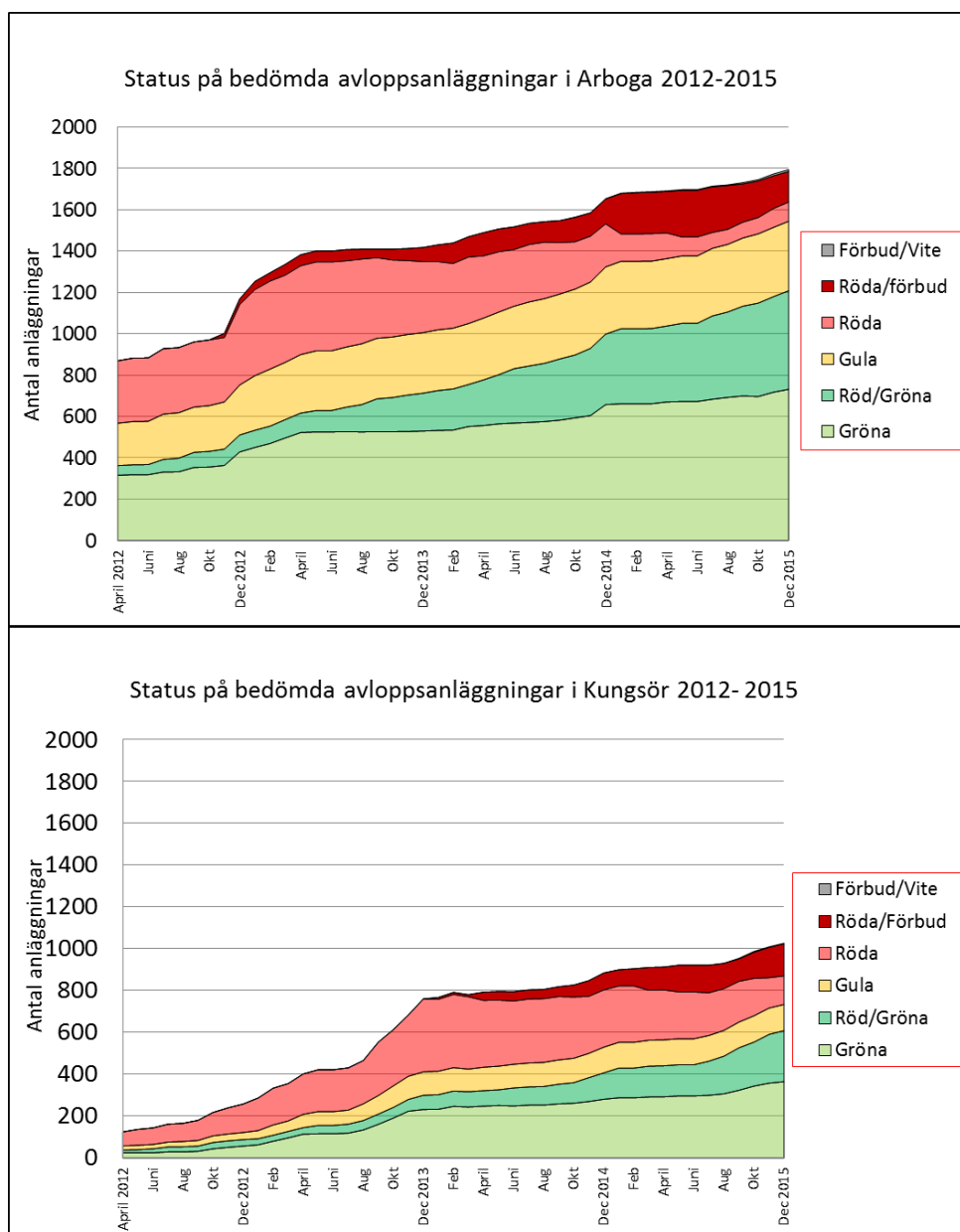
Tillsyn enligt tobakslagen avseende "Rökfria miljöer" har genomförts i samband med hälsoskyddstillsynen på skolor och fritidsgårdar. De senaste årens kontinuerliga tillsyn har visat sig ha god effekt.

