



Årsredovisning 2025

VMKF

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	2
1.1 Ordförande har ordet	2
1.2 Förbundschef har ordet.....	3
2 Om Västra Mälardalens Kommunalförbund.....	4
2.1 Verksamhetsfakta.....	4
2.2 VMKF´s organisation 2024	6
2.3 Direktionens förtroendevalda.....	8
3 Förvaltningsberättelse	9
3.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	9
3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
3.3 Händelser av väsentlig betydelse	11
3.4 Styrning och uppföljning av verksamheten.....	12
3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
3.6 Balanskravsresultat	22
3.7 Väsentliga personalförhållanden	23
3.8 Förväntad utveckling	25
4 Ekonomisk redovisning.....	27
4.1 Resultaträkning (tkr).....	27
4.2 Balansräkning (tkr)	28
4.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)	29
4.4 Noter.....	30
4.5 Driftredovisning (tkr).....	39
4.6 Investeringsredovisning (tkr).....	40
5 Ord och begrepp.....	42
6 Revisionsberättelse	43

1 Inledning

1.1 Ordförande har ordet

Under verksamhetsåret 2025 har direktionen bedrivit ett aktivt och strukturerat arbete med fokus på styrning, uppföljning och långsiktig utveckling av VMKF:s verksamhet. Arbetet har omfattat såväl återkommande ärenden som strategiskt viktiga frågor. Direktionen har under året behandlat ekonomi- och styrningsfrågor, där årsredovisning för föregående år fastställts, löpande ekonomiska uppföljningar genomförts samt hantering av tidigare års underskott och beslut om nyupplåning och lånehantering fattats. Vidare har flera centrala styrdokument och policyer antagits eller reviderats, bland annat avseende god ekonomisk hushållning och informationssäkerhet. Verksamheten har följts upp genom löpande dialog om organisation och utvecklingsarbete. Arbetsmiljö- och personalfrågor har hanterats, och PFAS-arbetet har varit en av årets viktigaste frågor.

Sammantaget har direktionen genom sitt arbete under 2025 fullgjort sitt ansvar för ledning, uppföljning och strategisk inriktning av VMKF:s verksamhet.

Ordförandens avslutande ord

När jag nu avslutar mitt uppdrag som ordförande vill jag personligen rikta ett stort och innerligt tack till er alla. Under de här åren har ni genomfört ett omfattande förändringsarbete, arbetat igenom stora effektiviseringar och samtidigt fortsatt leverera med en kvalitet och professionalism som imponerar, på mig, på ägarna och på våra kunder. Jag upplever en stark motivation och ett stort engagemang i organisationen. Det är när vi känner mening i det vi gör, får vara delaktiga, blir uppskattade och har roligt tillsammans som mycket positivt händer. Då mår vi bättre, presterar bättre och lyckas bättre. Ni har hållit fanan högt hela vägen. Trots tuffa utmaningar har ni arbetat tillsammans, stöttat varandra och tagit ansvar för helheten. Det är just den här vi-känslan som gjort att vi lyckats så bra. Det är inte enskilda personer som skapar resultatet, utan en organisation där alla bidrar och där er samlade kompetens är helt avgörande. Ni har levererat med hög kundnöjdhet, hög kvalitet och en stabilitet som få organisationer klarar under så stora förändringar. Det ska ni vara mycket stolta över.

Så sträck på er. Ge er själva, och varandra, en klapp på axeln och säg:

"Det här har vi gjort jätkligt bra." För det har ni!

Lycka till Linda Söder Jonsson, Kungsör, som nu tar vid och fortsätter leda utvecklingen framåt.



Håkan Thomasson, Ordförande
Västra Mälardalens kommunförbund

1.2 Förbundschef har ordet

När vi nu summerar det gångna året vill jag uttrycka min uppriktiga tacksamhet för det engagemang som har präglat vårt gemensamma arbete. Året har inneburit både framgångar och utmaningar, och vi har tillsammans hanterat förändringar, drivit viktiga projekt och samtidigt upprätthållit en god kvalitet och service. Vi har även arbetat med uppförandekoden och genomfört workshops och planeringsdagar för att säkerställa en fortsatt trygg och utvecklande arbetsmiljö.

Vi har genomfört satsningar, såsom etableringen av gemensam e-handel med KAKS-kommunerna och införandet av digital arvodesrapportering för våra förtroendevalda. Vår organisation har stärkts ytterligare genom att Räddningstjänsten Mälardalen och Surahammars hus har anslutit sig till upphandlingsverksamheten. Vi har framgångsrikt hanterat lokalomorganisation som innebar att ett våningsplan har sagts upp. Inom IT har vi bland annat genomfört en omorganisation och fortsatt att utveckla vårt arbete med IT-säkerhet.

Det är genom ert engagemang, er kompetens och ert samarbete som vi har kunnat uppnå dessa resultat. Jag vill rikta ett stort och varmt tack till var och en av er för era insatser under året. Tillsammans fortsätter vi att utveckla vår verksamhet med kvalitet, ansvarstagande och servicefokus!

Med dessa ord vill jag än en gång tacka för ert engagemang och ser fram emot ett fortsatt gott samarbete under kommande år!



Malin Alsing Bränn, Förbundschef
Västra Mälardalens kommunalförbund

2 Om Västra Mälardalens Kommunalförbund

2.1 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens Kommunalförbund är ett förbund som är bildat mellan fyra kommuner; Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar (KAKS).

Medlemskommunerna har lämnat över delar av den kommunala verksamheten till förbundet. VMKF är en egen offentligrättslig juridisk person med egen rättskapacitet, fristående från medlemmarna, ofta sägs kommunalförbund vara en slags specialkommun. Medlemskommunerna är representerade i Förbundsdirektionen. Förbundsdirektionen är huvudman för förbundet och ansvarar för de överlämnade verksamheterna. Det finns en förbundsordning som fastställer förbundets uppgifter, organisation och styrning.

Verksamheten ska präglas av:

- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet

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

Vision

"VMKF är det självklara valet!"

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

Ny värdegrund

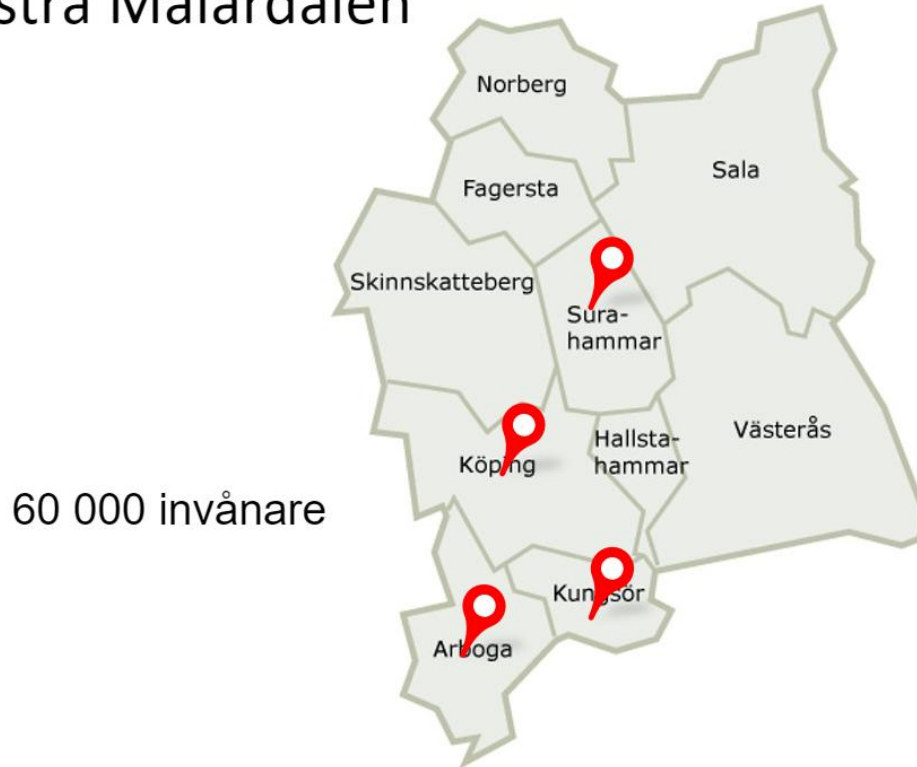
Vi är stolta över att arbeta på VMKF.

