

---

# **Årsredovisning 2020**

## **Västra Mälardalens kommunalförbund**

**Gemensamt kommunalförbund för kommunerna  
Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar**

Antagen av förbundsdirektionen den 10 mars 2021, 2021/33.

Reviderad årsredovisning antagen av förbundsordförande den 15 april 2021, 2021/33.

---

## Innehåll

<b>1. Västra Mälardalens kommunalförbund</b>	<b>3</b>
1.1 Förbundets ordförande har ordet .....	3
1.2 Direktion och revision .....	4
1.3 Verksamhetsfakta .....	5
1.4 Organisationsschema förbundet .....	5
<b>2. Förvaltningsberättelse</b>	<b>6</b>
2.1 Väsentliga händelser under året.....	6
2.2 Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
2.3 Styrning och uppföljning.....	8
2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	19
2.5 Balanskrav .....	21
2.6 Väsentliga personalförhållanden .....	22
2.7 Förväntad utveckling.....	24
<b>3. Ekonomisk redovisning</b>	<b>25</b>
3.1 Resultaträkning (tkr).....	25
3.2 Balansräkning (tkr).....	26
3.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr) .....	27
3.4 Redovisningsprinciper.....	28
3.5 Noter.....	30
3.6 Driftredovisning (tkr) .....	32
3.7 Investeringsredovisning.....	35
<b>4. Ord och begrepp</b>	<b>36</b>

---

## 1. Västra Mälardalens kommunalförbund

### 1.1 Förbundets ordförande har ordet

Vi har nu gjort bokslut 2020 för Västra Mälardalens kommunalförbund. Ett mycket speciellt år med Pandemin Covid -19 i fokus på många sätt. Under året har vi hanterat frågor gällande Räddningstjänsten där respektive medlemskommun från och med 1 januari 2021 ingår med räddningstjänsten i Mälardalens Brand och Räddningsförbund. I och med detta har det varit många och sega förhandlingar för att få detta att gå ihop. Vi har jobbat aktivt med ärenden från Arbetsmiljöverket. Våra verksamheter har i och med Pandemin fått ställa om sitt arbete för att anpassa detta till de rekommendationer som utförts.

Vi har under året tagit beslut om nya förbundsordningar och tagit emot Skinnskatteberg som kund för bostadsanpassningar.

Året har inneburit stora utmaningar inom det ekonomiska området framförallt inom Räddningstjänsten där vi har haft kostnader som vi måste få ner. Syftet med att söka medlemskap i Mälardalens Brand och räddningsförbund är att få en robust räddningstjänst och klara framtidens utmaningar inom detta område. Administrationens verksamheter har ställt om och även klarat att jobba inom ekonomisk tilldelad ram. Även inom dessa områden har vi utmaningar framför allt och hitta kompetensförsörjning.

Jag vill med dessa rader tacka Direktionen och all personal för det arbete som utförts under 2020 och hoppas vi får ett bättre 2021.



*Mikael Peterson*  
*Ordförande*  
*Västra Mälardalens kommunalförbund*

---

## 1.2 Direktion och revision

### Direktion

Direktionen har tio ledamöter och är förbundets beslutande organ. Direktionen fastställer 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. Direktionen har under året haft fyra sammanträden.

### Direktionens ledamöter

Mikael Peterson (S), Kungsör

Ordförande

Anders Röhfors (M), vice ordförande fram till och med 30/11

Jonna Lindman (M), Arboga, vice ordförande från och med 1/12

Elizabeth Salomonsson, (S), Köping, vice ordförande

Roger Eklund (S), Köping

Ola Saaw (M), Köping

Anders Cargerman (L), Arboga

Andreas Silversten (S), Arboga

Stellan Lund (M), Kungsör

Linda Söder Jonsson (S), Kungsör

Leif Carlberg (S), Surahammar

### Ersättare

Börje Eriksson (S), Köping

Andreas Trygg (V), Köping

Jenny Adolphson (C), Köping

Kerstin Rosenkvist (S), Arboga

Dan Avdic Karlsson (V), Arboga

Håkan Tomasson (M), Arboga

Dan Stigenberg (S), Kungsör

Joel Petersson (V), Kungsör

Madelene Fager (C), Kungsör

Christopher Marlowe (S), Surahammar

### 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.

### Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör

Göran Nilsson (S), Köping

Per Jörgensen (V), Surahammar

Bertil Bresell (S), Arboga

---

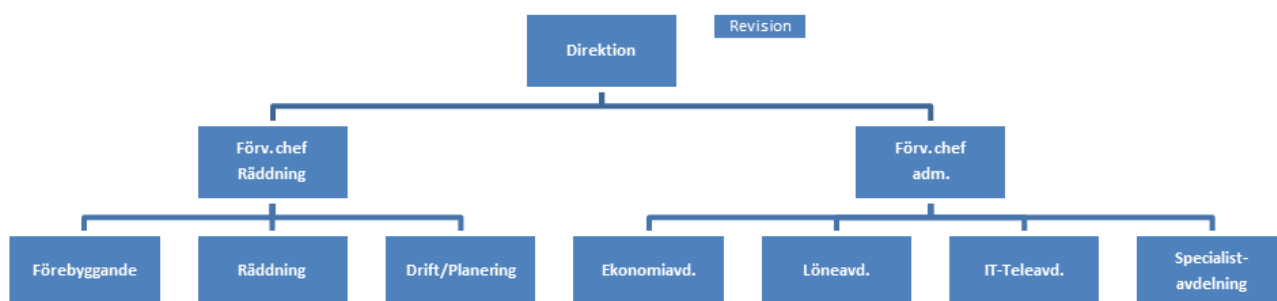
### 1.3 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens kommunalförbund bildades och sammanfördes med räddningstjänstförbundet 2006 för att samordna ett flertal olikartade uppgifter i ett och samma förbund. 210101 går Räddningstjänsten samman med Mälardalens brand- och räddningsförbund.

VMKF administration ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner, dess bolag och förbund. Skinnskatteberg kommun har anslutit sig till bostadsanpassning under 2020. Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av drygt 50 000 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.

Sedan 2004-04-05 bedriver kommunerna Köping-Arboga-Kungsör gemensam räddningstjänst i samverkansformen kommunalförbund. Förbundets uppdrag utgår från kommunernas skyldigheter enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO). I LSO anges att varje kommun/förbund ska upprätta två handlingsprogram, ett för den operativa verksamheten samt ett för den förebyggande verksamheten. I handlingsprogrammen finns bl.a. kommunens/förbundens mål för respektive verksamhet.

### 1.4 Organisationsschema förbundet



---

## 2. Förvaltningsberättelse

### 2.1 Väsentliga händelser under året

- Under året pågick arbete gällande ett samgående mellan räddningstjänsten och Mälardalens Brand- och Räddningsförbund (MBR) pågått för ett inträde i MBR från och med 20210101.
- Coronapandemin har påverkat samtliga verksamheter inom förbundet. Arbetsuppgifter som var inplanerade har fått skjutas på framtiden. Flera verksamheter fick ställa om sitt arbete för att i högre grad stötta våra medlemskommuner. Krisberedskapsenheten lade i princip ned alla andra arbetsuppgifter åt sidan för att stödja kommunerna, bolag och förbund i deras arbete med att hantera covid-19.
- Arboga stationen omvandlades till en ren deltidsstation och heltidspersonalen flyttades till Köping under sept månad.
- Inom telefonienheten har en upphandling av nytt telefonsystem skett. Den nya lösningen, som är en Telefoni som tjänstlösning från Tele2, kommer att lanseras februari 2021. Vidare antogs en *Riktlinje för telefoni* som avser alla medlemskommuner inkl. bolag.
- Översyn av VMKF's styrning, ledning och leverans genomfördes av KPMG vilket bidrog till att utvecklingsområden identifierades. Översynen blev därmed en viktig grund i arbetet med verksamhetsplan och tillhörande aktiviteter för ledningsgruppen. Översynen har också använts vid budgetdialoger tillsammans med kommunerna för att lyfta fram dem behov som förbundet ser som utvecklingsområden.
- Projekt med avveckling av skanningsverksamheten av pappersfakturor intensifierades under året.
- Under året anslöt sig Skinnskattebergs kommun till bostadsanpassning och VMKF har därmed fem kommuner att hantera bostadsanpassningsärenden till.
- Beslut om fortsatt samverkansavtal med Örebro läns kommuner inom upphandling.

---

## 2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundets resultat för de senaste åren visar negativt resultat och det egna kapitalet minskar kraftigt. Årets minskning av det egna kapitalet beror framförallt på det negativa resultatet. Soliditeten minskar även den kraftigt under de senaste åren. Investeringarna håller en fortsatt hög nivå och avser investeringar för IT-verksamheten. I samband med investeringarna har nya lån upptagits då de egna medlen för reinvestering inte finansierar fullt ut. Den långfristiga låneskulden minskade med 73 % sedan föregående år.