Enskilda avlopp

Det övergripande målet med förbundets arbete med enskilda avlopp är att de som inte uppfyller miljöbalkens krav ska förbättras så att kraven klaras. Det första steget i arbetet är inventering och bedömning av de enskilda avlopp som finns. Under 2014 var målet att 98 % av alla avloppsanläggningarna skulle vara bedömda. Under året har genomgång av de olika inventeringsområdena gjorts för att säkerställa att alla avloppsanläggningar har inventerats och bedömts. Under året har totalt 290 bedömningar gjorts.

En stor del i arbetet är nu att meddela beslut om förbud av utsläpp från de avloppsanläggningar som inte åtgärdats inom två år från det att de bedömts som röda. Totalt har 227 beslut om förbud meddelats under året. Även 16 beslut där förbud förenat med vite har beslutats i de fall anläggningarna inte åtgärdats innan tidigare förbudsbeslut började gälla. Under perioden har också 184 tillståndsansökningar inkommit om att få anlägga nya avloppsanläggningar. Merparten av ansökningarna gäller för anläggningar som ska ersätta tidigare bristfälliga avloppsanläggningar. Som stöd till fastighetsägare har också 103 rådgivningsbesök genomförts. En välbesökt energi- och avloppsmässa anordnades i Kungsör. Till mässan inbjöds de fastighetsägare som hade bristfälliga avloppsanläggningar. En entreprenörsträff för entreprenörer som anlägger avloppsanläggningar har ordnats under våren. Kontakter med de entreprenörer som arbetar inom kommunerna är viktigt och borgar för att de anläggningar som byggs utförs på ett bra sätt.

I diagrammen nedan redovisas, för Arboga respektive Kungsörs kommuner, förändringen av statusen på bedömda avlopp.



Beteckningarna i diagrammen innebär följande:

Förbud/Vite = Förbudsbeslut med vite har beslutats

Röd/Förbud= Förbudsbeslut har beslutats

Röd = Uppfyller inte krav

Grön = Uppfyller krav,

Gul = Krav kan komma att ställas senare

Röd/Grön = Åtgärder genomförda anläggningen och uppfyller krav.

Det som är noterbart i diagrammen är att antalet Röd/Gröna avlopp ökar vilket visar att åtgärder har vitagits. Målet är att de avlopp som har haft status Röda ska få statusen Röd/Grön senast 2018. Noterbart är också att antalet med Röda/Förbud ökar, vilket är en effekt av att när två år har gått utan att röda avlopp åtgärdats tas beslut om förbud. Förbud med viten är få varför de inte syns i diagrammen. Det totala antalet bedömda avloppsanläggningar ökar med anledning av den genomgång som gjorts för att säkerställa att alla avloppsanläggningar har bedömts.

Miljöskydd

Inom området miljöfarlig verksamhet har tillsyn skett enligt tillsynsplanen. Av årets planerade tillsyn har 99,4 % genomförts.

Miljöfarliga verksamheter

De branscher, förutom tillståndspliktiga verksamheter, som varit aktuella för tillsyn under 2015 har främst varit avloppsreningsverk, fordonsverkstäder, fordonstvättar, drivmedelsanläggningar, skrotningsanläggningar, avfallsanläggningar och metallbearbetning.

Ett projekt med tillsyn på U-anläggningar (mindre miljöfarliga verksamheter som inte är tillstånds- eller anmälningspliktiga enligt miljöprövningsförordningen) har genomförts. Projektet omfattade inventering av totalt 55 verksamheter. Inventeringen visade att många av verksamheterna i dagsläget inte har någon miljöpåverkan eller har upphört varför de ej omfattas av tillsyn enligt miljöbalken. Totalt har 23 verksamheter varit aktuella och fått tillsyn. Det har främst varit verksamheter med metallbearbetning, fordonsverkstäder och snickerier och tillsynen har varit inriktad på kemikalieförvaring, farligt avfall, utsläpp till mark, vatten och luft. Projektet har gett ökad kunskap om de mindre miljöföretagens miljöpåverkan och det visar att stora skillnader förekommer mellan verksamheter inom samma bransch. De vanligaste bristerna som noterats är kemikalieförvaringen och hanteringen av farligt avfall. Tillsynen resulterade i ett par föreläggande om åtgärder. Vid tillsynen har information om energieffektivisering lämnats. Förbundet kommer att bedriva liknande projekt kommande år.

