

**VÄSTRA MÄLARDALENS
MYNDIGHETSFÖRBUND**



Årsredovisning 2014

Godkänd av förbundsdirektionen den 25 februari 2015, § 19

2015-01-11

Innehåll

1	Förvaltningsberättelse	5
1.1	Ordföranden har ordet.....	5
1.2	Västra Mälardalens Myndighetsförbund.....	6
1.2.1	Uppdrag och syfte.....	6
1.2.2	Kännetecken.....	6
1.2.3	Organisation.....	6
1.3	Förbundets måluppfyllelse	6
1.4	Omvärldsanalys.....	9
1.4.1	Allmänt.....	9
1.4.2	Hur omvärlden påverkat 2014	9
1.4.3	Framtidsanalys	9
1.5	2014 års verksamhet.....	10
1.5.1	Förbundsdirektionen.....	10
1.5.2	Dialog med medlemskommunerna.....	11
1.5.3	Personal	11
1.5.4	Central administration	12
1.5.5	Miljö- och hälsoskyddsensheten.....	13
1.5.6	Bygglovenheten.....	22
1.5.7	Energi- och klimatrådgivning	24
1.6	Drift- och investeringsanalys.....	25
1.6.1	Driftredovisning.....	25
1.6.2	Investeringsredovisning.....	25
1.7	Nyckeltal.....	26
2	Ekonomisk redovisning	27
2.1	Ekonomisk analys.....	27
2.1.1	2014 års resultat	27
2.1.2	Finansnettot.....	27
2.1.3	Likviditet	28
2.1.4	Pensioner	28
2.1.5	Investeringar	29
2.1.6	Eget kapital.....	29
2.1.7	Balanskravet.....	29
2.1.8	Balanskravsutredning.....	30
2.1.9	Soliditet.....	30
2.1.10	God ekonomisk hushållning.....	31
2.2	Ekonomisk redovisning.....	32
2.2.1	Resultat räkning	32
2.2.2	Kassaflödesanalys	34
2.2.3	Balansräkning	35
2.2.4	Redovisningsprinciper	37
2.3	Ordlista och förklaringar	39

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Ordföranden har ordet

I januari 2011 startade Västra Mälardalens Myndighetsförbund. Syftet med att bilda myndighetsförbundet är att tillhandahålla en rättsäker och effektiv myndighetsutövning av god kvalitet.

2014 är förbundets fjärde verksamhetsår. Tillika det sista under mandatperioden. Förbundet har under dessa fyra år utvecklats positivt, funnit sin form. Samarbetet och dialogen med ägarna, Arboga och Kungsörs kommuner, har fördjupats. Ledamöterna i direktionen känner en stark tilltro till verksamheten.

Förbundets ekonomi har utvecklats positivt under dessa fyra år. Boksluten har vid varje tillfälle givit ett överskott. Med anledning av detta har en RUR (resultatutjämningsreserv) byggts upp. Inte vid något tillfälle under dessa fyra år har den beviljade checkkrediten använts.

Direktionen har fastställt mål att sträva mot. Alla uppställda mål, med något undantag, har uppnåtts. Och i de fall som målet inte nås finns det väl motiverade skäl till detta.

Arboga och Kungsörs kommuner har lämnat över uppgifter inom miljötillsyn, bygglovshantering och energirådgivning till förbundet. En ny arbetsuppgift är arbetet med folkölstillsyn.

Av de uppgifter som förbundet arbetat med vill jag särskilt framhålla inventeringen och åtgärderna riktade till enskilda avlopp i kommunerna. Detta är ett omfattande projekt som drivs på ett mycket professionellt sätt. Inventeringsfasen är nu avslutad. Nu följer några år av uppföljning och tillsyn så att de enskilda avloppen i kommunerna följer de regler som gäller. Arbetet har drivits så väl att kommunerna är bäst i Sverige på att åtgärda små avlopp. För detta har förbundet belönats med ett pris av Aktionsgruppen Små Avlopp, som representerar 90 procent av VVS-branschen i Sverige.

En mandatperiod är till ända. Kommuninnevånarna har i valet sagt sitt. Majoritetsförhållandena har inte ändrats nämnvärt och de flesta av direktionsmedlemmarna finns kvar även efter valet. De gamla liksom de nya i direktionen hälsas välkomna till en ny spännande mandatperiod.

Som ordförande vill jag tacka alla medarbetare i förbundet för väl genomfört arbete under mandatperioden och ett särskilt tack för insatserna under år 2014.

Dan Avdic Karlsson
Ordförande 2014

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.

1.3 Förbundets måluppfyllelse

Förbundsledning har beslutat om mål för 2014 års verksamhet som följs upp och redovisas vid varje förbundsledningsmöte. Nedan redovisas de antagna målen samt i vilken omfattning de är uppfyllda den 31 december 2014.

Mål	Måluppfyllelse 2014-12-31
Mål 1 Sjuktalet understiger 18 kalenderdagar per år och anställd år 2014.	Måluppfyllelse: Sjuktalet 7,42 dagar per anställd
Kommentar mål 1: Målet uppfyllt	

<p>Mål 2 Användande av 20 friskvårdstimmar per anställd under 2014. Gäller för de som ej nyttjar friskvårdsbidrag.</p>	<p>Måluppfyllelse: Genomförda friskvårdstimmar = 22,18 timmar per anställd</p>
<p>Kommentar mål 2: Målet uppfyllt</p>	
<p>Mål 3 Antal pågående miljö- och hälsoskyddsärenden, exklusive ärenden som rör avloppsinventeringar, ska ej överstiga 700 stycken.</p>	<p>Måluppfyllelse: Antalet pågående ärenden är 1 154 stycken</p>
<p>Kommentar mål 3: Kommentar: 497 ärenden gäller nya tillstånd samt förbud för enskilda avloppsanordningar och är en följd av det avloppsprojekt som pågår. Dessa ärenden löper över en längre tid, ibland upp till 2 år, innan de kan avslutas. Under året har 178 PCB-inventeringsärenden påbörjats. Måluppfyllelse exklusive avloppsprojekt: 657 pågående ärenden, målet bedöms därför vara uppfyllt.</p>	
<p>Mål 4 5 fastigheter med misstänkt risk för förorening klarläggs avseende föroreningssituationen under 2014.</p>	<p>Måluppfyllelse = 60 % (3 fastigheter av 5 har klarlagts)</p>
<p>Kommentar mål 4: Målet har inte nåtts. 3 fastigheter har klarlagts, Hammaren 15, Svarvaren 2 samt Kaplanen 7 i Kungsör.</p>	
<p>Mål 5 98 % av alla avloppsanläggningar i Arboga och Kungsörs kommun ska, vid utgången av 2014, ha bedömts om de uppfyller lagstiftningens krav.</p>	<p>Måluppfyllelse: 99 % är bedömda</p>
<p>Kommentar mål 5: Målet är uppfyllt.</p>	
<p>Mål 6 Fastställd tillsynsplan för miljö- och hälsoskyddsenshetens tillsynsarbete år 2014 har uppfyllts.</p>	<p>Måluppfyllelse: Tillsynsplan 348 objekt av 349 objekt = 99,7 % Livsmedel 111 objekt av 111 objekt = 100 % Receptfria läkemedel, tobak, folköl 19 objekt av 19 objekt = 100% Hälsoskydd 77 objekt av 77 objekt = 100 % Miljöskydd 141 objekt av 142 objekt = 99,3 %</p>
<p>Kommentar mål 6: Målet är näst intill uppfyllt! Ett objekt har inte fått tillsyn och har flyttats till 2015. Objektet omfattas även av annan tillsyn och bedömning har gjorts att det</p>	

