

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Årsredovisning

2021

Godkänd av förbundsdirektionen den 23 februari 2022, § 3

Västra Mälardalens Myndighetsförbund

2022-02-15

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	7
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
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.....	14
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
3.6	Balanskravsresultat	21
3.7	Väsentliga personalförhållanden.....	22
3.8	Förväntad utveckling.....	25
4	Ekonomisk redovisning	26
4.1	Resultaträkning.....	26
4.2	Balansräkning.....	26
4.3	Kassaflödesanalys.....	27
4.4	Noter.....	28
4.5	Driftredovisning	31
4.6	Investeringsredovisning	31
5	Redovisningsprinciper	32
6	Ordlista och förklaringar	34
7	Bilaga	35
7.1	Verksamhetsberättelse 2021	35

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).

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 19 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 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 9 mål är inriktade på dessa ledord.

Verksamheten står på en stabil grund och är nu på sitt elfte år. Boksluten har varje år visat ett överskott, i år 308 tkr. Det är det andra året som pandemin har påverkat oss kraftfullt. Hela året har påverkats av de förändringar i arbetet som pandemin har krävt. Folkhälsomyndighetens riktlinjer om att arbeta hemma, hålla avstånd och undvika fysiska möten har, även detta år, präglat medarbetarnas insatser. Direktionens sammanträden har påverkats kraftigt. Kontoret har varit glest bemannat under året och alla besökare måste boka tid numera.

Från och med april 2021 arbetar miljö och hälsoskydds enheten i en digital miljö, för då lanserades de första e-tjänsterna. Nu kan anmälan/ansökan om enskild avloppsanläggning, installation av värmepump. Registrering/ändring av livsmedels anläggning. Klagomål inom livsmedel/ miljö- och hälsoskydd. Du kan följa dina ärenden och svara på grannhöranden digitalt. På byggsidan arbetas det med E-tjänsten Minut Bygg i projekt med Köping.

Förbundet levererar en verksamhet av god kvalitet. Det styrks av den goda ordningen på måluppföljning och internkontrollerna som görs av verksamheten och som regelbundet redovisas för direktionen. Direktionen har nio fastställda mål att sträva mot. Sju mål har uppfyllts och två mål har delvis uppfyllts. Dels är det tillsynsplanen som inte kunnat genomföras fullt ut och ett mål om sjukfrånvaro som delvis är uppfyllt. Det är få personer anställda i förbundet och ett par långtidssjukskrivna påverkar den totala sjukfrånvaron.

Ledamöterna i direktionen har en stark tilltro till verksamheten och det råder en politisk samsyn i våra beslut tagna under året.

Stort tack till alla medarbetare för ett väl utfört arbete under förbundets andra pandemi påverkade verksamhetsår.

Gunilla A.Aurusell
Ordförande

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 2021 redovisas ett överskott på 308 tkr. Det positiva resultatet beror främst på ökade intäkter för bygglov. Förbundet har sedan bildandet 2011 redovisat positiva resultat och har därmed haft möjlighet att bygga upp en god ekonomi.

Verksamheterna har fortsatt påverkats av covid-19 och en effekt har varit att många enskilda fastighetsägare har byggt om- och till på sina fastigheter vilket har bidragit till att byggandet legat på en hög nivå.

Miljö- och hälsoskyddsenshetens arbete har främst varit inriktad på sin kärnverksamhet med planerad och händelsestyrd tillsyn. Ansvar för tillsynen av den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen "trängseltillsyn" har medfört att viss planerad tillsyn har nedprioriterats. Alla verksamheter med årlig tillsynsavgift har dock fått tillsyn utförd vilket gör att förbundet inte har någon kontrollskuld vid ingången till 2022.

Förbundet har jobbat aktivt med digitalisering de senaste åren och under 2021 har flera e-tjänster inrättats på miljö- och hälsoskydd och ett projekt med att digitalisera bygglovprocessen har påbörjats.

Vid ingången av 2021 var 19 personer tillsvidareanställda. För att klara av de många bygglovärenden som inkommit under året har en extra resurs varit anställd.

Sammanfattningsvis har verksamhetens kärnverksamhet trots covid-19 fungerat bra.

Den samlade måluppfyllelsen avseende förbundets verksamhetsmål är att sex av åtta verksamhetsmål har uppfyllts och att två mål delvis uppfyllts. Förbundet har ett finansiellt mål vilket har uppfyllts. Bedömning görs att förbundet uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

I tabellen redovisas en översikt över verksamhetens utveckling "fem år i sammandrag"

Västra Mälardalens Myndighetsförbund	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter (tkr)	7 157	6 011	6 638	6 123	6 340
Verksamhetens kostnader tkr	-15 421	-13 680	-14 526	-13 356	-13 299
Medlemsbidrag (tkr)	8 681	8 152	8 035	8 035	8 037
<i>Fördelningsprincip Arboga 60 %</i>	<i>5 214</i>	<i>4 902</i>	<i>4 833</i>	<i>4 833</i>	<i>4 833</i>
<i>Fördelningsprincip Kungsör 40 %</i>	<i>3 467</i>	<i>3 250</i>	<i>3 204</i>	<i>3 204</i>	<i>3 204</i>
Soliditet (%)	60	60	53	52	62
Investeringar (netto) tkr	163	602	470	0	0
Antal anställda	19	19	19	19	19
Nyckeltal/medborgare	369	343	349	333	313
Likvida medel	4 439	2 982	3 848	5 745	5 531

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionens kostnader har varit lägre på grund av färre sammanträden och färre deltagare. Digitala sammanträden och minskat nyttjande av kurser har också bidragit till att kostnaderna är 132 tkr lägre än budget.

Bygglov

Verksamheten redovisar ett överskott på 1,2 mkr vilket främst beror på högre bygglovintäkter än budget. Mängden små ärenden har legat på en hög nivå. Antalet nybyggnationer av flerbostadshus, parhus och småhus har ökat i förhållande till 2020. Det har även varit flera större byggnationer. En förskola och flera industribyggnader. Förklaringen till de ökade intäkterna är att taxans konstruktion bygger på byggnadsarea vilket medför att större bygglov ger högre intäkter än små bygglov. Det har varit flera större byggnationer under 2021 i jämförelse med 2020.

