

VÄSTRA MÄLARDALENS  
MYNDIGHETSFÖRBUND



# Budget 2024

Fastställd av förbundsdirektionen den 13 december 2023, § 131

2023-11-27

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förbundets uppdrag och verksamhet</b>	<b>5</b>
1.1	Uppdrag.....	5
1.2	Verksamheterna.....	5
<b>2</b>	<b>Ekonomisk flerårsplan 2024-2026</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>8</b>
3.1	Driftbudget.....	8
3.2	Investeringsbudget.....	10
3.3	Ekonomisk sammanställning.....	11

## **1 Förbundets uppdrag och verksamhet**

### **1.1 Uppdrag**

Västra Mälardalens Myndighetsförbund (VMMF) är ett kommunalförbund som fullgör Arboga och Kungsörs kommuners uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt byggfrågor och övriga uppgifter som enligt lag ska fullgöras av någon nämnd inom dessa områden. Förbundet ansvarar också för kommunernas klimat- och energirådgivning.

### **1.2 Verksamheterna**

Förbundet har en förbundsledning som utgör förbundets politiska ledning. I Arboga har förbundet sitt kontor med en central administration samt två enheter, en miljö- och hälsoskydds-enhet och en bygglovenhet. Kring energirådgivningen samarbetar förbundet utifrån ett avtal med Köpings kommun. Nedan följer en kort redogörelse för respektive verksamhet.

#### Förbundsledningen

Förbundsledningen beslutar i övergripande frågor som budget, verksamhetsplan, taxor och mål samt beslutar i myndighetsfrågor som ej är delegerade till förbundets tjänstemän. Beslut som ej delegerats rör exempelvis strandskyddsdispenser, förhandsbesked om bygglov, större bygglov, avslag för bygglov, vitesförelägganden med mera. Förbundsledningens kostnader utgörs främst av arvoden och kostnader för revision.

#### Central administration

Den centrala administrationen hanterar de övergripande frågorna för förbundet som ledningens sammanträden, personaladministration, ekonomi och ledning av förbundet. Här budgeteras personalkostnader för ovan redovisade områden samt kostnader som inte är specifika för respektive enhet. Det gäller bland annat kostnader för lokaler, telefoni, IT och övergripande IT-system.

#### Bygglovenheten

Bygglovenheten handlägger främst lovärenden inom plan- och bygglagens område. Enheten ansvarar också för tillsyn av ovårdade tomter, fastigheter med bristande underhåll, olovliga byggnationer, obligatorisk ventilationskontroll, hissar och tillgänglighet.

Kostnader för enheten rör personalkostnader samt kostnader för enhetens IT-system och arkiv. Enheten har intäkter utifrån förbundets bygglovtaxa för handläggning av byggärenden.

#### Miljö- och hälsoskydds enheten

Miljö- och hälsoskydds enheten handlägger främst ärenden inom miljöbalkens och livsmedelslagens områden som tillsyn/kontroll och prövning. Enheten ansvarar också för handläggning av ärenden utifrån lag om tobak och liknande produkter, receptfria läkemedel och alkohollagens bestämmelser för servering och försäljning av folköl. Kostnader för enheten rör personalkostnader samt kostnader för enhetens IT-system. Enheten har intäkter utifrån förbundets taxa för handläggning av prövning och tillsyn inom sitt ansvarsområde.

#### 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.

## 2 Ekonomisk flerårsplan 2024-2026

Den 26 april 2023, § 47, godkände förbundsdirectionen en strategisk och ekonomisk plan för förbundets verksamhet. I planen anges bedömning av kostnads- och intäktsförändringar utifrån taxeförändringar, generella kostnadsökningar, lönerrevision samt förändringar som påverkar förbundets ekonomi. Den ekonomiska planen visar en budget i obalans inför år 2024 och ett behov av ökat bidrag med 1 099 tkr.

Den ekonomiska flerårsplanen redovisas nedan:

