

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Årsredovisning 2022

Fastställd av förbundsdirektionen den 22 februari 2023, § XXX

Västra Mälardalens Myndighetsförbund
2023-02-08

Innehåll

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Västra Mälardalens Myndighetsförbund | 5 |
| 1.1 | Uppdrag och syfte | 5 |
| 1.2 | Organisation | 5 |
| 1.3 | Kännetecken | 5 |
| 2 | Ordförande har ordet | 6 |
| 3 | Förvaltningsberättelse | 8 |
| 3.1 | Översikt över verksamhetens utveckling..... | 8 |
| 3.2 | Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 9 |
| 3.3 | Händelser av väsentlig betydelse..... | 9 |
| 3.4 | Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet..... | 15 |
| 3.5 | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning..... | 17 |
| 3.6 | Balanskravsresultat | 20 |
| 3.7 | Väsentliga personalförhållanden..... | 20 |
| 3.8 | Förväntad utveckling..... | 23 |
| 4 | Ekonomisk redovisning | 25 |
| 4.1 | Resultaträkning..... | 25 |
| 4.2 | Balansräkning..... | 25 |
| 4.3 | Kassaflödesanalys..... | 26 |
| 4.4 | Noter..... | 27 |
| 4.4.1 | Not 1 Redovisningsprinciper..... | 27 |
| 4.4.2 | Not 2 Uppskattningar och bedömningar | 28 |
| 4.4.3 | Noter Resultaträkning..... | 29 |
| 4.4.4 | Noter Balansräkning | 30 |
| 4.5 | Driftredovisning | 31 |
| 4.6 | Investeringsredovisning | 31 |
| 5 | Ordlista och förklaringar | 32 |

1 Västra Mälardalens Myndighetsförbund

1.1 Uppdrag och syfte

Västra Mälardalens Myndighetsförbund (VMMF) är ett kommunalförbund för Arboga och Kungsörs kommuner som bildades den 1 januari 2011. Förbundets uppgifter är att fullgöra kommunernas uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt byggnadsväsendet. Förbundet ansvarar också för kommunernas energirådgivning.

Uppdraget är formulerat i ett reglemente och en förbundsordning som innebär myndighetsutövning inom miljöbalken, livsmedelslagen, strålskyddslagen, tobak och liknande produkter, alkohollagen (folköl), lagen om sprängämnesprekursorer, tillsyn enligt lagen om receptfria läkemedel samt myndighetsutövning inom plan- och bygglagen (utom de delar som avser planläggning).

Under året har förbundets uppdrag utökats med tillsynsansvar för ny lag om tobaksfria nikotinprodukter som infördes den 1 augusti 2022.

Förbundets ansvar för den så kallade "trängseltillsyn" som infördes under pandemin för att förhindra smitta av covid-19 på restauranger och serveringsställen upphörde att gälla den 31 mars 2022.

1.2 Organisation

Förbundet har en förbundsledning med fyra ordinarie ledamöter och fyra ersättare från Arboga respektive Kungsörs kommun. Till förbundet hör en tjänstemannaorganisation bestående av 20 personer (avser 2022) som leds av en förbundschef. Inom organisationen finns två enheter, bygglovenheten och miljö- och hälsoskyddsenheten som leds av två enhetsansordnare. En central administration stöttar enheterna och förbundsledningen.

1.3 Kännetecken

Förbundet vill att förbundets verksamhet ska kännetecknas av:

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

2 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.

2022 är förbundets tolfte verksamhetsår. Verksamheten står på en stabil grund. Boksluten har varje år visat ett överskott. Då kompensation för pris- och löneökningar uteblivit under flera av de tolv år som förflutit har budgetarbetet präglats av oro för underskott vid årets slut. Denna oro var extra stor i slutet av år 2022 eftersom prognoserna under året indikerat ett tämligen stort underskott. Dock visade det sig att även år 2022 slutade med överskott. Denna gång blev överskottet 270 tkr. Det betyder att förbundet bedrivit sin verksamhet framgångsrikt i 12 år, tre mandatperioder, med överskott vid årets slut. Detta trots att förbundet under följd av dessa tolv år fått klara sig med oförändrade kommunbidrag, således utan kompensation för löneökningar och inflation. Förbundsledning och medarbetare skall verkligen ta åt sig av detta. Mycket bra jobbat.

Den i världen genomlidna pandemin har även präglat förbundet under de senaste åren, dock inte under 2022. Däremot har arbetssättet förändrats. Det är numera vanligt att arbete utförs hemifrån. Ett bestående minne av Covid-pandemin. Två dagar i veckan kan man arbeta hemifrån om arbete i övrigt medger detta.

År 2022 har därför återgått till mera normala förhållanden.

Tillsynsarbete, som blev lidande av pandemin, har nu kunnat återgå till mera normal verksamhet med fysisk kontakt och besök hos de olika tillsynsobjekten.

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. Av de mål som förbundet arbetar efter har de allra flesta uppnåtts. Ibland med god marginal.

Trots farhågor om röda siffror vid årets slut konstaterar vi att även 2022 års verksamhet slutar med ett mindre överskott.

Under dessa tolv år har förbundet haft två ordföranden. Vi har samarbetat bra tillsamman och trivts ihop. Vi har tacksamt konstaterat att förbundet utvecklats väl, att verksamheten haft god kvalitet som bekräftats av de uppföljningar vi gjort själva och av utomstående i NKI (nöjd kundindex).

Vi ordföranden vill till de som kommer efter oss framhålla att de verksamheter som förbundet är ansvarig för styrs av lagar och förordningar. Det politiska utrymmet lokalt är begränsat.

Förbundet bör styras med den insikten och med respekt för medarbetarnas kunskaper och kompetens.

Vi som avgått i och med detta årsslut vill framhålla att våra uppdrag har varit mycket stimulerande och väldigt berikande. Vi är glada över att ha fått chansen att vara med på de här tolv framgångsrika åren. Vi önskar de nyttillträdande all lycka med detta stimulerande arbete framgent.

Allt gott till er alla.

Gunilla A Aurusell ordförande 2011, 2013, 2015, 2017, 2019 och 2021

Dan Avdic Karlsson ordförande 2012,2014, 2016, 2018,2020 och 2022

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundet finansieras av medlemsbidrag från kommunerna och genom intäkter från avgifter för handläggning av ärenden inom miljö- och hälsoskydd och bygglov. För att klara av ökade pensionskostnader samt minskade intäkter under året har förbundet fått ett utökat bidrag.

För verksamhetsåret 2022 redovisas ett överskott på 270 tkr. Det positiva resultatet beror främst på att prognostiserade pensionskostnader blev lägre. Även lägre semesterlöneskuld samt intäktsränta bidrar till överskottet. Förbundet har sedan bildandet 2011 redovisat positiva resultat och har därmed haft möjlighet att bygga upp en god ekonomi.

Verksamhetens intäkter har varit lägre än föregående år. Konjunkturen har påverkat byggandet och antalet nya bygglovsärenden har minskat. Många ärenden är av mindre karaktär vilket medför lägre intäkter. Antalet nya ärenden inom miljö- och hälsoskydd har minskat något och införandet av efterhandsdebitering i stället för årlig avgift inom livsmedelskontrollen har påverkat intäkterna negativt.

Kostnaderna har varit högre i förhållande till föregående år vilket främst beror på ökade pensionskostnader och höjd inflation.

