



Tertialrapport

januari-april

VMKF

Antagen av förbundsdirktionen den 14 maj 2025

Innehåll

1	Om Västra Mälardalens kommunalförbund	3
1.1	Verksamhetsfakta.....	3
1.2	VMKF's organisation	5
1.3	Direktionens ledamöter 2025	6
2	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.2	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
2.3	Styrning och uppföljning av verksamheten	8
2.4	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
2.5	Likviditet	13
2.6	Investeringsredovisning	13
3	Ekonomisk redovisning	14
3.1	Driftredovisning (tkr)	14
3.2	Investeringsredovisning (tkr)	16

1 Om Västra Mälardalens kommunalförbund

1.1 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens Kommunalförbund är ett förbund som är bildat mellan fyra kommuner; Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar (KAKS). Medlemskommunerna har lämnat över delar av den kommunala verksamheten till förbundet. VMKF är en egen offentligrättslig juridisk person med egen rättskapacitet, fristående från medlemmarna, ofta sägs kommunalförbund vara en slags specialkommun. Medlemskommunerna är representerade i Förbundsdirektionen. Förbundsdirektionen är huvudman för förbundet och ansvarar för de överlämnade verksamheterna. Det finns en förbundsordning som fastställer förbundets uppgifter, organisation och styrning.

Verksamheten ska präglas av:

- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet

VMKF ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner, dess bolag och förbund. Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av 60 000 invånare. Under de senaste åren har uppdragens volym ökat samt även dess komplexitet. Flertalet av våra tjänster kräver olika former av specialistkompetens och det förväntas att vi som stödorganisation ska leverera tjänster med god kvalitet och hög servicenivå. Ökad styrning och samordning av kommunernas och bolagens tjänster via VMKF bidrar till effektiviseringar, samsyn och ökad kvalitet. Vi vill vara en bra samarbetspart till våra medlemskommuner och dess bolag.

Vision

"VMKF är det självklara valet!

Genom hög servicekänsla, effektiva arbetssätt och ständigt tillgängliga digitala tjänster skapar vi värde som överträffar våra kunders förväntningar!"

Ny värdegrund

Vi är stolta över att arbeta på VMKF.

Vi är ansvarsfulla, respektfulla och engagerade.

Vi vågar prova nytt och sätter alltid kunden först.

Tillsammans får vi saker att hända!

Västra Mälardalen

60 000 invånare



VMKF i samverkan med:



1.2 VMKF's organisation



Förbundsdirektion

Direktionen har åtta ledamöter och är förbundets beslutande organ. Direktionen fastställer mål, budget och övriga övergripande program för förbundets verksamhet. Den beslutar även i övriga ärenden av större vikt. Direktionen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av förbundets ekonomi och verksamheter. Håkan Thomasson, Arboga, har haft ordförandeposten under 2024 och har det även under 2025.

Revision

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen, reglemente och med iakttagande av god redovisningssed granska all verksamhet som bedrivs inom förbundet. Den kommunala revisionen kan delas i två huvudområden: redovisningsrevision samt förvaltningsrevision.

Redovisningsrevisionen syftar i huvudsak till att bedöma om god redovisningssed tillämpas och om räkenskaperna är rättvisande. Förvaltningsrevisionen syftar till att bedöma om Direktionens beslut efterlevs och om verksamheten, inom budgetramarna och med avsedd kvalitet, uppnår de politiska målen.

Presidieberedning

Bereder ärenden inför Direktionssammanträde och består av ordförande, tre vice ordföringar och förbundschef.

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av två avdelningar: en IT-avdelning och en Administrativ avdelning där Löneavdelningen, Specialistavdelningen och Ekonomi slogs samman till en avdelning.

Inom organisationen finns även enhetschefer. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning.

Våra verksamhetsområden är:

- IT och telefoni
- Systemförvaltning och förvaltningsledning
- Informationssäkerhetssamordning
- Löneadministration
- Upphandling
- Bidrag och Tillstånd
- Arkiv och E-arkiv

1.3 Direktionens ledamöter 2025

Håkan Tomasson (M), Arboga, ordförande
Kerstin Rosenkvist (S), Arboga
Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, 1:e vice ordförande
Ewa Granudd (M), Kungsör
Pernilla Danielsson (M), Surahammar, 2:e vice ordförande
Chris Marlowe, Surahammar
Anna Eriksson (S), Köping, 3:e vice ordförande
Ola Saaw (M), Köping

