

Västra Mälardalens Kommunalförbund



Delårsrapport 2020

Gemensamt kommunalförbund för kommunerna
Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar

INNEHÅLL

1. Verksamhetsfakta	sid 2
2. Väsentliga händelser	sid 2
3. Ekonomisk uppföljning	sid 3
3.1 Driftredovisning	sid 3
3.2 Investeringsredovisning	sid 7
3.3 Balanskrav	sid 7
3.4 Likviditet	sid 7
4. Måluppföljning	sid 8
5. Framtid	sid 11
6. Ekonomisk redovisning	sid 12
6.1 Resultaträkning	sid 12
6.2 Balansräkning	sid 13
6.3 Noter	sid 14
6.4 Redovisningsprinciper	sid 16

1. Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens kommunalförbund bildades och sammanfördes med räddningstjänstförbundet 2006 för att samordna ett flertal olikartade uppgifter i ett och samma förbund.

VMKF administration ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner och dess bolag. Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av drygt 50 000 invånare. Under de senaste åren har uppdragens volym ökat samt även dess komplexitet. Flertalet av våra tjänster kräver olika former av specialistkompetens och det förväntas att vi som stödorganisation ska leverera tjänster med god kvalitet och hög servicenivå. Ökad styrning och samordning av kommunernas och bolagens tjänster via VMKF bidrar till effektiviseringar, samsyn och ökad kvalitet. Vi vill vara en bra samarbetspart till våra medlemskommuner och dess bolag.

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

2. Väsentliga händelser

- Arbetet med Räddningstjänstens övergång till MBR pågår
- Arbetsmiljöarbetet och hantering av arbetsmiljöverkets ärenden på Räddningstjänsten
- Räddningstjänsten har anslutit sig till Räddsam Mälardalen i februari
- Översyn av VMKF's styrning, ledning och leverans har genomförts av KPMG
- Beslut om fortsatt samverkansavtal med Örebro läns kommuner inom upphandling
- Lansering av P Mobile, en mobil hantering av frånvaro i Personec, för chefer och medarbetare
- Digitalisering av hantering av arbetsgivarintyg
- Arbete påbörjat med digitalisering av anställningsprocessen. Anställningsavtal är klart, planering för digital signatur samt digitalt personalarkiv pågår
- Skinnskattebergs kommun har anslutit sig till Bostadsanpassningen

3. Ekonomisk uppföljning

3.1 Driftredovisning

Förutsättningar att klara grunduppdraget är en ekonomi i balans och kompetenta och friska medarbetare. Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec.

För perioden januari till och med augusti 2020 redovisar nämnderna och finanserna totalt en positiv budgetavvikelse på 216 tkr. Det budgeterade resultatet för samma period uppgår till 33 tkr, vilket medför att periodens resultat uppgår till 249 tkr.

Periodens resultat och årsprognos, tkr

	2020-08-31	Prognos 2020-12-31
Budgeterat resultat	33	50
Budgetavvikelse	216	-3 950
Periodens/ Årets resultat	249	-3 900

Årsprognosen innebär i nuläget att den samlade budgetavvikelsen för nämnder och finansiell verksamhet beräknas medföra ett underskott på -3 950 tkr jämfört med budget. Det budgeterade resultatet för 2020 uppgår till 50 tkr, vilket tillsammans med den negativa budgetavvikelsen ger en prognos för årets resultat på -3 900 tkr.

Underskottet på driften är hänförligt till Räddningstjänsten. Det är utökade kostnader i form av Chef- och ledningsstöd från Mälardalens Brand och Räddningstjänst (MBR), arbetsmiljöåtgärder, inköp av nödvändig materiel, som varit eftersatt samt kostnader för Räddsam Mälardalen. Många av dessa kostnader är av engångskaraktär och kommer att minska under hösten. Den administrativa förvaltningen prognostiseras att göra ett överskott på 350 tkr.

Löneöversyn för 2020 är ej genomförd. I dagsläget är det oklart om och när den kommer att ske, vilket kan påverka helår utfallet. Nedlagda kostnader för Corona till och med augusti: uppgår till 1 450 tkr.