Förbundet har jobbat aktivt med digitalisering de senaste åren och under året har digital bygglovsprocess införts och fler e-tjänster har inrättats på miljö- och hälsoskydd.

Den samlade måluppfyllelsen avseende förbundets verksamhetsmål är att fem av åtta verksamhetsmål har uppfyllts helt och att tre mål delvis har uppfyllts. Förbundet finansiella mål har delvis uppfyllts. Årets resultat har varit positivt och det budgeterade resultatet med 1% av kommunbidraget har nåtts. Bedömning görs att förbundet delvis uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

| Västra Mälardalens Myndighetsförbund | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Verksamhetens intäkter (tkr) | 6 123 | 6 638 | 6 011 | 7 157 | 6 599 |
| Verksamhetens kostnader (tkr) | -13 356 | -14 526 | -13 680 | -15 421 | -16 696 |
| Medlemsbidrag (tkr) | 8 035 | 8 035 | 8 152 | 8 681 | 10 464 |
| <i>Fördelningsprincip Arboga 60 %</i> | 4 833 | 4 833 | 4 902 | 5 214 | 6 279 |
| <i>Fördelningsprincip Kungsör 40 %</i> | 3 204 | 3 204 | 3 250 | 3 467 | 4 185 |
| Soliditet (%) | 52 | 53 | 60 | 50 | 48 |
| Investeringar (netto tkr) | 0 | 470 | 602 | 164 | 489 |
| Antal anställda | 19 | 19 | 19 | 19 | 20 |
| Kostnad per invånare (kr) | 333 | 349 | 343 | 369 | 446 |
| Likvida medel (tkr) | 5 745 | 3 848 | 2 982 | 4 439 | 3 836 |

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Bygglov

Verksamheten redovisar ett underskott på 272 tkr. En nedgång i konjunkturen vad gäller byggande har medfört att det varit färre stora bygglov och mest bygglov av mindre karaktär. Det innebär att bygglovintäkterna har blivit 1 mkr lägre än budget. För att möta de minskade intäkterna har en vakant tjänst ej tillsatts samt mindre nyttjande av konsult.

Nedan en jämförelse av antal bygglovsärenden och intäkter

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Lovärenden (antal) | 305 | 309 | 358 | 343 | 335 |
| Intäkter (tkr) | 2 777 | 2 999 | 2 439 | 3 630 | 2 490 |

Miljö- och hälsoskydd

Miljö- och hälsoskydds enheten redovisar ett underskott på 1,3 mkr. Personalkostnader och pensionskostnaderna har varit högre än budget.

Antalet nya ärenden inom miljö- och hälsoskydd har minskat något och införandet av efterhandsdebitering i stället för årlig avgift inom livsmedelskontrollen har påverkat intäkterna. Även intäkterna för miljötillsyn och enskilda avlopp har blivit lägre än budget. För att möta ökade kostnader och minskade intäkter har en vakant tjänst inom enskilda avlopp ej tillsatts.

Pensionsförpliktelser

För att trygga framtida pensionskostnader tecknades 2011 försäkring för den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP) och efterlevandepension. Förbundet betalar löpande en försäkringspremie och har därmed ingen avsättning för framtida pensionskostnader.

Pensionskostnaderna för den förmånsbestämda ålderspensionen och efterlevandepension för året uppgick till 559 tkr. Enligt prognos fortsätter kostnaderna att öka ytterligare de närmaste åren.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har haft tio sammanträden. Ett sammanträde ställdes in på grund av för få ärenden.

Ärenden som direktionen beslutat om har bland annat gällt bygglov för industribyggnader, småhus, förhandsbesked och strandskyddsdispenser. Det har även beslutats om ett par vitesförelägganden inom miljöbalkens område, byggsanktionsavgifter och livsmedelssanktionsavgifter.

Dialog med medlemskommunerna

Två dialogmöten med medlemskommunerna har genomförts för att diskutera ekonomi och läget i verksamheten.

Trängseltillsyn

Förbundet har haft ansvaret för den så kallade "trängseltillsyn" som infördes under pandemin för att förhindra smitta av covid-19 på restauranger och serveringsställen. Den tillfälliga lagen upphörde att gälla den 31 mars 2022.

Digitalisering

Förbundet har jobbat aktivt med digitaliseringsprocessen och införandet av e-tjänster. Den nya e-tjänsten Minut Bygg för bygglovsärenden lanserades under våren som digitaliserar all kommunikation och hantering av ärenden. Återkoppling sker automatiskt och ger löpande information i det pågående ärendet. Av de bygglovsansökningar som har inkommit har 49 % inkommit via e-tjänsten. Ett handläggarsöd i form av visuell styrning har införts.

På miljö- och hälsoskyddsområdet har e-tjänsten Minut Miljö utökats med fler tjänster. Av de miljö- och hälsoskyddsärenden som har inkommit har 30 % inkommit via e-tjänster. Den tjänsten som nyttjas mest är e-tjänsten för att registrera/ändra livsmedelsanläggning.

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i SBA:s (Stockholm Business Alliance) kundundersökning (NKI) och Svenskt Näringslivs företagsundersökning. Mätningarnas resultat tyder på ett stabilt företagsklimat.

För att följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken genomförs en egen enkätundersökning för att se hur "Vi kan bli bättre". Målgruppen är de som fått tillsyn/kontroll, bygglov eller tillstånd inom miljö- och hälsoskydd. Förbundet har som mål att medelvärdet ska vara högre än 3,9. Resultatet från årets enkät visar på en nöjdhetsgrad på 4,3 av 5,0 möjliga vilket bedöms som ett högt resultat. Nöjdhetsgraden ligger på en liknande nivå som tidigare år.

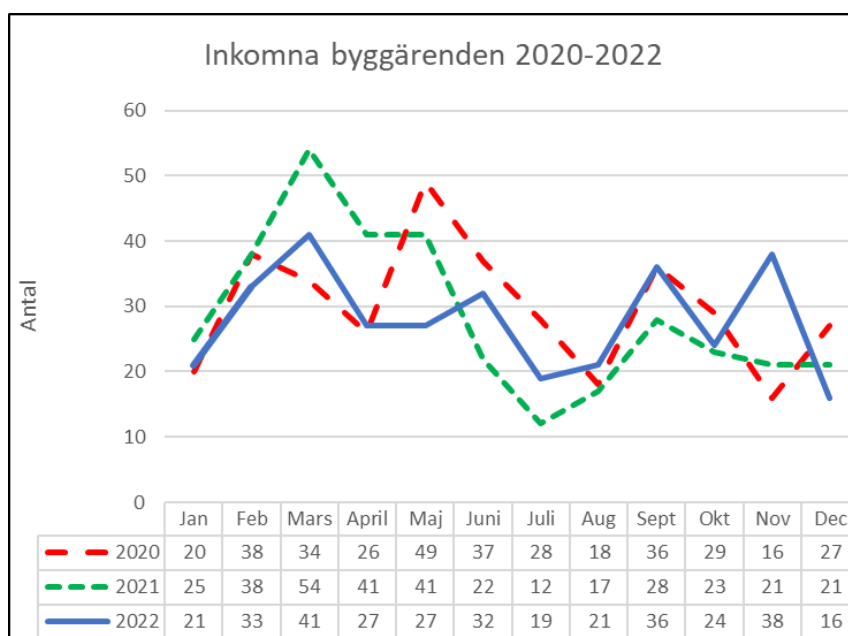
Brottsförebyggande samverkansarbete

För att stävja osund konkurrens inom verksamhetsområdet samarbetar förbundet med medlemskommunernas säkerhetssamordnare och Polismyndigheten. Ett par gemensamma tillsynsbesök har genomförts inom miljöskydd, hälsoskydd och livsmedel.