Ersättare

Maria Liljedahl (SD), Köping
Lena Vilhelmsson (S), Köping
Martin Nyqvist (SD), Arboga
Lars Lindén (S), Arboga
Madelene Fager (C), Kungsör
Magnus Vidin (SD), Kungsör
Kent R Pettersson (SD), Surahammar
Göte Sandin (S), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör
Bertil Bresell (S), Arboga
Eva Leonardsson (L), Köping
Rodney Ådahl (KD), Surahammar

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Resultatet för perioden januari-mars 2025 uppgår till + 611 kr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 233 tkr. Främsta anledningar till det positiva resultatet är högre intäkter än budgeterat inom IT verksamheten.
- KPA:s Pensionsprognos från april visar på att pensionskostnaderna för 2025 kommer bli vara ungefär lika stora som 2024 och sedan ligga kvar på denna nivå även 2026. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.
- Av VMKF's tre övergripande mål så är Service- och kvalitetsmålet och Attraktiv arbetsgivare delvis uppfyllda medan det Finansiella målet är helt uppfyllt. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.

2.2 Händelser av väsentlig betydelse

- Susanna Gunnarsson, enhetschef IT, tillträdde rollen som säkerhetsskyddschef den 1 februari 2025
- På uppdrag av VMKF's revisorer genomförde KPMG en granskning av krisberedskap. Granskningen påvisar att det finns brister inom området att åtgärda och har därmed resulterat i en åtgärdsplan med flertalet åtgärder.
- En utvecklingsdag för Direktionens förtroendevalda samt KSO:er ägde rum under februari månad. Syftet var att stärka direktionens förmåga att leda och utveckla VMKF, Direktionens roll och ansvar, Styrstrukturer mellan förbundet, dess medlemmar som ägare och medlemmarnas organisationer som tjänstemottagare/beställare.
- Projektet för gemensam E-handel har startades upp den 1 februari tillsammans med KAKS-kommunerna och avtal är tecknat med leverantören CGI.
- En utsedd lokalgrupp med representanter från VMKF arbetar med den lokalomorganisation som pågår med anledning av att tredje våningen är uppsagt och kontraktet löper ut 251031.
- Ett projekt inom digital arvodesrapportering för VMKF's förtroendevalda pågick under hösten 2024 som föll väl ut och under december månads togs beslut om att införa det för samtliga organisationer. Ett projekt för införande är nu inlett tillsammans med KAKS-kommunerna.
- På IT-avdelningen genomförs en omorganisation som innebär större enheter i samband med naturlig pensionsavgång av enhetschef. Omorganisationen kommer att träda i kraft from 1 juni 2025.
- En revidering av förbundsordningen pågår i syfte att öppna upp och tillåta samverkan med fler kommuner än enbart befintliga medlemskommuner. Remissrunda löper i medlemskommunerna under maj månad.
- En slutrapport av en förstudie om e-arkiv för KAKS (Köpings-, Arboga-, Kungsörs- och Surahammars kommuner) har presenterats för de fyra medlemskommunerna. Syftet med förstudien var att förbereda och medvetandegöra medlemskommunernas verksamheter om vad ett e-arkiv

innebär, ge en beskrivning av nuläget samt ge förslag på hur man kan gå vidare gällande ett införande och förvaltning av ett e-arkiv.

- En cyberattack ägde rum i Surahammar i slutet av förra året där ett användarkonto skickade ut phishing-mejl till cirka 600 mottagare, varav cirka 120 var interna mottagare inom VMKF och medlemskommuner. Ytterligare en attack ägde rum under april månad från ett användarkonto i Köping samtidigt som ytterligare flertalet phishingmejl (bluffmejl) cirkulerar i syfte att äventyra säkerheten i våra system.
- En uppförandekod arbetades fram och beslutades under 2024 och ett utbildningsmaterial samt workshoppar tillsammans med medarbetare har genomförts.

2.3 Styrning och uppföljning av verksamheten

Tertialrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2025 till och med 30 april 2025 och är en av de sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och måluppfyllelse samt avvikelser. I analysen ska bedömningar av kvalitet och effekter i förhållande till budget och målen beskrivas. Förbundets verksamheter lämnar underlag för den övergripande rapporten.

En årsplanering för året finns framtagen och är kopplad till målstyrningen där planering och utvärdering och uppföljningsdagar tydliggörs. Utvärderingarna av målen med prognos lämnas tre gånger till Direktionens sammanträden. Med en prognos ges Direktionen möjlighet att bättre kunna prioritera för att eventuellt rikta om resurser.

