



**Västra Mälardalens
Kommunalförbund**



Delårsrapport jan-aug 2021

Västra Mälardalens kommunalförbund

Antagen av förbundsledningen den 6 okt 2021, § 2021/52

Innehåll

1	Västra Mälardalens kommunalförbund	3
1.1	Verksamhetsfakta	3
1.2	VMKF's organisation	5
1.3	Direktions förtroendevalda	6
2.	Förvaltningsberättelse	7
2.1	Utvecklingen av verksamheten.....	7
2.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
2.3	Händelser av väsentlig betydelse.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
2.4	Förväntad utveckling	8
2.5	Väsentliga personalförhållanden	8
2.6	Styrning och uppföljning	9
2.7	God ekonomisk hushållning	16
2.8	Ekonomisk ställning	18
2.9	Balanskravsresultat	21
3.	Ekonomisk redovisning	22
3.1	Resultaträkning, tkr	22
3.2	Balansräkning, tkr.....	23
3.3	Noter	24
3.3	Driftredovisning, tkr	28
3.4	Investeringsredovisning, tkr	29
4.	Ord och begrepp	30

1 Västra Mälardalens kommunalförbund

1.1 Verksamhetsfakta

Västra Mälardalens kommunalförbund (VMKF) bildades 2004 och bestod då av en samordnad räddningstjänst för kommunerna Kungsör, Arboga och Köping. 2006 utökades VMKF med ett antal administrativa funktioner så som exempelvis gemensam IT, telefoni och upphandling. 2012 blev även Surahammars kommun, medlemmar i förbundet. Från och med januari 2021 tillhör räddningstjänsten ett annat kommunalförbund, Räddningstjänsten Mälardalen.

VMKF ansvarar för att ge service och tjänster inom flertalet verksamhetsområden till fyra kommuner, dess bolag och förbund. Verksamheten har utökats under de senaste åren med bland annat säkerhetssamordnare och förvaltning av ett antal kommungemensamma system. Skinnskatteberg kommun anslöt sig till bostadsanpassning under 2020. Uppdraget kan jämföras med en kommun i storleksordningen av drygt 50 000 invånare. Under de senaste åren har uppdragens volym ökat samt även dess komplexitet. Flertalet av våra tjänster kräver olika former av specialistkompetens och det förväntas att vi som stödorganisation ska leverera tjänster med god kvalitet och hög servicenivå. Ökad styrning och samordning av kommunernas och bolagens tjänster via VMKF bidrar till effektiviseringar, samsyn och ökad kvalitet. Vi vill vara en bra samarbetspart till våra kommuner, dess bolag och förbund.

Verksamheten ska präglas av:

- Hög kvalitet
- Minskad sårbarhet
- Kostnadseffektivitet

Vision

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

Värdegrund

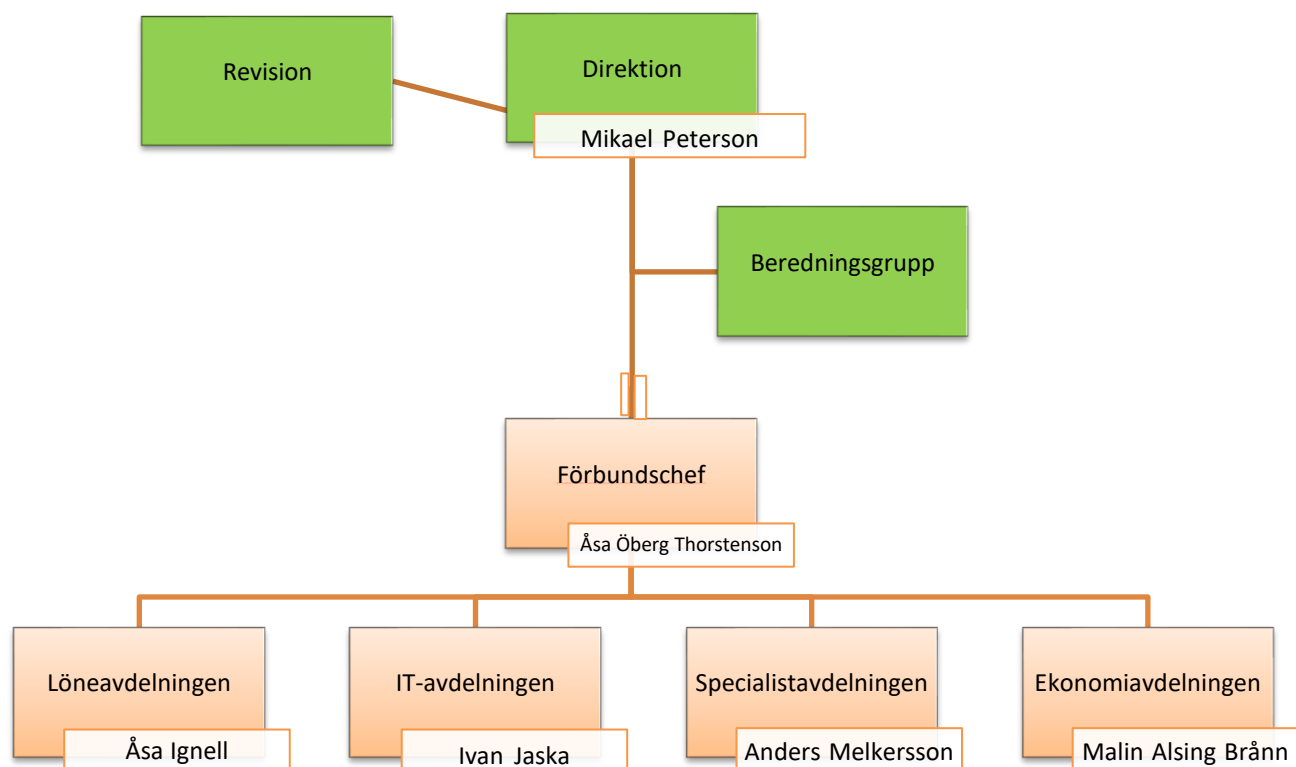
Alla medarbetare ska känna stolthet i att arbeta i Västra Mälardalens Kommunalförbund. Det når vi genom att ha **uppdragsgivarna i fokus**, ha **respekt** för varandra, visa **engagemang** och genom att allas gemensamma insatser bidrar till ett gott resultat för **helheten**.