Bygglov

Bygglovenhetens arbete har främst varit fokuserat på handläggning av de ansökningar och anmälningar som inkommit. Totalt har 335 nya bygglovsärenden startats under året vilket är något färre i jämförelse med 2021. Handläggningstiderna har klarats bra.

Andelen lovärenden har minskat och anmälningspliktiga åtgärder har ökat. Främst är det anmälningar för installation av eldstäder som har ökat mest. En nedgång i ny- och tillbyggnationer har skett i jämförelse med tidigare år. De flesta ärenden har varit av mindre karaktär och 68 % har initierats av privatpersoner. De större ärenden som har handlagts under perioden är två industribyggnader.



De bygglov som har beviljats har resulterat i att det tillkommit 31 nya bostäder i Arboga (varav 4 fritidshus) och 10 nya bostäder i Kungsör (varav 2 fritidshus). Antalet nya bostäder har minskat under året med cirka 60 % under 2022 i jämförelse med 2021.

| Antal nya bostäder i Arboga 2018-2022 (inkl fritidshus) | | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Typ av bostad | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2018-2022 |
| Flerbostadshus | 4 | 57 | | 12 | 3 | 76 |
| Radhus/Parhus | 8 | 10 | | 7 | | 25 |
| Småhus | 13 | 9 | 10 | 32 | 14 | 78 |
| Fritidshus | 6 | 6 | 6 | 9 | 4 | 31 |
| Omb. bostäder | | | | | 2 | 2 |
| Vårdboende | 86 | | | | 8 | 94 |
| Totalt antal | 117 | 82 | 16 | 60 | 31 | 306 |

| Antal nya bostäder i Kungsör 2018-2022 (inkl fritidshus) | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Typ av bostad | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2018-2022 |
| Flerbostadshus | 4 | | | 23 | | 27 |
| Radhus/Parhus | | 7 | | | | 7 |
| Småhus | 17 | 15 | 37 | 11 | 8 | 88 |
| Fritidshus | 1 | 5 | 2 | | 2 | 10 |
| Omb. bostäder | | | | 9 | | 9 |
| Totalt antal | 22 | 27 | 39 | 43 | 10 | 141 |

Miljö- och hälsoskyddsenheten

Miljö- och hälsoskyddsenhetens arbete har främst varit inriktat på enhetens kärnverksamhet med planerad och händelsestyrd tillsyn. Alla verksamheter med årlig tillsynsavgift har fått tillsyn utförd vilket gör att förbundet inte har någon kontrollskuld vid ingången till 2023. Förbundets mål med den planerade tillsynen har uppfyllts till 100 %.

Totalt har 1 294 nya ärenden startats under året. Volymen av antalet anmälningar/ansökningar ligger inom de flesta områdena på samma nivå som tidigare år. Inom livsmedel har ett massutskick 2021 genererat många nya ärenden vilket är förklaringen till förändringen mellan åren.

| Ärendetyp | 2021 | | | | 2022 | | | |
|----------------------|------------|------------|---------------------------|--------------|------------|------------|---------------------------|--------------|
| | Arboga | Kungsör | Kommun- gemen- samt | Totalt | Arboga | Kungsör | Kommun- gemen- samt | Totalt |
| Allmänna ärenden | 1 | 0 | 1 | 2 | 12 | 4 | 4 | 20 |
| Avlopp | 183 | 108 | 3 | 294 | 178 | 88 | 1 | 267 |
| Cistern | 2 | 0 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Köldmedia | 62 | 21 | 0 | 83 | 51 | 24 | 0 | 75 |
| Folköl | 13 | 6 | 0 | 19 | 2 | 4 | 0 | 6 |
| Hälsoskydd | 114 | 74 | 4 | 192 | 119 | 66 | 4 | 189 |
| Livsmedel | 297 | 193 | 18 | 508 | 179 | 67 | 9 | 255 |
| Kemiska produkter | 5 | 5 | 8 | 18 | 7 | 0 | 8 | 15 |
| Miljöskydd | 201 | 107 | 11 | 319 | 193 | 104 | 10 | 307 |
| Naturvård | 20 | 17 | 5 | 42 | 20 | 17 | 4 | 41 |
| Receptfria läkemedel | 7 | 3 | 0 | 10 | 10 | 3 | 1 | 14 |
| Renhållning/avfall | 6 | 8 | 1 | 15 | 5 | 5 | 1 | 11 |
| Tobak | 20 | 7 | 3 | 30 | 37 | 21 | 2 | 60 |
| Värmepump | 14 | 17 | 0 | 31 | 16 | 17 | 0 | 33 |
| Summa | 945 | 566 | 54 | 1 565 | 829 | 421 | 44 | 1 294 |

Under året har miljö- och hälsoskyddsenhetens uppdrag utökats med tillsynsansvar för ny lag om tobaksfria nikotinprodukter som infördes den 1 augusti 2022.

Arbetet med enskilda avlopp har efter flera års intensivt arbete gått in i en mer jämn fas. Ett arbete med tillsyn av minireningsverk har påbörjats med syfte att kontrollera funktionen samt efterlevnad av lämnat tillstånd och dess villkor. Inspektioner av "gröna avlopp" (enskilda avlopp som vid förbundets första avloppsinventering uppfyllde lagstiftningens krav men som idag har uppnått en ålder som gör att en ny bedömning är befogad), har startats upp.

Utifrån krav i lagstiftningen har förbundet en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffsavgift vid vissa överträdelser. Under perioden har sex anmälningar gällande misstanke om brott gjorts inom området miljöskydd. Tio beslut om miljöstraffsavgifter har tagits.

Det har gällt ej inlämnade årsrapporter för köldmedieanläggningar, inrättande av enskilt avlopp utan tillstånd och ej inlämnad miljörapport för miljöfarlig verksamhet. Det har beslutats om sex livsmedelssanktionsavgifter där verksamheter inte har registrerat sin verksamhet innan de påbörjat.

