

VÄSTRA MÄLARDALENS  
MYNDIGHETSFÖRBUND



# Årsredovisning 2013

Godkänd av förbundsdirektionen den 19 februari 2014, § 16

Gemensamt myndighetsförbund för  
Arboga och Kungsör

2014-02-07

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>5</b>
1.1	Ordföranden har ordet.....	5
1.2	Västra Mälardalens Myndighetsförbund.....	7
1.2.1	Uppdrag och syfte.....	7
1.2.2	Kännetecken.....	7
1.2.3	Organisation.....	7
1.2.4	Förbundets verksamhetsmål .....	7
1.3	Förbundets måluppfyllelse .....	8
1.4	Omvärldsanalys.....	11
1.4.1	Allmänt .....	11
1.4.2	Hur omvärlden påverkat 2013 .....	11
1.4.3	Framtidsanalys .....	11
1.5	2013 års verksamhet.....	13
1.5.1	Förbundsdirektionen.....	13
1.5.2	Dialog med medlemskommunerna.....	13
1.5.3	Personal .....	13
1.5.4	Central administration .....	15
1.5.5	Miljö- och hälsoskyddsenheten.....	16
1.5.6	Bygglovenheten.....	24
1.5.7	Energi- och klimatrådgivning .....	26
1.6	Drift- och investeringsanalys.....	27
1.6.1	Driftredovisning.....	27
1.6.2	Investeringsredovisning.....	27
1.7	Nyckeltal.....	28
<b>2</b>	<b>Ekonomisk redovisning</b>	<b>29</b>
2.1	Ekonomisk analys.....	29
2.1.1	2013 års resultat .....	29
2.1.2	Finansnettot.....	30
2.1.3	Likviditet .....	30
2.1.4	Pensioner .....	30
2.1.5	Investeringar .....	31
2.1.6	Eget kapital.....	31
2.1.7	Balanskravet.....	31
2.1.8	Balanskravsutredning.....	32
2.1.9	Soliditet.....	32
2.1.10	God ekonomisk hushållning.....	33
2.2	Ekonomisk redovisning.....	34
2.2.1	Resultat räkning .....	34
2.2.2	Kassaflödesanalys .....	36
2.2.3	Balansräkning .....	37
2.2.4	Redovisningsprinciper .....	39
2.3	Ordlista och förklaringar .....	41

## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Ordföranden har ordet

2013 är förbundets tredje verksamhetsår. Medlemmar i förbundet är Arboga och Kungsörs kommuner. Syftet med att bilda myndighetsförbundet var att tillhandahålla en rättsäker och effektiv myndighetsutövning av god kvalitet. Direktionens mål är inriktade på dess ledord.

Organisationen har utvecklats positivt och har funnit sin verksamhetsform. Samverkan inom förbundet fungerar allt bättre såväl politiskt som på tjänstemannanivå.

Verksamheten inom förbundets ansvarsområde är komplex. Det omfattar alltifrån kiosker till restauranger, från bilverkstäder till stora industrier, kemikalier till förorenad mark, små och stora lantbruk och från nybyggnation till altaner. Att personalen är uppdaterad och kunnig om gällande lagstiftning och bestämmelser är en förutsättning för att utföra kompetent myndighetsutövning.

Förbättringsarbete sker systematiskt genom internkontroller som följer upp att det är god kvalitet i besluten, i uppföljning och rapporter. Redovisning och planering av internkontroll sker till direktionen.

Förbundet har tre olika IT-baserade verksamhetssystem och en effektiv användning av systemens möjligheter underlättar den administrativa delen i ärendehantering.

Direktionen har satt upp 11 mål för året och respektive förvaltning har satt egna delmål, allt redovisat i årsberättelsen. Ett av målen gällande den planerade tillsynen är utförd förutom på 9 objekt med årlig tillsyn och dessa objekt flyttas över till början av 2014. Orsaken till att målet ej uppfyllt är vakans under året.

Avloppsprojekt har redovisat att över 90 % av avloppen är bedömda och åtgärder börjar vidtas. D v s av 2 480 enskilda avlopp är 2 232 bedömda. Förbättrade enskilda avlopp kommer att ge en positiv miljöeffekt i våra sjöar och vattendrag. Inkomna avloppsansökningar var under året 254 st., en ökning från året innan som var 90.

De objekt som förbundet skall ha tillsyn över och uppdaterade i sina ärendesystem är 1 186 till antalet och där till kommer händelsestyrda ärenden. Så inalles finns i förbundets ärendesystem 1 690 som det arbetades med under det gångna året.

Förbundet har i sin ekonomiska redovisning för året kunnat konstatera att verksamheten ger ett resultat på + 937 tkr. Avvikelsen förklarar av försiktig hushållning med personal, lägre kostnad för direktionen, senarelagda

investeringar, lägre kurskostnader, lägre arkivkostnader, leasingbilar samt lägre kostnad för arkitektkonsult.

Miljö och hälsa har ett överskott med hänsyn till en stor ökning av avloppsansökningar. Nu har tidigare årens arbete med avloppsprojektet givit resultat.

Folkölstillsynen inte budgeterat, då det blev ett nytt tillsynsområde 2013.

Beslut har tagits om regler för god ekonomisk hushållning och 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.

Reservering till resultatutjämningsreserv (RUR) får i förbundet göras med högst det belopp som motsvarar årets resultat avräknat 1 % av det sammanlagda kommunbidraget från Arboga och Kungsörs kommuner. RUR får **högst vara 15 %** av det sammanlagda aktuella kommunbidraget. (2013 motsvarar detta 1 146 tkr)

Förbundet visar att det är starkt och har kraft att skapa sig en ekonomisk buffert och göra sig mindre sårbar i sin verksamhet åren framöver.

Förbundets tredje år har gått bra och 2014 kommer att ha stor förutsättning att bli ett bättre år.

*Gunilla A Aurusell*  
Ordförande 2013

## **1.2 Västra Mälardalens Myndighetsförbund**

### **1.2.1 Uppdrag och syfte**

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

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

### **1.2.2 Kännetecken**

Förbundet vill att förbundets verksamhet ska kännetecknas av:

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

### **1.2.3 Organisation**

Förbundet har en förbundsledning med 4 ordinarie ledamöter och 4 ersättare från Arboga respektive Kungsörs kommun. Till förbundet hör en tjänstemannaorganisation bestående av 18 personer som leds av en förbundschef och inom organisationen finns två enheter, bygglovenheten och miljö- och hälsoskyddsgruppen, samt en central administration som arbetar åt båda enheterna samt ledningen.

### **1.2.4 Förbundets verksamhetsmål**

Ledningen beslutar årligen om mål för verksamheten. I denna årsredovisning redovisas i vilken grad ledningens beslutade mål för 2013 har uppfyllts (se kapitel 3).

### 1.3 Förbundets måluppfyllelse

Förbundsdirektionen har beslutat om mål för 2013 års verksamhet. Nedan redovisas de antagna målen samt i vilken omfattning de uppfylldes.

Mål	Måluppfyllelse 2013-12-31
<p><b>Mål 1</b> Västra Mälardalens Myndighetsförbunds service till företagen förbättras årligen och förbundet når 70 vid nästa mätning som utförs av Stockholm Business Alliances (SBA).</p>	<p>Resultat: <b>Miljö- och hälsoskyddstillsyn:</b> Arboga: NKI 65 Kungsör: NKI 68</p> <p><b>Bygglov:</b> Arboga NKI 60 Kungsör: Inget redovisat resultat med anledning av för få svar</p>
<p><b>Kommentar mål 1:</b> Målet nås inte. I jämförelse med SKL:s undersökning "Insikt" är NKI för VMFMF på en genomsnittlig nivå.</p>	
<p><b>Mål 2</b> Sjuktalet understiger 18 kalenderdagar per år och anställd år 2013.</p>	<p>Måluppfyllelse: Sjuktalet 11,18 dagar per anställd.</p>
<p><b>Kommentar mål 2:</b> Målet är nått</p>	
<p><b>Mål 3</b> Användande av 20 friskvårdstimmar per anställd under 2013. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.</p>	<p>Måluppfyllelse: Genomförda friskvårdstimmar = 20,2 timmar per anställd.</p>
<p><b>Kommentar mål 3:</b> Målet är nått.</p>	
<p><b>Mål 4</b> Antal pågående miljö- och hälsoskyddsärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, ska ej överstiga 700 st.</p>	<p>Måluppfyllelse: Antalet ärenden pågående ärenden är 871 st.</p>
<p><b>Kommentar mål 4:</b> Målet klaras inte. En huvudorsak till detta är att under 2013 har antalet ansökningar om tillstånd till enskilda avloppsanläggningar ökat i förhållande till 2012. Många av dessa ärenden är pågående under flera år. De avslutas först då anläggningen är klar.</p>	
<p><b>Mål 5</b> 5 fastigheter i Kungsör med misstänkt risk för TRI-förorening klarläggs med avseende på TRI-förorening under 2013.</p>	<p>Måluppfyllelse = 60 % (3 fastigheter av 5 har klarlagts).</p>
<p><b>Kommentar mål 5:</b> Målet klaras inte. Orsak till detta är personalomsättning.</p>	