Västra Mälardalen

50 000 invånare



1.2 VMKF's organisation



Direktion

Direktionen har tio 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. Direktionen har under året haft fyra sammanträden.

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.

Beredningsgrupp

Bereder ärenden inför Direktionssammanträde och består av ordförande, vice ordförande och övriga kommunstyrelseordföranden, förbundschef och ekonomi- och kvalitetschef.

Direktionens ledningsgrupp

Den centrala ledningsgruppen består av förbundschef och kommunchefer/-direktörer från samtliga medlemskommuner.

Ledning och verksamheter

VMKF består av 4 avdelningar; Löneavdelning, IT-avdelning, Specialistavdelning och Ekonomiavdelning. Inom organisationen finns även enhetschefer och arbetsledare. Förbundets ledning består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning.

Våra verksamhetsområden är:

- IT
- Systemförvaltning
- Telefoni
- Löneadministration
- Upphandling
- Krisberedskap
- Bidrag och Tillstånd
- Arkivarie
- Skanning av pappersfakturor
- Säkerhetssamordnare

1.3 Direktions förtroendevalda

Direktionens ledamöter	Ersättare
Mikael Peterson (S), Kungsör, Ordförande Jonna Lindman (M), Arboga, vice ordförande Elizabeth Salomonsson, (S), Köping Roger Eklund (S), Köping Ola Saaw (M), Köping Anders Cargerman (L), Arboga Andreas Silversten (S), Arboga Stellan Lund (M), Kungsör Linda Söder Jonsson (S), Kungsör Johanna Olofsson (M), Surahammar	Börje Eriksson (S), Köping Andreas Trygg (V), Köping Jenny Adolphson (C), Köping Kerstin Rosenkvist (S), Arboga Dan Avdic Karlsson (V), Arboga Håkan Tomasson (M), Arboga Dan Stigenberg (S), Kungsör Joel Petersson (V), Kungsör Madelene Fager (C), Kungsör Kent Pettersson (SD), Surahammar

Revisorer

Lars Wigström (S), Kungsör
Göran Nilsson (S), Köping
Per Jörgensen (V), Surahammar
Bertil Bresell (S), Arboga

2. Förvaltningsberättelse

2.1 Utvecklingen av verksamheten

Under dem senare åren har VMKF visat på negativa resultat och det egna kapitalet har minskat kraftigt. Underskotten har varit direkt hänförliga till Räddningstjänsten, varpå deras utträde ur förbundet har förbättrat det ekonomiska läget. Soliditeten har av samma anledning minskat kraftigt under de senaste åren. För närvarande är soliditeten på 6,78 % och orsaken till att det höjts jämfört mot 2020 är att det egna kapitalet stärkts genom ett starkt resultat i delåret. Försäljningar av anläggningstillgångar till Räddningstjänsten Mälardalen bidrar även det till ett starkare eget kapital. Med dem tillsättningar av vakanta tjänster som skett innan och efter sommaren, så kommer resultatet att sjunka och därmed soliditeten.

IT- Investeringarna håller en fortsatt hög nivå. I samband med investeringarna har nya lån upptagits då de egna medlen för reinvestering inte finansierar fullt ut.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- VMKF's resultat uppgår till 4 414 tkr för perioden januari-augusti 2020 och med en årsprognos på 450 tkr.
- Från och med årsskiftet 2020/2021 tillhör räddningstjänsten ett annat kommunalförbund, Räddningstjänsten Mälardalen.
- Coronapandemin har både haft och även har en viss påverkan på verksamheterna exempelvis inom krisberedskap och upphandling. Arbetsuppgifter som var inplanerade har fått skjutas på framtiden. Flera verksamheter fick ställa om sitt arbete för att i högre grad stötta våra medlemskommuner. Krisberedskapsenheten lade i princip ned alla andra arbetsuppgifter åt sidan för att stödja kommunerna, bolag och förbund i deras arbete med att hantera pandemin.
- Försäljning av anläggningar till Räddningstjänsten Mälardalen till restvärde om 4 530 tkr har förbättrat likviditeten. I enlighet med överlåtelseavtalet mellan Räddningstjänsten Mälardalen och medlemskommunerna så har VMKF ersatt Räddningstjänsten Mälardalen med kostnader för inarbetad semester och övertid för anställda som gått över till det nya förbundet till ett belopp om 2 050 tkr.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