	Bidrag	Förändring		
Drift	2023	2024	2025	2026
<b>Förändrade kostnader (tkr)</b>				
Direktion (timlön konjunkturlönestatistiken 3,3%)		16	16	17
Revision (utökade granskningar)				
Personalkostnader (timlön konjunkturlönestatistiken 3,3%)		413	427	441
Övriga kostnader, lokaler m.m. (inflation KPIF 1,2%)		60	81	103
Inrättande av tillsynshandläggare bygg			700	
<b>Summa förändrade kostnader</b>		<b>489</b>	<b>1 224</b>	<b>561</b>
<b>Förändrade intäkter (tkr)</b>				
Bygglov, taxehöjning 2,7%		86	82	90
Minskade bygglovintäkter		-700		
Miljö- och hälsoskydd, taxehöjning 2,7%		137	130	144
<b>Summa förändrade intäkter</b>		<b>-477</b>	<b>212</b>	<b>234</b>
<b>Summa förändring netto drift</b>		<b>966</b>	<b>1 012</b>	<b>327</b>
<b>Finans</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Förändrade kostnader (tkr)</b>				
Pensionskostnad, ökning enligt premieprognos KPA (sept-22)		133	-1 107	-385
<b>Summa förändring netto finans</b>		<b>133</b>	<b>-1 107</b>	<b>-385</b>
<b>Drift + finans</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Summa förändring netto drift+finans</b>		<b>1 099</b>	<b>-95</b>	<b>-58</b>
	Bidrag	Förändring		
Fördelningsprincip enligt förbundsordning	2023	2024	2025	2026
Arboga 60%	5 918	659	-57	-35
Kungsör 40%	3 945	440	-38	-23
<b>Summa förändring netto drift+finans</b>	<b>9 863</b>	<b>1 099</b>	<b>-95</b>	<b>-58</b>

### 3 Budget 2024

Nedan redovisas drift- och investeringsbudget för år 2024. Grunden för budgeten utgörs av det kommunbidrag som Arboga och Kungsörs kommun anslår för verksamheten samt de intäkter förbundet får utifrån 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.

Enligt den strategiska ekonomiska planen beräknas nettokostnaderna 2024 öka med 1 099 tkr och kommunbidraget för 2024 höjs med 569 tkr. Förbundet kompenseras för löneökningar, KPIF inflation samt ökade pensionskostnader. Utöver det har besparingar gjorts enligt samma procentuella nivå som övriga nämnder och bolag i Arboga kommun. Konjunkturen medför att bygglovintäkterna förväntas bli lägre än tidigare. Revisionskostnaderna ökar. Förbundet har inte kompenserats för de minskade intäkterna eller för ökade revisionskostnader.

För att få direktionens budget i balans krävs att besparingar görs. Besparingar har gjorts på bland annat direktionens kostnader för arvoden och kurser, OH-kostnader, konsulter på miljö- och hälsoskydds-enheten och bygglovenheten samt att arkivering för bygglov skjuts upp. På personalkostnadssidan har en neddragning av assistenttjänst gjorts med 0,5 åa.

Nedan beslutat kommunbidrag för 2024 samt Arboga kommuns beslut om bidrag för 2025 och 2026 samt den fördelningsprincipen.

#### Kommunbidrag

Belopp i tkr	Bidrag	Bidrag	Bidrag	Bidrag
	2023	2024	2025	2026
Arboga 60 %	5 918	6 260	5 714	5 902
Kungsör 40 %	3 945	4 172	3 810	3 935
<b>Summa kommunbidrag</b>	<b>9 863</b>	<b>10 432</b>	<b>9 524</b>	<b>9 837</b>

I förbundets riktlinjer för god ekonomisk hushållning anges bland annat följande: "Årets resultat ska vara positivt och nivån ska fastställas i samband med budget och ska vara minst 1 % av kommunbidrag för året." För 2024 innebär det att förbundet ska budgetera ett positivt resultat på 104 tkr.

#### 3.1 Driftbudget

Övergripande

Nettokostnaden för förbundets verksamhet under 2024 budgeteras till 10 418 tkr. Nettokostnaden fördelar sig utifrån tabellen "Driftbudget" nedan.

**Sammandrag av driftbudget 2024 per verksamhet**

(Belopp i tkr)	Budget	Kostnader	Intäkter	Budget
	2023	2024	2024	2024
Direktion inkl revision	586	668	0	668
Central administration	3 953	4 234	0	4234
Bygglov	1 680	4 470	2 482	1988
Miljö och hälsoskydd	3 546	8 741	5 213	3528
<b>SUMMA nettokostnader</b>	<b>9 764</b>	<b>18 113</b>	<b>7 695</b>	<b>10 418</b>

**Kostnader**

Personalkostnaderna utgör den största delen av förbundets totala kostnader. Övrigt är kostnader för direktionen, revisionen, lokaler, IT, telefoni samt underhållskostnader för verksamhetssystem.

Enligt premieprognos från KPA kommer pensionskostnaderna fortsätta att öka 2024. Efter 2024 förväntas kostnaderna bli lägre och plana ut till en jämnare nivå.

