



# Delårsrapport

januari-augusti

VMKF

Antagen av förbundsdirktionen den 11 oktober 2023

## Innehåll

<b>1</b>	<b>Om Västra Mälardalens kommunalförbund</b>	<b>3</b>
1.1	Verksamhetsfakta.....	3
1.2	VMKF's organisation .....	5
1.3	Direktions förtroendevalda .....	6
<b>2</b>	<b>Förvaltningsberättelse</b>	<b>7</b>
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
2.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
2.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
2.4	Förväntad utveckling .....	9
2.5	Väsentliga personalförhållanden .....	10
2.6	Styrning och uppföljning av verksamheten .....	12
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	23
2.8	Likviditet .....	24
2.9	Investeringsredovisning .....	24
2.10	Balanskravsresultat .....	25
<b>3.</b>	<b>Ekonomisk redovisning</b>	<b>26</b>
3.1	Resultaträkning (tkr).....	26
3.2	Balansräkning (tkr) .....	27
3.3	Noter.....	28
3.4	Driftredovisning (tkr).....	35
3.5	Investeringsredovisning (tkr) .....	38
<b>4.</b>	<b>Ord och begrepp</b>	<b>40</b>

## 1 Om Västra Mälardalens kommunalförbund

### 1.1 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens kommunalförbund (VMKF) bildades 2004 och bestod då av en samordnad räddningstjänst för kommunerna Kungsör, Arboga och Köping. 2006 utökades VMKF med ett antal administrativa funktioner så som exempelvis gemensam IT, telefoni och upphandling. 2012 blev även Surahammars kommun, medlemmar i förbundet och från och med 2023 är Surahammar medlemmar på samma grunder som övriga KAK-kommuner. Från och med januari 2021 tillhör räddningstjänsten ett annat kommunalförbund, Räddningstjänsten Mälardalen.

VMKF ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner, dess bolag och förbund. Verksamheten har utökats under de senaste åren med bland annat säkerhetssamordnare och förvaltning av ett antal kommungemensamma system. Skinnskatteberg kommun anslöt sig till bostadsanpassning under 2020.

Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av knappa 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 kommuner, dess bolag och förbund.

#### **Verksamheten ska präglas av:**

- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet

#### **Vision**

VMKF är det självklara valet!

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

#### **Värdegrund**

Alla medarbetare ska känna stolthet i att arbeta i Västra Mälardalens Kommunalförbund. Det når vi genom att ha **uppdragsgivarna i fokus**, ha **respekt** för varandra, visa **engagemang** och genom att allas gemensamma insatser bidrar till ett gott resultat för **helheten**.

## Västra Mälardalen

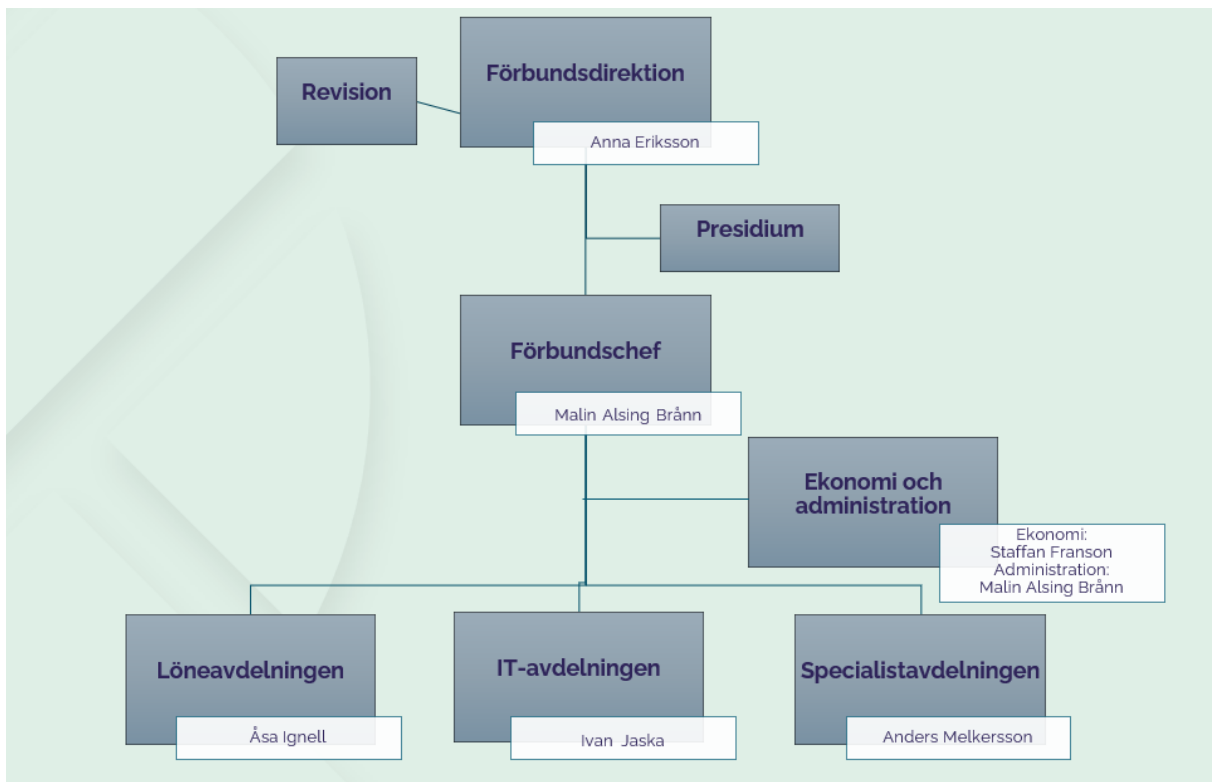
60 000 invånare



VMKF i samverkan med:



## 1.2 VMKF's organisation



### Direktion

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. Anna Eriksson, Köping, har ordförandeposten under 2023.

### 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.

### Direktionens ledningsgrupp

Direktionens ledningsgrupp består av förbundschef och kommunchefer/-direktörer från samtliga medlemskommuner.

### Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av 3 avdelningar; Löneavdelning, IT-avdelning, Specialistavdelning samt en enhet "Ekonomi och administration". Inom organisationen finns även enhetschefer och arbetsledare. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning.

Ekonomiavdelningen gjordes om under hösten 2022 till att bli en stab under förbundschef med områdena ekonomi och administration där enheten för ekonomi har letts av interimscchef fram till augusti och administration av förbundschef. I slutet av augusti tillsattes tjänsten som ekonomi- och kvalitetschef Staffan Franson. Under år 2023 kommer VMKF's interna organisation fortsätta att förfinas och förtydligas.

Löneavdelningen har letts av interimscchef from mars och fram till slutet av augusti, med anledning av att HR- och lönechef enbart arbetat med HR och projekt.

### Våra verksamhetsområden är:

- IT
- Systemförvaltning och förvaltningsledning
- Telefoni
- Löneadministration
- Upphandling
- Krisberedskap
- Säkerhetssamordning
- Bidrag och Tillstånd
- Arkiv och E-arkiv
- Skanning av pappersfakturor

### 1.3 Direktions förtroendevalda

Direktionens ledamöter	Ersättare
Anna Eriksson (S), Köping, ordförande Ola Saaw (M), Köping Håkan Tomasson (M), Arboga, vice ordförande Kerstin Rosenkvist (S), Arboga Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, vice ordförande Stellan Lund (M), Kungsör Pernilla Danielsson (M) Surahammar, vice ordförande Chris Marlowe, Surahammar	Emil Thunberg (S), Köping Maria Liljedahl (SD), 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  
 Markku Ollila (V), Surahammar tom 26/6 därefter Rodney Ådahl (KD), Surahammar

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Under de senaste åren har VMKF uppvisat positiva resultat. Främsta anledning till det förbättrade ekonomiska läget är räddningstjänstens utträde ur förbundet år 2021. Andra orsaker till det förbättrade läget är att personalkostnaderna hamnat under budgeterade kostnader vilket berott på vissa svårigheter att rekrytera vakanta tjänster. Även vissa planerade aktiviteter har blivit fördröjda eller uppskjutna de senaste åren på grund av covid och omvärldsläget.

IT- investeringarna håller en hög nivå och ligger i fas med budgeterade investeringar. I samband med investeringar har nya lån upptagits under perioden jan-aug till 22 000 tkr då de egna medlen för reinvestering inte finansierar fullt ut.

