

Årsredovisning 2023

VMKF

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	2
1.1 Ordförande har ordet	2
1.2 Förbundschef har ordet.....	3
2 Om Västra Mälardalens Kommunalförbund.....	4
2.1 Verksamhetsfakta.....	4
2.2 VMKF´s organisation 2023	6
2.3 Direktionens förtroendevalda.....	8
3 Förvaltningsberättelse	9
3.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	9
3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
3.3 Händelser av väsentlig betydelse	10
3.4 Förväntad utveckling	12
3.5 Väsentliga personalförhållanden.....	13
3.6 Styrning och uppföljning av verksamheten.....	15
Samlad bedömning av måluppfyllelse.....	19
3.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24
3.8 Likviditet	24
3.9 Investeringsredovisning.....	25
3.10 Balanskravsresultat.....	25
4 Ekonomisk redovisning.....	26
4.1 Resultaträkning (tkr).....	26
4.2 Balansräkning (tkr)	27
4.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)	28
4.4 Noter.....	29
4.5 Driftredovisning (tkr).....	37
4.6 Investeringsredovisning (tkr).....	39
5 Ord och begrepp.....	41
6 Revisionsberättelse	42
7 Bilaga 1. Uppföljning av aktiviteter.....	43

1 Inledning

1.1 Ordförande har ordet

Att axla ett ordförandeskap efter Ola Saaw är en utmaning, men det har gått. VMKF var för mig något helt nytt, så 2023 var att se som ett läroår, dock med ansvaret som ordförande. Lära känna de olika verksamheterna, få kunskapen och se möjligheterna och utmaningarna som finns inom VMKF.

Med den nya förbundsordningen, då kommunalråden i respektive ägarkommun inte längre ska ingå i presidiet utan politiskt förtroendevalda, så var det även ett nytt arbetssätt för VMKF. Tillsammans med Arboga, Kungsör och Surahammars representanter så har vi haft bra diskussioner.

VMKF har under året jobbat med att sätta rutiner och arbetssätt utifrån projekt som blivit klara.

VMKF bytte logga under våren med pompa och ståt. Där alla inblandade bjöds på bandklippning och bubbel under solens sken så hissades den nya flaggan av förbundschefen.

Vi har genomfört 4 direktioner och två ägardialoger i enlighet med förbundsordningen.

Jag vill avslutningsvis tacka direktionen och all personal för allt det goda arbete som utförts under 2023. Arboga kommun kommer nu ta över ordförandeskapet i förbundet under 2024 och 2025 så jag lämnar över till Håkan Tomasson och önskar honom all lycka till.



Anna Eriksson, Ordförande
Västra Mälardalens kommunförbund

1.2 Förbundschef har ordet

Återigen har ett år passerat av hög gemenskap och trivsel bland chefer och medarbetare på VMKF. Kollegorna och relationerna är viktiga framför allt när det är turbulent i omvärlden. Jag känner mig stolt över de fina relationerna som är på VMKF. Alla chefer och medarbetare har en stor betydelse för varandra vilket syns i de månadsvisa pulsmätningarna. Vi nådde som prognostiserats även en hög kundnöjdhet och målet för kvalitet och service uppfylldes. Det är fantastiska siffror och ord vi får från våra kunder och något som är grundläggande för VMKF's varumärke och överlevnad. Både styrkan som vi har inom trivsel och gemenskap samt stark kundnöjdhet tar vi med oss in i framtiden.

Jag är stolt över många fler saker som med hjälp av alla medarbetare kunde genomföras under 2023. För att nämna några av de större; den nya grafiska profilen som implementerades, uppbyggnad och lansering av ärendehanteringssystemet TOPdesk och att Surahammar blev fullvärdiga medlemmar och deras inträde i löneadministrationen. Vi fick en ny sammansättning av Direktionsledamöter och en ny ordförande 1/1 2023, Anna Eriksson, som även tackades av i december för ett gott samarbete, för att i stället lämna över till ny ordförande i Arboga; Håkan Tomasson. Vi tackade även av medarbetarna inom verksamheten för Krisberedskap och säkerhet för ett gott samarbete.

2023 inleddes med en ekonomi i obalans, inget tillskott för lönepåslag, kostnadsuppräknningar och andra ökade kostnader gjorde att avdelningarna fick parera en minskad budget samtidigt som vi blev fler medarbetare i takt med fler kunder. Utöver detta inleddes en stor satsning på digital ärendehantering. Alltså, att parera minskad budget samtidigt som VMKF utökades med fler kunder och att satsa och skapa förutsättningar för förändrat arbetsätt är tufft ekonomiskt och ställer stora krav på organisationen. Högre finansiella kostnader i slutet av året än beräknat gjorde att budgeten inte kunde täcka ekonomiskt för verksamheternas omställning.

Med införandet av en digital ärendehantering riggade vi en grund och goda förutsättningar inför 2024 i att också förändra arbetsätten på riktigt. Vi rekryterade också en ekonomi- och kvalitetschef som började under hösten och är en stor tillgång för VMKF i det svåra ekonomiska läget och omställningen vi står mitt i. Nya kunder, nya verksamheter och utvecklingsinitiativ välkomnas men kräver stora portioner av klokskap och mod för att inte arbetsmiljön ska försämrats.

Tack till alla chefer och medarbetare för att ni varje dag gör ert yttersta för våra kunder och månar om varandra! Det är en fin egenskap att ha ett stort hjärta!

Varmt TACK till alla för 2023 ❤️



Malin Alsing Bränn, Förbundschef
Västra Mälardalens kommunalförbund

2 Om Västra Mälardalens Kommunalförbund

2.1 Verksamhetsfakta

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

Medlemskommunerna har lämnat över delar av den kommunala verksamheten till förbundet. VMKF är en egen offentligrättslig juridisk person med egen rättskapacitet, fristående från medlemmarna, ofta sägs kommunalförbund vara en slags specialkommun. Medlemskommunerna är representerade i 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 uppdragets 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

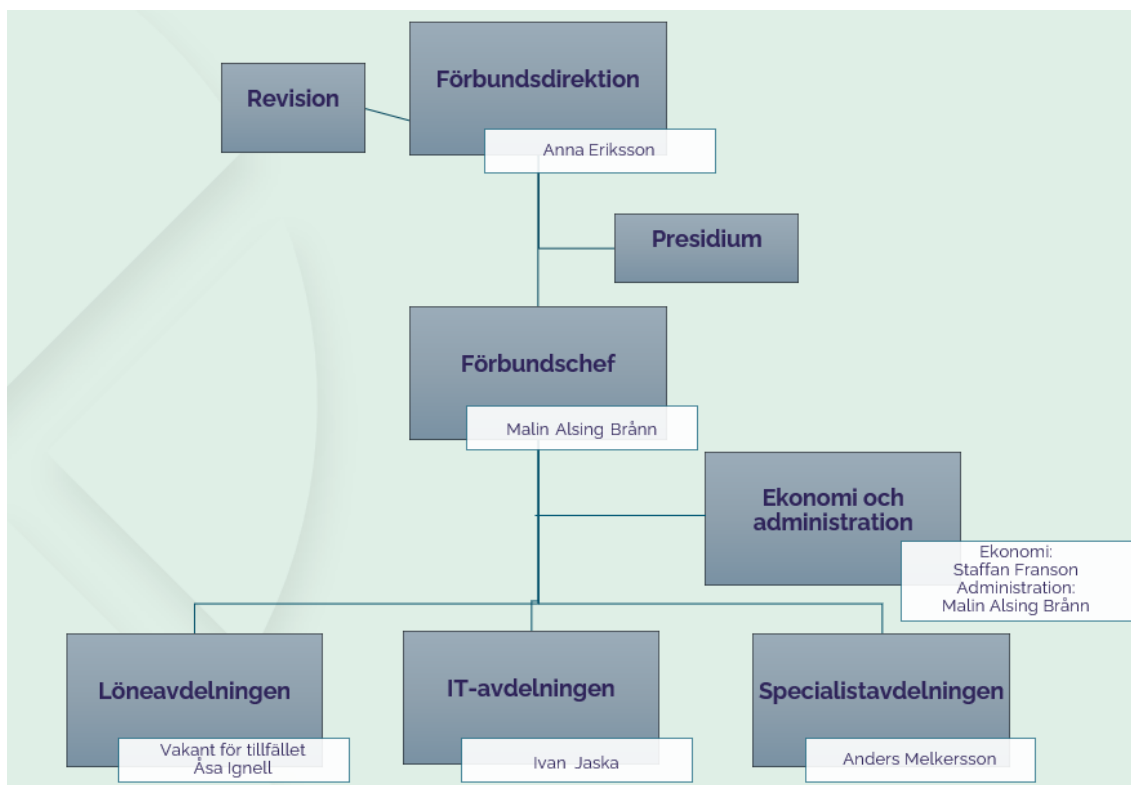
60 000 invånare



VMKF i samverkan med:



