VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND

Årsredovisning 2024

Antagen av:	Förbundsdirektionen
Datum och paragraf:	2025-02-26, § 17
Ärendenummer:	VMMF 55/2024
Dokumentansvarig:	Västra Mälardalens Myndighetsförbund
Senast reviderad:	2025-02-10

Innehåll

1	**Västra Mälardalens Myndighetsförbund**	**3**
1.1	Uppdrag och syfte	3
1.2	Organisation	3
1.3	Kännetecken	3
2	**Ordförande har ordet**	**4**
3	**Förvaltningsberättelse**	**5**
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling	5
3.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
3.3	Händelser av väsentlig betydelse	9
3.4	Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	10
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	11
3.6	Balanskravsresultat	17
3.7	Väsentliga personalförhållanden	19
3.8	Förväntad utveckling	20
4	**Ekonomisk redovisning**	**22**
4.1	Resultaträkning	22
4.2	Balansräkning	22
4.3	Kassaflödesanalys	23
4.4	Noter	24
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, lagen om åtgärder mot förorening från fartyg (avfallshantering i fritidsbåtshamnar), tillsyn enligt lagen om receptfria läkemedel samt myndighetsutövning inom plan- och bygglagen (utom de delar som avser planläggning).

1.2 Organisation

Förbundet har en förbundsdirektion med fyra ordinarie ledamöter och fyra ersättare från Arboga respektive Kungsörs kommun. Till förbundet hör en tjänstemannaorganisation bestående av 18 personer som leds av en förbundschef. Inom organisationen finns två enheter, bygglovenheten och miljö- och hälsoskyddsenheten som leds av två enhetssamordnare. En central administration stöttar enheterna och förbundsdirektionen.

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

Konjunkturen har fortsatt påverkan på verksamhetens intäkter. Antalet bygglovsärenden har legat på samma nivå som under 2023. Antalet nya anmälnings- och ansökningsärenden har minskat på miljö- och hälsoskydd. Det negativa resultatet beror på lägre intäkter än budget samt högre revisionskostnader än budget. För att möta de ekonomiska förutsättningarna för 2024 har administrationen minskats med 0,5 årsarbetare.

Några särskilda händelser under året:

- NKI-resultatet för bygglov är det bästa i Sverige någonsin. Den egna enkäten har visat på hög nöjdhetsgrad - 4,4 av 5,0 möjliga
- Äldre tillsynsärenden inom plan- och byggområdena som tidigare inte hunnits med har man haft möjlighet att arbeta med
- Många års intensivt arbete med enskilda avlopp har haft stor miljönytta och lett till att 93% av alla avlopp är godkända
- Direktionen har varit delaktig i målarbetet och internkontrollen

Under året har direktionen fått fortlöpande information inom flera områden från förbundets tjänstemän, bland annat angående ny riskklassningsmodell för livsmedel, förorenade områden (PFAS), brottsförebyggande samverkansarbete mellan kommunerna och Polisen.

En heldag har genomförts med direktionen och förbundskontoret med guidad busstur till pågående byggnationer och andra aktuella områden för byggnationer. Ett besök gjordes även på Miniature Kingdom i Kungsör.

Avslutningsvis vill vi rikta ett stort tack till alla medarbetare för ett väl utfört arbete under året.

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 verksamhetsåret 2024 redovisas ett minusresultat på 212 tkr. Konjunkturen, inflationen och ränteläget har fortsatt haft påverkan på verksamhetens intäkter. Antalet nya bygglovsärenden har varit i jämförlig nivå med 2023. Inom miljö- och hälsoskydd har antalet nya anmälnings- och ansökningsärenden minskat. I jämförelse med 2023 har intäkterna ökat.

Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat på grund av vakanser. Däremot har revisionskostnaderna varit högre än budgeterat. Övriga omkostnader har ökat. Kostnaderna för energi- och klimatrådgivningen har också varit högre än det statliga bidraget som förbundet fått för verksamheten.

Den samlade måluppfyllelsen avseende förbundets verksamhetsmål som ska följas upp under 2024 är att fem av sex verksamhetsmål har uppfyllts helt och ett mål delvis. Förbundets finansiella mål har delvis uppfyllts.

Årets resultat gav ett minus och det budgeterade resultatet med 1% av kommunbidraget har inte nåtts. Bedömning görs att förbundet delvis uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

Västra Mälardalens Myndighetsförbund	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter (tkr)	6 011	7 157	6 599	6 546	7 156
Verksamhetens kostnader (tkr)	- 13 680	- 15 421	- 16 696	- 16 720	- 18 113
Medlemsbidrag (tkr)	8 152	8 681	10 464	9 863	10 763
Fördelningsprincip Arboga 60%	*4 902*	*5 214*	*6 279*	*5 918*	*6 458*
Fördelningsprincip Kungsör 40 %	*3 250*	*3 467*	*4 185*	*3 945*	*4 305*
Årets resultat (tkr)	406	308	270	- 331	- 212
Självfinansieringsgrad (%)	44	46	39	39	39
Soliditet (%)	60	50	48	42	38
Investeringar (netto tkr)	602	164	489	15	319
Antal anställda (årsarbetare)	19	19	20	18	17,5
Kostnad per invånare	343	369	446	446	485
Likvida medel (tkr)	2 982	4 439	3 836	3 351	2 546

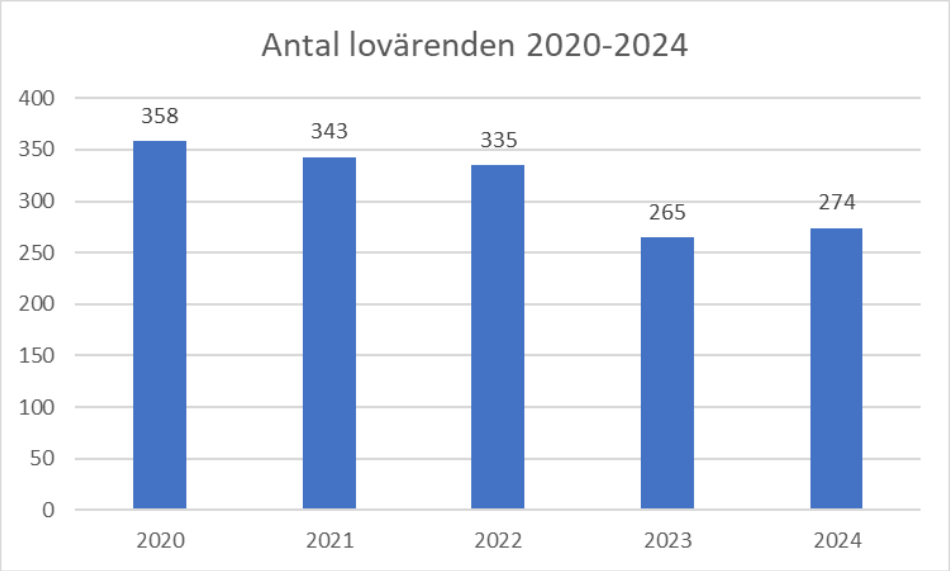
Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i olika företagsundersökningar. I den senaste Nöjd kundindex (NKI)-mätningen, som mäter hur nöjda företagare är med kommunens service, visar resultatet på ett bra och stabilt företagsklimat. På området bygglov fick Arboga högst betyg i hela Sverige, med ett NKI på 95, det högsta någonsin. Förbundets egen enkätundersökning, som även mäter privatpersoners nöjdhet, visar fortsatt på ett högt betyg på 4,4 av 5,0 möjliga.

