



Delårsrapport

januari-augusti

VMKF

Antagen av förbundsdirektionen den 9 okt 2024

Innehåll

1	Om Västra Mälardalens kommunalförbund	3
1.1	Verksamhetsfakta.....	3
1.2	VMKF's organisation	5
1.3	Direktionens ledamöter	6
2	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
2.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
2.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	7
2.4	Förväntad utveckling	8
2.5	Väsentliga personalförhållanden	9
2.6	Styrning och uppföljning av verksamheten	11
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
2.8	Likviditet	21
2.9	Investeringsredovisning	21
2.10	Balanskravsresultat	22
3.	Ekonomisk redovisning	23
3.1	Resultaträkning (tkr).....	23
3.2	Balansräkning (tkr)	24
3.3	Noter.....	25
3.4	Driftredovisning (tkr).....	33
3.5	Investeringsredovisning (tkr)	36
4.	Ord och begrepp	41

1 Om Västra Mälardalens kommunalförbund

1.1 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 Förbundsdirectionen. Förbundsdirectionen 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

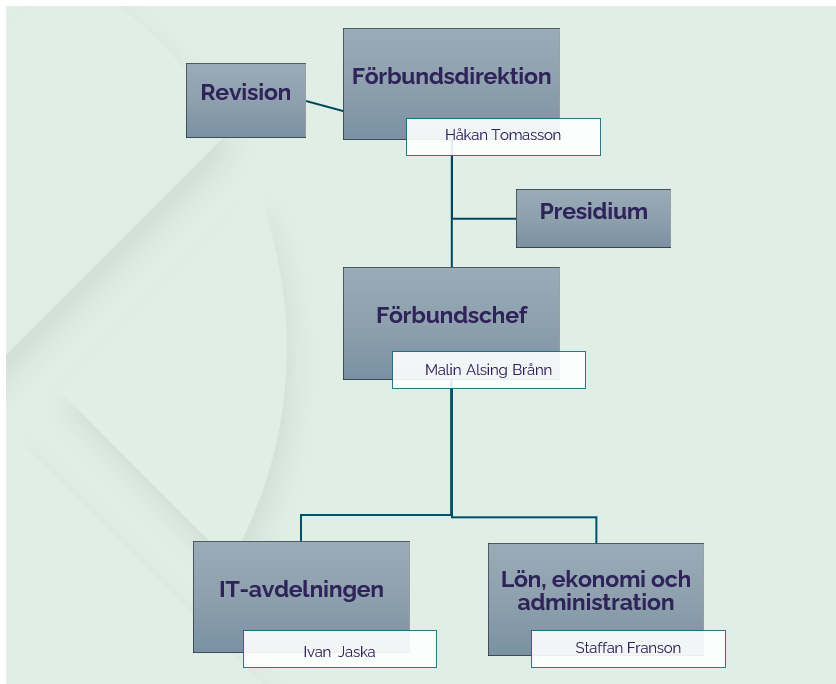
60 000 invånare



VMKF i samverkan med:



1.2 VMKF's organisation



Föbundsdirktion

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 Tomasson, Arboga, har ordförandeposten under åren 2024-2025.

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

Presidiet bereder ärenden inför direktionssammanträden och består av ordförande, tre vice ordföringar och förbundsdirktion.

Direktionens ledningsgrupp

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

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av två avdelningar: IT-avdelning och en avdelning för Ekonomi, administration och löneadministration. Dem båda avdelningarna leds av varsin avdelningschef tillika ekonomi-och kvalitetschef och IT-chef. Inom organisationen finns även enhetschefer. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt ekonomi- och kvalitetschef och IT-chef.

Våra verksamhetsområden är:

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

1.3 Direktionens ledamöter

Håkan Tomasson (M), Arboga, ordförande
Kerstin Rosenkvist (S), Arboga
Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, 1:e vice ordförande
Stellan Lund (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

Emil Thunberg (S), Köping
Maria Liljedahl (SD), Köping
Martin Nyqvist (SD), Arboga
Lars Lindén (S), Arboga
Madelene Fager (C), Kungsör
Magnus Vidin (SD), Kungsör
Kent R Pettersson (SD), Surahammar
Göte Sandin (S), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör
Bertil Bresell (S), Arboga
Eva Leonardsson (L), Köping
Rodney Ådahl (KD), Surahammar

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Föregående år visade VMKF ett underskott och även prognosen för innevarande år pekar mot ett negativt resultat. Orsakerna till detta beror till största delen på den kraftiga inflation som varit de senaste åren. Detta har lett till kraftigt ökade pensions- och räntekostnader för förbundet.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Resultatet för perioden januari-augusti 2024 uppgår till + 1 192 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med +1 325 tkr. Årsprognosen uppgår till -1 015 tkr. Främsta anledningar till det positiva resultatet är lägre personalkostnader på grund av vakanser och lägre avskrivningskostnader. Ytterligare en orsak är att semesterlöneskulden sjunkit under sommaren då många tagit ut sin semester vilket påverkat resultatet positivt. Dock kommer semesterskulden att öka igen under hösten och detta, tillsammans med återbesättning av vakanser, resulterar i att prognosen fortsatt är negativ för helåret.
- Pensionsprognosen från augusti visar på en stor ökning av pensionskostnader 2024 för att sedan plana ut. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.
- Av VMKF's tre övergripande mål så är två av målen uppfyllda (det finansiella målet och kvalitet och service) och ett mål delvis uppfyllt (attraktiv arbetsgivare). Prognosen för helåret är att ett av målen helt kommer att uppnås (kvalitet och service), dem andra två målen förväntas att uppnås delvis. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

- Håkan Tomasson, Arboga, ny ordförande 2024
- Arboga och Kungsörs nya VA driftbolag: VMVA startades upp vid årsskiftet
- Krisberedskap och säkerhetsfunktionerna har avvecklats från VMKF från årsskiftet och översyn pågår för att lösa VMKF's interna säkerhetsskyddsarbete.
- Lansering av det nya moderna ärendehanteringssystemet ägde rum under hösten 2023, fransett från enheten för upphandling där lansering blev under slutet av april. Ärendehanteringssystemet har bidragit till att många processer har automatiserats och en förbättring av kommunikation och service till våra medlemskommuner, bolag och förbund har skett. Under våren byggdes en ny digitala kollega upp: Chatboten Chatte med lansering under maj månad för våra kunder.