I diagrammet nedan jämförelse antal bygglovärenden och intäkter.

	2021	2020	2019	2018	2017
Lovärenden (antal)	343	358	309	305	380
Intäkter (tkr)	3 630	2 439	2 999	2 777	2 836

Det investeringsprojekt som påbörjades under året med att digitalisera bygglovprocessen har försenats vilket har medfört att kostnaderna för avskrivningar och underhåll av nytt ärendehanteringssystem blivit lägre.

Miljö- och hälsoskydd

Miljö- och hälsoskyddsensheten redovisar ett underskott på 1,2 mkr. Covid-19 har påverkat det planerade tillsynsarbetet. Tillsynen har prioriterats på verksamheter som omfattas av årlig tillsynsavgift. Mindre verksamheter med mindre risk har prioriterats ned inom vissa områden. Det har gällt verksamheter som omfattas av timavgift, verksamheter med så kallad efterhandsdebitering. Vissa projekt har även flyttats fram. Det har medfört att intäkterna för miljötillsyn och enskilda avlopp har blivit lägre än budget.

Under 2021 har beslut tagits om en ny taxemodell inom livsmedelskontrollen som innebär en övergång från förhandsdebitering till efterhandsdebitering. För att undvika en kontrollskuld till livsmedelsverksamheterna inför 2022 har avgift bara tagits ut av de som omfattats av kontroll under 2021. Det har medfört minskade intäkter med 500 tkr. Personalkostnaderna på enheten har under året varit lägre än budget på grund av vakanser.

Trängseltillsyn

Statligt bidrag på totalt 213 tkr (Arboga 176 tkr och Kungsör 37 tkr) har erhållits för tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen "trängseltillsyn". Tillsynen har klarats med befintliga resurser men vissa andra aktiviteter och projekt har nedprioriterats. Covid-19 har försvårat arbetet med att rekrytera personal varför bidraget inte har kunnat nyttjas fullt ut.

Ersättning sjuklön

Ersättning för sjuklön uppgår till 94 tkr.

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 459 tkr. Enligt prognos fortsätter kostnaderna att öka ytterligare de närmaste åren.

Förmånsbestämd ålderspension (FÅP) + efterlevandeskydd	Bokslut		Prognos KPA			
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Kostnad premie tkr	446	459	561	853	564	609

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under året redovisas nedan för förbundets olika verksamheter. En mer detaljerad redovisning finns redovisad i bilagan "Verksamhetsberättelse 2021".

Covid-19

Förbundet har fortsatt arbeta utifrån de omställningar som gjordes 2020 med bland annat schemalagt distansarbete. Många möten som normalt är fysiska har i stället genomförts digitalt. Tillsyn som har kunnat utföras utomhus, exempelvis avloppsinspektioner, har fortsatt som vanligt. En utmaning under covid-19 har varit att rekrytera och introducera nyanställd personal.

Miljö- och hälsoskyddsenshetens övergång till digital hantering under april 2021 har medfört ett effektivare och förenklat arbetssätt.

Vissa åtgärder har vidtagits på kontoret för att säkra möten ska kunna hållas och vissa inköp har gjorts för att arbetsmiljön på distans ska vara god. Vidare har arbetet fokuserat på att följa förändringar i lagar och avtal kopplat till covid-19 som exempelvis arbetsmiljöansvar och kontinuerliga riskbedömningar, dialog med fackliga organisationer och skyddsombud.

De omställningar och förändringar som infördes 2020 har under 2021 blivit mer rutin och verksamheterna har hanterat den långvariga omställningen väl och visat på en bra uthållighet.

Dialog med medlemskommunerna

Ett dialogmöte med medlemskommunerna genomfördes under april och december för att diskutera ekonomi och läget i verksamheten.

Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har totalt haft tio sammanträden under året. På grund av covid-19 har fyra sammanträden genomförts digitalt och sammanträdet i augusti månad ställdes in på grund av för få ärenden. För att klara bestämmelser om tidsfrist för handläggning av bygglov och förhandsbesked och strandskydd har delegation lämnats till ordförande och vice ordförande under sommarperiod och jul/nyårshelger.

Digitalisering

Förbundet har jobbat aktivt med digitaliseringsprocessen under året. Riktlinjer och rutiner har utarbetats inför övergången från pappershantering till digital hantering och från och med april 2021 arbetar miljö- och hälsoskydds enheten i en digital miljö. I april lanserades de första e-tjänsterna Minut Miljö inom miljö- och hälsoskydd.

E-tjänster som är införda inom miljö- och hälsoskydd:

- Anmälan/ansökan om enskild avloppsanläggning
- Anmälan/ansökan om installation av värmepump
- Registrering/ändring av livsmedelsanläggning
- Klagomål inom livsmedel/miljö- och hälsoskydd
- Mina ärenden
- Svara på grannhörande

Under året har digitalt ärendehanteringssystem för bygglov upphandlats och projektet med införande påbörjades efter sommaren. I projektet ingår E-tjänsten Minut Bygg som ska digitalisera all kommunikation och hantering av ärenden. Återkoppling ska ske automatiskt och ge löpande information i det pågående ärendet. Ansökningar och kompletteringar ska hanteras helt digitalt vilket kommer förenkla för den sökande. I projektet ingår även handläggarstöd i form av visuell styrning. Projektet har försenats och beräknas bli klart under Q1-Q2 2022.

Kvalitetsarbete och servicemätningar

Förbundet deltar genom medlemskommunerna i SBA NKI och Svenskt Näringslivs företagsundersökningar. Båda mätningarnas resultat tyder på ett stabilt företagsklimat.

För att ytterligare 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. Förbundets mål är att medelvärdet för nöjdhetsgraden ska vara högre än 3,7. Resultatet från årets enkät visar ett medelvärde för nöjdhetsgraden på 4,2 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 så samarbetar förbundet med medlemskommunernas säkerhetssamordnare och Polismyndigheten. Ett par gemensamma tillsynsbesök har genomförts. Förbundskontoret deltar också på Förebyggande rådet i Arboga och i BRÅ i Kungsör.