<b>Mål</b>	<b>Måluppfyllelse 2013-12-31</b>
<p><b>Mål 6</b> 90 % av alla avloppsanläggningar i Arboga kommun ska, vid utgången av 2013, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.</p>	<p>Måluppfyllelse: Målet har klarats 91 % är bedömda.</p>
<p><b>Kommentar mål 6:</b> Målet är nått.</p>	
<p><b>Mål 7</b> 90 % av alla avloppsanläggningar i Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2013, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.</p>	<p>Måluppfyllelse: Målet har klarats 92 % är bedömda.</p>
<p><b>Kommentar mål 7:</b> Målet är nått.</p>	
<p><b>Mål 8</b> Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2013 har uppfyllts.</p>	<p>Måluppfyllelse: Tillsynsplan 314 objekt av 390 objekt = 81 % Livsmedel 99 objekt av 99 objekt = 100 % Hälsoskydd 79 objekt av 80 objekt = 99 % Miljöskydd 136 objekt av 211 objekt = 64 %</p>
<p><b>Kommentar mål 8:</b> Målet ej uppfyllt p.g.a. vakans under året. 9 objekt med årlig avgift har inte hunnits med. Tillsynstiden för de objekten har flyttats över till 2014 och kommer att få tillsyn i början av 2014. Objekt med timavgift har nedprioriterats och flyttats fram. En ytterligare orsak är att arbetet med inventering av enskilda avloppsanläggningar har prioriterats.</p>	
<p><b>Mål 9</b> 90 % av bygglovenhetens inkomna lovansökningar besvaras inom två veckor med brev om fullständig ansökan eller föreläggande om komplettering.</p>	<p>Måluppfyllelse: 92,9% (145 lovansökningar av 156 beslut) har besvarats inom 2 veckor.</p>
<p><b>Kommentar mål 9:</b> Målet har klarats under året. Arbeta med kartläggning av bygglovsprocessen bedöms ha gett resultat.</p>	
<p><b>Mål 10</b> Avsluta 50 stycken byggärenden under 2013 som är äldre än 5 år</p>	<p>Måluppfyllelse: 77 st. ärenden är avslutade.</p>
<p><b>Kommentar till mål 10:</b> Målet är nått</p>	

<b>Mål</b>	<b>Måluppfyllelse 2013-12-31</b>
<b>Mål 11</b> Verksamhetens självfinansieringsgrad är 40% 2014.	Måluppfyllelse: 45 % självfinansieringsgrad under 2013 utifrån 2013 år resultat
<b>Kommentar till mål 11:</b> Målet är nått under 2013.	



## 1.4 Omvärldsanalys

### 1.4.1 Allmänt

Förbundets verksamhet påverkas av händelser i omvärlden, som förändringar i lagstiftning, nya rön kring miljöeffekter, akuta händelser som t.ex. olyckor med kemikalieutsläpp, den allmänna konjunkturen i samhället m.m. Även förbundets medlemskommuners önskemål påverkar förbundets arbete. Tillgång på arbetskraft är något som påverkar förbundet dels möjligheten att kunna anställa personal med rätt kompetens och dels möjligheten att behålla de som är anställda.

### 1.4.2 Hur omvärlden påverkat 2013

#### Medlemskommunerna

Beslut om förändring av förbundsordningen togs i slutet av 2012 i Kungsörs respektive Arbogas kommunfullmäktige. Beslutet innebar bl.a. att förbundet fick tillsynsansvar utifrån alkohollagen inom området försäljning och servering av folköl.

#### Konjunktur

Den allmänna konjunkturen i samhället påverkar förbundets verksamhet. En nedgång i konjunkturen medför en nedgång i byggandet och ur förbundets synvinkel en minskning i antalet bygglovsärenden som i sin tur kan påverka förbundets intäkter. Vi ser nu en något lägre inströmning av byggärenden jämfört med tidigare år. Se vidare under avsnitt 4.6.

#### Avtalsrörelsen

Avtalsrörelsen för de fackliga organisationer som organiserar förbundets personal innebar löneökningarnivåer som förbundet budgeterat för.

#### Lagstiftning

Några större förändringar inom de lagstiftningsområden som påverkar förbundets verksamhet har inte skett under 2013.

En förändring är dock att kontrollansvaret för kontroll av 853-anläggningar flyttats från kommuner till Livsmedelverket i syfte att skapa en mer likvärdig livsmedelskontroll för den typen av avläggningar. Inom förbundets ansvarsområden finns två sådana anläggningar.

### 1.4.3 Framtidsanalys

#### Lagstiftning

Förändringar i lagstiftningen kan komma. För närvarande pågår en utredning på riksplanet om förändringar kring bygglovregler.

Arbete med att nå god ekologisk status i våra sjöar och vattendrag kommer att vara en av de stora utmaningarna. För förbundets del som tillsynsmyndighet kommer arbete kring enskilda avlopp vara en betydande arbetsuppgift ett antal år framöver. Vattenmyndigheterna har startat arbetet med att ta fram underlag till ny förvaltningsplan och nytt åtgärdsprogram för perioden 2015 -2021. I åtgärdsprogrammet kommer sannolikt tillsynsmyndigheten att i sin myndighetsroll ha uppdrag att ställa krav på åtgärder. Inom Havs- och Vattenmyndigheten pågår också ett utredningsarbete kring förändringar av bestämmelserna rörande enskilda avlopp. Nya bestämmelser kan komma inom några år.

#### Konjunktur

Utveckling av den allmänna konjunkturen i samhället kommer att kunna påverka förbundets verksamhet. En nedgång i konjunkturen kan medföra en nedgång i byggandet och ur förbundets synvinkel en minskning i antalet bygglovsärenden som i sin tur kan påverka förbundets intäkter.

#### Övrigt

En utmaning är arbetet med att minska spridningen av farliga ämnen från förorenade områden. Här har arbetet startat men kommer troligen fortsätta under ett antal år.

## 1.5 2013 års verksamhet

### 1.5.1 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har sammanträtt 11 gånger under 2013. Sammanträdena alternerar mellan Arboga och Kungsör. Beslut som direktionen fattat har gällt bland annat: budget för 2014, verksamhetsplan 2014, mål för verksamheten 2014, yttrande över detaljplaner, lämnande av förhandsbesked gällande bygglov, lämnande av bygglov för industrier, antagande av olika styrdokument som arkivreglemente, arkivbeskrivning, delegationsordning m.m. Administrationen av förbundsdirektionens sammanträden sköts av den centrala administrationen.

Vid direktionssammanträdena har förbundets personal informerat om olika delar av förbundets ansvarsområden med syfte att ge en kompetensutveckling för direktionens ledamöter. Under året har information skett inom följande områden: livsmedelstillsyn, ärendegången från inkommen handling till arkivering, miljötillsyn, lantbrukstillsyn, och inventering av PCB.

Den 19 juni genomförde direktionen tillsammans med förbundets personal en studieresa till Hornuddens Trädgård utanför Strängnäs. Hornudden presenterade sitt miljöarbete bl.a. eget system för avloppsanläggning, sjövärme m.m.

### 1.5.2 Dialog med medlemskommunerna

Två dialogmöten mellan förbundet och medlemskommunerna har genomförts under året. Vid mötet togs följande frågor upp: årsredovisning 2012, förbundets kvalitetsarbete, lägesrapport om TRI i Kungsör, samarbete i GIS-frågor, lägesrapport om arbetet med enskilda avlopp, budgetprocessen samt delårsbokslut. Förbundet upplever i övrigt att den löpande dialogen med medlemskommunerna fungerar på ett bra sätt.