<p>fortsättningsvis är effektivare genomföra båda tillsynerna vid ett och samma tillfälle.</p> <p>Totalt har tillsynsplanen 2014 reducerats med 58 tillsynsobjekt. Verksamheter har upphört, inte haft verksamhet, varit med på fel tillsynslista (fel år) eller flyttats över till 2015 på verksamhetsutövarens begäran.</p>	
<p>Mål 7 90 % av bygglovenhetens inkomna lovansökningar besvaras inom två veckor med brev om fullständig ansökan eller föreläggande om komplettering.</p>	<p>Måluppfyllelse: 93,3% har besvarats inom 2 veckor (167 av 179 lovansökningar har besvarats inom 2 veckor)</p>
<p>Kommentar mål 7: Målet har uppfyllts.</p>	
<p>Mål 8 Avsluta 50 stycken byggärenden under 2014 som är äldre än 5 år.</p>	<p>Måluppfyllelse: 63 stycken ärenden är avslutade</p>
<p>Kommentar till mål 8: Målet är uppfyllt.</p>	
<p>Mål 9 Verksamhetens självfinansieringsgrad är 40 % 2014.</p>	<p>Måluppfyllelse: 43 % självfinansieringsgrad</p>
<p>Kommentar till mål 9: Målet är uppfyllt.</p>	

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 till exempel olyckor med kemikalieutsläpp, matförgiftningar, den allmänna konjunkturen i samhället med mera. 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 2014

Medlemskommunerna

Någon förändring i förbundets uppdrag har inte varit aktuellt under året.

Konjunktur

Den allmänna konjunkturen i samhället påverkar förbundets verksamhet. Efter en nedgång i konjunkturen under några år och som medfört en nedgång i byggandet ser förbundet nu en ökning av antalet bygglovsärenden. Se vidare under avsnitt 4.6.

Avtalsrörelsen

Någon avtalsrörelse för 2014 har inte varit aktuell utan tidigare tecknade kollektivavtal gäller. Årets lönerevision är klar och ryms inom lagd budget.

Lagstiftning och prejudikat

Plan- och bygglagen har förändrats vad gäller krav på när bygglov krävs. Lagförändringen medför lättnader för vissa byggnationer som tidigare krävt bygglov men som nu istället är anmälningspliktiga. I de fallen beslutas istället enbart om startbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen beslutade i ett överklagningsärende från annat förbund i slutet av 2013 att kommunalförbund inte får besluta om taxor själva för sin myndighetsutövning. Detta har inneburit att nya beslut har tagits i Arboga och Kungsörs kommunfullmäktige gällande revidering av förbundsordning och fastställande av taxor för förbundets verksamhet. Beslut om taxor togs tidigare av förbundsdirektionen.

1.4.3 Framtidsanalys

Lagstiftning

Förändringar i lagstiftningen kan komma.

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 arbetet kring enskilda avlopp vara en betydande arbetsuppgift ett antal år framöver. Vattenmyndigheterna har

arbetat fram förslag på bland annat ny förvaltningsplan och nytt åtgärdsprogram för perioden 2015 -2021. I föreslaget åtgärdsprogram har tillsynsmyndigheten i sin myndighetsroll 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/uppgång i konjunkturen kan medföra en nedgång/uppgång i byggandet och ur förbundets synvinkel en minskning/ökning 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 pågår arbete och kommer troligen fortsätta under ett antal år.

1.5 2014 års verksamhet

1.5.1 Förbundsdirektionen

Förbundsdirektionen har sammanträtt 11 gånger under 2014. Beslut som direktionen fattat har gällt bland annat: budget för 2015, verksamhetsplan 2015, mål för verksamheten 2015, yttrande över detaljplaner, lämnande av förhandsbesked gällande bygglov, lämnande av bygglov för industrier, beslut om byggsanktionsavgift samt antagande av olika styrdokument som delegationsordning med mera. Administration av förbundsdirektionens sammanträden sköts av den centrala administrationen.

Vid förbundsdirektionens sammanträden 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: handläggning av avloppstillstånd, EU-lagstiftning, förändringar i plan- och bygglagen och MIFO-arbete. Länsstyrelsen besökte förbundet vid direktionssammanträdet i augusti och informerade då om tillsynsplan för plan- och byggväsendet i Västmanlands län samt byggsanktionsavgifter och förelägganden.

I juni genomförde direktionen tillsammans med förbundets personal en studieresa till Örebro. Under dagen besöktes Rynningeviken med guidning av Mats Rosenberg som presenterade det arbete som skett för att skapa en värdefull naturmiljö av en tidigare otillgänglig del av Hjälmarsstranden. Örebro reningsverk besöktes också där en redovisning av arbetet med införande av kväverening presenterades.

1.5.2 Dialog med medlemskommunerna

Två dialogmöten mellan förbundet och medlemskommunerna har genomförts under året. Vid mötet togs bland annat följande frågor upp: årsredovisning 2013, förbundets verksamhet och mål, budget, delårsbokslut 2014 och kommunala skyttar. Förbundet upplever i övrigt att den löpande dialogen med medlemskommunerna fungerar på ett bra sätt.

1.5.3 Personal

Förbundets personalkostnader uppgår till cirka 75 % av de totala kostnaderna för verksamheten. Inom förbundet är personalen en avgörande faktor för utförandet av förbundets uppdrag.

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 samt 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, 17,6 årsarbetare. Av dessa är 67 % kvinnor och 33 % är män. Vidare köps en energirådgivningstjänst från Köpings kommun motsvarande 0,5 årsarbetare och stadsarkitekttjänst köps av konsult motsvarande cirka 0,25 årsarbetare. För att täcka upp vakanser har vikarier varit anställda på miljö- och hälsoskyddsområdet samt personal med deltidstjänst som fått utökad arbetstid.

Personal	Årsarbetare (åa)
Central administration	2,4
Bygglov	3,9
Miljö- och hälsoskydd	11,3
Energirådgivning (Köping)	0,5
Stadsarkitekt (Konsult)	0,25
Totalt	18,35

Personalomsättning

Under 2014 har två miljö- och hälsoskyddsinspektör med tillsvidarejänster lämnat förbundet. Rekrytering till de lediga tjänsterna har dels skett genom att erbjuda vikarie vid förbundet anställning samt genom en nyanställning. Vidare har vikarierande och projektanställda miljö- och hälsoskyddsinspektörer anställts på tidsbegränsade anställningar utifrån vakanser och ökad arbetsmängd inom avloppsprojektet.

Sjukfrånvaro

Förbundet har som mål att antalet sjukdagar ska uppgå till högst 18 kalenderdagar per anställd år 2014. Under 2014 har den totala sjukfrånvaron i genomsnitt varit 7,42 kalenderdagar per anställd.

Företagshälsovård

Förbundet har avtal om företagshälsovård med Avonova Mälarhälsan. Under december 2014 genomförde alla anställda, med stöd av företagshälsovården, en hälsoprofil.

Personalaktiviteter

En personaldag genomfördes under våren. Dagen startade med stadsvandring i Arboga och fortsatte med en cykelutfärd till Hjälmare kanal.

I oktober var förbundets personal på personaldagar på Kolsva herrgård. Programmet för dagarna rörde planering av 2015 års verksamhet och fortsatt arbete med förbättringsarbete med hjälp av processkartläggning.

1.5.4 Central administration

Ekonomiadministration

Förbundets ekonomiadministration har fungerat på ett bra sätt under 2014. Regelbundna uppföljningar av förbundets ekonomi görs utifrån förbundets interna kontrollplan. Resultatet från kontrollen redovisas vid varje förbundsdirektions sammanträde.