Vi är ansvarsfulla, respektfulla och engagerade.

Vi vågar prova nytt och sätter alltid kunden först.

Tillsammans får vi saker att hända!

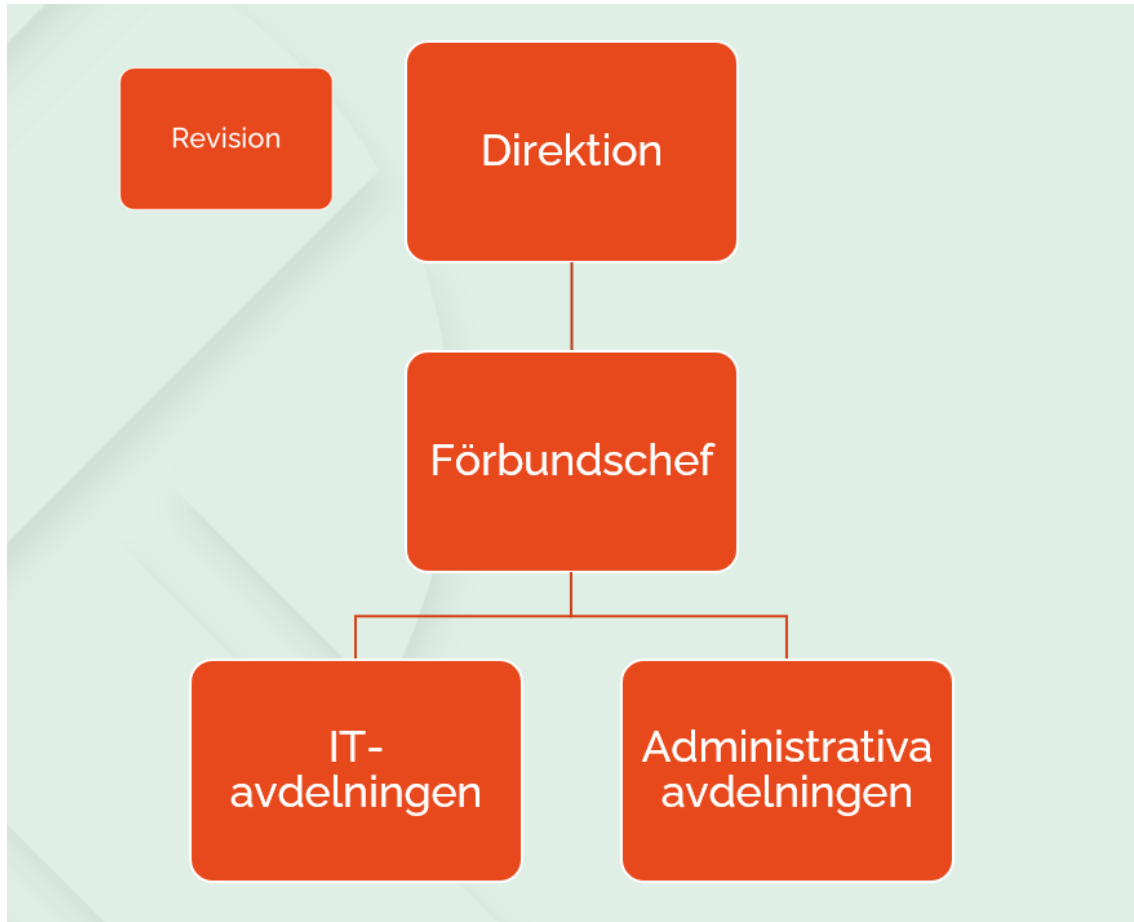
Västra Mälardalen



VMKF i samverkan med:



2.2 VMKF's organisation



Förbundsdirektion

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

Revision

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

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

Presidieberedning

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

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av två avdelningar:

- **IT-avdelningen**, som omfattar IT, telefoni samt förvaltningsledning
- **Administrativa avdelningen**, där Löneenhet, Specialistenhet och intern ekonomifunktion ingår

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

Våra verksamhetsområden är:

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

2.3 Direktionens förtroendevalda

Håkan Tomasson (M), Arboga, ordförande

Kerstin Rosenkvist (S), Arboga

Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, 1:e vice ordförande

Eva Granudd (M), Kungsör

Pernilla Danielsson (M), Surahammar, 2:e vice ordförande

Chris Marlowe, Surahammar

Anna Eriksson (S), Köping, 3:e vice ordförande

Ola Saaw (M), Köping

Ersättare

Lena Vilhelmsson (S), Köping

Maria Liljedahl (SD), Köping

Martin Nyqvist (SD), Arboga

Lars Lindén (S), Arboga ersätts med Kicki Hedström (V)

Madelene Fager (C), Kungsör

Magnus Vidin (SD), Kungsör

Kent R Pettersson (SD), Surahammar

Göte Sandin (S), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör

Bertil Bresell (S), Arboga

Eva Leonardsson (L), Köping

Rodney Ådahl (KD), Surahammar

3 Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar VMKF information om förvaltningen av förbundet i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Under 2025 har den ekonomiska utvecklingen för VMKF präglats av både utmaningar och framsteg. Förbundet har arbetat för att upprätthålla en god ekonomisk hushållning, vilket innebär att ha en budget i balans och använda resurserna effektivt. Under 2025 gjordes ett överskott på 855 tkr på grund av högre intäkter inom IT-verksamheten, lägre personalkostnader samt lägre räntor. 2025 har präglats av fortsatta ekonomiska utmaningar, med effekter från den tidigare kraftigt stigande inflationen och ökade kostnader till följd av den. VMKF har genomfört flera organisatoriska förändringar och effektiviseringar för att anpassa sig till den ekonomiska situationen vilket inneburit att vi kunnat redovisa ett positivt resultat för 2025. Den ekonomiska åtgärdsplan som togs fram efter förlusten 2023 har fullföljts enligt plan och fortsatt gett positiv effekt på kostnaderna under året. I samband med investeringar har nya lån upptagits då förbundet saknar egna medel för investeringar. På grund av den lägre investeringstakten har den långfristiga låneskulden minskat med 8 350 tkr, motsvarande ca 11 %, sedan föregående år.

Resultatet uppgick till 855 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 256 tkr. Främsta anledningar till den positiva avvikelsen är lägre kostnader för löner och räntor samt högre intäkter för IT verksamheten jämfört med budget.

Soliditeten ökade under året till 6,99 % vilket beror på att det egna kapitalet ökade som en följd av det positiva resultatet.

	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	114 815	117 915	115 061	109 006	102 303
Kommunbidrag	18 421	15 920	16 100	16 497	8 231
Verksamhetens kostnader	-98 156	-96 926	-98 307	-89 560	-82 976
Årets resultat	855	702	-1 986	4 956	1 579
Balansomslutning	111 071	120 054	124 179	120 648	112 412
Eget kapital	7 745	6 890	6 188	8 174	5 588
Avkastning på totalt kapital (%)	31,58	30,74	26,46	29,79	24,52
Soliditet (%)	6,99	5,74	4,98	6,78	4,97
Investeringar	25 472	27 200	37 797	34 896	34 543
Långfristig låneskuld	50 200	44 250	63 550	52 940	49 105

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Trots fortsatt besvärliga ekonomiska förutsättningar hos våra medlemskommuner, vilket bland annat inneburit färre leasade IT enheter och färre antal lön på konto, så lyckades vi uppnå ett resultat om 855 tkr för 2025. Detta efter att ha vidtagit ekonomiska åtgärder beslutade av direktionen på totalt närmare 1,5 mkr vilket påverkat både intäkter och kostnader för förbundet.