- Beslut är taget av Direktionen om att inrätta ett frivilligt delområde för ett gemensamt E-handelssystem. Ekonomicheferna har i uppdrag att ta fram en tidsplan.
- Planering inför att uppdatera leverantörsreskontramodulen i ekonomisystemet kommer ske under det kommande året.
- En organisationsförändring bestående av tre etapper kommer att äga rum, där den första etappen riskbedömdes, beslutades och genomfördes innan sommaren. Förändringen innebar i huvudsak avdelningssammanslagning och ej återbesättning av tjänster. Syftet med organisationsförändringen är att skapa en effektiv och hållbar organisation med större enheter och något färre medarbetare.
- Hallstahammars kommun inkom med en förfrågan om att få ingå avtalsamverkan inom upphandling. Beslutet som Direktionen tog fick en negativ utgång.
- Rekrytering av en informationssäkerhetsamordnare för Arboga, Kungsör och Surahammars kommun blev klar under juli och verksamheten kan startas upp under september månad. Ingen gemensam samverkan finns inom Dataskyddsombud genom VMKF's regi. VMKF's dataskyddsombud har sin anställning på Köpings kommun.
- En kartläggning av möjligheter till automatiserade lönekontroller pågår av Löneavdelningen.
- Ett projekt för att se över möjligheter för digital arvodesrapportering för förtroendevalda pågår med ett beslut från Direktionen om att bli pilotgrupp för Personecs förtroendemannamodul.
- En Tjänstekatalog som beskriver VMKF's grunduppdrag och tilläggstjänster har arbetats fram och kommunikering pågår med företrädare från medlemskommuner. Beslut av tjänstekatalog lyfts på Direktionssammanträde i oktober för beslut.

2.4 Förväntad utveckling

VMKF gick in i detta år med ett bekymmersamt ekonomiskt läge. Årsbokslutet för 2023 visade ett underskott på cirka 2 miljoner kronor. Detta underskott, tillsammans med ytterligare kostnadsökningar kopplade till inflation, innebar en effektivisering av budgeten med cirka 5 miljoner kronor under detta år. Den förväntade utvecklingen är nu med kraftigt vidtagna åtgärder att komma i balans under 2025. Det är dock av vikt att förbundet fortsätter att växa och stärka sin stabilitet, samtidigt som vi strävar efter att erbjuda medlemskommunerna kostnadseffektiva lösningar. Medlemskommunerna och VMKF behöver aktivt visa vilka möjligheter och samordningsvinster som kan uppnås. Ur VMKF's synvinkel tenderar förbundet annars att bli för litet och på sikt urholkar det den interna stödorganisationen och dem fasta kostnaderna blir för höga per verksamhetsområde.

VMKF behöver arbeta mer med förebyggande åtgärder som syftar till att stärka arbetsgivarens kompetensförsörjning och medarbetarnas anställningstrygghet. En central del av detta är att främja kompetensöverföring, där medel från Omställningsfonden kan användas. VMKF planerar därmed att inleda en satsning för att stärka medarbetarnas kompetens och främja en dynamisk arbetsmiljö där kundservice spelar en central roll. Genom att investera i kompetensöverföring skapar VMKF möjligheter för sina anställda att utvecklas och anpassa sig till framtidens arbetsmarknad. Visionen är att skapa en modern arbetsplats som levererar en hög kvalitet, med en företagskultur där varje medarbetare förstår vikten av kundservice och strävar efter att överträffa kundernas förväntningar. För att säkerställa en hög servicenivå och kvalitet är det avgörande för VMKF:s framgång att aktivt ta hänsyn till kundernas behov och beställningar.

2.5 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammantaget 69,5 årsarbetare inklusive timanställda och vikarier. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari-juli i procent av arbetad tid var 4,70 % (3,09 % för samma period 2023) vilket är en ökning från föregående år. Orsaken är att två medarbetare varit långtidssjukskrivna under våren.

Frisknärvaro

Frisknärvaron har under perioden uppgått till 56,79 %. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Samma period föregående år var frisknärvaron på 56,38 %.

Arbetsmiljöarbetet

Medarbetarenkäten genomförs 10 gånger per år. Vi följer sex verksamhetsrelevanta områden som alltid är viktiga för produktiva och hållbara grupper. Dessa områden är tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap och entusiasm. Respektive chef arbetar med sin avdelning på bland annat arbetsplatsträffar för att förbättra resultaten där så behövs. Arbetssättet för medarbetarenkäten bygger på medarbetarens engagemang, delaktighet samt egna förslag på förbättringar.

Under våren har tre stycken tillbudsansmälningar kopplat till en hög arbetsbelastning rapporterats från medarbetare på Löneavdelningen. Två av dessa är åtgärdade och hanterade.

Friskvård

VMKF har ett friskvårdbidrag på 2000 kronor per år. Friskvårdsbidraget hanteras via E-passi (en friskvårdsportal). Bidraget har nyttjats hittills av 49 stycken, vilket innebär 60,50 % av alla medarbetarna.

Kompetensutveckling och kompetensförsörjning

En stor kompetensförflyttning pågår under 2024 som innebär att flera av medarbetarna fått förändrade tjänster och utökat ansvar. Bland annat har specialister blivit enhetschefer, Lönehandläggare blir Lönespecialister, administratör blivit handläggare. Ytterligare kompetensförflyttning behöver göras inom hela förbundet där kundbemötande och att använda AI i högre utsträckning är centralt.

Tabell över personalnyckeltal för perioden jan-juli 2024 och med jämförelsetal

Personalnyckeltal	Jan-juli 2024	jan-juli 2023
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	4,70	3,09
- varav män totalt	4,79	3,00
- varav < 29 år	0	3,42
- varav 30- 49 år	2,66	4,44
- varav > 50 år	7,76	1,40
- varav kvinnor totalt	4,64	3,15
- varav < 29 år	0	0,00
- varav 30-49 år	6,29	3,46
- varav > 50 år	2,80	2,71
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar	56,61	10,23
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	24,69	23,40
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	56,79	56,38

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

Rekrytering

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

2.6 Styrning och uppföljning av verksamheten

Delårsrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2024 till och med 31 augusti 2024 och är en av de sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och måluppfyllelse samt avvikelser. I analysen ska bedömningar av kvalitet och effekter i förhållande till budget och målen beskrivas. Förbundets verksamheter lämnar underlag för den övergripande rapporten.

De övergripande målen i verksamhetsplanen är mätbara och en årsplanering för 2024 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.

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

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 2024 ingår i årets Budget och verksamhetsplan och beslutades i samband med under Direktionsmötet i december 2023 med diarienummer 2023/78.

Uppföljning av internkontroll

Interkontrollpunkter som ska följas upp framgår på sidorna 12-15. Riskmatrisen är uppdaterad i samband med delårsuppföljningen samt också vilka åtgärder som vidtagits.



Att personuppgifter hanteras fel



Risk för att personuppgifter hanteras fel, exempelvis sekretessbelagda personuppgifter eller personer med skyddad identitet.

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	1	4


Antal personuppgiftsincidenter per avdelning

Följa upp antal personuppgiftsincidenter per avdelning

Status	Bedömning	Resultat
 Påbörjad	 Nära målvärde	Följa upp antal personuppgiftsincidenter per avdelning. 2 stycken incidenter har upptäckts under våren 2024, dock ingen som behövs anmälas till IMY.


Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Utse Dataskyddsbud	2024-01-01	2024-12-31	 Färdig	100%
**Kommentar: ** Nytt dataskyddsbud utsett genom samverkan med Köpings kommun och beslutat i Direktionen den 20231212 med start 1 januari 2024.				
Registerbehandlingar i DraftIT	2024-01-01	2024-12-31	 Påbörjad	60%
**Kommentar: ** Avtalet med DraftIT är uppsagt, registerförteckning finns uppdaterat i excel. Fortsatt arbete kommer ske i samarbete med Dataskyddsbudet.				


Bristfällig diarieföring av offentliga handlingar

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	3	3

Stickprov på inkomna handlingar

Göra stickprov på inkomna handlingar för att säkerställa så att de är diarieförda korrekt om det är en offentlig handling.


Status	Bedömning	Resultat
 Ej påbörjad	<input type="radio"/> Inget värde angivet	Arbete med utbildning av medarbetare påbörjas under hösten 2024, därefter görs stickprov på inkomna handlingar.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Utse och utbilda medarbetare	2024-01-01	2024-12-31	 Ej påbörjad	0%

**Kommentar: **



Utse och utbilda medarbetare i diarieföring av offentliga handlingar under hösten 2024 så vi skapar förutsättning för att följa lagstiftningen på området


Risk för informationsläckage och förvanskad information

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	1	3


Phishingtest

Genomföra interna phishingtest

Status	Bedömning	Resultat
 Färdig	 Ej accepterat värde	Genomfört Phishingtest av medarbetarna under våren 2024. Ytterligare ett Phishingtest planeras efter genomförd informationssäkerhetsutbildning.



Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Följa den antagna informationssäkerhetspolicyn	2024-01-01	2024-12-31	 Färdig	100%
<p>**Kommentar: ** Informationssäkerhetspolicyn genomgången med samtliga medarbetare av IT-chef. Medarbetarna har även genomgått Nano-utbildning i informationssäkerhet. I och med detta anser vi att åtgärden är genomförd.</p>				


Att vi inte följer attestreglemente och attestförteckning

Riskvärde	Sannolikhet	Konsekvens
	2	3

Kontroll efterlevnad av attestreglemente

Kontroll efterlevnad av attestreglemente genom stickprov av attester och behörigheter.

Status	Bedömning	Resultat
 Färdig	 Målvärde uppnått	Kontroll efterlevnad av attestreglemente genom stickprov av attester och behörigheter. Inga avvikelser upptäckta vid kontroll.

Åtgärd	Startdatum	Slutdatum	Status	Färdiggrad
Stickprov attest av lönefil	2024-01-01	2024-12-31	 Påbörjad	40%

****Kommentar: ****

Systemförvaltarna, med behörighet, bearbetar och verkställer lönetransaktioner i lönesystemet. Skapar därefter en bankfil i lönesystemet med ett banksigill som erhålls av Swedbank, nytt sigill en ggr/år. Filen skickas via integrationer vidare till Swedbanks It, när filen är inläst där skickas en kvittens med utbetalande summa som kontrolleras av systemförvaltarna mot loggfil som erhålls efter bankfilsbearbetningen. Kvittensen skickas vidare till respektive ekonomiavdelning. Ingen ytterligare kontroll görs i dagsläget.

Stickprov attester skapade löneunderlag	2024-01-01	2024-12-31	 Påbörjad	40%
--	------------	------------	---	-----


****Kommentar: ****

Två stickprov har utförts på skapade löneunderlag 17/6 och 10/6 med anmärkning om att vi behöver se över attestflödet. .

Stickprov attester leverantörsfakturor	2024-01-01	2024-12-31	 Färdig	100%
---	------------	------------	---	------

****Kommentar: ****

Kontroll av 5 stycken slumpvalda fakturor har gjorts (Den 5:e efter att ha sorterat listan på öppna användare) av användare och deras behörighet i Ekonomisystemet med vårt attestreglemente. Granskning utförd utan anmärkning.

Stickprov attest bankavstämning	2024-01-01	2024-12-31	 Färdig	100%
--	------------	------------	---	------

****Kommentar: ****

För närvarande finns ingen sådan rutin hos oss utan vi attesterar bara banksaldot vid delår- och årsbokslut via signering av bokslutsbilaga.

Stickprov attest skapade anställningsavtal	2024-01-01	2024-12-31	 Påbörjad	0%
---	------------	------------	---	----

****Kommentar: ****

Stickprov planeras att genomföras under hösten

Förbundets övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål vilka är inom områdena kvalitet och service, attraktiv arbetsgivare och ett finansiellt mål.

Mål 1 Kvalitet och service

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

Mål 2 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

Ledningen ska verka för likabehandling. Individuella kompetensutvecklingsplaner säkerställer kompetenta medarbetare.

Mål 3 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.

En hållbar och långsiktig ekonomi är en förutsättning för goda resultat och hög måluppfyllelse. VMKF's ekonomi ska vara i balans vilket uppnås genom att VMKF eftersträvar en god ekonomisk hushållning där budgetramen hålls genom att strategier och arbetssätt utvecklas.

Uppföljning och analys av Mål 1 -Kvalitet och service

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

Mätmetod: Att mäta totala kundnöjdheten genom årlig NKI-enkät samt att två gånger per år följa upp antalet nöjda kunder via ärendehanteringssystemet (mars och november) Målvärde: att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder

Titel	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Mål 2024	Utfall delår 2024	Utfall	Årsprognos
Nöjda kunder	72%	78%	94 %	80%	94.2 %		

**Olika enkätutformningar har påverkat utfallet*

Resultatet för kundnöjdhet (mätning per mars) uppgår till 94,2 % nöjda kunder vilket är glädjande nog över målvärdet. Mätningen är gjord mars månad men ett snitt för hela perioden januari-augusti visar ett värde på 94 % nöjda kunder. Vi får mycket god feedback på vår service inom IT-verksamheten vilket visar att vi håller en god kvalitet.

VMKF har en vision som är beslutad av Direktionen som säger att VMKF ska överträffa medlemskommunernas förväntningar. Det har tidigare inkommit synpunkter som påvisar att servicen inte är optimal i alla lägen och där det fortsätter att inkomma synpunkter, det gäller framförallt inom Löneadministrationen där ett större stöd till verksamheterna behöver ges. Handläggningstider är under vissa perioder för långa i förhållande till vad kunderna efterfrågar.

I kunddialoger lyfts också vikten av den personliga servicen och stöttnen vid support och kundtjänst. Nuvarande servicedeklaration behöver förtydligas för att bättre överensstämmer med den service vi ska tillhandahålla och den kundupplevelse vi vill ge. För att öka kundnöjdheten så kommer tätare dialoger att inledas mellan förbundsledning och Köpings kommuns ledningsgrupper.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *målet* som handlar om kvalitet och service är att målet är uppfyllt och prognosticeras också att uppnås vid årets slut.