2.2 VMKF's organisation 2023



Förbundsrevisionen

Direktionen har åtta ledamöter och är förbundets beslutande organ. Direktionen fastställer mål, budget och övriga övergripande program för förbundets verksamhet. Den beslutar även i övriga ärenden av större vikt. Direktionen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av förbundets ekonomi och verksamheter. Anna Eriksson, Köping, har haft ordförandeposten under 2023.

Revison

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

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

Presidieberedning

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

Direktionens ledningsgrupp

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

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av 3 avdelningar; Löneavdelning, IT-avdelning, Specialistavdelning samt en enhet "Ekonomi och administration". Inom organisationen finns även enhetschefer och arbetsledare. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning. Ekonomiavdelningen gjordes om under hösten 2022 till att bli en stab under förbundschef med områdena ekonomi och administration där enheten för ekonomi har letts av interimscchef fram till augusti och administration av förbundschef. I slutet av augusti tillsattes tjänsten som ekonomi- och kvalitetschef Staffan Franson. Under 2024 kommer VMKF's interna organisation fortsätta att förfinas och förtydligas.

Under hösten togs ett beslut om att införa en ny organisation på Löneavdelningen där ledningen på Löneavdelningen omfattas av två enhetschefer och en avdelningschef i syfte att skapa en hållbar organisation. Från mitten på september leds Löneavdelningen av två enhetschefer och för tillfället är förbundschef ytterst ansvarig som avdelningschef i avvaktan på en ordinarie. Innan beslut togs om en ny organisation leddes Löneavdelningen av en interimscchef tillsammans med två tillförordnande enhetschefer. Tidigare HR- och lönechef som ledde Löneavdelningen blev renodlad HR-chef med ansvaret att leda och driva projekt på VMKF.

Våra verksamhetsområden är:

- IT
- Systemförvaltning och förvaltningsledning
- Telefoni
- Löneadministration
- Upphandling
- Krisberedskap – *utgår 240101*
- Säkerhetssamordning- *utgår 240101*
- Bidrag och Tillstånd
- Arkiv och E-arkiv
- Skanning av pappersfakturor

2.3 Direktionens förtroendevalda

Direktionens ledamöter 2023

Anna Eriksson (S), Köping, ordförande

Ola Saaw (M), Köping

Håkan Tomasson (M), Arboga, 1:e vice ordförande

Kerstin Rosenkvist (S), Arboga

Linda Söder Jonsson (S), Kungsör, 2:e vice ordförande

Stellan Lund (M), Kungsör

Pernilla Danielsson (M), Surahammar, 3:e vice ordförande

Chris Marlowe, Surahammar

Årsskiftet 2023/2024 blir Håkan Tomasson ordförande

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

Markku Ollila (V), Surahammar tom 26/6 därefter Rodney Ådahl (KD), Surahammar

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Mellan 2020-2022 uppvisade VMKF positiva resultat, orsaker till det var räddningstjänstens utträde ur förbundet 2021. Andra orsaker som ledde till det goda ekonomiska läget var att personalkostnaderna blev lägre vilket berodde på vissa svårigheter att rekrytera vakanta tjänster, även vissa planerade aktiviteter blev fördröjda eller uppskjutna de senaste åren på grund av covid och omvärldsläget. IT- investeringarna håller en hög nivå, däremot har resultatet påverkats negativt av att antalet leasingenheter minskat i vissa kommuner. I samband med investeringar har nya lån upptagits då de egna medlen för reinvestering inte finansierar fullt ut. Den långfristiga låneskulden ökade med 20 % sedan föregående år.

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Resultatet för perioden januari-december 2023 uppgick till - 1 986 tkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 2 036 tkr. Främsta anledningar till det negativa resultatet är högre pensionskostnader, en högre semesterlöneskuld samt högre räntekostnader.

Nyupplåning av medel till IT investeringar gjordes vid 3 tillfällen under 2023 om totalt 32 000 tkr. Samtidigt gjordes amorteringar av befintliga lån med 21 680 tkr.

Soliditeten minskade under året till 4,98 % vilket beror på att det egna kapitalet minskade till följd av det negativa resultatet.

Pensionsprognosen visar på en stor ökning av pensionskostnader 2023-2024 för att sedan plana ut. De totala pensionskostnaderna för VMKF ökade kraftigt under året från ca 1700 tkr 2022 till ca 3800 tkr 2023 vilket beror på den höga inflationen som råder. Inflationen driver upp prisbasbeloppet, vilket ger ökad kostnadseffekt på alla delar som VMKF's pensionskostnader består av. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR kommer att gälla för i princip alla anställda och innebär högre pensionsavgifter från och med 2023. Under 2024 beräknas pensionskostnaderna öka ytterligare för förbundet. Utbetalda pensioner faktureras till kommunerna.

Av VMKF's tre övergripande mål så har ett mål uppfyllts helt och två uppfyllts delvis. Se mer info under avsnittet Styrning och uppföljning av verksamheten.

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	115 061	109 006	102 303	100 540	68 065
Kommunbidrag	16 100	16 497	8 231	47 382	53 953
Verksamhetens kostnader	-98 307	-89 220	-82 976	-119 469	-107 705
Årets resultat	-1 986	5 296	1 579	278	-2 054
Balansomslutning	124 179	120 648	112 412	127 187	132 794
Eget kapital	6 188	10 884	5 588	4 009	1 677
Avkastning på totalt kapital (%)	26,46	30,07	24,52	22,37	10,94
Soliditet (%)	4,98	9,02	4,97	3,15	2,81
Investeringar	37 797	34 896	34 543	29 169	20 973
Långfristig låneskuld	63 550	52 940	49 105	37 140	50 930

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

- Anna Eriksson (S) är ny ordförande för 2023
- Införande av ett nytt modernt ärendehanteringssystem där många processer har automatiserats och en förbättring av kommunikation och service till våra medlemskommuner, bolag och förbund har skett. Lansering ägde rum den 11 september för IT-avdelningen och 2 okt för Löneavdelningen.
- Det har skett utbyte och utökning av IT-infrastrukturen med hänsyn till införande av digitala nationella prov i skolorna. Införandet är klart och har skett ute på medlemskommunernas skolor.
- Surahammar blev "fullvärdiga medlemmar" i VMKF from 2023 vilket i praktiken innebar att Surahammar lämnade över sin löneadministration med tillhörande systemförvaltning till VMKF. Ett arbete inleddes med verksamhetsövergång och övertagandet ägde rum den 2 okt.
- En Säkerhetskyddsanalys är påbörjad för VMKF och kommer att färdigställas under 2024.
- VMKF och Köpings kommun har fattat beslut om samverkan kring hantering av SITHS-kort (Säker IT Hälsa och Sjukvård) samt HSA-ansvar (Hälso- och Sjukvårdens Adressregister). Ett intensivt arbete har pågick under hela året, men framför allt under augusti månad, med att bygga upp en organisation, utbildningar, rutiner, skriva avtal och dokument samt bygga upp ett digitalt ansökningsförfarande. Köpings kommun meddelade under början på september att verksamheten i stället kommer bibehållas i kommunen. En del av kostnaderna för uppstarten återbetalades.
- Arbete med att stödja för att förändra kommunkoncernernas inköpsorganisationer pågår i syfte att förbereda för ett eventuell införande av E-handel.
- Arbete med kontinuitetsplanering för VMKF pågår och beräknas vara klar under 2024.