Mitt Miljösamverkan

Förbundet är medlem i Mitt Miljösamverkan som är en samverkan mellan samtliga länsstyrelser och kommuner i Dalarna, Uppsala och Västmanland. Mitt Miljösamverkan är relativt nytt och ett uppbyggnadsarbete pågår. Förbundet deltar med en plats i styrgruppen och en miljö- och hälsoskyddsinspektör ingår i projektgruppen för ett bassängbadsprojekt. Syftet med deltagandet är att stärka kompetensen.

Bygglov

Bygglovenhetens arbete har främst varit inriktat på handläggning av de ansökningar/anmälningar som inkommit. De flesta kontakterna och mötena har genomförts digitalt. Totalt har 343 nya bygglovärenden startats under året. Handläggningstiderna har klarats bra trots hög arbetsbelastning. Reducering av bygglovavgift har gjorts i tre ärenden på grund av att handläggningstiden inte klarats.

Antalet små ärenden som tillbyggnader, inglasningar med mera har dominerat. 71% av ärendena har initierats av privatpersoner och 29% av företag/organisationer/föreningar. De större bygglovärenden som har handlagts är bland annat två flerbostadshus, en förskola och fem industribyggnader. Åtta förhandsbesked gällande nybyggnationer av småhus/fritidshus har beviljats positivt besked.

De bygglov som har beviljats har resulterat i att det tillkommit 60 nya bostäder i Arboga (inklusive nio fritidshus) och 43 nya bostäder i Kungsör. Antalet nya bostäder har ökat under året.

Antal beviljade bygglov och antal bostäder i Arboga 2017-2021

Antal nya bostäder i Arboga 2017-2021 (inkl fritidshus)						
Typ av bostad	2017	2018	2019	2020	2021	2017-2021
Flerbostadshus	16	4	57		12	89
Radhus/Parhus	22	8	10		7	47
Småhus	25	13	9	10	32	89
Fritidshus	8	6	6	6	9	35
Vårdboende		86				86
Totalt antal	71	117	82	16	60	346

Antal beviljade bygglov och antal bostäder i Kungsör 2017-2021

Antal nya bostäder i Kungsör 2017-2021 (inkl fritidshus)						
Typ av bostad	2017	2018	2019	2020	2021	2017-2021
Flerbostadshus		4			23	27
Radhus/Parhus	24		7			31
Småhus	17	17	15	37	11	97
Fritidshus	3	1	5	2		11
Omb. Bostäder					9	9
Totalt antal	44	22	27	39	43	175

Miljö- och hälsoskydd

Målet med att den planerade tillsynen ska nås till 100% har delvis uppfyllts vilket beror på att viss tillsyn har prioriterats ned. Covid-19, vakanser och sjukdom har bidragit till att målet inte nåtts fullt ut. Totalt har 83 % av den planerade tillsynen genomförts. Dock har alla verksamheter med årlig tillsynsavgift fått sin tillsyn utförd vilket gör att förbundet inte har någon kontrollskuld efter 2021.

Tillsynen har genomförts både fysiskt och genom skrivbordskontroller. Totalt har 1 565 nya ärenden startats under året.

Projektet med att åtgärda bristfälliga enskilda avlopp har pågått i tio år och under året har det sista inventeringsarbetet av "gula avlopp" slutförts.

Trängseltillsyn

Förbundet har haft ansvaret för den så kallade "trängseltillsynen" för att förhindra smitta av covid-19 på restauranger och serveringsställen. Tillsyn har genomförts i projektform vid flera tillfällen under året. Tillsynen har främst varit inriktad på dialog, information och rådgivning. Ett par återbesök har krävts. Inga sanktioner har varit aktuella. Samtlig personal på miljö- och hälsoskydd har varit delaktig i trängseltillsynen vilket resulterat i en effektiv tillsyn.

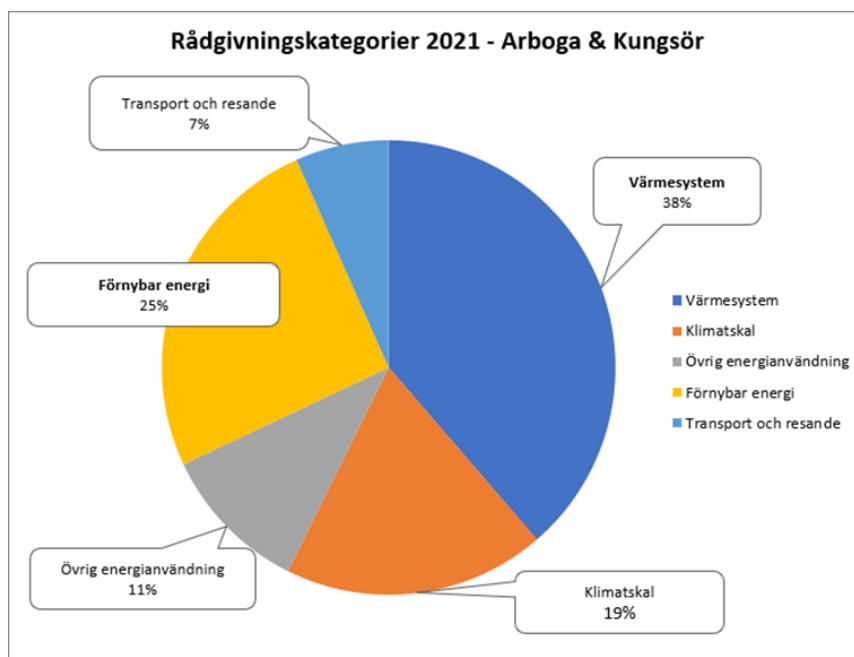
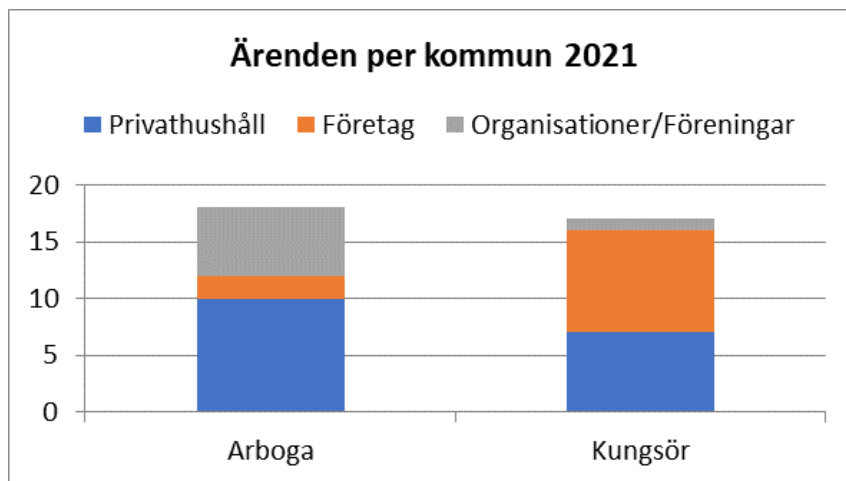
Den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen är tidsbegränsad och gäller till utgången av maj 2022. Troligen kommer att upphöra tidigare då restriktioner togs bort den 9 februari 2022.