Uppföljning och analys av - Mål 2 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

Ledningen ska verka för likabehandling. Individuella kompetensutvecklingsplaner säkerställer kompetenta medarbetare.

Mätmetod:

Sjukfrånvaron följs regelbundet upp och redovisas tre gånger om året i samband med tertial, delårsbokslut och årsbokslut. Medarbetarenkäten följs upp 10 ggr årligen och Hållbart medarbetarengagemang (HME) följs upp en gång årligen.

Titel	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Mål 2024	Utfall delår 2024	Utfall	Årsprognos
Sjukfrånvaro	3,8%	5,3%	4,33 %	4 %	4,70 %	😞	😞
Medarbetarenkät (Populum)	67	71	69	72	72	😊	😊
HME totalt index	80	81	76,8	82	saknas	◊	😞

Den månatliga **medarbetarundersökningen** (populum) bygger på sex olika områden, tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap samt entusiasm. En gång per år (nov) är undersökningen utökad med ett antal frågor kopplade till motivation, ledarskap samt styrning (HME).

Resultatet för medarbetarundersökningen uppgick till 72/100 mellan januari och augusti som snittindex. Under maj månad uppgick värdet till 75 och är det hittills det högsta värdet som redovisats, dock hade svarsfrekvensen sjunkit på

Löneavdelningen den månaden. Utmaningen är att öka snittet för året. Snittet på 72 är högre än snittet föregående år och tidigare år. Trenden är att det ökar för varje år. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen, 63 jämfört med 76. Svarefrekvensen per augusti 2024 var 74 %

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en hög gemenskap och delaktighet (80), Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF. Löneavdelningen sticker dock ut gällande trivsel och arbetsmiljö där arbetsglädje och kreativitet saknas. Tre stycken tillbud har även rapporterats om för hög arbetsbelastning, varav två av dem är åtgärdade och avslutade. Den pågående omorganisationen kommer att förbättra styrningen och arbetsmiljöarbetet.

Sjukfrånvaron har ökat inom förbundet (4,70 %) och anledningen är två långtidssjukskrivna medarbetare som påverkat utfallet negativt.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *målet* som handlar om att vara en attraktiv arbetsgivare är delvis uppfyllt. Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 72. En HME-undersökning kommer att genomföras under november månad. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet hittills är 4,70 % per augusti månad. Bedömningen och årsprognosen är också att målet delvis kommer att uppnås vid årets slut.

God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av mål 3 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.

En hållbar och långsiktig ekonomi är en förutsättning för goda resultat och hög måluppfyllelse. VMKF's ekonomi ska vara i balans vilket uppnås genom att VMKF eftersträvar en god ekonomisk hushållning där budgetramen hålls genom att strategier och arbetssätt utvecklas.

Mätmetod:

Ekonomiska uppföljningar sker månadsvis och redovisas även till direktionen. Effekter av genomförda tjänster som vi utför åt medlemskommunerna och satsningar följs upp i samband med delårsbokslut och årsbokslut.

Titel	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Mål 2024	Utfall delår 2024	Utfall	Årsprognos
Budget i balans	+ 1 573 tkr	+ 5 296 tkr	-1 986 tkr	+50	+1 192 tkr		
Kartlägga och förbättra minst 60 manuella processer	5	5	5	60	saknas		

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.

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att målet är uppfyllt då periodens resultat uppgår till + 1 192 tkr. Dock pekar årsprognosen mot ett underskott om 1 015 tkr. VMKF är kostnadseffektiva men behöver fortsatt se över arbetssätt och effektivitet.

Samlad bedömning av VMKF's övergripande mål:

Kvalitet och service: Målet är uppfyllt och förväntas fortsätta så fram till årets slut.

Attraktiv arbetsgivare: Medarbetarundersökningen visar att vi uppnått målet i delåret medan målet för sjukfrånvaron är delvis uppfyllt. HME undersökning är planeras i november varför resultat saknas. Totalt är målet delvis uppfyllt och förväntas vara så även vid årsskiftet.

Ekonomisk bedömning: Målet är uppfyllt med ett resultat på +1 192 tkr, men årsprognosen visar ett underskott på 1 015 tkr. VMKF är kostnadseffektiva men behöver förbättra arbetssätt och effektivitet. En åtgärdsplan är framtagen och beslutad av direktionen.

Den samlade bedömningen är att VMKF uppnår God ekonomisk hushållning.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till + 276 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till +89 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar en positiv budgetavvikelsen och uppgår till +960 tkr.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec. För perioden januari till och med augusti 2024 redovisas en positiv budgetavvikelse på +1 325 tkr. Neddragningar av tjänster samt långtidssjukskrivningar bidrar till lägre personalkostnader men även den lägre semesterlöneskulden som uppkommer efter semesterperioden bidrar till den positiva avvikelsen. Under hösten kommer semesterlöneskulden att öka igen samt ser vi en ökning av personalkostnaderna igen varför prognosen för helåret därför blir negativ.

Årsprognosen för VMKF beräknas bli – 1 015 tkr.

Budget och verksamhetsplan beslutades i samband med Direktionsmötet i december 2023 med diarienummer 2023/78.

2.8 Likviditet

Behovet från kommunerna av IT-utrustning har stabiliserats under det senaste året vilket gör att lånebehovet har minskat. VMKF har ingen egen likvid för att täcka dessa årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske.

De nya lånen som upptagits under perioden är tillsvidarelån med tre månaders fast kapitalbindning, lånen går därför att läggas om varje tremånadersperiod med möjlighet att justera amorteringstakten.

Under perioden har ett banklån tagits om 10 000 tkr och amorteringar har skett om totalt 13 840 tkr. Bedömningen är att investeringarna kommer plana ut på nuvarande nivå varför behovet av nya lån kommer att minska och den utestående skulden ligga kvar på nuvarande nivå.

Ingående skuld per 240101 (tkr)	Nyupptaget lån (tkr)	Amortering 2024 (tkr)	Utgående skuld per 240831 (tkr)
82 690	10 000	13 840	78 850

2.9 Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till augusti uppgår till ett belopp av 18 215 tkr för VMKF och de fyra kommunkoncernerna. Investeringsbudgeten för året uppgår till 38 323 tkr. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2023. Prognosen för totala investeringar 2024 uppgår till 25 125 tkr.

Se investeringsredovisning under avsnitt 3.5.

2.10 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

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

Balanskravsresultatet för delåret 2024 är uppfyllt då resultatet uppgår till +1 192 tkr. Prognosen är att vi inte kommer att uppfylla balanskravsresultatet i årsbokslutet då resultatet är prognostiserat till -1 015 tkr. Om balanskravet inte uppnås behöver resultatet återställas inom tre år. Medlemskommunerna måste återställa underskottet och en åtgärdsplan med besparingsförslag arbetas fram för hur underskottet ska återställas.