### 1.5.3 Personal

Förbundets personalkostnader uppgår till 75 % av de totala kostnaderna för verksamheten. Inom förbundets verksamhet är personalen en mycket viktig resurs.

#### Kompetensutveckling

Personalens kompetens är en viktig förutsättning för en god kvalitetsnivå i verksamheten. Frågor som kompetensutveckling är därför centrala. Genom att förbundet är en myndighet är det avgörande att ha kännedom om ny lagstiftning, nya regler och föreskrifter. Frågor om kompetens har tagits upp vid medarbetarsamtal samt löpande under året.

### Bemanning

Västra Mälardalens Myndighetsförbund har 18 fast anställda medarbetare, 17,3 årsarbetare (åa). Av dessa är 60% kvinnor och 40% är män. Vidare köps en energirådgivningstjänst från Köpings kommun motsvarande 0,5 åa och stadsarkitekttjänst köps av konsult motsvarande ca 0,25 årsarbetare. För att täcka upp vakanser har vikarier varit anställda på miljö- och hälsoskydds-enheten och bygglovenheten.

<b>Personal</b>	<b>Årsarbetare (åa)</b>
Central administration	2,4
Bygglov	3,9
Miljö- och hälsoskydd	11,1
Energirådgivning (Köping)	0,5
Stadsarkitekt (Konsult)	0,25
<b>Totalt</b>	<b>18,05</b>

### Personalomsättning

Under 2013 har en byggnadsinspektör samt två miljö- och hälsoskyddsinspektörer med tillsvidare tjänster lämnat förbundet. Rekrytering till de lediga tjänsterna har skett genom att erbjuda vikarier vid förbundet anställning. Under året har också anställning av vikarier för föräldralediga skett.

### Sjukfrånvaro

Förbundet har som mål att antalet sjukdagar ska uppgå till under 18 kalenderdagar per anställd år 2013. Under 2013 har den totala sjukfrånvaron i genomsnitt varit 11,18 kalenderdagar per anställd.

### Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård med Avonova Mälarhälsan. Under perioden december 2012 och januari 2013 genomförde alla anställda, med stöd av företagshälsovården, en hälsoprofil. Detta är tänkt att upprepas vart annat år.

### Personalaktiviteter

En personalutfärd med cykel genomfördes under våren till kaptensgården Lådberga utanför Valskog. En guidad rundvandring med information om gårdens historia var en uppskattad aktivitet vid besöket.

För att motivera personalen att röra sig genomfördes också en motionstävling under sommar och tidig höst.

I oktober var förbundets personal på personaldagar i Karmansbo. Programmet för dagarna rörde planering av 2014 års verksamhet och fortsatt arbete med förbättringsarbete med hjälp av processkartläggning.

#### 1.5.4 Central administration

Förbundets ekonomiarbetsuppgifter har nått en bra struktur och organisation och bedöms fungera på ett bra sätt. En fråga kvarstår och den gäller investeringen av ekonomikoppling mellan förbundets verksamhetssystem ECOS/ByggR och ekonomisystemet för att minska administrationen vid faktureringar. Arbetet är i sitt slutskede och kommer att avslutas i februari 2014. Regelbundna uppföljningar av förbundets ekonomi görs utifrån förbundets interna kontrollplan. Resultatet från kontrollen redovisas vid varje förbundsdirektions sammanträde.

Struktur för framtagande, utformning och sökbarhet av styrande rutiner och instruktioner har implementerats under 2013. I detta arbete har också en översyn av verksamheterna olika processer genomförts där behov av rutiner och instruktioner tydliggjorts. Detta är ett arbete som kommer att fortsätta under 2014.

Ett arkivreglemente samt en arkivbeskrivning har också tagits fram under året. Planen har fastställts av förbundsdirektionen.

### 1.5.5 Miljö- och hälsoskydds enheten

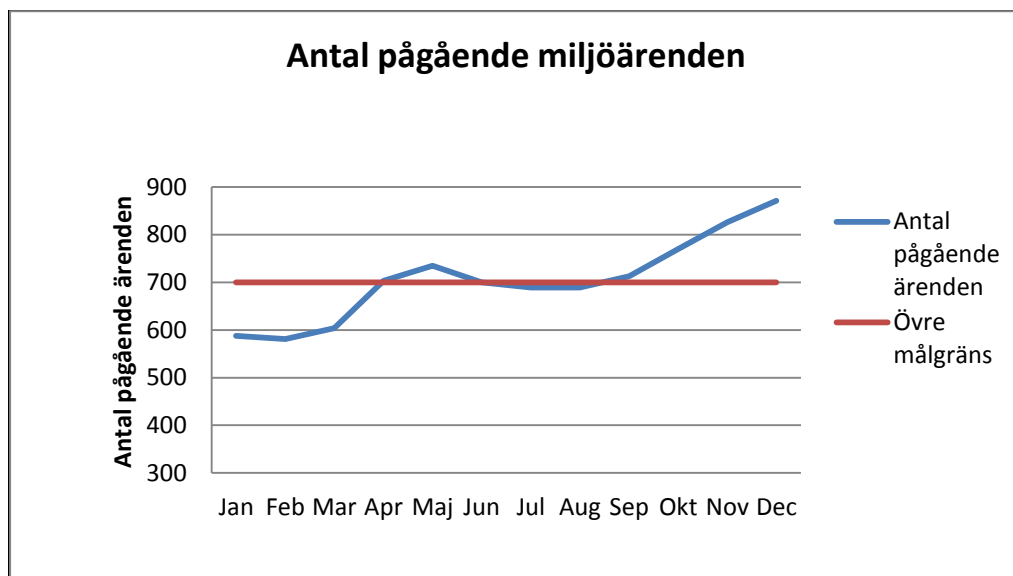
#### Allmänt

Arbetet i enheten fortgår utifrån beslutad verksamhetsplan och tillsynsplan. Under 2013 påbörjades 1 690 nya ärenden. Ärendena fördelar sig inom följande ärendetyper inom respektive kommun.

Antal nya ärenden under perioden januari-december 2013

Ärendetyp	2012 Totalt	2013		
		Arboga	Kungsör	Totalt
Allmänna ärenden	0	20	5	25
Avlopp	1 064	431	358	789
Cistern	4	2	4	6
Freon	64	42	14	56
Folköl	0	19	5	24
Hälsoskydd	113	145	79	224
Livsmedel	285	159	50	209
Kemiska produkter	0	10	0	10
Miljöskydd	264	134	103	237
Naturvård	34	23	5	28
Radon	3	0	2	2
Receptfria läkemedel	0	2	0	2
Renhållning/avfall	20	13	7	20
Smittskydd	0	1	0	1
Tobak	30	7	1	8
Värmepump	46	34	15	49
<b>Summa</b>	<b>1 927</b>	<b>1 042</b>	<b>648</b>	<b>1 690</b>

Ett av direktionen fastställda mål är att antalet pågående ärenden inte ska överskrida 700 st. Syftet med målet är att mäta att de ärenden som inkommer till förbundet handläggs och avslutas. Med anledning av att antalet ansökningar om tillstånd att anlägga avlopp har ökat har målet inte nåtts. Ärenden om tillstånd för att anlägga avlopp avslutas först när anläggningen är byggd. Diagrammet nedan visar antalet pågående ärenden vid respektive månads slut man kan tydligt se ökning av antalet pågående ärenden sedan sommaren, vilket korrelerar med tidpunkten när antalet avloppsansökningar ökade. Ökningen under våren beror på att många årsrapporteringar inkommer under den perioden.



Utifrån krav i lagstiftningen har tillsynsmyndigheten en skyldighet att anmäla misstanke om brott till åklagare/polis och besluta om miljöstraffavgift vid överträdelser som har en straffavgift. Under perioden har sju anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Vidare har fyra beslut om miljöstraffavgift tagits. Totalt har 701 delegationsbeslut tagits.

Under året har det inkommit och handlagts 68 klagomålsärenden. Miljö- och hälsoskyddsmyndigheten har haft som mål att de klagomål som inkommer ska återkopplas till den klagande inom 2 arbetsdagar. I 91 % har målet uppfyllts och i 9 % har målet ej uppfyllts. Orsaken till att målet ej uppfyllts beror i huvudsak på att klagomålet inte har kommit till miljö- och hälsoskyddsmyndigheten direkt.