Energi- och klimatrådgivning

Köping, Arboga, Kungsör och Fagersta kommuner samverkar kring energi- och klimatrådgivningen (EKR) och finansieras av statligt bidrag. Rådgivningen sköts av Energikontoret i Eskilstuna.

35 energirådgivningar har utförts via telefon, e-post och personligt möte. Rådgivningarna har främst gällt värmesystem och solceller. Förfrågningarna har ökat under hösten. Av de som kontaktar energirådgivningen är 50 % privatpersoner och 50 % företag/organisationer.

Andra aktiviteter har bland annat varit rådgivning till företag som beviljats Klimatklivsstöd, deltagande på företagsfrukost (förinspelad videointervju) och webinarium om elbilsaddning för flerbostadshus.



3.4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Förbundets budget och mål

Budget och mål fastställs av direktionen i oktober månad 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 eget kapital.

Förbundets mål

För 2021 har direktionen beslutat om nio mål, 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




Sammanfattning av måluppfyllelse

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


Målet med total sjukfrånvaro har delvis uppfyllts. Långtidsfrånvaron har ökat medan korttidsfrånvaron har minskat. Förklaringen till långtidsfrånvaron är både arbetsrelaterad sjukdom och andra orsaker till sjukdom. Förbundet är litet med få anställda och ett par långtidssjukskrivningar påverkar den totala sjukfrånvaron.

Målet gällande tillsynsplan har delvis uppfyllts. Orsaken är covid-19, vakanser och sjukdom och att viss planerad tillsyn har prioriterats ned och flyttats fram till nästa år.



Nedan redovisas målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 december 2021.


-  Målet bedöms att uppfyllas år 2021
-  Målet bedöms att delvis uppfyllas år 2021
-  Målet bedöms att inte uppfyllas år 2021

Personal




Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 1	Total sjukfrånvaro i % av arbetstiden	3,1%	3%	6%	7,4%	
<p>Målets syfte: Syftet med målet är att förbundet ska arbeta för att vara en bra arbetsgivare och att medarbetarna mår bra, är friska och trivs på jobbet. Vid högt sjuktal finns en betydande risk att verksamheten påverkas. Att mäta sjuktalen är ett sätt att ha kontroll på den risken.</p> <p>Kommentar till mål 1: Långtidsfrånvaron har ökat medan korttidsfrånvaron har minskat. Till den ökade långtidsfrånvaron finns flera förklaringar, både arbetsrelaterad och andra orsaker. En bidragande orsak till den minskade korttidsfrånvaron är utökad distans som möjliggjort att medarbetare med milda sjukdomssymtom inte behövt sjukskriva sig utan har kunnat arbeta hemifrån. Förbundet är litet med få anställda och ett par långtidssjukskrivningar påverkar den totala sjukfrånvaron. Målet har delvis uppfyllts.</p>						

Miljö- och hälsoskydd


Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 2	Antal pågående ärenden ska ej överstiga 600 stycken	455	464	600	341	
<p>Målets syfte: Förbundet ska arbeta för att ärenden handläggs och avslutas. Att mäta antalet pågående ärenden är ett sätt att ha kontroll på att ärenden inte blir gamla utan kommer till avslut. Ärenden som tillhör avloppsprojektet exkluderas eftersom de ligger öppna under en längre tid och effekten av det arbetet och dessa ärenden mäts i mål 3.</p> <p>Kommentar till mål 2: Målet har uppfyllts.</p>						
Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 3	100% av alla gula avloppsanläggningar ska ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav	36%	54%	100%	100%	
<p>Målets syfte: Det långsiktiga målet är att 2021 ska alla gula enskilda avlopp ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav eller ej och år 2023 ska alla avloppsanläggningar som bedömts ej uppfylla lagstiftningens krav ha åtgärdats. Att enskilda avloppsanläggningar som inte uppfyller lagstiftningens krav åtgärdas är viktigt. Med stöd av tillsynsmyndighetens tillsynsarbete påskyndas detta.</p> <p>Kommentar till mål 3: Målet har uppfyllts</p>						

Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 4	Fastställd tillsynsplan har uppfyllts	100%	72%	100%	83%	
<p>Målets syfte: Den planerade tillsynsplan/kontrollplan som förbundet årligen fastställer för miljö- och hälsoskyddsområdet ska följas. Den planerade tillsynen och kontrollen är en väsentlig del av förbundets uppdrag och att följa upp hur genomförandet av planerna sker är viktigt. Det görs genom att detta mål mäts kontinuerligt.</p> <p>Kommentar till mål 4: Målet har delvis uppfyllts. Anledningen är covid-19. Tillsyn har prioriterats och utförts hos de verksamheter som omfattas av årlig avgift. Vissa verksamheter som har tillsyn mer sällan och omfattas av så kallad timavgift (efterhandsdebitering) har flyttats fram.</p> <p>Måluppfyllelse per område: Livsmedel = 100 % Receptfria läkemedel, tobak & folköl = 100 % Hälsoskydd = 92 % Miljöskydd = 79 % Naturvård = 86 %</p>						