Bygglov

Bygglovenhetens arbete har främst fokuserat på bygglovshandläggning, anmälningar samt tekniska samråd och övrig byggnadsinspektion. Totalt har 274 nya lov- och anmälningsärenden startats under året, vilket är på samma nivå som 2023. Mindre ärenden som tillbyggnader, inglasningar, eldstäder med mera har dominerat. Större ärenden som har handlagts omfattar bygglov för industri, fem torn, tre flerbostadshus, sex småhus varav tre fritidshus. Ett positivt förhandsbesked för industri/lager har också lämnats. Ett par bygglov har avslagits

Lagkravet för handläggningstider, fyra veckor för anmälningsärenden och tio veckor för bygglovsärenden, har uppfyllts i samtliga ärenden.



De flesta ärenden har initierats av privatpersoner. Totalt har 72 % av ärendena initierats av privatpersoner och 28 % av företag, föreningar och organisationer.

Av de ärenden som har handlagts gällande bostäder, har bygglov beviljats för 39 nya bostäder i Kungsör och sex nya bostäder i Arboga.

Antal beviljade bygglov för bostäder 2024					
	Arboga		Kungsör		Totalt
Typ av bostad	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bygglov	Antal bostäder	Antal bostäder
Flerbostadshus (lägenheter)	0	0	3	38	38
Radhus/Parhus	0	0	0	0	0
Småhus (villor)	3	3	1	1	4
Fritidshus	3	3	0	0	3
Ombyggnationer till bostäder	0	0	0	0	0
Vårdboende	0	0	0	0	0
Totalt	6	6	4	39	45

Miljö- och hälsoskydd

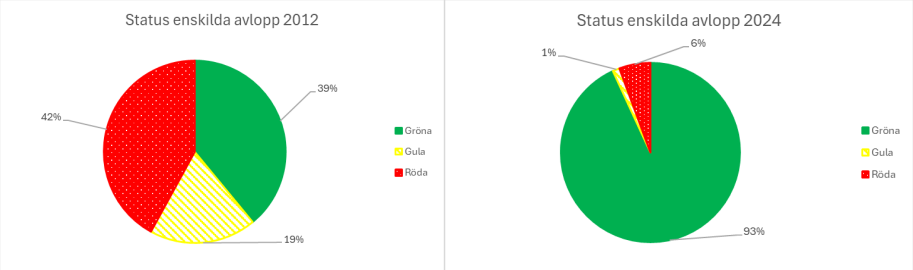
Miljö- och hälsoskyddsenhetens arbete har fokuserat på sin kärnverksamhet med planerad och händelsestyrd tillsyn. Uppdraget har utökats inom livsmedelstillsynen till att även omfatta kontaktmaterial (produkter som kommer i kontakt med livsmedel). Inom hälsoskydd har tillsynen utökats till att omfatta kyltorn som används för att avlägsna överskottsvärme från processer. Målet med den planerade tillsynen har uppnåtts till 100 %. Förbundet har ingen kontrollskuld inför 2025.

Totalt har 1 191 nya ärenden startats, vilket är färre än 2023 då 1 578 ärenden startades. Skillnaden beror främst på den nya riskklassning inom livsmedel 2023, som genererade fler ärenden än normalt. Konjunkturen har lett till att antalet ansökningar och anmälningar har minskat med 17 %. Samtidigt har antalet klagomålsärenden inom miljöskydd, livsmedel och hälsoskydd ökat med 14 %. De flesta klagomål gäller nedskräpningar, misstänkta matförgiftningar och bostadsklagomål.

I Arboga och Kungsör finns det cirka 2 500 enskilda avlopp. Under många år har förbundet arbetat intensivt med att inventera och ställa krav på bristfälliga avlopp. År 2024 bedöms 93 % av avloppen uppfylla lagkraven och endast 7 % är fortfarande bristfälliga.

Arbetet har haft stor miljönytta, då andelen godkända avlopp har ökat från 39 % när arbetet påbörjades till 93 % idag.

Tillsynsarbetet har nu gått in i en ny fas med mer normal takt. Förbundet har börjat kontrollera de äldsta ”gröna” avloppen för att se hur de fungerar. Arbetet med att ställa krav på de återstående 7 % som inte har åtgärdat sina anläggningar kommer att fortsätta.



3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förbundet har en låg riskexponering. Detta beror på att förbundet inte har några lån och att alla investeringar finansieras med eget kapital. Dessutom följer förbundet Arboga kommuns finanspolicy, vilket ytterligare bidrar till den låga risken.

De lägre intäkterna under året beror främst på den rådande konjunkturen, vilket har lett till färre bygglov och färre anmälningar och ansökningar inom miljö- och hälsoskydd. Den nya taxemodellen för bygglov har dock haft en positiv effekt genom att skapa en jämnare intäktsnivå.

För att möta de ekonomiska utmaningarna har förbundet genomfört olika besparingsåtgärder, inklusive minskad administration. Dessa åtgärder har delvis kompenserat underskottet, men inte helt.

En ytterligare risk är svårigheten att rekrytera kvalificerad personal, särskilt inom miljö- och hälsoskyddsområdet, där det råder brist på inspektörer. Detta kan påverka förbundets förmåga att upprätthålla en hög servicenivå och effektivitet.