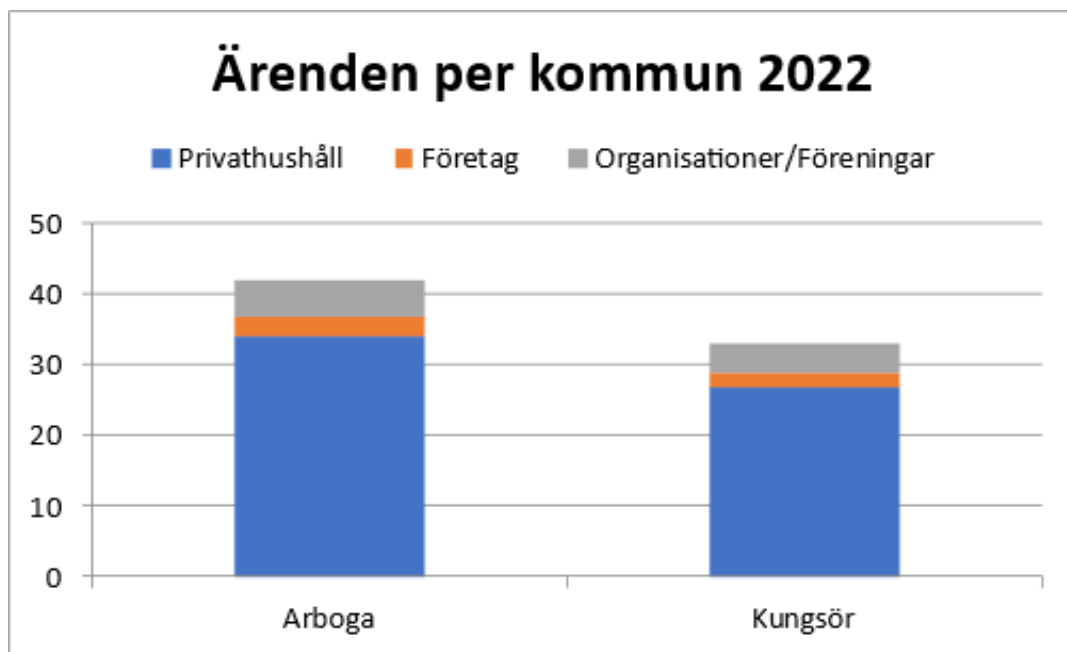
Information om nya avfallsregler har skickats ut till miljöfarliga verksamheter och hälsoskyddsverksamheter. En informationsbroschyr har skickats ut till de som har köldmedieanläggningar inför den årliga rapportering som ska göras till förbundet.

Mitt Miljösamverkan

Förbundet är medlem i Mitt Miljösamverkan som är en samverkan mellan samtliga länsstyrelser och kommuner i Dalarna, Uppsala och Västmanland. Förbundet har deltagit med en plats i styrgruppen och en miljö- och hälsoskyddsinspektör har ingått i en projektgrupp. Ett av syftet med deltagandet är att stärka kompetensen och förbundets miljö- och hälsoskyddsinspektörer har deltagit i flera av de kurser som har anordnats.

Energi- och klimatrådgivning

Köping, Arboga, Kungsör och Fagersta kommuner samverkar kring energi- och klimatrådgivningen (EKR) som finansieras av statligt bidrag. Rådgivningen sköts av Energikontoret i Eskilstuna. Totalt har 75 energirådgivningar genomförts under perioden via telefon, e-post och personligt möte. Rådgivningarna har ökat under 2022 och den största anledningen är de höga elpriserna. Av dem som kontaktade energirådgivningen var majoriteten privatpersoner.



3.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Förbundets mål och budget

Mål och budget fastställs av direktionen varje år. Ekonomiskt utfall och prognos samt uppföljning av förbundets mål tas fram varje månad och presenteras på direktionens sammanträde.

Förbundets budget

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




Förbundets mål










För 2022 har direktionen beslutat om nio mål varav åtta verksamhetsmål och ett finansiellt mål. Målen är framtagna utifrån förbundets uppdrag och verksamhet inom miljö- och byggområdet. Hänsyn har tagits till medlemskommunernas mål och inriktningar och vissa mål inom miljö- och hälsoskydd har tydlig koppling till fastslagna nationella miljömål. Målen utarbetas av direktionen tillsammans med förbundskontorets tjänstemän.

Mätbara mål har tagits fram inom följande områden:

- Personal
- Miljö- och hälsoskydd
- Bygglov
- Serviceundersökning av förbundets kännetecken
- God ekonomisk hushållning

Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 december 2022.

-  Målet är helt uppfyllt år 2022
-  Målet är delvis uppfyllt år 2022
-  Målet är inte uppfyllt år 2022

| Mål | Mätningar | Utfall 2020 | Utfall 2021 | Målvärde 2022 | Utfall 2022 | Mål-uppfyllelse 2022 |
|-------|--|-------------|-------------|---------------|-------------|---|
| Mål 1 | Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden | 3% | 7% | 6% | 7% |  |
| Mål 2 | Fastsatt tilld tillsynsplan har uppfyllts *Viss tillsyn flyttades fram pga pandemin | 72%* | 83%* | 100% | 100% |  |
| Mål 3 | Miljö- och hälsoskyddsenshetens inkomna ansökningar/anmälningar och registreringar förgranskas inom två veckor | - | - | 95% | 94% |  |
| Mål 4 | Bygglovenhetens inkomna lov- och anmälningsärenden förgranskas inom två veckor | 99% | 99% | 95% | 99% |  |
| Mål 5 | Bygglovenhetens inkomna tillsynsärenden behandlas inom tre veckor med informationsbrev | 99% | 100% | 85% | 100% |  |
| Mål 6 | Lovärenden äldre än fem år ska avslutas | 25% | 51% | 75% | 88% |  |
| Mål 7 | Nöjdhetsgrad förbundets enkät | 4,2 | 4,2 | 3,9 | 4,3 |  |
| Mål 8 | Nyttjandegrad av e-tjänst för lov- och anmälningsärenden (bygglov) | - | - | 25% | 49% |  |
| Mål 9 | Förbundets självfinansieringsgrad | 44% | 46% | 44% | 39% |  |

Sammanfattning av måluppfyllelse

Av åtta verksamhetsmål är sex uppfyllda och två är delvis uppfyllda. Det finansiella målet har delvis uppfyllts.

Målet med total sjukfrånvaro har delvis uppfyllts. Sjukfrånvaron har varit hög de senaste två åren men är på väg att återgå till mer normal nivå. Orsaken är långtidssjukskrivningar. Korttidsfrånvaron har minskat. Förbundet är litet med få anställda och ett par långtidssjukskrivningar påverkar den totala sjukfrånvaron.

Målet gällande förgranskning av nya miljö- och hälsoskyddsärenden har delvis uppfyllts.

Förbundets intäkter har varit lägre och kostnaderna högre än budget varför målet gällande självfinansieringsgraden delvis har uppfyllts.

Intern kontroll

Förbundet har beslutat om intern kontroll som har följts upp för 2022. Inga avvikelser har noterats som haft någon påverkan på rättssäkerheten.

Kontrollmomenten består av:

- **Rättssäker myndighetsutövning:** Handläggning av ärenden ska följa lagverk och vara rätts- och tidssäkert utfört.
- **Verksamhetens styrdokument:** Styrdokument, förbundsordning, reglemente samt delegationsordning ska vara aktuella.
- **GDPR:** Granskning av registerförteckning.
- **Förbundsdirektionens beslut:** Följa upp att förbundsdirektionens beslut verkställs.

3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utöver det finansiella målet kring självfinansieringsgrad har förbundet nedanstående beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning:

"Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Västra Mälardalens Myndighetsförbund ska vara ett kommunalförbund med en långsiktigt hållbar ekonomi. Alla förbundets verksamheter ska vara av god kvalitet och vara kostnadseffektiva. En relevant intern kontroll och ekonomiuppföljning ska säkerställa detta.

Årets resultat ska vara positivt och nivån ska fastställas i samband med budget och ska vara minst 1 % av kommunbidrag för året.

De investeringar som görs ska i största möjligaste mån ske genom användning av egna medel och syfta till att utveckla verksamheten."

Resultat

Förbundet gör 2022 ett positivt resultat på 270 tkr varav 89 tkr är budgeterat resultat vilket motsvarar 1 % av kommunbidraget. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll. Årets resultat är positivt och överstiger 1 % av det erhållna kommunbidraget. De investeringar som har gjorts under året har skett med egna medel. Utifrån årets resultat görs bedömningen att förbundet delvis uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

Resultatet är bättre än den prognos som gjordes till delåret. Vid delåret prognostiserades ett underskott på grund av ökade pensionskostnader, minskade bygglovintäkter samt lägre intäkter inom miljö- och hälsoskydd.