	2024 prognos	2024 jan-aug	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 015	1 192	-1 986	4 956	1 579	278
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0	-278
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 015	1 192	-1 986	4 956	1 579	0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-1 015	1 192	-1 986	4 956	1 579	0
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1 986	-1 986	0	0	0	0
-varav från 2023	-1 986	-1 986				
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 015	1 192	-1 986	4 956	1 579	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-3 001	-794	-1 986	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-3 001	-794	-1 986	0	0	0
-varav från 2023, återställs senast 2026	-1 986	-794	-1986			
-varav från 2024, återställs senast 2027	-1 015					

3. Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2024 jan-aug	2023 jan-aug	Justerad budget 2024 jan-aug	Beslutad Budget 2024 jan-aug	Helårs- prognos	Budget- avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	90 968	82 813	87 093	86 520	144 178	3 875
Verksamhetens kostnader	4,5	-65 058	-59 525	-61 325	-61 248	-108 736	-3 733
Av- och nedskrivningar	6	-22 276	-20 986	-24 169	-23 492	-33 287	1 893
Verksamhetens nettokostnader		3 634	2 302	1 599	1 780	2155	2 035
Verksamhetens resultat		3 634	2 302	1 599	1 780	454	2 035
Finansiella intäkter	7	209	143	1 353	170	330	-1 144
Finansiella kostnader	8	-2 652	-1 773	-3 085	-1 917	-3 500	433
Resultat efter finansiella poster		1 192	672	-133	33	-1 015	1 324
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
Årets resultat		1 192	672	-133	33	-1 015	1 324

*Justerad budget 2024 beslutad av Förbundsdirektion 2024-05-15 § 21 (FD 2024/8)

3.2 Balansräkning (tkr)

	Not	2024 jan- aug	2023 jan- aug	2023 jan- dec
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Pågående anläggningar	9	6 662	10 540	1 538
Maskiner och inventarier	10	74 698	81 347	84 295
Finansiella anläggningstillgångar	11	8 531	5 778	5 713
Summa anläggningstillgångar		89 891	97 665	91 546
Omsättningstillgångar				
Fordringar	12	26 549	26 908	20 347
Kassa och bank	13	12 466	7 688	12 286
Summa omsättningstillgångar		39 015	34 596	32 633
SUMMA TILLGÅNGAR		128 906	132 261	124 179
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	14			
IB Eget kapital		6 188	10 884	8 174
Rättelse löneskatt 2017-2021			-2 370	
Årets resultat		1 192	672	-1 986
Summa eget kapital		7 380	9 186	6 188
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	17 837	15 083	15 019
Summa avsättningar		17 837	15 083	15 019
Skulder				
Långfristiga skulder	16	73 550	72 690	63 550
Kortfristiga skulder	17	30 139	35 302	39 422
Summa skulder		103 689	107 992	102 972
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		128 906	132 261	124 179
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0

3.3 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 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.

Värderings och omräknings principer

I resultaträkningen har omräkning av jämförelsesiffror för delår 2023 i not 5, kostnader för räkenskapsrevision gjorts. Då det upptäcktes att det blivit en felskrivning där. Vi har även uppdaterat jämförelsetalen 2023 i not 16 kapitalförfall.

Intäkter

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

Materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift 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 och telefoner. Kommunerna, bolagen och förbund betalar en summa per produkt varje månad. Investeringarna sker i olika projekt, inköp av produkter läggs på ett specifikt projekt och skrivs av

under bestämda avskrivningstider. Skillnad görs på om det är en personaldator eller en elevdator, då en elevdator har en kortare livslängd.

Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjär avskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av RKR:s förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod. Materiella anläggningstillgångar skrivs av 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 - Controller	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.

Under januari till juni byggs semesterlöneskulden upp för att sedan sjunka under juli och augusti, då många tar ut sin semester, detta ger effekter på resultatet då den upplupna semesterlönen och sociala avgifter sjunker under sommarmånaderna. Vi får då ett förbättrat resultat per augusti. Skulden byggs sedan upp igen under hösten vilket påverkar resultatet negativt.

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för avgiftsbestämd respektive förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för

denna del. Ränteuppräkningsen har redovisats som en finansiell kostnad. Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten.

Avsättningar och eventalförpliktelser

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

Leasing

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

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

Redovisningsprinciper i Driftsredovisningen

Lönkostnader har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 47,18 % och inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Anläggningstillgångar har belastats med avskrivningskostnad och kalkylränta på 2,5 %.

För ytterligare upplysningar om internredovisning se avsnittet Upplysningar om tillämpade internredovisningsprinciper i slutet av årsredovisningen.

Övrigt

VMKF använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

Jämförelsestörande poster

I årsbokslutet för 2023 så finns det jämförelsestörande poster då en rättelse av inkomstdeklarationen och den särskilda löneskatten är gjord för åren 2017-2021.

Skatteverket har beslutat att godkänna gjorda rättelser den 2023-06-14, och en inbetalning på 2 235 tkr (inkl. räntor) har gjorts.

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

NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN (Tkr)

Not 3 Verksamhetens intäkter	2024 jan-aug	2023 jan-aug	2023 jan-dec
Försäljning	1 054	1 288	2 910
Taxor och avgifter	0	0	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	125	202	273
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	76 829	69 540	110 132
Övriga verksamhetsintäkter	2 536	1 318	1 746
Kommunbidrag förbundsmedlemmar	10 424	10 465	16 100
Kommunbidrag per kommun:			
Köping	4 702	3 991	6 376
Arboga	2 566	3 131	4 704
Kungsör	1 606	1 967	2 954
Surahammar	1 489	1 316	1 977
Skinnskatteberg	61	59	89
Summa verksamhetens intäkter	90 968	82 813	131 161
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	29 093	27 766	43 952
Pensionskostnader	3 508	1 594	2 656
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	2 162	2 367	3 237
Inköp av material och varor	2 009	474	1 061
Inköp av tjänster	26 187	24 154	38 339
Övriga verksamhetskostnader	2 099	3 170	9 062
Summa verksamhetens kostnader	65 058	59 525	98 307

Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision	2024 jan-aug	2023 jan-aug	2023 jan-dec
Kostnader för räkenskapsrevision	35	51	167
Kostnad för övrig revision	89	23	68
Summa total kostnad för revision	124	74	235
Not 6 Av- och nedskrivningar			
Avskrivning maskiner och inventarier	22 275	20 986	32 253
Korrigerig av restvärde	0	0	0
Nedskrivning anläggningstillgångar	1	0	0
Summa avskrivningar	22 276	20 986	32 253
Not 7 Finansiella intäkter			
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	209	140	211
Övriga finansiella intäkter	0	3	3
Summa finansiella intäkter	209	143	214
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntekostnader på lån	1 451	671	1 657
Ränta på pensionsavsättning	1 194	1 096	1 136
Övriga finansiella kostnader	7	6	8
Summa finansiella kostnader	2 652	1 773	2 801

NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN (Tkr)

	2024 jan-aug	2023 jan-aug	2023 jan-dec
Not 9 Pågående anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde	1 538	4 542	4 542
Inköp	6 662	10 540	1 538
Försäljning			
Utrangeringar			
Överföringar	-1 538	-4 542	-4 542
Utgående anskaffningsvärde	6 662	10 540	1 538
Not 10 Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	164 017	205 794	205 794
Inköp	13 091	26 585	40 807
Försäljning	-1 568	0	0
Utrangeringar	-2	-26 047	-82 584
Utgående anskaffningsvärde	175 538	206 332	164 017
Ingående ack. avskrivningar	-79 722	-130 046	-130 046
Försäljningar	1 094	0	0
Utrangeringar	2	26 047	82 577
Årets avskrivning	-22 214	-20 986	-32 253
Utgående ack. avskrivningar	-100 840	-124 985	-79 722
Utgående redovisat värde	74 698	81 347	84 295
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar			
Fordran medlemskommuner			
Pensionsåtagande:			
Köping	3 917	2 722	2 738
Arboga	2 030	1 387	1 395
Kungsör	1 247	851	857
Surahammar	1 337	818	723
Summa fordran medlemskommuner	8 531	5 778	5 713

Not 12 Fordringar	2024 jan-aug	2023 jan-aug	2023 jan-dec
Kundfordringar	14 321	12 695	13 720
Övriga kortfristiga fordringar	3 141	2 701	1 347
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 087	11 512	5 280
Summa fordringar	26 549	26 908	20 347
Not 13 Kassa och bank			
Checkräkning	12 466	7 688	12 286
Summa kassa och bank	12 466	7 688	12 286
Not 14 Eget kapital			
Ingående eget kapital	6 188	10 884	10 884
Rättelse löneskatt 2017-2021	0	-2 370	-2 370
Justering slutlig skatt 2022, ej uppbokat 2022	0		-340
Årets resultat	1 192	672	-1 986
Summa eget kapital	7 380	9 186	6 188
Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser			
Löneskatt avsättningar	3 482	2 945	2 932
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	14 047	11 440	11 537
Särskild avtalspension SAP-R	308	698	549
Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser	17 837	15 083	15 018
Pensionsförvaltning			
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	17 837	15 083	15 018
Totala förpliktelser	17 837	15 083	15 018
Långsiktig pensionsfordran	-8 531	-5 777	-5 713
Summa återlånade medel	9 306	9 306	9 305
Not 16 Långfristiga skulder			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	73 550	72 690	63 550
Summa långfristiga skulder	73 550	72 690	63 550
Kreditgivare:			
Kommuninvest	73 550	72 690	82 690

Genomsnittlig ränta %	2,76	1,76	2,00
Kapitalförfall andel av lån %			
0-1 år	4,20	0,98	0,98
1-3 år	51,57	64,75	64,75
3-5 år	20,50	22,52	22,52
5-10 år			
Tillsvidarelån	23,74	11,75	11,75
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,52	0,82	0,77
Not 17 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	5 300	6 390	19 140
Leverantörsskulder	9 812	12 394	7 991
Momsskulder	4 556	4 387	3 525
Personalens källskatt	726	702	721
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	905	864	875
Upplupna semesterlöner	1 167	978	1 637
Upplupna sociala avgifter	551	435	729
Upplupen löneskatt	1 419	712	843
Upplupna pensionskostnader individuell del	1 654	1 559	1 337
Övriga interimsskulder	3 595	6 872	2 430
Övriga kortfristiga skulder	11	9	9
Upplupna räntekostnader	443	0	184
Summa kortfristiga skulder	30 139	35 302	39 421
Not 18 Leasing			
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter			
Årets kostnader	1 907	2 411	3 062
Betalningar inom 1 år	2 869	2 812	2 979
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år	477	2 991	5 369
Betalningar senare än 5 år			

3.4 Driftredovisning (tkr)

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

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

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

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

Område	Intäkter					Kostnader					Budgetavvikelse	
	Utfall 2024 jan-aug	Budget 2024 jan-aug	*Justerad budget 2024	Beslutad Budget 2024	Utfall 2023 jan-aug	Utfall 2024 jan-aug	Budget 2024 jan-aug	*Justerad budget 2024	Beslutad budget 2024	Utfall 2023 jan-aug	Intäkter	Kostnader
Direktion	85	85	128	128	82	48	85	128	128	64	0	37
Revision	200	200	300	300	98	148	200	300	300	77	0	52
IT/Tele	66 103	66 981	100 511	101 441	62 041	66 120	67 148	100 511	101 441	61 517	-878	1 028
Specialist/Löne/ Ekonomi avd & administration**	28 905	26 184	39 292	37 450	25 869	28 805	26 212	39 293	37 450	26 061	2 721	-2 593
Räddningstjänsten (omställningskostnader)***	0	0	0	0	125	0	0	0	0	334	0	0
Totalt verksamheter	95 008	93 165	139 803	138 891	88 035	94 925	93 360	139 804	138 891	87 912	1 843	-1 567
Finansförvaltning	4 995	2 860	4 291	4 237	11 171	3 975	2 798	4 241	4 187	10 661	2 136	-1 176
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-9 321	-9 217	-13 830	-13 520	-16 573	-11 762	-10 948	-16 450	-13 520	-18 203		
Summa verksamhetens intäkter och kostnader (inkl. avskrivningar) att jämföra med resultaträkningen	90 968	87 093	130 692	130 036	82 813	87 334	85 495	128 023	129 986	80 511	3 979	-2 654

*Justerad budget 2024 beslutad av Förbundsledningen 2024-05-15 §21 (FD 2024/8)

**Omorganisation från 1/6 Specialistavd, löneavd och ekonomi och övergripande administration redovisas sammanlagt 2024-05-15 §18 (FD 2024/4)

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

Kommentarer per verksamhet

Direktion och revision

Direktionen visar en budgetavvikelse med +37 tkr och Revisionen redovisar en budgetavvikelse på +52 tkr vilket beror på att större delen av kostnaderna kommer i slutet på året.

Prognos: +-0

IT

För perioden januari till och med april 2024 redovisas en positiv budgetavvikelse på 150 tkr. Semesterlöneskulden har sjunkit med 410 tkr, vilket bidrar till den positiva avvikelsen. Dock förväntas semesterlöneskulden öka igen fram till årsskiftet, vilket kommer att påverka prognosen för helåret negativt. Prognosen för helåret 2024 visar ett underskott på 477 tkr. Den främsta orsaken till det prognostiserade underskottet är minskade intäkter, främst inom leasing av enheter. Vakanta tjänster har inte tillsatts och personalneddragningar har genomförts som åtgärder för att minska underskottet.