Driftredovisning, netto tkr

Område	Utfall 2019-08-31	Budget 2020	Utfall 2020-08-31	Avvikelse	Års- Prognos
Direktion	-49	-53	-9	26	0
Revision	-64	-140	-62	32	0
Räddningstjänst	-24 995	-35 426	- 26 435	- 2 817	- 4 300
Administration					
IT/Tele	-1 045	0	329	329	+ 200
Specialistavdelningen	-12 651	-7 478	- 4 513	472	+ 200
Löneavdelning	-6 465	-259	-12	160	+ 100
Ekonomiavd. inkl skanning	-1 235	-870	-750	-170	- 250
Administrativ chef	-911	0	45	45	+100
Summa adm	-22 307	-8 607	- 4 902	+ 836	+350
Summa drift	-47 414	-44 225	-31 408	- 1 924	- 3 950
Finansen	34 940	44 275	31 657	+ 2 140	0
Resultat	-12 474	+ 50	+ 249	+ 216	-3 950

Direktion och revision

Direktion och revision visar en positiv avvikelse med 58 tkr och årsprognosen uppgår till +/-0.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten visar ett underskott på 2 817 tkr per augusti. Underskottet är en effekt av en budget i obalans redan vid årets ingång men även ökade kostnader. Stort fokus under året har varit på arbetsmiljö och de ärenden som funnits hos Arbetsmiljöverket. Fyra av sex ärenden är avslutade och har avskrivits utan påföljd då åtgärderna godtagits. De två andra ärendena är fortfarande pågående. Införskaffandet av material och utbildning har många gånger varit lösningar på de punkter som arbetsmiljöverket ställt krav på. Allt detta till en uppskattad kostnad av ca 800 tkr. Men genomförandet av dessa åtgärder har också gjort att räddningstjänsten undvikt viten från arbetsmiljöverket på ca 600 tkr.

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

Arbetet med övergången till MBR har påbörjats under året och intensifierats under andra halvåret. Under hösten förväntas MBR och VMKF's medlemskommuner att fatta beslut gällande ny förbundsordning.

Coronas påverkan på verksamheten: utbildningsverksamhet och förebyggande arbete har inte kunnat genomföras under våren och sommaren, vilket innebär minskade intäkter för Räddningstjänsten. Den operativa verksamheter har blivit tvungen till att ta fram nya rutiner, ny skyddsutrustning samt utbilda personal för att kunna arbeta under rådande situation. Externa kostnader uppskattas till 300 tkr och interna personalkostnader till 200 tkr.

IT

IT visar en positiv avvikelse med 329 tkr och prognosen visar ett positivt resultat för helåret på 200 tkr. Den positiva prognosen beror på ökade intäkter när leveranser av PC utbyten kan återupptas.

Coronas påverkan på verksamheten: Besöksförbud infördes under våren på samtliga äldreboenden, varför planerade leveranser och PC-utbyten inte kunnat genomföras. Stort arbete lades ner för att utöka möjligheterna till distansarbete för administrativ personal men även för gymnasieelever och lärare. Utrullning av TEAMS till samtliga medarbetare har genomförts. Planerade teknikprojekt har pausats. Uppskattad kostnad för IT personal som dedikerat arbetat med Corona är 200 tkr.

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar positiv avvikelse med 472 tkr för perioden. Överskottet beror främst på att, i stort sett, alla planerade utbildningar och andra aktiviteter är inställda samt vakanser. Under hösten planerar Upphandling att ta in konsulter för att komma ikapp med upphandlingar, som är försenade på grund av Corona och då minskar överskottet. Prognosen för avdelningen är 200 tkr för 2020.

Coronas påverkan på verksamheten: Coronapandemin har haft inverkan på hela Specialistavdelningen men framför allt på Krisberedskap, Säkerhet och Upphandling. Krisberedskapsenheten har stöttat både ledningsgrupper ute i kommunerna men även verksamheterna. Upphandlingsenheten har samordnat och stöttat i inköpsarbetet i länet. Arbetet pågår fortfarande dock i mindre omfattning. Uppskattad kostnad för Coronaspecifikt arbete är 600 tkr.

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en positiv avvikelse per augusti på 160 tkr och prognosticerar ett överskott på 100 tkr. Överskottet beror främst på lägre personalkostnader på grund av vakanser. Dock minskar även intäkterna, vilket tar ner överskottet.