I tabellen nedan redovisas en översikt över verksamhetens utveckling

Verksamhetens utveckling (Tkr)	2016	2017	2018	2019	2020
Verksamhetens intäkter	99 325	105 875	67 104	68 065	100 540
Kommunbidrag	50 957	51 282	52 284	53 953	47 383
	-145				
Verksamhetens kostnader	028	-145 334	-108 915	-107 705	-126 684
Årets resultat	-1 852	3 641	-1 931	-2 054	278
Balansomslutning	94 154	109 375	119 551	132 794	127 187
Eget kapital	10 791	14 432	12 501	1 677	4 009
Avkastning på totalt kapital (%)	5,88	10,88	8,75	10,94	30,71
Soliditet (%)	11,46	13,19	10,46	2,81	3,15
Investeringar	9 097	24 534	28 116	20 973	29 169
Långfristig låneskuld	16 200	24 600	34 150	50 930	37 140

### Soliditet

Soliditeten 2020 uppgick till 3,15 % jämfört med 2,81 % 2019. Tillgångarna har ökat genom de stora investeringarna de senaste tre åren, men då en större del av finansieringen har skett genom upptagning av nya lån har även skuldsidan ökat.

---

## 2.3 Styrning och uppföljning

Under senare delen av hösten inledde ledningsgruppen ett arbete med att förfina målstyrningsprocessen. Dem övergripande målen i verksamhetsplanen för 2021 har förtydligats och samtliga är mätbara. Ett årshjul kopplat till målstyrningen är framtaget för 2021 där aktiviteter kopplade till utvärdering och uppföljning tydliggörs. Utvärderingarna av målen med prognos kommer att lämnas tre gånger till Direktionens sammanträden. För att leverera en prognos och utvärdering av målen redan i samband med delårsbokslutet så kommer djupintervjuer att genomföras med nyckelpersoner som komplement till enkäten. Med en prognos ges Direktionen möjlighet att bättre kunna prioritera, för att eventuellt rikta om resurser.

VMKF's mål har på ett tydligare sätt kopplats samman med förbundets lönekriterier och vad som genererar en löneutveckling.

Utvärderingarna som görs tre gånger årligen tar sin utgångspunkt i uppföljning av resultat och måluppfyllelse och beskriver tänkbara och möjliga förklaringar av vad i verksamheten som påverkar och orsakar resultaten och måluppfyllelsen. Utvärderingen handlar om att hitta orsaker som förklarar måluppfyllelsen för att förbättra verksamheten. Analysen ska bedöma kvaliteten i förhållande till målen samt identifiera de faktorer som påverkat måluppfyllelsen. Utvärderingen ska visa effekterna av de insatser som gjorts. Det ska finnas en koppling mellan de anslagna resurserna för de olika målsättningarna, aktiviteter som genomförts och vad det gett för effekt på måluppfyllelsen.

### Övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål vilka är inom områdena service, medarbetare och ekonomi.

- **Service målet**  
VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.  
**Mäts genom:** NKI, Enkätundersökning angående service  
**Målvärde:** att bibehålla eller förbättra resultatet till minst indexvärde 80

I budget och verksamhetsplan för 2020 framgår ytterligare två mål varpå dem förtydligas även här under övergripande mål och ingår i uppföljning och utvärdering. Dessa är;

- **Medarbetarmålet**  
VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare  
**Mäts genom:** Tydliga mätbara mål saknas. Sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning har använts för att analysera målet. Inför budget och Verksamhetsplan 2021 framgår målvärden för detta mål.  
**Målvärde:** att bibehålla eller höja resultatet för medarbetarenkäten
- **Ekonomimål/Finansiellt mål**  
VMKF ska ha en budget i balans  
**Mäts genom:**  
Månatliga ekonomiuppföljningar  
**Målvärde:** +50 tkr



---

Ett finansiellt mål som framgår i Budget och Verksamhetsplan för 2020 är att personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt. Målvärdet är +50 tkr.

### **För att kunna mäta servicemålet så används SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI)**





Det är standardiserade indikatorer (frågor) som ligger till grund för måttet på totalkvaliteten (dvs på NKI).

Dessa tre indikatorer utgörs av frågor om:

- hur nöjd man är med verksamheten i dess helhet
- hur väl verksamheten uppfyller ens förväntningar
- hur verksamheten är jämfört med en ideal sådan.







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.









### **Ord och begrepp gällande måluppfyllelse**

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

## Verksamhetsmål Räddningstjänsten och uppföljning

Varje avdelning inom VMKF har verksamhetsmål som framgår i avdelningarnas verksamhetsplaner. I den övergripande budget och verksamhetsplanen för 2020 redovisas enbart dem övergripande målen för den administrativa förvaltningen därav att det enbart är dem som lyfts fram i denna förvaltningsberättelse. Räddningstjänsten har däremot verksamhetsmål i den övergripande budget och verksamhetsplanen därav att räddningstjänstens verksamhetsmål framgår i denna förvaltningsberättelse och följs upp.

Avdelning	Mål	Målupp fyllnad	Kommentar
Driftavdelningen	Att material/fordon underhålls och fungerar för att möjliggöra en snabb och säker insats.		Alla fordon är underhållna. Plan för fordonsplan är utförd.
Driftavdelningen	Att bedriva externutbildning för att möjliggöra för enskilda/kommunens anställda att bryta ett oönskat händelseförlopp såväl på arbetsplatsen som andra platser.		Externutbildning har inte kunnat ske på grund av Corona pandemin. Arbete har skett under året för att anpassa detta till läget och för att framöver kunna genomföra digitala utbildningar.
Driftavdelningen	Att i den mån det är praktiskt möjligt, hålla rätt numerär gällande personal i enlighet med gällande handlingsprogram.		Är delvis uppfyllt i främst Köping samt Arboga. Kungsör är det tidvis problem med att hålla numerär.
Förebyggande-avdelningen	Vid tillsynsärende enligt SFS 2003:778 och /eller SFS 2010:1011 ska skriftligt beslut i ärendet meddelas inom 14 dagar från det att tillsynen genomfördes.		Med anledning av pandemin har tillsyn utförts i begränsad mängd och då på förekommen anledning inom vård- och omsorgsboende samt skolverksamhet. Samordnad tillsyn har utförts i samarbete med andra myndigheter riktat mot farlig och mot hotell- och restaurangverksamhet i området.
Förebyggande-avdelningen	I ett ärende om tillstånd enligt SFS 2010:1011 om brandfarliga och explosiva varor ska beslut meddelas av Västra Mälardalens Kommunalförbund inom tre månader efter det att en fullständig ansökan kom in till kommunalförbundet.		Antalet tillståndssökande för brandfarliga och explosiva varor har inte minskat under 2020. Räddningstjänsten har klarat av att inom lagstadgad tid handlägga ärenden för brandfarliga och explosiva varor. Tillsyn mot fyrverkeriförsäljare har prioriterats under året.
Förebyggande-avdelningen	Beslut i sotningsärende som gäller byte av skorstensfejarmästare för sotning och /eller medgivande om egen sotning på egen fastighet ska sökande meddelas beslut inom en månad från det att fullständig ansökan inkom till Kommunalförbundet.		Inkomna ärenden har hanterats inom utsatta tider.

Räddnings- avdelningen	Förvaltningen ska verka för att leva upp till de intentioner som lagen om skydd mot olyckor beskriver. ”Räddningstjänst ska planeras och organiseras så att insatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt.”		Alla stationer inom förbundet kan påbörja huvudinsatserna inom godtagbar tid. Arboga stationen har idag ingen första insatsperson (FIP) och därför tar det längre tid till att första personen är på plats. Det innebär dock inte att huvudinsatsen försenas.
Räddnings- avdelningen	Människor som bor eller vistas inom förbundets område ska vara och känna sig trygga och säkra.		Målet uppfyllt. Det operativa arbetet ute på skadeplats har genomförts på ett säkert och effektivt sätt. Förstärkning med släckresurser och ledningsresurs (operativ chef) och tillgång till inre befäl från Räddsam Mälardalen
Räddnings- avdelningen	Det skadeavhjälpande arbetet ska bedrivas med moderna och säkra metoder av personal med erforderlig utbildning		Förbättringar gällande övningar rökdykning har genomförts, utsedda instruktörer leder övningar. Ny rutin för ”säkerhet på väg” antagen och all personal har genomgått utbildningen. Befäl har gått intern utbildning i riskbedömning på skadeplats, samt ny rutin för riskbedömning antagen. Plan för övningar 2021 framtagen
Räddnings- avdelningen	Organisationen ska vara flexibel, med anpassade resurser efter rådande situation i samhället. Utrustning och fordon ska anpassas så att det är hög tillgänglighet		Stationerna i Köping samt Kungsör har idag bra utrustning. Stationerna i Arboga och Kolsva behöver förbättras. Plan för det är framtagen. Höjdfordon i Arboga borttagen då det sedan flera år haft körförbud och inte har kunnat användas. Höghöjdsbus utredning samt konsekvensanalys är under genomförande
Räddnings- avdelningen	Förmågan att leda och samverka ska kunna öka kontinuerligt efterhand som insatser växer i storlek och omfattning.		VMKF ingår i Räddsam Mälardalen och har genom det tillgång till ledningsorganisation och högre befäl för större och komplicerade insatser.
Förebyggande avdelningen	Tillsyner enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO) ska utföras mot 60 stycken objekt		Med anledning av pandemin Covid -19 har inte målet på 60 stycken tillsyner enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO) uppnåtts, totalt har det utförts 14 stycken LSO tillsyner under 2020.
Förebyggande avdelningen	Tillsyner enligt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) ska utföras mot 40 objekt		Med anledning av pandemin Covid-19 har inte målet på 40 tillsyner enligt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) uppnåtts, totalt har det utförts 17 stycken LBE tillsyner under 2020.
Förebyggande avdelningen	Brandskyddskontroller genom entreprenör 2076 stycken		Brandskyddskontroller genom entreprenörer på 2076 brandskyddskontroller är osäker då entreprenörerna inte inkommit med uppgifter i skrivandets stund.