Prognos: - 477 tkr

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse på +411 tkr.

Överskottet beror på mindre personalkostnader än budgeterat för verksamheterna inom upphandling och bostadsanpassning/p-tillstånd.

Upphandlingen har en långtidssjukskrivning och bostadsanpassning/p-tillstånd har dragit ner med 0,5 tjänst. Dessutom har semesterlöneskulden sjunkit med 100 tkr vilket bidrar till den positiva avvikelsen, dock kommer den öka igen fram till årsskiftet vilket drar ner prognosen för helåret.

För helåret är prognosen ett överskott om 148 tkr då en upphandlare successivt kommer tillbaka från sin sjukskrivning samt att semesterlöneskulden ökar fram till årsskiftet.

Prognos: +148 tkr

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -625 tkr.

Underskottet är till största delen att hänföra till första tertialet då neddragningar av tjänster skett succesivt under våren genom att vakanta tjänster inte återbesätts samma takt som tidigare och totalt sett handlar det om flera tjänsters

neddragning på årsbasis. Flera projekt pågår för att minska de manuella och rutinartade arbetsuppgifterna för att handläggarna fortsatt ska ha en bra arbetsmiljö och arbetsbelastning. I dagsläget är efterfrågan från kommunerna olika och totalt sett har ca 60 timmar mellan perioden jan-april lagts på enskilda kommuner som har belastat samtliga kommuner i resursåtgång.

Prognos: -1 179 tkr

Ekonomi och administration och Övergripande administration

Ekonomi och administration och övergripande administration (inklusive skanningsverksamheten) redovisar totalt sett en positiv avvikelse jämfört mot budget med + 341 tkr. Den positiva avvikelsen beror framförallt på lägre personalkostnader då några medarbetare tillfälligt arbetar deltid.

Förbundschef gick in som tillfällig lösning på ca 50 % i arbetstid som avdelningschef för Löneavdelningen under våren varpå det finns täckning för 0,20 tjänst kommunikation på årsbasis. En NIS 2-kartläggning för VMKF's alla chefer på 75 tkr har belastat ID:et. Uteblivna projektintäkter för hälsofrämjande projekt från köpings kommun avseende VMKF's arbete med att få ned sjukskrivningstal i Köping uppgår till totalt sett ca 160 tkr för perioden juli till september. Projektet kommer från oktober månad inte att genomföras med resurs från VMKF.

Total Prognos: +291 tkr

Finansförvaltning

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader samt kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på +959 tkr. Räntekostnader och ränta på pensionsavsättningarna har ökat och avviker -728 tkr från budgeten. Utbetalda pensionskostnader faktureras kvartalsvis till medlemskommunerna.

Prognos: +202 tkr

Total -1 015 tkr

3.5 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall jan-aug 2024	Beslutad budget 2024	Budget- avvikelse
Köping kommunkoncern			
93000, 93031, 93032 PC på bordet Köping, VME, KBAB	-2 092	-5 902	3 810
93015, 93046 Mac på bordet Köping personal, elev	-213	-1 010	797
93016, 93017, 93052 IPAD på bordet Köping personal, elev, VME	-1 722	-3 892	2 170
93036, 93040, 93060 Kopiatorer Köping, KBAB, VME	-1147	-2 600	1 453
93065 Telefoni Köping	-676	-4 194	3 518
93080 Apple TV Köping	-4	0	-4
Summa	-5 854	-17 598	11 744
Arboga kommunkoncern			
93011, 93058, 93047, 93061, 93086 PC på bordet Arboga, AKTAB, RIAB, AVVAB, VMVA	-1448	-2 054	606
93018, 93063 Mac Arboga personal, elev	-1 686	-1 632	-54
93019, 93030 IPAD på bordet Arboga personal, elev	-969	-1 030	61
93037, 93043 Kopiatorer Arboga, RIAB	-365	-820	455
93066 Telefoni Arboga	-490	-1890	1 400
93081 Apple TV Arboga	0	0	0
Summa	-4 958	-7 426	2 468
Kungsör kommunkoncern			
93005, 93006, 93035 PC på bordet Kungsör, KKTAB, KFAB	-1094	-2 262	1168
93021, 93057, 93051, 93029 IPAD på bordet Kungsör personal, elev, KFAB, KKTAB	-1769	-1 684	-85
93038, 93041, 93042, 93045 Kopiatorer Kungsör, KFAB, KVAB, KKTAB	-308	-760	452
93067 Telefoni Kungsör	-223	-1089	866
Summa	-3394	-5 795	2401
Surahammar kommun			
93012 PC på bordet Surahammar	-270	-182	-88
93022 Mac på bordet Surahammar	-41	-1 021	980
93023 IPAD på bordet Surahammar	-741	-837	96
93039 Kopiatorer Surahammar 4 år	-75	-320	245
93068 Telefoni Surahammar	-134	-764	630
93083 Apple TV Surahammar	-46	0	-46
Summa	-1 307	-3 124	1817

93085 VR glasögon Köping, Arboga, Kungsör, Surahammar	0	0	0
Summa	0	0	0
VMKF			
93003 PC på bordet VMKF	-145	-442	297
93013 Lagervaror IT	-4	0	-4
93024 Mac på bordet VMKF 5 år	0	-78	78
93054 Kopiatorer VMKF	0	-40	40
93069 Telefoni VMKF	-91	-207	116
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-207	-200	-7
93055 IT-infrastruktur 6år - Accesspunkt	-245	-814	569
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprodukter	-520	-944	424
93084 Infrastruktur 6 år - Controller	-909	-1 300	391
93079 Hypergene	0	0	0
Summa	-2 121	-4 025	1904
RTMD (Räddningstjänsten Mälardalen)			
93073 PC på bordet RTMD	-318	-104	-214
93078 Kopiatorer RTMD	-109	-60	-49
93070 Telefoni RTMD	-123	-40	-83
Summa	-550	-204	-346
VMMF			
93004 PC på bordet VMMF	-31	-91	60
93071 Telefoni VMMF	0	-60	60
Summa	-31	-151	120
Summa			
PC på bordet	-5 398	-11 037	5 639
Mac på bordet	-1 940	-3 741	1 801
IPAD på bordet	-5 201	-7 443	2 242
Kopiatorer	-2 004	-4 600	2 596
Infrastruktur	-1 881	-3 258	1 377
Telefoni	-1 737	-8 244	6 507
Apple TV	-50	0	-50
Lagervaror IT	-4	0	-4
Hypergene	0	0	0
VR glasögon	0	0	0
Summa investeringar	-18 215	-38 323	20 108
<i>*Projekt 93086 PC på bordet VMVA redovisas under Arbogas kommunkoncern. VMVA ingår även i Kungsörs kommunkoncern med 50 %</i>			

Kommentarer:

Totala investeringar under perioden januari-augusti uppgår till 18 215 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar uppgår till 38 323 tkr.