Under året har också arbete pågått med ekonomikoppling mellan förbundets verksamhetssystem ECOS/ByggR och förbundets ekonomisystem för att minska administrationen vid faktureringar. Arbetet är princip klart gällande kopplingen för ECOS. För ByggR bedöms arbetet kunna avslutas i mars 2014.

Kvalitetsarbete

Förbundet har en struktur för framtagande, utformning och sökbarhet av styrande rutiner och instruktioner. I detta arbete används genomlysning av verksamheternas olika processer när behov av rutiner och instruktioner utreds. Under 2014 har fyra utvecklingsdagar ordnats där detta arbete har prioriterats.

Arkiv

Under året har förbundets arkiv byggts om för att få ett effektivt utnyttjande av tillgängligt utrymme. Ombyggnationen är upptagen i förbundets investeringsbudget.

1.5.5 Miljö- och hälsoskydds-enheten

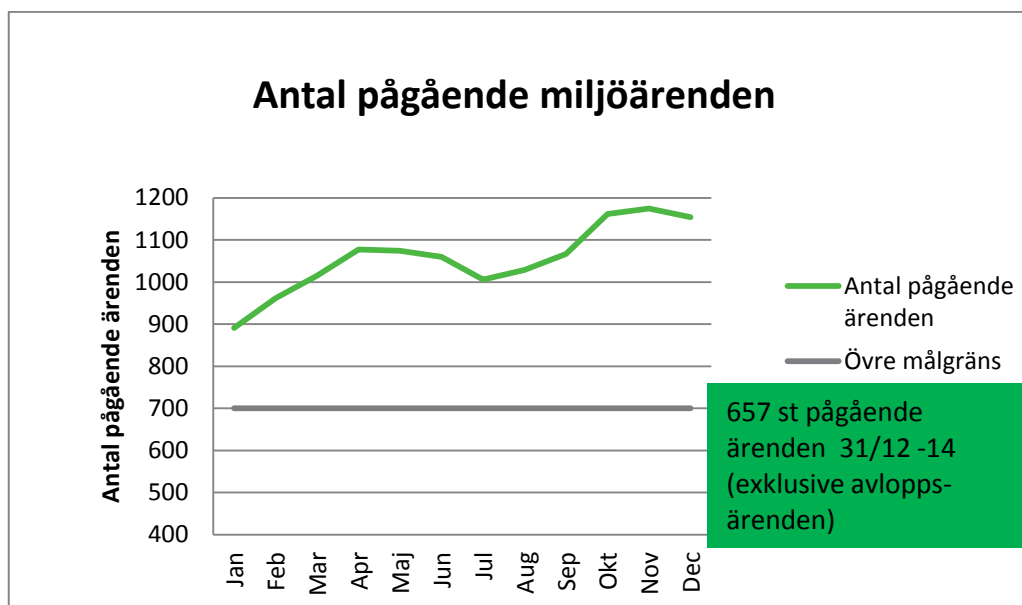
Allmänt

Arbetet i enheten fortgår utifrån beslutad verksamhetsplan och tillsynsplan. Under 2014 påbörjades 2 036 nya ärenden. Ärendena fördelar sig inom följande ärendetyper inom respektive kommun.

Antal nya ärenden under perioden januari-december 2014

Ärendetyp	2013 Totalt	2014		
		Arboga	Kungsör	Totalt
Allmänna ärenden	25	29	3	32
Avlopp	789	513	224	737
Cistern	6	6	3	9
Freon	56	42	16	58
Folköl	24	16	8	24
Hälsoskydd	224	280	189	469
Livsmedel	209	160	72	232
Kemiska produkter	10	8	2	10
Miljöskydd	237	194	112	306
Naturvård	28	36	5	41
Radon	2	0	0	0
Receptfria läkemedel	2	12	4	16
Renhållning/avfall	20	16	7	23
Smittskydd	1	1	0	1
Tobak	8	21	11	32
Värmepump	49	31	15	46
Summa	1 690	1 365	671	2 036

Ett av direktionen fastställda mål är att antalet pågående ärenden inte ska överskrida 700. 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 och antalet förbudsärenden angående enskilda avlopp har ökat har målet inte nåtts. Ärenden om tillstånd för att anlägga avlopp avslutas först när anläggningen är byggd och förbudsärenden när den gamla anläggningen inte längre nyttjas. Diagrammet nedan visar antalet pågående ärenden vid respektive månads slut och man kan tydligt se en ökning av antalet pågående ärenden under året.



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 sex anmälningar gällande misstanke om brott gjorts. Vidare har åtta beslut om miljöstraffavgift tagits. Totalt har 913 delegationsbeslut tagits.

Av de förelägganden som miljö- och hälsoskyddsenheten meddelat har 56 % åtgärdats inom föreskriven tid och 44 % har inte åtgärdats inom föreskriven tid. Det gäller främst avlopps- och livsmedelsärenden. De flesta föreläggandena åtgärdas sedan vid påminnelse eller kommunikering om föreläggande med vite. I sällsynta fall krävs beslut om föreläggande med vite.

Under året har det inkommit och handlagts 71 klagomålsärenden. Miljö- och hälsoskyddsenheten har haft som mål att de klagomål som inkommer ska återkopplas till den klagande inom två arbetsdagar och målet har uppfyllts till 100 %.

Vidare har miljö- och hälsoskyddsenheten haft som mål att efter genomförd inspektion/kontroll ska inspektionsrapport skickas ut, inom två veckor, till berörd verksamhetsutövare. I 95 % har målet uppfyllts och i 5 % 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.

För att nå ökad samsyn och göra likartade bedömningar oavsett handläggare har tillsyn utförts, gemensamt av två handläggare, på minst tre tillsynsobjekt inom de olika tillsynsområdena.

Livsmedel

Totalt har 100 % av årets planerade livsmedelskontroll genomförts. 69 % av kontrollen har varit oanmäld och 31 % har varit anmäld. I kontrollen har verksamheternas egenkontroll följts upp och inriktningen har bland annat varit kontrollpunkterna märkning, spårbarhet, personlig hygien och temperatur.

Vid fem tillfällen har myndighetsåtgärd krävts med föreläggande om åtgärd som följt. Några utbrott av livsmedelsburen smitta har inte förekommit.

Vidare har 37 registreringar av nya verksamheter handlagts. Orsak till registrering kan vara en ny verksamhet som startar eller ett ägarbyte vid en befintlig verksamhet. Reglerna om registrering har ändrats och omfattar sedan 2014 även mindre dricksvattenanläggningar. Flertalet av de nya verksamheterna har kontrollerats med ett första besök inom tre månader.

Två utbildningstillfällen har arrangerats i livsmedelshygien, ett tillfälle i Arboga och ett i Kungsör. Målgruppen har varit personal som arbetar med livsmedel. De som har deltagit har främst varit personal från restauranger och pizzerior. Utbildningen har varit uppskattad och kommer även att genomföras nästa år.

Under året har tre projekt genomförts varav ett nationellt projekt om "Närings- och hälsopåståenden" i slutförpackade livsmedel och oförpackat bröd. Några sådana produkter påträffades inte hos de verksamheter som deltog i projektet. Projektet har gett förbundet ökad kompetens inom kontrollområdet.

Ett "Marknadsprojekt" har genomförts och livsmedelshanteringen har kontrollerats på totalt 33 livsmedelsföretag på Kungsörs vårmarknad, Arboga medeltidsmarknad samt Arboga julmarknad. Det noterades brister hos sex verksamheter som, vid påtalande, åtgärdade bristerna omgående. Det konstateras att de senaste årens återkommande kontroller av marknader har gett resultat.