### 2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Resultatet för perioden januari-augusti 2023 uppgår till + 672 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med +2 215 tkr. Främsta anledningar till det positiva resultatet är lägre personalkostnader på grund av vakanser och lägre avskrivningskostnader.
- Pensionsprognosen från augusti visar på en stor ökning av pensionskostnader 2024 för att sedan plana ut. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.
- Av VMKF's tre övergripande mål så är det enbart ett av målen som är uppfyllt (det finansiella målet). Prognosen för helåret är att två av målen kommer att uppnås (finansiellt och kvalitet och service). Prognosen är att målet: attraktiv arbetsgivare delvis kommer att uppnås. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.
- En inbetalning på 2 235 tkr (inkl. räntor) har gjorts till Skatteverket (SKV) avseende särskild löneskatt på pensioner. En rättelse av inkomstdeklarationen och löneskatten mellan år 2017-2021 har gjorts, och SKV har beslutat att godkänna rättelserna. Eftersom rättelserna innefattar tidigare perioder så belastar inbetalningen av restbeloppet eget kapital, då resultaten från aktuella perioder ligger ackumulerat under eget kapital.

### 2.3 Händelser av väsentlig betydelse

- Anna Eriksson (S) är ny ordförande för år 2023
- Implementation av ett nytt modernt ärendehanteringssystem pågår där många processer har automatiserats och en förbättring av kommunikation och service till våra medlemskommuner, bolag och förbund kommer att ske. Lansering sker den 11 september för IT-avdelningen och 2 okt för Löneavdelningen.
- Det har skett utbyte och utökning av IT-infrastrukturen med hänsyn till införande av digitala nationella prov i skolorna. Införandet är klart och har skett ute på medlemskommunernas skolor. En roll som DNP-samordnare finansieras av KAKS kommuner under resten av året.

- Surahammar blev "fullvärdiga medlemmar" i VMKF from 2023 vilket i praktiken innebär att Surahammar kommer att lämna över sin löneadministration med tillhörande systemförvaltning till VMKF. Ett arbete är inlett med övergång och verksamhetsövergången och övertagandet sker den 2 okt.
- En Säkerhetsskyddsanalys är påbörjad för VMKF.
- VMKF och Köpings kommun har fattat beslut om samverkan kring SITHS-korts hantering och HSA-ansvar med övertagande från och med 1 oktober 2023. Ett intensivt arbete har pågått under hela året men framförallt under augusti månad med att bygga upp en organisation, utbildningar, rutiner, skriva avtal och dokument, bygga upp ett digitalt ansökningsförfarande. Köpings kommun meddelar under början på september att verksamheten istället kommer bibehållas i kommunen.
- Arbete med att stödja för att förändra kommunkoncernernas inköpsorganisationer pågår i syfte att förbereda för ett eventuell införande av E-handel. Likaså pågår arbete med VMKF's interna inköpsorganisation.
- Arbete med kontinuitetsplanering för VMKF pågår och beräknas vara klar under hösten.
- Från och med slutet på mars och kommande sex månader har HR- och lönechef enbart rollen som HR-chef samt projektledning. Under denna period tog en extern konsult rollen som Förändringledare och tf. avdelningschef med ett uppdrag om att skapa en hållbar och långsiktig organisation på Löneavdelningen.
- På grund av rådande säkerhetsläge har förändringar avseende åtkomst till datanätet förändras liksom anslutning av mobiltelefoner så att dessa blir fullt ut hanterade och på så sätt ökas säkerheten även inom den mobila sidan.
- Lansering av den nya grafiska profilen ägde rum den 17 april med en festlig invigningsceremoni för alla medarbetare med tårta och alkoholfritt bubbel. Den nya grafiska profilen innebär att den gamla logotypen ersatts med en ny som designats av Linnea Svansbo som är kommunikationsstrategi i Köpings kommun. Allt digitalt såsom intranät, externwebb, medlemswebb, mailsignaturer har bytts ut. Alla fysiska produkter har också fått ny design såsom fasadskyltar, flagga, omstripning av bilar och arbetskläder till It-tekniker.
- En webbutvecklare/kommunikatör började den 2 maj som förstärkning inom IT-avdelningen.
- Under våren arbetades det med samordnad enhet för Krisberedskap och säkerhet där dataskydd och informationssäkerhetssamordning ingår. Arboga och Kungsörs kommuner har aviserat om ett återtagande av verksamheten för Krisberedskap och säkerhet.
- Beslut togs under våren om samverkan mellan VMKF och KAKS om en ny tjänst som kombinerad dataskyddsombud och informationssäkerhetssamordnare. Det har gjorts försök till rekrytering av tjänsten men utan framgång och med anledning av återtagandet av enheten för krisberedskap och säkerhet kan inte en samverkan som denna längre tillgodoses av VMKF. Fortsatt dialog samt omtag behövs.



## 2.4 Förväntad utveckling

Att upprätthålla en hög servicenivå och kvalitet är avgörande för VMKF's framgång och dess relation till våra medlemskommuner och andra kunder. Att aktivt lyssna på kundernas behov genom bland annat regelbundna möten, enkäter och kvalitetsdialoger kan hjälpa förbundet att förstå kundernas behov och förväntningar. Det behövs en kontinuerlig utbildning av medarbetare för att säkerställa en hög kvalitet och att uppmuntra en kultur där varje medarbetare förstår vikten av kundservice och strävar efter att överträffa kundernas förväntningar.

Det är viktigt för förbundet att fortsätta växa och stärka sin stabilitet, samtidigt som vi strävar efter att erbjuda medlemskommunerna kostnadseffektiva lösningar. I den nya förbundsordningen har definitionen av medlemskap förtydligats och Surahammar blir därmed fullvärdiga medlemmar i VMKF. I praktiken innebär det att Surahammar kommer att lämna över sin löneadministration med tillhörande Systemförvaltning till VMKF. Ett fortsatt arbete med övergång har skett under 2023 och verksamhetsövergången och övertagandet sker 2 oktober 2023.

Kommuner i Sverige står inför flertalet utmaningar. En utmaning handlar om demografin, där befolkningen i landet ökar i åldrarna över 65 år. Ökningen i denna grupp är dessutom större än för de som är i yrkesverksam ålder. Detta innebär att färre personer ska försörja allt fler vilket kommer att ställa krav på finansiering såväl som kompetensförsörjning. För att landets kommuner ska kunna bedriva verksamhet med bibehållen kvalitet kommer det därför bli nödvändigt att ompröva arbetsätt och se över hur resurser nyttjas. Efterfrågan av gemensamma samarbeten kommuner sinsemellan har förväntats öka men något som VMKF ännu inte sett. Medlemskommunerna och VMKF behöver aktivt visa vilka möjligheter och samordningsvinster som kan uppnås. Ur VMKF's synvinkel tenderar förbundet annars att bli för litet och på sikt urholkar det den interna stödorganisationen och dem fasta kostnaderna blir för höga per verksamhetsområde.

Ytterligare en utmaning är inflationen med ökade kostnader för i stort sett allt, vilket leder till att ekonomin blir tuffare. VMKF gick in i 2023 med samma medlemsbidrag som 2022, vilket gör att kostnadshöjningar såsom till exempel lönepåslag, hyreshöjningar och licenskostnader ska hanteras med oförändrade medel. Vakanta tjänster samt medvetet hållt nere kostnader har dock bidragit till att budgeten kunnat hållas totalt sett inom VMKF.

## 2.5 Väsentliga personalförhållanden

### Personalöversikt

Det finns sammantaget 72,49 årsarbetare inklusive timanställda och vikarier. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

### Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari-juli i procent av arbetad tid var 3,09 %

(5,96 % för samma period 2022) vilket är en minskning från föregående år. Långtidssjukfrånvaron (60 dagar eller mer) har även den minskat radikalt.

### Frisknärvaro

Frisknärvaron har under perioden uppgått till 56,25 procent. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Samma period föregående år var frisknärvaron på 57,58 procent.

### Arbetsmiljöarbetet

Medarbetarenkäten genomförs 10 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. Arbetssättet för medarbetarenkäten bygger på medarbetarens engagemang, delaktighet samt egna förslag på förbättringar.

En ny Likabehandlingsplan har tagits fram under våren 2023.

### Friskvård

VMKF har ett friskvårdbidrag på 2000 kronor per år. Friskvårdsbidraget kommer från och med 1 september att hanteras via E-passi (en friskvårdsportal).

### Kompetensutveckling

Det har varit uppsamlingstillfällen på vår obligatoriska utbildningsinsats om likabehandling för samtliga medarbetare under våren. Denna utbildning kommer att fortsätta så samtliga av våra medarbetare genomfört den.

