



Tertialrapport

januari-april

VMKF

Antagen av förbundsdirektionen den 10 maj 2023

Innehåll

1	Om Västra Mälardalens kommunalförbund	3
1.1	Verksamhetsfakta	3
1.2	VMKF's organisation	5
1.3	Direktions förtroendevalda	6
2	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.2	Händelser av väsentlig betydelse	7
2.4	Styrning och uppföljning av verksamheten	8
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	15
2.6	Likviditet	15
2.7	Investeringsredovisning	16
3	Ekonomisk redovisning	16
3.1	Driftredovisning (tkr)	16
3.2	Investeringsredovisning (tkr)	18
3.3	Projektredovisning	19

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 arbetssätt 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:



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 leds av tillförordnad ekonomichef och administration av förbundschef. Under år 2023 kommer VMKF's interna organisation fortsätta att förfinas och förtydligas.

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 Per Hallin (M), Surahammar, vice ordförande Chris Marlowe (S), 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 Wojtek Jakobowski (SD), Surahammar Göte Sandin (S), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör
 Bertil Bresell (S), Arboga
 Göran Nilsson (S), Köping
 Markku Ollila (V), Surahammar

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Resultatet för perioden januari-april 2023 uppgår till + 2 855 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 4 027 tkr. Främsta anledningar till det positiva resultatet är lägre personalkostnader på grund av vakanser, lägre avskrivningskostnader samt att kostnadsökningar i form av löner och licenser först kommer i april/maj och därmed har liten resultat effekt i april.
- Nyupplåning av medel till försenade IT investeringar från 2022 gjordes i januari med 10 000 tkr.
- Pensionsprognosen från december visar på en stor ökning av pensionskostnader år 2023–2024 för att sedan plana ut. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.
- Av VMKF's tre övergripande mål så är det enbart ett av målen som kan bedömas på helheten vilket är det finansiella målet. De övriga två målen kvalitet och servicemålet samt medarbetarmålet saknar mätvärden för att kunna göra en kvalificerad bedömning. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.

2.2 Händelser av väsentlig betydelse

- Anna Eriksson (S) ny ordförande 2023
- Upphandlingen av ett modernt ärendehanteringssystem är klar. Implementationen pågår.
- 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.
- 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 beräknas vara klart under hösten 2023.
- En Säkerhetsskyddsanalys är påbörjad för VMKF.
- VMKF och Köpings kommun har fattat beslut om samverkan kring SITHS-korts hantering med övertagande från och med 1 oktober -23.
- Beslut om samverkan är fattad om en ny tjänst som kombinerad dataskyddsombud och informationssäkerhetssamordnare. Rekrytering pågår för KAKS-kommunerna. Köpings kommun är dock inte med på informationssäkerhetssamordning.
- Arbete med samordnad enhet för Krisberedskap och säkerhet där dataskydd och informationssäkerhetssamordning ingår.
- Arbete med att stödja för att förändra kommunkoncernernas inköpsorganisationer pågår i syfte att förbereda för en 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 tar 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, externweb, 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 börjar den 2 maj som förstärkning inom enheten.

2.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

Tertialrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2023 till och med 30 april 2023 och är en av de sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och målpuppfyllelse 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 2023 är Hypergene, som är ett nytt digitalt beslutsstödsystem, implementerat för chefer i syfte att använda till årets alla uppföljningar.

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

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 beslutades under Direktionsmöte i dec 2022.

Uppföljning av internkontroll

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

Förbundets övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål 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 servicemålet 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 kan bedömas på helheten vilket är det finansiella målet. Dem övriga två målen kvalitet och servicemålet samt medarbetarmålet saknar mätvärden för att kunna göra en kvalificerad bedömning. Prognosen är än så länge att två av målen beräknas uppnås men att det just nu råder tveksamhet till att det finansiella målet kan nås.