- Förberedelser för att tillhandahålla lönetjänster, IT och telefoni till Räddningstjänsten Mälardalen pågår. Uppstart sker i oktober.
- En ny telefonilösning och växel lanserades under mars 2021. Intern telefoni övergår till "telefoni som tjänst" och större delen av telefoni blev mobil.
- Driftchef inom IT slutade och tjänsten tillsattes av två enhetschefer.
- Förvaltningsledaren för telefoni tillsattes som enhetschef för telefonisterna.
- Det har tillsatts en vikarierande lönechef från och med april till och med december. Lönechefen har även rollen som HR-chef inom VMKF.

- Ett antal projekt pågår tillsammans med medlemskommunerna bland annat; förstudie inom e-handel och inköpsorganisation, digitalt beslutsstödsystem (BI), Digitalisering av anställningsprocess och personalarkiv samt projekt med avveckling av skanningsverksamheten av pappersfakturor. Även förstudien för fortsatt hantering av en gemensam plattform för digitalisering av tjänster är avslutad.
- Rekryteringsprocessen av förbundschef påbörjades under augusti månad då Åsa Öberg Thorstenson har sagt upp sig för Kommunchefsuppdrag i Hallstahammars kommun.

2.4 Förväntad utveckling

Kommuner 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 dem 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 förväntas att öka.

Medlemskommunerna och VMKF behöver aktivt visa vilka möjligheter och samordningsvinster som kan uppnås.

Ytterligare en utmaning handlar om digitaliseringen och den automatiserade utvecklingen. För att möta den demografiska utmaningen är det också avgörande att utnyttja digitaliseringen där det kan bidra till effektivitet och/eller ökad kvalitet. Digitaliseringen kan vara ett sätt att bidra till att behålla befintlig personal utifrån behov av kompetensförsörjning och även att kunna erbjuda moderna arbetsplatser. VMKF är redan en bit på väg men samhällsutvecklingen går snabbt framåt och det innebär att takten måste öka ännu mera inom förbundet och inom medlemskommunerna.

Kvaliteten behöver fortsatt stärkas inom VMKF och några av de områden som behöver stärkas är;

- Kommunikation/dialogen mellan VMKF och medlemskommunernas verksamheter
- Enhetliga och tydliga processer mellan VMKF och medlemskommunerna
- Kortare handläggningstider

2.5 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammanlagt ca 75 anställda 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.

Arbetsmiljöarbetet:

Medarbetarenkäten genomförs 9 gånger per år. Vi följer sex verksamhetsrelevanta områden som alltid är viktiga för produktiva och hållbara grupper. Dessa områden är tydlighet, värde, effektivitet, belastning, gemenskap och entusiasm. Respektive chef arbetar med sin avdelning på bland annat arbetsplatsträffar för att förbättra resultaten där så behövs. Arbetssättet för

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

Kompetensutveckling

Under våren inleddes en ledar- och medarbetarutvecklingsinsats tillsammans med HR-specialist Magnus Tångring från Kungsörs kommun. Insatsen påbörjades tillsammans med ledningen och nästa steg är att koppla på enhetschefer och arbetsledare för att sedan involvera samtliga medarbetare. Syftet med insatsen är att skapa tydlighet och samsyn kring uppdrag, önskad position, målbild, värderingar och fokusområden för att skapa en gemensam ”strategisk karta”. Ledningen har under våren även getts verktyg i att jobba med beteende hos medarbetare i syfte om att bygga kultur, ”leva värdegrunden”.

En del i VMKF’s arbete med en digital transformation var en kompetenshöjande aktivitet under ledning av ATEA som genomfördes innan sommaren. Syftet med den var att ge en grundläggande bas för samtliga medarbetare inom området Digitalisering. Nästa steg är att forma VMKF’s interna digitala strategi och skapa en vision och målbild med tillhörande aktivitetsplan inför 2022 och framåt.

För att alla på VMKF ska lära sig mer om förebyggande av bränder och hur medarbetare ska agera i händelse av brand så kommer det att under hösten att genomföras en digital webbutbildning. Utbildningen samordnas av Säkerhetssamordnare och kommer att ske i samverkan med Räddningstjänsten Mälardalen och Brandskyddsföreningen.

IT-avdelningen har jobbat aktivt med att tillhandahålla digitala förinspelade teamsutbildningar som finns tillgängliga på medlemswebben för samtliga medlemskommuner. Teamsutbildningarna innehåller främst utbildningar inom teams.

Rekrytering

För att trygga kompetensförsörjningen kommer arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare att fortsätta att vara i fokus.