Vidare har miljö- och hälsoskyddsmyndigheten haft som mål att efter genomförd inspektion/kontroll ska inspektionsrapport skickas ut, inom 2 veckor, till berörd verksamhetsutövare. I 90 % har målet uppfyllts och i 10 % har målet ej uppfyllts. Orsaken till att målet ej uppfyllts beror i huvudsak på sjukdom/semester eller att kompletteringar har begärts in innan rapport har färdigställts.

#### Livsmedel

Under 2013 har kontroll genomförts vid de livsmedelsverksamheter som finns i tillsynsplanen/kontrollplanen. Inriktning på kontrollerna har varit att kontrollera att märkningen stämmer med det som saluhålls samt livsmedelshygieniska frågor. Totalt har 100 % av årets planerade kontroll genomförts. 61 % av kontrollen har varit oanmäld och 39 % har varit anmäld.

Vid 11 tillfällen har myndighetsåtgärd krävts som t ex föreläggande om åtgärder samt saluförbud. Antalet utbrott av livsmedelsburen smitta har förekommit vid 4 tillfällen.

Vidare har 29 nya registreringar av verksamheter genomförts. Orsak till registrering kan vara att en helt ny verksamhet startar eller ett ägarbyte vid en befintlig verksamhet. Flertalet av de nya verksamheterna har kontrollerats inom 3 månader. För att nå ökad samsyn inom livsmedelskontrollen har tillsyn utförts, gemensamt av två handläggare, på sex tillsynsobjekt.

Livsmedelsgruppen har vid två tillfällen arrangerat utbildning i livsmedelshygien, ett tillfälle i Arboga och ett i Kungsör, för kommunernas personal. Målgruppen har varit personal som arbetar med livsmedel inom förskolor och äldreboenden men även personal från restauranger, pizzerior och caféer har deltagit.

Nedan några citat från deltagarnas kursutvärdering av livsmedelsutbildningen:

*"Har nu större förståelse för regler och kontroller", "Jag förstår bättre varför jag måste vara noga med hygien och rengöring".*

Inom livsmedelsområdet har två projekt genomförts, projekt "Märkning/information" och "Marknadsprojekt Arboga/Kungsör".

Syftet med projekt "Märkning/information" projektet var att kontrollera redlighet gentemot kund så att presenterad produkt i menyn överensstämmer med serverad produkt. Även spårbarhet bakåt i ledet kontrollerades. I projektet besöktes 32 företag. Avvikelse noterades. Fel information fanns för produkter som skinka, fetaost, gorgonzolaost och krabba. Flest avvikelser gällde skinka hos pizzerior som inte var skinka utan annat pressat griskött.

I "Marknadsprojekt Arboga/Kungsör" kontrollerades livsmedelshanteringen på Kungsörs vårmaknad och Arboga medeltidsmarknad. Få avvikelser noterades och de livsmedelsföretag som kommer vet att kontroller görs. I projektet konstateras att de tidigare årens kontroller har gett resultat.

#### Hälsoskydd

Inom hälsoskydd har 99 % av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen av tillsynsobjekt med årsavgift har under året varit bassängbad, strandbad, skolor, förskolor, idrottsanläggningar, vårdlokaler, fritidsgårdar m.fl.



För att nå ökad samsyn inom hälsoskyddstillsynen har tillsyn utförts, gemensamt av två handläggare på ett antal tillsynsobjekt.

Inom hälsoskydd handläggs anmälningar av nya lokaler för hygienisk behandling och skolor/förskolor m.m. 11 anmälningar har handlagts under året. En anmälan om sanering av PCB i fogmassor och en ansökan om tillstånd för djurhållning inom detaljplanelagt område har också handlagts.

En ny rutin och ett nytt arbetssätt för att effektivisera handläggningen av klagomål har införts under året vilket medför att antalet obefogade klagomål har minskat.

Inom hälsoskyddsområdet pågår tre projekt "PCB-inventering i Arboga kommun", "PCB-inventeringar i Kungsörs kommun" och "Egenkontroll av hyresfastigheter"

PCB-inventeringsprojekten kommer att fortsätta under 2014. Syftet med projektet är att fastighetsägare ska undersöka förekomst av PCB och i det fall det är aktuellt sanera fastigheterna.

I tillsynsprojektet "Egenkontroll av hyresfastigheter" har inspektioner genomförts hos åtta fastighetsägare. Vid inspektionerna har följande brister noterats:

Samtliga de verksamheter som besöktes låg efter eller hade mindre bra översikt över OVK-kontroller (obligatoriska ventilationskontroller) och radonmätningar. Ofta hade t.ex. OVK utförts men intygen var inte uppsatta i fastigheterna, vilket de ska vara. Radonmätningar hade oftast gjorts men inte utifrån det urval som rekommenderas i metodbeskrivning för radonmätning i bostäder. Dessutom saknade flera fastighetsägare kunskap om att radon ska mätas regelbundet, inte bara en enda gång.

Tobak, folköl och receptfria läkemedel

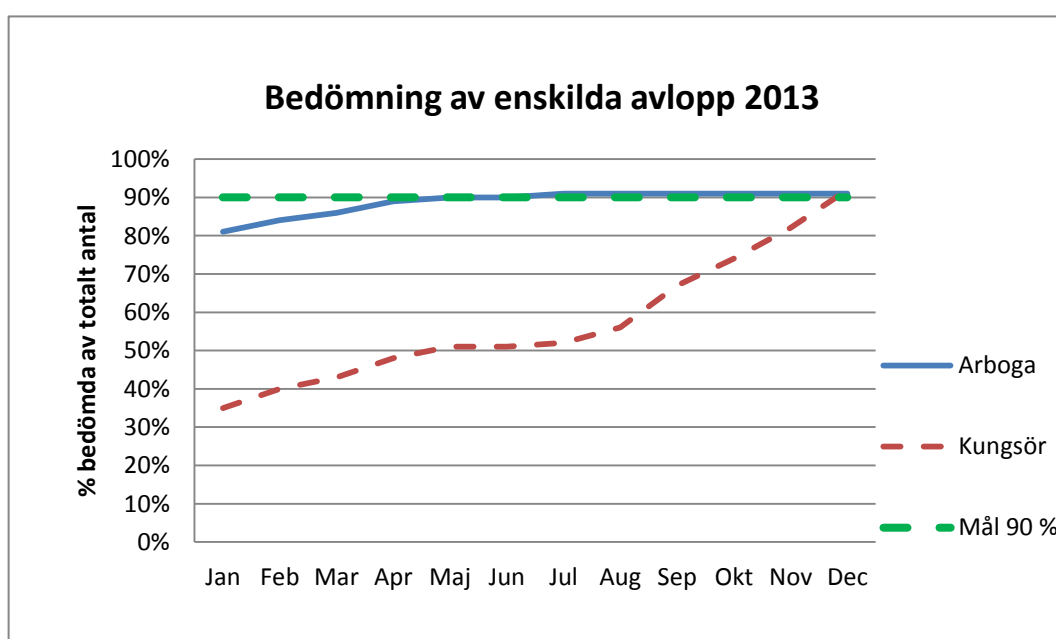
Tillsynen enligt tobakslagen har varit inriktad på "rökfria miljöer kring skolor och fritidsgårdar". Vid de aktuella tillsynstillfällena förekom ingen rökning. De brister som noterades gällde främst skyltning om rökförbud. Uppföljning av bristerna har följts upp vid den ordinarie hälsoskyddstillsynen på skolorna.

För att nå en samlad strategi i arbetet med rökfria miljöer har informationsträffar genomförts tillsammans med Länsstyrelsens tobakshandläggare och verksamhetsansvariga rektorer på skolor- och förskolor i kommunerna. Ett tillsynsärende gällande receptfria läkemedel har handlagts. Förbundet övertog vid årsskiftet tillsynsansvaret för folkölsförsäljning och under året har register för tillsynen byggts upp och

ett informationsbrev har skickats till samtliga försäljningsställen. 5 anmälningar om folkölsförsäljning har handlagts.

#### Enskilda avlopp

Inventering och bedömning av enskilda avlopp har skett utifrån förbundsdirektionens mål att 90 % av avloppsanläggningarna ska vara bedömda vid årets slut. Bedömning avser om en avloppsanläggning uppfyller miljöbalkens krav. Berörda fastighetsägare informeras i skrivelse om vilken bedömning som gjorts och fastighetsägaren har efter det två år på sig att agera om anläggningen inte bedömts som godtagbar. Totalt har 752 st bedömningar gjorts under 2013. I diagrammet nedan redovisas hur målet på 90 % bedömda har uppnåtts.