För att möta de ökade kostnaderna och minskade intäkterna har förbundet fått ett utökat medlemsbidrag. Andra åtgärder som har vidtagits inom verksamheterna är bland annat att två vakanta tjänster inte har återbesatts. Utökat bidrag och effektiviseringsåtgärder inom verksamheterna har resulterat i att förbundet gör ett positivt resultat.

Budgetavvikelse

| Belopp i tkr | Nettokostnad | Budget | Avvikelse |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| | 2022 | 2022 | 2022 |
| Direktion inkl revision | 543 | 578 | 35 |
| Central administration | 1 006 | 1 225 | 219 |
| Bygglov | 2 483 | 2 211 | -272 |
| Miljö- och hälsoskydd | 6 169 | 4 849 | -1 320 |
| SUMMA nettokostnader | 10 201 | 8 863 | -1 338 |
| Finansiering | -10 471 | -8 952 | 1 519 |
| SUMMA Driftredovisning | -270 | -89 | 181 |

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Nedan redovisas orsaker till avvikelser i tabellen ovan.

Direktionen inklusive revisionen redovisar ett överskott på 35 tkr. Direktionens kostnader har varit lägre, dels på grund av att ett sammanträde ställdes in på grund av för få ärenden och att färre ledamöter varit närvarande på sammanträdena. Kostnaderna för revisionen har varit högre än budget men kompenseras av direktionens lägre kostnader.

På den centrala administrationen har personalkostnaderna varit lägre på grund av sjukskrivning samt mindre nyttjande av kurser vilket har medfört ett överskott på 219 tkr.

Bygglovenheten redovisar ett underskott på 272 tkr. En nedgång i konjunkturen vad gäller byggande har medfört att det varit färre stora bygglov och mest bygglov av mindre karaktär. Det innebär att bygglovintäkterna har blivit 971 tkr lägre än budget. För att möta de minskade intäkterna har en vakant byggnadsinspektörstjänst ej tillsatts. Andra effektiviseringsåtgärder som vidtagits för att kompensera underskottet är mindre nyttjande av konsult samt arkivering av avslutade ärenden. Kostnadssidan uppvisar ett överskott på 699 tkr.

Miljö- och hälsoskyddsgruppen redovisar ett underskott på 1 320 tkr. Kostnaderna har varit 485 tkr högre än budget. Orsaken är att personalkostnader och pensionskostnader har varit högre än budget.

Intäkterna har blivit 835 tkr lägre än budget. Orsakerna är att antalet nya ärenden inom miljö- och hälsoskydd har minskat något. Införandet av efterhandsdebitering i stället för årlig avgift inom livsmedelskontrollen har påverkat intäkterna. Kontrolltimmar som budgeten bygger på stämmer inte överens med den kontrolltid som kan avgiftsfinansieras. Även intäkterna för miljötillsyn och enskilda avlopp har blivit lägre än budget.

För att möta de ökade kostnaderna och minskade intäkterna har en vakant tjänst inom enskilda avlopp ej tillsatts.

Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår den 31 december 2022 till 3 836 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2022.

Eget kapital

Förbundet har beslutat om riktlinjer för hantering av eget kapital. Riktlinjerna innebär att det egna kapital som vid årsredovisningen överskrider 3 000 tkr ska återbetalas till medlemmarna. Efter 2022 års resultat ska 270 tkr återbetalats till medlemmarna.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| IB Eget kapital tkr | 3 943 | 3 695 | 3 093 | 3 406 | 3 309 |
| Återbetalning | -943 | -695 | -93 | -406 | -309 |
| Årets resultat tkr | 695 | 93 | 406 | 309 | 270 |
| UB Eget kapital tkr | 3 695 | 3 093 | 3 406 | 3 309 | 3 270 |

Soliditet

Förbundets soliditet bedöms fortsatt vara god.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-----------|------|------|------|------|------|
| Soliditet | 52% | 53% | 60% | 50% | 48% |

Kostnad per invånare

Förbundets verksamhet har år 2022 kostat 446 kronor per invånare vilket är något högre än 2021.

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|------|------|------|------|------|
| Politisk verksamhet | 19 | 23 | 16 | 19 | 24 |
| Central administration | 61 | 51 | 57 | 50 | 44 |
| Bygglov | 54 | 66 | 83 | 46 | 108 |
| Miljö- och hälsoskydd | 199 | 209 | 187 | 254 | 269 |
| Total kostnad i kr per invånare | 333 | 349 | 343 | 369 | 446 |

3.6 Balanskravsresultat

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 2022 uppvisar förbundet ett positivt resultat på 270 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

| | 2021 | 2022 |
|-----------------------|------|------|
| Årets resultat tkr | 309 | 270 |
| | | |
| Justerat resultat tkr | 309 | 270 |

Balanskravsutredning

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. Förbundet uppnår balanskravet 2022.

| Balanskravsutredning | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|
| Årets resultat enligt resultaträkning | 406 | 309 | 270 |
| -Samtliga realisationsvinster | 0 | 0 | 0 |
| +Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| +Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| -/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| =Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 406 | 309 | 270 |
| -Reservering av medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| +Användning av medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 |
| =Årets balanskravsresultat | 406 | 309 | 270 |

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Förbundet hade vid ingången av 2022 totalt 20 åa (årsarbetskrafter). Tre extra resurser har varit visstidsanställda på miljö- och hälsoskyddsenheten. Anställningar som avslutades efter sommaren Den centrala administrationen har under en period anlitat personal från annan verksamhet inom koncernen. De extra resurserna har varit tillfälliga åtgärder då sjukfrånvaron har varit högre än normalt.

Efter sommaren har två inspektörstjänster varit vakanta. En åtgärd för att möta konjunkturedgången vad gäller minskat byggandet och minskat behov av resurser inom enskilda avlopp.

Utbildningsnivån på förbundet är hög och 80 % av de anställda tillhör yrkesgruppen inspektörer (bygg och miljö- och hälsoskydd) med utbildning från universitet, högskola eller yrkeshögskola.

De anställda på förbundet fördelar sig på 72 % kvinnor och 28 % män. På miljö- och hälsoskydds enheten är kvinnorna överrepresenterade medan det är mer jämnt mellan kvinnor och män på bygglovenheten. Medelåldern är 39 år.

Förbundet är en relativt liten organisation och för att ha tillgång till alla kompetenser som krävs finns olika avtal tecknade. Avtal finns för bygglovhandläggning, miljö- och hälsoskyddsinspektörstjänster och jurist.

För den löpande ekonomiadministrationen har ekonom och ekonomiadministration från annan verksamhet inom koncernen anlitas. För IT, telefoni, upphandling och löneadministration anlitas Västra Mälardalens kommunalförbund.

Personalomsättning

Fyra rekryteringar har varit aktuella vilket bedöms vara normal omsättning. Tre miljö- och hälsoskyddsinspektörer har rekryterats inom områdena miljö och enskilda avlopp, varav två har rekryterats internt. Rekrytering av tillförordnad enhetsamordnare på bygglovenheten har rekryterats internt. De som har slutat sin anställning har gått till liknande tjänster i annan kommun eller till privat sektor.