- Från och med slutet på mars och kommande sex månader var HR- och lönechef enbart HR-chef samt arbetade med projektledning. Under denna period tog en extern konsult rollen som Förändringledare och tillförordnad avdelningschef med ett uppdrag om att skapa en hållbar och långsiktig organisation på Löneavdelningen. Under hösten togs beslut om en ny organisation på Löneavdelningen med avdelningschef och två enhetschefer. Tjänsten som avdelningschef är för närvarande vakant men förbundschef är för tillfället tillförordnad.
- På grund av rådande säkerhetsläge har förändringar avseende åtkomst till datanätet förändras liksom anslutning av mobiltelefoner så att dessa blir fullt ut hanterade och på så sätt ökas säkerheten även inom den mobila sidan.
- Lansering av den nya grafiska profilen ägde rum den 17 april med en festlig invigningsceremoni för alla medarbetare med tårta och alkoholfritt bubbel. Den nya grafiska profilen innebär att den gamla logotypen ersatts med en ny som designats av Linnea Svansbo som är kommunikationsstrategi i Köpings kommun. Allt digitalt såsom intranät, externwebb, medlemswebb, mailsignaturer har bytts ut. Alla fysiska produkter har också fått ny design såsom fasadskyltar, flagga, omstripping av bilar och arbetskläder till It-tekniker.
- En webbutvecklare/kommunikatör började den 2 maj som förstärkning inom IT-avdelningen.
- Under våren arbetades det med en samordnad enhet för Krisberedskap och säkerhet där dataskydd och informationssäkerhetssamordning ingår. Under hösten tog dock Arboga och Kungsör beslut om ett återtagande av verksamheten för Krisberedskap och säkerhet, något som Direktionen ställde sig bakom.
- Beslut togs under våren om samverkan mellan VMKF och KAKS om en ny tjänst som kombinerad dataskyddsombud och informationssäkerhetssamordnare. Det har gjorts försök till rekrytering av tjänsten men utan framgång. Fortsatt dialog med kommunerna samt omtag i frågan behövs. I avvaktan på nytt beslut så tog Direktionen beslut under december månad om att vi köper tjänsten dataskyddsombud från Köpings kommun från och med 1 januari 2024.
- Inom VMKF's förbundsledning så började vår nya ekonomi- och kvalitetschef vid månadsskifte augusti/september.
- Rekrytering av E-arkivarie gjordes under december månad med anställningsstart 1 april 2024
- En formell förfrågan om att inleda en dialog om samverkan inom upphandling kom från Hallstahammar under december månad. Direktionen fattade beslut om att dialog kan inledas om inträde i VMKF som fullvärdiga medlemmar.

3.4 Förväntad utveckling

Kommunerna i Sverige står inför flertalet utmaningar. En utmaning handlar om demografin, där befolkningen i landet ökar i åldrarna över 65 år. Ökningen i denna grupp är dessutom större än för de som är i yrkesverksam ålder. Detta innebär att färre personer ska försörja allt fler vilket kommer att ställa krav på finansiering såväl som kompetensförsörjning. För att landets kommuner ska kunna bedriva verksamhet med bibehållen kvalitet kommer det därför bli nödvändigt att ompröva arbetssätt och se över hur resurser nyttjas. Efterfrågan av gemensamma samarbeten kommuner sinsemellan har förväntats öka men något som VMKF ännu inte sett. Medlemskommunerna och VMKF behöver aktivt visa vilka möjligheter och samordningsvinster som kan uppnås. Ur VMKF's synvinkel tenderar förbundet annars att bli för litet och på sikt urholkar det den interna stödorganisationen och de fasta kostnaderna blir för höga per verksamhetsområde. Det är viktigt för förbundet att fortsätta växa och stärka sin stabilitet, samtidigt som vi strävar efter att erbjuda medlemskommunerna kostnadseffektiva lösningar. I den nya förbundsordningen har definitionen av medlemskap förtydligats och Surahammar blev därmed fullvärdiga medlemmar i VMKF.

Ytterligare en utmaning är inflationen med ökade kostnader för i stort sett allt, vilket har lett till att ekonomin blivit tuffare. I budgeten för 2023 gick VMKF in med samma medlemsbidrag som 2022, vilket gör att kostnadshöjningar såsom till exempel lönepåslag, hyreshöjningar och licenskostnader hanterats med oförändrade medel. Vakanta tjänster samt medvetet hållit nere kostnader har inte varit tillräckligt för att budgeten ska kunnat hållas. Åtgärdsplan och effektiviseringsplan behöver tas fram för att arbeta aktivt med att få ned kostnader.

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

Både inom informationssäkerhet och den nya lagstiftningen inom NIS- direktivet (NIS2) som står för förkortningen: Nät- och informationssäkerhet, gör att vi behöver kartlägga vad vi har för arbete framför oss samt behöver ett ledningssystem för informationssäkerhet införas. VMKF är i behov av att rekrytera en informationssäkerhetssamordnare som kan arbeta tillsammans med KAKS-kommunerna.

3.5 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammantaget 76,85 årsarbetare. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari-december i procent av arbetad tid var 4,33% (5,03 % för samma period 2022) vilket är en minskning från föregående år.

Frisknärvaro

Frisknärvaron har under perioden uppgått till 37,04%. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Samma period föregående år var frisknärvaron på 46,23 %.

Arbetsmiljöarbetet

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

En ny Likabehandlingplan togs fram under våren 2023 och en uppföljning av den redovisas i rapporten för systematiskt arbetsmiljöarbete.

Friskvård

VMKF har ett friskvårdbidrag på 2000 kronor per år. Friskvårdsbidraget hanteras från och med 1 september 2023 via E-passi (en friskvårdsportal).

Personalnyckeltal	2023	2022
Årsarbetare	76,85	72,5
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	4,33	5,03
- varav män totalt	3,49	4,07
- varav < 29 år	4,88	3,07
- varav 30- 49 år	3,68	2,67
- varav > 50 år	2,95	5,54
- varav kvinnor totalt	4,95	5,68
- varav < 29 år	1,37	0
- varav 30-49 år	5,56	4,23
- varav > 50 år	4,07	7,89
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar	19,25	39,5
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	68,75	66,67
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	37,04	46,23

Kompetensutveckling

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

Rekrytering

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

En kompetensförsörjningsplan behöver tas fram.

3.6 Styrning och uppföljning av verksamheten

Årsredovisningen innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2023 till och med 31 december 2023 och är en av de sammanlagt tre uppföljningar som genomförs årligen. Utgångspunkten är att rapporten ska beskriva resultat och måluppfyllelse samt avvikelser. I analysen ska bedömningar av kvalitet och effekter i förhållande till budget och målen beskrivas. Förbundets verksamheter lämnar underlag för den övergripande rapporten. Under 2022 implementerades ett nytt digitalt beslutsstödsystem för chefer för planering, styrning och uppföljning. De övergripande målen i verksamhetsplanen är mätbara och en årsplanering för 2023 finns framtagen och är kopplad till målstyrningen där planering och utvärdering och uppföljningsdagar tydliggörs. Utvärderingarna av målen med prognos lämnas tre gånger till Direktionens sammanträden. Med en prognos ges Direktionen möjlighet att bättre kunna prioritera, för att eventuellt rikta om resurser.

Internkontroll

I reglementet för internkontroll med diarienummer 2012/102 ska internkontrollmomenten följas upp och redovisas till Direktionen minst en gång årligen. De aktuella internkontrollpunkterna för 2023 beslutades under Direktionsmötet i december 2022.