Coronas påverkan på verksamheten: Merarbete gällande rapportering för bland annat nedsatta arbetsgivaravgifter, rättningar, ändrade rutiner pga. hemarbete samt omflytt av timvikarier är det som är hänförligt till Corona. Uppskattade kostnader relaterat till Corona är 150 tkr

Ekonomiavdelningen

Ekonomiavdelningen visar en negativ avvikelse per augusti på -170 tkr. Underskottet är hänförligt till Skanning. Det budgeterade underskottet för helår 2020 för Skanning är beräknat till -250 tkr och 0 för Ekonomiavdelningen. Orsaken till det ökade underskottet på Skanning är lägre intäkter än budgeterat.

Coronas påverkan på verksamheten har varit minimal.

Administration chef

Utfallet till och med augusti är positivt med 45 tkr. Prognosen för helår är +100 tkr.

Finansen

Under finansen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansen redovisar en positiv avvikelse med 2 140 tkr. Finansens områden prognosticeras att landa på +-0.

Den 3 april antog riksdagen regeringens förslag om en tidsbegränsad nedsättning av sociala avgifterna. Det innebär att arbetsgivaravgifterna har sänkts mellan 1 mars och 30 juni 2020. Årsprognosen för arbetsgivaravgifter pekar därmed på att det sannolikt blir en positiv avvikelse för arbetsgivaravgifter.

Sjuklönekostnaderna utbetalas till den anställde från förbundet och redovisas som en kostnad för sjuklön inom varje avdelning. Den ersättning för sjuklöner kopplat till Corona som erhålls från staten från och med april 2020 redovisas som en intäkt på finansen med en total summa på 420 tkr.

Pensionskostnaderna uppgår till en positiv avvikelse med 768 tkr. Budgeten baseras på KPA:s prognos i december 2019. Premien för den avgiftsbestämda ålderspensionen enligt KAP-KL prognosticeras att öka under hösten -20 likaså premien för AKAP-KL. De månatliga pensionsutbetalningarna beräknas också att öka för hösten enligt prognos från KPA.

Åtgärder vid avvikelser

Räddningstjänst

För att minska underskottet behöver Räddningstjänsten få igång verksamheterna med utbildning och tillsyner. De extrakostnader som uppstått i och med anslutningen till Räddsam Mälardalen är inte budgeterade ej heller avtalet gällande chef- och ledningsstöd från. Dessa poster kommer inte kunna återhämtas. Förändringar på personalsidan med nya scheman och planeringar bör ge effekt under hösten med minskade personalkostnader.

Särskilda satsningar inom arbetsmiljöområdet har genomförts under 2020 och medfört ökade kostnader. Dessa minskar också under hösten då många kostsamma åtgärder nu är genomförda. Fortsatt arbete med effektiviseringar kommer att intensifieras i och med inträdet i MBR och ge positiv resultateffekt.

Räddningstjänsten har några fordon som inte längre behövs och dessa kommer under hösten att säljas.

Skanning

Under sommaren har en översyn över hanteringen av leverantörsfakturer påbörjats. Ett förslag på fortsatt hantering planeras att presenteras för kommunernas ekonomichefer under hösten.

3.2 Investeringsredovisning

Verksamhet (tkr)	Års-budget	Redovisat tom aug	Prognos helår	Avvikelse helår
IT/telefoni	22 200	20 473	25 000	2 800
Räddningstjänst	6 200	-	-	- 6 200
Summa	28 400	20 473	25 000	- 3 400

IT/telefoni investeringar 2020 kommer att överstiga budgeten med 2 800 tkr. Det beror dels på ökade volymer, dels på ändrade produktval i kommunerna.

Årets budgeterade investering i Släckfordon på Räddningstjänsten är försenat och kommer hanteras i MBRs regi.

3.3 Balanskrav

Enligt Kommunallagen (KL) och Lagen om kommunal redovisning (LKR) gäller ett balanskrav för kommunerna från och med räkenskapsåret 2000. Kortfattat innebär balanskravet att kostnaderna för ett visst räkenskapsår inte får överstiga intäkterna. Om så ändå är fallet, ska det negativa resultatet återställas inom tre år. Kommunfullmäktige kan, lagen om ”god ekonomisk hushållning i kommuner och landsting”, fastställa en budget som inte är i balans om synnerliga skäl föreligger.