Pensionskostnad	Bokslut		Prognos KPA (2023-04-08)				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Pensionsförsäkring FÅP och individuella delen inkl. särskild löneskatt	1 081	1 233	2 297	2 430	1 323	938	1 066
Förändring		-152	1 064	133	-1 107	-385	128

För 2024 budgeteras ökade lönekostnader med 3,8 % enligt SKR:s planeringsförutsättningar (cirkulär 23:36) och vid beräkning av personalkostnader görs också ett vakansavdrag på 2,5 %. För arvoden budgeteras en ökning med 3,8 %. Kostnadsökningar i övrigt budgeteras med motsvarande förväntad förändring på 2 % enligt KPIF. I det fall faktiska kostnadsförändringar är kända har hänsyn tagits till dessa.

**Intäkter**

Verksamheternas intäkter styrs av kommunbidrag och intäkter utifrån de taxor som kommunfullmäktige i medlemskommunerna beslutat om. Intäkterna är dels händelsestyrda utifrån ansöknings-, tillsyns- och anmälningsärenden eller bygger på fasta årliga tillsynsavgifter.

Bygglovintäkterna påverkas av konjunkturen, samhällsutvecklingen och kommunernas detaljplanearbete. Med nuvarande nedgång i konjunkturen medför det mindre intäkter. Prognosen är att volymen bygglovsärenden fortsatt kommer ligga på samma nivå som 2023. Införandet av ny taxemodell för bygglov förväntas medföra en mer stabil intäktsnivå. Intäkterna på miljö- och hälsoskydd förväntas ligga på samma nivå som 2023.

Förbundets taxor inom miljö- och hälsoskyddsområdet har höjts med 2,7%. Höjningen följer SKR:s prognos om kostnadsökningar och löneökningar samt följer Arboga kommuns anvisningar.

### **3.2 Investeringsbudget**

#### Investeringar

Nedan redovisas de investeringar förbundet planerar under 2024. Investeringarna finansieras med eget kapital.

#### Digitalisering

För att förbättra och effektivisera servicen till medborgare och företag, samt för att effektivisera den egna verksamheten, finns behov av ytterligare investeringar. Syftet med investeringarna är att ett helt digitalt flöde ska kunna uppnås inom både miljö- och bygg. Gemensamt e-arkiv för både miljö- och bygg planeras att införas 2024.

#### Bygglovenheten

Investering har gjorts av nytt ärendehanteringssystem med tillhörande e-tjänster för bygglovsansökan. Investering av direktarkivering mellan ärendehanteringssystemet och det framtida e-arkivet planeras.

#### Miljö- och hälsoskydds-enheten

Investering av fler e-tjänster inom miljö- och hälsoskydd och livsmedel planeras samt investering av direktarkivering mellan ärendehanteringssystemet och det framtida e-arkivet.

*\* En investering definieras som ett inköp som avses att innehas stadigvarande i förbundet och som har en ekonomisk livslängd på minst 3 år samt överstiger 1/2 av ett prisbasbelopp (1/2 prisbasbelopp = 28 650 kronor för år 2024) exklusive moms.*



## 3.3 Ekonomisk sammanställning

**INVESTERINGSBUDGET**

	Budget	Budget	Plan	Plan
Belopp i tkr	2023	2024	2025	2026
<b>Central adm.</b>				
E-arkiv miljö- bygg		300		
<b>Summa central adm.</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bygglov</b>				
Bygg direktarkivering	70	70		
Bygg platsbesök/samråd	50			
Digital utveckling bygglov			300	
<b>Summa bygglov</b>	<b>120</b>	<b>70</b>	<b>300</b>	<b>0</b>
<b>Miljö- och hälsoskydd</b>				
Minut Miljö (e-tjänster)	75	75	80	80
Miljö direktarkivering	70	70		
Digital utveckling miljö			300	
<b>Summa miljö- och hälsoskydd</b>	<b>145</b>	<b>145</b>	<b>380</b>	<b>80</b>
<b>SUMMA investeringar</b>	<b>265</b>	<b>515</b>	<b>680</b>	<b>80</b>

**RESULTATBUDGET**

	Budget	Budget	Plan	Plan
Belopp i tkr	2023	2024	2025	2026
Verksamhetens intäkter	8 251	7 695	7 695	7 695
Verksamhetens kostnader	-17 847	-17 912	-16 988	-17 313
Avskrivningar	-168	-201	-226	-212
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-9 764</b>	<b>-10 418</b>	<b>-9 519</b>	<b>-9 829</b>
Driftbidrag	9 863	10 432	9 524	9 837
Finansnetto	0	90	90	90
<b>RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER</b>	<b>99</b>	<b>104</b>	<b>95</b>	<b>98</b>
Extraordinära poster	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>99</b>	<b>104</b>	<b>95</b>	<b>98</b>