I projektet PC på bordet är budgetavvikelsen per delår +5 639 tkr. Utbytet av PC sker löpande under hela året. Uppskattad investering resterande del av året uppgår till 1 200 tkr.

I projektet Mac på bordet uppgår budgetavvikelsen till +1 801 tkr och i projektet IPAD på bordet till +2 242 tkr.

Dessa investeringar sker främst till skolstarten på höstterminen och inga större leveranser är inplanerade under resterande del av året, därför är prognosen till helåret att utfallet kommer bli lägre än budgeterade investeringar i dessa projekt. Uppskattad resterande investering inom dessa projekt 2024 kommer att uppgå till 2 000 tkr. Anledningar till detta är att Köpings kommun har valt att återanvända Mac-datorerna i tre år till och att utbyten inte gjorts som planerats. Surahammar har valt att gå över från Mac-datorer till Ipads.

Budgetavvikelsen för kopiatorer uppgår till +2 596 tkr. Inköp görs löpande under året. Uppskattad återstående investering 2024 uppgår till 1 000 tkr.

Inom telefonin så uppgår budgetavvikelsen till +6 507 tkr. Anledningar till den stora budgetavvikelsen är att utbyten inte gjorts som planerats. Utbytet görs på kundens begäran och en ny rutin angående utbyte har arbetats fram. Uppskattad återstående investering 2024 uppgår till 2 500 tkr.

Infrastrukturen uppvisar en budgetavvikelse på +1 377 tkr. Kommande investeringar resterande del av året är uppskattad till ca. 300 tkr vilket ger en budgetavvikelse på +1 000 tkr.

Den totala prognosen för kommande investeringar under resterande del av året uppgår till totalt 7 000 tkr, prognosen är att totala investeringar 2024 uppgår till 25 215 tkr vilket ger en budgetavvikelse på + 13 108 tkr.

Upplysningar och Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Driftbudget

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

Investeringsbudget

Direktionen beslutar om en årlig investeringsbudget som utgår ifrån behovet av kommande utbyten inom IT verksamheten och avser bland annat investeringar av tillhandahållande av PC, Mac, Ipad, Kopiatorer, telefoni och infrastruktur. Investeringsbudgeten består av olika projekt som VMKF tillhandahåller till kommunerna och bolagen ex. PC på bordet/iPad på bordet, telefoni, och infrastruktur.

Upplysningar om tillämpande internredovisningsprinciper

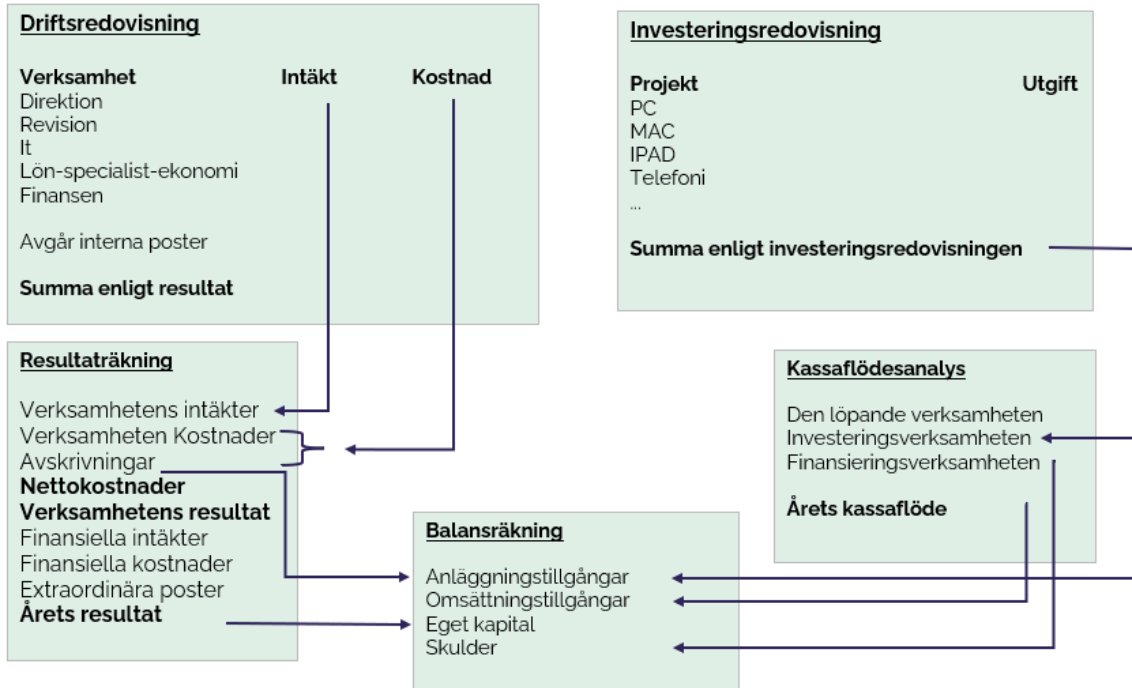
Driftredovisningen visar VMKFs olika verksamheter och innehåller interna poster, relationen och transaktionerna verksamheterna emellan. I Resultaträkningen ingår inte interna poster. Interna poster som har rensats bort både från intäkter och kostnader uppgår till 9 111tkr.

Resultaträkningen visar resultatet efter finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster, dessa ingår inte i driftredovisningen. Driftredovisningen visar med justering, resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar.

Investeringsredovisningen summeras i kassaflödesrapportens poster Investering i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar
Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Personalomkostnader belastar lönekostnaderna och består av sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Personalomkostnadspåslaget uppgår till 47,18% år 2024 enligt SKRs rekommendation.
- Kapitalkostnader som är kostnader för avskrivning och ränta på investeringar. Avskrivningskostnaderna beräknas enligt linjär avskrivningsmetod, vilket innebär att kostnaden fördelas jämnt över anläggningstillgångens värde. Räntan beräknas på tillgångens bokförda restvärde. Internräntan uppgår till 2,5% år 2024 enligt SKRs rekommendation.

VMKF har interna fördelningsnycklar som fördelar ut intäkter och kostnader för OH, såsom ekonomi, HR, direktion och revision med mera, även kostnad för lokalhyra och lokalvård fördelas ut till verksamheterna. Fördelningsnyckeln bygger på en procentfördelning av antal anställda per verksamhet.



4. Ord och begrepp

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

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

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

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

Balanskrav lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

Driftredovisning beskriver utfallet i förhållande till budgeterade kostnader och intäkter.

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

Kapitalkostnader är benämningen för internränta och avskrivning.

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

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

Långfristiga skulder förfaller senare än ett år efter räkenskapsårets utgång.

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

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

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