Pensionsförpliktelser

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

Pensionskostnaderna för den förmånsbestämda ålderspensionen och efterlevandepension ökade under 2024 och pensionskostnaderna inklusive löneskatt uppgick till 1 762 tkr. Enligt prognos minskar kostnaderna 2025 och 2026.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Digitalisering, e-tjänster och hemsida

Förbundet arbetar aktivt med digitalisering och har uppgraderat från ett äldre e-arkiv till ett modernare. Det nya e-arkivet gör det möjligt att direktarkivera från verksamhetssystemen Ecos och ByggR. Bygglovenhetens ärendehanteringssystem kommer att ersättas av det modernare systemet Nova Bygg. Ett internt utvecklingsarbete har påbörjats inför övergången som är planerad 2026. Nova Bygg är en komplett lösning med olika processtöd för en effektiv och säker handläggning av bygglov. Förbundet har varit delaktig i uppdateringen av Kungsörs nya hemsida.

Informationssäkerhet

En informationssäkerhetspolicy har tagits fram och antagits av direktionen. All personal har deltagit i en utbildningsinsats i informationssäkerhet genom Nano-Learning.

Brottsförebyggande samverkansarbete

För att motverka osund konkurrens inom verksamhetsområdet har förbundet samarbetat med medlemskommunernas säkerhetssamordnare och Polismyndigheten. Ett par gemensamma tillsynsbesök har genomförts inom livsmedel och miljöskydd.

Miljöskydd

Under året har förbundet övertagit den operativa tillsynen från Länsstyrelsen för flera tillståndspliktiga verksamheter och husbehovstäkter enligt 12 kap. 6 § miljöbalken. Tillsynsansvaret för ett tillståndspliktigt avloppsreningsverk har återgått till Länsstyrelsen. Den överlåtna tillsynen är nu likartad mellan Arboga och Kungsör, baserat på branscher.

3.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Förbundets budget och mål

Direktionen fastställer budget och mål varje år. Varje månad tas ekonomiskt utfall, prognos och uppföljning av förbundets mål fram och presenteras på direktionens sammanträde.

Förbundets budget

Budgeten bygger på medlemsbidrag från kommunerna och intäkter från förbundets taxor. Fördelningen mellan kommunerna är 60 % från Arboga och 40 % från Kungsör. Budgeten innehåller en treårsplan och föregås av en strategisk ekonomisk plan. Den inkluderar också en treårig investeringsbudget. Investeringar finansieras med eget kapital.

Förbundets mål

För 2024 har direktionen beslutat om sju verksamhetsmål och ett finansiellt mål. 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

Intern kontroll

Förbundet har beslutat om intern kontroll för 2024. Kontrollmomenten utarbetas av direktionen tillsammans med förbundskontorets tjänstemän. Inga avvikelser som behöver åtgärdas har noterats.

Kontrollmomenten i Intern kontrollplanen 2024:

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

3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Måluppfyllelse

Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 december 2024. Om mätningen bedöms uppfyllas helt så får mätningen en grön färg. Om resultatet bedöms bli minst 75 % av målvärdet så får mätningen en gul färg. Om resultatet bedöms bli lägre än 75 % av målvärdet så får mätningen en röd färg.

Målet är helt uppfyllt år 2024

Målet är delvis uppfyllt år 2024

Målet är inte uppfyllt år 2024

Mätningar		Utfall 2022	Utfall 2023	Mål-värde 2024	Måluppfyllelse 2024	Utfall 2024
Mål 1	**Tillsynsplan miljö- och hälsoskydd**	100 %	81 %	100 %	100 %	
Syftet med målet är att den tillsynsplan/kontrollplan som förbundet årligen fastställer för miljö- och hälsoskyddsområdet ska följas. Den planerade tillsynen och kontrollen är en väsentlig del av förbundets uppdrag. Kommentar: Målet är helt uppfyllt.						
Mål 2	**Enskilda avlopp – gula** Enskilda avlopp ska vara åtgärdade (gula, gula med förbud eller gula med vite)	-	67 %	-*	-*	-*
Syftet med målet är att förbundet ska arbeta för att fastighetsägare med bristfälliga enskilda avlopp ska åtgärda sina avlopp. Det bidrar till att övergödningen i sjöar och vattendrag minskar samtidigt som risken för spridning av smittämnen och andra föroreningar till dricksvatten minskar. Målet är ett sätt att mäta effekten av det arbetet och är kopplat till följande nationella miljömål; Ingen övergödning, Grundvatten av god kvalitet och Levande sjöar och vattendrag. Förbundet har tidigare haft mål, att alla gula enskilda avlopp ska ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav eller ej, som uppfylldes år 2021. Målet har varit vilande för att åtgärdstiden för fastighetsägarna ska vara rimlig. Förbundets mål är att år 2025 ska 95 % av de avloppsanläggningar som bedömts ej uppfylla lagstiftningens krav (gula, gula med förbud eller gula med vite) ha åtgärdats. Mätningen gäller de gula som är bedömda 2021 och tidigare. Kommentar: Målet mäts ej 2024. ** Målvärde är att 50 % av gula enskilda avlopp ska vara åtgärdade 2025. Nannberga omfattas inte av målet.*						

Mätningar		Utfall 2022	Utfall 2023	Mål-värde 2024	Måluppfyllelse 2024	Utfall 2024
Mål 3	**Tillsynsärenden bygg** Underkända besiktningar av hissar eller vissa andra motordrivna anordningar ska följas upp med skrivelse till fastighetsägaren och tillsyn på plats ska göras inom tre veckor.	-	-	100 %	100 %	
Syftet med målet är att mäta effektiviteten vid behandling av tillsynsärenden. Målet anger en ambitionsnivå inom vilken tid som tillsynsärenden bör behandlas. Om kraven inte uppfylls på skydd för säkerhet och hälsa ska ärenden handläggas omgående enligt prioritering 1 i bygglovenhetens tillsynsplan. Mätningen omfattar underkända hissar och vissa andra motordrivna anordningar. Dessa faller under prioritering 1 och ska handläggas direkt när förbundet får kännedom om åtgärden. Kommentar: Målet är helt uppfyllt.						
Mål 4	**Äldre lovärenden** Av äldre lov/anmälningsärenden ska 25 % årligen avslutas. Målet gäller lovärenden 2018 och tidigare samt anmälningsärenden 2021 och tidigare.	88 %*	100 %*	25 %	25 %	
Syftet med målet är att förbundet ska arbeta för att handlagda ärenden avslutas efter lagstadgad tid och att äldre lovärenden som inte har avslutats enligt lagstadgad tid ska avslutas. Ett arbete som varit nedprioriterat då byggandet under många år har legat på en hög nivå. Under 2024 ska rutiner införas för att ärenden där giltighetstiden för lov/anmälningsärenden har passerats kontinuerligt ska avslutas. Det arbetet kommer att göras parallellt med de äldre ärenden där giltighetstiden för lov/anmälningsärenden redan har passerats. Målet för att hantera de kvarvarande äldre lov/anmälningsärendena är att 25% av dem årligen ska avslutas. Målet anger ambitionen i takten på det arbetet och avser lovärenden 2018 och tidigare samt anmälningsärenden 2021 och tidigare. Kommentar: Målet är helt uppfyllt. **Tidigare mål 2023 gällande avslut av äldre lov/anmälningsärenden har omfattat ärenden fram till 2014.*						