**Tabell över personalnyckeltal för perioden jan-juli 2023 och med jämförelsetal**

Personalnyckeltal	jan-juli 2023	jan-juli 2022
<b>Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid</b>	3,09	5,96
- varav män totalt	3,00	4,41
- varav < 29 år	3,42	2,30
- varav 30- 49 år	4,44	2,15
- varav > 50 år	1,40	6,82
- varav kvinnor totalt	3,15	7,03
- varav < 29 år	0,00	0,00
- varav 30-49 år	3,46	5,39
- varav > 50 år	2,71	9,34
<b>Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar</b>	10,23	47,48
<b>Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent</b>	23,40	20,21
<b>Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent</b>	56,38	58,51

- 1) Enligt SCB:s definition: lön, pensionskostnader, sociala avgifter, exklusiva skattefria traktamenten.
- 2) Siffrorna anges som årssnitt  
\*exkl deltidssbrandmän

## Rekrytering

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. För att klara kompetensförsörjningen behövs olika strategier för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Det handlar både om att vara en attraktiv arbetsgivare med ett starkt arbetsgivarvarumärke men också om att hitta lösningar för ett hållbart arbetsliv. För att trygga kompetensförsörjningen kommer arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare att fortsätta att vara i fokus. Att fortsätta möjliggöra distansarbetsplats i hög utsträckning tror vi kommer fortsätta vara en av framgångsfaktorerna för att lyckas rekrytera men också behålla medarbetare. En ny kompetensförsörjningsplan är under framtagande.

## **2.6 Styrning och uppföljning av verksamheten**

Delårsrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2023 till och med 31 augusti 2023 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. Under 2022 implementerades ett nytt digitalt beslutsstödsystem för chefer för planering, styrning och uppföljning.

De övergripande målen i verksamhetsplanen är mätbara och en årsplanering för 2023 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.

### **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 2023 ingår i årets Budget och verksamhetsplan och beslutades i samband med under Direktionsmötet i december 2022 med diarienummer 2023/10.

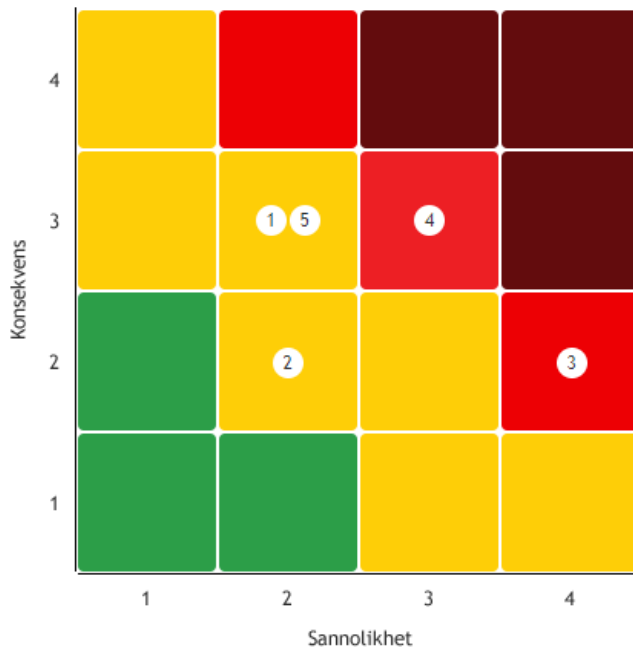
### **Uppföljning av internkontroll**

Interkontrollpunkter som ska följas upp framgår på sidorna 15-17.

Riskmatrisen är uppdaterad i samband med delårsuppföljningen samt också vilka åtgärder som vidtagits.

## Riskmatris

Organisation: VMKF



Organisation: VMKF

Kopplat till mål	Öppna	Risk	Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
Ekonomimålet	<i>i</i>	Att VMKF inte handlar på rätt avtal		2	3
Kvalitet och service	<i>i</i>	Brist på kommunikation och information till medlemskommunerna		2	2
Ekonomimålet	<i>i</i>	Att personuppgifter hanteras fel		4	2
Ekonomimålet	<i>i</i>	Risk för informationsläckage och förvanskad information		3	3
Attraktiv arbetsgivare	<i>i</i>	Hög arbetsbelastning		2	3

## Åtgärder

### Kvalitet och service

Risk: Brist på kommunikation och information till medlemskommunerna

Åtgärder inom kommunikationen

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
<b>Kvalitetsdialoger för ökad kommunikation</b>	2023-01-01	2023-12-31	Det pågår kvalitetsdialoger och andra dialoger men vi kan se framförallt på Löneavdelningen att det behövs ett omtag kring vart frågor lyfts och i vilka kanaler, för att på så sätt kunna jobba lösningsfokuserat tillsammans. Vi ser därmed en fortsatt brist i kommunikationen, som behöver åtgärdas.
<b>Webrådet tar fram kommunikationsplan</b>	2023-01-01	2023-03-31	Kommunikationsplan är under framtagande

### Attraktiv arbetsgivare

Risk för hög arbetsbelastning

Åtgärder inom det systematiska arbetsmiljöarbetet

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
<b>Att arbeta systematiskt med arbetsmiljö</b>	2023-01-01	2023-12-31	Vi såg en risk inför året i att det var mycket planerade projekt (bland annat nytt ärendehanteringssystem, uppbyggnad av verksamhet för SITHS och HSA och Surahammars övergång till löneadministrationen) som skulle kunna påverka arbetsbelastningen. På Löneavdelningen och inom administration har resursförstärkning gjorts för att parera en ökad belastning. Att motverka hög arbetsbelastning arbetas därmed med och risken för att en osund hög arbetsbelastning sannolikt uppstår har minskat. Eftersom HR-

och lönechefen enbart arbetat med HR och projekt under merparten av delåret så har det också funnits utrymme och resurs för att stödja och vägleda cheferna i arbetsmiljöarbetet. Alla chefer har eller ska genomgå en tre dagars arbetsmiljöutbildning som bland annat innehåller hur man som chef kan upptäcka och motverka stress och hög arbetsbelastning i arbetet.

### Finansiellt mål

Risk: Att VMKF inte handlar på rätt avtal

Åtgärder inom avtalstrohet

Titel	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
<b>Införa E-handelssystem</b> <i>Förutsatt att beslut tas</i>	2024-01-01	2024-12-31	Dialoger mellan tjänstemän på VMKF och i medlemskommunerna pågår kring E-handelssystem och avtalsuppföljning.
<b>Skapa en inköpsorganisation på VMKF</b>	2023-01-01	2023-03-31	Roller för inköpsorganisation finns framtaget
<b>Utbilda inköpsansvariga på VMKF</b>	2023-01-01	2023-03-31	Utbildningsmaterial är snart klart för att stödja inköpare och beställare i hur de ska hantera inköp.

Risk: Att personuppgifter hanteras fel

Åtgärder för att hantera personuppgifter rätt

Åtgärder	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
<b>Utse Dataskyddsombud</b>	2023-01-01	2023-05-31	Den gemensamma dataskyddsrollen som vi skulle rekrytera gemensamt med KAKS gick inte vägen. Vi har ett utsett dataskyddsombud samt stöd från DraftIT med att guida ledningen och

			nyckelpersoner i arbetet med att följa dataskyddsförordningen. Vi har inte kommit så långt som planerat och därmed ökar risken för att det uppstår felhantering av personuppgifter.
<b>Registerbehandlingar i DraftIT</b>	2023-01-01	2023-03-31	VMKF har kommit igång men fortfarande har avdelningar arbete kvar att göra.

Risk för informationsläckage och förvanskad information  
 Åtgärder inom informationssäkerhet

Titel	Startdatum	Slutdatum	Uppföljning
<b>Följa den antagna informations-säkerhetspolicyn</b>	2023-01-01	2023-12-31	VMKF har en beslutad informationssäkerhetspolicy och en riktlinje för medarbetare beslutas om under hösten i förbundsledningen. Denna riktlinje kommer sedan att informeras och utbildas i. Med utbildning minskar också risken för informationsläckage.



**Förbundets övergripande mål**

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

**Kvalitet & Service**

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

**Mäts genom:** Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder

**Målvärde:** att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder

**Attraktiv arbetsgivare**

VMKF ska vara en attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare

**Mäts genom:** Sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning samt HME-resultat

**Målvärde:** att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 72, Mätning av HME-resultat samt att sjukfrånvaron ska understiga 4,0 %.