Avtalsrörelsen

Lönen är en viktig faktor som påverkar förmågan att bibehålla, attrahera och rekrytera kompetens. Årets lönerevision blev klar under våren. Lönesamtal har genomförts och ny lön betalades ut i april 2022.

Sjukfrånvaro

Förbundets mål med totalt 6 % har inte uppfyllts helt. Sjukfrånvaron har varit hög de senaste två åren men är på väg att återgå till mer normal nivå. Orsaken är långtidssjukskrivningar. Korttidsfrånvaron har minskat.

| Sjukfrånvaro | 2021 | 2022 |
|--|------|------|
| Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid | 7,4% | 7,3% |
| Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under sammanhängande tid av 60 dagar eller mer | 26% | 64% |
| Sjukfrånvaron för kvinnor | 10% | 11% |
| Sjukfrånvaron för män | 0% | 1% |
| Upprepad korttidsfrånvaro frånvarotillfällen | 59 | 45 |

Kompetensförsörjning

Personalens kompetens är en viktig förutsättning för en god kvalitetsnivå i verksamheten. Som myndighet är det avgörande att ha kännedom om ny lagstiftning, nya regler och föreskrifter. Kompetensutveckling är också en viktig del för en stimulerande och bra arbetsmiljö. Därför är frågor om kompetensutveckling centrala. Alla tillsvidareanställda har en individuell kompetensutvecklingsplan som ses över vid det årliga medarbetarsamtalet. Budget finns avsatt för kompetensutveckling.

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Förbundet har som utgångspunkt att vara en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor där medarbetare ges förutsättningar till hög arbetsprestation i en stimulerande och bra arbetsmiljö. En plan för arbetsmiljöarbetet finns som rapporteras till direktionen en gång per år. Arbetsplatsträffar (APT) har genomförts enligt rutin där arbetsmiljöarbetet är en stående punkt på dagordningen. Förbundet använder sig av en medarbetarundersökning för att göra en nulägesanalys av den psykosociala arbetsmiljön och göra jämförelser över tid.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård.

Personalaktiviteter

En personaldag har genomförts med friskvårdsaktivitet. Under våren genomfördes en stegtävling under en sexveckorsperiod där all personal deltog.

Friskvård

Samtliga anställda nyttjar friskvårdstimma. En hälsoinspiratör finns utsedd.

3.8 Förväntad utveckling

Fokus kommer att läggas på kärnverksamheten och det uppdrag förbundet har med ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskydd och bygglov.

Oron i omvärlden och konjunkturedgången förväntas hålla i sig en tid framöver vilket kommer att påverka antalet bygglovsärenden, som i sin tur påverkar intäkterna. Antalet händelsestyrda miljö- och hälsoskyddsärenden förväntas också att minska något. I dagsläget är det svårt att bedöma när konjunkturen kommer att vända uppåt igen.

För att möta nedgången i konjunkturen och höjd inflation har effektiviseringar gjorts inför 2023. En åtgärd som vidtagits är att två tjänster har dragits in, en byggnadsinspektör och en miljö- och hälsoskyddsinspektör.

Utöver bygglovhandläggning har förbundet ansvar för arbete med tillsyn enligt plan- och bygglagen. Ett arbete som har varit nedprioriterat på grund av att byggandet legat på en hög nivå de senaste åren. Tillsynsarbetet är en skattefinansierad verksamhet. De tillsynsärenden som handläggs är till största del initierade av anmälan utifrån, exempelvis bristfälligt underhåll på fastigheter och ovårdade tomter. Egeninitierade tillsynsinsatser förekommer men är få då resurserna tidigare har saknats.

Det minskade byggandet har gjort det möjligt att prioritera tillsynsarbetet mer, både med äldre och nya ärenden. Inför 2023 har direktionen fastställt en tillsynsplan för arbetet. I dagsläget finns inga specifika resurser avsatta för tillsyn utan handläggning av tillsynsärenden handläggs av byggnadsinspektörer, parallellt med övriga bygglovsärenden.

En utmaning är att övergå från mindre bygglovhandläggning (avgiftsfinansierat) till mer tillsynsarbete (skattefinansierat). Befintliga personalresurser behövs för att klara förbundets uppgifter. När konjunkturen vänder uppåt och antalet bygglov ökar igen är det viktigt att behålla nuvarande nivå på tillsynsarbete. Det kan bli svårt att klara utan oförändrat medlemsbidrag.

Den taxemodell som används för plan- och byggärenden är en äldre modell som bygger på area. Nyare taxemodell finns, som bygger på tid, och det finns behov av att göra en översyn av konsekvenserna med att byta taxemodell.

Livsmedelsverket har arbetat fram en ny riskklassningsmodell och vid utgången av 2023 ska alla kontrollmyndigheter ha beslutat om ny riskklassningsmodell och ny taxa. För att underlätta arbetet med omklassning för verksamhetsutövare och tillsynsmyndighet kommer en ny e-tjänst "Förrätt" att installeras. Alla verksamheter ska vara omklassade till 2024 vilket kommer att innebära merarbete för handläggarna.

Ny taxemodell inom miljöbalkens område finns utarbetad av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Nuvarande taxemodell bygger på risk- och erfarenhet och den nya taxemodellen bygger på tillsynsbehov. Den nya taxan är enklare för både tillsynsmyndighet och verksamhetsutövare. Taxan planeras att utredas 2023 och införas 2024.

Förbundet har sedan tidigare övertagit tillsynsansvaret enligt miljöprövningsförordningen, för vissa tillståndspliktiga verksamheter (B-anläggningar), från Länsstyrelsen. Dialog förs med Länsstyrelsen om att överta tillsynsansvaret för fler verksamheter. Det kommer att utredas vidare under 2023.

Utvecklingsarbetet kring digitaliseringsprocessen kommer fortsatt vara prioriterat med en ambition att alla processer ska bli helt digitala. Fler e-tjänster, e-arkiv och handläggarstöd med visuell styrning kommer att innebära ökad tillgänglighet och service för medborgare och företag samtidigt som effektivare arbetssätt kan uppnås.

Dialog förs med medlemskommunerna om att flytta över ansvaret för alkoholhandläggning till förbundet. Främst med anledning av att förbundet redan idag ansvarar för liknande uppgifter som folköl, tobak och receptfria läkemedel. Om uppdraget ska flyttas över till förbundet kräver det utökad bidrag så att en ytterligare inspektör kan anställas.