"Provtagning av glass" har genomförts i projektform. Totalt besöktes 15 verksamheter för provtagning och kontroll av hygienrutiner.

Förbundet upplever att de senaste årens kontinuerligt återkommande livsmedelskontroller lönar sig med färre brister som resultat. Den årliga utbildningsinsatsen är också av betydelse då det kan noteras en ökad kompetens hos de som arbetar med livsmedel.

Hälsoskydd

Inom området hälsoskydd har 100 % av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen av verksamheter med årsavgift har bland annat varit bassängbad, strandbad, skolor, förskolor, vårdboenden, massörer och frisersalonger.

Under året har åtta anmälningar av nya lokaler för hygienisk behandling och skolor/förskolor handlagts. 35 klagomålsärenden har kommit in och handlagts.

Fyra projekt har genomförts varav ett nationellt tillsynsprojekt "Inomhusmiljön i skolan". Projektet har genomförts mot bakgrund av problembild som centrala myndigheter uppmärksammat i samband med astma- och allergibesvär hos barn kopplat till barnens arbetsmiljö i skolan. Förbundet har genomfört projektet i samband med den årliga ordinarie tillsynen på samtliga skolor i kommunerna. Tillsynen har främst varit inriktad på städning och ventilation. Bristerna har varierat och uppföljningar kommer att göras i den årliga ordinarie tillsynen 2015 för att en förbättrad inomhusmiljö för barn och ungdomar ska uppnås.

Ett projekt "Inventering av PCB i byggnader" pågår för att fastighetsägare ska undersöka förekomst av PCB och i de fall det är aktuellt sanera fastigheten. En begäran om att komma in med PCB-inventering har skickats till 182 fastighetsägare i kommunerna och av dem har 117 kommit in med svar. Ingen av de inventerade fastigheterna har haft någon förekomst av PCB som kräver sanering. Arbetet med att begära in PCB-inventeringar från resterande fastighetsägare fortsätter under 2015.

I tillsynsprojektet "Fastighetsägarnas egenkontroll i flerbostadshus" har tillsyn genomförts hos tre större fastighetsägare. Brister noterades hos samtliga, framförallt gällande OVK (obligatorisk ventilationskontroll) och radonmätningar. Vanligtvis utförs bara tillsyn vid klagomål men förbundet gör bedömningen att det finns behov av återkommande tillsyn och har i sin tillsynsplan för 2015-2018 planerat in tillsyn på tio flerbostadshus per år. Förbundets syfte är att med hjälp av tillsyn och information öka fastighetsägarnas kunskap om egenkontroll och deras ansvar enligt miljöbalken.

För att uppnå Sveriges miljömål "God bebyggd miljö" om radon i inomhusluften har radonmätningar begärts in från tio vårdboenden. Arbetet fortsätter 2015 och projektet omfattar då även flerbostadshus.

Under året har de kommunala skyttarna varit engagerade i 12 ärenden.

Ett förslag till uppdaterade lokala föreskrifter för människors hälsa och miljö, gemensamma för Arboga och Kungsör, har tagits fram och överlämnats till kommunerna för fastställande.

Tobak, folköl och receptfria läkemedel

100 % av den planerade tillsynen inom området har utförts. Sex anmälningar om försäljning av tobak samt fem anmälningar om försäljning av folköl har handlagts.

Vid tillsyn enligt tobakslagen har kontrollköp använts. Tanken med kontrollköpen är att se hur väl försäljningsställena kontrollerar ålder när de säljer tobak. Kontrollköpen har gjorts av två ungdomar som fyllt 18 år. Kontrollköpen har gjorts i två omgångar. Vid den första omgången i oktober besöktes alla verksamheter som säljer tobak vilket totalt var 24 och av dessa var det åtta som inte kontrollerade ålder. Efter kontrollköpet har inspektörerna besökt försäljningsstället och informerat om resultatet. Vid omgång två, som genomfördes i november, gjordes kontrollköp vid de åtta försäljningsställena som inte kontrollerade ålder. Fortfarande var de två av dessa som inte kontrollerade ålder.

Tillsyn enligt tobakslagen avseende "Rökfria miljöer" har genomförts i samband med hälsoskyddstillsynen på skolor och fritidsgårdar. En viss förbättring kan noteras. Arbetet fortsätter under 2015.

Enskilda avlopp

Det övergripande målet med förbundets arbete med enskilda avlopp är att de som inte uppfyller miljöbalkens krav ska förbättras. Det första steget i arbetet är inventering och bedömning av de enskilda avlopp som finns. Under 2014 var målet att 98 % av alla avloppsanläggningarna skulle vara bedömda. Det målet har nåtts. Vid bedömningen informeras berörda fastighetsägare i skrivelse om vilken bedömning av deras avloppsanläggning som gjorts och att fastighetsägaren har två år på sig att agera om anläggningen bedömts som röd (uppfyller inte krav). Under 2014 gjordes totalt 363 bedömningar.

När de två åren efter bedömningen passerat och anläggningen inte förbättrats tas efter kommunicering beslut om förbud av att använda befintlig avloppsanläggning. Förbudet inträder efter 1,5 år. Under 2014 har 260 ärenden om förbud startas. 31 december 2014 fanns 201 gällande förbudsbeslut. Nästa steg i handläggningen är att i de fall anläggningarna inte förbättras tas ett nytt beslut där förbudet förenas med ett vite.

Dessa aktiviteter har inneburit att många fastighetsägare varit i kontakt med förbundet och många ansökningar om tillstånd till förbättring inkommit. Totalt inkom 254 ansökningar under 2014. Som stöd till fastighetsägare har också 245 rådgivningsbesök genomförts.

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.

I diagrammen nedan redovisas, för Arboga respektive Kungsörs kommuner, förändringen av statusen på bedömda avlopp.

Beteckningarna innebär följande:

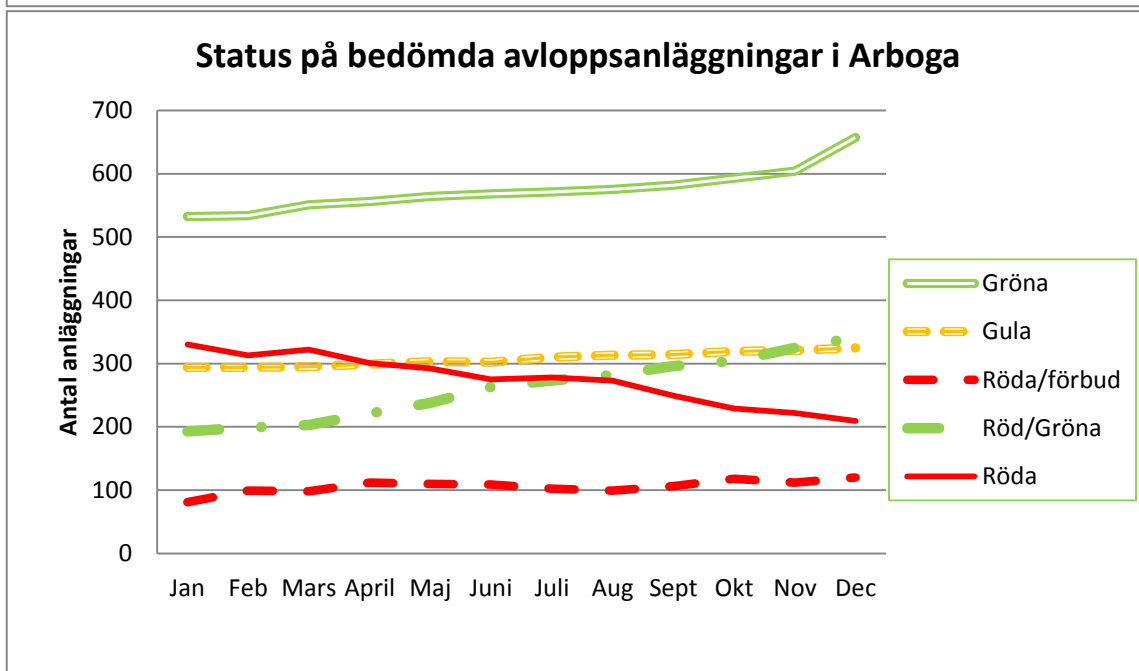
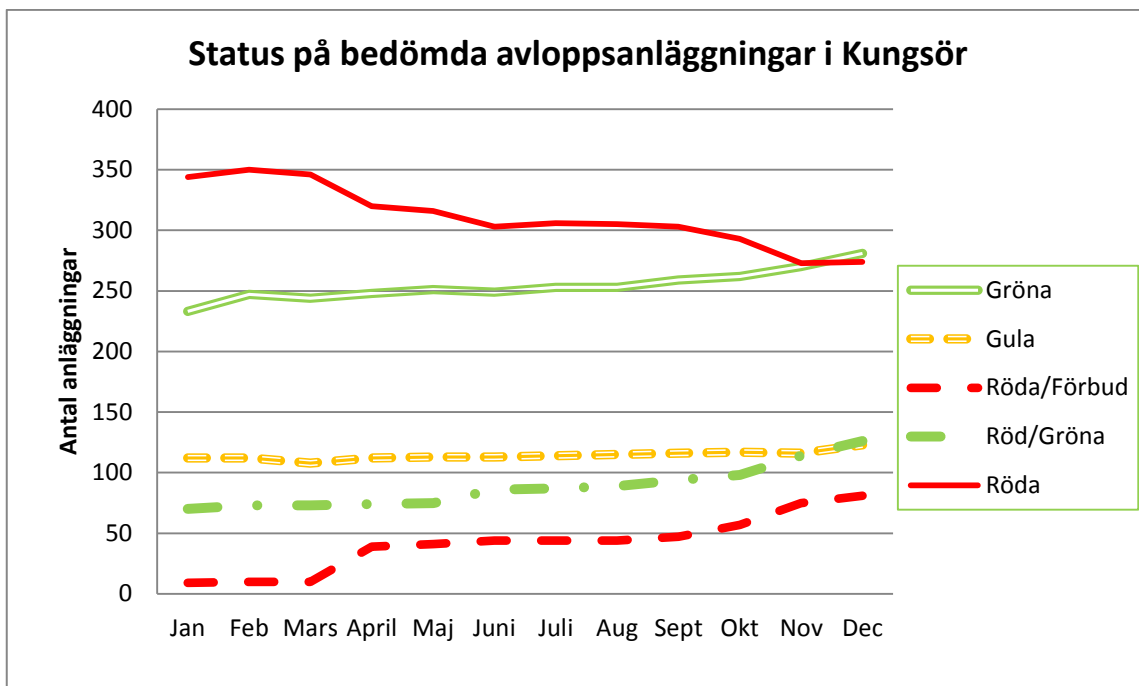
Röd = Uppfyller inte krav,

Grön = uppfyller krav,

Gul = Krav kan komma att ställas senare,

Röd/Förbud= förbudsbeslut har gått ut,

Röd/Grön = Åtgärder genomförda anläggningen uppfyller krav.



Kommentar till diagrammen

Det som är noterbart i diagrammen är att antalet Röd/Gröna ökar vilket visar att åtgärder har börjat vidtas. Målet är att de avlopp som har haft status Röda ska få statusen Röd/Grön senast 2018. Noterbart är också att antalet Röda/Förbud ökar.

Miljöfarlig verksamhet

Inom miljöskydd har 99,3 % av den planerade tillsynen genomförts. Tillsynen av verksamheter med årsavgift har varit, förutom tillståndspliktiga verksamheter, avloppsreningsverk, drivmedelsanläggningar, fordonsverkstäder, betongindustrier, elektronikåtervinning och metallbearbetning.

Ett projekt har genomförts med tillsyn på 33 mindre miljöfarliga verksamheter (U-anläggningar) som inte är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöprövningsförordningen. Tillsynen har omfattat bland annat fordonsverkstäder och metallbearbetning med fokus på kemikalieförvaring, farligt avfall, utsläpp till mark, vatten och luft. Projektet har gett ökad kunskap om de mindre miljöföretagens miljöpåverkan och visat sig att det förekommer stora skillnader mellan verksamheter inom samma bransch. De vanligaste bristerna som noterats är hanteringen av farligt avfall. Vid tillsynen har information om energieffektivisering lämnats. Uppföljningar kommer att göras 2015.

Länsstyrelsen har bedrivit en tillsynskampanj för energieffektivisering på miljöfarliga verksamheter där förbundet deltagit med en verksamhet. Den aktuella verksamheten har uppmanats att ta fram en energikartläggning och åtgärdsplan. Arbetet fortsätter under 2015.

Under året har 48 årsrapporter avseende freon handlagts.

Utöver de planerade projekten 2014 har förbundet deltagit i två nationella projekt gällande kemikalier i smycken och i hårfärgsprodukter. Projektet "Kemikalier i smycken" var att kontrollera, i första hand billiga, oäkta smycken, om de innehöll otillåtna halter av nickel, kadmium eller bly. Analys gjordes på smycken från sju butiker och i tre smycken förekom otillåtna halter metaller. Samtliga berörda verksamheter upphörde omgående självant med försäljningen av dessa smycken efter påtalande.

Det andra projektet om kemikalier gällde märkning av hårfärgsprodukter. Tre frisörsalonger besöktes och fem olika hårfärgningsprodukter granskades. Två mindre avvikelser noterades. Då avvikelserna föll under leverantörens ansvar rapporterades bristerna till läkemedelsverket samt den kommun där leverantören är verksam för vidare åtgärd.

Kemikalieprojekten har lett till att otillåtna produkter har tagits bort från marknaden och att kunskapen hos de verksamheter som har deltagit fått större medvetenhet och kompetens och möjlighet att i sin tur kunna ställa större krav på sina leverantörer.

Tre mindre olyckor med diesel- eller oljeutsläpp på väg har inträffat under året där förbundet haft tillsynsansvar för sanering.

Förorenade områden

Arbetet med förorenade områden har under året bland annat varit tillsyn vid rivningar och byggnationer samt föreläggande om provtagning på ett gammalt båtvarv.

Vidare har arbete pågått med förbundsledningens mål att klarlägga föroreningsituationen på fem fastigheter där misstanke om förorening finns. Målet har nåtts till 60 % och tre fastigheter har kunnat klarläggas. På de tre fastigheterna har provtagningar visat förekomst av föroreningar av bland annat olja och tri. Klarläggande har gjorts att det i dagsläget inte finns någon risk för spridning och att inte någon sanering behövs. Om någon av fastigheterna i framtiden ska användas till något annat, exempelvis bostäder, kommer frågan att tas upp igen för ny provtagning och ny bedömning.

Orsaken till att målet ej nåtts är att det i de flesta fall behöver göras en utredning gällande ansvarsfrågan, så kallad ansvarsutredning, innan krav på provtagning och sanering kan påbörjas. Flera fastigheter är under sådan utredning och det arbetet kommer att fortsätta under 2015.