Vår bedömning är att VMKF inte kommer att uppfylla det balanskravsresultat som finns. De åtgärder som finns för att minska underskottet på Räddningstjänsten kommer inte hinna ge önskad effekt under 2020. Då planen är att Räddningstjänsten ska övergå i MBR's regi är ändå bedömningen att underskottet kommer att återställas inom tre år.

3.4 Likviditet

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt och behövs för att utjämna tidsskillnader mellan in- och utbetalningar samt för att ge viss säkerhet vid oväntade händelser. Förbundets likviditet har försämrats och likvida medel uppgick per 31 augusti till 2 539 tkr. Det negativa resultat som prognostiseras för 2020 påverkar likviditeten negativt.

4 Måluppföljning

VMKF är en utförarorganisation som arbetar på uppdrag åt medlemskommunerna. Verksamheten ska präglas av:





- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet


VMKF's arbete ska präglas av hög servicekänsla och vara det självklara valet för medlemskommunerna. Organisationen ska ligga i framkant och utföra ett värdeskapande arbete för alla parter.




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.




VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service. Detta mäter vi en gång per år genom vår årliga kvalitetsundersökning, NKI. Resultatet redovisas i årsbokslutet.






Ord och begrepp gällande måluppfyllelse

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

		Utgångsläge	Målvärde	Svarsfrekvens	Resultat	Analys
		2019	2020		/Prognos	
Helhet		79	80		80 	Den årliga NKI undersökningen är ej genomförd.

Område	Mål	Måluppfyllnad	Kommentar
Ekonomi	VMKF administration ska ha en budget i balans.		VMKF kommer inte att nå det budgeterade resultatet på 50 tkr.
Kvalitet	VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare.		Alla NKI-enkäter är ännu inte genomförda för året.
Personal	VMKF administration ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.		Korttidssjukfrånvaron har minskat och långtidssjukfrånvaron likaså

Avdelning	Mål	Måluppfyllnad	Kommentar
Driftavdelningen	Att material/fordon underhålls och fungerar för att möjliggöra en snabb och säker insats		Har inte kunnat utföras i ordinarie utsträckning men förbättring är gjord jämfört med föregående år
Driftavdelningen	Att bedriva externutbildning för att möjliggöra för enskilda/kommunens anställda att bryta ett oönskat händelseförlopp såväl på arbetsplatsen som andra platser.		Har inte kunnat utföras i ordinarie utsträckning på grund av Corona
Förebyggandeavdelningen	<ul style="list-style-type: none"> • tillsyner enligt LSO ska utföras mot 60 stycken objekt • tillsyner enligt LBE ska utföras mot 40 objekt • brandskyddskontroller genom entreprenör 2076 stycken 		7 stycken LBE tillsyner har kunnat genomföras. Förhoppningen är att det from september ska gå att genomföra tillsyner som riktas mot t.ex. industrier, samlingslokaler, restauranger och liknande verksamheter som inte hanterar riskgrupper ur ett Covid perspektiv.

Räddningsavdelningen	Förvaltningen ska verka för att leva upp till de intentioner som lagen om skydd mot olyckor beskriver. ”Räddningstjänst ska planeras och organiseras så att insatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt.”		Bedömningen är att förvaltningen lever upp till förväntningarna
Räddningsavdelningen	Människor som bor eller vistas inom förbundets område ska vara och känna sig trygga och säkra.		Bedömningen är att förvaltningen lever upp till förväntningarna
Räddningsavdelningen	Det skadeavhjälpande arbetet ska bedrivas med moderna och säkra metoder av personal med erforderlig utbildning		Bedömningen är att förvaltningen lever upp till förväntningarna
Räddningsavdelningen	Organisationen ska vara flexibel, med anpassade resurser efter rådande situation i samhället. Utrustning och fordon ska anpassas så att hög tillgänglighet		Har inte kunnat utföras i ordinarie utsträckning
Räddningsavdelningen	Förmågan att leda och samverka ska kunna öka kontinuerligt efterhand som insatser växer i storlek och omfattning.		Bedömningen är att förvaltningen lever upp till förväntningarna