Lantbruk

Tillsyn inom lantbruket har genomförts enligt tillsynsplanen och under året har främst mindre djurhållare och växtodlare varit aktuella för tillsyn.

Förbundet har under året deltagit i Jordbruksverkets och Kemikalieinspektionens tillsynsprojekt inom området bekämpningsmedelsanvändning på jordbruken. Syftet har varit tillsyn och vägledning gällande integrerat växtskydd och projektet har genomförts i den ordinarie tillsynen på åtta lantbruk (växtodlare och djurhållare med växtodling). De flesta lantbrukarna tillämpar integrerat växtskydd i sin verksamhet men är i behov av ytterligare information vilket förbundet kommer att ge i den fortsatta tillsynen.

Energitillsyn

Länsstyrelsen har bedrivit en tillsynskampanj för energieffektivisering på miljöfarliga verksamheter där förbundet deltagit med en verksamhet. Den aktuella verksamheten har tagit fram en energikartläggning och åtgärdsplan. Övriga verksamheter som har fått tillsyn under 2015 har

rapporterat in uppgifter om energiförbrukning inför kommande tillsyn och eventuella krav på energikartläggning.

Köldmedieanläggningar

Under perioden har 46 årsrapporter avseende köldmedia handlagts.

Förorenade områden

Arbete med målet att klarlägga föroreningsituationen på fem fastigheter där misstanke om förorening har pågått under året. Målet har nåtts till 100 % och fem fastigheter har kunnat klarläggas avseende föroreningsituationen.

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

Tillsynsarbetet med nedlagda deponier (fem i Kungsör och två i Arboga) har återupptagits och fortsätter med MIFO fas 2 (översiktlig undersökning och provtagning) där förbundet har tillsynsansvar.

Naturvård/Strandskydd

Under perioden har åtta ansökningar om strandskyddsdispens och åtta nedskräpningsärenden handlagts.

1.5.6 Bygglovenheten

Lovhandläggning

Vid årsskiftet trädde nya förändringar i plan- och bygglagen i kraft. Förändringarna avser framförallt förenklingar av planprocessen. Förändringen utökar möjligheten att bygglov kan ges för åtgärder som innebär en avvikelse från en detaljplan eller en områdesbestämmelse. Förutsättningen är att byggnationen tillgodoser ett angeläget gemensamt behov eller ett allmänt intresse. En fastighet kan på så vis få utökade byggmöjligheter utan att detaljplanen behöver ändras.

Bygglovenheten har under året fått in många frågor om bygglov för asylboenden och HVB-hem. Frågorna har i många fall krävt omfattande utredningsarbete och samråd med räddningstjänsten. Situationen med det ökande antalet flyktingar har även lett till förändringar i bygglagstiftningen kring tillfälliga anläggningsboenden. Boverket arbetar med att ta fram vägledning till byggherrar och kommuner om hur ändringen kan tillämpas.

Arbetet med kartläggning av beslutsprocessen och omarbetning av beslutsmallarna har fortgått under året. Bygglovenheten har som mål att i minst 90 % av de inkomna ärendena, inom två veckor bedöma om ansökan är komplett eller behöver kompletteras. Att en första bedömning görs tidigt i ett ärende är viktigt för handläggningstiden. I det fall ett

ärende behöver kompletteras ska sökande snabbt få beslut om detta. Målet är inte uppfyllt under 2015, 88,8 % ärendena bedömdes inom två veckor. Trots att målet inte uppfyllts har fler av de som inte fått en skriftlig bekräftelse eller ett föreläggande om komplettering kontaktats och underrättats via telefon eller e-post.

Ärenden om lov och förhandsbesked ska enligt plan- och bygglagen handläggas skyndsamt och beslut ska meddelas inom tio veckor från det att den fullständiga ansökan inkommit till byggnadsnämnden. Tiden får förlängas en gång med högst tio veckor. Enstaka ärenden har haft längre handläggningstid än tio veckor. Handläggningstiden för nybyggnation av villor är cirka en till tre veckor.

Bygglovenheten har också som mål att inkomna anmälningsärenden behandlas inom två veckor med föreläggande om komplettering eller beslut om startbesked, samt att inkomna klagomålsärenden behandlas inom två veckor med informationsbrev.