2.6 Styrning och uppföljning

Delårsrapporten innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2021 till och med 31 augusti 2021 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 för 2021 har förtydligats jämfört mot föregående år och samtliga är mätbara. En årsplanering för 2021 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.

VMKF's mål har på ett tydligare sätt kopplats samman med förbundets lönekriterier och vad som genererar en löneutveckling.

Internkontroll

I reglementet för internkontroll med diarienummer 2012/102 ska internkontrollmomenten följas upp och redovisas till Direktionen minst en gång årligen. Dem aktuella internkontrollpunkterna för 2021 beslutades under Direktionsmöte i dec 2020 med komplettering om att följa upp så att upphandlingarna främjar hållbar utveckling utifrån ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt perspektiv.

Tabellen nedan visar vilka interkontrollpunkter som ska följas upp och kolumnen längst till höger visar en kort status kring arbetet med respektive punkt.

Verksamhetsområde	RISKMOMENT		Kontrollmoment	Uppföljning/metod	Status i arbetet
	Risk	Risk klass			
IT/Tele	Dataintrång, skydda värdefulla tillgångar såsom information, hårdvara och mjukvara	Hög	IT-säkerhetsplan revision	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Påbörjat enligt plan
Ekonomiavd.	Att inte ha tillräckligt med likvida medel	Medel	Jobba med strategier för att skapa en stabil och långsiktig hållbar ekonomi	Veckovis likviditetsuppföljning	Riktlinje för god ekonomisk hushållning beslutad av Direktion, likviditetsuppföljning varannan vecka.
Lön	Driftstopp vid löneutbetalningar	Medel	Framtagande av rutin	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Påbörjat enligt plan
Upphandling	Att upphandlingar inte främjar hållbar utveckling utifrån ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt perspektiv	Låg	Stickprov	Stickprov	Stickprov kommer att genomföras under hösten.

Förbundets övergripande mål

VMKF har tre övergripande mål vilka är inom områdena service, medarbetare och ekonomi.

- **Service målet**

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

Mäts genom: NKI, Enkätundersökning angående service

Målvärde: att förbättra resultatet till minst indexvärde 82

- **Medarbetarmålet**

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Mäts genom: Sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning

Målvärde: att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 68

- **Ekonomimål/Finansiellt mål**

-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans

-personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt

Mäts genom: Månatliga ekonomiuppföljningar samt följa upp statistik från kommuner med samma verksamheter

Målvärde: +50 tkr samt att förbättra soliditeten med 1 % under 2021.

För att kunna mäta servicemålet så används SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI) Vid denna uppföljning har dock inte nöjdkundindex-enkät skickats ut

Det är standardiserade indikatorer (frågor) som ligger till grund för måttet på total kvaliteten (dvs på NKI).





Dessa tre indikatorer utgörs av frågor

om:

- hur nöjd man är med verksamheten i dess helhet
- hur väl verksamheten uppfyller ens förväntningar
- hur verksamheten är jämfört med en ideal sådan.

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.

Ord och begrepp gällande måluppfyllelse

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





Samlad bedömning av måluppfyllelse

Direktionen har i budget och verksamhetsplan 2021 beslutat om mål som ska gälla för förbundet. Nedan redovisas en samlad prognos av förväntad måluppfyllelse.

Prognosen är att två av VMKF's tre övergripande mål helt kommer att uppfyllas med dem insatser och aktiviteter som pågår och att ett mål delvis kommer att uppfyllas.

Den samlade bedömningen är därmed att målen prognosticeras till stor del att bli förenliga med vad direktionen har fastställt.

Övergripande målen- PROGNOSEN

		Antal
	Målet är uppfyllt	2
	Målet är delvis uppfyllt med minst 80 %	1
	Målet bedöms inte vara uppfyllt	
	Målet har inte kunnat bedömas	


Uppföljning servicemål

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

Mäts genom: NKI, Enkätundersökning angående service

Målvärde: att förbättra resultatet till minst indexvärde 82

Nöjdhetsindexenkäten kommer att genomföras under oktober månads ingång och innebär därför att observationer, synpunkter etc ligger till grund för prognosen för måluppfyllelsen.

Område	Mål	Målprognos	kommentar
Kvalitet och service	VMKF ska ha nöjda uppdragsgivare. Målet mäts genom att Nöjd kundindex ska uppgå till 82 för 2021		Nöjdhetsindex uppgick till 79,4 för 2020 och målet uppnåddes delvis. Prognosen för året är att målet delvis kommer att uppnås.

Tidigare under året har prognosen varit att målet kommer att uppnås, men utifrån den bedömning och analys som gjorts samt att Nöjdhetsindexenkätens utskick kommer att förändras i år så finns det en risk att målet inte kommer att uppnås till 100 %. Ytterligare en faktor som kan bidra till att målet inte uppnås till 100 % är att det pågår förändringsarbeten som inte ger effekter förrän de är slutförda. Åtgärder och planerade insatser pågår för att nå målet.