Tillsynsarbetet med nedlagda deponier (fem i Kungsör och två i Arboga) har legat nere under året. Förbundet inväntar att projektet ska startas upp igen av projektansvariga i länet då arbetet fortsätter med MIFO fas 2 (översiktlig undersökning och provtagning)

Naturvård/Strandskydd

Under året har nio ansökningar om strandskyddsdispens handlagts.

1.5.6 Bygglovenheten

Allmänt

Handläggning enligt den nya plan- och bygglagen har nu varit i gång i 3 ½ år. I förhållande till den tidigare plan- och bygglagen innebär handläggningen i bygglovprocessen fler kontrollmoment och mer administrativt arbete. Bygglovhanteringen genererar fler möten och fler arbetsplatsbesök på byggen än tidigare, vilket är tidskrävande men också lärorikt. Det innebär också en större kontroll av nya byggnationer, vilket är positivt.

Under året har nya förändringar i boverkets byggregler införts. Även ett större tillägg i plan- och bygglagen har skett, med införandet av fler bygglovsbefriade åtgärder. Ytterligare komplementbyggnader och mindre tillbyggnader får nu ske utan bygglov, men där en anmälan krävs istället. Lagändringen har inneburit en intensiv fortbildning och fler frågor från allmänheten. Lagändringen har även medfört vissa ändrade arbetsformer.

Under våren 2014 genomförde bygglovenheten en studieresa till Stockholm och gjorde där ett studiebesök hos bygglovenheten i Täby kommun. Besöket gav god insyn i deras bygglovsprocess, vilket har gett oss goda verktyg i vår egen processutveckling.

På enheten har personalen fortsatt arbetet med att kartlägga beslutsprocessen och vilka rutiner och beslutsmallar som behövs för att kvalitetssäkra den.

Ärendehantering

Förbundsdirektionen har beslutat 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 de fall ett ärende behöver kompletteras ska den sökande snabbt få beslut om detta. Målet nåddes, då 93,3 % av ärendena bedömdes inom två veckor.

Kartkopplingen till ByggR, diariesystemet för bygglovhanteringen, har färdigställts, vilket underlättar remissutskicken och ger bättre översyn vid grannhörande.

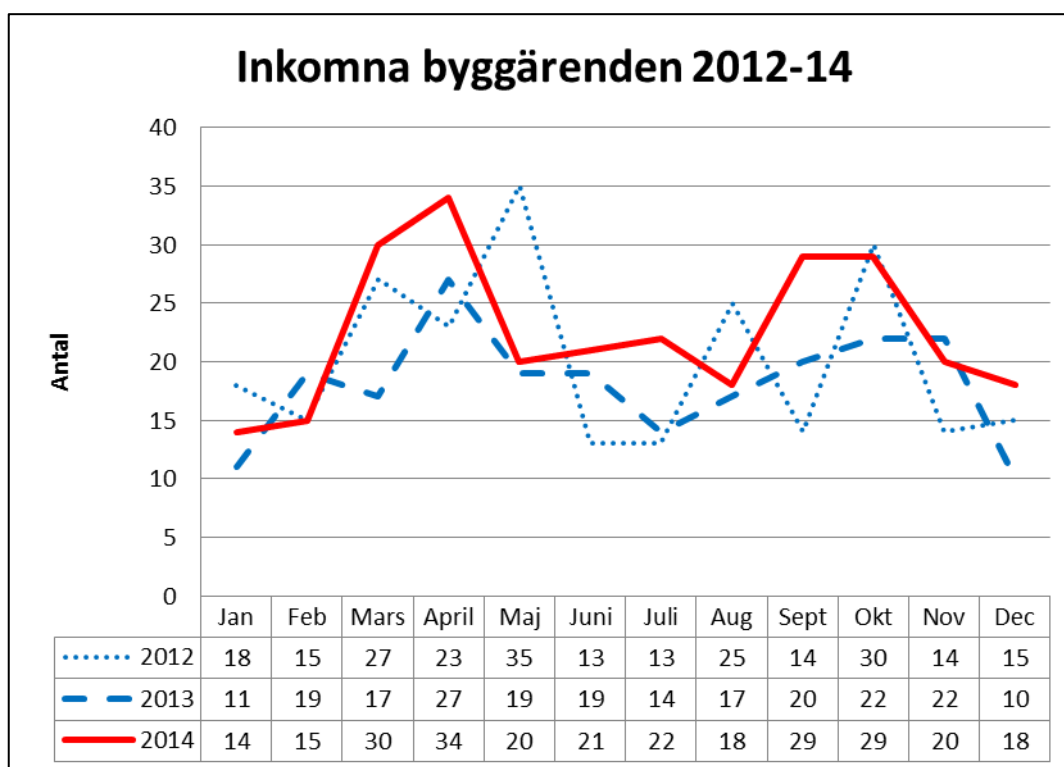
Under 2014 har 250 nya bygglovärenden registrerats. Totalt antal inkomna ansökningar är 270, vilket är cirka 50 fler ärenden än 2013. Det som dock noterats är en frånvaro av större byggprojekt, som till exempel nya industrier. Antalet bygglovsansökningar för enbostadshus/fritidshus uppgår 2014 till 15 stycken, vilket är lägre än föregående år. (år 2013, 23 stycken och år 2012, 13 stycken). Under året har även 42 administrativa ärenden registrerats, som klagomålsärenden och remissärenden.

I tabellen nedan redovisas fördelningen mellan de olika typer av ärenden som inkommit samt fördelning av dessa mellan Arboga och Kungsörs kommun 2014.

Tabell: Antal ärenden under 2013 och 2014

Ärendetyp	2013	2014		
	Totalt 2013	Arboga	Kungsör	Totalt
Bygglov/anmälan	197	146	104	250
Rivningslov/anmälan	9	5	5	10
Strandskyddsdispens	4	5	1	6
Förhandsbesked	5	3	-	3
Marklov	2	1		1
Villkorsbesked	-	-	-	0
Totalt	217	156	110	270

I diagrammet nedan redovisas hur många ärenden som inkommit under respektive månad under 2012-2014.



Enheten har aktivt arbetat med att avsluta gamla bygglovärenden som är mer än fem år gamla. Handläggningen har inneburit att kontakt tagits med de som sökt lov. Detta för att kontrollera om ansökan fortfarande är aktuell och för att uppmana de sökande att komplettera ärendet med de handlingar som behövs för att handläggningen ska kunna slutföras. I de fall kompletteringar inte kommit in har ärendet avslutats.

Det mål som förbundsdirectionen beslutat om att 50 ärenden ska avslutas har nåtts då 63 ärenden har avslutats under året.

Tillsyn

Enheten har också arbetat med tillsynsärenden. Under året har 18 anmälningar avseende ovårdade tomter och byggnationer inkommit, en fördubbling mot föregående år. Fyra ärenden har lett till utdömande av byggsanktionsavgifter.

Tio slumpmässigt utvalda fastigheter (ej småhus) har kontrollerats, vad gäller utförda ventilationskontroller, hissbesiktningar och enkelt avhjälpna hinder. En av fastigheterna saknade godkänt intyg avseende hissbesiktning, vilket nu har åtgärdats.

Året kan sammanfattas som mycket intensivt och utvecklande med många ärenden och nya lagförändringar.

1.5.7 Energi- och klimatrådgivning

Arboga och Kungsörs kommun har erhållit bidrag från Energimyndigheten för energirådgivning under 2014. Förbundet har ett samverkansavtal med Köpings kommun för att reglera samverkan om energirådgivning inom Köping, Arboga och Kungsörs kommuner. Avtalet innebär att 420 tkr av de erhållna bidragen överförs till Köpings kommun för gemensamma resurser och att cirka 100 tkr används inom förbundet för energirådgivning.