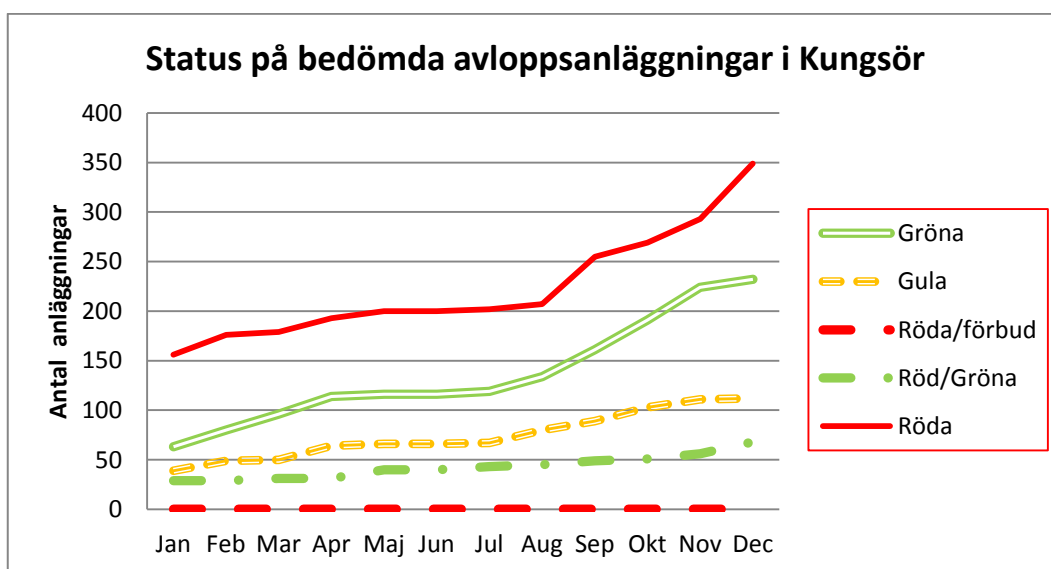
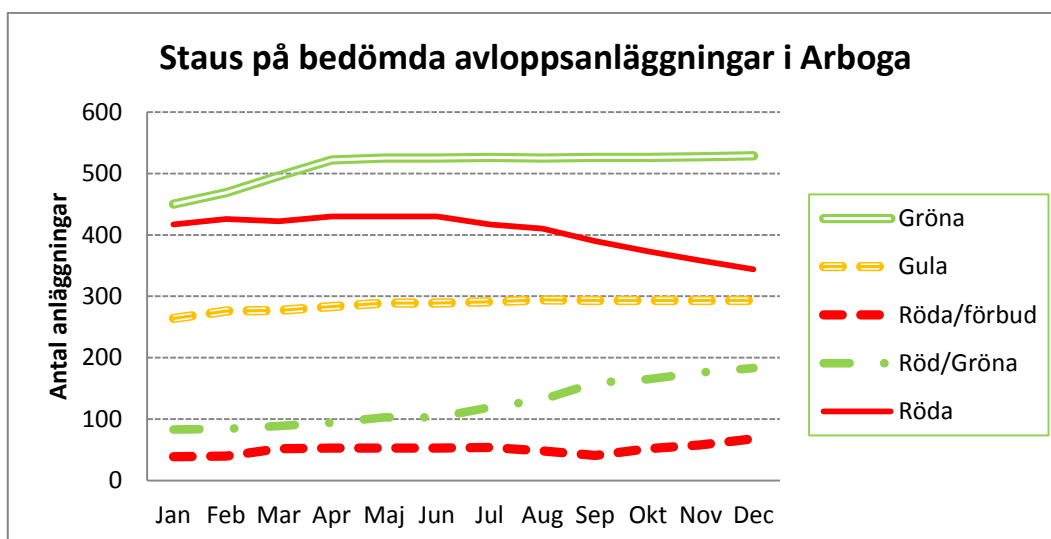
En ny fas i arbetet med enskilda avlopp tog fart under 2013. I Arboga har de två år som satts som tid för att fastighetsägarna själva ska agera för att förbättra sin avloppsanläggning gått ut, för de områden där inventeringen startade 2010. Detta innebär att formella krav i form av förbud att använda befintlig avloppsanläggning har beslutats. Information har också sänts ut till de fastighetsägare där den tvååriga perioden närmar sig sitt slut. Dessa aktiviteter har inneburit att många fastighetsägare varit i kontakt med förbundet och många ansökningar om tillstånd att förbättring inkommit. Totalt inkom 254 ansökningar inkom under 2013. Som stöd till fastighetsägare har också 245 rådgivningsbesök genomförts.

I diagrammet nedan redovisas, för Arboga respektive Kungsör kommuner, förändringen av statusen på bedömda avlopp.

Beteckningarna innebär följande:

Röd = Uppfyller inte krav, Grön = uppfyller krav, Gul = Krav kan komma att ställas senare, Röd/förbud= förbudsbeslut har gått ut, Röd/Grön = Åtgärder genomförda anläggningen uppfyller krav.

Målet är att de avlopp som har status Röda ska få statusen Röd/Grön senast 2017.



Det som är noterbart i diagrammen att antalet röda avlopp i Arboga minskar och de röd/gröna ökar vilket visar att åtgärder har börjat vidtas. Förklaringen till antalet anläggningar ökar i Kungsör är arbetet i Kungsör startade senare, men vid årsskiftet är drygt 90 % av anläggningarna bedömda i både Arboga och Kungsör.

En entreprenörsträff för entreprenörer som anlägger avloppsanläggningar har ordnats under våren. Kontakter med de entreprenörer som arbetar inom kommunerna är viktigt och borgar för att de anläggningar som byggs utförs på ett bra sett.

Den 12 oktober ordnades en energi- och avloppsmässa. Till mässan har inbjudningsbrev gått ut till de fastighetsägare som förbundet varit i kontakt med. Mässan blev välbesökt och många frågor ställdes av besökarna. Frågornas karaktär är förändrade gentemot tidigare mässor. Vid 2013 års mässa gällde frågorna hur man kan åtgärda sitt avlopp medan vid tidigare år frågorna gällt om man behöver göra åtgärder.

#### Miljöfarlig verksamhet

För miljöfarlig verksamhet pågår tillsyn enligt tillsynsplanen som löper över flera år. De branscher, förutom tillståndspliktiga verksamheter, som varit aktuella för tillsyn under 2013 har främst varit bl.a. följande: avloppsreningsverk, drivmedelsanläggning, fordonsverkstäder, betongindustrier, plastindustri och metallbearbetning.

Totalt genomfördes 64 % av den planerade tillsynen. Orsaken till att inte mer tillsyn genomfördes är att en föräldradighet förlängdes med en månad i taget varför vikarie ej kunde anställas.

De verksamheter som betalar årsavgift har prioriterats och 84 % av de miljöfarliga verksamheterna och 100 % av lantbruken har fått tillsyn. De verksamheter med årsavgift som ej besökts under året kommer att planerats in i början av 2014.

Av de verksamheter som betalar s.k. timavgift (betalar efter genomförd tillsyn) har 30 % fått tillsyn. Resterande verksamheter har flyttats fram i tid.

Under året har 47 årsrapporter avseende freon handlagts.

För att nå ökad samsyn inom miljöskyddstillsynen har tillsyn utförts, gemensamt av två handläggare, på 3 miljöfarliga verksamheter och 3 lantbruk.

#### Förorenade områden

Arbetet med förorenade områden har under året bl.a. varit tillsyn i samband med sanering av nedlagd ytbehandlingsverksamhet på Prästgården i Arboga och nedlagd drivmedelsstation i Götlunda. Det har påbörjats ärenden avseende utredning av markföroreningar på sex pågående tillsynsobjekt.

Vidare har arbetet med målet att klargöra föroreningssituationen för misstänkta "Tri-objekt" i Kungsör pågått. Målet att klarlägga 5 fastigheter har nåtts till 60 %. Orsaken till att målet ej nåtts är personalomsättning. Arbetet har medfört att 3 fastigheter har kunnat klarläggas med avseende på tri förorening. Vid 2 av fastigheterna har det konstaterats att det inte finns någon förorening av tri. Vid en av fastigheterna har förorening av tri konstaterats och kunnat avgränsas. På den fastigheten kommer grundvattenprovtagningar att genomföras. Fler fastigheter är under utredning men ännu ej klarlagda. Arbetet kommer att fortsätta under 2014.