Uppföljning av internkontroll

Tabellen nedan visar vilka internkontrollpunkter som ska följas upp och kolumnen längst till höger visar uppföljningen av arbetet med respektive punkt.

Risker	Kontrollmoment	Uppföljning
Bristande på kommunikation och information till medlemskommunerna	Granskning av kommunikationsflödet	VMKF har identifierat de viktigaste kommunikationskanalerna och granskat kommunikationsflödet mellan medlemskommunerna. Det har inte identifierats några risker för bristande kommunikation. Några av årets åtgärder under året har varit genomförda kvalitetsdialoger och olika nätverk för kommunikation. En kommunikationsplan är klar för beslut till direktionen i mars.
Risk för hög arbetsbelastning	Granskning av arbetsbelastning genom månadsvis pulsmätning, genomförande av arbetsmiljöenkät,	Granskningen har inte visat att det varit osund arbetsbelastning, dock finns det perioder där det varit hög arbetsbelastning. Inom verksamheter där hög arbetsbelastning befarats i samband med till exempel pågående

	kontroll att arbetsmiljö lyfts på arbetsplatsträffar och att riskanalyser gjorts vid förändringar som påverkar medarbetarna.	projekt och införanden av verksamhet så har resursförstärkning skett för att förhindra en för hög och osund arbetsbelastning.
Att VMKF inte handlar på rätt avtal	Stickprov på avtal	För att underlätta uppföljningen av avtalstrohet så behövs ett E-handelssystem. Dialoger pågår mellan tjänstemän inom VMKF och KAKS-kommunerna om att införa ett gemensamt. Inköpsorganisationen på VMKF har förtydligats och personerna utbildats.
Att personuppgifter hanteras fel	Antal personuppgiftsincidenter	Vi har under året inte haft personuppgiftsincidenter som orsakats av medarbetare på VMKF, dock har vi vid några få gånger uppmärksammat kunder på att felaktig hantering där personuppgiftsincident ägt rum men inte orsakat skada för personen. Några insatser under året för att arbeta systematiskt är att Direktionen fattade beslut på Direktionssammanträdet i december om nytt dataskyddsbud. En tjänst som vi köper av Köpings kommun. En vägledning för rapportering av personuppgiftsincident är under framtagande.
Risk för informationsläckage och förvanskad information	Granskning av informationsflödet	Vi har inte identifierat informationsläckage under året. VMKF har en beslutad informationssäkerhetspolicy och en anvisning för medarbetare har beslutats om under hösten i förbundsledningen. Denna anvisning ska informeras och utbildas i under januari 2024. Med utbildning minskar också risken för informationsläckage och förvanskad information. Under 2024 ska ett ledningssystem införas.

VMKF's övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål inom;

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

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

Kvalitet & service

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

Mätmetod: Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder.

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 två gånger om året i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Medarbetarenkäten följs månatligen upp och Hållbart medarbetarengagemang (HME) följs upp en gång årligen.

Finansiellt mål

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

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

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

Ord och begrepp gällande måluppfyllelse

Varje mål bedöms vara uppfyllt om det mätbara målet uppgår till 100 %, om det är under 100 % och över 80 % bedöms målet vara delvis uppfyllt och avviker det mer än det så är målet inte uppfyllt. För att göra måluppföljningen överskådlig så visas varje mål med glad, mindre glad eller ledsen figur.

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

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

Under året har en enkät skickats ut i enlighet med SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI). Resultatet av enkäten ingår inte målbedömningen då målet ska följas upp genom ärendehanteringssystemet och mätning av varje enskilt ärende.










Frågorna är standardiserade indikatorer 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.

Samlad bedömning av måluppfyllelse

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

	Måluppfyllelse tertiäl	Måluppfyllelse delär	Måluppfyllelse helär
Kvalitet och service			
Attraktiv arbetsgivare			
Finansiellt mål			

Målet: Kvalitet och service

Prognosen vid delårsrapporten var att kundnöjdheten skulle öka under hösten, vilket så har skett. Mätning har gjorts under hösten via det nya ärendehanteringssystemet och för IT-avdelningen och Löneavdelningen så nås målet. Vi ser dock inom Löneadministrationen att stödet utåt till förvaltningar behöver stärkas på flera håll.

Målet: Attraktiv arbetsgivare

Målet handlar om att vara en attraktiv och trivsamt arbetsplats. Totalt sett uppnås målet delvis (gul symbol).

Medarbetarundersökningen når ett snittvärde på 69, vilket är tre indexenheter under målvärde. Det högsta värdet under perioden är dock 72. En HME-undersökning har gjorts under juni månad med ett resultat på 76,8 indexenheter vilket är under målvärdet på 81,6. Målet för sjukfrånvaron var att den skulle understiga 4 %, resultatet blev strax över (4,33 %). Dock behöver vi arbeta mer med styrning och ledning samt att verka för att vara en bra och trivsamt arbetsplats på hela VMKF.

Målet: Finansiellt mål

Målet uppfylldes delvis. Totalt sett gör VMKF en negativ avvikelse jämfört med budget på 2 036 tkr. Flera manuella processer är kartlagda och förbättring av dem pågår. Dessa två målvärden sammantaget gör att målet delvis är uppfyllt.


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

Uppföljning och analys av Kvalitet och service

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

Mätmetod 2023: Vid varje ärendehantering följa upp antalet nöjda kunder

Målvärde: att förbättra resultatet till minst 80 % nöjda kunder

Titel	Utfall 2021*	Mål 2022*	Utfall 2022*	Mål 2023**	Utfall 2023**	Måluppfyllnad
Nöjda kunder	72	80	78	80 %	94 %	

**Olika enkätutformningar kan ha påverkat utfallet*

*** Nytt sätt att mäta kundnöjdhet*

Resultatet för kundnöjdhet uppgår till 94 % nöjda kunder vilket är glädjande nog långt över målvärdet. Mätningen är gjord mellan perioden september-december.

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 servicen inte är optimal i alla lägen, det gäller inom Löneadministrationen där ett större stöd till verksamheterna behöver ges. Vi får samtidigt mycket god feedback på vår service vilket ändå visar att vi håller en god kvalitet.

En gemensam NKI-enkät skickades ut till medlemskommunerna under maj månad och resultatet gav ett indexvärde på 67 vilket ska jämföras med utfallet 2021, då det även det året var en helhetsenkät som genomfördes. Resultatet av enkäten är lägre än väntat. Det gavs kommentarer som är värdefull input till vårt kundbemötandearbete.

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

Uppföljning och analys av Attraktiv arbetsgivare

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Metmetod 2023: Sjukfrånvaron följs regelbundet upp och redovisas två gånger om året i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Medarbetarenkäten följs månatligen upp och Hållbart medarbetarengagemang (HME) följs upp en gång årligen.

Målvärde: presenteras i nedan tabell

Titel	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Måluppfyllelse
Sjukfrånvaro	3,8%	5,3%	4,0%	4,33 %	😞
Medarbetarenkät, snitt (Populum)	(67*) 65	(71*) 68	72	69	😞
HME ledarskapsindex	85	86	85	79,3	😞
HME Motivationsindex	78	77	80	77	😞
HME Styrningsindex	77	80	80	74	😞
HME totalt index	80	81	81,6	76,8	😞

*Målet och utfallet mätte det högsta värdet under året. Efter parentesen redovisas snittet på året.

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

Resultatet för medarbetarundersökningen uppgick till 69/100 mellan januari och december som snittindex. Under årets andra månad uppgick värdet till 72 och är det hittills det högsta värdet. Utmaningen är att öka snittet för året. Snittet på 69 är högre än snittet föregående år och tidigare år. Trenden är att det ökar för varje år. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen, 64 jämfört med 75. Svansfrekvensen per december 2023 var 89 %

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en 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.



Ett område som upprepar sig är att planeringen upplevs otydlig och upplevelse av att tiden inte nyttjas på rätt sätt. Det är framför allt inom Löneavdelningen där värdeskapande och tydlighet behöver jobbas vidare med. Inom Specialistavdelningen görs ett uppsving under årets sista månader.