Efter stora ökningar av pensionskostnaderna under 2023–2024 så har de planat ut under 2025. Anledningen till den stora ökningen var den höga inflationen som drev upp prisbasbeloppet tidigare år, vilket gav en ökad kostnad på alla delar som VMKF's pensioner består av. Prognosen framåt indikerar svagt stigande pensionskostnader kommande året.

Det nya pensionsavtalet AKAP-KR kommer att gälla för i princip alla anställda och innebär högre pensionsavgifter från och med 2023. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.

Eftersom VMKF inte har någon egen likviditet behöver kommunernas IT-investeringar finansieras via banklån. Under året har tre banklån på totalt 20 950 tkr tagits för att täcka årets investeringar samtidigt som amorteringar har gjorts på totalt 29 300 tkr.

Bedömningen är att investeringarna kommer plana ut på nuvarande nivå och därmed kommer låneskulden att bibehållas på nuvarande nivå.

Utestående skuld per 251231 (tkr)	Amortering 2025 (tkr)	Amortering 2026 (tkr)
65 200	29 300	15 000

Det sjunkande ränteläget har påverkat våra lånekostnader positivt under 2025 då merparten av våra lån löper med rörlig ränta.

Investeringarna för perioden januari till december uppgår till ett belopp av 25 472 tkr för de fyra kommunkoncernerna. Beslutad budget för året uppgår till 23 612 tkr och togs under december månad 2024. IT investeringarna har planat ut på en lägre nivå efter att ha minskat kraftigt under 2024 till följd av försämrade ekonomiska förutsättningar hos medlemskommunerna.

Se investeringsredovisning under avsnitt 4.6

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

Styrning och ledning

- Under åren 2024 och 2025 var Håkan Thomasson från Arboga ordförande för Förbundsdirektionen. Den 1 januari 2026 tar Linda Söder Jonsson från Kungsör över.
- Susanna Gunnarsson, Tillförordnad IT-chef, utsågs till säkerhetsskyddschef 1 februari 2025.

Granskning, säkerhet och risk

- KPMG genomförde en granskning av krisberedskapen som resulterade i en åtgärdsplan.
- Ett inbrott ägde rum i VMKF:s lokaler i november med stöld av IT-utrustning.
- Arbetet med att höja säkerheten inom Informations- och IT-säkerhet har fortsatt under året, bland annat genom införande av en förbättrad lösenordspolicy med tillhörande multifaktorautentisering (MFA), säker e-post samt upphandling av ett GRC-system för hantering av informationssäkerheten.

Strategisk utveckling och större projekt

- Projekt för gemensam e-handel startade 1 februari tillsammans med KAKS-kommunerna.
- Förstudie om gemensamt e-arkiv presenterades för medlemskommunerna.
- Ny förbundsordning togs fram och ligger ute för antagande i respektive kommunfullmäktige.
- Direktionen gav uppdrag att utreda möjligheten till ett närmare samarbete med NVK.

Intern utveckling och organisation

- Uppförandekoden implementerades genom utbildningar och workshops.
- Digital arvodesrapportering infördes i samarbete med KAKS-kommunerna.
- IT-avdelningen omorganiserades efter pensionsavgång.
- Lokalorganisationen ändrades och samtliga medarbetare flyttade från våning 3 till våning 2.

Verksamhetsutökning och rekrytering

- Surahammars hus anslöt sig till upphandlingsverksamheten.
- Räddningstjänsten ansluter från 1 januari 2026.
- Rekrytering av Lönechef och IT-chef påbörjades; Susanna Gunnarsson utsågs till tillförordnad IT-chef i sex månader

3.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

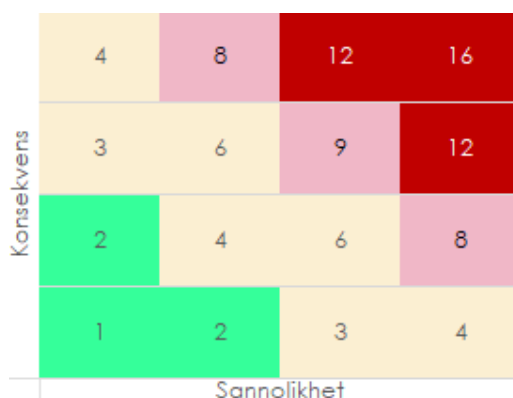
Årsredovisningen innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2025 till och med 31 december 2025 och är en av sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och måluppfyllelse samt avvikelser. I analysen ska bedömningar av kvalitet och effekter i förhållande till budget och målen beskrivas. Förbundets verksamheter lämnar underlag för den övergripande rapporten. De övergripande målen i verksamhetsplanen är mätbara och en årsplanering för 2025 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 2025 beslutades under Direktionsmötet i december 2024 i budget och verksamhetsplan för 2025.

Uppföljning av internkontroll

Tabellerna nedan visar vilka interkontrollpunkter som ska följas upp och kolumnen längst till höger visar hur stor del av punkten som är åtgärdad. Riskbedömningen bygger på en matris som består av en sammanvägning av konsekvens och sannolikhet.



Bristfällig diarieföring av offentliga handlingar

Risk	Riskmoment	Kontroll	Åtgärd	Färdiggrad
9	Bristfällig diarieföring av offentliga handlingar	Stickprov på inkomna handlingar	Utbildning inom W3D3	60%
			Ta fram informationshanteringsplan	20%
			Implementera nytt arbetsätti W3D3	20%

Utbildningar har genomförts för nyckelpersoner. Utbildningsmaterial är under framtagande och utbildning för övrig personal kommer att hållas under 2026.

Vi har lagt en planering för projekt med att arbeta fram en ny informationssäkerhetsplan under 2026. Under 2025 har vi tagit fram ett arkivreglemente och ska ta fram en arkivbeskrivning under 2026.

Mallar är under framtagning för att påbörja implementering av att skriva tjänsteskrivelser i W3D3.

Bristande cybersäkerhet

Risk	Riskmoment	Kontroll	Åtgärd	Färdiggrad
16	Bristande cybersäkerhet	Genomföra phishingtest	NIS2	80%
			Ta fram LIS	80%

Arbetet med att åtgärda den identifierade risken "Bristande cybersäkerhet" har under året tagit betydande steg framåt. Den samlade bedömningen är att risken "Bristande cybersäkerhet" nu är **väsentligt reducerad**. Kombinationen av phishingtest, NIS2-arbete, framtagandet av LIS samt införandet av GRC-systemet innebär att förbundet tar ett stort kliv mot ett mer robust, förutsägbart och styrt säkerhetsarbete. När LIS är fullt etablerat och GRC-systemet implementerat kommer uppföljning, kontroll och riskhantering att förbättras ytterligare.

Finansiella risker

Risk	Riskmoment	Kontroll	Åtgärd	Färdiggrad
9	Finansiella risker	Följa ekonomin över år för att säkerställa stabilitet	Åtgärdsplan för ekonomin 2025	100%

Åtgärdsplan för ekonomin 2025 är framtagen och genomförd.

Att personuppgifter hanteras fel

Risk	Riskmoment	Kontroll	Åtgärd	Färdiggrad
12	Att personuppgifter hanteras fel	Antal personuppgiftsincidenter per avdelning	Registerbehandling i DraffIT	50%
			Sätta en dataskyddsorganisation	60%

Registerbehandling görs manuellt i excel. En tillfällig lösning för dataskyddsombud finns internt i organisationen.