Bygglov

Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 5	Bygglovenhetens inkomna lov- och anmälningsärenden förgranskas inom två veckor.	99%	99%	95%	99%	
<p>Målets syfte: För att verka för god service och snabb handläggning av lov- och anmälningsärenden är det viktigt att granskning görs tidigt i ett ärende, då det har betydelse för handläggningstiden. I det fallet att ett ärende behöver kompletteras ska den sökande snabbt få beslut om detta. Att mäta detta mål är ett sätt att få kontroll på att lagstiftningens krav på handläggningstider uppfylls.</p> <p>Kommentar till mål 5: Målet har uppfyllts.</p>						
Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 6	Bygglovenhetens klagomålsärenden (ovårdade tomter med mera) behandlas inom tre veckor med informationsbrev.	82%	99%	85%	100%	
<p>Målets syfte: Mäta effektiviteten vid behandlingen av klagomålsärenden och ange en ambitionsnivå inom vilken tid de ärendena bör behandlas.</p> <p>Kommentar till mål 6: Målet har uppfyllts.</p>						
Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 7	Lovärenden äldre än fem år ska avslutas under 2021.	-	25%	50%	51%	
<p>Målets syfte: Det långsiktiga målet är att förbundet år 2023 har avslutat alla lovärenden som är äldre än fem år. Målet anger ambitionen i takten på det arbetet.</p> <p>Kommentar till mål 7: Målet har uppfyllts.</p>						

Serviceundersökning av förbundets kännetecken

Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 8	Servicemätning av förbundets kännetecken. Nöjdhetsgrad.	4,3	4,2	3,7	4,2	
Målets syfte: Syftet med målet är att följa upp hur förbundet lever upp till sina kännetecken. Mätningen görs genom egen enkätundersökning under mars-augusti och målgruppen är privatpersoner, organisationer och företag som fått tillsyn/kontroll, lov eller tillstånd inom miljö- och byggområdet. Målet är ett komplement till medlemskommunernas mål kring företagsklimat.						
Kommentar till mål 8: Målet har uppfyllts.						

God ekonomisk hushållning

Mätningar		Utfall 2019	Utfall 2020	Målvärde 2021	Utfall 2021	Mål-uppfyllelse
Mål 9	Verksamhetens självfinansieringsgrad	46%	44%	44%	46%	
Målets syfte: Finansieringen av förbundets verksamhet är en väsentlig faktor och att följa i vilken omfattning förbundets verksamhet finansieras med avgifter är ett mått som är viktigt att följa. Syftet med målet är ett sätt att mäta ambitionsnivån för vilken självfinansieringsgrad som ska vara uppfylld 2021.						
Kommentar till mål 9: Målet har uppfyllts.						

Intern kontroll

En Intern kontrollplan fastställs årligen av direktionen. En utredning om verksamhetens kritiska processer presenteras för direktionen som sedan är delaktig i vilka kontrollmoment som ska ingå i Intern kontrollplanen. Intern kontrollplanen har följts upp och redovisas för direktionen två gånger per år.

Kontrollmoment 2021

- **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.

Analys av uppföljningen visar på en god intern kontroll och styrning.

Verksamhetsplan

Förbundsdirektionen beslutar årligen om en verksamhetsplan med syfte att uppsatta mål för verksamheten ska nås. Genom att säkerställa att verksamheten planeras på ett systematiskt sätt och att arbetet dokumenteras skapas det bra förutsättningar att målen nås. Planen omfattar bygglovenhetens verksamhet, tillsynsplan och behovsutredning för miljö- och hälsoskyddsenshetens område, kontrollplan för offentlig livsmedelskontroll samt förteckning över återkommande tillsynsobjekt. Planerna sträcker sig över en treårsperiod.

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 2021 ett positivt resultat på 308 tkr varav 87 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 uppfyller riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning.

Resultatet är något lägre än den prognos som gjordes till delåret. Intäkterna på miljö- och hälsoskydd är den främsta orsaken till det lägre resultatet. Driftbudgeten gör ett överskott på 163 tkr. Den finansiella delen gör ett överskott på 58 tkr vilket beror på lägre arbetsgivaravgifter för unga.

Budgetavvikelse

Belopp i tkr	Nettokostnad	Budget	Avvikelse
	2021	2021	2021
Direktion inkl revision	425	557	132
Central administration	1 153	1 135	-18
Bygglov	1 062	2 326	1 264
Miljö och hälsoskydd	5 800	4 585	-1 215
SUMMA nettokostnader	8 440	8 603	163
Finansiering	-8 748	-8 690	58
SUMMA Driftredovisning	-308	-87	221

Interna OH-kostnader är med i redovisningen ovan

Nedan redovisas orsaker till avvikelserna i tabellen ovan.

Direktionens kostnader har blivit lägre på grund av färre sammanträden och färre deltagare på sammanträdena. Den centrala administrationens budget är i balans.

Bygglovenheten gör ett överskott på 1,2 mkr. Bygglovintäkterna har varit högre än budget. Kostnaderna för avskrivningar och underhåll av nytt ärendehanteringssystem har varit lägre då digitaliseringsprojektet på bygglovenheten har försenats vilket medfört att kostnaderna har flyttats fram.

Miljö- och hälsoskyddsgruppen gör ett underskott på 1,2 mkr. På kostnadssidan görs ett överskott vilket främst beror på vakanser under året. Det statliga bidraget för "trängseltillsyn" har inte kunnat nyttjas fullt ut. Viss tillsyn har prioriterats ned och intäkterna för tillsyn inom områdena miljöskydd och enskilda avlopp har varit lägre än budget. Anpassning till ny taxemodell, till så kallad efterhandsdebitering medför underskott på livsmedelsområdet.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden som avser ej uttagna semesterdagar samt okompenserad övertid har minskat med 130 tkr.