Resultatet av den genomförda **HME-undersökningen** (hållbart engagemang) i juni månad blev lägre än målvärdet och bidrar till att målet delvis uppfylldes. Det är en konsekvens av brister inom ledning och styrning på ett par avdelningar.

Sjukfrånvaron har sjunkit inom förbundet (4,33 %) jämfört mot föregående år samma period (5,07 %).

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 2021	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Måluppfyllelse
Budget i balans	+ 1 573 tkr	+ 5 296 tkr	+ 50 tkr	-1 986 tkr	
Kartlägga och förbättra minst 5 processer	5	5	5	5	

Den sammantagna bedömningen är att målet delvis uppfylls. Budgetavvikelsen uppgår till -2 036 tkr medan VMKF både kartlagt och förbättrat mer än fem manuella processer, se mer under rubrik "kartläggning och förbättring av manuella processer". Bedömning är att vi även fortsättningsvis behöver se över arbetssätt och effektivitet.

Kartläggning och förbättring av manuella processer

Samtliga avdelningar har arbetat med aktiviteter för att förbättra manuella processer. Under året har ett innovationsteam träffats månadsvis under ledning av IT-chef. Syftet med innovationsteamet är för att kartlägga innovationer för VMKF och att driva dem framåt.

Ett modernt ärendehanteringssystem lanserades under hösten, där självservice och möjlighet till digitala kontakter med IT och Löneavdelningen möjliggjorts. Under 2024 kommer en chatbot att utvecklas och blir VMKF's nya digitala kollega.

Under slutet av 2020 inleddes ett gemensamt samarbete mellan VMKF och kommunerna Köping, Arboga, Kungsör (KAK) kring en gemensam upphandling av ett digitalt beslutsstödsystem. Det nya beslutsstödet kom att bli Hypergene. För VMKF's del kvarstår viss utrullningen till chefer avseende planering och uppföljning samt förstasidan (portalsidan), som är en försening av leverantören.

Sedan 2022 finns både en gemensam e-tjänsteplattform och e-tjänsteutvecklare anställd (för KAKS) och möjlighet gavs under 2023 etablera såväl interna som externa e-tjänster. På VMKF har bland annat e-tjänst utvecklats i samband med onboarding av nya kollegor där resultatet är ett smidigare flöde med allt från beställning av dator till introduktionen. En e-tjänst för distansöverenskommelse är framtagen och ska implementeras under året.

Planering och upplägg för E-arkiv pågick tillsammans med konsult från ATEA. Under slutet av året rekryterades en E-arkivarie och projektet kan ta ytterligare fart igen mot att införa ett gemensamt e-arkiv med KAKS-kommunerna.

Ytterligare processer som utvecklats är att semesterväxlingsblankett upphört mot att önskemål om växling sker digitalt i Personec P.

Inom ekonomiavdelningen har man jobbat med abonnemang för smidigare hantering av leverantörsfakturor, minskad hantering av pappersfakturor som vi skannar genom att kontakta leverantörer och få dem att övergå till elektroniska fakturor, samt rätta fakturareferenser så att fakturorna kommer till rätt mottagare.

Specialistavdelningen har påbörjat ett arbete med att kartlägga hela upphandlingsprocessen för att skapa ett effektivt och enhetligt arbetssätt. Det pågår även ett arbete med att minska hanteringen av pappersunderlag genom att ta emot och spara handlingar elektroniskt.

Under 2024 kommer innovationsteamet att kartlägga alla pågående processer för att ha helhetssyn över det förändringsarbete som pågår inom avdelningarna. Representanter från hela VMKF kommer att delta.

3.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

Direktionen fastställer årligen drift- och investeringsbudget för VMKF. Drift- och investeringsbudgeten för 2023 beslutades av Direktionen den 14 december 2022. En justerad budget togs under maj månad.

För perioden januari till december redovisar verksamheterna en total negativ budgetavvikelse på 1 758 tkr, Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till - 161 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar en budgetavvikelse på - 117 tkr. Totalt sett redovisas en negativ nettoavvikelse med 2 036 tkr exklusive interna poster. Ett arbete kommer att påbörjas under 2024 med att förbättra periodiseringsrutinerna för att bättre kunna följa upp budgeten.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 30 april, 31 augusti och 31 december. För perioden januari till och med december 2023 redovisas en negativ budgetavvikelse på 2 036 tkr. Högre pensionskostnader, högre räntekostnader samt en högre semesterlöneskuld bidrar till den negativa avvikelsen.

3.8 Likviditet

Behovet från kommunerna av IT-utrustning ökar för varje år och därmed banklånen. VMKF har ingen egen likvid för att täcka dessa stora årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske. Ett ärende om utökat borgensåtagande för medlemskommunerna från 100 000 tkr till 150 000 tkr beslutades om i respektive medlemskommun under 2021. Tre banklån på totalt 32 000 tkr togs under året för att täcka årets investeringar samtidigt som amorteringar gjordes på totalt 21 680 tkr. Bedömningen är att investeringarna kommer plana ut på nuvarande nivå och därmed kommer behovet av nya lån att minska.

Utestående skuld per 231231 (tkr)	Amortering 2023 (tkr)	Amortering 2024 (tkr)
82 690	21 680	19 140

3.9 Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till december uppgår till ett belopp av 37 797 tkr för de fyra kommunkoncernerna. Beslutad budget för året uppgår till 44 995 tkr men justerad budget uppgår till 45 000 tkr. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2022.

Se investeringsredovisning under avsnitt 4.5

3.10 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 helåret 2023 är inte uppfyllt då resultatet uppgår till -1 986 tkr. Eftersom balanskravet inte är uppnått behöver resultatet återställas inom tre år, annars måste medlemskommunerna återställa underskott. En åtgärdsplan med besparingsförslag håller på att arbetas fram för att återställa underskottet.

	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 986	5 296	1 579
Reducering av samtliga realisationsvinster		0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1986	5296	1579
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		0	0
Årets balanskravsresultat	-1986	5296	1579
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1986	5 296	1 579
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0

4 Ekonomisk redovisning

4.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2023	2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022	Justerad budget 2023	Beslutad Budget 2023	Budget- avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	131 161	125 503	0	125 503	128 462	118 617	2 699
Verksamhetens kostnader	4.5	-98 307	-89 220	569	-89 789	-90 033	-85 162	-8 274
Av- och nedskrivningar	6	-32 253	-30 087	0	-30 087	-37 454	-32 205	5 201
Verksamhetens nettokostnader		601	6 196	569	5 627	975	1 250	-374
Skatteintäkter		0	0	0	0	0	0	0
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		601	6 196	569	5 627	975	1 250	-374
Finansiella intäkter	7	214	103	0	103	0	0	214
Finansiella kostnader	8	-2 801	-1 003	0	-1 003	-925	-1 200	-1 877
Resultat efter finansiella poster		-1 986	5 296	569	4 727	50	50	-2 037
Extraordinära poster		0	0			0	0	0
Årets resultat		-1 986	5 296	569	4 727	50	50	-2 037

*Justerad budget 2023 beslutad av Förbundsdirektion 2023-05-10 § 26(FD2023/77)

4.2 Balansräkning (tkr)

	Not	UB 2023	UB 2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Pågående anläggningar	9	1 538	4 541	0	4 541
Maskiner och inventarier	10	84 295	75 748	0	75 748
Finansiella anläggningstillgångar	11	5 713	5 225	0	5 225
Summa anläggningstillgångar		91 546	85 514	0	85 514
Omsättningstillgångar					
Fordringar	12	20 347	23 209	0	23 209
Kassa och bank	13	12 286	11 925	-224	11 701
Summa omsättningstillgångar		32 633	35 134	-224	34 910
SUMMA TILLGÅNGAR		124 179	120 648		120 424
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	14				
IB Eget kapital		10 884	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021		-2 370			
Justering slutlig skatt 2022 ej uppbokat 2022		-340			
Årets resultat		-1 986	5 296	-224	5 072
Summa eget kapital		6 188	10 884	-224	10 660
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	15 019	14 531	0	14 531
Summa avsättningar		15 019	14 531		14 531
Skulder					
Långfristiga skulder	16	63 550	52 940	0	52 940
Kortfristiga skulder	17	39 422	42 293	0	42 293
Summa skulder		102 972	95 233	0	95 233
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		124 179	120 648		120 424
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0	0