Mätningar		Utfall 2022	Utfall 2023	Mål-värde 2024	Måluppfyllelse 2024	Utfall 2024
Mål 5	**Serviceundersökning av förbundets kännetecken** Nöjdhetsgrad förbundets enkät	4,3	4,3	4,4	4,4	
Förbundet vill att verksamheten ska kännetecknas av: • bra bemötande • god service och tillgänglighet • effektiv, korrekt, likställd, professionell och rättssäker handläggning • att vi är kunniga inom vårt ansvarsområde • information och rådgivning som alla kan förstå Syftet med målet är att följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken. Mätning görs genom egen enkätundersökning som skickas ut via e-post efter att ett ärende har handlagts. Målgruppen är privatpersoner, organisationer och företag som fått tillsyn/kontroll eller ansökt/anmält något inom bygg-, eller miljö- och hälsoskyddsområdet. Kommentar: Målet är helt uppfyllt.						
Mål 6	**Digitalisering och nyttjande av e-tjänster** Nyttjandegrad av e-tjänst för lov- och anmälningsärenden (bygglov)	49 %	59 %	70 %	68 %	
Mål 7	**Digitalisering och nyttjande av e-tjänster** Nyttjandegrad av e-tjänst för miljö- och hälsoskyddsärenden (inklusive livsmedel)	-	57 %*	40 %	50 %	
Syfte med mål 6 och mål 7. Förbundet har de senaste åren investerat i moderna verksamhetssystem vilket medfört att verksamheterna har ställt om till digitala processer och infört flera e-tjänster, både inom bygglov, miljö- och hälsoskydd och livsmedel. Syftet med digitaliseringen och införandet av e-tjänster är att förbättra och effektivisera servicen till medborgare och företag samt att effektivisera och förenkla inom den egna verksamheten. Det är viktigt att följa upp hur investeringarna har fallit ut vad gäller nyttjandet av e-tjänsterna. Digitaliseringen och e-tjänster har koppling till målet med förbundets kännetecken. Syftet med målet är att följa upp i vilken grad de digitala tjänsterna används. Kommentar: Mål 6 är delvis uppfyllt och mål 7 är helt uppfyllt. **År 2023 uppnåddes en högre måluppfyllelse eftersom alla livsmedelsverksamheter riskklassades om och var tvungna att använda e-tjänsten.*						

Mätningar		Utfall 2022	Utfall 2023	Mål-värde 2024	Måluppfyllelse 2024	Utfall 2024
Mål 8	**Förbundets självfinansieringsgrad**	39 %	39 %	46 %	39 %	

Finansieringen av förbundets verksamhet är en väsentlig faktor och att följa i vilken omfattning förbundets verksamhet finansieras med avgifter, är ett mått som är viktigt att följa. Syftet med målet är ett sätt att mäta ambitionsnivån för vilken självfinansieringsgrad som ska vara uppfylld 2024. Självfinansieringsgraden beräknas utifrån förbundets kostnader och intäkter. Kostnader för kompletteringspremien avseende den förmånsbestämda ålderspensionen inklusive särskild löneskatt har exkluderats då det kompenseras av kommunbidraget 2024.
Kommentar: Målet är delvis uppfyllt.

Sammanfattning av måluppfyllelse

Den samlade måluppfyllelsen avseende förbundets verksamhetsmål som ska följas upp under 2024 är att fem av sex verksamhetsmål har uppfyllts helt och ett mål delvis. Förbundets finansiella mål har delvis uppfyllts. Målet för självfinansieringsgraden har påverkats av lägre intäkter och har delvis uppfyllts.

Utöver det finansiella målet kring självfinansieringsgrad har förbundet nedanstående beslutade 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 redovisar ett resultat på minus 212 tkr för 2024. Det budgeterade resultatet var 104 tkr, vilket motsvarar 1 % av kommunbidraget. Detta ger en budgetavvikelse på minus 316 tkr.

Det negativa resultatet för 2023 på minus 331 tkr har återställts under 2024 genom ökat driftbidrag via resultaträkningen.

Enligt riktlinjerna har förbundet en fungerande intern kontroll. Årets minusresultat innebär att det budgeterade resultatet på 1 % av kommunbidraget inte har nåtts. Investeringarna under året har finansierats med eget kapital. Utifrån årets resultat och måluppfyllelse bedöms förbundet delvis uppfylla riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

Resultatet är sämre än den prognos som gjordes till delåret, då ett minusresultat på 171 tkr förväntades. Prognosen visade på ökade revisionskostnader, minskade bygglovintäkter och lägre intäkter inom miljö- och hälsoskydd. Åtgärder vidtogs för att möta de ökade kostnaderna och minskade intäkterna för att nå ett nollresultat. Förbundets kostnader är till stor del trögrörliga, vilket har gjort det svårt att snabbt anpassa sig till minskade intäkter.

Förbundsdirektionen inklusive revisionen

Totalt ingen avvikelse. Direktionens kostnader har minskat med 70 tkr på grund av två inställda sammanträden. Revisionens kostnader har varit 70 tkr högre än budget.

Central administration

Verksamhetens kostnader avviker mot budget på grund av att inte alla externa kostnader har fördelats ut på enheterna.

Bygglovenheten

Bygglovenhetens nettokostnader har minskat med 287 tkr. På grund av konjunkturen har bygglovintäkterna varit 87 tkr lägre än budgeterat. Effektiviseringsåtgärder har vidtagits och underskottet har kompenserats genom besparingar på personal (vakanser), konsultstöd, kurser, årliga kontorsdagar, prenumerationer och övriga inköp. Kostnadssidan visar ett överskott på 374 tkr.

Miljö- och hälsoskyddsenheten

Miljö- och hälsoskyddsenhetens nettokostnader har ökat med 621 tkr. Intäkterna har varit 891 tkr lägre än budget. Konjunkturen har påverkat antalet anmälnings- och ansökningsärenden, särskilt inom miljöskydd. Färre avloppsansökningar har inkommit eftersom antalet bristfälliga avlopp har minskat.

Effektiviseringsåtgärder har vidtagits och underskottet har delvis kompenserats genom besparingar på personal (vakanser), kurser, årliga kontorsdagar, prenumerationer och övriga inköp. Kostnadssidan uppvisar ett överskott på 270 tkr.