Nuläge och åtgärder/insatser redogörs för nedan:

Samtliga avdelningar har påbörjat eller ska påbörja aktiviteter för att digitalisera processer, som också är fokusområdet för året, för att leverera tjänster som är i framkant för att höja måluppfyllelsen på kundnöjdhet. Några av dem aktiviteter som hittills genomförts är bland annat att inom upphandlingsverksamheten, bostadsanpassning och parkeringstillstånd har för att förenkla och effektivisera infört e-signering av beslut. Inom Löneavdelningen införs ärendehanteringssystem samt digitalisering av anställningsprocessen där implementering sker under hösten -21 och beräknas vara slutfört i januari 2022. Ekonomiavdelningen fortsätter resan från manuell till elektronisk ekonomiadministration. Kundfakturer är sedan tidigare elektroniska och ett intensivt arbete pågår med att enbart motta elektroniska fakturer för att på sikt avveckla skanningsverksamheten. Det intensiva arbetet har gett resultat då antalet pappersfakturer har sjunkit, detta i sin tur har lett till lägre kostnader för medlemskommunerna som betalar ett styckepris per pappersfaktura.

Sedan tidigare genomförda översyn av KPMG samt genom synpunkter från medlemskommunerna så vet vi att det finns ett visst gap mellan den beställning/uppdrag som givits till VMKF och förväntningarna från medlemskommunernas förvaltningar och på VMKF's leveranser. Detta gäller i stor utsträckning förväntningarna på förbundets kvalitet och service och tillgänglighet samt utvecklingsarbete. Det finns ett behov av att tydliggöra samtliga av förbundets uppdrag, ansvar och vilken nivå av service som är beställd. Under våren inleddes en processkartläggning på Löneavdelningen tillsammans med HR-chefer och andra nyckelfunktioner inom medlemskommunerna. Detta kommer att resultera i en ny framtagen BAS-överenskommelse som tydliggör vad som ingår i grunduppdraget samt vad som är tilläggsuppdrag som kan beställas utöver.

Inom IT och telefoni har det uppstått vissa leveransproblem upptill 6 mån, detta *kan* innebära en risk för påverkan på kundnöjdheten om det fortsatt blir förseningar. Prioriterat har varit att leverera till medlemskommunernas skolverksamheter som har fått datorer inom tid.

Upphandlingsverksamheten blir mer komplext och tidskrävande över åren. Antalet upphandlingar ökar och nya lagkrav har tillkommit. Medlemskommunernas verksamheter efterfrågar mer stöd från upphandlingsenheten. Stödet kan till exempel gälla framtagande av kravställningar inför upphandling eller handfast stöd vid enklare upphandlingar. Det har också framkommit från medlemskommunerna att de önskar att upphandlingsenheten tar ett större ansvar för projektledningen av större upphandlingar. Upphandlingsenheten ser över sina arbetsprocesser för att på ett bättre sätt möta medlemskommunernas efterfrågan. Parallellt pågår arbete i medlemskommunerna som ser över sina inköpsorganisationer. Då mängden upphandlingar ökar finns det behov av att bli fler upphandlare.

Likt föregående år så påverkar Coronapandemin flera verksamheter inom förbundet. Arbetsuppgifter som var inplanerade inom enheten för krisberedskap har fått skjutas på framtiden. Krisberedskapsenheten lade i princip ned alla andra arbetsuppgifter åt sidan under början av året för att stödja kommunerna, bolag och förbund i deras arbete med att hantera covid-19. Delar av de ordinarie arbetsuppgifterna har startats upp under våren men det finns fortfarande arbetsuppgifter som prioriteras ned, tidsförskjuts till nästa år och/eller prioriteras

bort. Orsaken till fortsatt nedprioritering är dels arbete kopplat till pandemin, vakant tjänst (rekrytering pågår) samt att uppdraget inom Krisberedskap utökats då kommunerna även ansvarar för totalförvarsplanering. Det är en pågående dialog med respektive kommun och Länsstyrelsen angående prioritering. Arbetsuppgifterna inom krisberedskapsområde kommer att utökas då kraven ökar än mer på kommunerna framförallt när det gäller bland annat klimatanpassningsfrågor kopplat till krisberedskap men också ökade krav när det gäller totalförvarsplanering.


Under senare delen av våren arbetade upphandlingsenheten tillsammans med ekonomiavdelningen med ett förarbete för analysverktyget Spendency. Spendency är ett verktyg för att kartlägga inköpen inom resp medlemskommun, att följa köpmönster och förstå var våra insatser skapar mest värde samt att få en överblick över kostnadsutveckling. Syftet med detta är att göra en spendanalys är för att arbeta proaktivt med inköp, att följa upp avtalstroheten och identifiera de områden där man handlar utanför avtal.

Uppföljning medarbetarmål

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Mäts genom: Sjukfrånvarouppföljning och medarbetarundersökning

Målvärde: att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 68

Område	Mål	Måluppfyllnad	Resultat
Medarbetare	VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.		Medarbetare känner en stor gemenskap och delaktighet enligt medarbetarindex. Resultatet visar på 64/100. Sjukfrånvaron bedöms som rimlig men har dock ökat. Den sammantagna bedömningen av medarbetarmålet är att målet kommer att uppfyllas.