---

## Samlad bedömning av måluppfyllelse





Direktionen har i budget och verksamhetsplan 2020 beslutat om mål som ska gälla för administrativa förvaltningen och räddningstjänsten. Nedan redovisas en samlad bedömning av målen. Analys av direktionens mål framgår under avsnittet om kvalitetsarbete. Analys och sammanställning har gjorts av administrativa förvaltningen samt räddningstjänsten

Av VMKF's tre övergripande mål är medarbetarmålet samt ekonomimålet helt uppfyllda och servicemålet är delvis uppfyllt. Av räddningstjänstens verksamhetsmål är fyra stycken helt uppfyllda, sju stycken är delvis uppfyllda och tre mål är inte uppfyllda.



Sammantaget för VMKF är 14 av samtliga 17 mål delvis eller helt uppfyllda. Resterande 3 mål är inte uppfyllda.

Den samlade bedömningen är därmed att förbundet har tre mål som inte är förenliga med vad direktionen har fastställt. Dessa är verksamhetsmålen om tillsyner inom Räddningstjänsten.

### Övergripande målen

	Målet är uppfyllt	2
	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %	1
	Målet bedöms inte vara uppfyllt	
	Målet har inte kunnat bedömas	


### Räddningstjänstens verksamhetsmål

	Målet är uppfyllt	5
	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %	6
	Målet bedöms inte vara uppfyllt	3
	Målet har inte kunnat bedömas	

## Kvalitetsarbete servicemål

Inom servicemålet är den samlade bedömningen att den administrativa förvaltningen har levererat tjänster av god kvalitet. NKI (Nöjd Kund Index) har ökat med 0,1 sedan föregående år men uppfyller dock inte målvärdet på 80.

### Servicemålet

Område	Mål	Måluppfyllnad	Resultat
Kvalitet och service	VMKF ska ha nöjda uppdragsgivare. Målet mäts genom att Nöjd kundindex ska uppgå till 80 för 2020		Nöjdkundindex uppgår till 79,4 för 2020 och målet uppnås delvis. Utfallet har ökat från 2019 till 2020.

### Resultat av enkät -NKI (Nöjd kund index)

Avdelning	NKI 2020	NKI 2019	NKI 2018	Svarsfrekvens 2020	Svarsfrekvens 2019	Svarsfrekvens 2018
IT	81,5	79,4	77,6	13,55 %	11,08%	8,9%
Telefoni	79,4			5,3 %		
Skanning	75,3	76,4	77,8	10,57 %	12,00%	7,7%
Lön	76,0	78,4	70,9	16,27 %	11,18%	5,7%
Upphandling	89	78,8	74,8	47,62 %	35,00%	2,8%*
Kris	92,7	83,7	86,7		29,31%	26,9%
Säkerhet	90,6	-		21,82 %		
<b>Medel</b>	<b>79,4</b>	<b>79,3</b>	<b>77,6</b>			

\*Upphandling gick ut med enkäten till samtliga datoranvändare 2018. Från och med 2019 riktas undersökningen mer specifikt.

Även om NKI-resultatet är högt, så finns det tveksamheter i den översyn som KPMG gjorde under våren om att kvaliteten inte fångas upp helt och fullt i NKI-enkätundersökningen. Det är också något som VMKF kan bekräfta då vi även fångat upp behov av utveckling och digitalisering genom stormöten och andra dialoger med medlemskommunerna. Det kan konstateras att det finns utvecklingsområden och att förbundet står inför stora förändringar vad gäller digitalisering av arbetsprocesser och arbetsmoment. Flertalet tjänster som erbjuds kan digitaliseras och automatiseras. Arbetet är på god väg men en utmaning är att medarbetare och kunder följer utvecklingen och förändrar sitt arbetssätt. Även förbundets vision innehåller en strävan efter att vara ett förbund i framkant vilket gör att förbundets måluppfyllelse behöver öka för att nå visionen.

Samtliga avdelningar kommer att skapa aktiviteter för att digitalisera processer och för att leverera tjänster som är i framkant för att höja måluppfyllelsen på kundnöjdhet. Det kommer att bli fokusområdet för år 2021.

Coronapandemin har påverkat samtliga verksamheter inom förbundet. Arbetsuppgifter som var inplanerade har fått skjutas på framtiden. Flera verksamheter fick ställa om sitt arbete för att i högre grad stötta våra medlemskommuner. Arbetet har bland annat bestått av stöd och råd

---

på strategiskt och verksamhetsnivå, byggt upp en stabsorganisation i respektive kommun med mallar, rutiner, dagordning, deltagit i stabsmöten och ledningsgrupper, bevakat och deltagit i länskonferenser, tagit fram stöd för personalförsörjningsplan kopplat till kontinuitets-hantering. Stöttat verksamheternas ledningsgrupper i arbetet. Inom IT- avdelningar har planerade projekt inte kunnat genomföras eller fördröjts på grund av den rådande pandemin. IT-avdelningens arbete under 2020 präglades utöver det dagliga uppgifter, såsom drift och support av medlemskommunernas IT-miljö, av anpassningar till distans-arbete och anpassning till digitala möten inom såväl administration som skolan. Även omställningen till att arbeta hemifrån har påverkat verksamheterna.

**Under året har ett antal aktiviteter genomförts;**

- Information på kommunernas intranät om kommande NKI för att höja svarsfrekvensen
- Löpande dialoger om kundbemötande på APT
- Informera om och förbättra medlemswebben
- Aktiv marknadsföring av medlemswebben till kunder i telefonsamtal och/eller email signatur
- Uppdaterat medlemswebben med FAQ
- Förbättrat strukturen så det blir lättare att hitta till avtalskatalogen samt förtydligat uppdrag
- Informationsinsats avseende ökat behov av distansarbete i samband med Coronapandemin
- Översyn av behörigheter och lösenord vid personalomsättning för att minska risken för obehörig access
- Förbättrat processen av återkoppling till kund
- Proaktiva informationsinsatser
- Nyhetsbrev (upphandling)
- Intern kompetensutveckling för att ge bättre service

En samlad bedömning är att ovan genomförda aktiviteter bidragit till att utfallet för NKI blev högre än 2019.

Löneavdelningen och enkäten för skanningsverksamheten är dem verksamheter som avviker mest från målvärdet. Löneavdelningen har ett utvecklingsarbete ligger framför sig. Prioriterat är att införa ett ärendehanteringssystem, interna rutiner för utbildning och kompetensöverföring, införa ett strukturerat arbetssätt för avvikelshantering och kundservice. Våra kunder vill också att vi i snabbare takt digitaliserar vår verksamhet.

NKI för skanning avviker mot målvärdet och många av kommentarerna som inkommit visar på att dem som besvarat enkäten aldrig haft kontakt med eller ens vet vad skanningsverksamheten är och har därför valt att svara neutralt på frågorna, detta i sig är naturligtvis inte förklaringen till att resultatet sjunkit men det visar att resultatet inte blir tillförlitligt. Med anledning av att Skanningsverksamheten kommer att avvecklas successivt, så kommer inte NKI-enkäten att genomföras under år 2021 i sin helhet som tidigare utan istället i förenklad form samt att dialoger kommer att genomföras med dem som har närmst kontakt med skanningsverksamheten. För att ändå jobba med att förbättra skanning och upplevd nöjdhetsindex så är tillgängligheten och snabb leverans i fokus.

Upphandling har högt resultat av NKI vilket visar att medlemskommunerna är nöjda med genomförda upphandlingar. Trots nöjdheten så har 30 % av ramavtalsupphandlingarna genomförts på längre tid än 8 månader. Målet är satt till 8 mån. Handläggningstiden har påverkats av pandemin samt att upphandlingarna ökat dem senare åren. Det finns därmed en risk att det blir påverkan på kundnöjdheten kommande år om inte handläggningstiden kortas ned.


IT-avdelningen har ökat NKI-resultat jämfört mot föregående år. En bidragande orsak till det att upplevelsen av förbättrad service ökat kan ha varit de stöd som under våren lämnades till kommuner och bolag i samband med övergången till distansarbete och anpassning till digitala möten inom såväl administration som skolan. Leveranser av PC inom en månad har inte uppnåtts fullt ut med anledning av pandemin. Det finns risk för försening även under 2021. Av vad som framkommer av NKI så fick det ingen påverkan på upplevd kundnöjdhet, men även här finns det en risk för påverkan på kundnöjdheten kommande år om det fortsatt blir förseningar.

## Kvalitetsarbete Medarbetarmål

Den samlade bedömningen inom *medarbetarmålet* är att medarbetare känner en stor gemenskap till varandra vilket är något som syns i den månatliga medarbetarenkäten. Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, Vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF

Flera av avdelningarna har haft ett antal vakanser och annan frånvaro under året vilket har medfört en hög arbetsbelastning. Detta kan vi också se på resultatet i vår medarbetarenkät. Prioriterat är att arbeta med enhetliga processer, rutiner och utbildning.