86,9 % av anmälnings/klagomålsärenden har behandlats enligt uppsatt mål. Att målet inte uppfylls beror de vis på att vissa ärenden inte faller inom ramen för målformuleringen och på grund av en högre arbetsbelastning under året. Målformulering har justerats till år 2016.

Bygglovenheten har fortsatt samarbete med bygglovkontoret i Köpings kommun. Fyra träffar har genomförts under året. Samarbetet upplevs som mycket givande och träffarna ger ett större nätverk för erfarenhetsutbyte, där aktuella frågeställningar och riktlinjer kan diskuteras.

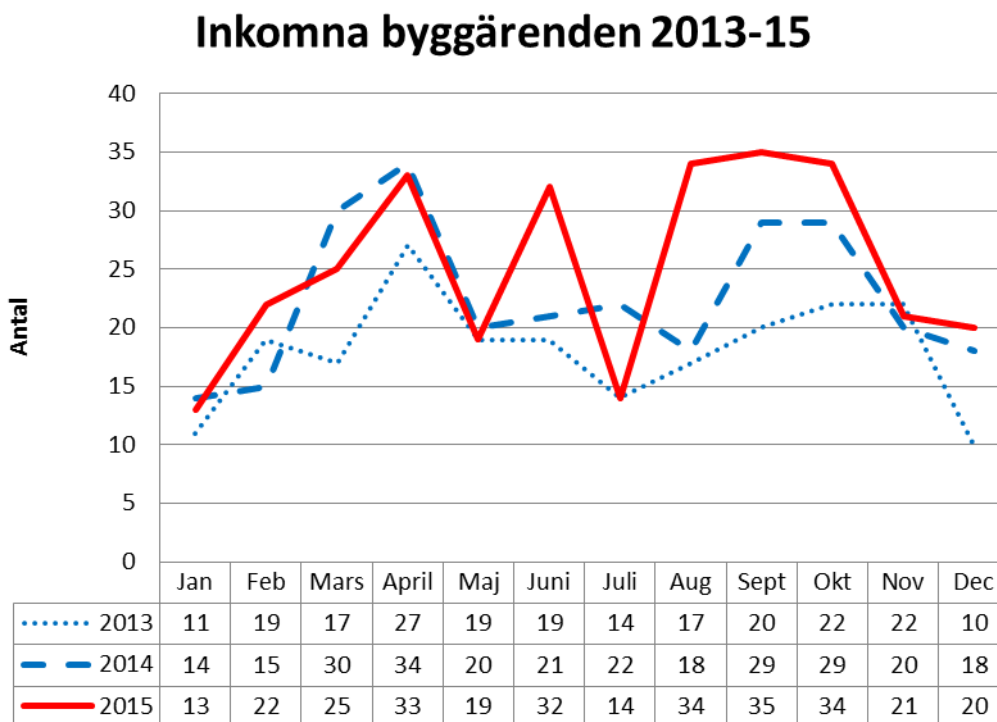
Under 2015 har 280 nya bygglov/anmälningsärenden registrerats. Totalt antal inkomna ärenden under perioden är 302, vilket är fler än de två senaste åren. 15 stycken bygglovansökningar avser nybyggnation av villa, en ansökan avser radhus (4 lägenheter) och två ansökningar avser nybyggnation av lägenheter(19 stycken), vilket totalt ger 38 nya bostäder.

I tabellen nedan redovisas fördelningen mellan de olika typer av ärenden som inkommit samt fördelningen av dessa mellan Arboga och Kungsör kommun.

Antal ärenden under 2014 och 2015

Ärendetyp	2014	2015		
	Totalt 2014	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	250	167	114	281
Rivningslov/anmälan	10	4	1	5
Strandskyddsdispens	6	5	3	8
Förhandsbesked	3	4	4	8
Marklov	1	-	-	-
Villkorsbesked		-	-	-
Totalt	270	180	122	302

I diagrammet nedan redovisas hur många ärenden som inkommit under respektive månad under 2013-2015.



Enheten har också arbetat med att avsluta gamla bygglovärenden som är äldre än fem år. Handläggningen har inneburit att kontakt tas med de som sökt aktuella lov. Detta för att kontrollera om en ansökan fortfarande är aktuell och för att uppmana de sökandena att komplettera ärendena med de handlingar som behövs för att handläggningen ska kunna slutföras. I de fall komplettering inte kommer in avslutas ärendet.