	Måluppfyllelse tertialet	Prognos helår
Kvalitet och service		
Medarbetarmål		
Finansiellt mål		

Kvalitet och servicemålet saknar utfall ännu. NKI-enkät kommer att skickas ut till medlemskommunerna under maj/juni och analys kan göras i samband med delåret.

Medarbetarmålet som handlar om att vara en attraktiv arbetsplats har inte kunnat bedömas på helheten. Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 70. En HME-undersökning kommer att genomföras under juni månad. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 3,29 % per mars månad.

Det finansiella målet är per april uppnått och uppgår till + 2 855 tkr. Flera processer är kartlagda och förbättring av dem pågår.

Den samlade bedömningen är därmed att målen i samband med tertialuppföljningen saknar bedömning för att kunna avgöra om dem är förenliga med vad Direktionen har fastställt. Till delårsuppföljningen finns både NKI-enkät samt resultat av HME-enkät för att kunna göra en bedömning.

Uppföljning och analys av servicemålet

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	Mål 2024
Nöjda kunder	-	79	72	78	80	saknas	80

**Olika enkätutformningar kan ha påverkat utfallet*

Sedan tidigare genomförda översyn av KPMG samt genom synpunkter från medlemskommunerna så vet vi att det finns ett visst gap mellan den beställning/uppdrag som givits till VMKF och förväntningarna från medlemskommunernas förvaltningar och på VMKF's leveranser. Detta gäller i stor utsträckning förväntningarna på förbundets kvalitet och service och tillgänglighet samt utvecklingsarbete.

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 och att målet i nuläget prognostiseras att uppnås.






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.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *service och kvalitet* är att målet inte kunnat bedömas. Kvalitetsdialoger med företrädare i medlemskommunerna pågår för att på ett bättre sätt fånga kundnöjdheten. Bedömningen i nuläget är att målet prognostiseras att uppnås.

Uppföljning och analys av medarbetarmålet

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Titel	Trend	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Mål 2024
Sjukfrånvaro		3,7%	3,8%	5,3%	4,0%	3,29 %	4,0%
Medarbetarenkät (Populum)		65	67	71	72	70	72
HME ledarskapsindex		79	85	86	85	Resultat i juni	85
HME Motivationsindex		73	78	77	80	Resultat i juni	80
HME Styrningsindex		71	77	80	80	Resultat i juni	80
HME totalt index		74	80	81	81,6	Resultat i juni	81,6

Måluppfyllelsen baseras på en månatlig medarbetarundersökning som i sig 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 70 som snittindex. Under årets andra månad uppgick värdet till 72 och är det hittills högsta värdet. Utmaningen blir att öka snittet för året. Snittet mellan perioden januari-april månad blev 69,5/100 och är högre än snittet föregående år och tidigare år. Trenden är att det ökar. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen, 66 jämfört med 75. Svarsfrekvensen per april 2023 var 77 %.

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en mycket hög gemenskap och delaktighet (82). Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF.

Under senare delen av 2021 inleddes digitala fredagsfrukostar med information varannan fredag. Medarbetarna har visat sin uppskattning till den typen av regelbunden information om vad som händer och vad som är på gång, vilket var ett enkelt beslut från ledningen om att fortsätta med fredagsfrukostar under år 2022 och även nu 2023.

Ett område som upprepar sig är att det upplevs otydligt. 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 inom IT-avdelningen.

Sjukfrånvaron har sjunkit inom förbundet (3,29 %) jämfört mot föregående år samma period (7,10 %) och är även högre än samma period föregående år.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *medarbetarmålet* som handlar om att vara en attraktiv arbetsplats har inte kunnat bedömas på helheten.

Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 70. En HME-undersökning kommer att genomföras under juni månad. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 3,29 % per mars månad.

God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av ekonomimålet

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

Titel	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Mål 2024
Budget i balans	+ 278 tkr	+ 1 573 tkr	+ 5 296 tkr	+ 50 tkr	+2248 tkr	+50 tkr
Kartlägga och förbättra minst 5 manuella processer	-	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 startats i gång under ledning av IT-chef. VMKF har också bildat en grupp för att arbeta med förbundets E-tjänster.