Energi- och klimatrådgivning

Kostnaderna för energi- och klimatrådgivningen har varit 25 tkr högre än det statliga bidraget som förbundet fått för verksamheten.

Kostnad per invånare

Under 2024 har förbundets verksamhet haft en kostnad på 485 kronor per invånare. Detta är en ökning jämfört med 2023.

	2020	2021	2022	2023	2024
Politisk verksamhet	16	19	24	33	29
Central administration	57	50	44	63	66
Bygglov	83	46	108	115	111
Miljö- och hälsoskydd	187	254	269	235	278
Total kostnad i kr/invånare	343	369	446	446	485

Likviditet

Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår den 31 december 2024 till 2 546 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2024.

Eget kapital

Enligt förbundsordningen ska det egna kapitalet uppgå till max 3 miljoner kronor. Det egna kapital som den 31 december överskrider 3 miljoner kronor ska återbetalas till medlemskommunerna. Efter 2024 års minusresultat sker ingen återbetalning till medlemmarna.

	2020	2021	2022	2023	2024
IB Eget kapital tkr	3 093	3 406	3 309	3 270	2 669
Återbetalning	-93	-406	-309	-270	0
Årets resultat tkr	406	309	270	-331	-212
Varav ökat driftbidrag 2024 avseende förlusttäckning fg års resultat	0	0	0	0	331
UB Eget kapital tkr	3 406	3 309	3 270	2 669	2 457

Soliditet

Förbundets soliditet bedöms fortsatt vara god.

	2020	2021	2022	2023	2024
Soliditet	60%	50%	48%	42%	38%

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 2024 uppvisar förbundet ett balanskravsresultat på minus 212 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. Förbundet uppnår inte balanskravet 2024.

Balanskravsutredning	2022	2023	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	270	-331	-212
-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	270	-331	-212
-Reservering av medel till resultatutjänmingsreserv	0	0	0
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
=Årets balanskravsresultat	270	-331	-212

Redovisning av ackumulerade negativa resultat	2023	2024
IB ackumulerrade ej återställda negativa resultat	0,0	-331,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-331,0	-212,0
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0,0	543,0
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-331,0	0,0
UB synnerliga skäl som ska återställas under längre tid	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-331,0	0,0

Enligt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning ska ett negativt balanskravsresultat återställas inom tre år. Enligt förbundsordningens § 14 ska förbundets verksamhet i den mån de inte täcks på annat sätt täckas genom bidrag från medlemskommunerna.

Det negativa resultatet för 2024 på minus 212 tkr hade varit minus 543 tkr om förbundet inte hade fått utökat driftbidraget på 331 tkr, enligt medlemskommunernas beslut om att återställa 2023 års negativa resultat. Det negativa resultatet för 2023 på minus 331 tkr har återställts genom ökat driftbidrag via resultaträkningen.

Förbundet bildades 2011 och de första tolv åren har uppvisat positiva resultat vilket ger en signal om att de två senaste årens negativa resultat beror på konjunkturen.

För kommuner har årets underliggande skatteunderlag förändrats med -0,8 %, vilket är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Detta skulle ha gett möjlighet att använda Resultatutjämningsreserv (RUR) för att jämna ut intäkter och kostnader över en konjunkturcykel, om förbundet hade haft en RUR. Förbundet hade riktlinjer för RUR från 2013 fram till 2021. År 2021 tog förbundet bort riktlinjerna för RUR eftersom det inte fanns lagstöd för kommunalförbund att ha dem.

Med tanke på de goda resultaten från tidigare år, och en väl fungerande och effektiv organisation, bedöms att det finns goda möjligheter för framtida positiva resultat när konjunkturen vänder.

En finansiell analys utifrån kravet på god ekonomisk hushållning har gjorts.

- Förbundet har en pensionsförsäkring som täcker hela pensionsåtagandet inklusive ansvarsförbindelsen
- Förbundet har inga lån och har 100 % självfinansieringsgrad för investeringar
- Kassalikviditeten 2024 är mycket god och ligger på 133 %
- Soliditeten 2024 är god och ligger på 38 %
- Tidigare års positiva resultat samt att förbundet tidigare år återbetalt överskott till medlemskommunerna

Utifrån analysen görs bedömningen att det negativa resultatet på minus 543 tkr inte behöver återställas med hänvisning till god ekonomisk hushållning och kommunallagens regler för synnerliga skäl (prop. 1996/97:52 s 38 och 94). Detta då förbundet över tid har byggt upp ett eget kapital vilket ger en möjlighet att nyttja tidigare års överskott.

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har under 2024 i snitt haft 17,0 årsarbetare. En administrativ tjänst har varit vakant sedan mars. För att möta en pensionsavgång har en extra byggnadsinspektör varit anställd under året.

Förbundet har en hög utbildningsnivå, där över 80 % av de anställda tillhör yrkesgruppen inspektörer (bygg- och miljö- och hälsoskydd) med utbildning från universitet, högskola eller yrkeshögskola.

Könsfördelningen på förbundet fördelar sig på 61 % kvinnor och 39 % män. På miljö- och hälsoskyddsenheten är kvinnorna överrepresenterade och på bygglovenheten är männen överrepresenterade. Medelåldern är 43 år.

Förbundet är en relativt liten organisation och för att säkerställa att det finns tillgång till alla kompetenser som är nödvändiga finns olika avtal tecknade. Dessa avtal omfattar bygglovshandläggning, bygglovarkitekt, miljö- och hälsoskyddsinspektörstjänster samt juridiska tjänster.

För den löpande ekonomiadministrationen anlitas ekonom och ekonomiadministration från Arboga kommun. När det gäller IT, telefoni, upphandling och löneadministration anlitas Västra Mälardalens kommunalförbund.

Personalomsättning

Under året har fyra rekryteringar av miljö- och hälsoskyddsinspektörer varit aktuella då flera anställda har sökt sig till andra kommuner, statliga verksamheter eller till utbildning. Det råder stor brist på miljö- och hälsoskyddsinspektörer vilket gör det svårt att rekrytera personal med erfarenhet. Rekryteringen av ny inspektör inom livsmedel har inte lyckats varför en tillfällig lösning har gjorts. Övriga två har rekryterats internt och en har rekryterats externt. Konsulter har anlitats för att till viss del stötta upp verksamheten inom områdena miljöskydd och livsmedel.

Lönerevision

Lönen är en viktig faktor för att bibehålla, attrahera och rekrytera kompetent personal. Årets lönerevision blev klar under våren. Lönesamtal har genomförts och den nya lönen betalades ut i april 2024.

Sjukfrånvaro

Under året har sjukfrånvaron minskat och även korttidsfrånvaron har gått ner.