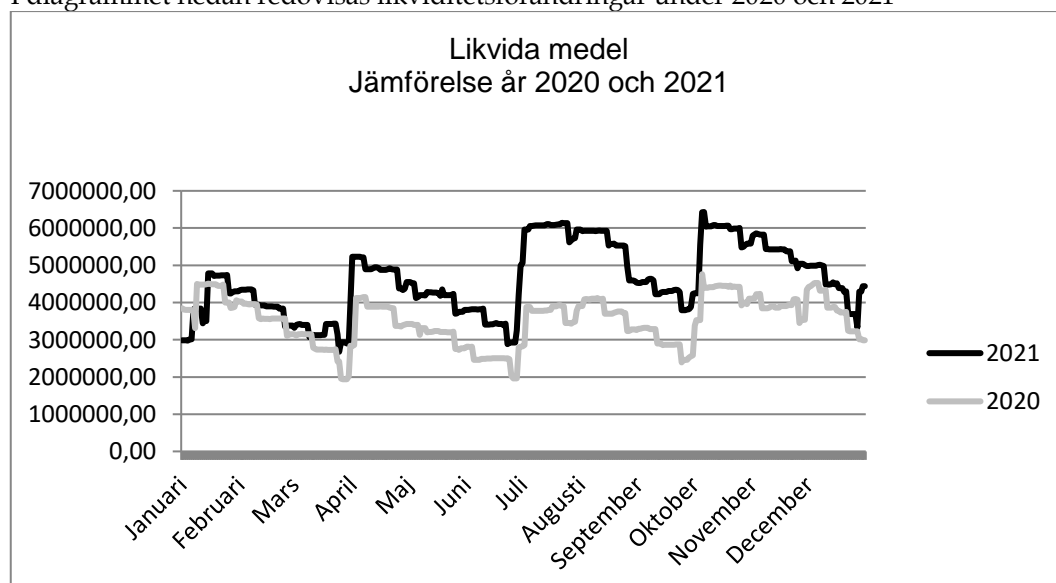
Finansiella kostnader

Den finansiella budgeten visar ett överskott på 58 tkr vilket beror på lägre arbetsgivaravgifter för unga födda 1998-2002.

Likviditet

Förbundets likviditet har ökat och likviditeten bedöms god. Medlemskommunerna betalar in bidrag i förskott varje kvartal till förbundets bankkonto. Kassa och bank uppgår den 31 december 2021 till 4 439 tkr. Någon kredit har inte nyttjats under 2021.

I diagrammet nedan redovisas likviditetsförändringar under 2020 och 2021



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 2021 års resultat ska 308 tkr återbetalas till medlemmarna.

	2017	2018	2019	2020	2021
IB Eget kapital tkr	4 028	3 943	3 695	3 093	3 406
Återbetalning	-1 028	-943	-695	-93	-406
Årets resultat tkr	943	695	93	406	308
UB Eget kapital tkr	3 943	3 695	3 093	3 406	3 308

Soliditet

Förbundets soliditet bedöms fortsatt vara god.

	2017	2018	2019	2020	2021
Soliditet	62%	52%	53%	60%	60%

Kostnad per invånare

Förbundets verksamhet har år 2021 kostat 369 kronor per invånare vilket är något högre än 2020.

	2017	2018	2019	2020	2021
Politisk verksamhet	22	19	23	16	19
Central administration	71	61	51	57	50
Bygglov	35	54	66	83	46
Miljö- och hälsoskydd	185	199	209	187	254
Total kostnad i kr/invånare	313	333	349	343	369

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 2021 uppvisar förbundet ett positivt resultat på 308 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	2021
Årets resultat tkr	308
Justerat resultat tkr	308

Balanskravsutredning

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. Förbundet har haft riktlinjer för hantering och användning av resultatutjämningsreserv (RUR).

Under 2021 har förbundet beslutat om att ta bort RUR. Bokföringsmässigt har det inte påverkan då RUR har varit en del av det egna kapitalet.

Förbundet uppnår balanskravet 2021.

	2017	2018	2019	2020	2021
Medlemsbidrag	8 037	8 037	8 037	8 152	8 681
1% av medlemsbidraget	80	80	80	81	87
Årets resultat	943	695	93	406	308
Realisationsvinster	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	943	695	93	406	308
Årets balanskravsresultat	943	695	93	406	308

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Förbundet har 19 åa (årsarbetskrafter) som är tillsvidareanställda. En extra resurs har varit anställd på bygglovenheten under året. Två extra resurser och också anställda på miljö- och hälsoskyddsensheten under hösten 2021 då sjukfrånvaron har varit högre än normalt. De totalt arbetade timmarna under 2021 motsvarar 16 årsarbetskrafter. Nedprioriteringar i tillsynsarbetet med anledning av covid-19 har gjort att rekryteringar senarelagts vilket är en förklaring till längre vakanser under året.

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

De anställda på förbundet fördelar sig på 78 % kvinnor och 22 % män. På miljö- och hälsoskyddsensheten är kvinnorna överrepresenterade medan det är mer jämnt mellan kvinnor och män på bygglovenheten. Den totala medelåldern är 41 år.

Förbundet är en relativt liten organisation och för att ha tillgång till alla kompetenser som krävs har olika avtal tecknats. Avtal finns med bygglovarkitekt, bygglovkonsult och jurist. För IT, telefoni, upphandling och löneadministration anlitas Västra Mälardalens kommunalförbund och för den löpande ekonomiadministrationen har ekonom från annan verksamhet inom koncernen anlits.

Personalomsättning

Totalt har fyra rekryteringar varit aktuella och det bedöms vara en relativt normal omsättning motsvarande 21 % (medarbetare som har slutat av totalt antal medarbetare). Dock har personalomsättningen bidragit till längre vakanser vilket har påverkat arbetet.

Personalomsättningen gäller främst inspektörer inom miljö- och hälsoskydd och bygglov och de som har slutat sin anställning har gått till liknande tjänster i annan kommun, statlig eller till privat sektor.

Till en tjänst har rekrytering skett internt vilket har gett befintlig personal möjlighet att byta tjänst och ansvarsområde inom förbundet.

Avtalsrörelsen

Lönen är en viktig faktor som påverkar förmågan att bibehålla, attrahera och rekrytera kompetens. En särskild lönesatsning har gjorts för att höja inspektörernas löner. Nivån har förbättrats något.