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.

Ekonomiavdelningen fortsätter resan från manuell till elektronisk ekonomiadministration. Kundfakturor är sedan tidigare elektroniska och ett intensivt arbete pågår med att enbart motta elektroniska fakturor för att på sikt avveckla skanningsverksamheten. Det intensiva arbetet har gett resultat då antalet pappersfakturor har sjunkit, detta i sin tur har lett till lägre kostnader för medlemskommunerna, som betalar ett styckpris per pappersfaktura. I snitt per månad inkom 1000 pappersfakturor jämfört mot föregående år då antalet i snitt var 1600 pappersfakturor per månad.

Under slutet av 2020 inleddes ett gemensamt samarbete mellan VMKF och kommunerna Köping, Arboga, Kungsör (KAK) kring en gemensam upphandling av ett digitalt beslutsstödsystem. Styrgruppen, som består av VMKF och KAK ekonomichefer och av IT-chef på VMKF beslutade om en projektplan samt gjorde en riskanalys under våren. Under sommaren 2021 blev upphandlingen klar, och utfallet blev ATEA som leverantör och deras beslutsstödsystem Hypergene. Under hösten 2021 riggades de olika delprojektgrupperna. Implementation av ekonomi, personal och verksamhetsdelen har pågått under året med leveransgodkännande innan och strax efter sommaren. För VMKF:s del kvarstår utvärderingen till chefer avseende uppföljning samt att bygga upp ett årshjul samt portalsida.

Etapp 1 av mjuk infrastruktur (datalager) är i stort sett slutförd och en E-tjänsteplattform finns sedan 1 november på plats för samtliga KAKS kommuner) med möjlighet att under 2023 etablera såväl interna som externa e-tjänster. En E-tjänsteutvecklare är anställd. Planering och upplägg för etapp 3 (E-arkiv) pågår tillsammans med konsult från ATEA. Annonsering efter av IT-arkivarie/E-arkivarie har pågått under flera månader och under slutet av april pågick intervjuer.

Uppdateringar av information på medlemswebben med målet att ha en "levande medlemswebb". Pågående internt arbete med processutveckling och förbättring av rutiner pågår för att möta aktiviteten om bättre återkoppling till kunder.

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att målet är helt uppfyllt. Periodens resultat uppgår till + 2 855 tkr vilket överträffar VMKF's finansiella mål. VMKF är kostnadseffektiva men behöver fortsatt se över arbetssätt och effektivitet.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till + 2 692 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till -3 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar ett positivt resultat på 1 355 tkr, och budgetavvikelsen uppgår till + 1 338 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 april 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på 4 027 tkr. Vakanta tjänster som e-arkivarie, helpdesktekniker, webbutvecklare samt lägre avskrivningskostnader bidrar till den positiva avvikelsen.

Årsprognosen för VMKF beräknas bli -300 tkr.

Driftbudgeten beslutades av Direktionen den 14 december 2022 med diarienummer 2022/9. När detaljbudgeten sedan lades så justerades budgeten något då det exempelvis blev högre intäkter inom IT-verksamheten.

2.6 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. Den mest troliga lösningen är att på sikt ha amorteringsfria lån utan kapitalbindning.

Ingående skuld per 230101 (tkr)	Nyupptaget lån (tkr)	Amortering 2023 (tkr)	Utgående skuld per 230430 (tkr)
72 370	10 000	5 695	76 675

2.7 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till april uppgår till ett belopp av 15 902 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.