**Finansiellt mål**

-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans

-personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt

**Mäts genom:** Månatliga ekonomiuppföljningar

**Målvärde:** Ett positivt resultat på +50 tkr samt att vi ska kartlägga och förbättra fem processer som idag är ineffektiva.

För att kunna mäta målet för kvalitet och service så följs ärenden upp i nya ärendehanteringssystemet. Eftersom systemet ännu inte är på plats så används SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI). Innan sommaren kommer därmed en helhetsenkät att skickas ut till samtliga medlemskommuner där NKI följs upp.

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.

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

## Samlad bedömning av måluppfyllelse

Direktionen har i budget och verksamhetsplan 2023 beslutat om mål som ska gälla för förbundet. Av VMKF's tre övergripande mål så är det enbart ett av målen som är uppfyllt. Prognosen för helåret är att två av målen kommer att uppnås.

	Måluppfyllelse tertial	Måluppfyllelse delår	Prognos helår
Kvalitet och service			
Medarbetarmål			
Finansiellt mål			

**Målet: Kvalitet och service** En gemensam NKI-enkät har skickats ut till medlemskommunerna under maj månad och resultatet ger ett indexvärde på 67 vilket understiger målvärdet men är uppfyllt till minst 80 % målvärde och generar en "gul gubbe". Resultatet kan enbart ses som ett komplement till övriga dialoger som förs. Prognosen är att kundnöjdheten ska öka under hösten. Mätning kommer att göras under december via det nya ärendehanteringssystemet.


**Målet: attraktiv arbetsgivare** som handlar om att vara en attraktiv och trivsamt arbetsplats. Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 69. Vilket är tre indexenheter under målvärde. Det högsta värdet under perioden är dock 72. En HME-undersökning har gjorts under juni månad med ett resultat på 76,8 indexenheter vilket är under målvärdet på 81,6. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 3,09 % per juli månad. Sammantaget har målet en måluppfyllelse som delvis är uppfyllt med minst 80 % och generar symbolen av en "gul gubbe". Prognosen för målet är att trots att åtgärder kommer att vidtas för att förbättra måluppfyllelsen så görs ingen mer HME-mätning förrän nästa år i juni 2024. Det gör att målet kommer att kvarstå med detta resultat vid årets slut. Dock behöver vi arbeta mer med styrning och ledning samt att verka för att vara en bra och trivsamt arbetsplats. Insatser och möjlighet till att förbättra resultatet i populum behöver göras.

**Det finansiella målet** är per augusti uppnått och uppgår till + 672. Flera processer är kartlagda och förbättring av dem pågår.

## Uppföljning och analys av kvalitet och service

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

*Mätmetod 2023: Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder  
Målvärde: att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder*

Titel	Trend	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Måluppfyllelse	Mål 2024
Nöjda kunder	-	79	72	78	80	67		80













*\*Olika enkätutformningar kan ha påverkat utfallet*

VMKF har en vision som är beslutad av Direktionen som säger att VMKF ska överträffa medlemskommunernas förväntningar. Det har under året inkommit synpunkter som påvisar att servicenivån inte nås och att det finns förbättringsutrymme. Vi får samtidigt mycket god feedback på vår service vilket ändå visar att vi håller en god kvalitet. Här behöver dialogen och forum för dialoger skapas i rätt kanaler.

Nöjt kundindex för upphandling som följs på riksnivå (NUI) ger ett index som ligger över riksvärdet för KAKS-kommunerna. Det ger en indikation på att det är värdefullt med samverkan mellan kommuner, VMKF och lokala näringslivet.

## Uppföljning och analys av attraktiv arbetsgivare

### VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Titel	Trend	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Uppfyllelse	Mål 2024
Sjukfrånvaro		3,7%	3,8%	5,3%	<b>4,0%</b>	3,09 % (Jan-juli)		4,0%
Medarbetarenkät (Populum)		65	67	71	<b>72</b>	69 (Jan-juni)		72
HME ledarskapsindex		79	85	86	<b>85</b>	79,3		85
HME Motivationsindex		73	78	77	<b>80</b>	77		80
HME Styrningsindex		71	77	80	<b>80</b>	74		80
HME totalt index		74	80	81	<b>81,6</b>	76,8		81,6

Måluppfyllelsen mäts via sjukfrånvaro, medarbetarenkät, och HME-enkät. Den månatliga medarbetarundersökningen (populum) bygger på sex olika områden, tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap samt entusiasm. En gång per år är undersökningen utökad med ett antal frågor kopplade till motivation, ledarskap samt styrning (HME).

Resultatet för medarbetarundersökningen uppgick till 69/100 mellan januari och juni som snittindex. Under årets andra månad uppgick värdet till 72 och är det hittills det högsta värdet. Utmaningen är att öka snittet för året. Snittet på 69 är högre än snittet föregående år och tidigare år. Trenden är att det ökar för varje år. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen, 66 jämfört med 71. Däremot ser vi att kvinnornas resultat ökat jämfört mot föregående år (4 index) samma period och att männens sjunkit (2 index). Svarsfrekvensen per juni 2023 var 77 %.



Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en hög gemenskap och delaktighet (81). Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF.

Ett område som upprepar sig är att planeringen upplevs otydlig och upplevelse av att tiden inte nyttjas på rätt sätt. Det är framför allt inom Löneavdelningen och Specialistavdelningen där värdeskapande och tydlighet kommer att jobbas vidare med under hösten. Tidigare har det efterfrågats bättre planering och framförhållning av förändringsarbete och projekt samt tydlighet i förväntningar av uppdrag. Arbete med att bättre planera och även följa upp pågående projekt och förändringar har genomförts där man tydligare använder antagen projektmodell (med framtagande av bland annat projektledare och projektdirektiv) vilket också gett resultat. Entusiasmen har även sjunkit vilket skulle kunna bero på att det upplevs otydligt och att tiden inte använts rätt.

**Sjukfrånvaron** har sjunkit inom förbundet (3,09 %) jämfört mot föregående år samma period (6,04 %).

## God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av det finansiella målet

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

Titel	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall jan-aug 2023	Uppfyllelse	Mål 2024
<b>Budget i balans</b>	+ 278 tkr	+ 1 573 tkr	+ 5 296 tkr	<b>+ 50 tkr</b>	<b>+ 672</b>		+50 tkr
<b>Kartlägga och förbättra minst 5 manuella processer</b>	-	5	5	5	5		5

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.

### **Fokusområde digitalisering och målet om att förbättra processer**

Samtliga avdelningar påbörjade aktiviteter för att digitalisera processer, som också var ett riktat fokusområde för 2023. Ett av syftena med fokusområdet är att leverera tjänster som är i framkant och på så vis höja måluppfyllelsen på kundnöjdhet. Under hösten 2022 har ett internt innovationsteam startat rullats i gång under ledning av IT-chef. VMKF har också bildat en grupp för att arbeta med förbundets E-tjänster som rullas igång under hösten 2023.

Ett modernt ärendehanteringssystem ska införas, där självservice och möjlighet till digitala kontakter med IT och Löneavdelningen kommer att bland annat möjliggöras via chattbot. En projektgrupp är bildad och implementering pågår. Systemet lanseras den 11 sept för IT-avdelningens verksamheter och den 2 okt för Löneavdelningens verksamheter.

Ekonomienheten fortsätter resan från manuell till elektronisk ekonomiadministration. Kundfakturer är sedan tidigare elektroniska och ett intensivt arbete pågår med att enbart motta elektroniska fakturer för att på sikt avveckla skanningsverksamheten. Det intensiva arbetet har gett resultat då antalet pappersfakturer har sjunkit, detta i sin tur har lett till lägre kostnader för medlemskommunerna, som betalar ett styckpris per pappersfaktura.

Under slutet av 2020 inleddes ett gemensamt samarbete mellan VMKF och kommunerna Köping, Arboga, Kungsör (KAK) kring en gemensam upphandling av ett digitalt beslutsstödsystem. För VMKF's del har viss utrullning till chefer gjorts avseende uppföljning. Det som nu kvarstår är ett löpande arbete med att förvalta och utveckla beslutsstödet. Bland annat behöver en portalsida och ett årshjul byggas, samt också att alla avdelningar behöver forma sina verksamhetsplaner för 2024 i det. Utbildning och utrullning till enhetschefer och andra verksamhetsansvariga behöver också ske.