Sjukfrånvaron har ökat marginellt inom hela förbundet för både kvinnor och för män. Mer kan läsas under avsnittet om väsentliga personalförhållanden.

Område	Mål	Måluppfyllnad	Resultat
Medarbetare	VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.		Medarbetare känner en stor gemenskap och delaktighet. Sjukfrånvaron har ökat marginellt. Se mer under "Väsentliga personalförhållanden". Räddningstjänsten ökar resultatet i medarbetarundersökningen. Den administrativa förvaltningen redovisar ett högre värde men kvarstår dock på samma index som 2019.

### Resultat medarbetarenkät

	dec 2020	K	M	dec 2019	K	M
Räddningstjänsten	54		54	41		
Administrativa förvaltningen	65	62	69	65	64	65
<b>VMKF total</b>	<b>61</b>	<b>60</b>	<b>61</b>	<b>57</b>	<b>62</b>	<b>55</b>

---

## **Administrativa förvaltningen**

Administrativa förvaltningen har samma resultat 2020 som 2019, med ett indexvärde på 65. Det område som sticker ut totalt sett inom förbundet och som behöver höjas upp under kommande året är arbetsbelastningen. Orsaken är bland annat vakanta tjänster inom flera avdelningar som lett till ökad belastning. Fortfarande finns mycket manuella arbetsmoment som både är tidskrävande och ineffektivt. Detta är något som förbundet kommer att arbeta vidare med genom att planera för aktiviteter som bidrar till att onödiga och manuella arbetsätt försvinner.

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en mycket hög gemenskap och delaktighet, och känner sig respekterade i arbetsgruppen, och att vi har ett inkluderande bemötande och samtalsklimat gentemot varandra.

Än så länge har inte Corona och rekommendationerna om hemarbete gjort att gemenskapen sjunkit även om det torde finnas en stor risk för det. Medvetna val som ledningen gjort är att bjuda in till teamsfikan och att fortsatt att hålla avdelningsmöten och arbetsplatsträffar digitalt eller utomhus. IT-avdelningen har jobbat intensivt med utbildning av förbundets medarbetare i digitala möten vilket kan ha bidragit till att gemenskapen fortsatt är hög, eftersom redskap funnits för det.

Ytterligare ett område med högt resultat i medarbetarenkäten är effektiviteten. Med effektivitet menas medarbetarna känner att de har dem praktiska förutsättningar, kunskaper och befogenheter som behövs för att utföra arbetsuppgifter på ett bra sätt, samt möjlighet att få hjälp vid behov.

## **Räddningstjänsten**

Resultat av den månatliga medarbetarundersökningen visar för 2020 att Räddningstjänsten förbättrat sitt resultat från ett indexvärde på 41 till 54. En av orsaker till förbättringen är det medvetna arbetsmiljöarbetet samt att styrningen förbättrats.

Under hela 2020 har det varit ett stort fokus på att arbeta med arbetsmiljöåtgärder som VMKF var ålagda att genomföra efter inspektioner från arbetsmiljöverket. De stora åtgärderna under året har varit införande av SAM och arbetsmiljöutbildningar för att kunna fördela arbetsmiljöuppgifter samt utbildningar riktade till medarbetare för att öka den operativa säkerheten på skådeplats.

Den 1 september omvandlades Arboga stationen till en ren deltidsstation och heltidspersonalen flyttades till Köping. Det innebar att det skapades mer heltidsresurser för att arbeta med underhåll, personal och utbildningsplanering, fastigheter, fordon samt externutbildning för hela förbundet. Samtidigt infördes förändrade arbetsrutiner i Köping för att strukturera upp arbetet på heltidsstationen samt möjliggöra att mer fokus kan läggas på att få in mer och bättre övningar för skiftpersonalen. Det har även möjliggjort att kontroll av räddningsmaterial samt fordon har kunnat förbättras.

Corona pandemin påverkade hela organisationen och den operativa personalen har fått striktare rutiner för städning, sanering av material efter insats.



## Internkontroll

Internkontrollplan har upprättats inför året och en uppföljning av områdena har skett. Fem punkter uppvisade avvikelser och samtliga kommer att åtgärdas genom förändrade arbetsrutiner samt övningar. Räddningstjänstens avvikelser kommer fortsatt att hanteras inom Mälardalens brand- och räddningsförbund. Läs mer under avsnittet för internkontroll.

I reglementet för internkontroll med diarienummer 2012/102 ska internkontrollmomenten följas upp och redovisas till Direktionen minst en gång årligen. Dem aktuella internkontrollpunkter för 2020 beslutades under dec 2019 men under år 2020 uppmärksammades ytterligare brister inom räddningstjänsten som även dem blev föremål för kontroll och uppföljning. Dem togs inte upp som ett förslag till beslutsärende under året men dem lyftes muntligen till direktionen samt arbetades med inom räddningstjänsten.


Verksamhetsområde	Risk	Kontrollmoment	Uppföljning
IT/Tele	Driftstopp pga ökad hotbild från omvärlden	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Åtgärdad. En övning genomfördes bland medarbetarna under slutet av året, där ett driftstopp teoretiskt övade på. Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning.
Lön	Driftstopp pga ökad hotbild från omvärlden	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Delvis åtgärdad. Rutiner finns till viss del. En övning genomfördes bland medarbetarna under slutet av året, där ett driftstopp teoretiskt övade på. Efter övningen finns nu en inventering av vilka rutiner som behöver arbetas fram. Dessa rutiner skall riskbedömas och därefter arbetas fram i en prioriterad ordning.
Räddningstjänst	Personalkapacitet, deltid	Uppföljning av att praxis fungerar vid händelse (utredning)	Åtgärdad. Räddningstjänsten kontrollerar varje dag bemanningen på alla stationer. Inrebeval för Räddningsregion Mälardalen har koll på bemanningen som varje station har och kan vid behov larma förstärkningar från andra stationer om resurserna inte räcker till på den larmade stationen.
Räddningstjänst	Möjlighet till insats fler larm samtidigt	tid till insats då styrkan på annan insats	Åtgärdad. Av alla insatser under 2020 har det varit avvikelser på 8 st insatser. Ingen av dessa insatser har tagit längre tid pga. att det varit andra insatser samtidigt. Räddningstjänsten har inte hindrats eller fördröjts pga. av tidigare larm.
<b>Områden som ej beslutats men som arbetats med</b>			

Räddningstjänst	Skada på personal vid övningar	Säkerställa att ingen personal skadar sig under övning eller utbildning	Delvis åtgärdad. Genomtänkta övningar genomförs med säkerhetspersonal närvarande och övning av svåra moment genomförs utan stresspåslag. Skadorna anmäls i KIA och det förebyggande arbetet ska fortsätta samt kontinuerligt informeras ut till personalen för att kunna hjälpa till att undvika framtida olyckor. Fortsatt uppföljning av att rapportering sker i KIA behöver följas upp under 2021.
Räddningstjänst	Säkerställa att arbetstidslagen följs	Följs lagen gällande personalens tid vid inkallningar och byten	Arbetstidslagen följs delvis. Vid stickprov så har inget fel upptäckts och för all personal kontrolleras detta även i Deedalos (personalplanering) och sedan i Personec (lön och schema). Dock har det upptäckts att det kan ske egna byten utan att det meddelats till arbetsgivare. Denna risk behöver fortsatt kontrolleras under 2021.
Räddningstjänst	Säkerställa att medarbetare inte har en bisyssla som innebär risk för förtroendekonflikt, jäv, eller risk för mutor och bestickning.	Följa upp om medarbetarnas bisysslor bedöms föreligga något problem eller risk	Åtgärdad. Ny rutin är att medarbetare ska dokumentera och lämna in en skriftlig redogörelse av deras aktuella bisysslor. Genom dessa är det då lättare att ha kontroll över eventuell risk för förtroendekonflikt, jäv, eller risk för mutor och bestickning.
Räddningstjänst	Att inköps- och attesträttigheter inte följs	Säkerställa att en person inte gör felaktiga inköp eller gör inköp från ej godkänd leverantör för den specifika produkten	Ej åtgärdad. Det saknas avtal och kontrollförmåga inom området. Flera inköp har även gjorts "akut" vilket har inneburit högre kostnader. Dock har inga medvetet felaktiga eller icke godkända köp uppdagats i kontrollerna. Åtgärd som föreslås är att: Kunskapen för inköp behöver höjas, avtalsleverantörer behöver fram för fler produkter och därefter sluta genomföra dyra "akuta" inköp genom att ha bättre framförhållning på inköp.
Räddningstjänst	Att inte incidenter rapporteras vidare samt avslutas i KIA incidentrapporteringssystem för arbetsmiljö	Kontroll så att alla incidenter anmäls vidare till arbetsmiljöverket, försäkringsbolag och försäkringskassan samt att ärendena avslutas i systemet	Delvis åtgärdad KIA systemet infördes under 2020 och under året har 22 riskobservationer, 5 tillbud och 3 olycksfall anmälts av medarbetare. 1 ärende är helt avslutat 13 ärenden är i uppföljningsfasen och övriga i utredningsfasen. 1 allvarligt tillbud är anmält till arbetsmiljöverket. Flera ärenden borde kunnat avslutas snabbare och det finns brister i att inte alla ärenden anmäls in i systemet från första början. Dock får det ses som bra att 30 ärenden ändå har kommit in i KIA under det första året och att det nu har blivit ett mer känt system i organisationen. De ärenden som ska anmälas vidare till annan myndighet har blivit vidarereporterade enligt gällande rutiner.  Fortsatt arbete med att se till att tillbud och riskobservationer anmäls enligt gällande rutin och att chefer/utredare hanterar och avslutar ärenden som kommer in snabbare framöver.