Varje mål bedöms vara uppfyllt om det mätbara målet uppgår till 100 %, om det är under 100 % och över 80 % bedöms målet vara delvis uppfyllt och avviker det mer än det så är inte målet uppfyllt. För att göra måluppföljningen överskådlig så visas varje mål med glad, mindre glad eller ledsen figur.

	Målet är uppfyllt
	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %
	Målet bedöms inte vara uppfyllt
	Målet har inte kunnat bedömas

Internkontroll

I reglementet för internkontroll med diarienummer 2012/102 ska internkontrollmomenten följas upp och redovisas till Direktionen minst en gång årligen. De aktuella internkontrollpunkterna för 2025 beslutades under Direktionsmöte i dec 2024.

Uppföljning av internkontroll

En uppföljning av internkontrollen kommer att göras i samband med delårsrapporten jan-aug. Arbete pågår för närvarande i olika takt.

Förbundets övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål inom;

- Kvalitet & service
- Attraktiv arbetsgivare
- Finansiellt mål

Kvalitet & service

VMKF ska ha hög kvalitet och nöjda kunder. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

Mätmetod: Att bland annat mäta totala kundnöjdheten genom årlig NKI-enkät samt att två gånger per år följa upp antalet nöjda kunder via ärendehanteringssystemet TOPdesk (mars och november) samt att följa upp antalet klagomål

Attraktiv arbetsgivare

VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och är friska och kan utvecklas. Vi ska hålla en hög kompetens inom våra verksamhetsområden

Mätmetod: Sjukfrånvaron följs regelbundet upp och redovisas tre gånger om året i samband med tertial, delårsbokslut och årsbokslut. Medarbetarenkäten följs månatligen upp och Hållbart medarbetarengagemang (HME) följs upp en gång årligen.

Finansiellt mål






Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt

VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans och personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt.

Mätmetod: Ekonomiska uppföljningar sker månadsvis och redovisas även till direktionen och antalet förbättrade arbetssätt sammanställs.

Uppföljning och analys av servicemålet

VMKF ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.

Titel och mätning	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall tertial 2025	Måluppfyllelse symboler	Flerårs plan 2026-2027
NKI-värde Nöjd kundindex per verksamhet	Avdelning och enhet	78	78	-	80	-		80
Bemötandefråga- Jag blir alltid bemött på ett engagerat och trevligt sätt	Avdelning och enhet	78	78	-	80	-		80
Kundnöjdhet- Genomsnittlig index på lösta ärenden i Topdesk	Avdelning och enhet	-	-	4,8	4,5	4,76		4,5
Kundklagomål- Andel kunder som angett 1 stjärna av 5	Avdelning och enhet	-	-	3,2 %	< 3 %	2,69 %		< 3 %
Andel inkomna ärenden via självserviceportal och chattbot ska vara minst 75 % av totalen	Avdelning och enhet			44 %	75 %	51,28 %		75 %

Om 4 av 5 mål är uppfyllda anses målet vara helt uppfyllt och därmed generera en "grön gubbe".

Analys av målet

En nöjdhetsenkät kommer att skickas ut under maj månad till alla våra medlemskommuner för att följa upp servicen inom IT-drift och support, Löneadministrationen samt upphandling. I samband med delårsrapporten kan därmed dem två första målen följas upp (NKI och bemötandefrågan).




Kundnöjdhet av lösta ärenden i TOPdesk uppgår till 4,76 vilket är ett högt värde och över målvärdet, likaså värdet för kundklagomål för lösta ärenden är likaså inom målvärdet. Båda dessa uppfyllda mål finns det dock ett spann mellan verksamheter som behöver beaktas och noggsamt följas och förbättras. Målet som innebär att andel inkomna ärenden via självserviceportal och chattbot ska vara minst 75 % av totalen behöver samtliga enheter arbeta med för att höja. Insatser som ska göras är bland annat att be kunderna registrera ärenden själva direkt i Topdesk istället för att vi skickar vidare mail till självserviceportalen. Fortsatt arbete med att skriva kunskapsartiklar för att öka användningen av chattboten.

Samman tagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *service och kvalitet* är att målet delvis uppnås men att det också saknas målvärden för att kunna få en korrekt helhetsbild.

Uppföljning och analys av medarbetarmålet

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Titel	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall tertial 2025	Måluppfyllelse symboler	Flerårsplan 2026-2027
Sjukfrånvaro	Övergripande	5.03%	4.33%	4.39 %	4,0 %	3,62 %		3,7 %
Medarbetarenkät (Populum)	Avdelning och enhet	71	69	71	72	71		75
HME totalt index	Övergripande	81	76,8	80,7	82	-		82

Om 3 av 3 antal mål är uppfyllda anses målet vara helt uppfyllt och generera en "grön gubbe"

Analys av målet

VMKF's sjukfrånvaro är låg (3,62 %) och är därmed över målvärdet.