Hög arbetsbelastning

Risk	Riskmoment	Kontroll	Åtgärd	Färdiggrad
6	Hög arbetsbelastning	Mätning av arbetsbelastning i pulsmätningen	Månadsvisa samtal om arbetsmiljö och arbetsbelastning med närmaste chef	100%

Planerade åtgärder för 2025 genomförda och klara.

Resultatet i pulsmätningen indikerar inte signaler om hög arbetsbelastning, däremot har arbetsmiljön på Löneenheten inte varit tillfredsställande och en åtgärdsplan för arbetsmiljön har arbetats fram.

3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Direktionen fastställer årligen drift- och investeringsbudget för VMKF. Drift- och investeringsbudgeten för 2025 beslutades av Direktionen den 11 december 2024. En justerad budget togs under maj månad i samband med Tertialuppföljningen.

Trots fortsatt besvärliga ekonomiska förutsättningar hos våra medlemskommuner, vilket bland annat inneburit färre leasade IT enheter och färre antal lön på konto, så lyckades vi uppnå ett resultat om 855 tkr för 2025. Detta efter att ha vidtagit ekonomiska åtgärder beslutade av direktionen på totalt närmare 1,5 mkr vilket påverkat både intäkter och kostnader för förbundet.

För perioden januari till december redovisar verksamheterna en total positiv budgetavvikelse på 814 tkr vilken till största delen beror på lägre personalkostnader i samband med vakanser samt en lägre semesterlöneskuld än budgeterat. Under våren såldes även en av poolbilarna vilket gav en engångsintäkt på 120 tkr. Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till - 204 tkr vilket bland annat beror på en extra utbildningsinsats som genomfördes av Public Partner under våren för direktionens förtroendevalda men även extra granskningar som Azet's gjort under året har bidragit till den negativa budgetavvikelsen.

Den samlade finansförvaltningen uppvisar en negativ budgetavvikelse på 354 tkr vilket beror på lägre interna ränteintäkter från verksamheterna än budgeterat. Totalt sett redovisas en positiv nettoavvikelse med 256 tkr exklusive interna poster.

Pensionskostnaderna för 2025 blev lägre än både budget och utfall 2024, vilket beror på den lägre inflationstakten som påverkar prisbasbeloppet. Pensionsprognosen för 2026 visar på en marginell ökning av pensionskostnaderna.

Soliditeten ökade under året till 6,99 % vilket beror på att det egna kapitalet ökade som en följd av det positiva resultatet.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 30 april, 31 augusti och 31 december. För perioden januari till och med december 2025 redovisas en positiv budgetavvikelse på 256 tkr. Lägre personalkostnader samt lägre räntor bidrar till den positiva avvikelsen, se även avsnitt 4.5 Driftredovisning.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Utfallet för 2025 är relativt starkt med tanke på de utmaningar som förbundet såg vid årets ingång. Den av direktionen beslutade åtgärdsplanen har dock gett önskad effekt vilket gjort att vi kunnat visa ett positivt resultat som även översteg det budgeterade resultatet. Dock är utfallet väldigt ojämnt fördelat mellan verksamheterna där IT avdelningen och Specialistenheten visar väldigt goda resultat medan Löneenheten fortsätter att visa underskott, både i relativa siffror och jämfört med budget.

På sikt kvarstår utmaningarna för förbundet att visa en ekonomi i balans då vi inte får full ekonomisk kompensation för kostnadsökningarna vilket gör att vi riskerar att urholka verksamheterna på kompetens.

VMKF's övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål inom;

1. Kvalitet & service
2. Attraktiv arbetsgivare
3. Finansiellt mål

Verksamhetsmålen bryts ner och analyseras på respektive avdelning. Delmål och aktiviteter definieras för att nå målen redovisas i verksamhetsplan på avdelningsnivå. Resultaten ska sedan användas löpande i vårt förbättringsarbete. Målen är SMARTA mål vilket innebär att de är specifika, mätbara, accepterade, relevanta och tidsatta.

Kvalitet & service

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

Mätmetod: Att bland annat mäta totala kundnöjdheten genom årlig NKI-enkät samt att 15 två gånger per år följa upp antalet nöjda kunder via ärendehanteringssystemet TOPdesk (mars och november) samt att följa upp antalet klagomål.

Attraktiv arbetsgivare

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

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

Finansiellt mål


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

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

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

Ord och begrepp gällande måluppfyllelse

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 målet inte 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

SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI)

Under året har en enkät skickats ut i enlighet med SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI).

Frågorna är standardiserade indikatorer som ligger till grund för måttet på total kvaliteten (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

Samlad bedömning av måluppfyllelse

Direktionen har i budget och verksamhetsplan 2025 beslutat om mål som ska gälla för förbundet. Av VMKF's tre övergripande mål så är det ett av målen som är uppfyllt och två som är delvis uppfyllda. Det finansiella målet är helt uppfyllt. Service- och kvalitetsmålet och Attraktiv arbetsgivare är delvis uppfyllda.

Den samlade bedömningen är därmed att målen delvis är förenliga med vad Direktionen har fastställt.

Överripande mål	2025-12-31
MÅL 1: Kvalitet och Service	
MÅL 2: Attraktiv arbetsgivare	
Mål 3: Finansiella mål	

Uppföljning och analys av Kvalitet och service

VMKF ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska uppleva att de får god service i sina kontakter med oss. Uppföljningen av målet baseras på fem indikatorer som tillsammans ger en samlad bild av kvalitet och service i våra leveranser.

Titel och mätning	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
NKI-värde Nöjd kundindex per verksamhet	Avdelning och enhet	78	78	-	80	75
Bemötandefråga- Jag blir alltid bemött på ett engagerat och trevligt sätt	Avdelning och enhet	78	78	-	80	81
Kundnöjdhet- Genomsnittlig index på lösta ärenden i Topdesk	Avdelning och enhet	-	-	4,7	4,5	4,5
Kundklagomål- Andel kunder som angett 1 stjärna av 5	Avdelning och enhet	-	-	3,25 %	< 3 %	2,6
Andel inkomna ärenden via självserviceportal och chattbot ska vara minst 75 % av totalen	Avdelning och enhet			46 %	75 %	51 %

En nöjdukundindex-enkät har genomförts under maj månad för alla våra medlemskommuner för att följa upp servicen inom IT-drift och support, löneadministrationen samt upphandling. I samband med delårsrapporten kan därmed de två första målen följas upp (NKI och bemötandefrågan). Resultatet av NKI-enkäten landade på en total på 75, vilket innebär att vi inte helt nådde målvärdet på 80. I årets NKI-enkät framkommer även kommentarer som rör återkoppling, tillgänglighet och tydlighet i kommunikationen. Dessa mönster behöver tas om hand i ett strukturerat förbättringsarbete, då kommentarerna ger viktig kvalitativ information som kompletterar de kvantitativa resultaten – något som även lyfts fram i analysmomentet inför planerings- och utvärderingsdagen.

Kundnöjdhet av lösta ärenden i TOPdesk uppgår till 4,5 av 5, vilket är ett högt värde och över målvärdet. Även värdet för kundklagomål för lösta ärenden ligger inom målvärdet. Detta ligger i linje med tidigare uppföljningar där kundnöjdheten varit stabilt hög i ärendehantering. Det finns dock ett tydligt spann mellan verksamheterna där resultatnivåerna skiljer sig åt och är i behov av riktade insatser.

Målet om att minst 75 % av inkomna ärenden ska komma via självserviceportalen och chattboten är ett högt ställt mål som vi inte förväntas nå på flera år, då en betydande del av kunderna fortsatt väljer att ringa in. Liknande bedömningar finns även i tidigare rapporter där utvecklingen av digitala kontaktvägar pekas ut som en flerårig omställning. Fortsatt arbete med att skriva kunskapsartiklar, förbättra strukturen och utveckla chatbotens funktionalitet är därför en central del i att öka användningen.