Sjukfrånvaro

Förbundets mål med totalt 6 % har inte uppfyllts helt. Sjukfrånvaron har varit högre under året i förhållande till tidigare år. Orsaken är långtidssjukskrivningar. Korttidsfrånvaron har minskat.

Sjukfrånvaro	2021	2020
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	7,4%	3%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	26%	0
Sjukfrånvaron för kvinnor	10%	3%
Sjukfrånvaron för män	0%	3%
Upprepad korttidsfrånvaro frånvarotillfällen	34	45

Antalet sjukdagar per anställd har varit ökat under året.

Sjukfrånvaro	2021	2021	2021	2020
	Kvinnor	Män	Totalt	Totalt
Sjukdagar/anställd	15	0,4	12	9,6

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. Under 2021 har kompetensutvecklingen legat på en lägre nivå än normalt på grund av covid-19.

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. Covid-19 har medfört att några av aktiviteterna har försenats eller inte har kunnat genomföras som planerat. Arbetsplatsträffar (APT) har genomförts kontinuerligt där arbetsmiljöarbetet är en stående punkt på dagordningen.

Ett verktyg "Piltavlan" och "Populum" har använts för att göra en nulägesanalys av den psykosociala arbetsmiljön och göra jämförelser över tid.

Arbetsmiljöarbetet med att fånga upp risker i det dagliga arbetet har fortsatt under året och riskbedömningar och handlingsplaner har tagits fram. Riskbedömningar har också gjorts utifrån de olika förutsättningar som covid-19 medfört. Åtgärder som har vidtagits för att förbättra arbetsmiljön vid distansarbete är bland annat inköp av arbetsredskap till "hemmakontoret" och extra friskvårdsaktiviteter.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård.

Personalaktiviteter

Två personaldagar har genomförts med friskvårdsaktiviteter utomhus.

Friskvård

Användandet av friskvårdstimmar har uppgått till 27 per anställd och förbundets mål på 23 timmar har nåtts. En hälsoinspiratör finns utsedd. Under året har de anställda erbjudits tio yogatillfällen. Under hösten genomfördes en stegtävling under en sexveckorsperiod där all personal deltog.

3.8 Förväntad utveckling

Fokus kommer att läggas på kärnverksamheten och det uppdrag förbundet har med myndighetsutövning och verksamheten 2022 har trots covid-19 kommit igång på ett bra sätt. Det nya implementerade arbetssättet med distansarbete, digitala möten, skrivbordskontroller med mera fungerar bra. Covid-19 och dess omfattning av smittspridningen är avgörande för när den fysiska tillsynen kan återupptas mer normalt. Trängseltillsynen kommer fortsatt att vara prioriterad så länge den gäller.

Byggandet förväntas ligga kvar på hög nivå och för att klara av den stora ärendemängd som varit de senaste åren har ytterligare en tjänst inrättats. Viss osäkerhet finns dock hur de ekonomiska förutsättningarna för privatpersoner och företag kommer att se ut på längre sikt och hur det kommer att påverka byggandet. Arbetet med tillsyn enligt plan- och bygglagen har varit nedprioriterat och en tillsynsplan för att fastställa resursbehov behöver arbetas fram.

De centrala myndigheterna Naturvårdsverket, Kemikalieinspektionen, Jordbruksverket, Havs- och vattenmyndigheten samt Folkhälsomyndigheten har tagit fram en ny strategi för miljöbalkstillsynen 2022-2024. Strategin innehåller sex tillsynsområden med fokusområden och effektmål som gäller för; natur, artskydd och områdesskydd m.m., vattenverksamhet, miljöfarlig verksamhet, förorenade områden, hälsoskyddstillsyn och avfall.

Ny taxemodell inom miljöbalkens område är under utarbetande. Nuvarande taxemodell bygger på risk- och erfarenhet och Sveriges Kommuner och Regioner har tagit fram en ny taxemodell som bygger på tillsynsbehovet. Den nya taxan är enklare för både tillsynsmyndighet och verksamhetsutövare. Taxan planeras att införas 2023.

Livsmedelsverket arbetar med att ta fram en ny riskklassningsmodell och vid utgången av 2023 ska alla kontrollmyndigheter ha beslutat om ny riskklassningsmodell och ny taxa.

Utvecklingsarbetet kring digitaliseringsprocessen kommer fortsatt vara prioriterad. För att bli helt digitala finns behov av att investera i ytterligare e-tjänster på miljö- och hälsoskydd, e-arkiv för miljö- och bygg och flera handläggarstöd ute i verksamheterna. Investeringarna kommer att bidra till ett effektiviserat arbetssätt och öka tillgängligheten och servicen för våra medborgare och företag.

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 2020	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	1	6 011	7 157	7 280	-123
Verksamhetens kostnader	2,3	-13 680	-15 421	-15 714	293
Avskrivningar	4	-75	-115	-169	54
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-7 744	-8 379	-8 603	224
Driftbidrag	5	8 152	8 681	8 690	-9
VERKSAMHETENS RESULTAT		408	302	87	215
Finansiella intäkter	6	9	7	0	7
Finansiella kostnader	7	-11	-1	0	-1
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		406	308	87	221
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	8	406	308	87	221

4.2 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2020	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	1	644	704
Materiella tillgångar	2	56	44
Summa anläggningstillgångar		700	748
Omsättningstillgångar			
Fordringar	3	4 991	5 818
Kassa och bank	4	0	0
Summa omsättningstillgångar		4 991	5 818
SUMMA TILLGÅNGAR		5 691	6 566
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	5	3 406	3 308
- återbet kapital till Arboga & Kungsör		-93	-406
- varav årets resultat		406	308
Avsättningar		0	0
Avsättning		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	6	2 285	3 258
Summa skulder		2 285	3 258
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		5 691	6 566

4.3 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2020	Utfall 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	406	308
Justering av eget kapital	-93	-406
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/nedskrivningar</i>	75	115
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	388	17
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-621	624
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-443	979
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-676	1 620
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	-190	-163
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-190	-163
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	-866	1 457
Likvida medel vid årets början*	3 848	2 982
Likvida medel vid årets slut*	2 982	4 439
Förändring likvida medel	-866	1 457