Resultat medarbetarenkät

	maj 2020	K	M	Juni 2021	K	M
VMKF	67	68	64	64	60	70

Resultatet för juni (som är den senaste mätningen) är något minskat jämfört med föregående år. Kvinnor har lägre resultat i jämförelse med männen. Svansfrekvensen per juni 2021 är 90 %. Resultatet visade 64/100 i juni månad.

Det område som sticker ut totalt sett inom förbundet och som behöver höjas upp under året är arbetsbelastningen. Orsaken är bland annat vakanta tjänster inom flera avdelningar som lett till ökad belastning. Fortfarande finns mycket manuella arbetsmoment som både är tidskrävande och ineffektivt. Detta är något som förbundet kommer att arbeta vidare med genom att planera för aktiviteter som bidrar till att onödiga och manuella arbetssätt försvinner.

Det som framgår i undersökningen är att medarbetarna upplever en mycket hög gemenskap och delaktighet, och känner sig respekterade i arbetsgruppen, och att vi har ett inkluderande bemötande och samtalsklimat gentemot varandra.

Som vi befarade har hemarbetet dock påverkat resultatet av gemenskap i negativ riktning och sjunkit något. Medvetna val som ledningen gjort är att bjuda in till teamsfikan och att fortsätta att hålla avdelningsmöten och arbetsplatsträffar digitalt eller utomhus. IT-avdelningen har jobbat intensivt med utbildning av förbundets medarbetare i digitala möten vilket kan ha bidragit till att gemenskapen fortsatt är hög, eftersom redskap funnits för det.

Ytterligare ett område med högt resultat i medarbetarenkäten är effektiviteten. Med effektivitet menas medarbetarna känner att de har dem praktiska förutsättningar, kunskaper och befogenheter som behövs för att utföra arbetsuppgifter på ett bra sätt, samt möjlighet att få hjälp vid behov.

Respektive avdelning har ett antal aktiviteter planerade för att höja resultatet i medarbetarenkäten. De avdelningar som minskar resultatet av medarbetarenkäten eller där resultatet är lägre än VMKF's genomsnitt kommer särskilt följas upp.

Personalnyckeltal	Jan-juli 2020	Jan -juli 2021
Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden totalt	3,58	3,90
- varav män totalt	2,51	4,82
- varav < 29 år	0,70	4,09
- varav 30-49 år	2,81	0,99
- varav > 50 år	2,46	9,14
- varav kvinnor totalt	5,32	3,23
- varav < 29 år	0,97	1,09
- varav 30-49 år	3,93	3,83
- varav > 50 år	7,24	2,86
Långtidsfrånvaro, andel av total sjukfrånvaro	12,78	41,21
Frisknärvaro % (max 5 sjukdagar/år)	11,86	14,86
Frisknärvaro % (ingen sjukdag)	62,17	67,57

Sjukfrånvaron har ökat inom förbundet men dock inom rimlig nivå. Sjukfrånvaron har ökat för män och minskat för kvinnor. Antalet långtidssjukskrivna har ökat.

VMKF har enbart haft ett fåtal medarbetare smittade av Covid-19. Omställningen till hemarbete har fungerat bra, det har dock krävt mer samordning som tagit mycket tid i anspråk.

Den samlade bedömningen inom *medarbetarmålet* är att medarbetare känner en stor gemenskap till varandra vilket är något som syns i den månatliga medarbetarenkäten. Att trivas på sitt arbete bidrar till att produktiviteten ökar, vilket är en faktor i ett framgångsrikt målarbete och attraktiviteten hos VMKF. Sjuktalet är inom rimlig nivå.

Flera av avdelningarna har haft ett antal vakanser och annan frånvaro under året vilket har medfört en hög arbetsbelastning. Detta kan vi också se på resultatet i vår medarbetarenkät. Prioriterat är att arbeta med enhetliga processer, rutiner och utbildning.

Målet att höja index från 64 till 68/100 under 2021 bedöms som god.


2.7 God ekonomisk hushållning

-VMKF ska leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning och därmed ha en budget i balans

-personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt

Mäts genom: Månatliga ekonomiuppföljningar samt följa upp statistik från kommuner med samma verksamheter

Målvärde: +50 tkr samt att förbättra soliditeten med 1 % under 2021.

Område	Mål	Måluppfyllnad	kommentar
Ekonomi	<p>-VMKF ska ha en budget i balans samt att förbättra soliditeten med 1 % under 2021</p> <p>- personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt</p>		<p>Totalt sett redovisar VMKF en positiv avvikelse jämfört mot budget per augusti med 2 120 tkr och soliditeten uppgår för närvarande till 6,78 %</p> <p>En rad insatser pågår för att VMKF ska vara kostnadseffektiva.</p> <p>Den sammantagna bedömningen av ekonomimålet är att målet kommer att uppfyllas.</p>

Den sammantagna bedömningen är att målet med ett resultat på +50 tkr prognostiseras att uppnås och likaså att soliditeten kommer att förbättras med 1 %. Denna bedömning av prognosen är satt utifrån nuvarande mätning av dem båda mätbara målen samt tillhörande analys.