Förbundet har deltagit i och utfört tillsynsarbete med kommunernas inventering av nedlagda deponier. Vid sju deponier (fem i Kungsör och två i Arboga) kommer provtagningar att genomföras där förbundet har tillsynsansvaret.

#### Naturvård/Strandskydd

Under året har sex ansökningar om strandskyddsdispens handlagts. Tillsynstid har även lagts på ett klagomålsärende gällande strandskydd och en anmälan om misstanke om brott.

### 1.5.6 Bygglovenheten

#### Lovhandläggning

Handläggning enligt den nya plan- och bygglagen har nu varit i gång i två och ett halvt år. I förhållande till den tidigare plan- och bygglagen innehåller handläggningen i bygglovprocessen fler kontrollmoment och mer administrativt arbete. För bygglovenheten innebär det i praktiken fler möten och fler arbetsplatsbesök på byggen än tidigare. Detta betyder att mer tid åtgår i handläggningen men det uppfattas som positivt att byggnadsinspektörerna är ute mer på byggarbetsplatserna. På enheten har personalen arbetat med att kartlägga beslutsprocessen och vilka rutiner, beslutsmall etc. som behövs för att kvalitetssäkra den. Förbunds- direktionen beslutade också om mål att i minst 90 % av de inkomna ärendena ska enheten inom två veckor bedöma om den är komplett eller behöver kompletteras. Att en första bedömning görs tidigt i ett ärende är viktigt för handläggningstiden. I det fallet att ett ärende behöver kompletteras ska en sökande snabbt få beslut om detta. Målet nåddes 92,9 % ärendena bedömdes inom 2 veckor.

Arbetet med kartkoppling till ByggR programmet pågår.

När kartkopplingen är klar går det på ett enkelt sätt att se vilka fastighetsägare som behöver höras i ett bygglovärende som remissinstans och remissutskick kommer att förenklas.

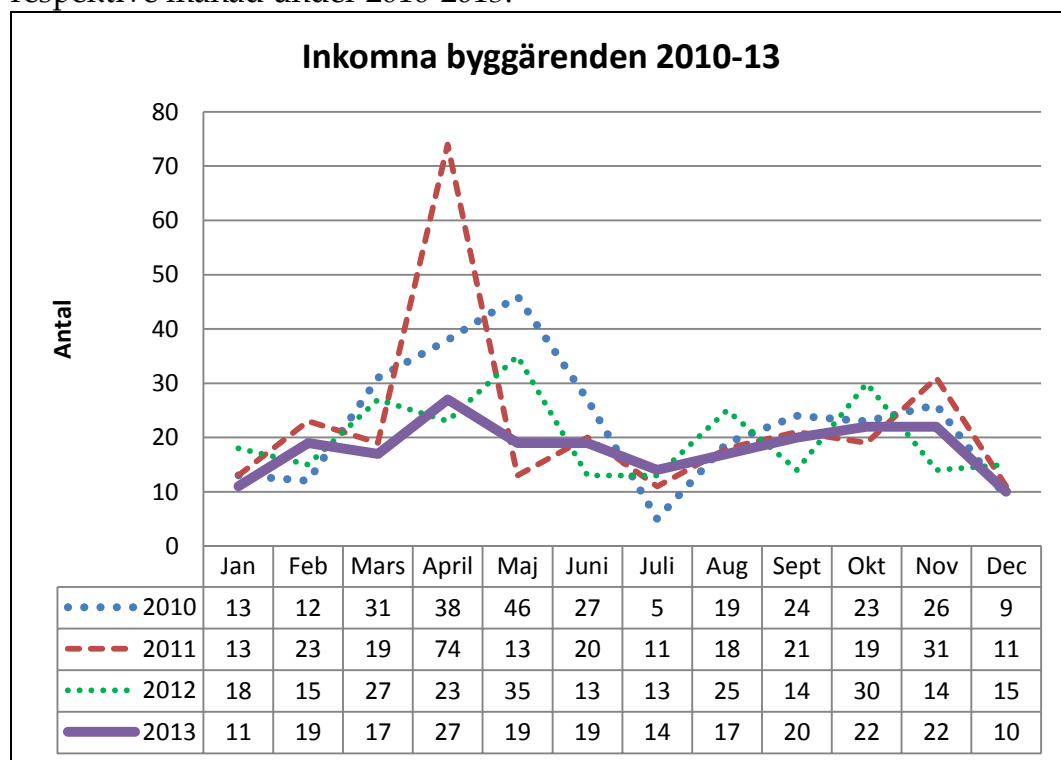
Under 2013 har 197 nya bygglovärenden registrerats. Totalt antal inkomna ärenden är 217, vilket är lägre än 2012. Det som dock noterats är en ökning av bygglovansökningar för enbostadshus (2011: 7st; 2012: 13 st; 2013: 23 st).

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

Antal ärenden under 2012 och 2013

Ärendetyp	2012	2013		
	Totalt 2012	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	232	108	89	197
Rivningslov/anmälan	7	5	4	9
Strandskyddsdispens	5	3	1	4
Förhandsbesked	2	5	-	5
Marklov	2	-	2	2
Villkorsbesked	1	-	-	
<b>Totalt</b>	<b>249</b>	<b>168</b>	<b>81</b>	<b>217</b>

I diagrammet nedan redovisas hur många ärenden som inkommit under respektive månad under 2010-2013.



Den höga topp för april månad 2011 beror på att ny plan- och bygglag trädde i kraft i maj 2011.

Enheten har aktivt arbetat med att avsluta gamla bygglovärenden som är mer än 5 år gamla. Handläggningen har inneburit att kontakt togs med de som sökt aktuella lov. Detta för att kontrollera om en ansökan fortfarande är aktuell och för att uppmana de sökandena att komplettera ärendena med de handlingar som behövs för att handläggningen ska kunna slutföras. I de fall komplettering inte kommer in avslutas ärendet.

Det mål som förbundsdirectionen beslutat att 50 st. ärenden ska avslutas har nåtts då 77 st. ärenden har avslutats under året.

#### Tillsyn

Enheten har också arbetet med tillsynsärenden. Under året har 9 st. anmälningar avseende ovårdade tomter och byggnationer inkommit.

Förbundets register över fastigheter som där krav finns om genomförande av obligatorisk ventilationskontroll har uppdaterats. Detta gäller också förbundets register över offentliga lekplatser där en inventering och uppdatering av register skett.

Vad gäller både den obligatoriska ventilationskontrollen som offentliga lekplatser har förbundet ett tillsynsansvar.

#### 1.5.7 Energi- och klimatrådgivning

Arboga och Kungsörs kommun har erhållit bidrag från Energimyndigheten för energirådgivning under 2013. Förbundet har ett samverkansavtal med Köpings kommun för att reglera samverkan om energirådgivning inom Köpings kommun, Arboga kommun och Kungsörs kommun. Avtalet innebär att 420 tkr av de erhållna bidragen överförs till Köpings kommun för gemensamma resurser och att ca 100 tkr används inom förbundet för energirådgivning.

En energi- och avloppsmässa ordnades den 12 oktober. Ett föredrag kring energiförbrukning och åtgärder i småhus. Vid mässan presenterade också olika leverantörer energisystem anpassade för småhus.