VMKF arbetar aktivt med att bygga goda relationer med medlemskommunerna och andra samarbetspartners. Detta innefattar att vara synliga, höras ofta samt att möta upp behov och vara en naturlig del av medlemskommunerna. Kundbesök och kvalitetsdialoger har genomförts i varierande omfattning under året och behöver intensifieras. Det här ligger också i linje med VMKF:s vision om att *överträffa medlemskommunernas förväntningar*, som lyfts i tidigare delårs- och bokslutsrapporter och som tydliggör varför vår kundnärvaro och dialog är så viktig för att nå målen.

Från ett organisatoriskt perspektiv är vikten av kompetensutveckling, modernisering av arbetssätt och en stark servicekultur för att långsiktigt nå målen inom kvalitet och service. Satsningar inom dessa områden är centrala för att stärka medarbetarnas förutsättningar och säkerställa en hög servicenivå framåt.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom kvalitet och service är att målet delvis uppnåtts. Från ett organisatoriskt perspektiv är kontinuerlig kompetensutveckling, modernisering av arbetssätt och en stark servicekultur avgörande för att långsiktigt nå målen inom kvalitet och service. Satsningar inom dessa områden stärker medarbetarnas förutsättningar och säkerställer en hög och hållbar servicenivå framåt. VMKF behöver stärka kunddialogerna genom fler kvalitetsdialoger, tätare uppföljning och mer strukturerade mötesformer. Användningen av chattboten och självserviceportalen behöver öka genom fortsatt utveckling av kunskapsartiklar och ett tydligare arbete med att styra ärenden till digitala kanaler. Skillnaderna mellan verksamheterna behöver hanteras för att säkerställa en jämn och hög kvalitet. Dessutom behöver tidigare beslutade handlingsplaner följas upp och kompletteras med nya insatser vid behov.

Uppföljning och analys av Attraktiv arbetsgivare

VMKF:s mål är att vara en attraktiv arbetsplats med friska och engagerade medarbetare. Uppföljningen baseras på tre indikatorer: sjukfrånvaro, resultaten i medarbetarenkäten (Populum) samt HME-index (Hållbart medarbetarengagemang).

Titel	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
Sjukfrånvaro	Övergripande	5,03%	4,33%	4,7 %	4,0 %	2,19
Medarbetarenkät (Populum)	Avdelning och enhet	71	69	72	72	70
HME totalt index	Övergripande	81	76,8	80,6	82	80

Sjukfrånvaron uppgår till 2,19 %, vilket är klart under målvärdet 4 % och därmed ett mycket positivt resultat. Detta innebär att VMKF har en låg total frånvaro och att arbetsmiljön överlag fungerar väl.

Medarbetarenkäten (Populum) visar ett totalindex på 70, vilket ligger strax under målvärdet 72. Resultaten varierar avsevärt mellan enheterna, med ett spann från 49 till 78. Den lägre nivån inom löneenheten kan till stor del kopplas till tidigare organisatoriska utmaningar och en period av hög arbetsbelastning. Under året har flera stödjande insatser genomförts för att stärka samarbete, arbetssätt och arbetsmiljö inom enheten, men ytterligare utvecklingsarbete behövs för att nå önskad nivå. Som en del av dessa åtgärder har en interim lönechef tillfört ett förstärkt ledningsstöd med fokus på att skapa stabilitet, tydligare struktur och utvecklade arbetssätt. Fortsatta åtgärder planeras och följs löpande upp under kommande år.

HME-enkäten visar ett totalindex på 80, vilket ligger något under målvärdet 82. Ledarskapsindexet är däremot mycket högt (86), vilket indikerar ett starkt och tillitsfullt ledarskap inom förbundet. Det område som behöver stärkas är medarbetarnas motivation, som når 75, vilket pekar på behov av fortsatt utveckling inom arbetsinnehåll, delaktighet och tydlighet kring mål och prioriteringar.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen är att målet om att vara en attraktiv arbetsplats delvis uppnåtts. Sjukfrånvaron ligger på en mycket låg nivå och utgör en tydlig styrka. Medarbetarundersökningen når nästan upp till målvärdet, men variationerna mellan enheter är stora och behöver åtgärdas. HME-resultatet ligger strax under målvärdet, men det höga ledarskapsindexet är en stark indikator på goda organisatoriska förutsättningar framåt.

Uppföljning och analys av Ekonomimålet

VMKF ska ha en stabil och långsiktig ekonomi och arbeta utifrån principerna för god ekonomisk hushållning. Det innebär att resurserna ska användas effektivt, att verksamheten ska ha kontroll över ekonomin både på kort och lång sikt och att medlemmarna ska få så mycket verksamhet som möjligt för skattepengarna.

Titel	Nivå	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2025	Utfall 2025
Budget i balans	Avdelning och enhet	+ 5296 tkr	-1986 tkr	+702 tkr	+ 600 tkr	855 tkr
Kartlägga och förbättra minst 60 manuella arbetssätt	Avdelning och enhet	5	5	60	60	72

Årets utfall visar ett ekonomiskt resultat på +855 tkr, vilket ligger över budgetmålet på +600 tkr. Resultatet ligger därmed i linje med budgetens krav på överskott och påvisar en god ekonomisk styrning under perioden. De ekonomiska åtgärder som vidtagits har gett effekt på resultatet.

Inom området för förbättrade arbetssätt har VMKF fortsatt arbetet med att effektivisera manuella processer. Målet var att under året kartlägga och förbättra minst 60 manuella arbetssätt, och utfallet uppgår till 72, vilket innebär att målet har överträffats med god marginal, vilket visar en tydlig progression i arbetet med att stärka digitalisering, kvalitet och intern effektivitet.

Ur ett verksamhetsperspektiv bidrar årets resultat till att förbundet stärker sin ekonomiska motståndskraft och skapar handlingsutrymme för prioriterade utvecklingsinsatser. Överskottet möjliggör en fortsatt satsning på digitalisering, standardisering av arbetssätt och kvalitetssäkring av interna processer.

Ur ett finansiellt perspektiv visar resultatet att VMKF har god kontroll över sina kostnader och en stabil budgetdisciplin. De genomförda effektiviseringarna bidrar till långsiktig hållbarhet, minskad administration och mer enhetliga arbetssätt mellan avdelningarna.

Arbetet med att kartlägga och förbättra processer har haft en positiv effekt på verksamheten. Genom att identifiera ineffektiva manuella rutiner och ersätta dem med tydligare, mer automatiserade arbetssätt skapas bättre förutsättningar för både kvalitet och arbetsbelastning. Det pågående arbetet med fler förbättringar förväntas dessutom ge ytterligare effekt framåt.

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att ekonomimålet är helt uppfyllt. Förbundet visar ett överskott i linje med budget och har överträffat målet för förbättrade arbetssätt. Arbetet med att stärka intern effektivitet och utveckla processer fortskrider enligt plan och förväntas bidra till en fortsatt stabil och hållbar ekonomisk utveckling.

Budget i balans

Utfallet för 2025 visar att vår ekonomiska åtgärdsplan haft effekt då kostnaderna är lägre än budgeterat. På sikt kvarstår dock problemet med att vi inte får täckning för alla våra kostnadsökningar vilket innebär att kostnaderna kommer fortsätta öka fortare än intäkterna.

Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Den sammanlagda bedömningen är att VMKF inte fullt ut uppnådde en god ekonomisk hushållning i förhållande till direktionens mål. Huvudsakligen grundas bedömningen på att bara ett av förbundets totalt tre övergripande mål nåddes. Då varken målen för Kvalité och service eller Attraktiv arbetsgivare nåddes kommer fortsatta åtgärder genomföras under det kommande året.