Kommentarer

Den övergripande NKI undersökningen genomförs under hösten och redovisas i sin helhet i årsbokslutet. Under året har ett antal aktiviteter genomförts;

- Information på kommunernas intranät om kommande NKI för att höja svarsfrekvensen
- Löpande dialoger om kundbemötande på APT
- Informera om och förbättra medlemswebben
- Aktiv marknadsföring av medlemswebben till kunder i telefonsamtal och/eller email signatur

- Uppdaterat medlemswebben med FAQ
- Förbättrat strukturen så det blir lättare att hitta till avtalskatalogen samt förtydligat uppdrag
- Informationsinsats avseende ökat behov av distansarbete i samband med Coronapandemin
- Översyn av behörigheter och lösenord vid personalomsättning för att minska risken för obehörig access
- Förbättrat processen av återkoppling till kund
- Proaktiva informationsinsatser
- Nyhetsbrev (upphandling)
- Intern kompetensutveckling för att ge bättre service

En samlad bedömning är att ovan genomförda aktiviteter bidrar till att målet nås för NKI.

5 Framtid

Som framgår av avsnittet *Viktiga händelser*, bedriver förbundet ett omfattande arbete med stor bredd. Under de sista delarna av året ska VMKF tillsammans med Mälardalens Brand & Räddningsförbund (MBR) färdigställa de organisatoriska åtgärderna som behövs för att räddningstjänstens övergång ska kunna genomföras. Även förbundsordningen för VMKF ska revideras samt ett antal övriga styrande dokument.

Fortsatt samverkan med medlemskommunerna kommer att äga rum för att vidmakthålla kvalitet på förbundets uppdrag för att leverera en hög service. Nya lagstiftningar som har trätt i kraft inom verksamheterna som genererar utökade krav behöver fortsatt hanteras för att möta lagkraven. Utvecklingsinsatser kommer fortsättningsvis att pågå för att förbundet ska bli ännu mer effektivt och digitalt.

Förbundets ekonomi behöver stärkas. Långsiktiga strategier för att höja soliditeten samt förbättra likviditeten kommer att genomföras samt ett arbete för att årligen uppfylla målet om ekonomi i balans.

6 Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Redovisning i tkr	Not	jan- aug 2019	jan-aug 2020	Helårsprognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	1	39 000	65 707	91 000	89 360
Verksamhetens kostnader	2	-76 750	-81 638	-118 908	-113 269
Avskrivningar	3	-9 725	-12 408	-19 322	-19 322
Verksamhetens nettokostnader		-47 475	-28 339	-47 231	-43 231
Kommunbidrag	4	35 962	29 454	44 256	44 256
Finansiella intäkter	5	1	0	5	5
Finansiella kostnader	6	-962	-866	-980	-980
Periodens resultat		-12 474	249	-3 950	50

Balansräkning

Redovisning i tkr	Not	2019-12-31	2019-08-31	2020-08-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Pågående	9	769	10 238	769
Maskiner och inventarier	8	61 330	48 569	69 350
Långfristiga fordringar	10	20 098	18 109	20 614
Summa anläggningstillgångar		82 197	76 916	90 733
Fordringar	11	26 534	27 043	22 509
Kassa och bank	12	24 063	15 557	7 881
Summa omsättningstillgångar		50 597	42 600	30 390
SUMMA TILLGÅNGAR		132 794	119 516	121 123
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	15	1 677	27	1 926
-därav periodens resultat		-2 054	-12 474	249
Avsättningar för pensioner	7	28 761	28 606	29 278
Andra avsättningar		220		50
SUMMA AVSÄTTNINGAR		28 981	28 606	29 328
Skulder				
Långfristiga skulder	13	50 930	44 260	50 430
Kortfristiga skulder	14	51 206	46 623	39 439
Summa skulder		102 136	90 883	89 869
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		132 794	119 516	121 123
Ansvarsförbindelser				
I ett finansieringsavtal mellan medlemskommunerna och förbundet har en överenskommelse gjorts att tidigare inarbetad pensionskostnad/skuld ligger kvar hos kommunerna.				