Det mål som förbundsdirectionen beslutat är att 75 ärenden ska avslutas under 2015, vilket är en höjning med 25 ärenden mot förra året. Under året har 387 ärenden avslutats.

Utbyggnaden av kommunalt vatten- och avlopp för Hällarnas fritidshusområde i Arboga kommun har påbörjats, vilket för förbundet kommer att leda till ett stort antal anmälningar avseende installation av kommunalt avlopp. För att underlätta den kommande hanteringen av anmälningar har enheten under perioden fört dialog med VA-avdelningen i Arboga kommun, för upprättande av rutiner och för gemensam information till de boende i området.

Tillsyn

Under året har 24 anmälningar avseende ovårdade tomter och olovliga byggnationer inkommit, vilket är sex fler ärenden än 2014.

Byggsanktionsavgift ska tas ut för vissa uppräknade överträdelser av plan- och bygglagstiftningen. Det gäller även om överträdelserna inte har

skett uppsåtliga eller av oaktsamhet. Förbundsdirektionen har under 2015 beslutat om fem stycken byggsanktionsavgifter.

Riktade insatser med tillsynskontroller har delvis utförts enligt uppsatta enhetsmål. Målet avser tillsyn av OVK (obligatorisk ventilationskontroll), hissar och tillgänglighet på 20 slumpmässigt utvalda fastigheter, samt tillsyn på tio slumpmässigt utvalda fastigheter avseende bygglov (enkla ärenden, utan slutsamråd).

20 fastigheter har under perioden kontrollerats avseende OVK, hissar och tillgänglighet. Inga slumpmässigt utvalda fastigheter har kontrollerats avseende byggnation under året.

1.5.7 Energi- och klimatrådgivning

VMMF (Arboga och Kungsörs kommun) har erhållit bidrag från Energi-myndigheten för energirådgivning under 2015. Förbundet har ett samverkansavtal med Köpings kommun för att reglera samverkan om energirådgivning inom Köpings, Arboga och Kungsörs kommuner. Avtalet innebär att 420 tkr av de erhållna bidragen överförs till Köpings kommun och att cirka 100 tkr används inom förbundet för arbete kring energirådgivning.

Under 2015 har cirka 175 telefonrådgivningar och 55 privatkundbesök samt en handfull företagsbesök utförts. Inför företagsbesök enligt europeiska direktivet EPBD2 har en kartläggning av regionens företag påbörjats. Enligt detta direktiv ska rådgivning erbjudas till fastighetsägare med lokaledade värmesystem som har högre installerad effekt än 20 kW och till de som har luftkonditioneringssystem med högre installerad effekt än 12 kW. Energi- och avloppsmässan genomfördes i Kungsör där energi- och klimatrådgivaren höll ett välbesökt föredrag kring energifrågor. I december genomfördes också en solelsmässa i Köping. Mässan var välbesökt av fastighetsägare från alla tre kommuner.

1.6 Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Belopp i tkr	Budget	Intäkt	Kostnad	Netto-	Avvikelse	Netto-	Avvikelse
	2015	2015	2015	kostnad	2015	kostnad	2014
				2015		2014	2014
Direktion inkl revision	503	0	514	514	-11	410	107
Central administration	1 158	2 256	3 407	1 151	7	1 057	100
Bygglov	1 871	2 088	3 852	1 764	107	1 897	85
Miljö och hälsoskydd	4 425	4 180	8 055	3 876	549	4 082	187
SUMMA nettokostnader	7 957	8 523	15 829	7 305	652	7 447	478
Finansiering nettointäkter	-7 957	10 952	2 896	-8 056	99	-8 163	238
SUMMA	0	19 475	18 724	-751	751	-717	717

Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall	Avvikelse
	2015	2015	2015	2014	2014
Central administration					
Ekonomikoppling till ärendehanteringssystem	60	25	35	48	-48
Hyllsystem arkiv	0	0	0	118	2
Summa central adm	60	25	35	166	-46
SUMMA investeringar	60	25	35	166	-46

1.7 Nyckeltal

Kostnad i kr/invånare					
Arboga+Kungsör	2011	2012	2013	2014	2015
Politisk verksamhet	22	20	22	19	23
Central administration	60	48	50	48	52
Bygglov	88	86	79	87	80
Miljö- och hälsoskydd	172	174	154	187	177
Total kostnad i kr/invånare	342	328	305	341	332

Vid beräkningen har ett invånarantal på total 21 900 använts för 2015 (Arboga 13 700 och Kungsör 8 200)

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Ekonomisk analys

2.1.1 2015 års resultat

Västra Mälardalens Myndighetsförbunds resultat för 2015 visar ett överskott på 751 tkr. Överskottet i förhållande till driftbudget är 652 tkr och i förhållande till finansbudget 99 tkr. Nedan följer en analys och kommentarer kring förbundets driftresultat utifrån förbundets olika verksamhetsområden.