4.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		-1 986	5 296
Justering för ej likviditetspåverkande poster	19	32 741	30 333
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		2 373	-1 678
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-2 581	524
Justering skatt tidigare år		-2 710	
Kassaflöde från den löpande verksamheten		27 837	34 475
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-37 797	-34 896
Försäljning av materiella anläggningstillgångar/avyttrat			310
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-37 797	-34 586
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		32 000	25 000
Amortering av långfristiga skulder		-21 680	-22 830
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		10 320	2 170
Årets kassaflöde		360	2 059
Likvida medel vid årets början		11 925	9 866
Likvida medel vid årets slut		12 286	11 925

4.4 Noter

STRUKTUR PÅ NOTER

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

Not 1 Redovisningsprinciper

God redovisningssed

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

Rättvisande bild

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

Intäkter

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

Värderings och omräknings principer

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

Avskrivningar

Förbundet tillämpar linjär avskrivningsmetod, det vill säga lika stora belopp varje år. De avskrivningstider som tillämpas har vägledning av RKR:s förslag om maximitider som grund för de egna bedömningarna av tillgångens nyttjandeperiod. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planerligt efter tillgångarnas ekonomiska livslängd. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anläggningen tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas:

PC	5 år
MAC personal	5 år
MAC elev	3 år
iPad	4 år
Chromebook Kungsör	3 år
Kopiatorer	4 år
IT-infrastruktur - Server	5 år
IT-infrastruktur - Accesspunkter	6 år
IT-infrastruktur - Nätprodukter	8 år
Telefoni som tjänst	3 år
Inventarier	10 år
Apple TV	4 år
VR-glasögon	3 år

Semesterlöneskuld

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

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för avgiftsbestämd respektive förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del. Ränteuppräkningskostnaden har redovisats som en finansiell kostnad. Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten.

Avsättningar och eventalförpliktelser

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

Leasing

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

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

Övrigt

VMKF använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

Jämförelsestörande poster

I 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.

Not 3 Verksamhetens intäkter	UB 2023	UB 2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022
Försäljning	2 910	1 137	0	1 137
Taxor och avgifter	0	0	0	0
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	273	414	0	414
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	110 132	105 723	0	105 723
Övriga verksamhetsintäkter	1 746	1 732	0	1 732
Kommunbidrag förbundsmedlemmar	16 100	16 497	0	16 497
Kommunbidrag per kommun:				
Köping	6 376	7 128	0	7 128
Arboga	4 704	4 533	0	4 533
Kungsör	2 954	2 844	0	2 844
Surahammar	1 977	1 903	0	1 903
Skinnskatteberg	89	89	0	89
Summa verksamhetens intäkter	131 161	125 503	0	125 503
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	43 952	38 751	0	38 751
Pensionskostnader	2 656	1 186	569	1 755
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	3 237	2 930	0	2 930
Inköp av material och varor	1 061	1 277	0	1 277
Inköp av tjänster	38 339	37 107	0	37 107
Övriga verksamhetskostnader	9 062	7 969	0	7 969
Summa verksamhetens kostnader	98 307	89 220	0	89 789
Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision	235	130	0	130
Kostnad för övrig revision	0	0	0	0
Summa total kostnad för revision	235	130	0	130

	UB 2023	UB 2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022
Not 6 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning maskiner och inventarier	32 253	29 187	0	29 187
Korrigerig av restvärde	0	900	0	900
Nedskrivning anläggningstillgångar	0	0	0	0
Summa avskrivningar	32 253	30 087	0	30 087
Not 7 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	211	103	0	103
Övriga finansiella intäkter	3	0	0	0
Summa finansiella intäkter	214	103	0	103
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	1 657	394	0	394
Ränta på pensionsavsättning	1 136	531	0	531
Övriga finansiella kostnader	9	78	0	78
Summa finansiella kostnader	2 802	1 003	0	1 003
Not 9 Pågående anläggningar				
Inköp	1 538	4 541	0	4 541
Utgående anskaffningsvärde	1 538	4 541	0	4 541
Not 10 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	205 794	176 224	0	176 224
Inköp	40 807	30 354	0	30 354
Försäljning	0	-784	0	-784
Utrangeringar	-82 584	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	164 017	205 794	0	205 794
Ingående ack. avskrivningar	-130 046	-100 433	0	-100 433
Försäljningar	0	474	0	474
Utrangeringar	82 577	0	0	0
Årets avskrivning	-32 253	-30 087	0	-30 087
Utgående ack. avskrivningar	-79 722	-130 046	0	-130 046
Utgående redovisat värde	84 295	75 748	0	75 791

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
Fordran medlemskommuner				
Pensionsåtagande:				
Köping	2 738	2 525	0	2 525
Arboga	1 395	1 281	0	1 281
Kungsör	857	785	0	785
Surahammar	723	634	0	634
Summa fordran medlemskommuner	5 713	5 225	0	5 225
Not 12 Fordringar				
Kundfordringar	13 720	12 330	0	12 330
Övriga kortfristiga fordringar	1 347	2 427	0	2 427
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 280	8 452	0	8 452
Summa fordringar	20 347	23 209	0	23 209
Not 13 Kassa och bank				
Checkräkning	12 286	11 925	-224	11 701
Summa kassa och bank	12 286	11 925	-224	11 701
Not 14 Eget kapital				
Ingående eget kapital	10 884	5 588	0	5 588
Rättelse löneskatt 2017-2021	-2 370			
Justering slutlig skatt 2022, ej uppbokat 2022	-340			
Årets resultat	-1 986	5 296	-224	5 072
Summa eget kapital	6 188	10 884	-224	10 660
Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Löneskatt avsättningar	2 932	2 837	0	2 837
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	11 537	10 717	0	10 717
Särskild avtalspension SAP-R	549	977	0	977
Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser	15 018	14 531	0	14 531
Pensionsförvaltning				
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	15 018	14 531	0	14 531
Totala förpliktelser	15 018	14 531	0	14 531
Långsiktig pensionsfordran	-5 713	-5 225	0	-5 225
Summa återlånade medel	9 305	9 306	0	9 306

Not 16 Långfristiga skulder	UB 2023	UB 2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	63 550	52 940	0	52 940
Summa långfristiga skulder	63 550	52 940	0	52 940
Kreditgivare:				
Kommuninvest	82 690	52 940	0	52 940
Genomsnittlig ränta %	2,00	0,55	0	0,55
Kapitalförfall andel av lån %				
0-1 år	62	1	0	1
1-3 år	27	29	0	29
3-5 år	11	38	0	38
5-10 år		32	0	32
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,77	1,21	0	1,21
Not 17 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	19 140	19 430	0	19 430
Leverantörsskulder	7 991	8 988	0	8 988
Momsskulder	3 525	1 662	0	1 662
Personalens källskatt	721	718	0	718
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	875	0	0	0
Upplupna semesterlöner	1 637	1 376	0	1 376
Upplupna sociala avgifter	729	540	0	540
Upplupen löneskatt	843	352	0	352
Upplupna pensionskostnader individuell del	1 337			
Övriga interimsskulder	2 430	7 771	0	7 771
Övriga kortfristiga skulder	9	1 456	0	1 456
Upplupna räntekostnader	184	0	0	0
Summa kortfristiga skulder	39 421	42 293	0	42 293