Etapp 1 av mjuk infrastruktur (datalager) är slutförd och en E-tjänsteplattform finns sedan 1 november 2022 på plats för samtliga KAKS kommuner) med möjlighet att under 2023 etablera såväl interna som externa e-tjänster. En E-tjänsteutvecklare är anställd sedan förra året. Planering och upplägg för etapp 3 (E-arkiv) har pågått tillsammans med konsult från ATEA. Annonsering efter IT-arkivarie/E-arkivarie har pågått under lång tid, där omtag av tjänst har gjorts och intervjuer har genomförts men utan lyckad framgång. Planeringsmöte med Styrgrupp har genomförts och justering av plan för uppdrag är inledd.

## **2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

### **Budgetföljsamhet**

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till + 1 692 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till +39 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar en positiv budgetavvikelsen och uppgår till +477 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 augusti 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på +2 208 tkr. Vakanta tjänster som e-arkivarie, helpdesktekniker, webbutvecklare samt lägre avskrivningskostnader bidrar till den positiva avvikelsen. Årsprognosen för VMKF beräknas bli +300 tkr.

Budget och verksamhetsplan och beslutades i samband med under Direktionsmötet i december 2022 med diarienummer 2023/10. När detaljbudgeten sedan lades så justerades budgeten då det exempelvis blev högre intäkter inom IT-verksamheten.

## 2.8 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. Enligt utlåtande från revisorerna är det inte en hållbar modell att kontinuerligt öka belåningsgraden, så under 2023 kommer ett arbete inledas för att se om det går att hitta en annan finansieringsmodell för investeringarna.

Under våren har en dialog skett med vår långgivare, Kommuninvest. Rekommendationen är amorteringsfria lån med rörlig kapitalbindning. De nya lånen som upptagits under perioden är tillsvidarelån med tre månaders fast kapitalbindning, lånen går därför att läggas om varje tremånaders period med möjlighet att justera amorteringstakten.

En internkredit på 10 000 tkr på vårt koncernkonto har upprättats, krediten kommer att hjälpa VMKF att hantera de tillfälliga likviditetsnedgångarna utan att behöva göra en nyupplåning.

<b>Ingående skuld per 230101 (tkr)</b>	<b>Nyupptaget lån (tkr)</b>	<b>Amortering 2023 (tkr)</b>	<b>Utgående skuld per 230831 (tkr)</b>
<b>72 370</b>	<b>22 000</b>	<b>15 290</b>	<b>79 080</b>

## 2.9 Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till augusti uppgår till ett belopp av 32 584 tkr för VMKF och de fyra kommunkoncernerna. Investeringsbudgeten för året uppgår till 45 000 tkr. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2022.

Se investeringsredovisning under avsnitt 3.2.



## 2.10 Balanskravsresultat

### Balanskravsutredning

Enligt Kommunallagen (KL) och Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) gäller ett balanskrav för kommunerna. 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.

Balanskravsresultatet för delåret 2023 är uppfyllt då resultatet uppgår till +672 tkr. Prognosen är att vi även uppfyller balanskravsresultatet i årsbokslutet då resultatet är prognostiserat till +300 tkr. Eftersom balanskravet är uppnått behöver inte medlemskommunerna återställa något underskott.

	2023 prognos	2023 jan-aug	2022	2021	2020	2019
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	300	672	5 296	1579	278	-2054
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	-278	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>300</b>	<b>672</b>	<b>5296</b>	<b>1579</b>	<b>0</b>	<b>-2054</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>300</b>	<b>672</b>	<b>5296</b>	<b>1579</b>	<b>0</b>	<b>-2054</b>
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen</b>	<b>300</b>	<b>672</b>	<b>5 296</b>	<b>1579</b>	<b>0</b>	<b>-2054</b>
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2054</b>
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Ekonomisk redovisning

#### 3.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2023 jan-aug	2022 jan-aug	Justering 2022 jan-aug	Justerat delårsbokslut 2022	*Justerad budget 2023	Beslutad Budget 2023	Helårs- prognos
Verksamhetens intäkter	3	82 813	82 475	0	82 475	128 462	118 617	124 220
Verksamhetens kostnader	4,5	-59 525	-56 706	569	-57 275	-90 033	-85 162	-89 996
Av- och nedskrivningar	6	-20 986	-19 333	0	-19 333	-37 454	-32 205	-31 479
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2 302</b>	<b>6 436</b>	<b>569</b>	<b>5 867</b>	<b>975</b>	<b>1 250</b>	<b>2 745</b>
Skatteintäkter		0	0	0	0	0	0	0
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2 302</b>	<b>6 436</b>	<b>569</b>	<b>5 867</b>	<b>975</b>	<b>1 250</b>	<b>2 745</b>
Finansiella intäkter	7	143	1	0	1	0	0	215
Finansiella kostnader	8	-1 773	-470	0	-470	-925	-1 200	-2 660
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>672</b>	<b>5 967</b>	<b>569</b>	<b>5 398</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>300</b>
Extraordinära poster		0	0			0	0	
<b>Årets resultat</b>		<b>672</b>	<b>5 967</b>	<b>569</b>	<b>5 398</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>300</b>

\*Justerad budget 2023 beslutad av Förbundsdirektion 2023-05-10 § 26 (FD 2023/77)

### 3.2 Balansräkning (tkr)

	Not	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>								
<b>Anläggningstillgångar</b>								
Pågående anläggningar	9	10 540	3 992	0	3 992	4 541	0	4 541
Maskiner och inventarier	10	81 347	76 698	0	76 698	75 748	0	75 748
Finansiella anläggningstillgångar	11	5 778	5 482	0	5 482	5 225	0	5 225
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>97 665</b>	<b>86 172</b>	<b>0</b>	<b>86 172</b>	<b>85 514</b>	<b>0</b>	<b>85 514</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>								
Fordringar	12	26 908	25 687	349	26 036	23 209	0	23 209
Kassa och bank	13	7 688	24 933	0	24 933	11 925	-224	11 701
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>34 596</b>	<b>50 620</b>	<b>349</b>	<b>50 969</b>	<b>35 134</b>	<b>-224</b>	<b>34 910</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>132 261</b>	<b>136 792</b>		<b>137 141</b>	<b>120 648</b>		<b>120 424</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>								
<b>Eget kapital</b>	14							
Eget kapital		10 884	5 588	0	5 588	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021		-2 370						
Årets resultat		672	5 967	-569	5 398	5 296	-224	5 072
<b>Summa eget kapital</b>		<b>9 186</b>	<b>11 555</b>	<b>-569</b>	<b>10 986</b>	<b>10 884</b>	<b>-224</b>	<b>10 660</b>
<b>Avsättningar</b>								
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
<b>Summa avsättningar</b>		<b>15 083</b>	<b>14 788</b>	<b>0</b>	<b>14 788</b>	<b>14 531</b>	<b>0</b>	<b>14 531</b>
<b>Skulder</b>								
Långfristiga skulder	16	72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Kortfristiga skulder	17	35 302	38 079	918	38 997	42 293	0	42 293
<b>Summa skulder</b>		<b>107 992</b>	<b>110 449</b>	<b>918</b>	<b>111 367</b>	<b>95 233</b>	<b>0</b>	<b>95 233</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>132 261</b>	<b>136 792</b>		<b>137 141</b>	<b>120 648</b>		<b>120 424</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>								
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0	0	0	0	0

### 3.3 Noter

#### STRUKTUR PÅ NOTER

<b>Not 1</b>	Redovisningsprinciper
<b>Not 2</b>	Uppskattningar och bedömningar
<b>Not 3-8</b>	Noter till resultaträkningen
<b>Not 9-17</b>	Noter till balansräkningen
<b>Not 18</b>	Leasing

#### Not 1 Redovisningsprinciper

##### God redovisningssed

VMKF följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och tillämpar rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

##### Rättvisande bild

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av resultat och finansiella ställning. Väsentliga poster för bokslutet har periodiserats, vilket 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.

##### Värderings och omräknings principer

I resultaträkningen har omräkning av jämförelsesiffror för 2022 gjorts då kommunbidraget 2022 redovisades under skatteintäkter. I delårsbokslutet 2023 ingår kommunbidraget under verksamhetens intäkter. Jämförelsesiffror för år 2022 har även uppdaterats i noterna till resultat- och balansräkningen. Under verksamhetens kostnader redovisades vissa kostnader (konto 62100-62800) kopplat till fastigheten 2022 under övriga verksamhetskostnader, dessa redovisas nu under lokalhyror samt övriga fastighetskostnader. Under kortfristiga skulder har jämförelsetal uppdaterats då löneskatten delår 2023 redovisas separat.

##### Materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift över ett halvt prisbasbelopp exklusive moms. Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. I anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in.