2.1.2 Driftbudget

Förbundsdirektion inklusive revision

Förbundsdirektionens verksamhet visar ett underskott på 11 tkr. Arvodes- och kurskostnaderna har under 2015 varit 53 tkr lägre än budget.

Kostnader för revision är 64 tkr högre än budget beroende av en revision rörande "Granskning av effektivitet/kostnadsjämförelser" som inte var budgeterad.

Central administration

Den centrala administrationen följer budget och gör ett mindre överskott på 7 tkr.

Bygglov inklusive energirådgivning

Verksamheten visar ett överskott på totalt 107 tkr. Kostanden för arkitekt har varit lägre och kostnader för inköp av dataprogram och arkivering har varit högre. De högre kostnaderna för arkivering är en effekt av projektet kring avslut av gamla bygglovärenden som medfört att fler ärenden än budgeterat skickas för mikrofilmning och arkivering. Byggintäkterna visar ett överskott på 167 tkr med anledning av ett ökat antal byggärenden.

Energirådgivningen följer budget och gör ett mindre underskott.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten visar ett överskott på totalt 549 tkr.

På kostnadssidan följer kostnaden för personal i stort budget. Kostnad för juristkonsult är högre än budget beroende på att tjänst köpts för ansvarsutredningar gällande förorenade områden.

Överskottet på intäktsidan uppgår till 427 tkr. För avloppsområdet är överskottet 295 tkr och inom hälsoskyddsområdet är överskottet 143 tkr. Livsmedelskontrollen visar ett mindre underskott. Tillsynsavgifter för miljöfarlig verksamhet och arbetet med förorenade områden samt områdena köldmedia, tobak, folköl och receptfria läkemedel följer budget.

2.1.3 Finansnettot

Finansnettot visar ett överskott på 99 tkr som beror på lägre arbetsgivaravgifter och lägre avskrivningskostnader.

2.1.4 Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgår till 25 tkr och har finansierats med egna medel. Investeringen under året har gällt ekonomikoppling mellan ekonomisystem och ärendehanteringssystemet ByggR. Investeringen är inte avslutad vid årets utgång utan kommer att fortgå under första delen av 2016.

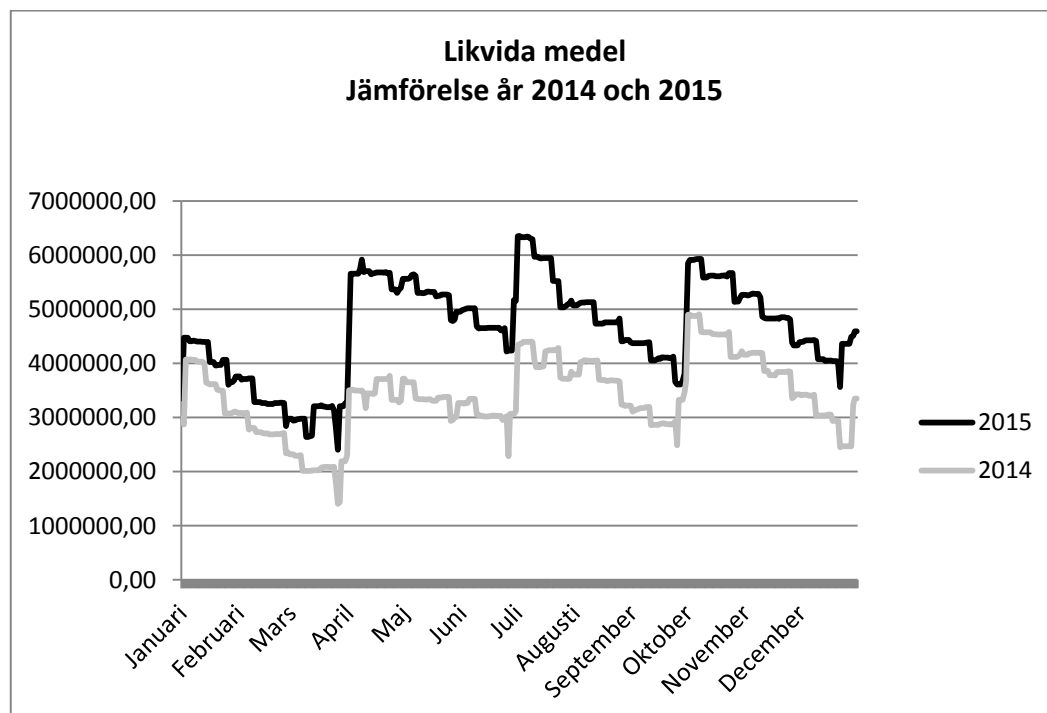
Investeringsbudgeten uppvisar ett överskott på 35 tkr vilket beror på att investeringen av ekonomikoppling blev försenad.