Under perioden har 175 direktrådgivningar getts och 20-talet hembesök gällande energifrågor genomförts. Utöver detta har sex företagsbesök för information om energikartläggning utförts. Energirådgivaren har också föreläst vid villaägarföreningens årsmöte på temat "Spara energi och pengar i boendet", samt på Kungs Barkarö's intresseföreningsmöte föreläst på temat "Egen el" och även efter önskemål av Sala kommun föreläst på deras ekodagar på temat "Energieffektivisering i företag".

Energirådgivningen höll i september, tillsammans med Mälarenergi, en miljöbilmässa med fokus på elbilar för allmänheten på Högskolecentrum i Arboga. I samband med detta föreläste energirådgivaren om ämnet i stora konferensrummet.

Energi- och klimatrådgivarna i Mälardalen höll under trafikantveckan tillsammans en cykelstafett med start i Älvkarleby och målgång i Eskilstuna. Stafetten passerade Arboga och Kungsör och energirådgivaren Per Eriksson cyklade denna sträcka. Syftet var att inspirera till klimatsmarta resor. Stafetten hölls i samband med Europeiska trafikantveckan och kördes på elcykel av energirådgivarna i berörda kommuner. En billig aktivitet som gav bra genomslag i tidningar och lokal TV runt om Mälardalen. Energirådgivarna i Mälardalen, samordnade genom Energikontor i Mälardalen, beslutade att återupprepa denna cykelstafett 2015.

1.6 Drift- och investeringsanalys

1.6.1 Driftredovisning

Belopp i tkr	Budget 2014	Intäkt 2014	Kostnad 2014	Netto- kostnad 2014	Avvikelse 2014	Netto- kostnad 2013	Avvikelse 2013
Direktion inkl revision	517	0	410	410	107	467	27
Central administration	1 157	2 380	3 437	1 057	100	1 066	38
Bygglov	1 982	1 805	3 702	1 897	85	1 705	275
Miljö och hälsoskydd	4 269	3 820	7 902	4 082	187	3 295	767
SUMMA veksamheter nettokostnader	7 925	8 005	15 451	7 447	478	6 533	1 107
Finansiering nettointäkter	-7 925	10 911	2 748	-8 163	238	-7 470	-170
SUMMA	0	18 916	18 199	-717	717	-937	937

1.6.2 Investeringsredovisning

Belopp i tkr	Budget 2014	Utfall 2014	Avvikelse 2014	Utfall 2013	Avvikelse 2013
Central administration					
Ekonomikoppling till ärendehanteringssystem	0	48	-48	116	-50
Kartkoppling till ärendehanteringssystem	0	0	0	44	6
Hyllsystem arkiv	120	118	2		
Summa central adm	120	166	-46	160	-44

1.7 Nyckeltal

Kostnad i kr/invånare

Arboga+Kungsör	2011	2012	2013	2014
Politisk verksamhet	22	20	22	19
Central administration	60	48	50	48
Bygglov	88	86	79	87
Miljö- och hälsoskydd	172	174	154	187
Total kostnad i kr/invånare	342	328	305	341

Vid beräkningen har ett invånarantal på total 21 861 använts för 2014 (Arboga 13 617 och Kungsör 8 244 enligt uppgift från SCB kvartal 3 2014)

2 Ekonomisk redovisning

2.1 Ekonomisk analys

2.1.1 2014 års resultat

Västra Mälardalens Myndighetsförbunds resultat för 2014 visar ett överskott på 717 tkr. Nedan följer en analys och kommentarer kring förbundets driftresultat utifrån förbundets olika verksamhetsområden.

Förbundsdirektion inklusive revision

Förbundsdirektionens verksamhet visar ett överskott på 107 tkr. Arvodes- och kurskostnaderna har under 2014 varit lägre än budgeterat. Kostnader för revision är också lägre än budget och bidrar till överskottet.

Central administration

Verksamheten visar ett överskott på 100 tkr. Överskottet beror bland annat på lägre kostnader för förbrukningsmaterial och leasingbilar. Försenade investeringar har medfört lägre avskrivningar än beräknat.

Bygglov inklusive energirådgivning

Verksamheten visar ett överskott på totalt 85 tkr. Överskottet beror på lägre personalkostnader samt lägre kostnad för arkitekt och arkivering. Bygglovintäkterna visar ett underskott på 80 tkr.

Energirådgivningen följer budget.

Miljö- och hälsoskydd

Verksamheten visar ett överskott på totalt 187 tkr.

På kostnadssidan är kostnader för personal något högre än budget på grund av anställning av extra personal i avloppsprojektet som kompenseras av ökade intäkter. Överskottet beror också på att budgeterad kostnad för kurser ej har nyttjats fullt ut.

Överskottet på intäktssidan uppgår till 140 tkr. Livsmedelskontrollen visar ett mindre underskott gällande årliga tillsynsavgifter. Detta gäller också tillsynsavgifter för miljöfarlig verksamhet och arbetet med förorenade områden. För avloppsområdet är överskottet 230 tkr. Intäkter för övriga områden följer i princip 2014 års budget.

2.1.2 Finansnettot

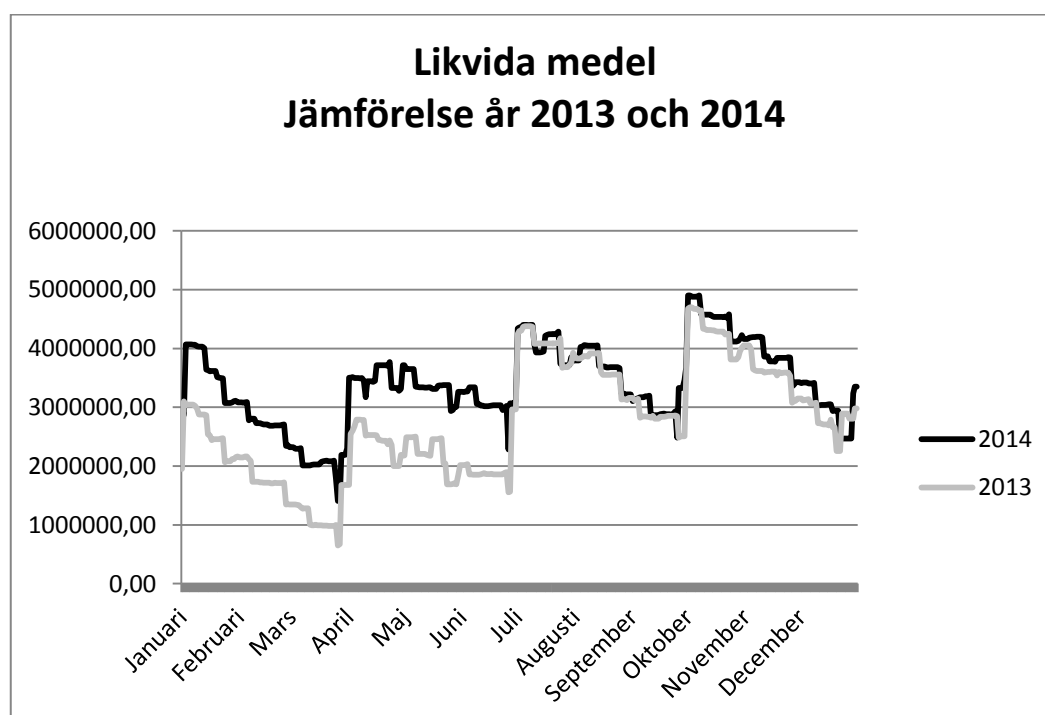
Finansnettot visar ett överskott på 238 tkr som beror på lägre arbetsgivaravgifter.