## 1.6 Drift- och investeringsanalys

### 1.6.1 Driftredovisning

Belopp i tkr	Budget 2013	Intäkt 2013	Kostnad 2013	Netto- kostnad 2013	Avvikelse 2013	Netto- kostnad 2012	Avvikelse 2012
Direktion inkl revision	495	0	467	467	27	424	96
Central administration	1 104	2 272	3 338	1 066	38	1 022	-35
Bygglov	1 980	1 868	3 573	1 705	275	1 834	17
Miljö och hälsoskydd	4 062	3 596	6 891	3 295	767	3 734	256
<b>SUMMA veksamheter nettokostnader</b>	<b>7 640</b>	<b>7 736</b>	<b>14 269</b>	<b>6 533</b>	<b>1 107</b>	<b>7 014</b>	<b>334</b>
Finansiering nettointäkter	-7 640	10 248	2 778	-7 470	-170	-7 349	1
<b>SUMMA</b>	<b>0</b>	<b>17 984</b>	<b>17 047</b>	<b>-937</b>	<b>937</b>	<b>-335</b>	<b>335</b>

### 1.6.2 Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Budget 2013	Utfall 2013	Avvikelse 2013	Utfall 2012	Avvikelse 2012
<b>Central administration</b>					
Förvaltnings-FIR	0	0	0	45	-18
FIR-koppling	0	0	0	12	69
Ekonomikoppling till ärendehanteringssystem	66	116	-50	4	66
Kartkoppling till ärendehanteringssystem	50	44	6	0	0
<b>Summa central adm</b>	<b>116</b>	<b>160</b>	<b>-44</b>	<b>60</b>	<b>117</b>
<b>Bygglov</b>					
Bygg-R Ärendehant.system	0	0	0	189	-59
Map-guide (Bygg-R)	0	0	0	15	0
Arkiva bygglovarkiv	0	0	0	207	3
<b>Summa bygglov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>411</b>	<b>-56</b>
<b>SUMMA investeringar</b>	<b>116</b>	<b>160</b>	<b>-44</b>	<b>471</b>	<b>61</b>

## 1.7 Nyckeltal

### Kostnad i kr/invånare

<b>Arboga+Kungsör</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Politisk verksamhet	22	20	22
Central administration	60	48	50
Bygglov	88	86	79
Miljö- och hälsoskydd	172	174	154
<b>Total kostnad i kr/invånare</b>	<b>342</b>	<b>328</b>	<b>305</b>

Vid beräkningen har ett invånarantal på total 21 400 använts  
(Arboga 13 300, Kungsör 8 100)

## 2 Ekonomisk redovisning

### 2.1 Ekonomisk analys

#### 2.1.1 2013 års resultat

Västra Mälardalens Myndighetsförbunds resultat för 2013 visar ett överskott på 937 tkr. Vid delårsrapporten prognostiserades ett överskott på 50 tkr. En av orsakerna till överskottet är att intäkterna blivit högre än vad som beräknades vid delårsboks slutet samt att kostnaderna blivit lägre inom flera kostnadsområden. Nedan följer en analys och kommentarer kring förbundets driftresultat utifrån förbundets olika verksamhetsområden.

#### Förbundsdirektion

Förbundsdirektionens verksamhet visar ett överskott på 27 tkr. Arvodes- och kurskostnaderna har under 2013 varit lägre än budgeterat.

#### Central administration

Verksamheten visar ett överskott på 38 tkr. Överskottet beror bland annat på lägre kostnader för telefoni, kopiering och leasingbilar. Försenade investeringar har medfört lägre avskrivningar än beräknat.

#### Bygglov inkl energirådgivning

Verksamheten visar ett överskott på totalt 275 tkr. Överskottet beror på vakans under året och därmed lägre personalkostnader, minskad semesterlöneskuld samt lägre kostnad för arkitekt och arkivering. Bygglovintäkterna visar ett underskott på 12 tkr.

Energirådgivningen följer budget.

#### Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten visar ett överskott på totalt 767 tkr.

Överskottet på kostnadssidan uppgår till 355 tkr och beror bland annat på lägre personalkostnader än budgeterat. En vakans har ej tillsatts fullt ut under året och orsaken till det är en föräldraledighet som förlängdes med en månad i taget varför vikarie ej kunde anställas. Överskottet beror också på minskad semesterlöneskuld och att kostnad för kurser ej har nyttjats fullt ut.

Överskottet på intäktssidan uppgår till 412 tkr. Livsmedelstillsynen visar ett mindre underskott eftersom antalet livsmedelsregistreringar varit lägre än budgeterat. Övriga verksamheter, miljöskydd och hälsoskydd, visar överskott och beror främst på att antalet ansökningar gällande enskilda avlopp har ökat under året. De ökade intäkterna beror också på att förbundet tagit över tillsyn av folköl vilket inte budgeterats för 2013.

### 2.1.2 Finansnettot

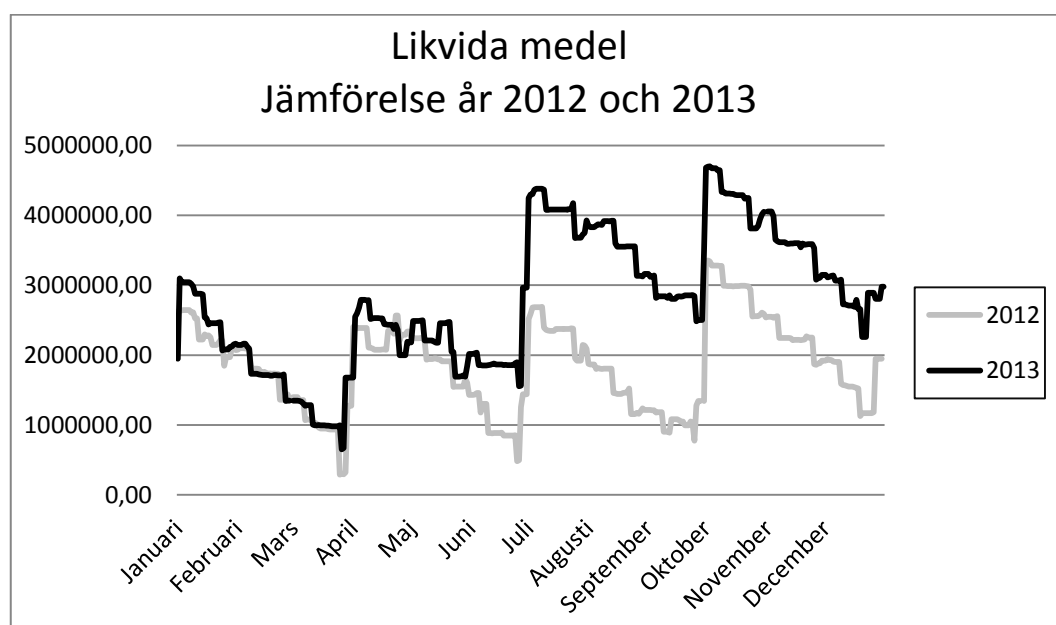
Finansnettot visar ett underskott på 170 tkr som bland annat beror på ökade premiekostnader för pensionsförsäkring.

### 2.1.3 Likviditet

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

Investeringar som har gjorts under året har finansierats med egna medel. Kassa och bank uppgår på balansdagen till 2 980 tkr. Någon kredit har ej nyttjats under 2013.

I diagrammet nedan redovisas likviditets förändringar under 2013.



### 2.1.4 Pensioner

Pensionskostnaderna uppvisar ett underskott på 173 tkr vilket främst beror på högre försäkringsavgifter än budgeterat.

Förbundets pensionskostnader för 2013 uppgår till 548 tkr. I pensionskostnaderna ingår förvaltningsavgifter och försäkringspremier samt avgiftsbestämd ålderspension och särskild löneskatt.

### 2.1.5 Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgår till 159 tkr och har finansierats med egna medel. Investeringarna under året har bl.a. varit införande av kartkoppling- och ekonomikoppling till ärendehanteringssystemen ByggR och ECOS. Investeringarna har vid årets utgång ej avslutats.

Investeringsbudgeten uppvisar ett underskott på 44 tkr vilket beror på att investeringen av ekonomikoppling till ärendehanteringssystemen har blivit dyrare än beräknat.

### 2.1.6 Eget kapital

Det egna kapitalet har förbättrats under 2013.

	2011	2012	2013
IB Eget kapital tkr	0	96	431
Årets resultat tkr	96	335	937
UB Eget kapital tkr	96	431	1 368

### 2.1.7 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 2013 uppvisar förbundet ett resultat uppgående till 937 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	Tkr
Årets resultat tkr	937
Justerat resultat tkr	937

### 2.1.8 Balanskravsutredning

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. Under 2013 beslutade förbundet om riktlinjer för hantering och användning av resultatutjämningsreserv (RUR), för att vid nedgång i konjunktur kunna använda reserven för att balansera ett eventuellt underskott. Förbundet beslutade också att RUR högst får vara 15 % av det sammanlagda aktuella kommunbidraget. 2013 motsvarar det 1 146 tkr.