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

4 Ekonomisk redovisning

4.1 Resultaträkning

| Belopp i Tkr | Not | Bokslut | Bokslut | Budget | Avvikelse |
|--|-----|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2021 | 2022 | 2022 | 2022 |
| Verksamhetens intäkter | 3 | 7 157 | 6 599 | 8 347 | -1 748 |
| Verksamhetens kostnader | 4,5 | -15 421 | -16 696 | -16 990 | 294 |
| Avskrivningar | 6 | -115 | -123 | -131 | 8 |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER | | -8 379 | -10 220 | -8 774 | -1 446 |
| Driftbidrag | 7 | 8 681 | 10 464 | 8 863 | 1 601 |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | | 302 | 244 | 89 | 155 |
| Finansiella intäkter | 8 | 7 | 28 | 0 | 28 |
| Finansiella kostnader | 9 | -1 | -2 | 0 | -2 |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | | 308 | 270 | 89 | 181 |
| Extraordinära poster | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ÅRETS RESULTAT | 10 | 308 | 270 | 89 | 181 |

4.2 Balansräkning

| Belopp i tkr | Not | 2021 | 2022 |
|---|-----|--------------|--------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Immateriella tillgångar | 11 | 704 | 1 081 |
| Materiella tillgångar | 12 | 44 | 33 |
| Summa anläggningstillgångar | | 748 | 1 114 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Fordringar | 13 | 5 818 | 5 636 |
| Kassa och bank | 14 | 0 | 0 |
| Summa omsättningstillgångar | | 5 818 | 5 636 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 6 566 | 6 750 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| Eget kapital | 15 | 3 308 | 3 270 |
| - återbet kapital till Arboga & Kungsör | | -406 | -308 |
| - varav årets resultat | | 308 | 270 |
| Avsättningar | | 0 | 0 |
| Avsättning | | 0 | 0 |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | | 0 | 0 |
| Kortfristiga skulder | 16 | 3 258 | 3 480 |
| Summa skulder | | 3 258 | 3 480 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 6 566 | 6 750 |

4.3 Kassaflödesanalys

| Belopp i tkr | Utfall 2021 | Utfall 2022 | Budget 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | |
| Årets resultat | 308 | 270 | 89 |
| Justering av eget kapital | -406 | -308 | 0 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster: | | | |
| <i>Avskrivningar/nedskrivningar</i> | 115 | 123 | 131 |
| Medel från verksamheten | | | |
| före förändring av rörelsekapital | 17 | 85 | 220 |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | 624 | -421 | 0 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | 979 | 222 | 0 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 1 620 | -114 | 220 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar | -163 | -489 | -1 046 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | -163 | -489 | -1 046 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 0 | 0 | 0 |
| | | | |
| ÅRETS KASSAFLÖDE | 1 457 | -603 | -826 |
| Likvida medel vid årets början* | 2 982 | 4 439 | 4 200 |
| Likvida medel vid årets slut* | 4 439 | 3 836 | 3 374 |
| Förändring likvida medel | 1 457 | -603 | -826 |

*Likvida medel består av förbundets tillgodohavanden på koncernkonto hos banken

4.4 Noter

4.4.1 Not 1 Redovisningsprinciper

Grundläggande redovisningsprinciper

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

Rättvisande bild

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning. Utgifter har kostnadsförts den period då förbrukningen skett. Periodisering har skett för att ge en så rättvisande bild som möjligt av förbundets resultat och ställning för året. Utgifter har kostnadsförts det år då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts det år då intäkterna genererats. Större bygglovsärenden har periodiserats eftersom de medför arbete över längre tid än i förhållande till mindre ärenden.

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden.

Investeringar

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

Anläggningstillgångar

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

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Fordran med förfallotid inom ett år från balansdagen betraktas som kortfristig fordran. Kundfordringar som är äldre än ett år betraktas som osäkra och har skrivits av i redovisningen som osäker fordran. Dock kvarstår fordran mot den enskilde.

Koncernkonton kan definieras som bankkonton som används av flera företag inom en koncern. Vid redovisning av koncernkonton är det avgörande vem som juridiskt är gäldenär gentemot banken. Om moderbolaget är ensam gäldenär ska moderbolaget redovisa hela krediten/tillgången som sin. Om koncernföretagen gemensamt skrivit på förbindelsen kan respektive bolag redovisa sin andel i den totala skulden/tillgången som sin skuld/tillgodohavande hos banken.

Ovanstående definition är enligt K3 (Red U 5, Redovisning av gemensamt bankkonto i koncern). Från år 2015 redovisar Arboga kommun enligt BFNs allmänna råd K3 hela krediten/ tillgången som sin eftersom Arboga kommun är ensam gäldenär mot banken och VMMF redovisar banktillgodohavandet som fordran mot Arboga kommun.

Leasing

Leasingavtal med en ekonomisk livslängd på max 3 år klassificeras som operationell leasing.

Pensioner

Förbundets har en tecknad försäkring för den förmånsbestämda pensionen (FÅP) samt för efterlevandepension. Kostnaderna har bokförts månatligen på 2022.

Det individuella valet (4,5 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har bokförts som interimsskuld 2022 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 2022.

Löner

Samtliga lönerevideringar har redovisats i 2022 års resultat. Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

Internredovisningsprinciper i driftredovisning

I driftredovisningen ingår interna och externa transaktioner. Exempel på interna transaktioner är PO-pålägg med 39,25% för år 2022 samt internränta för anläggningar med 1% för år 2022.

4.4.2 Not 2 Uppskattningar och bedömningar

I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna.

Avskrivningar av anläggningstillgångar är redovisade utifrån bedömd nyttjandetid per anläggning.

Grund för bedömning av vad som redovisas som jämförelsestörande poster är händelser som inte avser ordinarie verksamhet och som oftast inte är årligen återkommande. VMMF har inte redovisat några jämförelsestörande poster.

4.4.3 Noter Resultaträkning

| Belopp i tkr | 2021 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Not 3 - Verksamhetens intäkter | | |
| Taxor och avgifter | 6 724 | 6 478 |
| Bidrag och kostnadsersättningar staten | 427 | 104 |
| <i>varav kompensation höga sjuklönekostnader</i> | 94 | 58 |
| <i>varav tillfälliga smittskyddsåtgärder</i> | 333 | 46 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 6 | 17 |
| SUMMA | 7 157 | 6 599 |
| Not 4 - Verksamhetens kostnader | | |
| <i>Personalkostnader inkl pensioner</i> | <i>12 060</i> | <i>12 984</i> |
| <i>Köp av verksamhet samt konsultkostnader</i> | <i>808</i> | <i>754</i> |
| <i>Lokalhyror</i> | <i>419</i> | <i>462</i> |
| <i>Revision</i> | <i>143</i> | <i>183</i> |
| <i>Övriga externa kostnader</i> | <i>1 991</i> | <i>2 313</i> |
| SUMMA | 15 421 | 16 696 |
| Not 5 - Räkenskapsrevision | | |
| Räkenskapsrevision | 50 | 50 |
| Övrig revision* | 93 | 133 |
| <i>*Differens beror på felperiodisering 2021</i> | | |
| SUMMA | 143 | 183 |
| Not 6 - Avskrivningar | | |
| Planenliga avskrivningar immateriella | 103 | 112 |
| Planenliga avskrivningar materiella | 12 | 11 |
| SUMMA | 115 | 123 |
| Not 7 - Driftbidrag | | |
| Arboga | 5 214 | 6 279 |
| Kungsör | 3 467 | 4 185 |
| SUMMA | 8 681 | 10 464 |
| Not 8 - Finansiella intäkter | | |
| Räntor kundfordringar | 7 | 5 |
| Räntor likvida medel | 0 | 23 |
| SUMMA | 7 | 28 |
| Not 9 - Finansiella kostnader | | |
| Övriga räntekostnader | 1 | 2 |
| SUMMA | 1 | 2 |
| Not 10 - Årets resultat | | |
| Årets resultat | 308 | 270 |

