



Antagande av ABVA (Allmänna bestämmelser för användande av Köpings kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning) samt VA-taxan

Med anledning av ny huvudman för den allmänna Va-anläggningen i Köpings kommun, behöver kommunfullmäktige anta ABVA och VA-taxan i sin helhet.

Förslag på ändringar i ABVA är punkt 2. Ny text *Huvudman för den allmänna VA-anläggningen är Västra Mälardalens Energi och Miljö AB* samt under punkt 9 där text om att det går att ansöka om köksavfallsvarn tas bort. I övrigt är det samma lydelse som gällande ABVA, se bifogat utkast med förslagna ändringar.

Förslag på ändringar i VA-taxan är ny text sid 1, *Antagen av kommunfullmäktige den 25 november 2019 att börja gälla 1 januari 2020.*

Förvaltningen av vatten- och avloppsanläggningen handhas under Västra Mälardalens Energi och Miljö AB, nedan kallat va-verket.

Följande stycke på sidan 10 är borttaget *Fastighetsägare som inte godtar va-verkets beslut efter genomförd undersökning eller va-verkets uppskattning av förbrukningen, kan begära prövning av frågan hos Statens va-nämnd.*

Detta för att VA-nämnden är nedlagd, hänvisning till rätt juridisk instans finns under §23 på sidan 12.

På sidan 12 finner ni följande nya text *Denna taxa träder i kraft 2020-01-01.*

Nivåerna på taxorna är enligt tidigare tagna beslut, se bifogat utkast med föreslagna ändringar.

Förslag till beslut

att fastställa bifogat förslag med ändringar i Köpings kommuns allmänna bestämmelser för vatten och avlopp

att fastställa bifogat förslag med ändringar i Köpings kommuns VA-taxa

Christer Nordling
Teknisk chef

VA-taxa

För Köpings kommun



KÖPINGS KOMMUN

Innehållsförteckning

| | |
|---|----------|
| Allmän information (§§1–4) | 1 |
| Anläggningsavgifter (vid ny eller ändrad anläggning) | 3 |
| § 5. Anläggningsavgift för bostadsfastighet..... | 3 |
| § 6. Anläggningsavgift för övrig fastighet..... | 4 |
| § 7. Anläggningsavgift för obebyggd fastighet..... | 5 |
| § 8. Reducering av anläggningsavgift | 6 |
| § 9. Särtaxa för anläggningsavgift | 6 |
| § 10. Särtaxa Sundänge..... | 7 |
| § 11. Ändring av befintlig ledning | 7 |
| § 12. Betalningsvillkor för anläggningsavgift..... | 8 |
| Brukningsavgifter (periodisk avgift) | 9 |
| § 13. Brukningsavgift för bebyggd fastighet | 9 |
| § 14. Brukningsavgift för större spillvattenmängder..... | 10 |
| § 15. Brukningsavgift för obebyggd fastighet..... | 10 |
| § 16. Övriga avgifter | 11 |
| § 17. Särtaxa för brukningsavgift..... | 11 |
| § 18. Särskilda överenskommelser | 11 |
| § 19. Betalningsvillkor för brukningsavgift | 12 |

Taxa för Köpings kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning samt särtaxa för Sundänge verksamhetsområde

Antagen av kommunfullmäktige den 25 november 2019 att börja gälla 1 januari 2020.
Förvaltningen av vatten- och avloppsanläggningen handhas under Västra Mälardalens Energi
och Miljö AB, nedan kallat va-verket.

Allmän information (§§1–4)

§ 1

För att täcka nödvändiga kostnader för Köpings kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning skall ägare av fastighet eller annan avgiftsskyldig inom anläggningens verksamhetsområde betala avgifter enligt denna taxa.

Avgiftsskyldig är alternativt den som enligt 2 och 5 §§ lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) jämställs med fastighetsägare. Avgiftsskyldig för ändamålet Dg, dagvattenavlopp från allmän platsmark, är även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § i lagen om allmänna vattentjänster är uppfyllda. Köpings kommun ansvarar för stor del av allmän platsmark och betalar till va-verket en årlig avgift för att driva dagvattenanläggningen.

§ 2

Avgifterna utgörs av anläggningsavgifter och bruksavgifter.

§ 3 Definitioner

I dessa taxeföreskrifter avses med

Bostadsfastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för bostadsändamål.

Övrig fastighet: fastighet som uteslutande eller huvudsakligen är bebyggd eller enligt beviljat bygglov avses att bebyggas för annat ändamål än bostadsändamål.

Obebyggd fastighet: fastighet som enligt detaljplan är avsedd för bebyggande, men ännu inte bebyggt.

Bostadsenhet: ett eller flera utrymmen i byggnad som i upplåtelsehänseende bildar en enhet. I fråga om sådana utrymmen i bostadsfastighet, eller därmed jämställd fastighet, räknas varje påbörjat 200-tal m² bruttoarea (BTA) enligt svensk standard SS 02 10 53 som en bostadsenhet. I fråga om ett område i centrum begränsat av Torggatan – Nygatan – gamla E18 omräknas all verksamhet till bostadsenheter. Varje påbörjad 200-tal m² verksamhetsyta (butik, kontor mm) räknas som en bostadsenhet.

Allmän platsmark: mark som i detaljplan enligt plan- och bygglagen (1987:10) redovisas som allmän plats, eller om marken inte omfattas av detaljplan, väg eller mark som i övrigt motsvarar sådan mark.

§ 4

4.1 Avgift tas ut för nedan angivna ändamål:

| <i>Ändamål</i> | <i>Anläggningsavgift</i> | <i>Brukningsavgift</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| V, vattenförsörjning | Ja | Ja |
| S, spillvattenavlopp | Ja | Ja |
| Df, dag- och dränvattenavlopp från fastighet | Ja | Ja |
| Dg, dagvattenavlopp från allmän platsmark | Ja | Ja |

4.2 Avgiftsskyldighet för vart och ett av ändamålen V, S och Df inträder när va-verket upprättat förbindelsepunkt för ändamålet och informerat fastighetsägaren om förbindelsepunktens läge.

Avleds Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt upprättats, inträder avgiftsskyldighet när åtgärder för bortledandet av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

Här förutsätts att samtliga i 24 § första stycket 1 och 2 i lagen om allmänna vattentjänster angivna förutsättningar för avgiftsskyldighet är uppfyllda.

4.3 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg inträder när åtgärder för bortledande av dagvatten blivit utförda och fastighetsägaren informerats om detta.

4.4 Avgiftsskyldighet för ändamålet Dg gäller även den som ansvarar för att allmän platsmark ställs i ordning och underhålls, om förutsättningarna i 27 § i lagen om allmänna vattentjänster är uppfyllda.

4.5 Anläggningsavgift skall beräknas enligt taxa som gäller vid den tidpunkt när avgiftsskyldighet inträder.

Anläggningsavgifter (vid ny eller ändrad anläggning)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med mervärdesskatt.

§ 5. Anläggningsavgift för bostadsfastighet

5.1 För *bostadsfastighet* och därmed jämställd fastighet skall erläggas anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

| | | <i>Utan moms</i> | <i>Med moms</i> |
|-----|--|------------------|-----------------|
| a) | en avgift avseende framdraging av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df | 67 360 kronor | 84 200 kronor |
| b) | en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df, | 50 560 kronor | 63 200 kronor |
| c) | en avgift per m ² tomtyta | 50:40 kronor | 63:00 kronor |
| d) | en avgift per bostadsenhet | 33 600 kronor | 42 000 kronor |
| e)* | en grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättas. | 7 000 kronor | 8 750 kronor |

* Avgift enligt 5.1 e) tas ej ut om avgift uttages för Df enligt 5.1 a) och b). I det fall avgift enligt 5.1 e) tas ut reduceras avgift enligt 5.1 a) och 5.1 b) enligt § 8 eftersom servisledning och förbindelsepunkt i detta inte lagts respektive upprättats.

5.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas avgifter enligt 5.1 a) lika mellan fastigheterna.

5.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som va-verket godkänner. Vid tredimensionella fastigheter fördelas den tomtyta som är gemensam för fastigheterna i proportion till byggnadernas bruttoarea (BTA).

Avgift enligt 5.1 c) tas ut endast intill ett belopp som motsvarar summan av avgifterna enligt 5.1 a), b) och d), eller i det fall förbindelsepunkt för Df inte upprättats, summan av avgifterna enligt 5.1 a), b), d) och e).

Vid ändrade förhållanden enligt 5.5, 5.6, 5.7 och 5.8 tas ut ytterligare avgift enligt 5.1 c) i den mån ovan angiven begränsningsregel så medger och med iakttagande av vad som föreskrivs i 8.2.

5.4 Bostadsenhetsantalet bestäms efter de ritningar enligt vilka bygglov beviljats, eller efter annan ritning eller uppmätning som va-verket godkänner.

5.5 Dras ytterligare servisledningar fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter, skall erläggas avgifter enligt 5.1 a) och b).

5.6 Ökas fastighets tomtyta skall avgift erläggas enligt 5.1 c) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte skall anses vara förut erlagd.

Vid beräkning av avgift för tillkommande tomtyta iakttas begränsningsregeln i 5.3.

5.7 Sker om- eller tillbyggnad, uppförs ytterligare byggnad eller ersätts riven bebyggelse på fastighet skall erläggas avgift enligt 5.1 d) för varje tillkommande bostadsenhet.

5.8 Tillkommer bortledning av Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättats, skall erläggas avgift enligt 5.1 e).

§ 6. Anläggningsavgift för övrig fastighet

6.1 För övrig fastighet skall erläggas anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

| | | <i>Utan moms</i> | <i>Med moms</i> |
|-----|---|------------------|-----------------|
| a) | en avgift avseende framdragnin g av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df | 67 360 kronor | 84 200 kronor |
| b) | en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df | 50 560 kronor | 63 200 kronor |
| c) | en avgift per m ² tomtyta | 72:00 kronor | 90:00 kronor |
| d)* | en grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att förbindelsepunkt för Df upprättats. | 7 100 kronor | 8 875 kronor |

* Avgift enligt 6.1 d) tas ej ut om avgift uttages för Df enligt 6.1 a) och b). I det fall avgift enligt 6.1 d) tas ut reduceras avgift enligt 6.1 a) och 6.1 b) enligt § 8 eftersom servisledning och förbindelsepunkt i detta inte lagts respektive upprättats.

6.2 Är förbindelsepunkt gemensam för två eller flera fastigheter, fördelas avgifter enligt 6.1 a) lika mellan fastigheterna.

6.3 Tomtytan utgörs av fastighetens areal enligt förrättningskarta, nybyggnadskarta eller annan karta som va-verket godkänner.

6.4 Va-verket kan, om godtagbar säkerhet ställs, medge anstånd med erläggande av tomtyteavgift för andel av fastighets areal, motsvarande mark som tillsvidare inte utnyttjas för verksamheten på fastigheten.

Anstånd medges för viss tid, högst 10 år. Om mark under anståndstiden genom fastighetsbildningsåtgärd frångår fastigheten upphör anståndsmedgivandet att gälla och resterande tomtyteavgift förfaller till betalning.

Utestående belopp löper med ränta enligt 5 § räntelagen (SFS 1975:635) från den dag anståndet beviljades tills anståndet upphör. För tid därefter utgår dröjsmålsränta enligt 6 § räntelagen.

6.5 Dras ytterligare servisledning fram och upprättas ytterligare förbindelsepunkter skall erläggas avgifter enligt 6.1 a) och b).

6.6 Ökas fastighets tomtyta, skall erläggas avgift enligt 6.1 c) för tillkommande tomtyta som härrör från fastighet för vilken tomtyteavgift inte skall anses vara förut erlagd. Vid beräkning av tilläggsavgift för tillkommande tomtyta skall 6.3 beaktas.

6.7 Tillkommer bortledning av Df till den allmänna anläggningen utan att förbindelsepunkt för Df upprättas, skall erläggas avgift enligt 6.1 d).

§ 7. Anläggningsavgift för obebyggd fastighet

7.1 För *obebyggd fastighet* skall erläggas del av full anläggningsavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

| | | <i>Bostadsfastighet</i> | | <i>Övrig fastighet</i> |
|---|---------------|-------------------------|---------------|------------------------|
| Servisavgift | 5.1 a) | 100% | 6.1 a) | 100% |
| Avgift per uppsättning FP | 5.1 b) | 100% | 6.1 b) | 100% |
| Tomtyteavgift | 5.1 c) | 100% | 6.1 c) | 30% |
| Bostadsenhetsavgift | 5.1 d) | 0% | - | |
| Grundavgift för Df, om FP för Df inte upprättats | 5.1 e) | 100% | 6.1 d) | 100% |

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

Avgift enligt 5.1 c) tas ut endast intill ett belopp som motsvarar summan av avgifterna 5.1 a) och b), eller i det fall dagvatten bortleds till den allmänna anläggningen men förbindelsepunkt för Df inte upprättats, summan av avgifterna enligt 5.1 a), b) och e), jfr 5.3 andra stycket.

7.2 Bebyggs obebyggd fastighet skall erläggas resterande avgifter enligt följande:

| | | <i>Bostadsfastighet</i> | | <i>Övrig fastighet</i> |
|----------------------------|---------------|-------------------------|---------------|------------------------|
| Tomtyteavgift | 5.1 c) | *) | 6.1 c) | 70% |
| Bostadsenhetsavgift | 5.1 d) | 100% | - | |

* Bebyggs bostadsfastighet tas ut ytterligare avgift enligt 5.1 c) om föreskriften i 5.3 andra stycket så medger.

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

§ 8. Reducering av anläggningsavgift

8.1 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål, skall erläggas reducerade avgifter enligt följande:

| Avgifter för framdragen servisledning | |
|---------------------------------------|--|
| En ledning | 70% av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a) |
| Två ledningar | 85% av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a) |
| Tre ledningar | 100% av avgift enligt 5.1 a) respektive 6.1 a) |

Avgifter i övrigt:

| | | V | S | Df | Dg |
|---------------------------|--------|-----|-----|------|-----|
| Avgift per uppsättning FP | 5.1 b) | 30% | 50% | 20% | - |
| Tomtyteavgift | 5.1 c) | 30% | 50% | - | 20% |
| Bostadsenhetsavgift | 5.1 d) | 30% | 50% | - | 20% |
| Avgift per uppsättning FP | 6.1 b) | 30% | 50% | 20% | - |
| Tomtyteavgift | 6.1 c) | 30% | 50% | - | 20% |
| Grundavgift Df utan FP | 6.1 d) | - | - | 100% | - |

För avgiftsändamålet Df tas endast en av avgifterna ut enligt 5.1 b) eller 6.1 b) respektive 6.1 d).

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

8.2 Inträder avgiftsskyldighet för ändamål, för vilket avgiftsskyldighet inte tidigare förelegat, skall erläggas avgifter enligt 8.1.

Vid tillämpning av begränsningsregeln enligt 5.3 inräknas de sammanlagda avgifterna för tillkommande servisledningar inte till högre belopp än 100% av avgiften enligt 5.1 a) respektive 6.1 a), även om servisledningarna lagts vid olika tillfällen och avgifterna därmed blivit högre.

8.3 För servisledning som på fastighetsägarens begäran utförs senare än övriga servisledningar för fastigheten skall, utöver avgift enligt 8.1, erläggas en etableringsavgift om 50 % av avgiften enligt 5.1 a). Etableringsavgiften avses täcka va-verkets merkostnader till följd av att arbetet inte utförs i samband med framdragning av övriga servisledningar.

§ 9. Särtaxa för anläggningsavgift

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, skall enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen särtaxa.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 5–8 får va-verket i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 10. Särtaxa Sundänge

10.1 I verksamhetsområdet Sundänge (ingående fastigheter se bilaga 1) skall erläggas anläggningsavgifter, som ersätter § 5.1 och § 8, enligt nedan specificerad särtaxa.

Anläggningsavgift för vatten och spillvatten skall utgå med:

| | <i>Utan moms</i> | <i>Med moms</i> |
|---|------------------|-----------------|
| en avgift avseende framdragnings av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V och S | 39 900 kr | 49 875 kr |
| en avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V och S | 16 000 kr | 20 000 kr |
| en avgift per m ² tomtyta | 23:00 kr | 28:75 kr |
| en avgift per bostadsenhet | 12 800 kr | 16 000 kr |

10.2 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 10.1 angivna ändamål, skall erläggas reducerade avgifter enligt följande:

| | En nyttighet | Två nyttigheter |
|---------------|--------------|-----------------|
| Servisavgift | 80 % | 100 % |
| Tomtyteavgift | 80 % | 100 % |

| | Vatten | | Spillvatten | |
|-------------------------|-----------|----------|-------------|-----------|
| | Utan moms | Med moms | Utan moms | Med moms |
| Förbindelsepunktsavgift | 6 000 kr | 7 500 kr | 10 000 kr | 12 500 kr |
| Bostadsenhetsavgift | 4 800 kr | 6 000 kr | 8 000 kr | 10 000 kr |

§ 11. Ändring av befintlig ledning

11.1 Om efter ansökan från fastighetsägare och särskilt medgivande av va-verket ledningar utförts på annat sätt eller försetts med andra anordningar än va-verket bedömt nödvändiga, skall fastighetsägaren som begärt arbetets utförande ersätta va-verket överenskomna kostnader härför.