2.1.5 Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Förbundet erhåller marknadsmässig ränta på kapitalet.

Investeringar som har gjorts under året har finansierats med egna medel. Kassa och bank uppgår på balansdagen till 4 589 tkr. Någon kredit har ej nyttjats under 2015.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2014- 2015.



2.1.6 Pensioner

Pensionskostnaderna uppvisar ett överskott på 78 tkr vilket främst beror på lägre arbetsgivaravgifter än budgeterat.

Förbundets pensionskostnader för 2015 uppgår till 544 tkr. I pensionskostnaderna ingår förvaltningsavgifter och försäkringspremier samt avgiftsbestämd ålderspension och särskild löneskatt.

2.1.7 Eget kapital

Det egna kapitalet har förbättrats under 2015. Förbundet har beslutat om riktlinjer för hantering av det egna kapitalet. Riktlinjerna innebär att det egna kapitalet som vid årsredovisningen överskider 3 000 tkr återbetalas till medlemmarna. Det egna kapitalet uppgår till 2 835 tkr varför återbetalning inte är aktuellt.

	2011	2012	2013	2014	2015
IB Eget kapital tkr	0	96	431	1 360	2 084
Årets resultat tkr	96	335	937	717	751
UB Eget kapital tkr	96	431	1 368	2 084	2 835

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 2015 uppvisar förbundet ett resultat uppgående till 751 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	Tkr
Årets resultat tkr	751
Justerat resultat tkr	751

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), för att vid nedgång i konjunktur kunna använda reserven för att balansera ett eventuellt underskott. Förbundet beslutade också att RUR högst får vara 15 % av det sammanlagda aktuella kommunbidraget. 2015 motsvarar det 1 193 tkr.

	2011	2012	2013	2014	2015
Medlemsbidrag	7 348	7 348	7 640	7 925	7 957
1% av medlemsbidraget	73	73	76	79	80
Årets resultat	96	335	937	717	751
Realisationsvinster	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	96	335	937	717	751
Medel till RUR	0	-260	-860	-69	-4
Medel från RUR	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	96	75	77	648	747

Förbundet uppnår balanskravet 2015.

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 % och med årets resultat på 751 tkr uppgår det egna kapitalet till 2 835 tkr vilket ger en soliditet på 51 %.

	2011	2012	2013	2014	2015
Soliditet	4 %	13 %	34 %	44 %	51 %

2.1.11 God ekonomisk hushållning

För 2015 har förbundet beslutat om ett mål att självfinansieringsgraden ska vara 43 % 2016. 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 2015 är 47 % vilket innebär att självfinansieringsgradsmålet har nåtts. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll och de investeringar som gjorts under 2015 har skett med egna medel. Årets resultat är också positivt och överskrider 1 % av erhållet kommunbidrag.