	2011	2012	2013
Medlemsbidrag	7 348	7 348	7 640
1 % av medlemsbidraget	73	73	76
<b>Årets resultat</b>	<b>96</b>	<b>335</b>	<b>937</b>
Realisationsvinster	0	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>96</b>	<b>335</b>	<b>937</b>
Medel till RUR	0	-260	-860
Medel från RUR	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>96</b>	<b>75</b>	<b>77</b>

Förbundet uppnår balanskravet 2013.

### 2.1.9 Soliditet

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den visar hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. Soliditetsutvecklingen är beroende av två faktorer, dels hur det egna kapitalet förändras och dels hur tillgångarna förändras.

Vid bildandet av förbundet var soliditeten 0 % och med årets resultat på 937 tkr uppgår det egna kapitalet till 1 368 tkr vilket ger en soliditet på 34 %.

	2011	2012	2013
Soliditet	4 %	13 %	34 %

#### 2.1.10 God ekonomisk hushållning

För 2013 har mål om att förbundets självfinansieringsgrad 2014 ska vara 40 %. Målet har i december 2013 kompletterats med följande 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."

2013 har självfinansieringsgraden ökat jämfört med 2012 och målet är nått. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll och de investeringar som gjorts under 2013 har skett med egna medel. Årets resultat är också positivt och överskrider 1 % av erhållet kommunbidrag.

## 2.2 Ekonomisk redovisning

### 2.2.1 Resultat räkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Budget 2013	Avvikelse 2013
Verksamhetens intäkter	1	4 762	5 466	4 536	931
Verksamhetens kostnader	2	-11 702	-12 040	-11 991	-49
Avskrivningar	3	-108	-162	-185	23
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-7 048</b>	<b>-6 736</b>	<b>-7 640</b>	<b>904</b>
Driftbidrag	4	7 348	7 640	7 640	0
Finansnetto	5	35	33	0	33
<b>RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER</b>		<b>335</b>	<b>937</b>	<b>0</b>	<b>937</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	6	<b>335</b>	<b>937</b>	<b>0</b>	<b>937</b>



Noter till resultaträkningen

Belopp i tkr	2012	2013
<b>Not 1 - Verksamhetens intäkter</b>		
Från driftredovisningen	6 788	7 736
Interna poster	-2 025	-2 269
<b>SUMMA EXTERNA INTÅKTER</b>	<b>4 762</b>	<b>5 466</b>
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	4 236	4 928
Bidrag	526	528
Försäljning av verksamhet		11
<b>SUMMA</b>	<b>4 762</b>	<b>5 466</b>
<b>Not 2 - Verksamhetens kostnader</b>		
Från driftredovisningen	13 801	14 269
Kapitalkostnader	-143	-192
Interna kostnader	-2 025	-2 269
Pensioner inkl löneskatt	69	233
Övriga gemensamma kostnader	0	0
<b>SUMMA EXTERNA KOSTNADER</b>	<b>11 702</b>	<b>12 040</b>
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	8 804	9 074
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	1 019	846
Lokalhyror	725	640
Övriga externa kostnader	1 153	1 480
<b>SUMMA</b>	<b>11 702</b>	<b>12 040</b>
<b>Not 3 - Avskrivningar</b>		
Planenliga avskrivningar	108	162
<b>SUMMA</b>	<b>108</b>	<b>162</b>
<b>Not 4 - Driftbidrag</b>		
Arboga	4 448	4 623
Kungsör	2 900	3 017
<b>SUMMA</b>	<b>7 348</b>	<b>7 640</b>
<b>Not 5 - Finansnetto</b>		
Räntor likvida medel	35	33
<b>SUMMA</b>	<b>35</b>	<b>33</b>
<b>Not 6 - Årets resultat</b>		
Årets resultat	335	937

2.2.2 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2012	Utfall 2013
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>		
Årets resultat	335	937
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/nedskrivningar</i>	108	162
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>443</b>	<b>1 099</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	173	273
Ökning/minskning kortfristiga skulder	310	-183
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>926</b>	<b>1 189</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	-471	-160
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-471</b>	<b>-160</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>		
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>455</b>	<b>1 029</b>
Likvida medel vid årets början	1 495	1 950
Likvida medel vid årets slut	1 950	2 980
<b>Förändring likvida medel</b>	<b>455</b>	<b>1 029</b>

2.2.3 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2012	2013
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Maskiner och inventarier	1	606	605
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>606</b>	<b>605</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	2	742	469
Kassa och bank	3	1 950	2 980
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>2 692</b>	<b>3 449</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>3 299</b>	<b>4 053</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	4	431	1 368
- varav årets resultat		335	937
<b>Avsättningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Avsättning		0	0
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	2 868	2 686
<b>Summa skulder</b>		<b>2 868</b>	<b>2 686</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>3 299</b>	<b>4 053</b>

Noter till balansräkningen

Tkr	2012	2013
<b>Not 1 - Maskiner och inventarier</b>		
Ingående värde	243	607
Nettoinvesteringar	471	160
Avskrivningar	-108	-162
<b>SUMMA</b>	<b>606</b>	<b>605</b>
<b>varav:</b>		
Ej avslutade investeringar	4	164
<b>Not 2 - Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	438	227
Interimsfordringar	193	137
Avräkning moms	111	105
<b>SUMMA</b>	<b>742</b>	<b>469</b>
<b>Not 3 - Kassa och bank</b>		
Sparbanken	1 950	2 980
<b>SUMMA</b>	<b>1 950</b>	<b>2 980</b>
<b>Not 4 - Eget kapital</b>		
Ingående värde	96	431
Årets resultat	335	937
<b>SUMMA</b>	<b>431</b>	<b>1 368</b>
<b>Not 5 - Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	617	496
Momsskuld skatteverket	6	1
Preliminärskatt	139	155
Arbetsgivaravgift	164	175
Interimsskulder	131	101
Semesterlöneskuld	511	427
Uppl pension ind del inkl löneskatt	433	468
Övriga kortfristiga skulder	869	863
<b>SUMMA</b>	<b>2 868</b>	<b>2 686</b>

## 2.2.4 Redovisningsprinciper

### Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har som ambition att följa den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utger. Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning.

Periodiseringar har skett för att ge en så rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för året. Det innebär att utgifter kostnadsförts det år då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts det år då intäkterna genererats. Intäkter avseende avloppstillstånd som handlagts i slutet av året har ej periodiserats fullt ut med anledning av att visst arbete kvarstår på år 2014 innan ärendet är färdighandlagt och kan avslutas.

### Investeringar

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  $\frac{1}{4}$  av ett prisbasbelopp exklusive moms.

Under året har investeringarna bokförts om från materiella till immateriella anläggningstillgångar då förbundets investeringar i huvudsak avser programvaror.

### Immateriella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minus årlig avskrivning. Avskrivningar påbörjas månaden efter att investeringen har tagits i bruk och beräknas linjärt, d v s lika stort belopp varje år. Avskrivningstiderna som tillämpas är 3, 5 eller 10 år beroende på tillgångens nyttjandeperiod.

### Pensioner

Enligt överenskommelse med medlemskommunerna ligger tidigare upparbetad pensionsskuld kvar hos kommunerna. Det medför att förbundet inte har någon ingående upparbetad skuld avseende pensioner. Förbundet har valt att fr.o.m. 2011 trygga dessa framtida kostnader genom att teckna en försäkring för den förmånsbestämda pensionen (FÅP) samt efterlevandepension istället för årlig avsättning.

Vad gäller individuella valet (4,5%) och den särskilda löneskatten (24,26%) har kostnaden 468 tkr bokförts som interimsskuld 2013 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 2013. Skulden har under året minskat med 82 tkr och förändringen har belastat periodens resultat.

#### Löner

Samtliga lönerevideringar har redovisats i 2013 års resultat. Sociala avgifter och arbetsgivaravgifter har bokförts i samband med att lönerna bokförts.

## 2.3 Ordlista och förklaringar

### Anläggningstillgång

Fast och lös egendom som är avsedd att innehas stadigvarande.

### Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar på grund av ålder och utnyttjande.

### Balanskrav

Lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

### Balansräkning

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

### Eget kapital

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

### Finansiella intäkter och kostnader

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

### Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader.

### Internränta

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

### Kapitalkostnader

Benämning för avskrivningar och intern ränta.

### Kassaflödesanalys

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

### Kortfristiga fordringar/skulder

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

### Likviditet

Betalningsberedskapen på kort sikt

### Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter reducerat med investeringsbidrag.

### Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är avsett att stadigvarande innehas.

### Resultaträkning

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

### Soliditet

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