11.2 Om en fastighetsägare begär att ny servisledning skall utföras i stället för redan befintlig och finner va-verket skäl bifalla ansökan om detta, är fastighetsägaren skyldig att bekosta dels den nya servisledningens allmänna del med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick, dels borttagandet av den tidigare servisledningens allmänna del.

11.3 Finner va-verket påkallat att utföra ny servisledning i stället för och med annat läge än redan befintlig, är va-verket skyldig att ersätta fastighetsägaren hans kostnad för fastighetens

del av den nya servisledningen och dess inkoppling med det avdrag som befinns skäligt med hänsyn till den tidigare servisledningens ålder och skick.

§ 12. Betalningsvillkor för anläggningsavgift

12.1 Sedan avgiftsskyldighet inträtt, skall avgift betalas inom tid som anges i räkning.

12.2 Betalas debiterat belopp inte inom tid som anges i räkningen, skall erläggas dröjsmålsränta enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle ha skett.

12.3 Enligt 36§ lagen om allmänna vattentjänster skall en anläggningsavgift fördelas på årliga inbetalningar under en viss tid, längst tio år, om avgiften uppgår till belopp som är betungande med hänsyn till fastighetens ekonomiska bärkraft och övriga omständigheter, om fastighetsägaren så begär och godtagbar säkerhet ställs. Ränta skall erläggas enligt 5 § räntelagen på varje del av avgiften som förfaller till betalning i framtiden från den dag då den första inbetalningen skall ske till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta skall erläggas till dess ifrågavarande del av avgiften betalas eller ränta skall erläggas enligt 12.2.

12.4 Avgiftsskyldighet enligt 5.6, 5.7, 6.6 eller 7.2 föreligger, då bygglov för avsett ändrat förhållande meddelats eller ändrat förhållande – t ex ökning av tomtyta – inträtt utan att bygglov erfordrats eller meddelats. Det åligger fastighetsägaren att omgående anmäla till va-verket när det ändrade förhållandet inträtt. Försummar fastighetsägaren denna anmälningsplikt, tas dröjsmålsränta enligt 12.2 ut för tiden från det två månader förflutit sedan avgiftsskyldighet inträdde och fram till dess tilläggsavgiften betalas.

Brukningssavgifter (periodisk avgift)

Avgifter för allmänna vattentjänster är belagda med mervärdesskatt.

§ 13. Brukningssavgift för bebyggd fastighet

13.1 För bebyggd fastighet skall erläggas brukningssavgift.

Avgift utgår per fastighet med:

| | | <i>Utan moms</i> | <i>Med moms</i> |
|----|---|------------------|-----------------|
| a) | en fast avgift per år | 2 448 kronor | 3 060 kronor |
| b) | en avgift per m ³ levererat vatten | 13:40 kronor | 16:75 kronor |
| c) | en avgift per år och bostadsenhet för bostadsfastighet och därmed jämställd fastighet | 1 528 kronor | 1 910 kronor |
| d) | en avgift per m ² tomtyta för övrig fastighet | 1:92 kronor | 2:40 kronor |

I fråga om ett område i centrum begränsat av Torggatan – Nygatan – gamla E18 omräknas all verksamhet till bostadsenheter. Varje påbörjad 200 m² verksamhetsyta (butik, kontor mm) räknas som en bostadsenhet.

13.2 Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål reduceras avgifterna.

Följande avgifter skall därvid erläggas för respektive ändamål:

| | | <i>V</i> | <i>S</i> | <i>Df</i> | <i>Dg</i> |
|---------------------------|---------|----------|----------|-----------|-----------|
| Fast avgift | 13.1 a) | 40 % | 60 % | - | - |
| Avgift per m ³ | 13.1 b) | 40 % | 60 % | - | - |
| Avgift per bostadsenhet | 13.1 c) | 25 % | 35 % | 20 % | 20 % |
| Avgift efter tomtyta | 13.1 d) | 25 % | 35 % | 20 % | 20 % |

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

13.3 Fastighetsägaren är betalningsansvarig för allt vatten som levereras till fastigheten. Har va-verket bestämt att för bebyggd fastighet vattenförbrukningen tillsvidare inte skall fastställas genom mätning, tas avgift enligt 13.1 b) ut efter en antagen förbrukning om 150 m³/bostadsenhet och år i permanentbostad och med 80 m³/bostadsenhet och år för fritidsbostad.

13.4 För sk byggvatten skall erläggas brukningssavgift enligt 13.1 b). Om mätning inte sker, antas den förbrukade vattenmängden uppgå till 30 m³ per bostadsenhet.

13.5 För extra mätställe (mätställe utöver ett per fastighet) skall erläggas en årlig avgift med ett belopp motsvarande 75 % av den fasta avgiften enligt 13.1 a). Beloppet avrundas till närmaste hela kronor. Parallellkopplade vattenmätare räknas som ett mätställe.

13.6 Antas mätaren visa annan förbrukning än den verkliga, låter va-verket undersöka mätaren, om va-verket finner det nödvändigt eller om fastighetsägaren begär det.

Vid ovan avsedd undersökning eller prövning bestäms mätarens felvisning i två kontrollpunkter enligt SWEDACs föreskrifter om vatten- och värmemätare, STAFS 2007:2.

Kan mättelets storlek inte bestämmas eller har mätaren inte fungerat, har va-verket rätt att uppskatta förbrukningen.

~~Fastighetsägare som inte godtar va-verkets beslut efter genomförd undersökning eller va-verkets uppskattning av förbrukningen, kan begära prövning av frågan hos Statens va-nämnd.~~

13.7 Har fastighetsägare begärt undersökning av vattenmätare och mätaren härvid godkänns, skall fastighetsägaren ersätta va-verket för undersökningskostnaderna i enlighet med vad som framgår av § 16.

13.8 För spillvattenmängd, som enligt va-verkets medgivande avleds till dagvattenledning (kylvatten o d), skall erläggas avgift med 40 % av avgiften enligt 13.1 b).

§ 14. Brukningsavgift för större spillvattenmängder

Tillförs avloppsnätet större spillvattenmängd än som svarar mot levererad vattenmängd eller avleds inte hela den levererade vattenmängden till avloppsnätet skall avgift för spillvattenavlopp erläggas efter den mängd spillvatten som avleds till avloppsnätet.

Mängden skall bestämmas genom mätning på fastighetsägarens bekostnad av ifrågavarande vatten- eller spillvattenmängd eller på annat sätt som överenskommit mellan va-verket och fastighetsägaren.

En förutsättning för att avgiften för avlett spillvatten skall debiteras efter annan grund än efter levererad mängd vatten är att skillnaden mellan mängderna vatten och spillvatten är avsevärd.

§ 15. Brukningsavgift för obebyggd fastighet

För obebyggd fastighet inom detaljplan skall erläggas brukningsavgift enligt 13.1 a).

Föreligger inte avgiftsskyldighet för samtliga i 4.1 angivna ändamål reduceras den fasta avgiften. Följande avgifter skall därvid erläggas för respektive ändamål:

| | | <i>V</i> | <i>S</i> | <i>Df</i> | <i>Dg</i> |
|-------------|---------|----------|----------|-----------|-----------|
| Fast avgift | 13.1 a) | 40% | 60% | - | - |

Avgifterna är uttryckta i procent av full avgift.

§ 16. Övriga avgifter

Har va-verket på fastighetsägarens begäran vidtagit åtgärd eller har på grund av att fastighetsägaren åsidosatt sin skyldighet vattentillförseln avstängts eller reducerats eller annan åtgärd vidtagits av va-verket debiteras följande avgifter:

| | <i>Utan moms</i> | <i>Med moms</i> |
|---|------------------|-----------------|
| Nedtagning av vattenmätare | 440 kr | 550 kr |
| Uppsättning av vattenmätare | 440 kr | 550 kr |
| Avstängning av vattentillförsel | 340 kr | 425 kr |
| Påsläpp av vattentillförsel | 340 kr | 425 kr |
| Montering och demontering av strypbricka i vattenmätare | 440 kr | 550 kr |
| Undersökning av vattenmätare | 840 kr | 1 050 kr |
| Länsning av vattenmätarbrunn | 400 kr | 500 kr |
| Uteblivit vid avtalad tid | 340 kr | 425 kr |
| Vinterförvaring av mätare, inklusive nedtagning och uppsättning | 660 kr | 825 kr |
| Sönderfrusen eller skadad mätare, mekanisk | 1 040 kr | 1 300 kr |
| Sönderfrusen eller skadad mätare, digital | 1 260-4 500 kr | 1 575-5 625 kr |
| Olovlig öppnad eller stängd servisventil | 1 100 kr | 1 375 kr |

För arbeten som på fastighetsägarens begäran utförs utanför ordinarie arbetstid debiteras ett tillägg om 100 % av ovan angivna belopp.

§ 17. Särtaxa för bruksavgift

Om för viss eller vissa fastigheter kostnaden för att förse fastigheterna med vatten och avlopp i beaktansvärd omfattning avviker från fastigheterna inom verksamhetsområdet i övrigt, skall enligt lagen om allmänna vattentjänster avgifter utgå enligt särskilt antagen särtaxa.

Är det inte skäligt att för viss fastighet beräkna avgift enligt §§ 13–15 får va-verket i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 18. Särskilda överenskommelser

Har fastighetsägare begärt att va-verket skall företa åtgärd för att underlätta eller möjliggöra hans brukande av anläggningen i visst fall eller avseende eller har i övrigt särskild åtgärd påkallats på grund av fastighetens VA-förhållanden, får va-verket i stället komma överens med fastighetsägaren eller annan avgiftsskyldig om avgiftens storlek.

§ 19. Betalningsvillkor för brukningsavgift

Avgift enligt 13.1 a), c) och d) debiteras i efterskott per månad, kvartal, tertial eller halvår enligt beslut av va-verket. Avgift enligt 13.1 b) debiteras i efterskott på grundval av enligt mätning förbrukad vattenmängd, uppskattad förbrukning eller annan grund som anges i §§ 13–14.

Betalas debiterat belopp inte inom tid som anges i räkningen, skall erläggas dröjsmålsränta på obetalt belopp enligt 6 § räntelagen från den dag betalningen skulle ha skett.

Sker enligt va-verkets beslut mätaravläsning inte för varje debitering, får mellanliggande debiteringar ske efter uppskattad förbrukning. Mätaravläsning och debitering efter verklig förbrukning bör ske i genomsnitt minst en gång per år. Avläsning och debitering bör därjämte ske på fastighetsägarens begäran med anledning av fastighetsöverlåtelse.

TAXANS INFÖRANDE

§ 23

Denna taxa träder i kraft 2020-01-01. De brukningsavgifter enligt 13.1, 13.3 och 13.7 samt § 14, som är baserade på uppmätning hos fastighetsägare, skall därvid tillämpas i fråga om den vattenmängd som levereras och den spillvattenmängd som släpps ut efter den ovan angivna dagen för taxans ikraftträdande.

* * *

Mål som rör tvist mellan fastighetsägare och va-verket beträffande tillämpning och tolkning av denna taxa prövas av Mark- och miljödomstolen jämlikt 53 § lagen om allmänna vattentjänster.

Allmänna bestämmelser

för användande av Köpings kommuns allmänna vatten- och
avloppsanläggning

Inledning

1. För fastighetsägares användning av den allmänna VA-anläggningen i Köpings kommun gäller vad som föreskrivs i lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) eller annan författning samt vad som nedan föreskrivs.

Vad som enligt dessa bestämmelser gäller för fastighetsägaren gäller även för den som innehar fast egendom med tomträtt, ständig besittningsrätt, fideikommissrätt eller på grund av testamentariskt förordnande.

Har huvudmannen träffat avtal med annan än fastighetsägare om användning av anläggningen, gäller för denne jämlikt 5 § lagen om allmänna vattentjänster vad som i lagen och dessa allmänna bestämmelser föreskrivs om fastighetsägare.

Med fastighet kan enligt 4 § lagen om allmänna vattentjänster i vissa fall även förstås byggnad eller annan anläggning, som ej tillhör ägaren till marken.

Fastighetsägare är skyldig att följa ändring i och tillägg till dessa allmänna bestämmelser.

2. Huvudman för den allmänna VA-anläggningen är Västra Mälardalens Energi och Miljö AB.

Inkoppling till den allmänna anläggningen

3. Fastighetsägare som vill ansluta fastigheten till den allmänna anläggningen ska göra skriftlig anmälan till huvudmannen som sedan ombesörjer inkoppling.

Användning av den allmänna dricksvattenanläggningen

4. Huvudmannen levererar vatten till fastighet, vars ägare har rätt att använda den allmänna dricksvattenanläggningen och som iakttar gällande bestämmelser för användandet.

Huvudmannens leveransskyldighet avser endast vatten av dricksvattenkvalitet för normal hushållsanvändning. Huvudmannen garanterar inte att visst vattentryck eller viss vattenmängd per tidsenhet alltid kan levereras.

Vatten som levereras genom allmän VA-anläggning får utnyttjas för värmeutvinning endast om huvudmannen efter ansökan skriftligen medger detta.

5. Huvudmannen har rätt att begränsa eller avbryta vattenleveransen när denne finner det nödvändigt för att förebygga person- eller egendomsskada samt för reparation, ändring, kontroll eller annan sådan åtgärd som berör huvudmannens egna eller därmed förbundna anläggningar.

Vid begränsad vattentillgång är fastighetsägare skyldig att reducera sin vattenförbrukning enligt huvudmannens anvisningar.

Vid planlagt leveransavbrott lämnar huvudmannen på lämpligt sätt meddelande om detta.

6. Ska vattenförbrukning hos fastighetsägare fastställas genom mätning tillhandahålls vattenmätare av huvudmannen och förblir huvudmannens egendom. Huvudmannen

bestämmer antalet mätare och vilket slag av mätare som ska användas. Fastighetsägaren ska bekosta erforderliga anordningar för uppsättning av mätare och sammankoppling med installationen i övrigt.

Vattenmätarens plats ska vara godkänd av huvudmannen, som har rätt att kostnadsfritt disponera platsen och ensam har befogenhet att sätta upp, ta ned, kontrollera, justera, underhålla samt till- och fränkoppla mätaren.

Användning av den allmänna avloppsanläggningen

7. Huvudmannen tar emot avloppsvatten från fastighet, vars ägare har rätt att använda den allmänna avloppsanläggningen och som iakttar gällande bestämmelser för användandet, om behovet av avledning inte kan tillgodoses bättre på annat sätt.

Huvudmannen är inte skyldig att ta emot spillvatten vars beskaffenhet i ej oväsentlig mån avviker från hushållspillvattens.

8. Vatten som utnyttjats för värmeutvinning får avledas till den allmänna avloppsanläggningen endast om huvudmannen efter ansökan skriftligen medger det.
9. Fastighetsägare får inte tillföra avloppet lösningsmedel, avfettningsmedel, färger, olja, bensin eller annan petroleumprodukt, fett i större mängd, läkemedel eller sura, frätande eller giftiga vätskor och inte heller vätska, ämnen eller föremål som kan orsaka stopp, avlagring, vidhäftning, gasbildning eller explosion.

Ånga eller varmvatten med högre temperatur än 45 °C får inte tillföras i förbindelsepunkten.

Oavsiktligt utsläpp av sådant slag som anges i första och andra styckena ska ofördröjligen anmälas till huvudmannen.

Fastighetsägare får inte tillföra avloppet spillvatten från köksavfallskvarn. ~~utan huvudmannens skriftliga medgivande.~~

10. Värmeuttag ur avloppsvatten får inte ske så att temperaturen i utsläppt avloppsvatten underskrider temperaturen i det av huvudmannen levererade dricksvattnet.
11. Huvudmannen har rätt att tillfälligt begränsa fastighetsägares möjlighet att använda avloppsanläggningen när huvudmannen finner det nödvändigt för att förebygga person- eller egendomsskada samt för reparation, ändring, kontroll eller annan åtgärd som berör huvudmannens egna eller därmed förbundna anläggningar.
12. Spillvatten får inte tillföras allmän ledning som är avsedd att uteslutande avleda dag- och dränvatten. (Med spillvatten likställs i denna punkt allt avloppsvatten som huvudmannen bedömer ska avledas till spillvattenledning.)