Medarbetarenkäten (pulsmätningen) redovisar ett totalt index på 71 vilket är strax under målvärde på 72. Det är dock ett spann mellan enheter på 51 till 82, där löneenheten sticker ut negativt och enheten för förvaltningsledarna uppgår till högsta värdet på 82 indexenheter. För att höja värdet inom Löneenheten görs en rad åtgärder; en ny interim lönechef har i ett första steg arbetat aktivt med att skapa förtroende och samarbete med teamet. Med ökat förtroende och bättre samarbete mellan chef och avdelning samt emellan medarbetarna påverkas

Populum resultatet positivt. Fortsatt utveckling av samarbetsformer, arbetsätt och arbetsmiljö fortskrider 2025, uppföljning sker löpande på APT varje månad.



HME-enkäten (Hållbart medarbetarengagemang) skickas ut till samtliga medarbetare under juni månad och kan därmed inte följas upp förrän i samband med delårsrapporten.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *medarbetarmålet* som handlar om att vara en attraktiv arbetsplats är delvis uppfyllt. Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 71. En HME-undersökning kommer att genomföras under juni månad. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 3,62 % per mars månad och därmed över målvärdet.

God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av ekonomimålet

Inom VMKF har vi en stabil och långsiktig ekonomi och vi strävar efter att använda våra resurser effektivt

Titel	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall tertial 2025	Måluppfyllelse symboler	Flerårsplan 2026-2027
Budget i balans	Avdelning och enhet	+ 5296 tkr	-1986 tkr	+ 702 tkr	+600 tkr	+611		+ 600 tkr
Kartlägga och förbättra minst 60 manuella arbetssätt	Avdelning och enhet	5	5	60	60	20		60

Analys av målet

VMKF ska ha en budget i balans och enligt kommunallagen ska kommunerna-/förbundet ha en "god ekonomisk hushållning i sin verksamhet". Förbundet ska visa 600 tkr i överskott enligt budget. Ur ett *verksamhetsperspektiv* innebär detta att kommunmedlemmar ska få ut mesta möjliga verksamhet av sina skattepengar. Ur ett *finansiellt perspektiv* innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt.

Ett ständigt arbete pågår för att förbättra såväl manuella arbetsätt som att optimera automatiserade. De flesta är inom kategorin TOPdesk automatiseringar. Idag är ett 20-tal slutförda och minst lika många till pågår för förnärvarande.

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att målet är uppfyllt då periodens resultat uppgår till + 611 tkr. Årsprognosen pekar mot ett överskott på 600 tkr vilket är i enlighet med det budgeterade resultatet.

2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till + 192 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till +34 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar ett positivt resultat på 29 tkr, och budgetavvikelsen uppgår till +7 tkr.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec. För perioden januari till och med mars 2025 redovisas en positiv budgetavvikelse på 233 tkr. Högre intäkter inom IT verksamheten är den största bidragande orsaken till avvikelsen under perioden.

Driftbudgeten beslutades av Direktionen den 11 december 2024 och en justerad budget med en ändring av budgeterat resultat på 50 tkr till 600 tkr tas i samband med denna tertialredovisning.

2.5 Likviditet

Behovet från kommunerna av IT-utrustning ökar för varje år och därmed banklånen. VMKF har ingen egen likvid för att täcka dessa stora årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske. Hittills under 2025 har inga nya banklån tagits. Bedömningen är att investeringarna kommer plana ut på nuvarande nivå och därmed kommer behovet av nya lån att minska.

Ingående skuld per 250101 (tkr)	Nyupptaget lån (tkr)	Amortering 2025 (tkr)	Utgående skuld per 250330 (tkr)
73 550	0	3 600	69 950

2.6 Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till mars uppgår till ett belopp av 5 141 tkr för VMKF och de fyra kommunkoncernerna inkl. förbunden RTMD och VMMF.

Investeringsbudgeten för året uppgår till 23 612 tkr. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2024.

Se investeringsredovisning under avsnitt 3.2.