3.6 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 helåret 2023 är inte helt återställt då resultatet för 2024 och 2025 inte räcker till för att täcka 2023 års underskott på -1 986 tkr. En åtgärdsplan med besparingsförslag har tagits fram vilket bidragit till att vi kunnat göra ett överskott i år och fortsatta åtgärder kommer att vidtas för att säkerställa en ekonomi i balans.

	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	855	702	-1 986
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	855	702	-1986

Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	855	702	-1986
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1284	-1986	0
varav från 2023	-1284	-1986	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	855	702	-1986
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-429	-1284	-1986
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-429	-1284	-1986
varav från 2023, återställs senast 2026	-429	-1284	-1986
varav från 2024, återställs senast 2027	0	0	0

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammantaget 65,5 årsarbetare under 2025. 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-december i procent av arbetad tid var 2,19 % (4,39 % för 2024) vilket är en minskning från föregående år. Orsaken är bland annat att två medarbetare som tidigare varit långtidssjukskrivna nu är tillbaka i tjänst.

Frisknärvaro

Frisknärvaron har under perioden uppgått till 56,76 %. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Samma period föregående år var frisknärvaron på 48,44 %.

Arbetsmiljöarbetet

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

Tillbudsrapportering sker internt och hanteras inom respektive avdelning, som därefter återrapporterar till den centrala samverkansgruppen. Under året har två tillbud rapporterats, båda kopplade till händelser med olämpliga beteenden, såväl externt som internt.

En fördjupad uppföljning av systematiska arbetsmiljöarbetet framgår i särskilt ärende.

Friskvård

VMKF har ett friskvårdbidrag på 2 000 kronor per år. Friskvårdsbidraget hanteras via E-passi (en friskvårdsportal). Bidraget har nyttjats av 53 medarbetare under 2025 till ett belopp 94 498 kr.

Kompetensutveckling och kompetensförsörjning

På grund av det rådande ekonomiska läget har kompetensutvecklingsinsatser inte kunnat genomföras i den omfattning som önskats under året. Förbundet har dock beviljats medel från Omställningsfonden, vilket möjliggjort kompetensförstärkning för lönespecialister samt för rollerna säkerhetsskyddschef och IT-säkerhetsspecialist. Dessa satsningar har därmed kunnat genomföras trots de ekonomiska begränsningarna.

Personalnyckeltal	2025	2024
Årsarbetare	65,5	66,5
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	2,19	4,39
- varav män totalt	2,05	4,77
- varav < 29 år	2,93	1,66
- varav 30- 49 år	2,77	3,75
- varav > 50 år	0,86	6,66
- varav kvinnor totalt	2,25	4,13
- varav < 29 år	0	1,2
- varav 30-49 år	2,21	5,09
- varav > 50 år	2,46	3,14
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar	18,75	43,83
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	22,99	64,06
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	56,76	48,44

Rekrytering

Under året har VMKF haft viss personalrotation särskilt bland upphandlarna, vilket medfört att flera rekryteringsprocesser genomförts för att säkerställa kontinuitet och kompetens i verksamheten. Rekrytering av ny lönechef och ny IT-chef har initierats som en del av arbetet med att stabilisera organisationen och stärka våra funktioner. Förbundet arbetar kontinuerligt med att säkerställa rätt kompetens i rätt roller, samtidigt som vi strävar efter att skapa goda förutsättningar för introduktion och långsiktig anställning.

3.8 Förväntad utveckling

VMKF gick in i året med ett ansträngt ekonomiskt läge. Detta gjorde det nödvändigt att genomföra omfattande effektiviseringar motsvarande cirka 1,5 miljoner kronor. Genom vidtagna åtgärder bedöms förbundet nu vara på väg mot ekonomisk balans, men fortsatt fokus krävs för att stärka den långsiktiga stabiliteten och säkerställa en hållbar kostnadsstruktur. Det är samtidigt viktigt att tydliggöra de samordningsvinster och kostnadseffektiva lösningar som VMKF kan erbjuda medlemskommunerna, då förbundet riskerar att bli för litet och därmed få en för hög andel fasta kostnader per verksamhetsområde om uppdraget inte breddas.

Inom kvalitet och service fortsätter förbundet att arbeta med att höja kundnöjdheten och säkerställa en jämn servicenivå över hela organisationen. Den ökade användningen av digitala tjänster, stärkta kunddialoger och utvecklingen av arbetssätt bedöms ge positiva effekter framåt. Ett fortsatt fokus på att möta medlemskommunernas behov och beställningar kommer att vara en central framgångsfaktor.

Kompetensförsörjning förblir ett prioriterat område. VMKF behöver arbeta mer förebyggande för att säkra rätt kompetens över tid och skapa goda förutsättningar för både anställningstrygghet och verksamhetsutveckling. Genom medel från Omställningsfonden möjliggörs satsningar på kompetensöverföring och utveckling av medarbetare. Dessa insatser ska bidra till att bygga en modern arbetsplats med en kultur där kundservice står i centrum och där medarbetarna ges förutsättningar att utvecklas i takt med framtida krav.

Sammanfattningsvis bedöms utvecklingen framåt präglas av ekonomisk återhämtning, fortsatt effektivisering och ett starkt fokus på service, kompetens och samverkan – grundläggande förutsättningar för att VMKF ska kunna leverera hög kvalitet och överträffa medlemskommunernas förväntningar.

Resultatbudget	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	127 137	133 236	132 228	133 434	134 683
Verksamhetens kostnader	-94 415	-98 156	-98 326	-100 682	-103 685
Avskrivningar	-31 308	-32 268	-31 429	-31 429	-31 429
Effektiviseringar	1 483	0	0	327	2 082
Verksamhetens nettokostnader	2 897	2 812	2 473	1 650	1 650
Verksamhetens resultat	2 897	2 811	2 473	1 650	1 650
Finansiella intäkter	2 116	125	100	100	100
Finansiella kostnader	-4 413	-2 081	-1 973	-1 700	-1 700
Resultat efter finansiella poster	600	855	600	50	50
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	600	855	600	50	50

4 Ekonomisk redovisning

4.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2025	2024	Justerad budget 2025	Beslutad budget 2025	Budget-avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	133 235	133 835	138 866	127 137	-5 630
Verksamhetens kostnader	4,5	-98 156	-96 926	-107 558	-94 415	9 402
Av- och nedskrivningar	6	-32 268	-32 988	-31 308	-31 308	-960
Effektiviseringar					933	
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		2 811	3 921	0	2 347	2 812
Finansiella intäkter	7	125	342	3 437	2 116	-3 312
Finansiella kostnader	8	-2 081	-3 561	-2 837	-4 413	756
Resultat efter finansiella poster		855	702	600	50	256
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Årets resultat		855	702	600	50	256

*Justerad budget 2025 beslutad av Förbundsdirektion 2025-05-14 § 21

4.2 Balansräkning (tkr)

	Not	2025	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Pågående anläggningar	9	1 812	2 638
Maskiner och inventarier	10	70 155	76 676
Finansiella anläggningstillgångar	11	8 748	8 285
Summa anläggningstillgångar		80 715	87 599
Omsättningstillgångar			
Fordringar	12	23 512	23 050
Kassa och bank	13	7 699	9 405
Summa omsättningstillgångar		31 211	32 455
SUMMA TILLGÅNGAR		111 926	120 054
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
IB Eget kapital		6890	6 188
Årets resultat		855	702
Summa eget kapital		7 745	6 890
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	18 054	17 591
Summa avsättningar		18 054	17 591
Skulder			
Långfristiga skulder	16	50 200	44 250
Kortfristiga skulder	17	35 927	51 323
Summa skulder		86 127	95 573
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		111 926	120 054
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarförbindelser		0	0

4.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)

Belopp i tkr	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		855	702
Justering för ej likviditetspåverkande poster	19	32 614	35 532
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-925	-5 275
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-1 096	1 741
Justering skatt tidigare år			
Kassaflöde från den löpande verksamheten		31 448	32 700
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-25 472	-27 200
Försäljning av materiella anläggningstillgångar/avyttrat		668	759
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-24 804	-26 441
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		20 950	10 000
Amortering av långfristiga skulder		-29 300	-19 140
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-8 350	-9 140
Årets kassaflöde		-1 706	-2 881
Likvida medel vid årets början		9 405	12 286
Likvida medel vid årets slut		7 699	9 405

4.4 Noter

STRUKTUR PÅ NOTER

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2	Uppskattningar och bedömningar
Not 3-8	Noter till resultaträkningen
Not 9-17	Noter till balansräkningen
Not 18	Leasing
Not 19	Noter till kassaflödesanalysen

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

VMKF:s intäkter består dels av medlemsbidrag som kommunerna betalar i förhållande till befolkningens mängd men även styckepriser för varor och tjänster främst inom lön och IT verksamheten. Inom IT verksamheten förekommer även tilläggstjänster i form av Service Level Agreement (SLA) mellan förbundet och kunden. SLA specificerar de nivåer av tjänster som ska tillhandahållas och gäller tillsvidare om inget annat är överenskommet.