---

## 2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

VMKF ska ha en budget i balans och enligt kommunallagen ska kommunerna/förbundet ha en ”god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Förbundet ska visa 50 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. En tillräcklig ekonomisk buffert ska finnas för att möta naturliga svängningar i intäkter och kostnader, utan behov av neddragningar i verksamheten.

Område	Mål	Måluppfyllnad	kommentar
Ekonomi	VMKF ska ha en budget i balans. Årets resultat ska uppgå till +50 tkr.		Totalt sett redovisar VMKF en positiv avvikelse jämfört mot budget på 278 tkr och därmed är målet uppfyllt. <b>Målet är uppfyllt med anledning av att medlemskommunerna reglerat rådande underskott för 2020.</b>

Resultatet efter finansiella poster blev +278 tkr jämfört med –2 054 tkr föregående år. Det beslut som Direktionen beslutade om under december månad angående reglering av underskottet bidrar till att VMKF uppfyller balanskravsresultatet och det ekonomiska målet. Räddningstjänsten har under år 2020 satt in åtgärder för att få en budget i balans. Den absolut främsta åtgärden är beslutet om samgående med Mälardalens Brand & Räddningsförbund som gäller from 1 januari 2021. Ett gemensamt förbund bidrar till ökad effektivitet med räddningstjänstens resurser.

### Budgetavvikelse

Inom *ekonomimålet* så når den administrativa förvaltningen målet och påvisar ett överskott medan Räddningstjänsten står för underskott på 4 623 tkr, vilket reglerades under år 2020. En övergång av Räddningstjänsten till Mälardalens brand- och räddningsförbund kommer att bidra till en mer effektivare räddningstjänst. En av utmaningarna inom ekonomimålet är att stärka ekonomin och soliditeten. Likviditeten har under de senare åren sjunkit och år 2020 varit ännu svagare, anledningen är att Räddningstjänsten överskridit sin budget samt återbetalning till VAFAB. Konsekvensen av en svag likviditet innebar en begäran om anstånd med betalning av arbetsgivaravgifter till Skatteverket för sept-dec som kommer att återbetalas under 2021 års början när medlemskommunerna reglerat underskottet för 2020. Behovet från kommunerna av IT-utrustning ökar och därmed banklånen. Förbundet har ingen egen likvid för att täcka dessa stora årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske. Kommunernas borgensförbindelser uppgår till en total på 100 mkr och borgensåtagandet uppgår till hela beloppet. Målsättningen är att stärka förbundets ekonomi genom att ta fram en handlingsplan med strategier under första kvartalet under 2021.

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec. För perioden januari till och med december 2020

redovisar förvaltningarna och finanserna totalt en positiv budgetavvikelse på 228 tkr. Det budgeterade resultatet för året uppgår till 50 tkr, vilket medför att periodens resultat uppgår till 278 tkr.

### Periodens resultat

	2020-12-31
<b>Budgeterat resultat</b>	+50
<b>Budgetavvikelse</b>	+228
<b>Periodens/ Årets resultat</b>	+278

Räddningstjänsten redovisar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -4 623 tkr. Orsaken är utökade kostnader i form av Chef- och ledningsstöd från Mälardalens- Brand och Räddningsförbund (MBR), arbetsmiljöåtgärder, inköp av nödvändig materiel, som varit eftersatt samt kostnader för Räddsam Mälardalen. Den administrativa förvaltningen redovisade ett överskott på 272 tkr framförallt kopplat till vakanser. Finanserna lämnade en positiv avvikelse på 4 559 tkr som är hänfört till återbetalning av arbetsgivaravgifter och sjuklöner (1 418 tkr) samt intäkter för reglering av balanskravsresultat för 2020 (3 141 tkr).

### Räntenetto

Kostnadsräntorna om 1 217 tkr utgörs främst av räntor för pensionsskuld samt räntor på lån från kreditinstitut. Det inkom inga ränteintäkter för året.

### Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden utgörs av kostnaden för inestående semester och kompenserad övertid. Semesterlöneskulden uppgick vid årets slut till 4 367 tkr inklusive arbetsgivaravgifter. Föregående års semesterlöneskuld uppgick till 3 972 tkr.

### Pensionsåtagande

Pensionsåtagandet är den beräknade framtida skuld som förbundet har till arbetstagare och pensionstagare. Den särskilda avtalspensionen (SAP-R) samt den förmånsbaserade ålderspensionen (FÅP) bokas upp som en långfristig fordran hos medlemskommunerna (årets förändring inklusive löneskatt). Den faktiska utbetalningen faktureras medlemskommunerna.

Enligt överenskommelse står medlemskommunerna för kostnaderna för den särskilda avtalspensionen SAP-R samt även den förmånsbaserade ålderspensionen FÅP, och står därmed för hela kostnaden även framåt i tiden, se not 7.

Den totala avsättningen uppgår nu till 29 190 tkr.

### Eget kapital Tkr

	2020	2019
IB Eget kap	1 677	12 501
Överföring Vafab	-	-8 770
Reglering av 2019 års resultat	2 054	
Årets resultat	278	-2 054
<b>UB Eget kap</b>	<b>4 009</b>	<b>1 677</b>

### Avräkningskonto renhållningsavveckling\*

Överfört till 2021	291 tkr
--------------------	---------

\* Kvarvarande kostnader för VMKF t.o.m 2027 för bl.a systemdrift, arkiv enligt lagkrav. Beräknat enligt försiktighetsprincipen

## 2.5 Balanskrav

Enligt Kommunallagen (KL) och Lagen om kommunal redovisning (LKR) gäller ett balanskrav för kommunerna från och med räkenskapsåret 2000. Kortfattat innebär balanskravet att kostnaderna för ett visst räkenskapsår inte får överstiga intäkterna. Om så ändå är fallet, ska det negativa resultatet återställas inom tre år.

Vår bedömning redan vid årets ingång var att VMKF inte kommer att uppfylla det balanskravsresultat som finns. De åtgärder som vidtogs under året för att minska underskottet på Räddningstjänsten skulle inte hinna ge önskad effekt under 2020. En av åtgärderna för att Räddningstjänsten ska hålla sin budgetram är övergången till MBR's regi. Genom att dem bildar ett större förbund kan de på så vis dra ekonomiska fördelar.

Direktionen har under december månad 2020 beslutat om fördelningstalet för återställande av årets negativa balanskravsresultat. Beslutet är att medlemskommunerna skjuter till extra kommunbidrag för återställande av det negativa resultatet som baseras på befolkningstal för 2019 men för 2020 enligt tidigare beslut om fördelningstal för Räddningstjänsten. Detta är sammankopplat med den övergång för räddningstjänsten till Mälardalens Brand- och räddningsförbund från och med 1 januari 2021 som gör att balansen måste återställas.

**Tabell över årets resultat för år 2019 och 2020**

Tkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020
Årets resultat	-2 054	278
Reavinst	0	-278
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2 054	0
Årets balanskravsresultat	-2 054	0

**Tabell över återställning av negativt balanskravsresultat, 2019**

Medlemskommuner	Fördelningstal 2019	Belopp 2019 (tkr)
Köping	57,7 %	1185
Arboga	26,1 %	536
Kungsör	16,2 %	333
Surahammar	Ej aktuellt	0
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>	<b>2 054</b>

**Tabell över återställning av negativt balanskravsresultat, 2020**

Beslut fattades under december månad angående återställning av VMKF's balanskravsresultat och fördelades enligt följande:

3 kommuner fördelat på RT:s fördelningstal för 2020	Fördelningstal 2020	Belopp 2020 (tkr)
Köping	56,40%	-1 771
Arboga	26,90%	-845
Kungsör	16,70%	-525
	<b>100 %</b>	<b>-3 141</b>

## 2.6 Väsentliga personalförhållanden

Personalnyckeltal	2020	2019	2018
Lönekostnader (Mnkr) 1)	63,05	65,83	65,98
Tillsvidareanställda män 2) *	57	60	60
Tillsvidareanställda kvinnor 2) *	38	40	39
Visstidsanställda män 2) *	3	2	3
Visstidsanställda kvinnor 2) *	1	2	3
Årsarbetare* (antalet arbetade timmar/normal arbetstid inom branschen)	98,50	102,1	103,1
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	3,69	3,61	4,80
- varav män totalt	2,12	2,35	3,59
- varav < 29 år	0,94	2,11	2,14
- varav 30- 49 år	1,96	1,69	4,15
- varav > 50 år	2,57	3,13	3,12
- varav kvinnor totalt	6,24	5,57	6,62
- varav < 29 år	3,72	2,76	6,80
- varav 30-49 år	4,23	4,14	9,68
- varav > 50 år	8,50	7,26	3,96
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro	19,13	28,84	21,76
Långtidssjukfrånvaro ≥ 60 dagar	9,00	8,00	11,00
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	69,92	75,00	74,29
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	54,47	47,12	51,43

1) Enligt SCB:s definition: lön, pensionskostnader, sociala avgifter, exklusiva skattefria traktamenten.