Förbundet tillhandahåller IT-utrustning och telefoni till våra fyra medlemskommuner och till olika kommunala bolag. Även förbundet Räddningstjänsten Mälardalen köper tjänsten IT och telefoni. Detta medför att VMKF investerar i stora summor av datorer, iPads och telefoner. Kommunerna, bolagen och förbund betalar en summa per produkt varje månad. Investeringarna sker i olika projekt, inköp av produkter läggs på ett specifikt projekt och skrivs av under bestämda avskrivningstider. Skillnad görs på om det är en personaldator eller en elevdator, då en elevdator har en kortare livslängd.

### Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjär avskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av RKR:s 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	5 år
PC	5 år
MAC personal	5 år
MAC elev	3 år
iPad	4 år
Chromebook Kungsör	4 år
Chromebook Köping	3 år
Kopiatorer	4 år
IT-infrastruktur - Server	5 år
IT-infrastruktur - Accesspunkter	6 år
IT-infrastruktur - Nätprodukter	8 år
Tele/datatekn.	3 år
Telefoni som tjänst	3 år
Inventarier	10 år

### Semesterlöneskuld

I skulden ingår ej kompenserad 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. Ränteuppräkningsen 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 oviss 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**

VMKF är leasinggivare då förbundet levererar IT- och telefoniutrustning till våra medlemskommuner inklusive koncernbolag/förbund mot en månatlig leasingavgift. Dessa leasingavtal klassificeras som operationella, då de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet finns hos VMKF. Intäkterna redovisas linjärt över leasingperioden.

Som leasingtagare klassificeras VMKF's leasingavtal som operationella, då avtalen inte ger några ekonomiska risker eller fördelar för VMKF. I not 19 (leasing) framkommer våra kostnader avseende operationella leasingavtal, och dessa kostnader är hyra av kontorsfastigheten, VMKF har även tre leasingavtal på kaffemaskiner.

### **Övrigt**

VMKF använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

### **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

#### **Jämförelsestörande poster**

I delårsbokslutet för 2023 så finns det jämförelsestörande poster då en rättelse av inkomstdeklarationen och den särskilda löneskatten är gjord för åren 2017-2021. Skatteverket har beslutat att godkänna gjorda rättelser den 2023-06-14, och en inbetalning på 2 235 tkr (inkl. räntor) har gjorts.

Eftersom rättelserna innefattar tidigare perioder så belastar inbetalad restskatt det egna kapitalet delårsbokslutet 2023, då resultaten från aktuella perioder ligger ackumulerat under eget kapital. Felet som upptäcktes är ett väsentligt fel. Felet upptäcktes när inkomstdeklarationen för 2022 skulle skickas in och därför kan vi inte rätta de tidigare finansiella rapporterna då felet upptäcktes långt senare. I delårsbokslutet för 2023 så har vi rättat jämförelsesiffror för aktuella poster som avser 2022-08-31 & 2022-12-31, justeringarna framkommer i en egen kolumn för resultaträkningen, balansräkningen och i noterna.

## NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN (Tkr)

<b>Not 3 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2023 jan-aug</b>	<b>UB 22-08-31</b>	<b>Justering 2022 jan-aug</b>	<b>Justerat bokslut 22-08-31</b>	<b>UB 22-12-31</b>	<b>Justering 2022 jan-dec</b>	<b>Justerat bokslut 22-12-31</b>
Försäljning	1 288	354	0	354	1 137	0	1 137
Taxor och avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	202	274	0	274	414	0	414
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	69 540	69 431	0	69 431	105 723	0	105 723
Övriga verksamhetsintäkter	1 318	1 374	0	1 374	1 732	0	1 732
Kommunbidrag förbundsmedlemmar	10 465	11 042	0	11 042	16 497	0	16 497
<b>Kommunbidrag per kommun:</b>							
Köping	3 991	4 770	0	4 770	7 128	0	7 128
Arboga	3 131	3 034	0	3 034	4 533	0	4 533
Kungsör	1 967	1 903	0	1 903	2 844	0	2 844
Surahammar	1 316	1 276	0	1 276	1 903	0	1 903
Skinnskatteberg	59	59	0	59	89	0	89
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>82 813</b>	<b>82 475</b>	<b>0</b>	<b>82 475</b>	<b>125 503</b>	<b>0</b>	<b>125 503</b>
<b>Not 4 Verksamhetens kostnader</b>							
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	27 766	24 520	0	24 520	38 751	0	38 751
Pensionskostnader	1 594	1 323	569	1 892	1 186	0	1 186
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	2 367	1 981	0	1 981	2 930	0	2 930
Inköp av material och varor	474	687	0	687	1 277	0	1 277
Inköp av tjänster	24 154	23 856	0	23 856	37 107	0	37 107
Övriga verksamhetskostnader	3 170	4 339	0	4 339	7 969	0	7 969
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>59 525</b>	<b>56 706</b>	<b>569</b>	<b>57 275</b>	<b>89 220</b>	<b>0</b>	<b>89 220</b>
<b>Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision</b>							
Kostnader för räkenskapsrevision	86	27	0	27	130	0	130
Kostnad för övrig revision	0	27	0	27	0	0	0
<b>Summa total kostnad för revision</b>	<b>86</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>130</b>	<b>0</b>	<b>130</b>
<b>Not 6 Av- och nedskrivningar</b>							
Avskrivning maskiner och inventarier	20 986	19 333	0	19 333	29 187	0	29 187
Korrigerig av restvärde	0	0	0	0	900	0	900
Nedskrivning anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0	0
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>20 986</b>	<b>19 333</b>	<b>0</b>	<b>19 333</b>	<b>30 087</b>	<b>0</b>	<b>30 087</b>

Not 7 Finansiella intäkter	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	140	1	0	1	103	0	103
Övriga finansiella intäkter	3	0	0	0	0	0	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>143</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>103</b>
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>							
Räntekostnader på lån	671	217	0	217	394	0	394
Ränta på pensionsavsättning	1 096	246	0	246	531	0	531
Övriga finansiella kostnader	6	7	0	7	78	0	78
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>1 773</b>	<b>470</b>	<b>0</b>	<b>470</b>	<b>1 003</b>	<b>0</b>	<b>1 003</b>

**NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN  
(Tkr)**

Not 9 Pågående anläggningar	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
Inköp	10 540	3 992	0	3 992	4 541	0	4 541
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>10 540</b>	<b>3 992</b>	<b>0</b>	<b>3 992</b>	<b>4 541</b>	<b>0</b>	<b>4 541</b>
<b>Not 10 Maskiner och inventarier</b>							
<b>Ingående anskaffningsvärde</b>	<b>205 794</b>	<b>176 223</b>	<b>0</b>	<b>176 223</b>	<b>176 224</b>	<b>0</b>	<b>176 224</b>
Inköp	26 585	20 493	0	20 493	30 354	0	30 354
Försäljning	0	-784	0	-784	-784	0	-784
Utrangeringar	-26 047	0	0	0	0	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>206 332</b>	<b>195 932</b>	<b>0</b>	<b>195 932</b>	<b>205 794</b>	<b>0</b>	<b>205 794</b>
<b>Ingående ack. avskrivningar</b>	<b>-130 046</b>	<b>-100 433</b>	<b>0</b>	<b>-100 433</b>	<b>-100 433</b>	<b>0</b>	<b>-100 433</b>
Försäljningar	0	-174	0	-174	474	0	474
Utrangeringar	26 047	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivning	-20 986	-18 627	0	-18 627	-30 087	0	-30 087
<b>Utgående ack. avskrivningar</b>	<b>-124 985</b>	<b>-119 234</b>	<b>0</b>	<b>-119 234</b>	<b>-130 046</b>	<b>0</b>	<b>-130 046</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>81 347</b>	<b>76 698</b>	<b>0</b>	<b>76 698</b>	<b>75 748</b>	<b>0</b>	<b>75 748</b>