Dag- och dränvatten får inte tillföras allmän ledning som inte är avsedd för sådant ändamål, om inte huvudmannen av särskilda skäl skriftligen medgivit undantag.

Avleds dag- och dränvatten från fastighet till spillvattenförande ledning får fortsatt tillförsel av sådant vatten inte ske, sedan särskild förbindelsepunkt för ändamålet upprättats och fastighetsägaren underrättats därom, eller om huvudmannen vidtagit åtgärder för avledande av dagvatten utan att förbindelsepunkt för dagvatten upprättats, när huvudmannen meddelat fastighetsägaren att sådana åtgärder har vidtagits. Huvudmannen bestämmer tidrymd inom vilken tillförseln ska ha upphört. Undantag från förbudet eller anstånd med att avbryta tillförseln kan medges av huvudmannen om särskilda skäl föreligger.

Har särskild förbindelsepunkt för dag- och dränvatten inte upprättats, kan huvudmannen ändå förbjuda dittills tillåten tillförsel av sådant vatten till spillvattenförande ledning. Förutsättningar för detta är dels att avledning kan ske ändamålsenligt på annat sätt, dels att huvudmannen i skälig omfattning ersätter fastighetsägaren hans kostnader för erforderlig omläggning. Dag- och dränvatten från fastighet, som nyinkopplas till den allmänna anläggningen, får inte tillföras annan ledning än den huvudmannen bestämmer.

13. Huvudmannen kan i enskilda fall medge utsläpp i den allmänna avloppsanläggningen av avloppsvatten som i ej oväsentlig mån har annan sammansättning än spillvatten från bostäder (hushållspillvatten) vad gäller arten eller halten av ingående ämnen. Huvudmannen bestämmer därvid villkoren för utsläpp av såväl spill- som dagvatten.

14. Fastighetsägare som helt eller delvis använder eller upplåter fastighet till annat än bostadsändamål ska informera huvudmannen om sådan verksamhet som kan påverka beskaffenheten hos avloppsvattnet från fastigheten. Fastighetsägaren ska bekosta de provtagningar och analyser som huvudmannen finner vara nödvändiga för kontroll av avloppsvattnet.

Huvudmannen har rätt att fordra att fastighetsägaren för journal över verksamhet som inverkar på avloppsvattnets beskaffenhet och företar kontroll av vattnet genom provtagningar och analyser. Huvudmannen anger hur journalföring och provtagningar ska göras.

15. Vid anslutning till allmänt tryckavloppssystem tillhandahåller huvudmannen LTA-pumpenhet eller annan aktuell pumpenhet som förblir dennes egendom. Huvudmannen bestämmer antalet pumpenheter och vilket slag av pumpenhet som ska användas samt svarar för installationen. Fastighetsägaren bekostar erforderliga anordningar för att sammankoppla enheten med installationen i övrigt. Enhetens plats ska bestämmas av huvudmannen, som äger rätt till kostnadsfri upplåtelse av platsen och som ensam har befogenhet att sätta upp, ta ned, kontrollera, justera, underhålla samt till- och fråkoppla enheten.



Barn & Utbildning

Torkel Nilson, förvaltningschef
0221-256 11
torkel.nilson@koping.se

Kommunstyrelsen

**Hemställan hos kommunstyrelsen –
Behov av modullokaler till förskolan i Munktorp**

Utbildningsnämnden har behandlat ett ärende gällande behov av modullokaler till förskolan i Munktorp.

Utbildningsnämnden behandlade ärendet 2019-09-24, § 73 och beslutade då **att** hemställa hos kommunstyrelsen att utreda förutsättningarna att tillskapa förskolemoduler, motsvarande plats för ytterligare 20 barn, och att dessa placeras i anslutning till någon av de befintliga förskoleavdelningarna i Munktorp

Följande handlingar bifogas:

Protokollsutdrag från utbildningsnämnden

Tjänsteskrivelse

För utbildningsnämnden

Roger Eklund

Utbildningsnämndens ordf.

Torkel Nilson

Förvaltningschef



Datum
2019-09-24

Utbildningsnämnden

Un § 73

Dnr 2019/1566

Behov av modullokaler till förskolan i Munktorp

Verksamhetschef för förskolan redogör i ärendet

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att besluta enligt upprättat förslag

**Utbildningsförvaltningen**

Susanne Ekholm, Verksamhetschef

0221-255 04

susanne.ekholm@koping.se

Behov av modullokaler till förskolan i Munktorp

Bakgrund

Det har under en tid blivit en ökad efterfrågan på förskoleplatser i Munktorp. Tjänstemän inom utbildningsförvaltningen har därför arbetat med att hitta olika kostnadseffektiva lösningar för att möta behovet.

Under den tidiga våren 2019 bedömde förvaltningen att en ombyggnation av den lägenhet som finns i samma hus som Blåklockans förskola i Munktorp, skulle vara en bra lösning för att snabbt kunna erbjuda fler förskoleplatser.

Projektering startades med ingångsvärdena att en förskoleavdelning med ca 12-15 barn till en kostnad av ca 500 tkr skulle skapas. Målet sattes till att lokalerna skulle vara klara att användas september/oktober 2019. Denna information delgavs även utbildningsnämnden under tidig vår 2019.

Syftet med ombyggnationen av lägenheten till förskolelokaler var att tillmötesgå det akuta läget av förskoleplatser i Munktorp samt att till viss del tillmötesgå det ökade behovet generellt av förskoleplatser i Köpings kommun.

Ansökan om bygglov och brandanalys

Allteftersom projekteringen har fortgått har angivelserna av totalkostnaderna ökat. I ett inledande skede angavs 750 tkr för den totala justeringen av lokalerna, vilket godkändes av tjänstemän på utbildningsförvaltningen. Detta utifrån förståelsen att upprustning av äldre hus är kostsamt. Ökningen angavs bero på förändringar i exempelvis ventilation, brandsäkerhet m.m.

Utbildningsförvaltningen har under sensommaren 2019 fått information om att brandansvariga nödgades göra en djupanalys av lokalerna. Denna analys blev klar i månadsskiftet augusti/september. Detta resulterade i, förutom en avsevärd ökning av kostnaden, en betydande förskjutning av tidsplanen för färdigställande av lokalerna.

Ansökan om bygglov för förändringarna i lokalen har inte kunnat lämnas in till berörd myndighet, eftersom all dokumentation inte varit komplett. Vid komplett inlämnad dokumentation är handläggningstiden för bygglov ca 10-14 veckor.

UtbildningskontoretPostadress
Köpings kommun
731 85 KöpingBesöksadress
Nibblesbackev 17Telefon
0221-250 00Fax
0221-256 02Webbplats och e-post
www.koping.se
utbildning@koping.seBankgiro
991-1215Org. nr
212000-2114

Datum
2019-09-12

Projekteringen avbryts

I början av september 2019 kallades tjänstemän vid utbildningsförvaltningen till ett möte med KBAB och projektansvarig på grund av en ökad kostnadsbild. Summan som nämns för renoveringen är en kostnad på 1,3 miljoner som enligt projektansvarig måste tas ”med en nypa salt”. Slutsatsen i samtalet blir att 1,5 miljoner kan vara en realistisk summa. Dock kan även den öka under arbetets gång.

Utbildningsförvaltningens tjänstemän beslutar att det inte är försvarbart och inte heller acceptabelt att lägga en så stor kostnad på en renovering av lokaler som trots renovering, inte blir fullt ändamålsenliga för användandet som förskola.

Utbildningsförvaltningen har därför beslutat att avbryta renoveringen. Läget gällande förskolelokaler i Munktorp är därför fortsatt problematiskt och gränsar mot en akut situation då ett stort behov av förskoleplatser i Munktorp kvarstår.

Utbildningsförvaltningen ser i nuläget därför utökade modullokaler som den mest kostnadseffektiva lösningen av det akuta behovet av förskoleplatser i Munktorp.

Vi ser också att med en sådan här tillfällig lösning med modullokal så blir det också en kvalitativ bättre lösning och mer ändamålsenliga lokaler än i Blåklockans lägenhet.

På lite längre sikt är planen en permanent förskola, preliminärt 6-avdelningars i Munktorp, som kan ersätta de olika tillfälliga förskolemodulerna och Blåklockan.

Förslag till beslut

att hemställa hos kommunstyrelsen att utreda förutsättningarna att tillskapa förskolemoduler, motsvarande plats för ytterligare 20 barn, och att dessa placeras i anslutning till någon av de befintliga förskoleavdelningarna i Munktorp

För utbildningsförvaltningen



Torkel Nilson

Skolchef



Susanne Ekholm

Verksamhetschef förskola

2019-09-27

Att**Organ**-----
Gemensam Hjälpmedelsnämnd**Plats****Tidpunkt**Fredagen den 27 september 2019
-----**§ 7 Delårsrapport 2**

Delårsrapport till och med augusti för Hjälpmedelsnämnden redovisas utifrån perspektiven tillgänglighet, verksamhet/process, miljö, produktion, medarbetare och ekonomi. Förvaltningens ackumulerade resultat till och med augusti månad är 8,4 miljoner kronor. Prognostiserat helårsresultat är 6,5 miljoner kronor.

beslutar enligt beredningsorganets förslag

1. Delårsrapport 2 godkänns och överlämnas till huvudmännen.

Paragrafens slut -----

Vid protokollet

Amanda Uras, mötessekreterare

Justerat 2019-10-18

Örjan Andersson
OrdförandeSickan Palm
Justerare

Rätt utdraget intygas 2019-10-28

Amanda Uras

Delårsrapport 2 2019

Förvaltningstotal Hjälpmedelscentrum



Hjälpmedel ger möjlighet till ett aktivt och självständigt liv.

Delårsrapport 2 2019

SAMMANFATTANDE ANALYS OCH FRAMTIDSBEDÖMNING

Slutsatser

Hjälpmiddelscentrum har förbättrat tillgängligheten, har hög produktivitet och är en attraktiv arbetsgivare. Utmaningarna består i att möta invånarnas behov med ett säkert och aktuellt hjälpmedelssortiment samtidigt som åtgärder genomförs för att öka hushållningen.

Hjälpmiddelscentrums goda samverkan med huvudmännen är en styrka i utvecklandet av nära vård.

Sammanfattning av åtgärder och resultat

Hjälpmiddelscentrum arbetar aktivt för att sortimentet ska följa patienters och kunders behov.

Tillgängligheten har förbättrats i alla områden.

En minskad beställningstakt bryter trenden med kontinuerligt ökade beställningar.

Produktionen har ökat inom flertalet områden.

Miljöarbetet fortgår och har följts upp med gott resultat.

Hjälpmiddelscentrum har tilldelats utmärkelsen Bästa Hälsoindex inom regioner 2018. Ett resultat av ett ständigt pågående arbete med hälsofrämjande insatser i samverkan med medarbetare och fackliga organisationer.

Helårsresultatet prognostiseras till 6 584 tkr.

Framtidsbedömning

Allt tyder på ökade hjälpmedelsbehov till följd av en åldrande befolkning. Totalt bedöms befolkningen i Västmanland öka med nära 17 000 personer till och med 2025 och med nära 26 000 personer till 2030. Gruppen 85+ år förväntas öka med nära 4 000 personer till och med 2030 för att då uppgå till nära 12 000 personer.

För att möjliggöra en hög tillgänglighet och en kostnadseffektiv verksamhet är arbetet med att effektivisera arbetssätten med stöd av digital teknik en kritisk framgångsfaktor.

Hjälpmiddelscentrums expertkompetens och erfarenheter av god samverkan med alla 11 huvudmän är en styrka i utvecklandet av den samordnade nära vården i Västmanland.

Identifierade utmaningar

En ökad press på hushållning till följd av att Hjälpmiddelscentrum ska minska sina kostnader med 3,7 mkr under 3 år samtidigt som leverantörers priser höjs och behoven i befolkningen ökar.

Utvecklingen av avancerade hjälpmedel för säkra förflyttningar med ökad självständighet är angelägen då personförflyttningar är en risksituation för arbetsskador, liksom för skada hos patient.

Den snabba medicintekniska utvecklingen kräver en utvecklingsinriktad verksamhet som också kan ta in nya hjälpmedel.

Det är väsentligt att ta vara på kraften hos befolkningen för att förbättra tjänster för våra invånare utifrån vårt uppdrag.

Delårsrapport 2 2019

INVÅNARE/PATIENTPERSPEKTIV

Perspektivets processmål och löpande uppföljning omfattar följande indikatorer:

| Mål | Indikator | Målvärde 2019 | Rapporteras | Utfall 2019 |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| God patientnöjdhet och delaktighet | Upplevd nöjdhet hos patient | >90% | ÅR | |
| " | Upplevd delaktighet hos patient | >90% | ÅR | |

Arbetet mot mål och uppdrag – resultat och analys av aktiviteter och indikatorer

| Tillgänglighet delår 2, jmf samma period 2018 | Delår 2 2018 | Delår 2 2019 | Förändring |
|--|--------------|--------------|--------------------|
| Erbjuden utprovning inom 15 arbetsdagar | 78,2 % | 81,9 % | 3,7 procentenheter |
| Andel slutförda reparationer inom 5 arbetsdagar | 85,4 % | 85,6 % | 0,2 procentenheter |
| Andel besvarade telefonsamtal i kundtjänst | 90,9 % | 91,9 % | 1,0 procentenheter |
| Andel leveranser av lagervaror enligt planerad leveransdag | 95,9 % | 96,2 % | 0,3 procentenheter |

Andelen utprovningar som erbjudits inom 15 dagar är 81,9 %, en ökning med 3,7 procentenheter jämfört med delår 2 2018.

Andelen slutförda reparationer inom 5 dagar har ökat 0,2 procentenheter jämfört med delår 2 2018. Detta trots att andelen ärenden har ökat, ett resultat av förändrade arbetssätt och uppföljning.

Andelen besvarade telefonsamtal ökade med 1 procentenhet jämfört med delår 2 2018.

Andelen leveranser enligt planerad leveransdag har ökat 0,3 procentenheter. Utfallet är 1,2 % högre än målvärde vilket uppnåts genom förbättrad rekonditionering och transportplanering.

Under hösten utbildas medarbetare i genusperspektiv för att verka för jämlik vård. Målet är att medvetande-göra skillnader, vad som skapar dem och hur perspektivet kan integreras i förskrivarutbildningar och studie-besök. Genusperspektivet ska ingå i förskrivarutbildningar på sortimentsnivå från och med 2020. Socialstyrelsen lyfter i sin rapport¹ Region Västmanland och Hjälpmedelscentrum som ett lärandeexempel för övriga Sverige.

För att utöka sortimentet med fler avancerade arbetstekniska hjälpmedel pågår upphandling av elektriskt reglerbar hygienstol och hygienstol för patienter med hög vikt. Flera nya medicintekniska produkter har på kunders initiativ analyserats utifrån frågan om Hjälpmedelscentrum kan hantera dessa och om de bör bli förskrivningsbara. Efter analyser har beslut tagits i processen "beslut utanför sortiment och regelverk" och redovisas där.

Den kommunikativa miljön i väntrum och kundtjänst har förbättrats.

Enureslarm har införts i sortimentet.

¹ Systematiskt jämställdhetsarbete inom Hjälpmedelsområdet, Socialstyrelsen juni 2019

2019-09-20

Delårsrapport 2 2019

Åtgärder

Västerås stad inför GPS-larm som digital lösning för insatserna aktivitet och ledsagning från och med oktober. Utbildning för personal från Västerås stad kommer att utföras av Hjälpmedelscentrum och rutiner för logistiken arbetas fram.

Förslag till överenskommelse *Hjälpmedel i förskola, grundskola och gymnasieskola*, mellan regionen och skolhuvudmän i Västmanland, är i slutfas efter en remissomgång. Syftet är att ge förutsättning för att barn/elever med funktionsnedsättning ska få tillgång till hjälpmedel oavsett vilken huvudman som har kostnadsansvar.

Fortsatt dialog med kunderna angående behov av läkemedelsautomater.

Hjälpmedelscentrum ska delta i Socialstyrelsens lärandeseminarium för att främja jämställdhetsarbetet i andra kommuner och regioner.

Innovationsarbetet kommer fortsatt att stödjas bland annat genom innovationsteam, innovationstest och i samarbete med innovationspartner.

Samlad bedömning

Tillgänglighet till utprovning har ökat som ett resultat av flera års processarbete.

Verksamheten arbetar aktivt för att ha ett sortiment som följer patienters, befolkningens och kunders behov.