2) Siffrorna anges som årssnitt

\*exkl deltidssbrandmän

### Personalöversikt

Inom VMKF finns sammantaget ca 165 anställda inklusive timanställda och vikarier. Den administrativa förvaltningen sysselsätter ca 70 medarbetare och inom Räddningstjänsten finns ca 95 medarbetare varav ca 55 personer är deltidssbrandmän. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

### Arbetsmiljöarbetet:

Under hela 2020 har det varit fokus hos Räddningstjänsten att arbeta med arbetsmiljöåtgärder som VMKF var ålagda att genomföra efter inspektioner från arbetsmiljöverket. De stora åtgärderna under året har varit införande av Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) i det dagliga arbetet. Flertalet av de åtgärder som VMKF var ålagda är nu hanterade och rutiner finns. I början av året avslutades den extra grundläggande arbetsmiljöutbildningen för chefer, arbetsledare samt fackliga ombud. Ett system för att hantera tillbud och risker är infört.

---

Arbetsplatsträffar och skyddskommitté genomförs regelbundet. Förvaltningen har under 2020 lyckats hantera och avsluta 35 punkter och sju förelägganden. Tre punkter i föreläggandena från arbetsmiljöverket har gått till utdömande av vite, totalt 125 tkr. Ett vite på 25 tkr överklagades av VMKF då åtgärderna var utförda i tid, VMKF fick rätt i förvaltningsdomstolen. Det sista kvarvarande ärendet hos arbetsmiljöverket lämnades in den 20 december, i ärendet fanns ett föreläggande om vite på 60 tkr. Åtgärder som vidtagits i ärendet godkändes och ärendet avslutades i februari 2021. Med det är alla ärendet hos AV nu avslutade.

Under hösten har ett nytt Samverkansavtal arbetats fram med fackföreningen Vision. Det nya avtalet träder i kraft 1 jan 2021.

Medarbetarenkäten genomförs 9 gånger per år. Vi följer sex verksamhetsrelevanta områden som alltid är viktiga för produktiva och hållbara grupper. Dessa områden är tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap och entusiasm. Respektive chef arbetar med sin avdelning på bland annat arbetsplatsträffar för att förbättra resultaten där så behövs. Arbets sättet för medarbetarenkäten bygger på medarbetarens engagemang, delaktighet samt egna förslag på förbättringar. Räddningstjänstens resultat har ökat, administration ligger kvar på samma nivå som året innan.

### **Sjukfrånvaro**

Sjukfrånvaron har ökat marginellt inom förbundet från att ha sjunkit betydligt mellan 2018 och 2019. Sjukfrånvaron har blivit något lägre för män och högre för kvinnor. Kvinnor är i högre grad mer sjukskrivna, särskilt i åldern från 30 år upp till +50 år. Antalet långtidssjukskrivna har minskat. VMKF ändrade arbetssätt under 2018 med att snabbare följa upp personer som har varit korttidssjukskrivna. En medarbetare som har upprepade sjukfrånvaro om minst fyra tillfällen under en sexmånadersperiod ska följas upp av närmaste chef, detta var tidigare sex tillfällen under en sexmånadersperiod. Åtgärder har vidtagits så som arbetsmiljöutbildning för chefer och arbetsledare samt att företagshälsovården Avonova finns med som stöd när det gäller både arbetsmiljö och rehabilitering.

VMKF har enbart haft ett fåtal medarbetare smittade av Covid-19. Inom den administrativa förvaltningen fick flera yrkesgrupper, särskilt under våren, ställa om till nya arbetsuppgifter. Det har i sin tur genererat en högre arbetsbelastning och eftersläpningar i våra leveranser. Räddningstjänsten fick påskynda arbetet med att ta fram rutiner som berör "smitta" då detta var ett krav på ett pågående ärende hos Arbetsmiljöverket. Även kontinuitetsplanering och pandemiplaner arbetades fram. Omställningen till hemarbete har fungerat bra, det har dock krävt mer samordning som tagit mycket tid i anspråk.

### **Kompetensutveckling**

Corona pandemin har påverkat utbudet och möjligheten att delta i olika utbildningssammanhang. Planerade fysiska seminarier, mässor och utbildningar har ställts in. VMKF har genomfört en del utbildning i egen regi för att stärka medarbetare i att hantera digitala tjänster. En webbutbildning inom säkerhetskultur har genomförts. Innehållet var kunskap kring personsäkerhet, brandsäkerhet och fysisk säkerhet såsom skalskydd och behörighetsrutiner. Även kunskap i kontinuitetsarbete som handlar om hantering av oförutsedda händelser i sin verksamhet. Den planerade utbildningen inom likabehandling har inte genomförts utan skjuts på framtiden. Utbildningar för medarbetarna inom arbetsmiljö har genomförts inom Räddningstjänsten. Räddningstjänsten har även genomförts en utbildning av egna instruktörer för internutbildning tillsammans med MBR. Övningar som genomförts med

---

instruktörer är främst rökdykning. Utbildning för all personal inom VMKF Räddningstjänst i "säkerhet på väg" har genomförts. Utbildning har skett av alla befäl i riskbedömning på skadeplats och en ny rutin för riskbedömning har skapats.

### **Rekrytering**

Under våren gjordes en lyckad rekrytering till RIB-avdelningen som resulterade i ett mycket välkommet tillskott på tio nya medarbetare. För de nya medarbetarna genomfördes en preparandutbildning under försommaren i egen regi med samverkan från MBR som bistod med bland annat övningsfält och servicepersonal.

De senaste åren kan en ökning av kvalificerade sökanden till våra tjänster ses. Det som bland annat attraherar är att VMKF kan erbjuda ett brett uppdrag med många olika organisationer och verksamheter som förbundet vänder sig till. Som en del av arbetet med kompetensförsörjning tar VMKF årligen emot ett antal praktikanter från olika högre utbildningar.

## **2.7 Förväntad utveckling**

Mälardalens Brand & Räddningsförbund (MBR) som Räddningstjänsten tillhör från och med 210101 samt VMKF ser över ett eventuell överenskommelse gällande tillhandahållande av löneadministration och IT-drift av VMKF.

Fortsatt samverkan med medlemskommunerna kommer att äga rum för att vidmakthålla kvaliteten på förbundets uppdrag för att leverera en hög service. Nya lagstiftningar som har trätt i kraft inom verksamheterna som genererar utökade krav behöver fortsatt hanteras för att möta lagkraven. Det finns även ett antal områden att förändra arbetssätt och digitalisera vilket ersätter manuellt arbete. Det handlar om bland annat automatisering av IT-processer, övergång till Microsoft 365-plattform, modern kundsupport, övergång från inkommande pappersfakturor till e-fakturor, digitalisering av anställningsprocessen, traditionella bordstelefoner avskaffas och anknytningar blir helt mobila. Utvecklingsinsatser kommer fortsättningsvis att pågå för att förbundet ska bli ännu mer effektivt och digitalt

Förbundets ekonomi behöver stärkas. Långsiktiga strategier för att höja soliditeten samt förbättra likviditeten kommer att genomföras samt ett arbete för att årligen uppfylla målet om ekonomi i balans. Räddningstjänsten har tidigare försämrat dem ekonomiska utfallen för förbundet och vid ett utträde kommer det att påverka ekonomin i positiv bemärkelse.

Upphandlingsverksamheten blir mer komplext och tidskrävande över åren. Nya krav kommer att ställas på offentliga verksamheter. De kommunala verksamheterna efterfrågar mer upphandlingsstöd från upphandlingsenheten, samt elektroniskt stöd för att underlätta de köp verksamheterna behöver men även IT-stöd för avtalsuppföljning. En förstudie av förbundets och medlemskommunernas inköpsorganisation kommer att påbörjas under år 2021 för att sedan resultera i en förändring.

Beroende på pandemins utveckling kan verksamheternas leveranser påverkas framgent.