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Driftredovisning (tkr)

Område	Intäkter				Utfall jan-apr 2022	Kostnader				Utfall jan-apr 2022	Budgetavvikelse		Års- prognos 2023
	Utfall jan-apr 2023	Budget jan-apr 2023	Justerad budget 2023	Beslutad Budget 2023		Utfall jan-apr 2023	Budget jan-apr 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023		Intäkter	Kostnader	
Direktion	41	41	123	123	41	58	41	123	123	36	0	-17	-300
Revision	49	49	147	147	49	35	49	147	147	51	0	14	0
IT/Tele	31 156	33 425	100 316	91 302	31 080	29 809	34 972	100 315	91 302	26 752	-2 269	5 163	300
Specialistavdelningen	4 683	4 787	14 368	13 601	9 566	4 366	4 756	14 368	13 601	4 373	-104	390	0
Löneavdelning	5 685	5 591	16 779	15 896	5 111	5 820	5 345	16 779	15 896	5 042	94	-475	-300
Ekonomiavdelning inkl skanning	1 699	1 598	4 796	3 922	1 814	1 747	1 531	4 796	3 922	2 013	101	-216	0
Förbundschef	575	575	1 725	1 725	575	553	561	1 725	1 725	445	0	8	0
Totalt Administration	43 798	45 976	137 984	126 446	48 146	42 295	47 165	137 983	126 446	38 625	-2 178	4 870	0
Finansförvaltning	5 147	4 933	14 805	1 601	3 915	3 792	4 916	14 755	1 551	1 941	214	1 124	0
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-8 476				-6 778	-8 476				-6 778			
Summa verksamhetens intäkter och kostnader att jämföra med resultaträkningen	40 559	50 999	153 059	128 317	45 373	37 704	52 171	153 008	128 267	33 875	-1 964	5 991	-300

* I (utfall jan-apr 2022) ingår under ekonomiavdelningen kostnader till ett belopp om 191 tkr som avser omställningskostnader Räddningstjänsten

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

Kommentarer per verksamhet

Direktion och revision

Direktionen visar en budgetavvikelse med -17 tkr och Revisionen redovisar en budgetavvikelse på +14 tkr. Direktionen prognostiserar ett underskott på -300 tkr pga nytt beslut om arvoden för förtroendevalda, vilket inte budgeterades.

Prognos: -300 tkr

IT

För perioden januari till och med april 2023 redovisas en positiv budgetavvikelse på 2 894 tkr. Främsta orsaker till den positiva avvikelsen beror på att avskrivningar släpar och licenskostnadsökningarna kommer först i maj. IT avdelningen har en vakans från april som helpdesktekniker. Tjänsten som webbutvecklare är tillsatt och tillträder i maj. Besparingsåtgärder som är utförda är att företagsbilar inte bytts ut och att mindre vikarier används.

Prognos: +300 tkr**Specialistavdelningen**

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse med 286 tkr. Tjänsten som e-arkivarie är vakant och är den huvudsakliga orsaken till den positiva avvikelsen på avdelningen. Konsultstöd som tidigare anlits pga svårigheter med rekryteringen har nu pausats. Intervjuer med kandidater och referenstagningar pågår. Tjänstgöringsgraden för handläggare inom bostadsanpassning och p-tillstånd har reducerats och bidragit till minskade personalkostnader som också bidrar till den positiva budgetavvikelsen på avdelningen.

Prognos: +-0 tkr**Löneavdelningen**

Löneavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -380 tkr. En tillfällig förändring har gjorts på löneavdelningen och nuvarande HR- och lönechef enbart kommer att arbeta med förbundets HR-frågor och leda projekt mellan mars-sept. Under tiden tar en konsult vid ansvar för avdelningen samt ett förändringsledningsuppdrag som sker tillsammans med Löneavdelningens medarbetare. Projektarbetet med Surahammars övergång inom löneadministration bidrar till projektintäkter men samtidigt ökade personalkostnader. Ett projekt är inlett med att införa ärendehanteringssystem som gör att totalt sett en tjänst inom Löneavdelningen är dedikerad projektet. Under april månad har lönepåslagen utbetalats vilket gör att det uppstått högre kostnader än föregående månad.

Prognos: -300 tkr**Ekonomi- och administration**

Ekonomiavdelningen och skanningsverksamheten redovisar totalt sett en negativ avvikelse jämfört mot budget med -48 tkr. Enheten är underbemannad pga föräldrarledigheter och tf Ekonomichef arbetar ca 30%. Det som driver underskottet är högre lokalkostnader och konsultkostnader än budgeterat.