Delårsrapport 2 2019

VERKSAMHET/PROCESSPERSPEKTIV

Perspektivets processmål och löpande uppföljning omfattar följande indikatorer:

| Mål | Indikator | Målvärde | Utfall delår 2, 2019 |
|-------------------------------|--|----------|----------------------|
| Ökad användning av e-tjänster | Öka antalet ärenden i 1177 Vårdguidens e-tjänster | Öka 10 % | 27 % |
| Kortare ledtider (väntan) | Andel patienter som erbjudits tid för utprovning inom 15 arbetsdagar | 80 % | 81,9 % |
| " | Andel patienter som fått service/repairation slutförd inom 5 arbetsdagar | 83 % | 85,6 % |
| " | Andel besvarade telefonsamtal hos kundtjänst | 95 % | 91,9 % |
| " | Andel leveranser enligt planerad leveransdag | 95 % | 96,2 % |
| Löpande uppföljning | Produktion enligt överenskommen specifikationsplan Andel analyserade avvikelser med förbättringsförslag Uthyrningsgrad, mäts via andel hjälpmedel hos kund | | 2/35 91,6 % |

Arbetet mot mål och uppdrag – resultat och analys av aktiviteter och indikatorer

Ärenden som inkommit via e-tjänster på 1177.se har ökat med 27 % jämfört med samma period 2018, till följd av informationsinsatser i samband med nytt sortiment.

För redovisning av tillgänglighet hänvisas till patient/invånarperspektiv på sidan 3.

Produktion delår 2 jämfört med delår 2 2018²

| | Delår 2, 2018 | Delår 2 2019 | Förändring % |
|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Antal beställningar | 29 842 | 29 599 | -1,0 |
| Antal retur | 20 278 | 21 295 | 1,5 |
| Antal arbetsorder rekonditionering | 11 594 | 12 131 | 4,7 |
| Antal konsulentremisser (utprovning) | 773 | 797 | 3,1 |
| Antal arbetsorder teknik (AU och FU) | 7 674 | 8 190 | 6,8 |
| Antal kundtjänstsamtal ³ | 15 050 | Redovisas ej | Redovisas ej |
| Antal hämtordrar | 12 893 | 12 814 | -0,6 |

Antalet beställningar och antalet hämtordrar har minskat 1 % respektive 0,6 % jämfört med delår 2 2018, vilket delvis kan förklaras av brist på förskrivare i flera delar av länet.

Antal retur har ökat med 1,5 % och arbetsordrar rekonditionering har ökat med 4,7 % jämfört med delår 2 2018 till följd av ökad hushållning.

Antalet konsulentremisser har ökat med 3,1 % jämfört med delår 2 2018.

Antalet arbetsordrar teknik har ökat med 6,8 % jämfört med delår 2 2018, vilket orsakas av nya medicinska behandlingshjälpmedel.

² Redovisning omfattar huvudhjälpmedel eller individmärkt hjälpmedel (ej tillbehör/reservdelar). Förändringar i artikelregistret kan leda till små förändringar i redovisade siffror jämfört med 2018.

³ Talsvar med knappval har införts, antalet telefonsamtal är inte jämförbart med år 2018, analys pågår.

Delårsrapport 2 2019

Kundtjänstamtalen har ökat, utredning visar att statistiken för 2019 är osäker och redovisas därför inte. Antalet ärenden till arbetsplatsbrevlådan⁴ har ökat med 8,6 % jämfört med delår 2 2018, delvis på grund av frågor om den nya uppladdningstjänsten dit 2 154 ärenden har inkommit.

Hjälpmiddelscentrum har haft en god tillgänglighet för snabb utskrivning från sjukhus genom aktiv prioritering av rekonditionering och visst stödinköp i början av sommaren.

Digitalisering

Region Örebro har genom samverkansavtal fått tillgång till källkoden för uppladdningstjänsten.

Regelverket för inkontinenshjälpmedel har överförts till den webbaserade Hjälpmedelshandboken för att förtydliga, samordna och stödja förskrivarna. Vissa specifika riktlinjer som saknats har tillkommit.

Sortimentsarbetet har förtydligats och instruktion har utarbetats för att säkerställa att beställningssystemet Sesam är uppdaterat.

Rumsbokning av flera utprovningrum kan nu genomföras av alla kunder via Outlook.

En förstudie "Förbättrat arbetssätt med stöd av digital teknik" har genomförts och flera större förbättringsområden har identifierats. Arbete pågår dels för att skapa ett nationellt samarbete för att genomföra större förändringar och dels för att genomföra lokala förbättringar. Målet är att uppnå 25 % effektiviseringar i de processer där GAP-analys visat stor förbättringspotential.

Miljö

Internrevisorer har genomfört en uppföljning av revisionen 2017. Revisorerna skriver att "*verksamheten gjort ett enastående arbete och man har gjort stora framsteg sedan revisionen 2017*". Genomförda åtgärder har gett avsett resultat. Medvetenheten och engagemanget har ökat då medarbetare i sammansatt miljögrupp har ökat fokus på rätt frågor för arbetsplatsen.

⁴ 2076 ärenden delår 2 2019.

2019-09-20

Delårsrapport 2 2019

| Volym uthyrda hjälpmedel (exkl. MBH ⁵) delår 2 2019 jämfört med delår 2 2018 | 2018 | 2019 | Förändring % |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Volym individmärkta hjälpmedel | 56 198 | 58 508 | 4,1 |
| Volym huvudhjälpmedel | 71 159 | 74 473 | 3,0 |
| Varav totalt regionfinansierat (individmärkt) | 46 182 | 48 482 | 5,0 |
| Familjeläkarenheter (Vårdval Västmanland) | 29 913 | 32 067 | 7,2 |
| Vårdval Västmanland (centralt konto) | 8 848 | 8 595 | -2,9 |
| Habiliteringscentrum | 6 647 | 7 018 | 5,6 |
| Övriga enheter Region Västmanland | 774 | 802 | 3,6 |
| Varav totalt kommuner (individmärkt) | 9 876 | 9 854 | -0,2 |
| Arboga kommun | 451 | 512 | 13,5 |
| Fagersta kommun | 461 | 421 | -8,7 |
| Hallstahammars kommun | 638 | 652 | 2,2 |
| Kungsörs kommun | 309 | 277 | -10,4 |
| Köpings kommun | 1 126 | 1 225 | 8,8 |
| Norbergs kommun | 165 | 184 | 11,5 |
| Sala kommun | 656 | 708 | 7,9 |
| Skinnskattebergs kommun | 65 | 110 | 69,2 |
| Surahammars kommun | 371 | 365 | -1,6 |
| Västerås stad | 5 634 | 5 400 | -4,2 |

Antalet uthyrda individmärkta hjälpmedel har ökat med 4,1 % och antalet huvudhjälpmedel har ökat 3,0 % jämfört med delår 2 2018. Kommunernas individmärkta hjälpmedel har minskat med 0,2 % jämfört med delår 2 2018, vilket kan jämföras med tydliga ökningar de tre senaste åren.

| Volym uthyrda Medicinska behandlingshjälpmedel ⁶ delår 2 jämfört med årsbokslut 2018 | 2018 helår | 2019 delår 2 | Förändring % |
|--|------------|--------------|--------------|
| Volym individmärkta hjälpmedel | 3 530 | 3 764 | 6,6 % |

Antalet uthyrda individmärkta medicinska behandlingshjälpmedel har sedan årsskiftet ökat från 3 530 till 3 764, en ökning på 6,6 %. Antalet förskrivningar av individmärkta MBH har ökat med 37 % (718 till 981) jämfört med delår 2 2018. Under året har 4 408 tillbehör/förbrukningsartiklar levererats i jämförelse med 3 527 artiklar samma period 2018⁷. Enligt uppgift från lungmottagningen har överföringen frigjort tid för behandlande personal och nya patienter har kunnat omhändertas, vilket också var syftet med överföringen.

⁵ Medicinska behandlingshjälpmedel som överfördes till Hjälpmedelscentrum 2018.

⁶ Medicinska behandlingshjälpmedel som överfördes till Hjälpmedelscentrum 2018.

⁷ Begränsad jämförelsebarhet, under delår 1 2018 hanterades endast CPAP-sortimentet.

Delårsrapport 2 2019

Patientsäkerhet

36 avvikelser har registrerats i Synergi under andra tertialen, en minskning med 36 % jämfört med samma period 2018:

- 6 patientrelaterade avvikelser varav 4 tillbud och 2 risker/iakttagelser
- 16 till särskilda boenden p.g.a. sen anmälan av ändrad betalare. En minskning med 61 % jämfört med samma period 2018, en följd av att debitering samt följebrev med krav på svar har införts.
- 6 berör fakturering och leveranser av medicinska behandlingshjälpmedel
- 3 förslag till förbättringsområden har skickats till våra förskrivare
- 5 berör arbetsmiljö och redovisas under medarbetarperspektivet.

156 avvikelser har registrerats i webSesam under andra tertialen:

- 125 rör felaktiga leveranser av hjälpmedel/tillbehör, en ökning med 13 % jämfört med samma period 2018 (från 109 till 125 stycken)
- 14 avvikelser gällande fel från leverantören i olika produktområden
- 6 avvikelser gällande tjänster från teknisk service
- 2 avvikelser på felaktig registrering på HMC i samband med förskrivning
- 4 tillbud med hjälpmedel varav två har överförts till Synergi
- 5 skickade till förskrivare

Hantering har påbörjats inom en månad av samtliga avvikelser med analys och omedelbara åtgärder.

9 avvikelser har skickats till Läkemedelsverket efter att utredningar som påbörjats under året slutförts. Ökningen är en följd av ökad patientsäkerhetskultur och förbättrad analysprocess.

154 avvikelser har anmälts till leverantörer, till exempel leveransförseningar, produktavvikelse och felleveranser i jämförelse med 93 avvikelser delår 2 2018. Benägenheten att avvikelshantera har ökat.

Vidtagna förbättringsåtgärder under andra tertialen:

- Uppdaterad mall samt lagerplats
- Hjälpmedel för att underlätta förflyttning av patienter mellan sin stol och annan stol finns nu i anslutning till väntrummet
- Lyftutbildning för all berörd personal, till exempel åtgärder om en patient hamnar på golvet
- Förbättrad introduktion för vikarier.

Delårsrapport 2 2019

Redovisning av beslut gällande hjälpmedel utanför sortiment och regelverk från 1 januari – 31 augusti

| Antal beviljade beslut utanför sortiment och regelverk | Kostnad kr |
|--|---------------------------------------|
| Rullstol Kelvin, 2 st | 78 796 (återlämnad), 82 509 (nyinköp) |
| Ventilator Vivo | 69 850 |
| Brukarstyrt påhängsaggregat med styre, 2st | 36 900, 49 208 |
| Arbetsstol, stå-stol | 2 077 |
| Vårdsäng Rotobed | 140 365 med delad finansieringsrisk |
| Inhalator Aurogen Solo | 9 500 |
| Kylväst, 2 st | 3000 x 2 |
| Arbetsstol/sadelstol, 2 st | 3 819 x 2 |
| BiLevel | 29 000 |
| Freewheel | 6 100 |
| Racerunner | 16 992 |

15 ärenden utanför sortiment och regelverk har beviljats, 1 ärende har avslagits.

1 ärende har beviljats med delad finansieringsrisk under delår 2.

Åtgärder

Arbetet med statistiken om telefontillgängligheten fortsätter. Dialog med telefonienheten och statistikleverantören pågår.

Riskanalyser av kemikalier har genomförts och kommer att kompletteras under kommande tertial.

Enhetschef på teknik och inköp utreder om avvikelser och tillbud kan hanteras digitalt. Förskrivare uppmanas att skicka avvikelserna digitalt för att sedan kunna bifogas i Synergi.

Projekt förbättrat arbetssätt med stöd av digital teknik påbörjas dels med lokala delar och dels med delar som kräver samverkan nationellt.

Samlad bedömning

Antalet beställningar har minskat, i övrigt har produktionen ökat inom alla områden utom antal hämtningar som visar en marginell minskning.

Tillgängligheten har förbättrats i alla områden.

Miljöarbetet har följts upp med gott resultat.

Delårsrapport 2 2019

MEDARBETARPERSPEKTIV

Perspektivets processmål och löpande uppföljning omfattar följande indikatorer:

| Mål | Indikator | Målvärde 2019 | Utfall 2019 |
|--|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| HMC ska vara en attraktiv arbetsgivare | Hållbart medarbetarengagemang (HME) | Öka (enkätresultat 2017 79,1) | 83,3 |
| " | Sjukfrånvaro | ≤6% | 5,7 |
| " | Andel avgångar (med fokus prioriterade bristyrken) | ≤8,5% regionens målvärde | 2,6 % extern avgång, egen begäran |
| Löpande uppföljning | Sjukfrånvaro Antal rehabiliteringsärenden Antal arbetsmiljöavvikelser totalt Antal, specifika arbetsmiljöavvikelser (sticksador, hot/våld) | | 5,7 13 15 0/2 |

Arbetet mot mål och uppdrag – resultat och analys av aktiviteter och indikatorer

Bästa Hälsoindex inom regioner 2018 har tilldelats Hjälpmedelscentrum. Hälsoindex beskriver hur hälsoläget och arbetsmiljön ser ut i organisationen och avser följande områden: frisktal, sjukfall, rehabrisk - inflöde och rehabresultat, kort- och långtidssjukfrånvaro, friskvård och arbetsmiljöarbete.

Även medarbetarenkäten visade ett mycket gott resultat. Varje enhet har tagit fram handlingsplan i dialog med medarbetarna, bland annat nya möten på Teknik, ökad delaktighet inom Logistik, följa påverkande faktorer för tillgängligheten till utprovningar inom enheten Konsulenter och kundtjänst och teamsamverkan inom Verksamhetsstöd. Arbetet med att förbättra målkvaliteten har genomförts bland annat med en förvaltningsdag för att förmedla en gemensam bild av dagens och framtidens utmaning, vision och mål.

Arbete med att se över arbetssätt och arbetsmiljö i kundtjänst efter övertagandet av MBH pågår.

Sjukfrånvaro % ack (1 månads släp, inget vid årsbokslut)

| | Delår 2 2018 | Delår 2 2019 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Total sjukfrånvaro | 5,8 | 5,7 |
| -Varav korttidssjukfrånvaro dag 1-24 | 2,4 | 3,0 |
| -varav långtidssjukfrånvaro | 45,4 | 36,3 |
| Män | 4,2 | 5,8 |
| Kvinnor | 7,2 | 5,6 |
| Anställda – 29 år | 3,6 | 7,1 |
| Anställda 30-49 år | 3,2 | 4,2 |
| Anställda 50 år - | 8,6 | 6 |

Sjukfrånvaron har minskat marginellt jämfört med delår 2 2018. Nio av 13 rehabiliteringsärenden har avslutats under perioden. Hjälpmedelscentrum arbetar aktivt för att stödja medarbetare vid sjukdom och för att identifiera tidiga signaler på ohälsa i enlighet med regionens rutiner för att förebygga sjukskrivning.

Delårsrapport 2 2019

Arbetsmiljöavvikelse ack (1 månads släp, inget vid årsbokslut)

| | Delår 2 2018 | Delår 2 2019 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Antal negativ händelse/olycka | 7 | 5 |
| Antal tillbud | 1 | 9 |
| Antal risk/iakttagelse | 2 | 1 |
| Totalt antal | 10 | 15 |
| - Varav hot och våld | 1 | 2 |
| - Varav stickskada | 0 | 0 |

Arbetet med att säkra bemanning på logistikenheten har intensifierats då enheten är känslig för frånvaro med samtidig topp i produktionen. Introduktionen av vikarier har förbättrats liksom flera mindre processer.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet fortgår kontinuerligt och åtgärder vidtas då så är möjligt i samverkan med fackliga organisationer och medarbetare. Brandsäkerheten har varit i fokus med bland annat kompletterad utrustning och fler brandombud. Nya utrymningsområden har tagits fram.

Kompetensutveckling i digitala verktyg har skett i enlighet med individuella planer.

Åtgärder

Fortsatt fokus på aktiviteter för att minska sjukfrånvaron genom tidig uppföljning och rehabiliteringssamtal med medarbetare som har tendens till ökad sjukfrånvaro.

Arbetet med nya utrymningsområden och utrymningsplaner slutförs och implementeras under oktober och följs av utrymningsövning.

Flera åtgärder pågår för att öka antalet arbetsplatser på rekonden, förbättra belysning i vissa kontorsrum samt minska kallrasen i entrén.

Ett samarbete med Edströmska gymnasiet har etablerats och praktikplatser kommer att erbjudas.