---

### 3. Ekonomisk redovisning

#### 3.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2019	2 020	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1	68 065	100 540	89 360	11 180
Verksamhetens kostnader	2,3	-107 706	<b>-126 684</b>	-113 264	-13 420
Avskrivningar	4	-15 182	-19 744	-19 322	-422
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-54 823</b>	<b>-45 888</b>	<b>-43 226</b>	<b>-2 662</b>
Kommunbidrag	5	53 953	47 383	44 257	3 126
Finansiella intäkter	6	1	0	5	5
Finansiella kostnader	7	-1 185	-1 217	-980	-237
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-2 054</b>	<b>278</b>	<b>50</b>	<b>228</b>

## 3.2 Balansräkning (tkr)

### Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2019	2 020
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Maskiner och inventarier	8	61 330	71 087
Pågående projekt	9	769	0
Långfristiga fordringar	10	20 098	19 170
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>82 197</b>	<b>90 256</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	11	26 534	26 003
Kassa och bank	12	24 063	10 927
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>50 597</b>	<b>36 931</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>132 794</b>	<b>127 187</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	13	<b>1 677</b>	<b>4 009</b>
Avsättningar för pensioner	14	28 761	29 190
Övriga avsättningar	15	220	60
<b>Summa Avsättningar</b>		<b>28 981</b>	<b>29 250</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	16	50 930	37 140
Kortfristiga skulder	17	51 206	56 788
<b>Summa skulder</b>		<b>102 136</b>	<b>93 928</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>132 794</b>	<b>127 187</b>

### 3.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)

Den löpande verksamheten	År 2019	År 2020
<b>Årets resultat</b>	<b>-2 054</b>	<b>278</b>
Justering för ej likviditetspåverkande poster Not 19	428	22 079
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		
Ökning(-) resp minskning(+) varulager		
Ökning(-) resp minskning (+) av kortfristiga fordringar	457	1 459
Ökning(+) resp minskning (-) av kortfristiga skulder	13 271	-3 478
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>12 102</b>	<b>20 338</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Investering i immateriella anläggningstillgångar		
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-20 973	-29 169
Försäljning av materiella anläggningstillgångar /avyttrat		425
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		
Investering i kommunkoncernföretag		
Försäljning av kommunkoncernföretag		
Förvärv av finansiella tillgångar		
Avyttring av finansiella tillgångar		
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-20 973</b>	<b>-28 744</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Nyupptagna lån		
Amortering av långfristiga skulder	16 780	-4 730
Förutbetalda anslutningsavgifter		
Ökning av långfristiga fordringar		
Minskning av långfristiga fordringar	6 204	
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>22 984</b>	<b>-4 730</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>14 113</b>	<b>-13 136</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>9 949</b>	<b>24 063</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>24 062</b>	<b>10 927</b>

---

## 3.4 Redovisningsprinciper

### God redovisningssed

Kommunalförbundet följer den Lagen om kommunal bokföring och redovisning och tillämpar rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

### Rättvisande bild

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och finansiella ställning. Väsentliga poster för bokslutet har periodiserats, det innebär att utgifter kostnadsförts den period då förbrukningen skett och inkomster intäktsförts den period då intäkterna generats.

### Intäkter

Periodiseringsprincipen innebär att transaktioner och händelser ska bokföras när de inträffar och att inkomster och utgifter tas upp de räkenskapsår som de är hänförliga till.

### Materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på två prisbasbelopp exklusive moms.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. I anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in.

### Beloppsgräns för inventarier

Huvudregeln för om ett inköp är att betrakta som investeringsutgift eller driftkostnad har under året varit att inventariet har en varaktighet/förbrukningstid på 3 år eller mer. Dessutom bör kostnaden ha överstigit två basbelopp. Inom räddningstjänsten anses material som används vid utryckning huvudsakligen vara en driftskostnad då exempelvis ett larmstall kan förstöras redan vid första tillbudet.

### Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjäravskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas ekonomiska livslängd. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anläggningen tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas:

Personbilar, båtar	5 år
Datorer	4-5 år
IPADs	4-5 år
IT-infrastruktur	5-8 år
Räddningstjänstml	5 år
Tele/datatekn. utr. RT	3 år
Inventarier	10 år
Räddningstjänstfordon	15 år

---

### **Semesterlöneskuld**

I skulden ingår okompenserad övertid och jour- och beredskap samt upplupna arbetsgivaravgifter. Detta redovisas som en kortfristig skuld.

### **Pensioner**

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för avgiftsbestämd respektive förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del. Ränteuppräkningskostnaden har redovisats som en finansiell kostnad. Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten.

### **Avsättningar och eventalförpliktelser**

Avsättning är en skuld som för VMKF är ovisst vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Avsättningarna har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Som eventalförpliktelse redovisas förpliktelser som härrör från inträffade händelser, men inte redovisas som en skuld eller en avsättning eftersom det är svårt att bedöma om utbetalning kommer att krävas, eller att storleken av utbetalningen inte kan beräknas med tillräcklig säkerhet.

### **Leasing**

Förbundet följer ej RKR R5 redovisning av leasing för hyresavtal avseende fastigheter. Möjlighet finns ej i dagsläget att ta fram resultat effekt, förbundet kommer dock att gå vidare med denna fråga under 2021.

### **Övrigt**

Kommunalförbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

---

## 3.5 Noter

	2019	2020
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>		
Försäljning	182	1 395
Taxor och avgifter	1 625	1 381
Försäljning av verksamhet/ entreprenad	71 372	92 882
SAP-R (återbetalning)	-8 303	-2 184
Övrigt	3 189	7 066
<b>SUMMA</b>	<b>68 065</b>	<b>100 540</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>		
Löner	47 022	47 859
Arbetsgivaravgifter inkl. avtalsförsäkring	14 719	13 414
Pensioner	-3 078	-2 135
Lokaler	4 245	4 146
Köp av verksamhet	0	0
Licenser	10 380	12 179
Telekommunikation	3 787	4 233
Konsulttjänster	2 906	7 764
Förbrukningsinv/mtrl	4 178	4 089
Serviceavtal	6 599	6 760
Övrigt	16 948	28 375
<b>SUMMA</b>	<b>107 706</b>	<b>126 684</b>
<b>Not 3 Räkenskapsrevision</b>	<b>85</b>	<b>155</b>
<b>Not 4 Avskrivningar</b>	<b>15 182</b>	<b>20 036</b>
<b>Not 5 Kommunbidrag</b>		
<b>Förbundsmedlem</b>		
Köping	29 001	25 640
Arboga	14 551	13 004
Kungsör	9 506	8035
Surahammar	895	658
Skinnskattegr	0	45
<b>SUMMA</b>	<b>53 953</b>	<b>47 383</b>
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>		
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	1	0
		0
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>		
Ränta till kreditinstitut	327	350
Övrigt (inkl. ränta pensionsskuld)	858	867
<b>SUMMA</b>	<b>1 185</b>	<b>1217</b>

	2019	2020
<b>Not 8 Maskiner och inventarier</b>		
Nyinvesteringar under året		
<b>IB</b>	48 186	61 330
Nyinvestering/aktivering	28 327	28 203
Avyttring/försäljning	0	-1 324
Avskrivningar	-15 183	-17 123
<b>UB</b>	<b>61 330</b>	<b>71 087</b>
<b>Not 9 Pågående arbeten</b>		
<b>IB</b>	8 123	769
Nyinvestering	20 973	0
Årets aktiverade	-28 327	-769
Avyttring/försäljning	0	0
<b>UB</b>	<b>769</b>	<b>0</b>
<b>Not 10 Långfristiga fordringar</b>		
Fordran medlemskommuner		
<i>pensionsåtagande</i>		
<i>Köping</i>	11 449	10 611
<i>Arboga</i>	5 221	5 095
<i>Kungsör</i>	3 238	3 160
<i>Sura</i>	190	304
<b>SUMMA</b>	<b>20 098</b>	<b>19 170</b>
<b>Not 11 Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	15 207	13 580
Momsfordran	1 460	1 903
Ankomstregistrering	0	374
Skattekonto	2 397	933
Periodiseringskonto	5 590	4 592
Förutbet kostn/upplupna intäkter	1 880	4 621
<b>SUMMA</b>	<b>26 534</b>	<b>26 003</b>
<b>Not 12 Kassa och bank</b>		
Checkkonto	24 063	10 927
Genomgångskonto/renh	0	0
<b>SUMMA</b>	<b>24 063</b>	<b>10 927</b>
<b>Not 13 Eget kapital</b>		
Ingående värde	3 731	1 677
Reglering 2019 års underskott	0	2 054
Årets resultat	-2 054	278
<b>SUMMA</b>	<b>1 677</b>	<b>4 009</b>

### 3.6 Driftredovisning (tkr)

Område	Budget 2020	Resultat 2020-12- 31	Avvikelse 2020-12-31	Års- Prognos delår	Års- prognos nov
Fackligt arbete	0	-6	-6	0	0
Direktion	-53	-20	33	0	0
Revision	-140	-147	-7	0	0
<b>Räddningstjänst</b>	<b>-35 426</b>	<b>-40 049</b>	<b>-4 623</b>	<b>-4300</b>	<b>-4100</b>
<b>Administration</b>					
IT/Tele	0	285	285	0	200
Specialistavdelningen	-7 478	-7420	58	+ 200	100
Löneavdelning	-259	-92	167	+ 100	100
Skanning	0	-309	-309	- 250	-300
Övergripande administration	-870	-799	71	+100	100
<b>Summa adm</b>	<b>-8 607</b>	<b>-8 335</b>	<b>272</b>	<b>350</b>	<b>200</b>
<b>Summa drift</b>	<b>44 225</b>	<b>-48 557</b>	<b>-4 331</b>	<b>- 3 950</b>	<b>-3900</b>
<b>Finansen</b>	<b>44 275</b>	<b>48 835</b>	<b>4 559</b>	<b>0</b>	<b>1500</b>
<b>Resultat</b>	<b>+ 50</b>	<b>278</b>	<b>228</b>	<b>-3950</b>	<b>-2400</b>



---

## Direktion och revision

Direktion och revision visar en positiv avvikelse med 26 tkr. Orsaken till den positiva avvikelsen är att Direktionens kostnader är lägre än budgeterat. Revisionen redovisar underskott och orsaken är att budgeterade medel enbart räcker till granskning av delårsbokslut och årsbokslut men utöver dessa saknas täckning för ytterligare granskningar.