Not 11 Finansiella anläggningstillgångar	2023 jan-aug	UB 22-08-31	Justering 2022 jan-aug	Justerat bokslut 22-08-31	UB 22-12-31	Justering 2022 jan-dec	Justerat bokslut 22-12-31
<b>Fordran medlemskommuner</b>							
Pensionsåtagande:							
Köping	2 722	2 627	0	2 627	2 525	0	2 525
Arboga	1 387	1 350	0	1 350	1 281	0	1 281
Kungsör	851	828	0	828	785	0	785
Surahammar	818	677	0	677	634	0	634
<b>Summa fordran medlemskommuner</b>	<b>5 778</b>	<b>5 482</b>	<b>0</b>	<b>5 482</b>	<b>5 225</b>	<b>0</b>	<b>5 225</b>
<b>Not 12 Fordringar</b>							
Kundfordringar	12 695	14 453	0	14 453	12 330	0	12 330
Övriga kortfristiga fordringar	2 701	1 457	349	1 806	2 427	0	2 427
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 512	9 777	0	9 777	8 452	0	8 452
<b>Summa fordringar</b>	<b>26 908</b>	<b>25 687</b>	<b>349</b>	<b>26 036</b>	<b>23 209</b>	<b>0</b>	<b>23 209</b>
<b>Not 13 Kassa och bank</b>							
Checkräkning	7 688	24 933	0	24 933	11 925	-224	11 701
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>7 688</b>	<b>24 933</b>	<b>0</b>	<b>24 933</b>	<b>11 925</b>	<b>-224</b>	<b>11 701</b>
<b>Not 14 Eget kapital</b>							
Ingående eget kapital	10 884	5 588	0	5 588	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021	-2 370	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	672	5 967	-569	5 398	5 296	-224	5 072
<b>Summa eget kapital</b>	<b>9 186</b>	<b>11 555</b>	<b>-569</b>	<b>10 986</b>	<b>10 884</b>	<b>-224</b>	<b>10 660</b>
<b>Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>							
Löneskatt	2 945	2 887	0	2 887	2 837	0	2 837
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	11 440	10 674	0	10 674	10 717	0	10 717
Särskild avtalspension SAP-R	698	1 227	0	1 227	977	0	977
<b>Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser</b>	<b>15 083</b>	<b>14 788</b>	<b>0</b>	<b>14 788</b>	<b>14 531</b>	<b>0</b>	<b>14 531</b>
Pensionsförvaltning							
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Totala förpliktelser	15 083	14 788	0	14 788	14 531	0	14 531
Långsiktig pensionsfordran	-5 777	-5 482	0	-5 482	-5 225	0	-5 225
Summa återlånade medel	9 306	9 306	0	9 306	9 306	0	9 306

<b>Not 16 Långfristiga skulder</b>	<b>2023 jan-aug</b>	<b>UB 22-08-31</b>	<b>Justering 2022 jan-aug</b>	<b>Justerat bokslut 22-08-31</b>	<b>UB 22-12-31</b>	<b>Justering 2022 jan-dec</b>	<b>Justerat bokslut 22-12-31</b>
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>72 690</b>	<b>72 370</b>	<b>0</b>	<b>72 370</b>	<b>52 940</b>	<b>0</b>	<b>52 940</b>
Kreditgivare:							
Kommuninvest	72 690	72 370	0	72 370	52 940	0	52 940
Genomsnittlig ränta %	1,76	0,43	0	0,43	0,55	0	0,55
Kapitalförfall andel av lån %							
0-1 år	2	7	0	7	1	0	1
1-3 år	45	28	0	28	29	0	29
3-5 år	53	65	0	65	38	0	38
5-10 år					32	0	32
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,82	1,29	0	1,29	1,21	0	1,21
<b>Not 17 Kortfristiga skulder</b>							
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	6 390	8 265	0	8 265	19 430	0	19 430
Leverantörsskulder	12 394	11 282	0	11 282	8 988	0	8 988
Momsskulder	4 387	3 129	0	3 129	1 662	0	1 662
Personalens källskatt	702	708	0	708	718	0	718
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	864	0	0	0	0	0	0
Upplupna semesterlöner	978	1 219	0	1 219	1 376	0	1 376
Upplupna sociala avgifter	435	1 287	0	1 287	540	0	540
Upplupen löneskatt	712	266	918	1 184	352	0	352
Övriga interimsskulder	6 872	10 652	0	10 652	7 771	0	7 771
Övriga kortfristiga skulder	1 568	1 271	0	1 271	1 456	0	1 456
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>35 302</b>	<b>38 079</b>	<b>918</b>	<b>38 997</b>	<b>42 293</b>	<b>0</b>	<b>42 293</b>
<b>Not 18 Leasing</b>							
<b>Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter</b>							
Årets kostnader	2411	1 898	0	1 898	2 917	0	2 917
Betalningar inom 1 år	2812	2 677	0	2 677	2 887	0	2 887
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år	2991	5 361	0	5 361	7 822	0	7 822

### 3.4 Driftredovisning (tkr)

#### Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

De verksamheter som ingår i driftsredovisningen är direktion, revision, finansförvaltning samt avdelningarna IT/telefoni-, specialist-, löne-, ekonomi- och administrationsavdelningen och den övergripande administrationen.

VMKFs olika verksamheter ska uppnå ett resultat om +/-0 kr och har av direktionen en beslutad nettobudget på +/-0kr. Totalt ska VMKF uppnå ett resultat om +50 tkr årligen. Finanserna har en beslutad nettobudget på +50 tkr.

Direktionen beslutar om en årlig investeringsbudget.

Område	Intäkter					Kostnader					Budgetavvikelse	
	Utfall jan-aug 2023	Budget jan-aug 2023	**Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Utfall jan-aug 2022	Utfall jan-aug 2023	Budget jan-aug 2023	**Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Utfall jan-aug 2022	Intäkter	Kostnader
<b>Direktion</b>	82	82	123	123	82	64	82	123	123	77	0	18
<b>Revision</b>	98	98	147	147	98	77	98	147	147	54	0	21
IT/Tele	62 041	66 850	100 316	91 302	59 821	61 517	68 402	100 315	91 302	57 221	-4 809	6 885
Specialistavdelningen	10 197	9 575	14 368	13 601	11 630	9 973	9 642	14 367	13 601	9 766	622	-331
Löneavdelning	11 345	11 181	16 779	15 896	11 215	11 858	11 145	16 779	15 896	11 277	164	-713
Ekonomi och administration	3 177	3 196	4 796	3 922	2 516	3 143	3 179	4 796	3 922	2 469	-19	36
Övergripande administration	1 150	1 150	1 725	1 725	2 368	1 087	1 153	1 725	1 725	2 349	0	66
Räddningstjänsten (omställningskostnader)*	125	0	0	0	352	334	0	0	0	352	125	-334
<b>Totalt verksamheter VMKF</b>	<b>88 035</b>	<b>91 952</b>	<b>137 984</b>	<b>126 446</b>	<b>87 551</b>	<b>87 912</b>	<b>93 521</b>	<b>137 982</b>	<b>126 446</b>	<b>83 085</b>	<b>-3 917</b>	<b>5 609</b>
<b>Finansförvaltning</b>	11 171	9 866	14 805	1 601	8 994	10 661	9 833	14 755	1 551	8273	1 305	-828
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-16 573	-16 544	-24 597		-14 252	-18 203	-17 160	-25 520		-14 881		
<b>Summa verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med resultaträkningen</b>	<b>82 813</b>	<b>85 454</b>	<b>128 462</b>	<b>128 317</b>	<b>82 475</b>	<b>80 511</b>	<b>86 374</b>	<b>127 487</b>	<b>128 267</b>	<b>76 608</b>	<b>-2 612</b>	<b>4 820</b>

\* I utfall (jan-aug 2023) under Räddningstjänsten redovisas intäkter och kostnader och dessa avser omställningskostnader, och som har uppkommit pga att de tidigare varit en del av kommunalförbundet

\*\*Justerad budget 2023 beslutad av Förbundsdirektion 2023-05-10 § 26 (FD 2023/77)

Poster som avgår är interna eliminerings av interna allokeringar av övergripande administrationskostnader, sk overheadkostnader. Även finansiell intäkter och kostnader.

## Kommentarer per verksamhet

### Direktion och revision

Direktionen visar en budgetavvikelse på +18 tkr och Revisionen redovisar en budgetavvikelse på +21 tkr. Direktionen kommer inte att prognostisera ett underskott på -300 tkr som befarades vid tertialuppföljningen kopplat till arvoden till förtroendevalda. Översyn pågår av arvoden men hamnar inte i dem nivåerna.

**Prognos: +-0 tkr**

### IT

För perioden januari till och med augusti 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på +2 076 tkr. Främsta orsaker till den positiva avvikelsen beror på att avskrivningar släpar och att vissa licenskostnader saknas.

En återbetalning har gjorts till medlemskommunerna på 262 tkr avseende medlemsbidrag för ekonomisystem och e-tjänstutveckling pga. överskott som funnits under perioden jan-aug. Besparingsåtgärder under perioden som är utförda är att företagsbilar inte bytts ut och att mindre vikarier används.