7 Noter

	2019	2020		2019	2020
Not 1 Verksamhetens intäkter			Not 7 Avsättning pensioner		
Försäljning	127	255	Löneskatt	5 585	4 025
Taxor och avgifter	1 102	784	Förmånsbaserad ålderspension+ övr	8 447	2 119
Bidrag	320	126	Särskild ålderspension	14 574	14 471
Försäljning av verksamhet/entreprenad	45 129	61 526	SUMMA	28 606	20 615
Övrigt	-7 678	3 016			
SUMMA	39 000	65 707	Pensionsförpliktelser		
Not 2 Verksamhetens kostnader			Pensionsförvaltning		
Personalkostnader inkl. pensioner	36 277	41 185	Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	28 606	20 615
Lokaler	2 834	2 755	Totala förpliktelser	28 606	20 615
Köp av verksamhet	8 770	0	Långsiktig fordran (not 10)	18 109	19 379
Data/telekomm	5 046	5 549	Återlånade medel	10 497	1 236
Licenser/adm tjänster	9143	7294			
Övrigt	14 680	24 855	Not 8 Maskiner och inventarier		
SUMMA	76 750	81 638	Nyinvesteringar under året		
Not 3 Avskrivningar			IB	48 186	61 330
Avskrivningar maskiner och inventarier	-9 725	-12 408	Nyinvestering/aktiviering	28 327	20 730
Syftet med avskrivningar är att fördela			Avyttring/försäljning	0	-301
anskaffningsvärdet över den beräknade			Avskrivningar	-15 183	-12 408
brukningstiden. Avskrivningarna baseras			UB	61 330	69 351
På anskaffningssvärdet. Avskrivning påbörjas					
Månaden efter anskaffningen tagits i bruk.			Not 9 Pågående arbeten		
			IB	8 123	769
			Nyinvestering	20 973	20 729
			Årets aktiverade	-28 327	-20 730
			Avyttring/försäljning	0	
			UB	769	768
Not 4 Kommunbidrag			Not 10 Långfristiga fordringar		
Förbundsmedlem			Fordran medlemskommuner		
Köping	19 334	15 918	<i>pensionsåtagande</i>	<i>Köping</i>	10 449
Arboga	9 701	8 110		<i>Arboga</i>	4 726
Kungsör	6 337	4 997		<i>Kungsör</i>	2 934
Surahammar	590	414		<i>Surahammar</i>	239
Skinnskatteberg	0	15			
SUMMA	35 962	29 454	SUMMA	18 109	19 379
Not 5 Finansiella intäkter					
Ränteintäkter avseende rörelsekonto			Not 11 Kortfristiga fordringar		
Samt kundfordringar	1	0	Kundfordringar	11 545	11 976
			Momsfordran	2 410	2 281
Not 6 Finansiella kostnader			Förutbet kostn/upplupna intäkter	10 056	8 012
Ränta till kreditinstitut	-269	-313	Övr. kortfr fordringar	3 032	238
Övrigt (inkl. ränta pensionsskuld)	-693	-553	SUMMA	27 043	22 507
SUMMA	-962	-866			

*Noter till
balansräkningen,
fortsättning*

	2019	2020
Not 12 Kassa och bank		
Checkkonto	15 557	7 881
SUMMA	15 557	7 881
Not 13 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	44 260	50 430
SUMMA	44 260	50 430
Not 14 Kortfristiga skulder		
Kortfr del, långfr skuld	3 590	4 515
Leverantörsskulder	11 918	11 624
Personalens källskatt		1 044
Arbetsgivaravgift		1 197
Moms och skatter	3 968	3 413
Övrig kortfristig skuld	9 271	700
Upplupna semesterlöner	2 324	2 743
Upplupna sociala avg sem lön	2 200	1 101
Individuell del pension inkl. särskild	1 825	1 650
Övriga interimsskulder	11 527	11 452
SUMMA	46 623	39 439
Not 15 Eget kapital		
IB		1 926
Periodens resultat		249
UB		2 175

8 Redovisningsprinciper

God redovisningssed

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

Avsteg

Finansiella leasingavtal klassificeras som operationell leasing. Här avses leasing av IT-utrustning.

Rättvisande bild

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjäravskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) 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:

Semesterlöneskuld

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

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

Beloppsgräns för inventarier

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

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.

Övrigt

Kommunalförbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 13.