2.2 Ekonomisk redovisning

2.2.1 Resultat räkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2014	Bokslut 2015	Budget 2015	Avvikelse 2015
Verksamhetens intäkter	1	5 627	6 272	5 131	1 141
Verksamhetens kostnader	2	-12 704	-13 369	-12 921	-449
Avskrivningar	3	-151	-115	-167	52
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 228	-7 212	-7 957	745
Driftbidrag	4	7 925	7 957	7 957	0
Finansnetto	5	20	6	0	6
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		717	751	0	751
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	6	717	751	0	751

2.2.2 Noter till resultaträkning

Belopp i tkr	2014	2015
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Från driftredovisningen	8 005	8 523
Interna poster	-2 377	-2 251
SUMMA EXTERNA INTÅKTER	5 627	6 272
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	5 073	5 711
Bidrag	533	542
Försäljning av verksamhet	22	19
SUMMA	5 627	6 272
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
Från driftredovisningen	15 451	15 829
Kapitalkostnader	-176	-138
Interna kostnader	-2 377	-2 251
Pensioner inkl löneskatt	-194	-70
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	12 704	13 369
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	9 703	10 075
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	824	809
Lokalhyror	625	627
Övriga externa kostnader	1 552	1 858
SUMMA	12 704	13 369
Not 3 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar	151	115
SUMMA	151	115
Not 4 - Driftbidrag		
Arboga	4 785	4 785
Kungsör	3 140	3 172
SUMMA	7 925	7 957
Not 5 - Finansnetto		
Räntor likvida medel	20	6
SUMMA	20	6
Not 6 - Årets resultat		
Årets resultat	717	751

2.2.3 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2014	Utfall 2015
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	717	751
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/hedskrivningar</i>	151	115
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	868	866
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-252	284
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-82	117
Kassaflöde från den löpande verksamheten	534	1 267
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	-167	-25
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-167	-25
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	368	1 242
Likvida medel vid årets början	2 980	3 347
Likvida medel vid årets slut	3 347	4 589
Förändring likvida medel	368	1 242

2.2.4 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2014	2015
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	1	620	530
Summa anläggningstillgångar		620	530
Omsättningstillgångar			
Fordringar	2	721	5 027
Kassa och bank	3	3 347	0
Summa omsättningstillgångar		4 069	5 027
SUMMA TILLGÅNGAR		4 689	5 556
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	4	2 084	2 835
- varav årets resultat		717	751
Avsättningar		0	0
Avsättning		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	2 604	2 721
Summa skulder		2 604	2 721
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 689	5 556

2.2.5 Noter till balansräkningen

Tkr	2014	2015
Not 1 - Maskiner och inventarier		
Ingående värde	605	620
Nettoinvesteringar	167	25
Avskrivningar	-151	-115
SUMMA	620	530
varav:		
Ej avslutade investeringar	4	193
Not 2 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	427	188
Interimsfordringar	129	88
Avräkning moms	165	162
Kortfristig fordran hos koncern (tidigare Not 3)	0	4 589
SUMMA	721	5 027
Not 3 - Kassa och bank		
Sparbanken	3 347	0
SUMMA	3 347	0
Not 4 - Eget kapital		
Ingående värde	1 368	2 084
Årets resultat	717	751
SUMMA	2 084	2 835
Not 5 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	414	605
Momsskuld skatteverket	7	2
Personalens källskatt	167	152
Arbetsgivaravgift	191	180
Interimsskulder	45	-10
Semesterlöneskuld	465	425
Uppl pension ind del inkl löneskatt	499	446
Övriga kortfristiga skulder	816	922
SUMMA	2 604	2 721

2.2.6 Redovisningsprinciper

Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har upprättat årsredovisningen i enlighet med reglerna i Lagen om kommunal 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. Visst undantag har gjorts gällande intäkter avseende avloppstillstånd som handlagts i slutet av året. Dessa intäkter har ej periodiserats fullt ut med anledning av att visst arbete kvarstår på år 2016.

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 $\frac{1}{4}$ av ett 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, der vill säga lika stort belopp varje år. Avskrivningstiderna som tillämpas är 3, 5 eller 10 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 446 tkr bokförts som interimsskuld 2016 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 2015. Skulden har under året minskat med 40 tkr och förändringen har belastat periodens resultat.

Löner

Samtliga lönerederingar har redovisats i 2015 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.

Kassaflödesanalys

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

Kortfristiga fordringar/skulder

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

Likviditet

Betalningsberedskapen på kort sikt

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter reducerat med investeringsbidrag.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är avsett att stadigvarande innehas.

Resultaträkning

Översiktlig sammanställning av externa intäkter och kostnader som utmynnar i årets resultat (förändring av eget kapital).

Soliditet

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