Sjukfrånvaro	2023	2024
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	10%	4%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	52%	54%
Sjukfrånvaron för kvinnor	13%	13%
Sjukfrånvaron för män	1%	1%
Upprepad korttidsfrånvaro frånvarotillfällen	36	18

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Förbundet strävar efter att vara en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor, där medarbetare har förutsättningar att prestera väl i en stimulerande och bra arbetsmiljö. En arbetsmiljöplan finns som rapporteras till direktionen en gång per år.

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

Personalens kompetens är avgörande för att upprätthålla en hög kvalitetsnivå i verksamheten. Som myndighet är det viktigt att ha kännedom om ny lagstiftning, regler och föreskrifter. Alla tillsvidareanställda har en individuell kompetensutvecklingsplan som ses över vid det årliga medarbetarsamtalet. Det finns en budget för kompetensutveckling.

3.8 Förväntad utveckling

Fokus kommer att ligga på kärnverksamheten och det uppdrag förbundet har med ansvar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskydd och bygglov. Förväntningarna inför 2025 är att konjunkturen stegvis kommer att vända uppåt igen, vilket kan leda till förbättrade ekonomiska förutsättningar och ökade intäkter för verksamheten.

Bygglov

När ekonomin förbättras måste förbundet anpassa verksamheten till nya förutsättningar. Ökad efterfrågan på bygglov kräver snabb omställning och tillräckliga resurser. En stor utmaning är att balansera mellan den avgiftsfinansierade bygglovshandläggningen och det skattefinansierade tillsynsarbetet. För att behålla hög ambitionsnivå i tillsynsarbete behövs tillräckliga resurser, vilket kan vara svårt utan oförändrat medlemsbidrag.

En annan utmaning för bygglovenheten är övergången till ärendehanteringssystemet Nova Bygg, planerad till 2026. Förbundet måste säkerställa tillräckliga resurser och rätt kompetens för att genomföra övergången internt.

Miljö- och hälsoskydd

Miljö- och hälsoskyddsområdet förändras ständigt och kräver hög kompetens. Det råder stor brist på miljö- och hälsoskyddsinspektörer vilket gör det svårt att rekrytera erfarna medarbetare.

Den nationella strategin för miljöbalkstillsynen uppdateras kontinuerligt. För 2025 ligger fokus på hälsoskydd, avfall, miljöfarlig verksamhet och förorenade områden. En ny plan för perioden 2026-2029 är under utarbetande där enskilda avlopp är ett fokusområde. Förbundets cirka 2 500 enskilda avlopp ska riskklassas och bedömas utifrån miljö- och hälsorisker. Anläggningar med högre risk ska få tätare tillsyn. Detta skattefinansierade arbete är nödvändigt för att skapa en tillsynsplan för enskilda avlopp.

En ny modell för uppföljning av livsmedelskontrollen införs för att säkerställa riskbaserad, verkningsfull, rättssäker och likvärdig kontroll. Implementeringen kräver förändringar i arbetssätt och rutiner samt kompetensutveckling. För att modellen ska följas korrekt och effektivt behövs kompetensutveckling och tillräckliga resurser.

4 Ekonomisk redovisning

4.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	3	**6 546**	**7 156**	**7 695**	**-539**
Verksamhetens kostnader*	4,5	**-16 720**	**-18 113**	**-17 912**	**-201**
Avskrivningar*	6	**-149**	**-148**	**-201**	**53**
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**-10 323**	**-11 105**	**-10 418**	**-687**
Driftbidrag	7	9 863	10 763	10 432	331
VERKSAMHETENS RESULTAT		**-460**	**-342**	**14**	**-356**
Finansiella intäkter	8	129	130	90	40
Finansiella kostnader	9	0	0	0	0
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		**-331**	**-212**	**104**	**-316**
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	10	**-331**	**-212**	**104**	**-316**

4.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2023	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	11	958	1 140
Materiella tillgångar	12	21	10
Summa anläggningstillgångar		**979**	**1 150**
Omsättningstillgångar			
Fordringar	13	5 443	5 251
Kassa och bank	14	0	0
Summa omsättningstillgångar		**5 443**	**5 251**
SUMMA TILLGÅNGAR		**6 422**	**6 401**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	15	**2 669**	**2 457**
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		-270	0
- varav årets resultat		-331	-212
Avsättningar		**0**	**0**
Avsättning		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	16	3 753	3 944
Summa skulder		**3 753**	**3 944**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**6 422**	**6 401**

4.3 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	-331	-212	104
Övriga likviditetspåverkande poster:			
Återbetalning av eget kapital	-270	0	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster:			
Avskrivningar/nedskrivningar	*149*	*148*	*201*
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**-452**	**-64**	**305**
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-292	-613	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	273	191	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**-470**	**-486**	**305**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	-15	-319	-515
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-15**	**-319**	**-515**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**0**	**0**	**0**
ÅRETS KASSAFLÖDE	**-485**	**-805**	**-210**
Likvida medel vid årets början*	3 836	3 351	3 351
Likvida medel vid årets slut*	3 351	2 546	3 141
Förändring likvida medel	**-485**	**-805**	**-210**

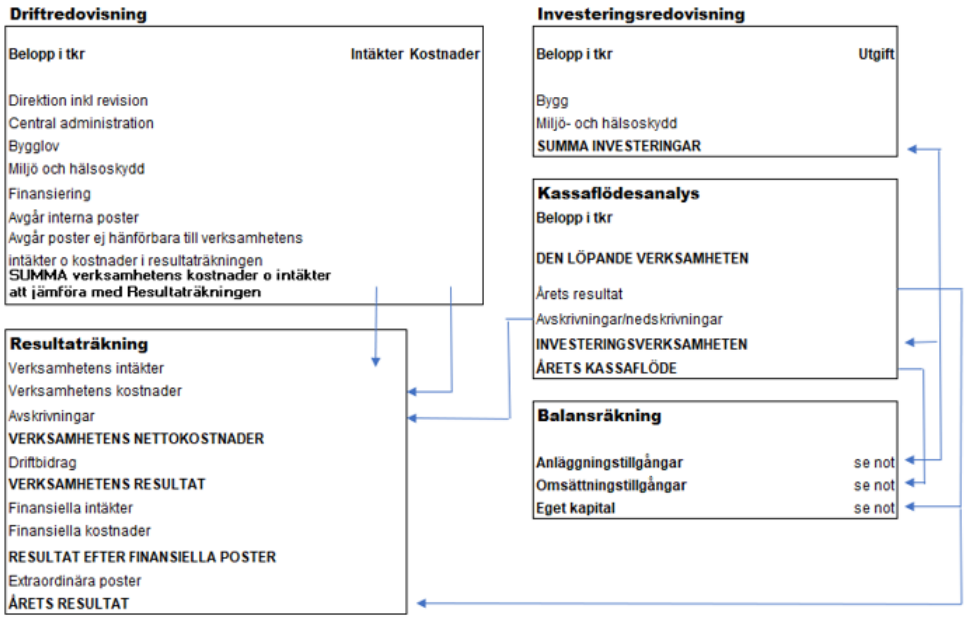
*Likvida medel består av förbundets tillgodohavanden på koncernkonto hos banken

4.4 Noter

4.4.1 Not 1 Redovisningsprinciper

Kravet i 4 kap. 2 § lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) på att årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt medför att sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas översiktligt (RKR R14 Drift- och investeringsredovisning).