4.4.4 Noter Balansräkning

| Tkr | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Not 11 - Immateriella tillgångar | | |
| <i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i> | | |
| Vid årets början | 1 707 | 1 707 |
| Nyanskaffningar | 0 | 551 |
| Vid årets slut | 1 707 | 2 258 |
| <i>Ackumulerade avskrivningar</i> | | |
| Vid årets början | -1 064 | -1 167 |
| Årets avskrivning på anskaffningsvärden | -103 | -112 |
| Vid årets slut | -1 167 | -1 279 |
| Ej avslutade investeringa-Pågående projekt | 164 | 102 |
| Redovisat värde vid årets slut | 704 | 1 081 |
| <i>varav finansiell leasing</i> | 0 | 0 |
| Genomsnittlig avskrivningstid | 7 år | 10 år |
| Not 12 - Materiella tillgångar | | |
| <i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i> | | |
| Vid årets början | 58 | 58 |
| Nyanskaffningar | 0 | 0 |
| Vid årets slut | 58 | 58 |
| <i>Ackumulerade avskrivningar</i> | | |
| Vid årets början | -2 | -14 |
| Årets avskrivning på anskaffningsvärden | -12 | -11 |
| Vid årets slut | -14 | -25 |
| Redovisat värde vid årets slut | 44 | 33 |
| <i>varav finansiell leasing</i> | 0 | 0 |
| Genomsnittlig avskrivningstid | 4 år | 3 år |
| Not 13 - Kortfristiga fordringar | | |
| Kundfordringar koncern | 18 | 145 |
| Kundfordringar | 405 | 463 |
| Interimsfordringar koncern | 0 | 9 |
| Interimsfordringar | 553 | 677 |
| Skattefordringar | 403 | 506 |
| Kortfristig fordran hos koncern - koncernkonto | 4 439 | 3 836 |
| SUMMA | 5 818 | 5 636 |
| Not 14 - Kassa och bank | | |
| Sparbanken enligt engagemangsbesked | 4 439 | 3 836 |
| Ombokat till kortfristig fordran hos koncern | -4 439 | -3 836 |
| SUMMA | 0 | 0 |
| Not 15 - Eget kapital | | |
| Ingående värde | 3 406 | 3 308 |
| Aterbetalning kapital bokslut 2020/2021 Arboga | -244 | -185 |
| Aterbetalning kapital bokslut 2020/2021 Kungsö | -162 | -123 |
| Årets resultat | 308 | 270 |
| SUMMA | 3 308 | 3 270 |
| varav: | | |
| RUR | 0 | 0 |
| Not 16 - Kortfristiga skulder | | |
| Leverantörsskulder koncern | 59 | 167 |
| Leverantörsskulder | 356 | 301 |
| Momsskuld skatteverket | 1 | 0 |
| Personalens källskatt | 199 | 181 |
| Arbetsgivaravgift | 223 | 207 |
| Skulder till staten | 0 | 0 |
| Interimsskulder koncern | 944 | 986 |
| Interimsskulder | 118 | 235 |
| Semesterlöneskuld | 508 | 523 |
| Upplupna pensionskulder inklusive löneskatter | 850 | 880 |
| Övriga kortfristiga skulder | 0 | 0 |
| SUMMA | 3 258 | 3 480 |
| Not 17 - Operationell leasing | | |
| Årets kostnad fordon | 61 | 59 |
| Framtida leasingavgifter fordon | | |
| -som förfaller inom ett år | 47 | 0 |
| -som förfaller inom ett till fem år | 0 | 0 |

4.5 Driftredovisning

| Belopp i tkr | Intäkter | Intäkter | Kostnader | Kostnader | Netto- | Netto- | Budget | Nettokostnad | Nettokostnad |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | kostnad | kostnad | 2022 | budget | budget |
| | | | | | 2021 | 2022 | | avvikelse | avvikelse |
| | | | | | 2021 | 2022 | | 2021 | 2022 |
| Direktion inkl revision | 0 | 0 | 425 | 543 | 425 | 543 | 578 | 132 | 35 |
| Central administration | -12 | -2 765 | 1 165 | 3 771 | 1 153 | 1 006 | 1 225 | -18 | 219 |
| Bygglov | -3 736 | -2 596 | 4 797 | 5 079 | 1 061 | 2 483 | 2 211 | 1 264 | -272 |
| Miljö och hälsoskydd | -3 409 | -3 945 | 9 209 | 10 114 | 5 800 | 6 169 | 4 849 | -1 215 | -1 320 |
| Finansiering | -12 294 | -14 383 | 3 546 | 3 912 | -8 748 | -10 471 | -8 952 | 58 | 1 519 |
| Avgår interna poster | 3 606 | 6 626 | -3 606 | -6 626 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen | 8 687 | 10 464 | -115 | -97 | 8 572 | 10 367 | 8 732 | -51 | -1 635 |
| SUMMA verksamhetens kostnader o intäkter att jämföra med Resultaträkningen | -7 157 | -6 599 | 15 421 | 16 696 | 8 264 | 10 097 | 8 643 | 170 | -1 454 |

Driftredovisningen visar respektive verksamhets avvikelser samt nettokostnad mot budget. Driftredovisningens underskott beror främst på ökade pensionskostnader och höjd inflation och konjunkturen har påverkat byggandet vilket medfört lägre intäkter än budget.

4.6 Investeringsredovisning

| Belopp i tkr | Årets investeringar | | | Totalt över flera år | | |
|-------------------------------------|---------------------|------------|------------|----------------------|------------|-------------|
| | Budget | Netto- | Avvikelse | Total | Ack. | Avvikelse |
| | 2022 | utgift | 2022 | budget | utfall | budg-utfall |
| | | | | | | |
| Central administration | | | | | | |
| E-arkiv miljö-bygg | 300 | 0 | 300 | 300 | 0 | 300 |
| Summa central administration | 300 | 0 | 300 | 300 | 0 | 300 |
| Bygglov | | | | | | |
| Bygg ÅHS, e-tjänst, direktark. | 588 | 489 | 99 | 650 | 551 | 99 |
| Summa bygglov | 588 | 489 | 99 | 650 | 551 | 99 |
| Miljö- och hälsoskydd | | | | | | |
| Miljö e-tjänst 1 o 2 | 98 | 0 | 98 | 150 | 102 | 48 |
| Miljö direktarkivering | 60 | 0 | 60 | 60 | 0 | 60 |
| Summa miljö & hälsoskydd | 158 | 0 | 158 | 210 | 102 | 108 |
| SUMMA investeringar | 1 046 | 489 | 557 | 1 160 | 653 | 507 |

Investeringar uppgår till totalt 489 tkr vilket ger ett överskott på 557 tkr. Investeringarna har gjorts med eget kapital. Investeringar under 2022 har främst varit digitalisering av bygglovsprocessen med tillhörande e-tjänst. Investering av e-arkiv och övriga investeringar har flyttats fram.

5 Ordlista och förklaringar

Anläggningstillgång

Fast och lös egendom som är avsedd att innehas stadigvarande.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar på grund av ålder och utnyttjande.

Balanskrav

Lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Tillgångarna visar hur förbundet använt sitt kapital (anläggnings-/omsättnings tillgångar) och skulderna visar hur kapitalet har anskaffats (lång/kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Det egna kapitalet består av ingående eget kapital, årets resultat samt effekter av eventuella ändrade redovisningsprinciper.

Finansiella intäkter och kostnader

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten som exempelvis räntor och borgensavgifter.

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader.

Internränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjats t.ex. för investeringar inom en viss verksamhet.

Kapitalkostnader

Benämning för avskrivningar och intern ränta.

Kassaflödesanalys

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

Kortfristiga fordringar/skulder

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

Likviditet

Betalningsberedskapen på kort sikt

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter reducerat med investeringsbidrag.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är avsett att stadigvarande innehas.

Resultaträkning

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

Soliditet

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