Samlad bedömning

Förvaltningen arbetar ständigt med hälsofrämjande insatser i samverkan med fackliga organisationer och i nära dialog med medarbetare. Fortsatt kontinuerligt arbete behövs för att bevara det goda sociala klimatet. Tidiga insatser är en tydlig framgångsfaktor för bra rehabiliteringsprocess och låga sjuktal. Rapporterade tillbud har ökat. Det kan tyda på en ökad benägenhet att rapportera, vilket i så fall är positivt då avvikelserapportering är ett viktigt instrument i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

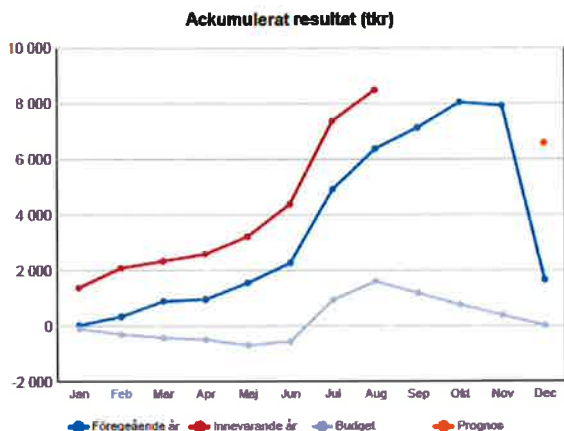
Delårsrapport 2 2019

EKONOMIPERSPEKTIV

Arbetet mot mål och uppdrag – resultat och analys av genomförda aktiviteter

Periodens resultat och helårsprognos – översikt

Förvaltningens ackumulerade ekonomiska resultat till och med augusti månad är 8 487 tkr. Helårsresultatet prognostiseras till 6 584 tkr (före återbetalning av ev. överskott till kunder).



| | Bokslut 2018 tkr | Budget 2019 tkr | Prognos tkr |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| INTÄKTER | | | |
| Hyra | 108 562 | 115 842 | 114 136 |
| Återbetalning av resultat | -6 575 | 0 | 0 |
| Försäljning | 17 354 | 18 107 | 18 524 |
| Egenavgifter | 337 | 340 | 340 |
| Tekniska tjänster inkl. serviceavtal | 2 536 | 2 574 | 2 755 |
| Inkontinenssamordning | 984 | 1 018 | 1 018 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 1 723 | 2 107 | 1 981 |
| SUMMA INTÄKTER | 124 921 | 139 988 | 138 754 |
| KOSTNADER | | | |
| Personalkostnader | 40 082 | 44 613 | 42 885 |
| Tekniska hjälpmedel | 33 093 | 38 215 | 34 515 |
| Övriga material, varor | 359 | 185 | 190 |
| Lokaler | 6 472 | 6 643 | 6 576 |
| Frakt och transport | 1 353 | 1 235 | 1 243 |
| Avskrivningar hjälpmedel | 28 655 | 31 102 | 30 684 |
| Avskrivningar övrigt | 706 | 1 747 | 1 257 |
| IT-kostnader | 3 209 | 4 122 | 4 102 |
| Övriga kostnader | 7 646 | 10 123 | 8 872 |
| Finansiella kostnader | 1 702 | 2 003 | 1 846 |
| SUMMA KOSTNADER | 123 277 | 139 988 | 132 170 |
| RESULTAT | 1 644 | 0 | 6 584 |

Delårsrapport 2 2019

Analys av intäkts- och bruttokostnadsutveckling

- **Intäkter**
 - Total intäktsökning jämfört med delår 2 2018 är 4 895 tkr, en ökning med 5,7 %.
 - De totala intäkterna är 2 053 tkr lägre än budgeterat.
 - Avvikelsen på 2 053 tkr beror framför allt på följande händelser:
 - Dämpad beställningstakt från kunder medför lägre intäkter för uthyrda samt försålda hjälpmedel.
 - Beviljade medel från portföljutsnittet för en heltidsresurs som projektledare för att öka digitaliserade arbetssätt avropas löpande under året med start i maj 2019.
- **Kostnader**
 - Total bruttokostnadsökning jämfört med delår 2 2019 är 2 776 tkr, en ökning med 3,5 %.
 - De totala kostnaderna är 8 946 tkr lägre än budgeterat.
 - Avvikelsen på 8 946 tkr beror framför allt på följande händelser:
 - Lägre personalkostnader p.g.a. vakanta tjänster och föräldraledigheter.
 - Dämpad beställningstakt från kunder medför lägre behov av inköp av nya hjälpmedel och tillbehör. En något ökad returtakt från kunder bidrar också.
 - Inköp av hjälpmedel som direktförsäljs till kunder hanteras inte längre som investeringar, vilket medför att kostnaderna för nedskrivning av anläggningstillgångar minskar.
 - Lägre kostnader för IT-konsulttjänster, dels för att leverantören är underbemannad och har svårt att leverera beställda tjänster, dels för att arbetet för att förbättra processerna med stöd av digital teknik precis har påbörjats.
 - Lägre kostnader för programvara i Sesam för att budgeterade förändringar som ingår i digitaliseringsarbete precis har påbörjats.

Allt oftare begär leverantörer att få justera priser under pågående avtal. 2018 höjdes priserna i fem avtal jämfört med sju avtal under årets första åtta månader samt i ytterligare ett avtal från oktober.

Sammanställning av prisjusteringar från leverantörer under pågående avtal 2019 samt 2018

| År | Prisjustering | Område |
|--------------|---------------|--------------------------|
| 2019 | +4,54 % | Övrigt, arbetsstolar |
| 2019 | +9,71 % | Behandling, dynor |
| 2019 | +3,62 % | Förflyttning, elrullstol |
| 2019 | +3,50 % | Kognition |
| 2019 | -18,50 % | Kognition |
| 2019 | -16,00% | Kognition |
| 2019 | +5,00 % | Behandling, madrass |
| 2019 | +6,88% | Förflyttning, rollatorer |
| 2019 | +4,54 % | Förflyttning, rollatorer |
| Från 2019/10 | +5,00 % | Verksamhetssystem |
| 2018 | +3,00 % | Förflyttning lyftar |
| 2018 | +9,10 % | Förflyttning ramper |
| 2018 | +5,50 % | Förflyttning rollatorer |

Delårsrapport 2 2019

| | | |
|------|---------|-------------------------|
| 2018 | +5,00 % | Förflyttning rollatorer |
| 2018 | +5,00 % | Förflyttning rollatorer |

Analys av helårsprognosens avvikelse mot helårsbudget – händelseöversikt

Prognosen baseras på följande förutsättningar:

- De flesta vakanta tjänster har tillsatts efter sommaren. Fortsatt osäkerhet avseende omfattning av uttag av föräldraledighet.
- Osäkerhet avseende omfattning av IT-kostnader, dels för att vår leverantör är underbemannad och har svårt att leverera beställda tjänster, dels för att arbetet med att förbättra processerna med stöd av digital teknik precis har påbörjats. Det finns även en osäkerhet om det finns tillgängliga resurser internt inom Centrum för digitalisering för att kunna genomföra önskade förbättringar.
- Västerås stad har aviserat att de kommer att byta ut cirka 100 sängar 2019. Det är oklart hur många av dessa som ägs av HMC. Bytet kan medföra vissa kassationskostnader samtidigt som behovet av att köpa nya sängar och tillbehör för uthyrning minskar. Utbytet kommer att ske successivt under hösten.
- Sala kommun avser att köpa cirka 128 nya sängar och en process har påbörjats med avsikt att genomförandet ska ske i år.
- Habiliteringscentrum har aviserat att deras patienter kommer att få en uppmaning om att lämna tillbaka hjälpmedel som inte används, vilket förväntas öka returerna något.

Det prognostiserade över-/underskottet beror framförallt på följande händelser:

- Internt beviljade medel för klimatkompensation från Centrum för regional utveckling ökar intäkterna. Dessa medel är beviljade till en förstudie om möjligheten att återanvända hjälpmedel som idag är förbrukningsvaror.
- Vakanta tjänster under del av året samt uttag av tillfällig föräldraledighet sänker personal-kostnaderna.
- Tjänsten som HR-chef är förändrad till ett delat uppdrag som HR-chef och verksamhetsnära HR-stöd. Därmed minskar omfattningen av båda funktionerna och den köpta tjänsten för verksamhetsnära HR-stöd från HR-service avslutades den 31/5 2019. Besparingen beräknas till cirka 165 tkr i år.
- Dämpad beställningstakt från kunder, förväntad ökning av returer från kunder samt påbörjat arbete med lageroptimering tillsammans med effektiv rekonditioneringsverksamhet medför minskat behov av hjälpmedels- och tillbehörsinköp. Samtidigt medför lageroptimeringen en osäkerhet i om den kommer att leda till ökade kassationskostnader då vi ser att vi har tillbehör och reservdelar på lager som vi inte har behov av.

Genomförda och planerade åtgärder för att hantera avvikelsen mot budget 2019

Våren 2018 beslutades att öka rekonditioneringen av återlämnade hjälpmedel av miljö- och ekonomiska skäl. Ökad rekonditionering ger besparing i minskade investeringar och mindre inköp av tillbehör, men även till viss del ökade reservdelskostnader. Antal skrotade individmärkta hjälpmedel är färre än under 2017.

Delårsrapport 2 2019

Under 2017 skrotades 26,2 % av returnerade individmärkta hjälpmedel och under 2018 skrotades 21,6 %. Hittills under 2019 är nivån densamma som 2018.

Kassationskostnaderna för övriga hjälpmedel, tillbehör och reservdelar minskade under 2018, men är nu högre än samma period 2017. Ökningen är 5,0 % jämfört med samma period 2018 och 2,3 % jämfört med 2017. Kostnadsökningen kommer från kassation av tillbehör till elektriska rullstolar samt dynor för trycksårsavlastning. Det rör sig sannolikt om en naturlig generationsväxling.

Då det sker en viss förskjutning från hyra till försäljning av främst sängar till kommunala gruppboenden, har en effektiv och transparent offertprocess tagits fram för att underlätta både för kunder och medarbetare.

En förstudie för att identifiera eventuella behov av förändring av nuvarande prismodell har genomförts under våren. Den omfattade även en omvärldsanalys hos hjälpmedelsverksamheter i Sverige, vilken resulterade i att en analys av att införa långtidshyra för vissa hjälpmedel som vanligtvis hyrs under lång tid och där underhållsbehovet är begränsat, till exempel sängar, kommer att göras.

Arbetet för att förbättra processerna med stöd av digital teknik och effektiva arbetsätt fortsätter.

Investeringsredovisning

Investeringar - bokslut 2019-01-01 – 2019-08-31, belopp i tkr

| Tekniska hjälpmedel varav: | 201901 – 201908 ack inköp under perioden | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Helår Prognos inköp 2019 utifrån budget 2018/2019 |
|---------------------------------|--|---------------|----------------|---|
| Förflyttning | 8 734 | 14 176 | 12 463 | 13 101 |
| Kommunikation/Kognition | 2 602 | 4 335 | 5 199 | 3 900 |
| Behandling | 5 902 | 9 389 | 9 568 | 8 854 |
| Insulinpumpar | 1 736 | 2 148 | 2 836 | 2 904 |
| MBH | 2 983 | 3 250 | 3 650 | 4 925 |
| Övriga hjälpmedel | 2 544 | 5 452 | 5 346 | 4 110 |
| Övriga maskiner och inventarier | 64 | 311 | 550 | 256 |
| Bilar och transportmedel | 958 | 0 | 900 | 1 909 |
| Summa | 25 523 | 39 061 | 40 512 | 39 959 |

Resultat, analys

Från föregående års investeringsbudget har outnyttjad del på 4 332 tkr överförs till 2019 och den har nyttjats under året. 169 tkr av årets investeringsbudget har nyttjats av Västmanlands sjukhus Västerås till inköp av en tekniskt avancerad sjukvårdssäng för tunga patienter, som endast får användas på sjukhus.

För kommunikationshjälpmedel ses en betydligt lägre förskrivning av datorer och iPads. Jämfört med delår 2 2018 har investeringskostnaden minskat från 166 tkr till 58 tkr. Den främsta skillnaden består av

Delårsrapport 2 2019

förskrivning av ögonstyrningshjälpmedel, som kostar ca 100-150 tkr styck. 2018 förskrevs två stycken jämfört med ingen i år.

Bland behandlingshjälpmedlen fortsätter tyngdtäcken att öka, men i lägre takt än tidigare. Investeringstakten i kompressionsutrustning låg på en hög nivå under våren, men har dämpats. En upphandling pågår i området. Teknikutveckling av en arm- och bentränare har medfört en något ökad förskrivning.

En insulinpump med utvecklad blodsockermätare infördes hösten 2018. Det har medfört en ökad förskrivning då den passar fler patienter. Ett tidigare uppdämt behov har tillgodosetts under våren, förskrivningen har minskat och bedöms ligga kvar på en lägre nivå under resten av året.

Volymerna av uthyrda MBH ökar och investeringsutgiften är högre än budgeterat, vilket är en följd av att fler patienter kan omhändertas i vården. En ny upphandling av nutrivionspumpar har medfört prisökningar. Samtidigt minskade behovet av förebyggande underhåll och garantin förlängdes i det nya sortimentet. Utbyte av 98 nutrivionspumpar har genomförts, men på grund av tekniska problem används också en äldre nutrivionspump som kräver mer tekniskt underhåll. Utredning och diskussion med leverantören pågår. Andningshjälpmedlet CPAP har ökat med ca 27 % från 672 tkr till 856 tkr.

Ett minskat inköpsbehov av sängar för uthyrning, främst på grund av ett stort antal returerna från kommunala gruppboenden i Västerås.

En ventilatortestare är inköpt till Teknik och inköp. Ett gammalt leasingavtal på en komprimator har avslutats och en ny komprimator har köpts in. Den levererades i början av september.

En tung lastbil har köpts in och levererades i augusti. Det är en ersättningsinvestering och den gamla lastbilen kommer att säljas under året. En lätt lastbil planeras att ersättas av en tung lastbil till följd av ökade volymer och för effektivare transport.

Åtgärd

Då det är aktuellt med direktförsäljning av en större mängd sängar behöver större inköp göras. Dessa utgör inte en långfristig tillgång för Hjälpmedelscentrum och är därmed ingen investering, vilket är en förändring jämfört med tidigare. Arbetet för att kunna hantera det i verksamhetssystemet Sesam pågår.

Uppföljning av det nya produktområdet MBH sker löpande månadsvis.

Det pågående arbetet med lageroptimering förväntas ge effekt på framtida investeringsbehov.

Inför budgetarbetet efterfrågas varje år kundernas bedömning och hjälpmedelsbehov två år framåt. Kundernas svar bildar underlag till budget. Volymerna fluktuerar över månader och år vilket medför att förvaltningens kärnverksamhet är mycket svår att budgetera och prognosticera.

Ett omfattande arbete med prispressade upphandlingar, effektiv rekonditionering som leder till hög återanvändningsgrad och ett bra förskrivningsstöd ger förutsättningar till att hålla så låg prisnivå som möjligt.

Delårsrapport 2 2019

INTERN KONTROLL

Sammanfattning av resultat och åtgärder på förvaltningsnivå.

Brandskydd

Internkontrollen av systematiskt brandskyddsarbete har genomförts via en enkät till förvaltningens verksamhetschef.

Den sammanfattande bedömningen är att det återstår en del arbete inom brandsäkerhetsområdet, men att ambitionen och engagemanget på Hjälpmedelscentrum är högt. Resultatet visar dock att förvaltningen inte helt lever upp till aktuella lagkrav och övergripande riktlinjer. Bland annat saknas måluppfyllelse gällande systematiskt genomförda egenkontroller samt årligt genomförande av utrymningsövning.

Inom ramen för den systematiska säkerhetsorganisationen har det beslutats om en plan för stöd och implementering av så kallat verksamhetsspecifikt SBA-arbete i regionen. Planen bygger på en ny framarbetad enhetlig modell där verksamheterna kommer att få handfast operativt stöd med riskanalyser, framtagande av dokumentation, utbildningar med mera. Planen omfattar alla verksamheter inom regionen och ska vara fullt genomförd till slutet av 2021. Behovet av ett utvecklat centralt stöd har också påtalats av Hjälpmedelscentrum i tidigare diskussioner, där arbete till viss del pågår. Aktiviteter planeras inom kort gällande särskilt angelägna delar.

Bisyssla

Kontrollen är genomförd utan anmärkning. Till och med juli 2019 har ingen anmälan om bisyssla inkommit. Riktlinjen är känd inom förvaltningen och cheferna tar alltid upp frågan i medarbetarsamtal samt vid rekrytering.

Rehabilitering

Kontrollen är genomförd utan anmärkning. När kontrollen genomfördes 2019-08-15 fanns inga ohanterade rehabiliteringsbevakningar. Vid tidpunkten fanns åtta pågående ärenden.