VMKF ska ha en budget i balans och enligt kommunallagen ska kommunerna/förbundet ha en ”god ekonomisk hushållning i sin verksamhet”. Förbundet ska visa 50 tkr i överskott enligt budget. Ur ett *verksamhetsperspektiv* innebär detta att kommunmedlemmar ska få ut mesta möjliga verksamhet av sina skattepengar. Ur ett *finansiellt perspektiv* innebär god ekonomisk hushållning att förbundet har kontroll över sin ekonomi på såväl kort som lång sikt. En tillräcklig ekonomisk buffert ska finnas för att möta naturliga svängningar i intäkter och kostnader, utan behov av neddragningar i verksamheten.

Under ledning av förvaltningsledare för ekonomisystemet och tillsammans med ekonomiavdelningen så drivs projektet för utfasning av pappersfakturer framåt. Från tidigare 6080 antal fakturer/månad så är nu antalet nere i 3794 fakturer/månad. När mängden pappersfakturer minskar så minskar också kostnaderna för medlemskommunerna som betalar ett styckpris per faktura. Målet är att under december månad 2022 helt och hållet avvecklat skanningsverksamheten.

VMKF har under maj månad beslutat om en riktlinje för god ekonomisk hushållning samt också med en tillhörande handlingsplan med framtagna aktiviteter för att skapa en god ekonomisk hushållning. För närvarande pågår också ett arbete med framtagande av ett attestreglemente med tillhörande attestförteckning. En uppdatering av redovisningsprinciperna kommer även att göras inför årsbokslutet.

Soliditeten är för närvarande 6,78 % och orsaken till att det höjts jämfört mot 2020 är att det egna kapitalet stärkts genom ett starkt resultat i delåret. Försäljningar av anläggningstillgångar till Räddningstjänsten Mälardalen bidrar till ett starkare eget kapital. Med dem tillsättningar av vakanta tjänster som skett innan och efter sommaren, så kommer resultatet att sjunka men fortfarande kommer balanskravet att hålla och VMKF redovisar en positiv årsprognos på 450 tkr och målet med att förbättra soliditeten med 1% vilket innebär 4,01 prognosticeras att uppfyllas.

Aktiviteter som pågår för att arbeta för att vara kostnadseffektiva

Förutom dem samordningsvinster som kommunerna får genom att samla tjänster i ett gemensamt förbund pågår ytterligare aktiviteter som innebär effektiviseringsvinster samt kvalitetshöjande effekter:

- Utbyte av fasta telefoner till mobiler
- Påbörjat arbete med att digitalisera arbetsprocesser
- Avveckling av skanningsverksamheten pågår och övergång till mottagande av e-fakturer
- Ett digitalt beslutsstöd är upphandlat och avtal tecknat vilket kommer att underlätta för chefer att planera, analysera och följa upp sin verksamhet, ekonomi och personal. Implementering kommer att ske under hösten -21.

- Innan sommaren tecknades samarbete med KPMG angående en gemensam förstudie för inköp och e-handel som är klar i februari 2022. Beslut om eventuell upphandling av e-handelssystem fattas därefter inom medlemskommunerna. Detta kommer att leda till besparingar.

2.8 Ekonomisk ställning

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 2021 redovisar VMKF totalt en positiv budgetavvikelse på 2 120 tkr och med ett resultat på 4 414 tkr. Orsaken till den stora differensen mellan budgetavvikelse och resultat är för att budgeten för avskrivningar varit för lågt budgeterad under våren och desto högre budgeterad under hösten.

Driftbudgeten beslutades av Direktionen den 10 mars och en reviderad driftbudget beslutades om på Direktionsmöte den 6 oktober med diarienummer 2021/31.

Direktion och revision

Direktionen visar en positiv avvikelse med 5 tkr och Revisionen redovisar en positiv avvikelse med 83 tkr och orsaken till det är att kostnader för årets granskningar ej kommit.

Årsprognosen för Direktion och revision uppgår till +-0 tkr.

Administration

Totalt sett redovisar verksamheterna sammantaget en positiv avvikelse på 525 tkr och ett resultat på 2 789 tkr. Nedan kan läsas om respektive verksamhet.

IT

IT visar en negativ avvikelse jämfört mot budget med -578 tkr men med ett positivt resultat på 1 630 tkr. Orsaken till att det uppstått en negativ avvikelse jämfört mot budget är för att budgeten för avskrivningar varit för lågt budgeterad under våren och desto högre budgeterad under hösten. Budgeten är inte periodiserad utifrån tolfedelar och vid en avstämning jämfört mot tolfedelar så hade avvikelsen för avskrivningar varit -1 277 tkr istället för -3 576 tkr. Avvikelsen som uppstått matchas av högre inkommande intäkter.

Orsaken till det positiva resultatet är framförallt vakanta tjänster och framflyttade konsultinsatser inom IT. Inom telefoni har en konsultinsats i samband med telefoniövergången genomförts som leder till ett underskott. Årsprognosen är ett överskott på IT och ett underskott inom telefoni.