	UB 2023	UB 2022	Justering 2022	Justerat bokslut 2022
Not 18 Leasing				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter				
Årets kostnader	3 062	2 917	0	2 917
Betalningar inom 1 år	2 979	2 887	0	2 887
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år	5 369	7 822	0	7 822
Betalningar senare än 5 år				
Not 19 Justering för ej likviditetspåverkade poster				
Avskrivningar	32 253	30 087	0	30 087
Nedskrivningar		0	0	
Gjorda avsättningar	488	246	0	246
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar		0	0	
Övriga ej likviditetspåverkade poster		0	0	
Summa justering för ej likviditetspåverkade poster	32 741	30 333	0	30 333
Justering för gjorda avsättningar				
Avsättningar pensioner inkl löneskatt	488	246	0	246
Andra avsättningar		0	0	
Summa	488	246	0	246

4.5 Driftredovisning (tkr)

Område	Intäkter				Kostnader				Budgetavvikelse	
	Utfall 2023	Justerad budget 2023	Beslutad Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Utfall 2022	Intäkter	Kostnader
Direktion	123	123	123	123	162	123	123	85	0	-39
Revision	147	147	147	147	269	147	147	179	0	-122
IT/Tele	94 555	100 316	91 302	90 588	95 196	100 315	91 302	88 234	-5 761	5 119
Specialistavdelningen	19 685	14 368	13 601	18 506	19 338	14 367	13 601	17 698	5 317	-4 971
Löneavdelning	18 080	16 779	15 896	17 098	18 913	16 779	15 896	16 835	1 301	-2 134
Ekonomi och administration	4 874	4 796	3 922	5 731	5 163	4 796	3 922	5 663	78	-367
Övergripande administration	1 725	1 725	1 725	1 725	2 065	1 725	1 725	1 838	0	-340
Räddningstjänsten (omställningskostnader)*	292	0	0	466	292	0	0	466	292	-292
Totalt verksamheter	139 211	137 984	126 446	133 648	140 968	137 982	126 446	130 268	1 227	-2 985
Finansförvaltning	16 886	14 805	1 601	13 249	16 954	14 755	1 551	11 337	2 081	-2 199
Avgår poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-25 206	-24 597	-9 700	-21 562	-27 793	-25 520	-9 700	-21 560		
Summa verksamhetens intäkter och kostnader (inkl. avskrivningar) att jämföra med resultaträkningen	131 161	128 462	118 617	125 605	130 560	127 487	118 567	120 309	3 308	-5 345

* 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)

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

Direktion

Direktionen visar en budgetavvikelse på -39 tkr. Avvikelsen beror på att arvodeskostnaderna blivit högre än budgeterat.

Revision

Revisionen visar en negativ budgetavvikelse på 122 tkr. Anledningen till den negativa avvikelsen är extra granskningar som KPMG gjort kring internkontrollen inom förbundet.

IT

För perioden januari till och med december 2023 redovisas negativ budgetavvikelse på 641 tkr. Främsta orsaken till den negativa avvikelsen är att inga priser mot medlemskommunerna fått höjas under 2023 och då inte finansierat kostnadshöjningar för bland annat Microsoftlicenser.

Även semesterlöneskulden blev större än budgeterat och påverkade resultatet med - 294 tkr. Andra orsaker till den negativa avvikelsen beror på minskade intäkter, då antalet leasingenheter minskat i vissa kommuner.

En återbetalning har gjorts under året till medlemskommunerna på 262 tkr avseende medlemsbidrag för ekonomisystem och e-tjänsteutveckling pga. överskott som funnits under perioden januari-augusti.

Besparingsåtgärder under året som är utförda är att företagsbilar inte bytts ut och att mindre vikarier används.

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en positiv budgetavvikelse med 347 tkr. Den huvudsakliga förklaringen har varit en vakant tjänst på Upphandlingsenheten. Tjänsten är nu tillsatt.

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en negativ budgetavvikelse på 833 tkr. I början av året befarades ett underskott, som prognostiserades att hämtas in under hösten genom ökade intäkter. Även om intäkterna ökade, uppgick semesterlöneskulden per december till 321 tkr, vilket var högre än förväntat. Den tuffa starten på året med ökade kostnader och avsaknad av täckning för lönepåslag, licenskostnader, hyreskostnader och andra fasta kostnader gjorde att Löneavdelningen totalt sett inte kunde hålla budget. För att komma tillrätta med underskottet pågår det framtagande av en åtgärdsplan. Ett förändringsledningsuppdrag inleddes i mars månad och pågick under halva 2023, vilket resulterade i en förändrad organisation på Löneavdelningen och som även lade grunden till förändrade arbets sätt. Projektarbetet med Surahammars övergång inom löneadministration bidrog till viss del av projektintäkter, men samtidigt ökade personal- och systemkostnaderna. Under året pågick även ett projekt med att införa ett ärendehanteringssystem, vilket gjorde att totalt sett en tjänst inom Löneavdelningen var dedikerad till projektet.

Ekonomiavdelningen

Ekonomiavdelningen visar en negativ budgetavvikelse på 289 tkr. Den största orsaken till avvikelserna beror på att semesterskulden blev högre än budgeterat. Även skanningsintäkterna har sjunkit på grund av färre pappersfakturor som skannats under året, i snitt per månad inkom 885 pappersfakturor jämfört mot föregående år då antalet var 1 300 pappersfakturor per månad. Vi även haft en konsult inhyrd under hösten för att kontakta leverantörer i syfte att få dem att gå över till elektroniska fakturor.

Övergripande administration

Den övergripande administrationen visar en negativ budgetavvikelse på 341 tkr. Friskvårdsbidragen för året belastades med 42 tkr och semesterlöneskulden uppgick till 123 tkr. Kostnader för utbildningar inom HR samt arbete med övergripande HR-frågor har belastat med 150 tkr. Kostnader för kommunikationstjänst på 20 % tjänst belastar den övergripande administrationen. Kostnader för representation (Julmiddag) uppgick till 37 tkr. Dessa kostnader sammantaget gör att budgeten inte kunde hållas.

Finansförvaltning

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på - 117 tkr. Orsaken till det negativa utfallet är högre räntekostnader på pensioner och lån samt högre pensionsutbetalningar.

4.6 Investeringsredovisning (tkr)

	Utfall 2023	Justerad budget 2023	Beslutad budget 2023	Budget- avvikelse
Köping kommunkoncern				
93000, 93031, 93032, 93073 PC på bordet Köping, VME, KBAB, RTMD	-2 849	-2 843	-2 943	-6
93015, 93046 Mac på bordet Köping personal, elev	-4 006	-5 192	-5 292	1 186
93016, 93017, 93052, 93075 IPAD på bordet Köping personal, elev, VME, RTMD	-5 772	-4 996	-4 996	-776
93036, 93040, 93060, 93078 Kopiatorer Köping, KBAB, VME, RTMD	-713	-702	-702	-11
93065, 93070 Telefoni Köping, RTMD	-1678	-1 660	-1 566	-18
93080 Apple TV Köping	-2	0	0	-2
Summa	-15 020	-15 393	-15 499	373
Arboga kommunkoncern				
93011, 93004, 93058, 93047, 93061, PC på bordet Arboga, VMMF, AKTAB, RIAB, AVVAB	-1898	-3 356	-3 316	1458
93018, 93063, 93026 Mac Arboga personal, elev, VMMF	-1 558	-2 350	-2 364	792
93019, 93030, 93027 IPAD på bordet Arboga personal, elev, VMMF	-947	-3 070	-3 070	2123
93037, 93043, 93044 Kopiatorer Arboga, RIAB, VMMF	-329	-75	-75	-254
93066, 93071 Telefoni Arboga, VMMF	-371	-685	-695	314
93081 Apple TV Arboga	-13	0	0	-13
Summa	-5 116	-9 536	-9 520	4 420
Kungsör kommunkoncern				
93005, 93006, 93035 PC på bordet Kungsör, KKTAB, KFAB	-729	-939	-939	210
93021, 93057, 93051, 93029 IPAD på bordet Kungsör personal, elev, KFAB, KKTAB	-1002	-2 209	-2 209	1207
93038, 93041, 93042, 93045 Kopiatorer Kungsör, KFAB, KVAB, KKTAB	-293	-226	-226	-67
93067 Telefoni Kungsör	-404	-680	-717	276
Summa	-2428	-4 054	-4 091	1626
Surahammar kommun				
93012 PC på bordet Surahammar	-714	-866	-866	152
93022 Mac på bordet Surahammar	-298	-713	-713	415
93023 IPAD på bordet Surahammar	-2034	-2 644	-2 644	610
93068 Telefoni Surahammar	-385	-756	-812	371
93083 Apple TV Surahammar	-2	0	0	-2
Summa	-3 433	-4 979	-5 035	1 546
93085 VR glasögon Köping, Arboga, Kungsör, Surahammar	-27	0	0	-27
Summa	-27	0	0	-27
VMKF				
93003 PC på bordet VMKF	-256	-315	-315	59
93013 Lagervaror IT	-110	0	0	
93025 IPAD på bordet VMKF 4 år	-3	0	0	
93054 Kopiatorer VMKF	-38	-60	-60	22
93069 Telefoni VMKF	-118	-40	-32	-78
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-1 052	-500	-500	-552
93055 IT-infrastruktur 6år - Accesspunkt	-5 388	-7 150	-7 150	1 762
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprodukter	-4 410	-2 973	-2 793	-1 437
93079 Hypergene	-396	0	0	-396
Summa	-11 771	-11 038	-10 850	-733
Summa				
PC på bordet	-6 446	-8 319	-8 379	1 873
Mac på bordet	-5 862	-8 255	-8 369	2 393
IPAD på bordet	-9 758	-12 919	-12 919	3 161
Kopiatorer	-1373	-1 063	-1 063	-310