Kontroll av löneutbetalningar

Kontrollen är genomförd utan anmärkning. Samtliga utanordningslistor i Heroma har kontrollerats och signerats av ansvarig chef. Totalt granskades förvaltningens tio utanordningslistor för maj 2019.

Externt finansierade projekt

Kontrollen är genomförd utan anmärkning. Förvaltningen har inte haft några nystartade externt finansierade projekt under urvalsperioden vecka 13 2018 till vecka 12 2019.

Jäv

Kontrollen är genomförd utan anmärkning. Stickprovskontroll har genomförts av alla fakturor som avser resor, hotell, kurs- och konferenskostnader där två slumpmässigt utvalda chefer har deltagit. Totalt har nio fakturor granskats och av dessa är alla korrekt attesterade.

Säkerhet

Förvaltningsintern enkätundersökning om medarbetarnas riskmedvetenhet har genomförts.

Miljö

Förvaltningsintern kontroll av lagefterlevnad miljö. Enhetschef genomför kontroll enligt riktlinje.

Delårsrapport 2 2019

INTERN REFERENS

Denna rapport behandlas av Hjälpmedelsnämnden 2019-09-27.

Diarienummer: RV 190599

BILAGOR

1. Verksamhetsrapport
2. DUVA-bilagor: Resultatrapport, Driftredovisning, Lönekostnader och kostnader, inhyrd personal
3. Investeringsbilaga
4. Tabell för förvaltningsanpassad intäkts- och bruttokostnadsredovisning och avvikelse helårsprognos

År Månad: 201908

Förvaltning: 64 Hjälpmedelscentrum

Analys:

| Belopp i tkr | Periodbokslut | | Helår | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 201801 - 201808 | 201901 - 201908 | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Prognos 2019 | Avvikelse 2019 |
| Försäljning och uthyrning av hjälpmedel | 83 058 | 87 717 | 119 678 | 134 289 | 133 000 | -1 289 |
| Försäljning av tekniska tjänster inkl serviceavtal | 1 779 | 1 683 | 2 536 | 2 574 | 2 755 | 181 |
| Inkontinenssamordning | 656 | 679 | 984 | 1 018 | 1 018 | 0 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 884 | 1 195 | 1 723 | 2 107 | 1 981 | -126 |
| Intäkter | 86 377 | 91 272 | 124 921 | 139 988 | 138 754 | -1 234 |
| Summa Intäkter | 86 377 | 91 272 | 124 921 | 139 988 | 138 754 | -1 234 |
| Löner | -17 447 | -18 141 | -26 932 | -29 887 | -28 744 | 1 142 |
| Sociala avgifter | -8 088 | -8 397 | -12 490 | -13 849 | -13 312 | 537 |
| Övriga personalkostnader | -362 | -327 | -660 | -879 | -828 | 51 |
| Personalkostnader | -25 897 | -26 865 | -40 082 | -44 615 | -42 885 | 1 730 |
| Inköpskostnader tekniska hjälpmedel | -21 487 | -20 910 | -33 093 | -38 215 | -34 515 | 3 700 |
| Övriga kostnader, material, varor | -103 | -103 | -359 | -185 | -190 | -5 |
| Lokalhyra | -4 314 | -4 383 | -6 472 | -6 643 | -6 576 | 67 |
| Frakt och transport | -862 | -775 | -1 353 | -1 235 | -1 243 | -8 |
| Avskrivningar hjälpmedel och övrigt | -19 256 | -20 872 | -29 361 | -32 849 | -31 941 | 908 |
| IT-kostnader | -2 047 | -2 200 | -3 209 | -4 122 | -4 102 | 20 |
| Övriga kostnader | -4 920 | -5 455 | -7 646 | -10 121 | -8 872 | 1 249 |
| Finansiella kostnader | -1 122 | -1 222 | -1 702 | -2 003 | -1 846 | 157 |
| Övriga kostnader | -54 112 | -55 920 | -83 195 | -95 373 | -89 285 | 6 088 |
| Summa Kostnader | -80 009 | -82 785 | -123 277 | -139 988 | -132 170 | 7 818 |
| Resultat: | 6 369 | 8 487 | 1 644 | 0 | 6 584 | 6 584 |

År Månad: 201908

Förvaltning: 64 Hjälpmedelscentrum

Analys:

| Belopp i tkr | Period | | | Helår | | | | | |
|---------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------------------------|--|
| | Bokslut 201801 - 201808 | Bokslut 201901 - 201908 | Budget 201901 - 201908 | Bokslut 2018 | Årsbudget 2019 | Prognos 2019 | Avvikelse 2019 | Prognos i % av Prognos Intäkt | |
| D1 HMC | 6 369 | 8 487 | 1 594 | 1 644 | 0 | 6 584 | 6 584 | 4,7% | |
| Summa: | 6 369 | 8 487 | 1 594 | 1 644 | 0,24 | 6 584 | 6 584 | 4,7% | |

Ar Månad: 201908

Förvaltning: 64 Hjälpmedelscentrum

Analys:

Lönekostnader

| | Period | | | | Helår | | | |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Bokslut 201801 - 201808 | Bokslut 201901 - 201908 | Budget 201901 - 201908 | Förändring i % | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Prognos 2019 | Förändring i % |
| <i>Belopp i tkr</i> | | | | | | | | |
| 00 PRG övrigt | -102 | -55 | -161 | -45,7% | -173 | -255 | -41 | -76,3% |
| 10 Sjuksköterskor m fl | -1 323 | -583 | -1 425 | -56,0% | -1 906 | -2 262 | -2 161 | 13,4% |
| 11 Undersköterskor, skötare m fl | -261 | -259 | -259 | -0,8% | -403 | -411 | -411 | 1,9% |
| 20 Paramedicinsk personal | -4 756 | -4 851 | -5 101 | 2,0% | -7 461 | -8 097 | -7 570 | 1,5% |
| 50 Administrativ personal | -4 335 | -5 486 | -3 970 | 26,6% | -6 840 | -6 291 | -6 320 | -7,6% |
| 60 Teknisk personal | -5 864 | -6 101 | -7 028 | 4,0% | -8 885 | -11 154 | -10 825 | 21,8% |
| 90 Ekonomi- och transportpersonal | -807 | -805 | -893 | -0,2% | -1 265 | -1 417 | -1 417 | 12,0% |
| Summa lönekostnader: | -17 447 | -18 141 | -18 836 | 4,0% | -26 932 | -29 887 | -28 744 | 6,7% |

Kostnader inhyrd personal

| | Period | | Helår | |
|--|--------|----------------|-------|----------------|
| | | Förändring i % | | Förändring i % |
| <i>Belopp i tkr</i> | | | | |
| | | | | |
| Inhyrd personal exkl resursenheten: | | | | |
| Resursenheten: | | | | |
| Summa inhyrd personal: | | | | |

Total

| | Period | | | | Helår | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Bokslut 201801 - 201808 | Bokslut 201901 - 201908 | Budget 201901 - 201908 | Förändring i % | Bokslut 2018 | Budget 2019 | Prognos 2019 | Förändring i % |
| <i>Belopp i tkr</i> | | | | | | | | |
| Summa anställda och inhyrd personal: | -17 447 | -18 141 | -18 836 | 4,0% | -26 932 | -29 887 | -28 744 | 6,7% |

Intäcks- och bruttokostnadsutveckling och avvikelse helårsprognos

| Intäkter | Förändring intäkter jmf fg år, Tkr. (Plus: Ökning av intäkter, Minus: Minskning) | Förändring intäkter jmf fg år, procent. (Plus: Proc ökning, Minus: Proc minskning) | Avvik mot ack budget, Tkr. (Plus: Överskott, Minus:Underskott) | Avvik helårsprognos/helårsbudget, Tkr. (Plus: Överskott, Minus:Underskott) |
|--|---|--|--|---|
| Försäljning och uthyrning av tekniska hjälpmedel | 4 659 | 5,6% | -1 809 | -1 289 |
| Återbetalning av resultat | 0 | | 0 | 0 |
| Övriga intäkter | 236 | 7,1% | -244 | 55 |
| Totalt intäkter | 4 895 | 5,7% | -2 053 | -1 234 |

| Kostnader | Förändring kostnader jmf fg år, tkr. (Plus:Ökning av kostnader, Minus: Minskning) | Förändring kostnader jmf fg år, procent. (Plus: Proc ökning, Minus: Proc minskning) | Avvik mot ack budget, tkr. (Plus: Överskott, Minus: Underskott) | Avvik helårsprognos/helårsbudget, tkr. (Plus: Överskott, Minus: Underskott) |
|--|--|--|--|--|
| Personalkostnader totalt | 968 | 3,7% | 1 284 | 1 731 |
| <i>Varav lönekostnader egen personal</i> | 694 | 4,0% | 695 | 1 143 |
| <i>Varav sociala avgifter</i> | 309 | 3,8% | 330 | 537 |
| <i>Varav övr pers.kostn. egen personal</i> | -35 | -9,7% | 259 | 51 |
| <i>Varav inhyrd personal (int+ext)</i> | 0 | | 0 | 0 |
| Inköpskostnader tekniska hjälpmedel | -577 | -2,7% | 4 567 | 3 700 |
| Avskrivningar hjälpmedel och övrigt | 1 616 | 8,4% | 1 027 | 908 |
| Övriga kostnader | 769 | 5,8% | 2 068 | 1 479 |
| Totalt bruttokostnader | 2 776 | 3,5% | 8 946 | 7 818 |
| Ack resultatavvik/Prognostiserat resultat | | | 6 893 | 6 584 |

| Förändring arbetad tid | Förändring utfall jmf fg år, timmar | Förändring utfall jmf fg år, procent | Motsv antal årsarbetare |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Förändring arbetad tid totalt | 610 | 0,8% | 0,52 |
| <i>Varav arbetad tid egen personal</i> | 610 | 0,8% | 0,52 |
| <i>Varav internt inhyrd personal</i> | 0 | | 0,00 |
| <i>Varav externt inhyrd personal</i> | 0 | | 0,00 |

Investeringar

Delårsrapport 2019-01-01 - 2019-08-31

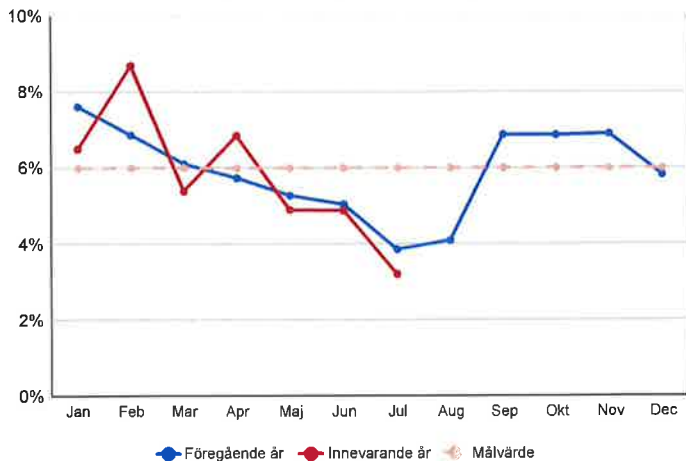
Belopp i tkr

| | 2019-01-01 - 2019-08-31 | | Helår | | | | | Avvikelse budget - utfall 2019 |
|---|---------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Inköp | Inköp | Bokslut | Budget | Prognos | Prognos | Prognos | |
| | perioden utifrån budget 2018 | perioden utifrån budget 2019 | 2018 | 2019 | perioden inköp 2019 utifrån budget 2018 | perioden inköp 2019 utifrån budget 2019 | inköp 2020 utifrån budget 2019 | |
| Investeringsutgifter | | | | | | | | |
| Tekniska hjälpmedel | | | | | | | | |
| Förflyttning | 343 | 8 391 | 14 176 | 12 463 | 343 | 12 758 | | -295 |
| Kommunikation | | 2 602 | 4 335 | 5 199 | | 3 900 | 1 100 | 1 299 |
| Behandling | 1 039 | 4 863 | 9 389 | 9 568 | 1 039 | 7 815 | 1 700 | 1 753 |
| Insulinpumpar | 1 000 | 736 | 2 148 | 2 836 | 1 000 | 1 904 | 900 | 932 |
| Medicinska behandlingshjälpmedel | 1 000 | 1 983 | 3 250 | 3 650 | 1 000 | 3 925 | | -275 |
| Övriga tekniska hjälpmedel | | 2 544 | 5 452 | 5 346 | | 4 110 | 1 185 | 1 236 |
| Summa Tekniska hjälpmedel | 3 382 | 21 119 | 38 750 | 39 062 | 3 382 | 34 412 | 4 885 | 4 650 |
| Datorutrustning | | | | 0 | | | | 0 |
| Bilar och transportmedel | 0 | 958 | | 900 | 950 | 959 | 0 | -59 |
| Leasingavtal | | | | 0 | | | | 0 |
| Övriga maskiner och inventarier | | 64 | 311 | 550 | | 256 | | 294 |
| Summa | 3 382 | 22 141 | 39 061 | 40 512 | 4 332 | 35 627 | 4 885 | 4 885 |
| Konst | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Byggnader (endast Fastighet) | | | | | | | | 0 |
| Totalsumma | 3 382 | 22 141 | 39 061 | 40 512 | 4 332 | 35 627 | 4 885 | 4 885 |

Medarbetare

Sjukfrånvaro

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)



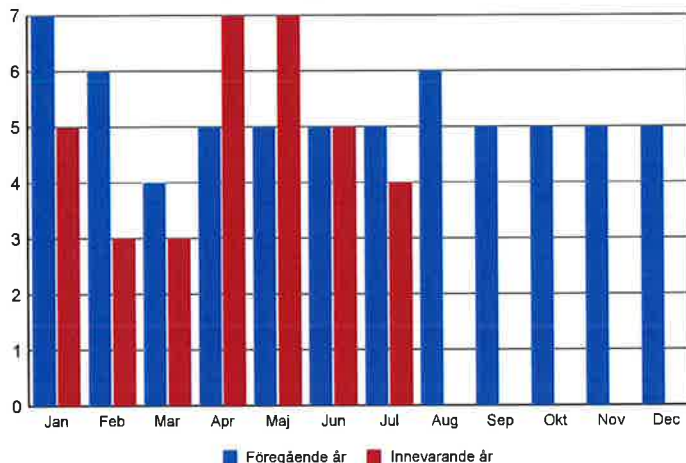
Sjukfrånvaro % (ack)

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)

| | Föregående år | Innevarande år |
|--|---------------|----------------|
| Total sjukfrånvaro | 5,8 | 5,7 |
| - varav korttidssjukfrånvaro, dag 1-14 | 2,4 | 3,0 |
| - andel långtidsfrånvaro över 60 dagar | 45,4 | 36,3 |
| Män | 4,2 | 5,8 |
| Kvinnor | 7,2 | 5,6 |
| Anställda -29 år | 3,6 | 7,1 |
| Anställda 30-49 år | 3,2 | 4,2 |
| Anställda 50 år- | 8,6 | 6,4 |

Antal rehabiliteringsärenden

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)



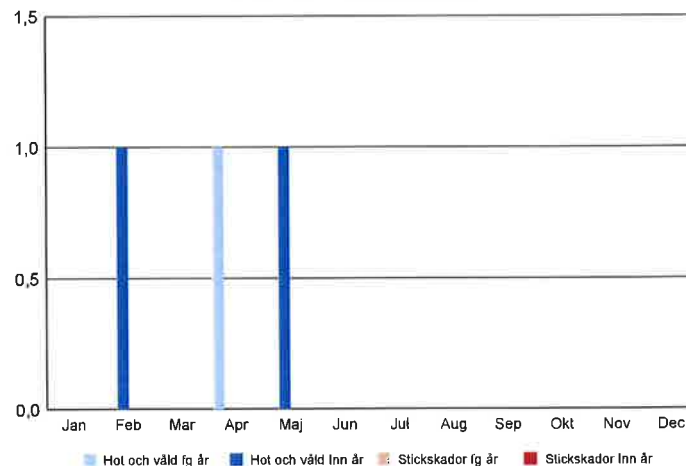
Antal rehabiliteringsärenden (ack)

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)

| | Föregående år | Innevarande år |
|--|---------------|----------------|
| Antal rehabiliteringsärenden | 9 | 13 |
| Varav avslutade rehabiliteringsärenden | 4 | 9 |