Nedan följer en översiktlig beskrivning.



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.

Ändrad redovisningsprincip

Ändringar av redovisningsprinciper görs utifrån RKR R12. Ingen ändring av redovisningsprinciper har gjorts under året.

God redovisningssed

Ambitionen är att följa lagen om kommunal bokföring och redovisning samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utger. Rekommendationen RKR R1 gäller för bokföringsskyldiga enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.
Rådet för kommunal redovisning, RKR är normgivande organ inom kommunal redovisning, har till uppgift att utveckla god redovisningssed enligt LKBR.

Nedan lämnas kommentarer till de redovisningsprinciper förbundet använt samt avvikelser jämfört med lagstiftning och rekommendationer.

Rättvisande bild
Enligt LKBR 4:3 ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning. Om det behövs för att bilden ska bli rättvisande, ska ytterligare upplysningar lämnas i en not.

Periodiseringar har skett för att ge en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning. Det innebär att utgifter kostnadsförts den period då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts den period då intäkterna genererats. Väsentlighetsprincipen har varit utgångspunkten för belopp som periodiserats. Större bygglovsärenden har periodiserats eftersom de medför arbete över längre tid än i förhållande till mindre ärenden. På miljö- och hälsoskydd har samtliga fasta/årliga avgifter periodiserats. Resterande intäkter är händelsestyrda och svåra att förutse.

Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden enligt RKR R13.

Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper
Förbundet avviker inte från några grundläggande redovisningsprinciper.

Intäkter och kostnader
Driftbidrag från medlemskommunerna avser 12 månader i årets resultat.

Avskrivning påbörjas månaden efter investeringen är slutförd. På tillgångar för pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max 1/2 prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Löneöversyn har genomförts under året för samtliga löntagare. Utbetalning av nya löner har gjorts under året för samtliga anställda.

Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

Förändringen av semesterlöneskulden, som avser ej uttagna semesterdagar samt okompenserad övertid, har kostnadsförts, i gällande löneläge

inklusive arbetsgivaravgifter för innevarande år och som kortfristig skuld i balansräkningen.

Leasingavtal redovisas som operationella i not som en upplysningspost i balansräkningen.

Jämförelsestörande poster särredovisas, när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen enligt RKR R11.

I resultaträkningen har det skett en förändring av avskrivningar mot budget 2024 viket beror på en förskjutning av budget för avskrivningar.

Tillgångar, avsättningar och skulder

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandetid om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen på 1/2 prisbasbelopp exklusive moms. För att bestämma anskaffningsvärdet tillämpas huvudmetoden, det vill säga att i anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. Anläggningstillgångar enligt RKR R4 har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Förbundet tillämpar linjär avskrivningsmetod. Avskrivningstiderna som tillämpas är tre, fem eller tio år beroende på tillgångens nyttjandeperiod.

Omsättningstillgångar har värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde. Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp de beräknas inflyta.

Kundfordringar som är äldre än ett år betraktas som osäkra och har skrivits av i redovisningen. Dock kvarstår fordran mot den enskilde.

Fordran med förfallotid inom ett år från balansdagen betraktas som kortfristig fordran.

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 förbundet redovisar banktillgodohavandet som fordran mot Arboga kommun.

Semesterlöneskuldens förändring som avser ej uttagna semesterdagar samt okompenserad övertid bokförs månatligen.

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

Det individuella valet (4,5 % och 6 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har bokförts som interimsskuld 2024 och ligger med i verksamhetens kostnader. Skulden är baserad på inrapporterad årslönesumma hos KPA.

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

Internredovisningsprinciper i driftredovisning

Drift- och investeringsredovisningen är upprättad enligt RKR R14.

I driftredovisningen ingår förutom externa transaktioner även interna transaktioner. Exempel på interna transaktioner är PO-pålägg med 44,53% för år 2024 som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internränta på materiella anläggningstillgångar belastar driftredovisningen enligt SKR rekommendation för 2024 på 1,25% på bokfört värde.

Gemensam central administration fördelas ut på de olika verksamheterna.

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. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar). Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd nyttjandeperiod ändras avskrivningstiden alltid om den bedöms vara kortare. Bedöms nyttjandeperioden vara längre, ändras den normalt bara om det påverkar resultatet betydligt.

I RKR R6 Nedskrivningar ska en anläggningstillgång som vid räkenskapsårets utgång har ett lägre värde än redovisat värde skrivas ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående. Enligt LKBR 7 kap. 4 § tredje stycket ska en nedskrivning återföras, om det inte längre finns skäl för den. En prövning av nedskrivnings- eller återföringsbehov görs i två steg.

I första steget görs en bedömning av om det finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångens värde. Om så är fallet, görs det i ett andra steg en beräkning av tillgångens återvinningsvärde som sedan jämförs med redovisat värde. Under året har inga indikationer visat på nedskrivningsbehov.

Grund för bedömning av vad som redovisas som jämförelsestörande poster, RKR R11, är händelser som inte avser ordinarie verksamhet och som oftast inte är årligen återkommande. Förbundet har inte redovisat några jämförelsestörande poster.