Värderings och omräknings principer

Inga ändringar har skett vad gäller värderings- och omräknings principer under året.

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 planenliga 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. Under 2025 har vi börjat leasa telefoni från leverantören istället för att köpa in telefoner. Kommunerna, bolagen och förbundet 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 planerligt efter tillgångarnas ekonomiska livslängd. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anläggningen tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas:

PC	5 år
MAC personal	5 år
MAC elev	3 år
iPad	4 år
Chromebook Kungsör	3 år
Kopiatorer	4 år
IT-infrastruktur - Server	5 år
IT-infrastruktur - Accesspunkter	6 år
IT-infrastruktur - Nätprodukter	8 år
Telefoni som tjänst	3 år
Inventarier	10 år
Apple TV	4 år
VR-glasögon	3 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. 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 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 18 (leasing) framkommer våra kostnader avseende operationella leasingavtal, och dessa kostnader är hyra av kontorsfastigheten.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Driftredovisningen är upprättad efter RKR R14

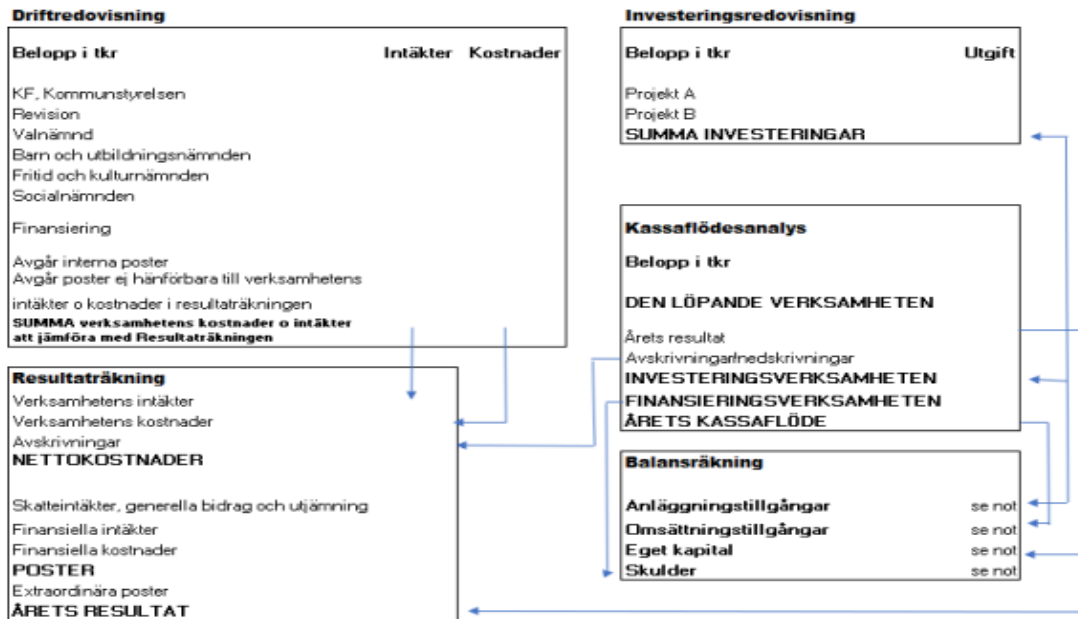
Löner belastas med ett personalomkostnadspålägg på 40,24 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internränta på materiella anläggningstillgångar belastar driftredovisningen enligt SKR rekommendation för 2025 på 2,5 procent av bokfört värde

Gemensam central administration som ekonomi, förbundschef, HR stöd mm fördelas ut på de olika verksamheterna med antal medarbetare som nyckel.

Sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar.

Kravet i 4 kap. 2 § LKBR på att årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt medför att sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas översiktligt (RKR R14 Drift- och investeringsredovisning), se nedan.



Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Periodiseringar

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.

Jämförelsestörande poster

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

I årsbokslutet för 2025 finns inga jämförelsestörande poster.

Not 3 Verksamhetens intäkter	2025	2024
Försäljning	1351	1 433
Taxor och avgifter	0	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	223	215
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	112 778	114 250
Övriga verksamhetsintäkter	463	2 017
Kommunbidrag förbundsmedlemmar*	18 421	15 920
<i>*varav kommunbidrag per kommun</i>		
Köping	8086	7 053
Arboga	4627	3 970
Kungsör	2898	2 484
Surahammar	2706	2 320
Skinnskatteberg	104	92
Summa verksamhetens intäkter	133 236	133 835
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	43 794	43 854
Pensionskostnader	3 021	4 312
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	3 045	3 180
Inköp av material och varor	780	2 277
Inköp av tjänster	46 296	40 299
Övriga verksamhetskostnader	1 220	3 004
Summa verksamhetens kostnader	98 156	96 926
Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	361	243
Förtroendevalda revisorer	39	
Total kostnad för räkenskapsrevision	400	243
Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	100	181
Förtroendevalda revisorer		
Total kostnad för övrig revision	100	181
Summa total kostnad för revision	500	424

Räkenskaperna granskas i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på förbundets webbplats www.vmkfb.se/om-oss/redovisande-dokument		
Not 6 Av- och nedskrivningar	2025	2024
Avskrivning maskiner och inventarier	32 083	32 986
Korrigerig av restvärde	0	0
Nedskrivning anläggningstillgångar	185	2
Summa avskrivningar	32 268	32 988
Not 7 Finansiella intäkter	2025	2024
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	125	342
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa finansiella intäkter	125	342
Not 8 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på lån	1 554	2 112
Ränta på pensionsavsättning	518	1 440
Övriga finansiella kostnader	9	9
Summa finansiella kostnader	2 081	3 561
Not 9 Pågående anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	2 639	1 538
Inköp	-826	2 639
Omklassificering	0	-1 538
Utgående anskaffningsvärde	1 812	2 639
Not 10 Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	182 627	164 017
Inköp	26 298	26 100
Försäljning	-3 341	-2 575
Utrangeringar	-48 597	-4 915
Utgående anskaffningsvärde	156 987	182 627

	2025	2024
Ingående ack. avskrivningar	-105 951	-79 722
Försäljningar	2 790	1 844
Utrangeringar	48 412	4 913
Årets avskrivning	-32 083	-32 986
Utgående ack. avskrivningar	-86 832	-105 951
Genomsnittlig avskrivningstid	4,89	5,54
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar		
Fordran medlemskommuner		
Pensionsåtagande:		
Köping	3 912	3 793
Arboga	2 092	1 963
Kungsör	1 287	1 206
Surahammar	1 457	1 324
Summa fordran medlemskommuner	8 748	8 285
Not 12 Fordringar		
Kundfordringar	12 954	14 091
Övriga kortfristiga fordringar	1 975	2 109
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8 583	6 850
Summa fordringar	23 512	23 050
Not 13 Kassa och bank		
Checkräkning	7 699	9 405
Summa kassa och bank	7 699	9 405
Not 14 Eget kapital		
Ingående eget kapital	6 890	6 188
Årets resultat	855	702
Summa eget kapital	7 745	6 890

Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2025	2024
Löneskatt avsättningar	3 525	3 435
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	14 529	13 943
Särskild avtalspension SAP-R	0	213
Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser	18 054	17 591
Pensionsförvaltning		
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	18 054	17 591
Totala förpliktelser	18 054	17 591
Långsiktig pensionsfordran	-8 748	-8 285
Summa återlånade medel	9 306	9 306
Not 16 Långfristiga skulder		
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	50 200	44 250
Summa långfristiga skulder	50 200	44 250
Kreditgivare:		
Kommuninvest	65 200	73 550
Genomsnittlig ränta %	2,23	2,71
Kapitalförfall andel av lån %		
0-1 år	100	22
1-3 år		21
3-5 år		11
5-10 år		
Tillsvidarelån		57
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,18	0,38
Not 17 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	15 000	29 300
Leverantörsskulder	8 119	10 683
Momsskulder	3 535	2 990

	2025	2024
Personalens källskatt	665	653
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	855	830
Införsel	1	
Upplupna semesterlöner	1 488	1 532
Upplupna sociala avgifter	599	723
Upplupen löneskatt	1 577	1 670
Upplupna pensionskostnader individuell del	1 297	1 319
Övriga interimsskulder	2 668	1 489
Övriga kortfristiga skulder	43	11
Upplupna räntekostnader	80	123
Summa kortfristiga skulder	35 927	51 323
Not 18 Leasing		
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter		
Årets kostnader	2 855	2 833
Betalningar inom 1 år	2 259	2 998
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år	4 141	
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal där VMKF är leasegivare		
Årets intäkter	27 818	
Betalningar inom 1 år	27 818	
Not 19 Justering för ej likviditetspåverkade poster		
Avskrivningar	32 083	32 986
Nedskrivningar	185	
Gjorda avsättningar	463	2 572
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	-117	-26
Övriga ej likviditetspåverkade poster		
Summa justering för ej likviditetspåverkade poster	32 614	35 532
Justering för gjorda avsättningar		
Avsättningar pensioner inkl löneskatt	463	2 572
Andra avsättningar		
Summa	463	2 572

4.5 Driftredovisning (tkr)

Område	Intäkter			Kostnader			Netto resultat		Budget netto	Budget avvikelse
	Utfall 2025	Justerad Budget 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Justerad Budget 2025	Utfall 2024	Netto 2025	Netto 2024	2025	Avvikelse 2025
Direktion	132	132	128	136	132	112	-4	16	0	-4
Revision	300	300	300	500	300	474	-200	-174	0	-200
IT/Tele	100 585	97 650	98 771	99 916	97 650	100 049	669	-1 278	0	669
Administrativa avdelningen	40 284	39 318	41 212	40 075	39 318	40 720	209	492	0	209
Specialistenheten	11 687	10 737	12 807	9 968	10 737	12 252	1 719	555	0	1 719
Löneenheten	19 249	19 292	19 557	20 232	19 292	20 184	-983	-627	0	-983
Ekonomi	9 348	9 288	8 848	9 875	9 288	8 284	-527	564	0	-527
Övergripande administration	1 898	1 898	1 789	1 962	1 898	2 079	-64	-290	0	-64
Totalt verksamheter	142 767	138 866	141 772	141 953	138 866	142 848	814	-1 076	0	814
Finansförvaltning	3 193	3 437	5 825	2 947	2 837	3 890	246	1 935	600	-354
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-13 157	-13 480	-14 190	-15 113	-13 480	-17 409	1 956	3 219	0	1 956
Summa verksamhetens intäkter och kostnader (inkl. avskrivningar) att jämföra med resultaträkningen	133 235	129 255	133 835	130 423	128 655	129 915	2 813	3 920	600	2 213

Direktion

Direktionen redovisar en mindre negativ budgetavvikelse på - 4 tkr. Under februari genomfördes en utbildningsinsats för direktionens förtroendevalda samt kommunstyrelsernas ordföranden ledd av Public Partner. Kostnaden för utbildningen uppgick till 30 tkr.

Revision

Revisionen visar en negativ budgetavvikelse på 200 tkr. Anledningen till den negativa avvikelsen är extra granskningar som Azet's gjort inom förbundet under 2025.

IT-avdelningen

För perioden januari till och med december 2025 redovisas positiv budgetavvikelse på 669 tkr. Främsta orsaken till den positiva avvikelsen är lägre personalkostnader på grund av vakanser och en lägre semesterlöneskuld.

Administrativa avdelningen (sammanslagning av tidigare Specialistavd/Löneavd/ekonomi och administration)

För perioden januari till och med december 2025 redovisas en positiv budgetavvikelse på 209 tkr.

Specialistenheten visar en positiv budgetavvikelse med 1 719 tkr. Den huvudsakliga förklaringen har varit lägre personalkostnader på grund av vakanser.

Löneenheten visar en negativ budgetavvikelse på 983 tkr. Vi gick in i året med ett effektiviseringskrav på 430 tkr, vilket har varit utmanande att uppnå under pågående omorganisation och omfattande förändringar. I slutet av 2024 beslutades om en mer effektiv organisation som implementerades under 2025. Förändringen innebar bland annat att vi gick från två enheter till en, vilket också betyder att vi framöver endast har en enhetschef. Under 2025 hade vi en interim lönechef på plats. Syftet med omorganisationen var att stärka samarbetet inom den nya enheten och införa mer effektiva arbetssätt. Under förändringsperioden förstärktes bemanningen med en timanställd samt att en ersättningsrekrytering har belastat enheten med dubbla personalkostnader under ett par månader.

I takt med att arbetssätten blir mer digitala minskar arbetsbelastningen, vilket bidrar till både ökad effektivitet och en förbättrad arbetsmiljö inom enheten.

Ekonomienheten visar en negativ budgetavvikelse på 527 tkr. Den största orsaken till avvikelsen beror på högre konsultkostnader samt ett lägre OH bidrag än budgeterat.

Den **övergripande administrationen** redovisar totalt sett en negativ avvikelse på 64 tkr. Kostnader för byte av tre stycken dörrar till säkerhetsklassade dörrar har belastat ID:et med 135 tkr. Avtalet med Köpings kommun om Dataskyddsombud upphörde per sista juni varpå kostnader uteblev under hösten. Kostnader för årets HR-arbete, rekryteringsstöd samt en satsning på ergonomiutbildning för förbundets anställda har belastat den övergripande administrationen. I december arrangerades en julfest som ett sätt att uttrycka uppskattning för medarbetarnas insatser under året.

Finansförvaltning

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på - 355 tkr vilket bland annat beror på lägre interna ränteintäkter från verksamheterna.

4.6 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall 2025	Beslutad budget 2025	Budget- avvikelse
PC	9 427	9 126	301
MAC	2 860	2 519	341
IPAD	7 829	5 249	2 580
Kopiatorer	3 279	2 240	1 039
Infrastruktur	1 626	4 478	-2 852
Övrigt	451		451
Summa	25 472	23 612	1 860

Kommentarer:

Totala investeringar för 2025 uppgår till 25 472 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar uppgår till 23 612 tkr vilket ger en budgetavvikelse på + 1 860 tkr.

Avvikelsen beror till största delen på tidigareläggning av beställningar av IPAD och Mac från januari 2026 till december 2025. Det har även skett prishöjningar på Kopiatorer från Canon under året.

Posten övrigt består av VR glasögon och tv utrustning mm.

5 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.

tkr = tusentals kronor.

6 Revisionsberättelse