Arbetsmiljöavvikelser

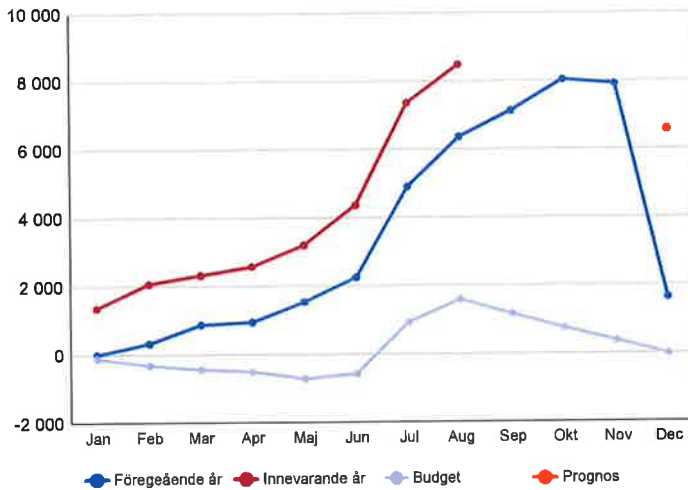
(1 mån släp, inget vid årsbokslut)



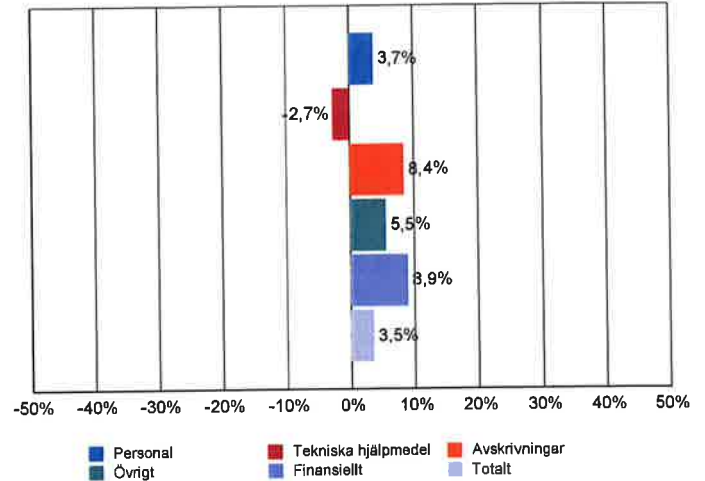
Arbetsmiljöavvikelser (ack)

(1 mån släp, inget vid årsbokslut)

| | Föregående år | Innevarande år |
|-------------------------------|---------------|----------------|
| Antal negativ händelse/olycka | 7 | 5 |
| Antal tillbud | 1 | 9 |
| Antal risk/iakttagelse | 2 | 1 |
| Totalt antal | 10 | 15 |
| - varav hot och våld | 1 | 2 |
| - varav stickskador | 0 | 0 |

Ekonomi
Akkumulerat resultat (tkr)

Kostnadsutveckling

(Ack utf/ Ack utf fg år)


Förenklad resultaträkning (mkr)

Motpart 1,2,3

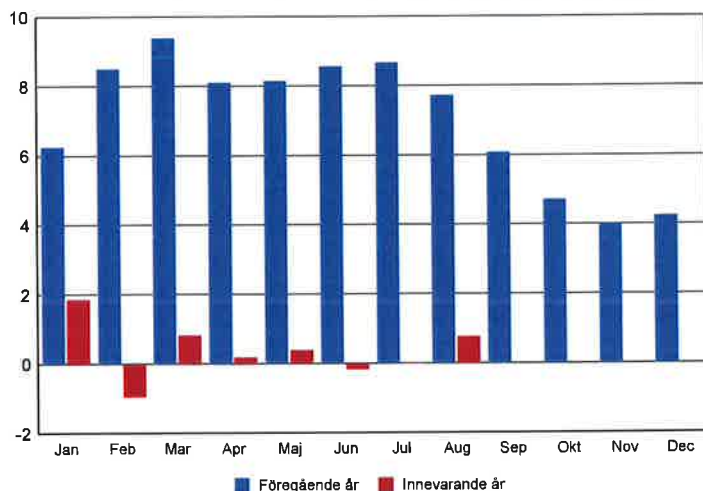
| | Ack utfall Inn år | Ack Budget Inn år | Ack avv från budget | Ack Utfall Fg år | Helår Prognos | Helår Budget | Avv Bud mot Prog | Bokslut Utf Fg år | Ack Avv Fg år |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------------|----------------------|------------------|
| Intäkter | | | | | | | | | |
| Försäljning och uthyrning av hjälpmedel | 87,7 | 89,5 | -1,8 | 83,1 | 133,0 | 134,3 | -1,3 | 119,7 | 4,7 |
| Försäljning av tekniska tjänster inkl service | 1,7 | 1,7 | 0,0 | 1,8 | 2,8 | 2,6 | 0,2 | 2,5 | -0,1 |
| Inkontinenssamordning | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 0,7 | 1,0 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| Övriga verksamhetsintäkter | 1,2 | 1,4 | -0,2 | 0,9 | 2,0 | 2,1 | -0,1 | 1,7 | 0,3 |
| Summa Intäkter | 91,3 | 93,3 | -2,1 | 86,4 | 138,8 | 140,0 | -1,2 | 124,9 | 4,9 |
| Kostnader | | | | | | | | | |
| Personalkostnader | -26,9 | -28,1 | 1,3 | -25,9 | -42,9 | -44,6 | 1,7 | -40,1 | -1,0 |
| Inköpskostnader tekniska hjälpmedel | -20,9 | -25,5 | 4,6 | -21,5 | -34,5 | -38,2 | 3,7 | -33,1 | 0,6 |
| Avskrivningar hjälpmedel och övrigt | -20,9 | -21,9 | 1,0 | -19,3 | -31,9 | -32,8 | 0,9 | -29,4 | -1,6 |
| Övriga kostnader | -12,9 | -14,9 | 2,0 | -12,2 | -21,0 | -22,3 | 1,3 | -19,0 | -0,7 |
| Finansiella kostnader | -1,2 | -1,3 | 0,1 | -1,1 | -1,8 | -2,0 | 0,2 | -1,7 | -0,1 |
| Summa Kostnader | -82,8 | -91,7 | 8,9 | -80,0 | -132,2 | -140,0 | 7,8 | -123,3 | -2,8 |
| Resultat | 8,5 | 1,6 | 6,9 | 6,4 | 6,6 | 0,0 | 6,6 | 1,6 | 2,1 |

Ekonomi

Arbetad tid (ack)

| | Innevarande År | Föregående År | Förändring | Förändring % |
|--|----------------|---------------|------------|--------------|
| Utförd arbetstid | 79 970 | 80 552 | -582 | -0,72 |
| - varav övertid/mertid | 179 | 231 | -52 | -22,46 |
| - varav timavlönade | 8 | 170 | -162 | -95,31 |
| Justering timavlönade, övertid/mertid, vab. (Diff mot vald månad fg år.) | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Justering personer i omställningsprogrammet. Objekt 9910. | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Justering utvecklingsanställda. | -285 | -834 | 549 | -65,79 |
| Justering inhyrd personal från externa bemanningsföretag | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| - varav läkare | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| - varav sjuksköterskor | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| - varav övriga | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Justering inhyrd personal från resursenheten | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Justering för fler eller färre arbetsdagar inn år jmf med fg år | 0 | -647 | 647 | -100,00 |
| Justering för en extra dag i februari (vid skottår) för arb med schema | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Arbetad tid inkl jour/beredskap | 79 685 | 79 071 | 614 | 0,78 |
| Avdrag arbetad tid under jour/beredskap | -13 | -9 | -4 | 50,94 |
| Arbetad tid exkl jour/beredskap | 79 672 | 79 062 | 609 | 0,77 |
| Antal årsarbetare utifrån arbetad tid exkl jour/beredskap | 69 | 69 | 1 | 0,77 |

Procentuell förändring antal årsarbetare jmf med fg år (ack)



Tidplan för ekonomiska aktiviteter 2020 FÖRSLAG

| Månad | Dag | Aktivitet | Till | Sort | Kommentar |
|----------|-------|---|---|------|--------------|
| Januari | 17 | Senaste inlämning nämnd/styrelse verksamhetsplan 2020 | Klf | 2 | |
| Januari | 22 | Senaste inlämningsdag årsredovisning 2019 från förvaltningar | Klf | 6 | |
| Januari | 28 | Underlag till målavstämning till årsredovisning utsänds | Målsamordnare | 6 | |
| Januari | 28-29 | Planeringsdagar inför 2021 inkl bolagen och VMKF | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 1 | |
| Februari | 4 | Årsredovisning 2019 (Kommunledningsförvaltningen, Samhällsbyggnad mark & fastighet och Tekniska kontoret) | KS/AU | 6 | |
| Februari | 4 | Prel årsredovisning från bolag och VMKF | Klf | 6 | |
| Februari | 7 | Verksamhetsplan för Köpings kommun 2020 klar | Politiska organ, förvaltningar, externt | 6 | |
| Februari | 7 | Målsamordnarna lämnar underlag till målavstämning i årsredovisningen | Klf | 6 | |
| Mars | 2 | Anvisningar och mallar inför mål- och budgetberedning utsänds | Förvaltningar, målsamordnare, bolagen, VMKF | 2 | |
| Mars | 2 | Kallelse inför bokslutsberedningen utsänds | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 6 | |
| Mars | 2 | Presentationsmallar till bokslutsberedning (mål & ÅR) utsänds | Förvchef, målsamordnare | 6 | |
| Mars | 6 | Inlämning av månadsuppföljning P2 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| Mars | 9 | Presentationsmallar inkommer från målsamordnare & förvaltningschef (mål & ÅR) | Klf | 6 | |
| Mars | 10 | Årsredovisning 2019 | KS/AU | 6 | |
| Mars | 10 | Månadsuppföljning P2 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| Mars | 18 | Bokslutsberedning bokslut 2019 inkl bolagen och VMKF | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 6 | |
| Mars | 19 | Årsredovisning 2019 | KS | 6 | |
| Mars | 19 | Bokslut 2019 (Kommunala bolagen, VMKF) | KS | 6 | |
| Mars | 30 | Årsredovisning 2019 | KF | 6 | |

§ 282

| Månad | Dag | Aktivitet | Till | Sort | Kommentar |
|-----------|-------|--|--|------|--------------|
| April | 3 | Inlämning av månadsuppföljning P3 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| April | 7 | Månadsuppföljning P3 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| April | 7 | Kallelse mål- & budgetberedning utsänds | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 2 | |
| April | 16 | Månadsuppföljning P3 | KS | 3 | Inkl bolagen |
| April | 17 | Inlämning av material inför mål- och budgetberedning | Klf | 2 | |
| Maj | 6 | Material till mål- och budgetberedningen utsänds | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 2 | |
| Maj | 8 | Månadsuppföljning P4 inkl helägda bolag och verksamhetsstatistik, kl:12.00 | Klf | 4 | Inkl bolagen |
| Maj | 13-14 | Mål- och budgetberedning 2020 inkl bolagen och VMKF | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 2 | |
| Maj | 26 | Ekonomisk särredovisning 2019 av VA | KS/AU | | |
| Maj | 26 | Budgetuppföljning 1 | KS/AU | 4 | Inkl bolagen |
| Maj | 26 | Mål- och budgetbeslut 2021 inkl taxor och avgifter | KS/AU | 2 | |
| Juni | 4 | Budgetuppföljning 1 | KS | 4 | Inkl bolagen |
| Juni | 4 | Mål- och budgetbeslut 2021 inkl taxor och avgifter | KS | 2 | |
| Juni | 5 | Inlämning av månadsuppföljning P5 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| Juni | 9 | Månadsuppföljning P5 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| Juni | 15 | Budgetuppföljning 1 | KF | 4 | Inkl bolagen |
| Juni | 15 | Mål- och budgetbeslut 2021 inkl taxor och avgifter | KF | 2 | |
| Juni | 30 | KF budgetbeslut 2021 utsänds | Förvaltningar | 2 | |
| Juni | 30 | Anvisningar delårsrapport 2020 utsänds | Förvaltningar, bolag, VMKF | 5 | |
| Augusti | 14 | Inlämning av månadsuppföljning P7 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| Augusti | 18 | Månadsuppföljning P7 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| Augusti | 27 | Månadsuppföljning P7 | KS | 3 | Inkl bolagen |
| September | 4 | Inlämning av månadsuppföljning P8 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| September | 4 | Senaste inlämning av delårsrapport 2020 | Klf | 5 | |
| September | 8 | Månadsuppföljning P8 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| September | 10 | Inlämning av delårsrapport (Kommunala helägda bolagen, VMKF) | Klf | 5 | |
| September | 17 | Månadsuppföljning P8 | KS | 3 | Inkl bolagen |

| Månad | Dag | Aktivitet | Till | Sort | Kommentar |
|-----------|-----|--|--|------|--------------|
| September | 17 | Delårsbokslut (Kommunala helägda bolagen, VMKF) | KS | 5 | |
| September | 22 | Målsamordnare lämnar måluppföljning till delårsrapport | Klf | 5 | |
| Oktober | 2 | Inlämning av månadsuppföljning P9 inkl helägda bolag och verksamhetsstatistik, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| Oktober | 6 | Delårsrapport 2020 | KS/AU | 5 | |
| Oktober | 6 | Månadsuppföljning P9 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| Oktober | 15 | Månadsuppföljning P9 | KS | 3 | Inkl bolagen |
| Oktober | 15 | Delårsrapport 2020 | KS | 5 | |
| Oktober | 26 | Delårsrapport 2020 | KF | 5 | |
| November | 2 | Anvisningar/tidplan bokslut 2020 till förvaltningar | Förvaltningar | 6 | |
| November | 6 | Inlämning av månadsuppföljning P10 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| November | 10 | Månadsuppföljning P10 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| November | 19 | Månadsuppföljning P10 | KS | 3 | Inkl bolagen |
| December | 1 | Inlämning av verksamhetsplan och färdigställd sifferbudget i budget och prognos | Klf | 2 | |
| December | 1 | Anvisningar årsredovisning 2020 utsänds | Förvaltningar | 6 | |
| December | 4 | Inlämning av månadsuppföljning P11 inkl helägda bolag, senast kl:14.00 | Klf | 3 | Inkl bolagen |
| December | 8 | Månadsuppföljning P11 | KS/AU | 3 | Inkl bolagen |
| December | 10 | Månadsuppföljning P11 | KS | 3 | Inkl bolagen |
| December | 11 | Anvisningar/tidplan (kommunala bolagen, VMKF) om koncernredovisning | Bolagen, VMKF | 6 | |
| December | 20 | Kallelse inför planeringsdagar utsänds | KS inkl ersättare, förvchef, bolagen, VMKF | 1 | |
| December | 30 | Mål- och budgetdokument utsänds | Politiska organ, förvaltningar, externt | 2 | |

För yttrande: Direktionen
För kännedom: Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionens granskning av delårsrapporten per 2019-08-31

Revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2019-08-31.

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Det finansiella målet för 2019 är att förbundet ska generera ett överskott om minst 50 tkr för året.

Förbundet redovisar ett negativt resultat för perioden om -12 474 tkr. Resultatet i delårsrapporten är således inte förenligt med det finansiella målet. För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -12 928 tkr vilket är -12 978 tkr sämre än budget.

Vi har dock noterat att periodens resultat borde uppgå till -3 704 tkr samt prognosticerat resultat till -4 228 tkr då en skuld till VafabMiljö Kommunalförbund felaktigt bokats mot resultatet. Vår bedömning är att resultaträkningen inte ger en väsentligt rättvisande bild av delårets resultat.

Per 1 januari 2018 har det nya ekonomisystemet tagits i bruk och resultatet borde belastas med avskrivningar. Total investering uppgår till 10,2 mnkr. Eftersom politikerna inte är enade om hur fördelningen av investeringen ska ske mellan förbundet, medlemskommunerna och dess bolag har det inte varit möjligt att bokföra några avskrivningar. Resultateffekten för förbundet är härmed ej känd.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av förbundsdirektionens fastställda finansiella mål och vår bedömning är att det finansiella målet inte kommer att uppnås för 2019.

Vi bedömer att balanskravet ej kommer att uppnås 2019. Vi har noterat att det inte finns några förslag på åtgärder med anledning av underskottet. Med anledning av det negativa balanskravsresultat bör en åtgärdsplan snarast upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet. I åtgärdsplanen ska också anges när åtgärderna ska vara genomförda.



Det bör finnas en samlad analys och bedömning av måluppfyllelsen för de fyra övergripande verksamhetsmålen. Så gott som samtliga resultatmål bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet är att förbundet ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Målen ska följas upp och kommenteras i samband med upprättande av årsredovisningen och delårsrapporten. När målen bedöms inte kommer att uppfyllas ska förslag till åtgärder beslutas. De största bristerna gäller Räddningstjänsten.