## Räddningstjänsten

Räddningstjänsten visar ett underskott på 4 623 tkr per december månad. Underskottet är en effekt av en budget i obalans redan vid årets ingång men även ökade kostnader. Stort fokus under året har varit på arbetsmiljö och de ärenden som funnits hos Arbetsmiljöverket.

Införskaffandet av material och utbildning har många gånger varit lösningar på de punkter som arbetsmiljöverket ställt krav på. Allt detta till en uppskattad kostnad av ca 800 tkr. Men genomförandet av dessa åtgärder har också gjort att räddningstjänsten undvikt viten från arbetsmiljöverket på ca 600 tkr.

Räddningstjänsten anslöt sig till Räddsam Mälardalen i februari vilket medförde ytterligare kostnader (800 tkr) då organisationen inte kunnat ha personal i det gemensamma ledningssystemet (t.ex. inre befäl, brandingenjör eller Räddningschef i beredskap) och köp av chef- och ledningsstöd från MBR (2 400 tkr). Det fanns ett stort behov av att införskaffa material och se över underhållet på organisationens fordon. Bland annat har larmställe till ny deltidspersonal införskaffats. Brandslang, radioutrustning, rörelsevakt, rökskydd och tvätt av dessa, brytningsverktyg, jordningsutrustning samt material för att hantera trafikolyckor på ett säkert sätt har även införskaffats under året.

Arbetet med övergången till MBR har påbörjats under året och intensifierats under andra halvåret. Under hösten fattade MBR och medlemskommunerna beslut gällande ny förbundsordning.

Coronas påverkan på verksamheten: utbildningsverksamhet och förebyggande arbete har inte kunnat genomföras under året i den utsträckning som planerat, vilket innebar minskade intäkter för Räddningstjänsten. Den operativa verksamheter har blivit tvungen till att ta fram nya rutiner, ny skyddsutrustning samt utbilda personal för att kunna arbeta under rådande situation.

Kostnader för deltidbrandmännens beredskap belastade året med 13 månadslöner. Orsaken till det beror på att lönerna utbetalats månaden efter. Innestående komptid för brandmännen samt semesterdagar utöver mer än insparade dagar över 30 st har utbetalts till brandmännen med anledning av utträdet.

Utbetalningar kopplade till höjda och nya ersättningar i det nya avtalet (Räddningstjänst i beredskap, RiB 19) medförde en kostnad på 150 tkr inkl. personalomkostnader för 2020.

### **Åtgärder förutom samgående med Mälardalens Brand & Räddningsförbund som Räddningstjänsten vidtagit är;**

- Arboga heltid tagits in till Köping som dagtidsstyrka för att möjliggöra personalplanering, övning och annat viktigt arbete för hela organisationen. Och samtidigt minska behovet av övertid då dessa kan täcka i skift samt under övningar, sjukskrivningar eller annan frånvaro.
- Sålta fordon som inte använts (5 st)
- Beslut om nya höjda taxor samt rutin för att fakturera kunder

---

## IT

IT visar en positiv avvikelse med 285 tkr. Den positiva avvikelsen beror på ökade intäkter av PC utbyten under hösten.

Coronas påverkan på verksamheten: Besöksförbud infördes under våren på samtliga äldreboenden, varför planerade leveranser och PC-utbyten inte kunnat genomföras. Stort arbete lades ner för att utöka möjligheterna till distansarbete för administrativ personal men även för gymnasieelever och lärare. Utrullning av TEAMS till samtliga medarbetare har genomförts. Planerade teknikprojekt har pausats.

## Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar positiv avvikelse med 58 tkr. Överskottet beror främst på att, i stort sett, alla planerade utbildningar och andra aktiviteter är inställda samt vakanser. Coronas påverkan på verksamheten: Coronapandemin har haft inverkan på hela Specialistavdelningen men framför allt på Krisberedskap, Säkerhet och Upphandling. Krisberedskapsenheten har stöttat både ledningsgrupper ute i kommunerna men även verksamheterna. Upphandlingsenheten har samordnat och stöttat i inköpsarbetet i länet.

## Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en positiv avvikelse på 167 tkr, orsaken till det är lägre personalkostnader på grund av vakanser. Coronas påverkan på verksamheten innebar merarbete gällande rapportering för bland annat nedsatta arbetsgivaravgifter, rättningar, ändrade rutiner pga. hemarbete samt omflytt av timvikarier.

## Skanning

Skanningsverksamheten visar en negativ avvikelse per augusti på -309 tkr. Hela underskottet är hänförligt till att lägre intäkter inkommit än budgeterat.

## Övergripande administration

Här redovisas kostnader för ekonomiavdelning samt övergripande administration, vilka tillsammans redovisade en positiv avvikelse på 71 tkr. Orsaken till den positiva avvikelsen är att hälsofrämjande utbildningar skjutits på.

## Finansen

Under finansen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansen redovisar en positiv avvikelse med 4 559 tkr. Den främsta orsaken till positiv avvikelse är att medlemskommunerna reglerat underskottet för 2020. Ytterligare orsaker är att riksdagen antagit regeringens förslag om en tidsbegränsad nedsättning av sociala avgifterna. Det innebär att arbetsgivaravgifterna har sänkts mellan 1 mars och 30 juni 2020. Detta medförde en positiv avvikelse för arbetsgivaravgifter med 1300 tkr. Sjuklönekostnaderna utbetalas till den anställde från förbundet och redovisas som en kostnad för sjuklön inom varje avdelning. Den ersättning för sjuklöner kopplat till Corona som erhålls från staten från och med april 2020 redovisas som en intäkt på finansen med en total summa på 425 tkr.

Budgeten för pensioner baserades på KPA:s prognos i december 2019. Pensionskostnaderna uppgick till en positiv avvikelse med 768 tkr vid delåret. Under hösten ökade premien för den avgiftsbestämda ålderspensionen enligt KAP-

---

KL likaså premien för AKAP-KL vilket var med i prognossättningen inför helåret. En prognos för pensionerna på +-0 avvikelse kunde därmed hålla.

**Aktiviteter som påbörjats eller genomförts under år 2020 för att minska kostnader:**

- fattat beslut om utbyte av fasta telefonen till mobiler
- begränsning av kompetensutveckling för personal, minimera antalet övernattningar. Vilket sedan med anledning av pandemin gjorde att det begränsades per automatik.
- Senareläggning gällande föreläsning /utbildning inom förebyggande friskvårdsarbete samt grundläggande utbildning inom diskrimineringslagarna.
- Påbörjat arbete med att digitalisera arbetsprocesser
- Påbörjat avveckling av skanningsverksamheten och övergång till mottagande av e-fakturor

### 3.7 Investeringsredovisning

Investeringar av datorer till skolor såsom PC:n, IPADs etcetera uppgick till ett belopp av 29 mkr för de fyra kommunerna. Behovet från kommunerna av IT-utrustning och medför att banklån tecknas för IT-investeringar i allt högre grad. Borgensförbindelserna för kommunerna uppgår till 100 mkr och borgensåtagandet uppgår till samma belopp.

<b>Investeringar (tkr)</b>	<b>Utfall jan-dec</b>	<b>Årsbudget</b>	<b>Avvikelse budget</b>
PC-på bordet KAKS	8 824	7 027	-1 797
MAC	6 314	7 601	1 287
iPad	4 622	1 671	-2 951
Infrastruktur	2 866	1 840	-1 026
Investering kopiator	4 959	4 061	-898
Lager	1 584	0	-1 584
<b>Total IT</b>	<b>29 169</b>	<b>22 200</b>	<b>-6 969</b>
Räddningstjänsten	0	6 200	6 200
<b>Total VMKF</b>	<b>29 169</b>	<b>28 400</b>	<b>-769</b>

Under året investerades i IT-utrustning för 29 169 tkr (inom medlemskommunerna) varav infrastrukturen både utökades och förnyades till ett belopp om 2 866 tkr. Räddningstjänstens köp av släckningsfordon genomfördes inte.

---

## 4. Ord och begrepp

**Avskrivningar** är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar. Driftredovisningen belastas för den värdeminskning som anläggningarna genomgått genom att de utnyttjas under året.

**Avsättningar** är förpliktelser som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till tidpunkt för infriande.

**Balansräkningen** visar totala tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital på bokslutsdagen.

**Balanskrav** lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

**Driftredovisning** beskriver utfallet i förhållande till budgeterade kostnader och intäkter.

**Finansieringsanalys** är den översiktliga sammanfattningen av hur årets driftverksamhet, dvs. den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten, där bl. a. låneverksamhet ingår, har bidragit till likviditetens förändring. Den visar hur förbundet fått in pengar och hur de har använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter.

**Investeringsredovisning** beskriver hur investeringsutgifterna och inkomsterna har fördelat sig under året.

**Kapitalkostnader** är benämningen för internränta och avskrivning.

**Tkr** = tusentals kronor.

**Kortfristiga skulder** lån och skulder som förfaller till betalning inom ett år.

**Långfristiga skulder** förfaller senare än ett år efter räkenskapsårets utgång.

**Omsättningstillgång** är summan av likvida medel och kortfristiga fordringar. Kan på kort sikt omsättas i likvida medel.

**Resultaträkningen** redovisar samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet har förändrats under året.