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 3 347 tkr. Någon kredit har ej nyttjats under 2014.

I diagrammet nedan redovisas likviditets förändringar under 2014.



2.1.4 Pensioner

Pensionskostnaderna uppvisar ett överskott på 194 tkr vilket främst beror på lägre arbetsgivaravgifter än budgeterat.

Förbundets pensionskostnader för 2014 uppgår till 499 tkr. I pensionskostnaderna ingår förvaltningsavgifter och försäkringspremier samt avgiftsbestämd ålderspension och särskild löneskatt.

2.1.5 Investeringar

Nettoinvesteringarna uppgår till 167 tkr och har finansierats med egna medel. Investeringarna under året har gällt ombyggnad av förbundets arkiv samt investering av ekonomikoppling mellan ekonomisystem och ärendehanteringssystemet ECOS. Dessa investeringar har avslutats vid årets utgång. För investering av ekonomikoppling till ärendehanteringssystemet ByggR kvarstår en kostnad på ca 60 tkr, som är aktuell under 2015.

Investeringsbudgeten uppvisar ett underskott på 46 tkr vilket beror på att investeringen av ekonomikoppling har blivit dyrare än beräknat.

2.1.6 Eget kapital

Det egna kapitalet har förbättrats under 2014.

	2011	2012	2013	2014
IB Eget kapital tkr	0	96	431	1 360
Årets resultat tkr	96	335	937	717
UB Eget kapital tkr	96	431	1 368	2 084

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 2014 uppvisar förbundet ett resultat uppgående till 717 tkr. Några realisationsvinster har ej förekommit.

	Tkr
Årets resultat tkr	717
Justerat resultat tkr	717

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. 2014 motsvarar det 1 189 tkr.

	2011	2012	2013	2014
Medlemsbidrag	7 348	7 348	7 640	7 925
1 % av medlemsbidraget	73	73	76	79
Årets resultat	96	335	937	717
Realisationsvinster	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	96	335	937	717
Medel till RUR	0	-260	-860	-69
Medel från RUR	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	96	75	77	648

Förbundet uppnår balanskravet 2014.

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 717 tkr uppgår det egna kapitalet till 2 084 tkr vilket ger en soliditet på 44 %.

	2011	2012	2013	2014
Soliditet	4 %	13 %	34 %	44 %

2.1.10 God ekonomisk hushållning

För 2014 har mål om att förbundets självfinansieringsgrad 2014 ska vara 40 %. Förbundet har också 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.”

2014 har självfinansieringsgradsmålet nåtts. Utifrån riktlinjerna finns en fungerande intern kontroll och de investeringar som gjorts under 2014 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 2013	Bokslut 2014	Budget 2014	Avvikelse 2014
Verksamhetens intäkter	1	5 466	5 627	5 031	597
Verksamhetens kostnader	2	-12 040	-12 704	-12 804	100
Avskrivningar	3	-162	-151	-151	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-6 736	-7 228	-7 925	697
Driftbidrag	4	7 640	7 925	7 925	0
Finansnetto	5	33	20	0	20
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		937	717	0	717
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	6	937	717	0	717

Noter till resultaträkningen

Belopp i tkr	2013	2014
<u>Not 1 - Verksamhetens intäkter</u>		
Från driftredovisningen	7 736	8 005
Interna poster	-2 269	-2 377
SUMMA EXTERNA INTÅKTER	5 466	5 627
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Taxor och avgifter	4 928	5 073
Bidrag	528	533
Försäljning av verksamhet	11	22
SUMMA	5 466	5 627
<u>Not 2 - Verksamhetens kostnader</u>		
Från driftredovisningen	14 269	15 451
Kapitalkostnader	-192	-176
Interna kostnader	-2 269	-2 377
Pensioner inkl löneskatt	233	-194
Övriga gemensamma kostnader	0	0
SUMMA EXTERNA KOSTNADER	12 040	12 704
<i>Fördelas enligt nedan:</i>		
Personalkostnader inkl pensioner	9 074	9 703
Köp av verksamhet samt konsultkostnader	846	824
Lokalhyror	640	625
Övriga externa kostnader	1 480	1 552
SUMMA	12 040	12 704
<u>Not 3 - Avskrivningar</u>		
Planenliga avskrivningar	162	151
SUMMA	162	151
<u>Not 4 - Driftbidrag</u>		
Arboga	4 623	4 785
Kungsör	3 017	3 140
SUMMA	7 640	7 925
<u>Not 5 - Finansnetto</u>		
Räntor likvida medel	33	20
SUMMA	33	20
<u>Not 6 - Årets resultat</u>		
Årets resultat	937	717

2.2.2 Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Utfall 2013	Utfall 2014
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	937	717
Justering för ej likviditetspåverkande poster:		
<i>Avskrivningar/nedskrivningar</i>	162	151
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	1 099	868
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	273	-252
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-183	-82
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 189	534
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Nettoinvesteringar materiella anläggningstillgångar	-160	-167
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-160	-167
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	1 029	368
Likvida medel vid årets början	1 950	2 980
Likvida medel vid årets slut	2 980	3 347
Förändring likvida medel	1 029	368

2.2.3 Balansräkning

Belopp i tkr	Not	2013	2014
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	1	605	620
Summa anläggningstillgångar		605	620
Omsättningstillgångar			
Fordringar	2	469	721
Kassa och bank	3	2 980	3 347
Summa omsättningstillgångar		3 449	4 069
SUMMA TILLGÅNGAR		4 053	4 689
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	4	1 368	2 084
- varav årets resultat		937	717
Avsättningar		0	0
Avsättning		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	2 686	2 604
Summa skulder		2 686	2 604
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 053	4 689

Noter till balansräkningen

Tkr	2013	2014
Not 1 - Maskiner och inventarier		
Ingående värde	607	605
Nettoinvesteringar	160	167
Avskrivningar	-162	-151
SUMMA	605	620
varav:		
Ej avslutade investeringar	164	4
Not 2 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	227	427
Interimsfordringar	137	129
Avräkning moms	105	165
SUMMA	469	721
Not 3 - Kassa och bank		
Sparbanken	2 980	3 347
SUMMA	2 980	3 347
Not 4 - Eget kapital		
Ingående värde	431	1 368
Årets resultat	937	717
SUMMA	1 368	2 084
Not 5 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	496	414
Momsskuld skatteverket	1	7
Preliminärskatt	155	167
Arbetsgivaravgift	175	191
Interimsskulder	101	45
Semesterlöneskuld	427	465
Uppl pension ind del inkl löneskatt	468	499
Övriga kortfristiga skulder	863	816
SUMMA	2 686	2 604

2.2.4 Redovisningsprinciper

Grundläggande redovisningsprinciper

Förbundet har upprättat årsredovisningen i enlighet med reglerna i Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utger såvida inte annat anges. 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 som möjligt 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. Visst undantag har gjorts gällande intäkter avseende avloppstillstånd som handlagts i slutet av året. Dessa intäkter har ej periodiserats fullt ut med anledning av att visst arbete kvarstår på år 2015.

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.

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 pensionskulld kvar hos kommunerna. Det medför att förbundet inte har någon ingående upparbetad skuld avseende pensioner. Förbundet har valt att från och med 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 499 tkr bokförts som interimsskuld 2014 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 2014. Skulden har under året ökat med 38 tkr och förändringen har belastat periodens resultat.

Löner

Samtliga lönerederingar har redovisats i 2014 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.

○