Vår bedömning är att:

- Förbundet har i avsnittet "Redovisningsprinciper" hänvisat till den gamla lagen. Detta har dock ingen redovisningsmässig påverkan utan är endast en felaktig upplysning. I övrigt bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de upplysningar som framgår av RKR R17 Delårsrapport. Det finns dock utvecklingsmöjligheter gällande redovisningsprinciperna.
- Det finansiella målet är inte uppfyllt.
- Vår bedömning är att resultaträkningen inte ger en väsentligt rättvisande bild av delårets resultat.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits. Vi förutsätter att det i årsredovisningen 2019 kommer att finnas en samlad utvärdering av de fyra övergripande verksamhetsmålen.
- Vår sammanfattande bedömning är således att vi inte kan uttala oss om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019.

Vi anser att förbundsdirektionen ska se över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi emotser direktionens yttrande över bifogad rapport senast 2020-01-31.

Köping 2019-10-21



Bertil Bresell
Revisor
Arboga kommun



Göran Nilsson
Revisor
Köpings kommun



Per Jörgensen
Revisor
Surahammars kommun



Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun

Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2019-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Det finansiella målet för 2019 är att förbundet ska generera ett överskott om minst 50 tkr för året.

Förbundet redovisar ett negativt resultat för perioden om -12 474 tkr. Resultatet i delårsrapporten är således inte förenligt med det finansiella målet. För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -12 928 tkr vilket är -12 978 tkr sämre än budget.

Vi har dock noterat att periodens resultat borde uppgå till -3 704 tkr samt prognosticerat resultat till -4 228 tkr då en skuld till VafabMiljö Kommunalförbund felaktigt bokats mot resultatet. Vår bedömning är att resultaträkningen inte ger en väsentligt rättvisande bild av delårets resultat.

Per 1 januari 2018 har det nya ekonomisystemet tagits i bruk och resultatet borde belastas med avskrivningar. Total investering uppgår till 10,2 mnkr. Eftersom politikerna inte är enade om hur fördelningen av investeringen ska ske mellan förbundet, medlemskommunerna och dess bolag har det inte varit möjligt att bokföra några avskrivningar. Resultateffekten för förbundet är härmed ej känd.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av förbundsdirektionens fastställda finansiella mål och vår bedömning är att det finansiella målet inte kommer att uppnås för 2019.

Vi bedömer att balanskravet ej kommer att uppnås 2019. Vi har noterat att det inte finns några förslag på åtgärder med anledning av underskottet. Med anledning av det negativa balanskravsresultat bör en åtgärdsplan snarast upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet. I åtgärdsplanen ska också anges när åtgärderna ska vara genomförda.

Förbundets egna kapital uppgår till 27 tkr, inklusive årets resultat. Förbundet har enligt förbunds-förordningen inga riktlinjer avseende miniminivå på det egna kapitalet.



Förbundet har fastslagit fyra övergripande verksamhetsmål; Ekonomi, Kvalitet, Personal och Miljö. Revisionen har sedan 2014 påpekat att det saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen. Denna bedömning bör utgå från respektive verksamhets övergripande mål samt sammanfatta dessa.

Så gott som samtliga resultatmått bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet är att förbundet ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Målen ska följas upp och kommenteras i samband med upprättande av årsredovisningen och delårsrapporten. När målen bedöms inte kommer att uppfyllas ska förslag till åtgärder beslutas. De största bristerna gäller Räddningstjänsten.

Vår bedömning är att:

- Förbundet har i avsnittet "Redovisningsprinciper" hänvisat till den gamla lagen. Detta har dock ingen redovisningsmässig påverkan utan är endast en felaktig upplysning. I övrigt bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt innehåller de upplysningar som framgår av RKR R17 Delårsrapport. Det finns dock utvecklingsmöjligheter gällande redovisningsprinciperna.
- Det finansiella målet är inte uppfyllt.
- Vår bedömning är att resultaträkningen inte ger en väsentligt rättvisande bild av delårets resultat.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits. Vi förutsätter att det i årsredovisningen 2019 kommer att finnas en samlad utvärdering av de fyra övergripande verksamhetsmålen.
- Vår sammanfattande bedömning är således att vi inte kan uttala oss om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019.

Vi anser att förbundsdirektionen ska se över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med det finansiella målet direktionen beslutat om. De verksamhetsmässiga målen kan i sin helhet inte bedömas då någon utvärdering av flertalet mål inte har skett.

Köping 2019-10-21



Bertil Bresell
Revisor
Arboga kommun



Per Jørgensen
Revisor
Surahammars kommun



Göran Nilsson
Revisor
Köpings kommun



Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun

Error: Reference source not found.



Västra Mälardalens Kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-21

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Västra Mälardalens Kommunalförbund

KPMG AB

2019-10-21

Antal sidor 13



Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Räkenskaperna och delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål | 1 |
| 2 | Inledning | 3 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 3 |
| 2.2 | Avgränsning | 4 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 4 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 5 |
| 2.5 | Metod | 5 |
| 3 | Resultat av granskningen | 6 |
| 3.1 | Innehåll i delårsrapporten | 6 |
| 3.2 | Mål för god ekonomisk hushållning | 7 |
| 3.2.1 | Finansiella mål | 8 |
| 3.2.2 | Verksamhetsmål | 8 |
| 3.3 | Balanskravet | 9 |
| 3.4 | Resultaträkning | 10 |
| 3.5 | Balansräkning | 11 |

Västra Mälardalens Kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-21

1 Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens Kommunalförbunds (VMKF) revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsordningen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Förbundets resultat för delåret enligt delårsrapporten uppgår till -12,5 mnkr men borde uppgå till -3,7 mnkr eftersom en skuld till VafabMiljö Kommunalförbund felaktigt bokats mot resultatet istället för eget kapital. Se avsnitt 3.4.
- Förbundets prognos för helåret enligt delårsrapporten uppgår till -12,9 mnkr men borde uppgå till -4,2 mnkr (se punkten ovan). Budgeterat resultat uppgår till +0,05 mnkr. Den prognosticerade budgetavvikelsen beror främst på att räddningstjänsten visar ett underskott på -1,9 mnkr och även IT-avdelningen med -1 mnkr. Se avsnitt 3.4.
- Förbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till -4,2 mnkr för 2019 och vår bedömning är att förbundet inte kommer att klara balanskravet för helåret. Vi har noterat att det i delårsrapporten inte finns några förslag på åtgärder med anledning av underskottet.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska förbundsdirektionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

Finansiella mål

Direktionen har fastställt ett finansiellt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi noterar att förbundet inte når det finansiella målet varken per delåret eller i prognosen för helår 2019, då resultatet beräknas bli negativt.

Verksamhetsmål

Direktionen har fastslagit fyra övergripande verksamhetsmål; Ekonomi, Kvalitet, Personal och Miljö för god ekonomisk hushållning.

Förbundet har redovisat verksamhetsmålen måluppfyllelse för respektive avdelning. De har 28 verksamhetsmål (inklusive det ekonomiska målet). Enligt förbundets egen bedömning kommer 15 (54 %) att uppfyllas, 11 (39 %) delvis uppfyllas/ej uppfyllas samt 2 (7 %) har inte kunnat bedömas. Vår tidigare notering om avsaknad av en samlad bedömning av måluppfyllelsen kvarstår.

2 Inledning

Vi har av revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 1 januari till 31 augusti 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning³ framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Lag om kommunal bokföring och redovisning trädde ikraft den 1 januari 2019.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunalförbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

³ Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), kap 13 1§

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av direktionens finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunalförbundets kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Direktionsbeslut

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Västra Mälardalens Kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-21

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser delårsrapporten som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av förbundsdirektionen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- ✓ Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av direktionens finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Innehåll i delårsrapporten

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap 2§ ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation R17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad men översiktlig beskrivning av kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut men innan delårsrapporten upprättas
- ✓ Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

RKR R17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar om:

- ✓ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

Kommentar

Förbundet har i avsnittet "Redovisningsprinciper" hänvisat till den gamla lagen, vilket har påtalats men ingen ändring har gjorts. Detta har dock ingen redovisningsmässig påverkan utan är endast en felaktigt upplysning. Det finns information om att förbundet tillämpar RKR's rekommendationer men det saknas information om vilka rekommendationer som tillämpats.

Vår bedömning är att delårsrapporten, bedömt utifrån ovanstående, i allt väsentligt innehåller de upplysningar som framgår av RKR R17 Delårsrapport. Det finns dock utvecklingsmöjligheter gällande redovisningsprinciperna.

3.2 Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Vi har granskat om:

- ✓ Kommunalförbundet uppfyllt de av direktionen fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunalförbundet uppfyllt de av direktionen fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Kommunalförbundet har gjort uttalande om målen kommer att uppnås på helår
- ✓ I de fall det finns avvikelser har vi granskat att det finns en beskrivning av åtgärdsförslag

Kommunalförbundet har i sin budget för 2019 antagit övergripande verksamhetsmål inom de fyra områden:

- ✓ Kvalitet
- ✓ Medarbetare
- ✓ Miljö
- ✓ Ekonomi

I budgeten framgår även verksamhetsmål för respektive avdelning samt ett finansiellt mål. Till de fyra strategiska målen har förbundet kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är direktionen som fattar beslut om de övergripande fyra målen, strategiska målen och indikatorerna.

Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

3.2.1 Finansiella mål

Direktionen har för 2019 fastställt ett finansiellt mål med betydelse för god hushållning. Nedan framgår kommunalförbundets bedömning av måluppfyllelsen

| Mål fastställda av direktionen | Måltal | Utfall 190831 | Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport |
|--------------------------------|--------|------------------|--|
| Överskott på minst 50 tkr | 50 tkr | -12 474 tkr | -12 928 tkr |

Vi har noterat att periodens resultat borde uppgå till -3 704 tkr samt prognosticerat resultat till -4 228 tkr. Hänvisar till avsnitt 3.4.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av förbundsdirektionens fastställda finansiella mål och vår bedömning är att det finansiella målet inte kommer att uppnås för 2019 och det bygger på prognosen för 2019.

3.2.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Förbundet har fastslagit fyra övergripande verksamhetsmål; Ekonomi, Kvalitet, Personal och Miljö. De har redovisat verksamhetsmålen måluppfyllelse för respektive avdelning genom att markera målen med grön, gul, röd eller vit symbol. I delårsrapporten finns också en tydlig beskrivning av vad respektive färg i måluppfyllelsen innebär. Verksamhetsmålen redovisas var för sig under respektive avdelning, vilket ger en tydlig överblick över måluppfyllelse för respektive avdelnings mål. Förbundet har 28 verksamhetsmål (inklusive det ekonomiska målet). Enligt förbundets egen bedömning kommer 15 (54 %) att uppfyllas, 11 (39 %) delvis uppfyllas/ej uppfyllas samt 2 (7 %) har inte kunnat bedömas.

Kommentar

Vår bedömning är att det saknas uppgifter för att läsaren av rapporten ska kunna göra en egen bedömning av hur förbundet kommit fram till redovisad bedömning av måluppfyllelsen. Vår notering sedan tidigare avseende avsaknad av direktionens samlade bedömning kvarstår. Det bör finnas en samlad analys och bedömning av måluppfyllelsen för de fyra övergripande verksamhetsmålen. Så gott som samtliga resultatmått bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet är att förbundet ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. De största bristerna gäller Räddningstjänsten.

Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

Vår sammanfattande bedömning är således att vi inte kan uttala oss om de av direktionen beslutade målen kommer att uppnås för helåret 2019.

3.3 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Förbundsdirektionen ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så snart som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunalförbundet uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunalförbundet avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- ✓ Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i det fall direktionen beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten anges att kommunalförbundets prognosticerade balanskravsresultat uppgår till -3,7 mnkr. I delårsrapportens balanskravsutredning utgår förbundet från ett felaktigt resultat samt en felaktig återläggning av två resultatregleringsfonder. Periodens balanskravsresultat uppgår dock, efter justering av dessa felaktiga belopp, till samma resultat (-3,7 mnkr). Se vidare under avsnitt 3.4. Förbundet har inga tidigare underskott att återställa.

Prognosen är således att balanskravet inte kommer att uppnås 2019. Vi har noterat att det inte finns några förslag på åtgärder med anledning av underskottet.

Kommentar

Med anledning av ett negativt balanskravsresultat bör en åtgärdsplan snarast upprättas som innehåller vilka åtgärder som ska vidtas för att täcka hela underskottet. I åtgärdsplanen ska också anges när åtgärderna ska vara genomförda.

Förbundets egna kapital uppgår till 27 tkr, inklusive årets resultat. Förbundet har enligt förbundsförordningen inga riktlinjer avseende miniminivå på det egna kapitalet.

Vår bedömning är att förbundet inte kommer att klara balanskravet för helåret.

Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

3.4 Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar delårets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat

Nedan visas en översiktligt ekonomisk jämförelse för 2018-2019.

| Redovisning i mnkr | jan- aug 2018 | jan-aug 2019 | Helårsprognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse budget prognos |
|---|---------------------|-----------------|-----------------------|----------------|--------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 42,3 | 39,0 | 58,0 | 68,2 | 10,2 |
| Verksamhetens kostnader | -70,5 | -76,8 | -0,1 | -106,6 | -2,7 |
| Avskrivningar | -6,9 | -9,7 | -14,5 | -14,4 | -0,1 |
| Verksamhetens nettokostnader | -35,1 | -47,5 | -65,8 | -52,8 | -13,0 |
| Kommunbidrag | 34,9 | 36,0 | 54,0 | 54,0 | 0 |
| Finansiella intäkter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0 |
| Finansiella kostnader | -0,9 | -1,0 | -1,1 | -1,1 | 0 |
| Periodens resultat | -1,1 | -12,5 | -13,0 | 0,05 | -13,0 |

Tidigare år låg renhållningsverksamheten i förbundet och överskotten redovisades mot eget kapital som en fondering. Detta belopp ska överföras till VafabMiljö Kommunalförbund så snart KAK-kommunerna är överens med kommunalförbundet hur dessa medel ska användas och särredovisas. Kommunalförbundet Västra Mälardalen ska hantera detta som en skuld som motbokas eget kapital. I delårsbokslutet har skulden, -8,7 mnkr, bokats mot resultatet istället för det egna kapitalet, vilket medför att det prognosticerade resultatet borde vara -4,2 mnkr och resultatet per sista augusti -3,7 mnkr.

Per 1 januari 2018 har det nya ekonomisystemet tagits i bruk och resultatet borde belastas med avskrivningar. Total investering uppgår till 10,2 mnkr. Eftersom politikerna inte är enade om hur fördelningen av investeringen ska ske har det inte varit möjligt att bokföra några avskrivningar. Resultateffekten för förbundet är härmed ej känd.

Resultatet har även påverkats av att räddningstjänsten visar ett underskott om -1,9 mnkr. Detta beror främst på ökade material- och personalkostnader.



Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

IT-avdelningen redovisar ett underskott om -1 mnkr för perioden. Förbundet har initierat och genomfört en omfattande inventering av medlemskommunerna bestånd av IT/Telefoniutrustning och många enheter har tagits bort ur befintligt register och därmed har intäkterna för förbundet minskat.

Vår bedömning är att resultaträkningen inte ger en väsentligt rättvisande bild av delårets resultat eftersom skulden till VafabMiljö Kommunalförbund har hanterats felaktigt mot resultatet istället för mot det egna kapitalet. I övrigt bedömer vi att noter finns i tillräcklig omfattning.

3.5 Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunalförbundets samtliga tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital på dagen för redovisningsperiodens utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har översiktligt granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ✓ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, tillhör kommunalförbundet och är fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principer i LKBR
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns tillräcklig omfattning
- ✓ Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Delår 2019-08-31</i> | <i>Delår 2018-08-31</i> | <i>Helår 2018-12-31</i> |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Balansomslutning | 119,5 | 117,0 | 119,6 |
| Redovisat eget kapital | 0,0 | 13,3 | 12,5 |
| Redovisad soliditet, % | 0 | 11 | 10 |
| Omsättningstillgångar | 42,6 | 42,5 | 36,9 |
| Långfristiga skulder | 44,3 | 36,9 | 34,1 |
| Kortfristiga skulder | 46,6 | 32,4 | 37,9 |
| Balanslikviditet, % | 91 | 131 | 97 |

Error: Reference source not found.



Västra Mälardalens Kommunalförbund

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-21

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Inga väsentliga noteringar finns att beakta.

Sammantaget bedömer vi att dokumentationen av bokslutet i form av avstämning av balansräkningens poster är av god kvalitet.

Vår bedömning är att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, skulder och eget kapital. Vi bedömer också att tillgångarna och skulderna i allt väsentligt existerar, är fullständigt redovisade och värderats enligt principerna i LKBR. Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och noter och bilagor/specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

2019-10-21

KPMG AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Susann Eriksson'.

Susann Eriksson

Auktoriserad revisor

KPMG AB

David Bäcker

Certifierad kommunal yrkesrevisor

KPMG AB