Kostnader för kommunikationstjänst på 0,20 kommer att belasta den övergripande administrationen. Ännu har inte friskvårdsbidragen börjat redovisats ännu då implementeringen av friskvårdsportalen dragit ut på tiden vilket gör att ett överskott för administration redovisas per april.

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 +1 338 tkr. Orsaken till det positiva utfallet är lägre pensionskostnader än budgeterat. Ny pensionsprognos från KPA kommer i augusti. Räntekostnaderna följer budgeten. Utbetalda pensionskostnader faktureras kvartalsvis till medlemskommunerna.

Prognos: +-0 tkr

3.2 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall jan-apr 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023
Köping kommunkoncern			
93000, 93031, 93032, 93073 PC på bordet Köping, VME, KBAB, RTMD	-782	-2 843	-2 943
93015, 93046 Mac på bordet Köping personal, elev	-13	-5 192	-5 292
93016, 93017, 93052, 93075 IPAD på bordet Köping personal, elev, VME, RTMD	-1 762	-4 996	-4 996
93036, 93040, 93060 Kopiatorer Köping, KBAB, VME	-300	-702	-702
93065, 93070 Telefoni Köping, RTMD	-515	-1 660	-1 566
Summa	-3 372	-15 393	-15 499
Arboga kommunkoncern			
93011, 93004, 93058, 93047, 93061, PC på bordet Arboga, VMMF, AKTAB, RIAB, AVVAB	-965	-3 356	-3 316
93018, 93063, 93026 Mac Arboga personal, elev, VMMF	-13	-2 350	-2 364
93019, 93030, 93027 IPAD på bordet Arboga personal, elev, VMMF	-3	-3 070	-3 070
93037, 93043, 93044 Kopiatorer Arboga, RIAB, VMMF	-73	-75	-75
93066, 93071 Telefoni Arboga, VMMF	-84	-685	-695
Summa	-1 138	-9 536	-9 520
Kungsör kommunkoncern			
93005, 93006, 93035 PC på bordet Kungsör, KKTAB, KFAB	-222	-939	-939
93021, 93057, 93051, 93029 IPAD på bordet Kungsör personal, elev, KFAB, KKTAB	-34	-2 209	-2 209
93038, 93041, 93042, 93045 Kopiatorer Kungsör, KFAB, KVAB, KKTAB	-200	-226	-226
93067 Telefoni Kungsör	-65	-680	-717
Summa	-521	-4 054	-4 091
Surahammar kommunkoncern			
93012 PC på bordet Surahammar	-121	-866	-866
93022 Mac på bordet Surahammar	-23	-713	-713
93023 IPAD på bordet Surahammar	-774	-2 644	-2 644
93068 Telefoni Surahammar	-97	-756	-812
Summa	-1 015	-4 979	-5 035

VMKF			
93003 PC på bordet VMKF	-141	-315	-315
93013 Lagervaror IT	-23	0	0
93025 IPAD på bordet VMKF 4 år	-3	0	0
93054 Kopiatorer VMKF	0	-60	-60
93069 Telefoni VMKF	-12	-40	-32
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-529	-500	-500
93055 IT-infrast 6år - Accesspunkt	-5 388	-7 150	-7 150
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprodukter	-3757	-2 973	-2 793
93077 Ärendehantering 5 år	-3	0	0
Summa	-9 856	-11 038	-10 850
Summa			
PC på bordet	-2 231	-8 319	-8 379
Mac på bordet	-49	-8 255	-8 369
IPAD på bordet	-2 576	-12 919	-12 919
Kopiatorer	-573	-1 063	-1 063
Infrastruktur	-9 674	-10 623	-10 443
Telefoni	-773	-3 821	-3 822
Lagervaror IT	-23	0	0
Ärendehantering	-3	0	0
Summa investeringar	-15 902	-45 000	-44 995

3.3 Projektredovisning

Redovisning sker i samband med delårsrapport