4.4.3 Noter Resultaträkning

Belopp i tkr	2023	2024
Not 3 - Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	6 516	6 639
Bidrag och kostnadsersättningar staten	3	500
Övriga verksamhetsintäkter	27	17
SUMMA	**6 546**	**7 156**
Not 4 - Verksamhetens kostnader	**2 023**	**2 024**
Personalkostnader exkl. pensioner	*10 550*	*11 054*
Pensionskostnader inkl. löneskatt	*2 414*	*2 676*
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	*986*	*1 071*
Lokalhyror	*541*	*576*
Revision	*271*	*247*
Övriga externa kostnader	*1 958*	*2 489*
SUMMA	***16 720***	***18 113***
Not 5 - Kostnader för räkenskapsrevision		
Räkenskapsrevision	130	130
varav sakkunnigt biträde	*130*	*130*
varav lekmannarevision	*0*	*1*
Övrig revision	143	119
varav sakkunnigt biträde	*141*	*117*
varav lekmannarevision	*2*	*2*
SUMMA	**273**	**249**
Not 6 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar immateriella	137	136
Planenliga avskrivningar materiella	12	12
SUMMA	**149**	**148**
Not 7 - Driftbidrag		
Arboga	5 918	6 459
Kungsör	3 945	4 304
SUMMA	**9 863**	**10 763**
Not 8 - Finansiella intäkter		
Räntor kundfordringar	4	11
Räntor likvida medel	125	119
SUMMA	**129**	**130**
Not 9 - Finansiella kostnader		
Övriga räntekostnader	0	0
SUMMA	**0**	**0**
Not 10 - Årets resultat		
Årets resultat	**-331**	**-212**

4.4.4 Noter Balansräkning

Tkr	2023	2024
Not 11 - Immateriella tillgångar		
*Ingående anskaffningsvärde**	2 360	2 374
Inköp	14	319
Utgående anskaffningsvärde	**2 374**	**2 693**
Ingående ack.avskrivningar	-1 279	-1 416
Årets avskrivning	-137	-137
Utgående ack. avskrivningar	**-1 416**	**-1 553**
Utgående redovisat värde	**958**	**1 140**
varav finansiell leasing	*0*	*0*
varav ej avslutade investeringar-pågående projekt	*116*	*288*
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:	**6 år**	**6 år**
**inkl. pågående projekt ansk.kostnad i ingående anskaffningsvärde från årsredovisning 2023*		
Not 12 - Materiella tillgångar		
Ingående anskaffningsvärden	58	58
Inköp	0	0
Utgående anskaffningsvärde	**58**	**58**
Ingående ack.avskrivningar	-25	-37
Årets avskrivning	-12	-11
Utgående ack.avskrivningar	**-37**	**-48**
Redovisat värde vid årets slut	**21,4**	**10**
varav finansiell leasing	*0*	*0*
varav ej avslutade investering-pågående projekt	*0*	*0*
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod:	**5 år**	**5 år**
Not 13 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar koncern	132	22
Kundfordringar	480	444
Interimsfordringar koncern	48	49
Interimsfordringar	880	1 082
Skattefordringar	552	1 108
Kortfristig fordran hos koncern - koncernkonto	3 351	2 546
SUMMA	**5 443**	**5 251**
Not 14 - Kassa och bank		
Sparbanken enligt engagemangsbesked	3 351	2 546
Ombokat till kortfristig fordran hos koncern	-3 351	-2 546
SUMMA	**0**	**0**
Not 15 - Eget kapital		
Ingående eget kapital	3 270	2 669
Återbetalning kapital bokslut 2021/2022Arboga	-162	0
Återbetalning kapital bokslut 2021/2022 Kungsör	-108	0
Årets resultat	-331	-212
SUMMA	**2 669**	**2 457**
Not 16 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder koncern	125	0
Leverantörsskulder	370	537
Momsskuld skatteverket	0	0
Personalens källskatt	173	193
Arbetsgivaravgift	208	232
Skulder till staten	0	
Interimsskulder koncern	1 036	999
Interimsskulder	237	39
Semesterlöneskuld	506	517
Upplupna pensionsskulder inklusive löneskatter	1 098	1 421
Övriga kortfristiga skulder	0	6
SUMMA	**3 753**	**3 944**
Not 17 - Operationell leasing		
Årets kostnad fordon	50	45
Framtida leasingavgifter fordon		
-som förfaller inom ett år	43	23
-som förfaller om ett till fem år	0	17

4.5 Driftredovisning

Belopp i tkr	Intäkter 2023	Intäkter 2024	Kostnader 2023	Kostnader 2024	Netto-kostnad 2023	Netto-kostnad 2024	Budget 2024	Nettokostnad-budget avvikelse 2023	Nettokostnad-budget avvikelse 2024
Direktion inkl revision	0	0	759	668	759	668	668	-173	0
Central administration	-2 567	-2 536	4 000	4 158	1 433	1 622	1 286	-123	-336
Bygglov	-2 341	-2 395	4 976	4 917	2 635	2 522	2 809	-130	287
Miljö och hälsoskydd	-4 186	-4 322	9 565	10 597	5 379	6 275	5 655	-17	-620
Energi- och klimatrådgivning	0	-420	0	445	0	25	0	0	-25
Finansiering	-14 605	-16 016	4 730	5 116	-9 875	-10 900	-10 522	12	378
Avgår interna poster	7 162	7 640	-7 162	-7 640	0	0	0	0	0
Avgår poster ej hänförbara till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen	9 991	10 893	-149	-148	9 842	10 745	10 321	-138	-424
SUMMA verksamhetens kostnader o intäkter att jämföra med Resultaträkningen	**-6 546**	**-7 156**	**16 720**	**18 113**	**10 174**	**10 957**	**10 217**	**-569**	**-740**

Driftredovisningen visar respektive verksamhets avvikelser samt nettokostnad mot budget. Driftredovisningens underskott beror främst på lägre intäkter samt ökade kostnader för revisionen. Den centrala administrationens kostnader avviker mot budget på grund av att inte alla externa kostnader har fördelats ut på enheterna. Konjunkturen har påverkat byggandet och antalet nya anmälningar/ansökningar inom miljöskydd och enskilda avlopp har minskat, vilket har lett till lägre intäkter. Personalkostnaderna har varit lägre än budget på grund av vakanser. Det statliga bidraget för energi- och klimatrådgivning har inte fullt ut täckt kostnaderna för 2024 års verksamhet.

4.6 Investeringsredovisning

	Årets investeringar		
Belopp i tkr	**Budget 2024**	**Nettoutgift 2024**	**Avvikelse 2024**
Central administration			
E-arkiv	300	278	22
Summa central administration	**300**	**278**	**22**
Bygglov			
Bygg direktarkivering	70	5	65
Summa bygglov	**70**	**5**	**65**
Miljö- och hälsoskydd			
Miljö e-tjänst 1 o 2	75	31	44
Miljö direktarkivering	70	5	65
Summa miljö & hälsoskydd	**145**	**36**	**109**
SUMMA investeringar	**515**	**319**	**196**

Investeringarna uppgår till totalt 319 tkr vilket ger ett överskott på 196 tkr. Investeringarna har gjorts med eget kapital. Investeringen i nytt e-arkiv och direktarkivering är fortfarande pågående och beräknas bli klara 2025.

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
Lösegendom 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