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

4.4 Noter

Noter Resultaträkning

Belopp i tkr	2020	2021
Not 1 - Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	6 008	6 724
Bidrag och kostnadsersättningar staten*	0	427
<i>varav kompensation höga sjuklönekostnader</i>	0	94
<i>varav tillfälliga smittskyddsåtgärder</i>	0	333
Övriga verksamhetsintäkter	3	6
SUMMA	6 011	7 157
*2021 avser utfall kompensation höga sjuklönekostnader från staten		
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
<i>Personalkostnader inkl pensioner</i>	10 870	12 060
<i>Köp av verksamhet samt konsultkostnader</i>	689	808
<i>Lokalhyror</i>	415	419
<i>Räkenskapsrevision</i>	50	143
<i>Övriga externa kostnader</i>	1 656	1 991
SUMMA	13 680	15 421
Not 3 - Räkenskapsrevision		
Totala revisionskostnader	50	143
SUMMA	50	143
Not 4 - Avskrivningar		
Planenliga avskrivningar immateriella	73	103
Planenliga avskrivningar materiella	2	12
SUMMA	75	115
Not 5 - Driftbidrag		
Arboga	4 902	5 214
Kungsör	3 250	3 467
SUMMA	8 152	8 681
Not 6 - Finansiella intäkter		
Räntor kundfordringar	9	7
SUMMA	9	7
Not 7 - Finansiella kostnader		
Övriga räntekostnader	11	1
SUMMA	11	1
Not 8 - Årets resultat		
Årets resultat	406	308

Noter Balansräkning

Tkr	2020	2021
Not 1 - Immateriella tillgångar		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 576	1 707
Nyanskaffningar	132	0
Vid årets slut	1 707	1 707
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-990	-1 064
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-74	-103
Vid årets slut	-1 064	-1 167
Redovisat värde vid årets slut	643	540
varav:		
Ej avslutade investeringar	1	164
Not 2 - Materiella tillgångar		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	0	58
Nyanskaffningar	58	0
Vid årets slut	58	58
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	0	-2
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-2	-12
Vid årets slut	-2	-14
Redovisat värde vid årets slut	56	44
Not 3 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar koncern	50	18
Kundfordringar	1 072	405
Interimsfordringar koncern	0	0
Interimsfordringar	482	553
Skattefordringar	405	403
Kortfristig fordran hos koncern	2 982	4 439
SUMMA	4 991	5 818
Not 4 - Kassa och bank		
Sparbanken enligt engagemangsbesked	2 982	4 439
Ombokat till kortfristig fordran hos koncern	-2 982	-4 439
SUMMA	0	0
Not 5 - Eget kapital		
Ingående värde	3 093	3 406
Återbetalning kapital bokslut 2020/2021 Arboga	-56	-244
Återbetalning kapital bokslut 2020/2021 Kungsör	-37	-162
Årets resultat	406	308
SUMMA	3 406	3 308
varav:		
RUR	1 206	0

Not 6 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder koncern	136	59
Leverantörsskulder	198	356
Momsskuld skatteverket	1	1
Personalens källskatt	181	199
Arbetsgivaravgift	206	223
Skulder till staten	0	0
Interimsskulder koncern	0	944
Interimsskulder	526	118
Semesterlöneskuld	378	508
Upplupna pensionsskulder inklusive löneskatter	653	850
Övriga kortfristiga skulder	6	0
SUMMA	2 285	3 258
Not 7 - Operationell leasing		
Årets kostnad fordon	92	61
Framtida leasingavgifter fordon		
-som förfaller inom ett år	61	47
-som förfaller inom ett till fem år	47	0

4.5 Driftredovisning

Driftredovisningen visar respektive verksamhets avvikelser samt nettokostnad mot budget.

Belopp i tkr	Intäkter		Kostnader		Netto-kostnad		Budget 2021	Netto-kostnad- budget avvikelse 2020	Netto-kostnad- budget avvikelse 2021
	2020	2021	2020	2021	2020	2021			
Direktion inkl revision	0	0	355	425	355	425	557	196	132
Central administration	-2	-12	1 301	1 165	1 299	1 153	1 135	-181	-18
Bygglov	-2 444	-3 736	4 339	4 797	1 895	1 062	2 326	289	1 264
Miljö och hälsoskydd	-3 565	-3 409	7 811	9 209	4 246	5 800	4 585	-28	-1 215
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter o kostnader i resultaträkningen	0	-1	-126	-175	-126	-176	-169	0	7
SUMMA verksamhetens kostnader och intäkter att jämföra med Resultaträkningen	-6 011	-7 157	13 680	15 421	7 669	8 264	8 434	276	170

4.6 Investeringsredovisning

Investeringar uppgår till totalt 163 tkr vilket ger ett överskott på 833 tkr. Investeringarna har gjorts med eget kapital.

Investering av e-arkiv har flyttats fram. Digitaliseringen inom bygglovenheten pågår men har försenats och kommer att slutföras 2022. Investeringarna i e-tjänster på miljö- och hälsoskydd har också försenats och kommer att slutföras 2022.

Belopp i tkr	Total	Ack.	Avvikelse	Budget	Netto-	Avvikelse
	budget	utfall		2021	utgift 2021	2021
Central administration						
E-arkiv miljö-bygg	147	0	147	147	0	147
Summa central administration	147	0	147	147	0	147
Bygglov						
Bygg ÄHS, e-tjänst, direktark.	650	62	588	650	62	588
Summa bygglov	650	62	588	650	62	588
Miljö- och hälsoskydd						
Miljö e-tjänst	150	102	48	149	101	48
Miljö direktarkivering	50	0	50	50	0	50
Summa miljö & hälsoskydd	200	102	98	199	101	98
SUMMA investeringar	997	164	833	996	163	833

5 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. 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 bygglovärenden har periodiserats eftersom de medför arbete över längre tid än i förhållande till mindre ärenden.

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.

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 2021.

Det individuella valet (4,5 %) och den särskilda löneskatten (24,26%) har bokförts som interimsskuld 2021 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 2021.

Löner

Samtliga lönerederingar har redovisats i 2021 års resultat. Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

6 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

Soliditet

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

7 Bilaga

7.1 Verksamhetsberättelse 2021