Infrastruktur	-10 850	-10 623	-10 443	-227
Telefoni	-2957	-3 821	-3 822	864
Apple TV	-17	0	0	-17
Lagervaror IT	-110	0	0	-110
Hypergene	-396	0	0	-396
VR glasögon	-27	0	0	-27
Summa investeringar	-37 797	-45 000	-44 995	7 204

Kommentarer:

Totala investeringar för 2023 uppgår till 37 797 tkr, den totala årsbudgeten för investeringar uppgår till 45 mnkr vilket ger en budgetavvikelse på +7 204 tkr.

PC på bordet: utfallet är lägre än budgeterade investeringar i alla koncerner förutom Köping där budgetavvikelsen är -6tkr. Den totala budgetavvikelsen för PC på bordet är +1 873 tkr, avvikelsen är störst i Arboga där avvikelsen är +1 458 tkr. Budgetavvikelsen för Kungsör är +210 tkr och Surahammar +152 tkr. Orsaker till avvikelserna är att utbyten inte har gjorts i den takt som planerats och att utbyten inom Köpings koncernen varit prioriterade.

IPAD på bordet: total budgetavvikelse för alla kommunkoncerner är +3 161 tkr. Arboga och Kungsör har en budgetavvikelse på +2 123 tkr respektive +1 207 tkr och Surahammar +610 tkr. Köping har en negativ budgetavvikelse om 776 tkr, orsaker till detta är att dessa projekt varit prioriterade, då ett släp av leveranser har funnits sedan tidigare och nya beställningar inkommit och kunderna själva har initierat ett byte av enhet. Orsaker till att utfallet blev lägre än budgeterat i Arboga och Surahammar är att de valt att återanvända Ipads från skolans årskurs 9 elever till förskolan, så att dessa används hela leasingperioden i stället för att investera i nya enheter.

Mac på bordet: total budgetavvikelse för alla kommunkoncerner är - 2 393 tkr, Surahammar har valt att gå över från Mac till Ipads. Även här återanvänds enheter från skolor och används inom förskolor i stället för att investera i nya.

Infrastruktur: överskred budgeten med 227 tkr på grund av prishöjningar

Telefoni: har totalt för alla kommunkoncerner en budgetavvikelse på +864 tkr, differensen är störst i Arboga +314 tkr, Kungsör +276 tkr och Surahammar +371 tkr. Köping överskred budgeten med -18 tkr. Orsaker till att utfallet blev lägre än budgeterat är bland annat att Arboga och Kungsör har fattat beslut om att köpa in standard/billigare modeller av telefoner.

Kopiatorer: för alla kommunkoncerner så blev budgetavvikelsen -310 tkr, orsaker till avvikelsen är att ett släp av leveranser funnits med sedan tidigare år och att man nu är i fas.

Under året har även investeringar gjorts i **Apple TVs**, dessa investeringar skrivs av på 4 år och varje kommun har ett eget investeringsprojekt. **VR-glasögon** har också köpts in, dessa skrivs av på 3 år och är ett samlat projekt för alla fyra kommuner.

5 Ord och begrepp

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

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

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

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

Balanskrav lagkrav att intäkterna varje år ska överstiga kostnaderna.

Driftredovisning beskriver utfallet i förhållande till budgeterade kostnader och intäkter.

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

Kapitalkostnader är benämningen för internränta och avskrivning.

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

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

Långfristiga skulder förfaller senare än ett år efter räkenskapsårets utgång.

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

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

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

tkr = tusentals kronor.

6 Revisionsberättelse

7 Bilaga 1. Uppföljning av aktiviteter

Beskrivning av kolumn: uppföljning:

- Aktiviteten är helt färdigställd
- Aktiviteten är påbörjad och pågår
- Aktiviteten är inte påbörjad

Kvalitet och service

Titel	Uppföljning	Kommentar
Modern ärendehantering IT	✓	Lansering ägde rum i sept
Bemötandeutbildning	▶	Ständigt pågående. Servicepolicyn behöver revideras och medvetandegöras.
Processkartläggning inom Specialistavdelningen	▶	Dialoger pågår om behov inom arkiv efter kommande pensionsavgång
Införande av mjuk infrastruktur E-tjänsteplattform, E-signatur och E-tjänsteutveckling	✓	Infört och klart
Införande av mjuk infrastruktur E-arkiv	▶	Påbörjat men delvis pausat under året. Rekryterat E-arkivarie, vilket gör att projektet kan ta fart igen.
Kommunikation och redaktörskap	✓	Utbildning av redaktörer har ägt rum
Hålla information på medlemswebben uppdaterad	▶	Ständigt pågående.
Genomföra och följa upp kvalitetsdialoger	✓	Struktur framtagen och konceptet fortgår
Aktuella styrdokument på våra kanaler	▶	Ständigt pågående.
Införa den nya grafiska profilen	✓	Lansering ägde rum i april
Modern ärendehantering lön	✓	Lansering ägde rum i okt
Automatisk signatur	✓	Färdigställt

Attraktiv arbetsgivare

Titel	Uppföljning	kommentar
Kompetensutveckling av medarbetare	▶	Ständig lärande organisation där vi delger varandra efter utbildning
On/offboarding av medarbetare	▶	Onboardingprojektet pågår. Offboarding-projektet är inte påbörjad.
Kompetensförsörjningsplan	▶	Workshop med VMKF's chefer innan sommaren. Planen är därmed påbörjad men ej färdigställd eller beslutad
Fredagsfrukostar med information om nuläge, på gång, projekt, nya tjänster	✓	Struktur framtaget och konceptet fortgår
Ny som chef - utbildningspaket	■	Ej påbörjad
Avslutande samtal	✓	Struktur är framtagen samt mall för avslutningsfrågor
Säkerhet, krisledningsplan	▶	Påbörjad men ej färdigställd eller beslutad

Finansiellt mål

Åtgärder	Uppföljning	kommentar
Automatisering av interna manuella processer	▶	Ständigt pågående.
Införande av beslutsstöd (Hypergene)	▶	Kvarstår viss utrullning till chefer samt portalsida
Teams	✓	Utbildningar inom teams har genomförts
Innovationsteam (Utveckling och strategigrupp)	✓	Struktur framtagen och konceptet fortgår. Viss omstart finns behov av.