**Prognos: +200 tkr**

### Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse på +224 tkr.

Överskottet beror på mindre personalkostnader än budgeterat för avdelningarna inom upphandling och bostadsanpassning/p-tillstånd. Upphandlingen har en vakant tjänst som kostupphandlare, intervjuer har hållits och om tjänsten tillsätts inom kort så kommer ett överskott att förväntas per helår. Om rekryteringen drar ut på tiden behöver konsulthjälp anlitas och kostnaderna för detta kommer öka och avdelningen förväntas då inte att göra ett överskott per helår.

En återbetalning till medlemskommunerna avseende medlemsbidraget för e-arkivarie har gjorts på 558 tkr pga tjänsten som e-arkivarie fortfarande är vakant.

**Prognos: +100 tkr**

### Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -549 tkr. En tillfällig förändring har gjorts på löneavdelningen och nuvarande HR- och lönechef har enbart arbetat med förbundets HR-frågor och projektledning under största delen av delåret. Under tiden har en konsult tagit det yttersta verksamhetsansvaret för avdelningen (frånsett från budgetansvar och arbetsmiljöansvar som förbundschef haft) samt ett förändringsledningsuppdrag som pågår tillsammans med Löneavdelningens medarbetare. Projektarbetet med Surahammars övergång inom löneadministration bidrar till projektintäkter men samtidigt ökade personal och systemkostnader. Ett projekt är inlett med att införa ärendehanteringssystem som gör att totalt sett cirka en halvtidstjänst inom Löneavdelningen är dedikerad projektet. Under början på året befarades ett underskott, som kommer att hämtas hem under hösten genom ökade intäkter.

**Prognos: +-0**

**Ekonomi och administration och Övergripande administration**

Ekonomi och administration redovisar totalt sett en positiv avvikelse jämfört mot budget med + 17 tkr. Övergripande administration redovisar en positiv budgetavvikelse med +66 tkr.

Den positiva avvikelsen kommer ej kvarstå pga att ekonomi- och kvalitetschef arbetar 100 % istället för interimchef på lägre tjänstegrad. Likaså kommer kostnader för direktionssekretare att uppstå under hösten.

Kostnader för kommunikationstjänst på 0,20 belastar också övergripande administration. Friskvårdsbidragen utbetalades delvis under augusti samt fortsättningsvis under hösten varpå budget för hälsofrämjande insatser ännu inte nyttjats.

**Prognos: +-0 tkr**

**Finansförvaltning**

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader samt kostnader för försäkringar och räntor.

Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på +477 tkr.

Räntekostnader och ränta på pensionsavsättningarna har ökat och avviker -1 150 tkr från budgeten. Utbetalda pensionskostnader faktureras kvartalsvis till medlemskommunerna.

**Prognos: +-0 tkr**

### 3.5 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall jan-aug 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023
<b>Köping kommunkoncern</b>			
93000, 93031, 93032, 93073 <b>PC på bordet Köping, VME, KBAB, RTMD</b>	-1762	-2 843	-2 943
93015, 93046 <b>Mac på bordet Köping personal, elev</b>	-3 947	-5 192	-5 292
93016, 93017, 93052, 93075 <b>IPAD på bordet Köping personal, elev, VME, RTMD</b>	-5 467	-4 996	-4 996
93036, 93040, 93060, 93078 <b>Kopiatorer Köping, KBAB, VME, RTMD</b>	-458	-702	-702
93065, 93070 <b>Telefoni Köping, RTMD</b>	-1103	-1 660	-1 566
<b>Summa</b>	<b>-12 737</b>	<b>-15 393</b>	<b>-15 499</b>
<b>Arboga kommunkoncern</b>			
93011, 93004, 93058, 93047, 93061, <b>PC på bordet Arboga, VMMF, AKTAB, RIAB, AVVAB</b>	-1305	-3 356	-3 316
93018, 93063, 93026 <b>Mac Arboga personal, elev, VMMF</b>	-1 391	-2 350	-2 364
93019, 93030, 93027 <b>IPAD på bordet Arboga personal, elev, VMMF</b>	-832	-3 070	-3 070
93037, 93043, 93044 <b>Kopiatorer Arboga, RIAB, VMMF</b>	-149	-75	-75
93066, 93071 <b>Telefoni Arboga, VMMF</b>	-256	-685	-695
<b>Summa</b>	<b>-3 933</b>	<b>-9 536</b>	<b>-9 520</b>
<b>Kungsör kommunkoncern</b>			
93005, 93006, 93035 <b>PC på bordet Kungsör, KKTAB, KFAB</b>	-449	-939	-939
93021, 93057, 93051, 93029 <b>IPAD på bordet Kungsör personal, elev, KFAB, KKTAB</b>	-965	-2 209	-2 209
93038, 93041, 93042, 93045 <b>Kopiatorer Kungsör, KFAB, KVAB, KKTAB</b>	-209	-226	-226
93067 <b>Telefoni Kungsör</b>	-233	-680	-717
<b>Summa</b>	<b>-1856</b>	<b>-4 054</b>	<b>-4 091</b>
<b>Surahammar kommunkoncern</b>			
93012 <b>PC på bordet Surahammar</b>	-426	-866	-866
93022 <b>Mac på bordet Surahammar</b>	-265	-713	-713
93023 <b>IPAD på bordet Surahammar</b>	-1402	-2 644	-2 644
93068 <b>Telefoni Surahammar</b>	-279	-756	-812
<b>Summa</b>	<b>-2 372</b>	<b>-4 979</b>	<b>-5 035</b>

	Utfall jan-aug 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023
<b>VMKF</b>			
93003 PC på bordet VMKF	-176	-315	-315
93013 Lagervaror IT	-109	0	0
93025 IPAD på bordet VMKF 4 år	-3	0	0
93054 Kopiatorer VMKF	0	-60	-60
93069 Telefoni VMKF	-30	-40	-32
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-1 052	-500	-500
93055 IT-infrastruktur 6år - Accesspunkt	-5 388	-7 150	-7 150
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprodukter	-4 410	-2 973	-2 793
93077 Ärendehantering 5 år	-122	0	0
93079 Hypergene	-396	0	0
<b>Summa</b>	<b>-11 686</b>	<b>-11 038</b>	<b>-10 850</b>
<b>Summa</b>			
<b>PC på bordet</b>	<b>-4 118</b>	<b>-8 319</b>	<b>-8 379</b>
<b>Mac på bordet</b>	<b>-5 603</b>	<b>-8 255</b>	<b>-8 369</b>
<b>IPAD på bordet</b>	<b>-8 669</b>	<b>-12 919</b>	<b>-12 919</b>
<b>Kopiatorer</b>	<b>-816</b>	<b>-1 063</b>	<b>-1 063</b>
<b>Infrastruktur</b>	<b>-10 850</b>	<b>-10 623</b>	<b>-10 443</b>
<b>Telefoni</b>	<b>-1901</b>	<b>-3 821</b>	<b>-3 822</b>
<b>Lagervaror IT</b>	<b>-109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ärendehantering</b>	<b>-122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Hypergene</b>	<b>-396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa investeringar</b>	<b>-32 584</b>	<b>-45 000</b>	<b>-44 995</b>

#### Kommentarer:

Totala investeringar uppgår per delåret till 32 548 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar 2023 uppgår till 45 mnkr.

PC på bordet ligger minus mot total budget i alla koncerner -4 201 tkr, avvikelserna är störst i Arboga, Kungsör och Surahammars koncern. (projekt 93000, 93031, 93032, 93073, 93011, 93004, 93058, 93047, 93061, 93005, 93006, 93035, 93012, 9003) Orsaker är att utbyten inte har gjorts i den takt som planerats.

IPAD på bordet (projekt 93016, 93017, 93052, 93075) i Köpings koncernen ligger +471 mot årsbudgeten. Orsaker till detta är att dessa projekt varit prioriterade, då ett släp av leveranser har funnits sedan tidigare och nya beställningar inkommit och kunderna själva har initierat ett byte av enhet.

Infrastruktur (projekt 93001, 93055, 93056) har uppnått årsbudgeten och kommer att överskridas med ca +600 tkr.

#### **4. Ord och begrepp**

Avkastning på totalt kapital är ett nyckeltal som visar avkastningen på de totala tillgångarna.

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.

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

Kapitalkostnader är benämningen för internränta och avskrivning.

Kassaflödesanalys 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.

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.

Soliditet är ett nyckeltal som visar hur stor andel av företagets totala tillgångar som finansierats med hjälp av eget kapital.