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Driftredovisning (tkr)

Område	Intäkter				Kostnader				Budgetavvikelse		Års-prognos 2025
	Utfall jan-mars 2025	Budget jan-mars 2025	Justerad Budget 2025	Utfall jan-mars 2024	Utfall jan-mars 2025	Budget jan-mars 2025	Justerad Budget 2025	Utfall jan-mars 2024	Intäkter	Kostnader	
Direktion	33	33	132	32	69	33	132	23	0	-36	0
Revision	75	75	300	75	5	75	300	33	0	70	0
IT/Tele	25 133	24 403	97 650	24 009	24 737	24 310	97 650	24 180	730	-428	492
Administrativa avdelningen	10 009	9 826	39 318	10 187	9 856	9 578	39 318	10 268	183	-277	-223
<i>Specialistenheten</i>	2 779	2 684	10 737	2 627	2 535	2 577	10 737	2 535	95	42	141
<i>Löneenheten</i>	4 767	4 821	19 292	5 161	5 232	4 716	19 292	5 449	-54	-515	-807
<i>Ekonomi</i>	2 463	2 321	9 288	2 399	2 089	2 285	9 288	2 284	142	196	443
Övergripande administration	475	474	1 898	447	476	460	1 898	430	1	-16	-10
Totalt verksamheter	35 617	34 703	138 866	34 643	35 069	34 348	138 866	34 878	914	-721	260
Finansförvaltning	732	869	3 437	850	703	846	2 837	569	-137	143	340
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-3 282	-4 741	-13 480	-3 505	-3 282	-3 236	-13 480	-3 505	1 459	46	
Summa verksamhetens intäkter och kostnader (inkl. avskrivningar) att jämföra med resultaträkningen	33 175	30 938	129 255	32 095	32 564	32 066	128 655	31 998	2 236	-498	600

Interna poster som avgår är elimineringar av interna allokeringar av övergripande administrationskostnader, sk overheadkostnader.

Kommentarer per verksamhet

Direktion och revision

Direktionen visar en budgetavvikelse med - 36 tkr vilket beror på en konsultkostnad från Public Partner för en utvecklingsinsats för Direktionens förtroendevalda under februari månad och Revisionen redovisar en budgetavvikelse på +71 tkr vilket beror på att större delen av kostnaderna kommer i slutet på året.

Prognos: +-0

IT-avdelningen

För perioden januari till och med mars 2025 redovisas en positiv budgetavvikelse på 302 tkr. Främsta orsaker till den positiva avvikelsen beror på högre intäkter, främst inom leasing av enheter. För helåret 2025 är prognosen ett överskott på 492 tkr vilket beror på fortsatt ökade intäkter samt fortsatta besparingar.

Prognos: +492 tkr**Specialistenheten**

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse med 137 tkr. Avvikelsen beror till största delen på högre intäkter då en medarbetare är projektledare för E-handel under 2025 vilket innebär en extra intäkt samtidigt som personalkostnaderna är något lägre på grund av en partiell föräldraledighet.

Prognos: +141 tkr**Löneenheten**

Löneavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -569 tkr främst beroende på att alla licenskostnader inte är vidarefakturerade till kommunerna ännu. Vidare är konsultkostnaderna högre beroende på inhyrd interimscief samt en inhyrd lönekonsult under perioden. Dock lägre personalkostnader på grund av vakant tjänst i början på året. Flera projekt pågår för att minska dem manuella och rutinartade arbetsuppgifterna för att handläggarna fortsatt ska ha en bra arbetsmiljö och arbetsbelastning.

Prognos: -807 tkr**Ekonomienheten**

Ekonomienheten (inklusive skanningsverksamheten) redovisar totalt sett en positiv avvikelse jämfört mot budget med +337 tkr. Dock ingår försäljningen av en poolbil om 121 tkr som en engångseffekt i resultatet. Personalkostnaderna är något lägre då vi inte ersatt en tjänstledighet fullt ut.

Prognos: +443 tkr**Övergripande administration**

Den övergripande administrationen redovisar en negativ avvikelse med 1 tkr och prognosen är ett underskott med -10 tkr. Kostnader för dataskyddsombud, HR-resurs och kommunikation belastar ID:et samt en utvecklingskostnad tillsammans med Public partner för förbundsledningen.

Prognos: -10 tkr**Finansförvaltning**

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader samt kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på + 7 tkr. Orsaken till det positiva utfallet är något lägre räntor än budgeterat. Utbetalda pensionskostnader faktureras kvartalsvis till medlemskommunerna.

Prognos: +340 tkr

3.2 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall jan-mars 2025	Beslutad budget 2025
PC	2 893	9 126
MAC	194	2 519
IPAD	1 087	5 249
Kopiatorer	488	2 240
Infrastruktur	137	4 478
Övrigt	342	
Summa	5 141	23 612

Kommentarer:

Investeringarna för perioden januari till mars uppgår till 5 141 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar uppgår till 23 612 tkr.