Årsprognosen är + 300 tkr.

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en positiv avvikelse med 651 tkr. Orsaker till den positiva avvikelsen är vakanta tjänster både inom upphandling men också inom arkiv och krisberedskap. Dem vakanta tjänsterna inom Upphandling är tillsatta inför hösten och därmed kommer inte den positiva avvikelsen att kvarstå. Inom Krisberedskap pågår rekrytering. Årsprognosen på årsbasis är +-0 tkr.

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en positiv avvikelse på 192 tkr, orsaken till det är lägre personalkostnader på grund av vakanser. Delar av dem vakanser som funnits inom Löneavdelningen är tillsatta och de nya medarbetarna började under mars månad. Det har även tillsattas en vikarierande lönechef från och med april till och med december. Årsprognosen är +-0 tkr.

Ekonomi- och skanningsverksamheten

Ekonomiavdelningen och skanningsverksamheten redovisar totalt sett en positiv avvikelse med 97 tkr. Orsaken till det är att personalkostnaderna har hållits nere samt att avtalet för skanningsmaskinen har omförhandlats under våren och genererar en minskning på helår med 100 tkr. Dessa åtgärder resulterar i att budgeten kan hållas. Årsprognosen är +-0 tkr.

Övergripande administration

Den övergripande administrationen redovisar en positiv avvikelse på 164 tkr. Orsaken till den positiva avvikelsen är att planerade kompetensutvecklingsinsatser ännu ej är genomförda. Två månader (nov-dec) kommer Förbundchefstjänsten vara vakant och generera en nettobesparing på ca 100 tkr efter att ekonomiavdelningen utökats tillfälligt med 25 % tjänst. Årsprognosen för övergripande administration uppgår till +100 tkr.

Finansen

Under finansen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansen redovisar en avvikelse på 1507 tkr.

På grund av coronapandemin har riksdag och regering infört tillfälliga regler för sjuklönekostnader. Kompensation ges till arbetsgivare för den del av sjuklönekostnaden som överstiger det normala vilket innebär att Staten ersätter arbetsgivarna för högre sjuklönekostnader än vad som kan anses normalt. Ersättningens storlek bestäms dels av sjuklönekostnaden, dels av arbetsgivarens totala lönekostnader. Ersättning till arbetsgivare för deras sjuklönekostnader över normalnivå gäller till den 30 april 2021 och under mars månad återbetalades 45 tkr.

I en kommande ändringsbudget föreslår regeringen också att de tillfälligt sänkta arbetsgivaravgifterna för 19–23-åringar sänks ytterligare under sommaren. Enligt förslaget, som läggs i en kommande ändringsbudget, behöver arbetsgivare endast betala ålderspensionsavgift. Bestämmelserna gällde mellan den 1 juli 2021 och gälla för löner som betalas ut under perioden 1 juni–31 augusti 2021. VMKF har få anställda inom den ålderskategorin och de tillfälligt sänkta arbetsgivaravgifterna genererar en minimal sänkning.

Pensionsposterna redovisar tillsammans per delåret en positiv avvikelse med 1 268 tkr jämfört mot budget och utifrån den prognos som KPA gett inför 211231 så beräknas den positiva avvikelsen ej att kvarstå. Denna prognos är satt utifrån försiktighetsprincipen.

Räddningstjänstens omställningskostnader uppgår hittills till 635 tkr varav 296 tkr är hyreskostnad för brandstationen i Arboga samt kostnader för återställande av övningsfält i Kungsör med resterande belopp. Detta har fakturerats medlemskommunerna; Köping, Arboga och Kungsör utifrån räddningstjänstens fördelningstal. Den totala budgeten för omställningskostnader uppgår till 2 000 tkr.

Prognosen för finanserna prognosticeras i dagsläget att uppgå till en positiv avvikelse med +50 tkr. Det finns en viss osäkerhet kring prognos och verkligt utfall för pensioner och det kan innebära att avvikelsen bli något bättre på årsbasis, men av försiktighet så kvarstår årsprognosen oförändrad.

Likviditet

Likviditeten har under de senare åren sjunkit och föregående år var ännu svagare, anledningen till det är att Räddningstjänsten överskred sin budget samt återbetalning till VAFAB. Konsekvensen av den svaga likviditeten innebar en begäran om anstånd med betalning av arbetsgivaravgifter till Skatteverket för sept-dec 2020 som har återbetalats under 2021 års början när också medlemskommunerna reglerade underskottet för 2020. Likviditeten i år har varit god och orsak till det är planering och investeringsuppföljning och försäljning av anläggningar till Räddningstjänsten Mälardalen till restvärde om 4530 tkr har förbättrat likviditeten. I enlighet med överlåtelseavtalet mellan Räddningstjänsten Mälardalen och medlemskommunerna så har VMKF ersatt Räddningstjänsten Mälardalen med kostnader för inarbetad semester och övertid för anställda som gått över till det nya förbundet till ett belopp om 2 050 tkr.

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 och ett ärende om utökat borgensåtagande för medlemskommunerna kommer att beredas. Kommunernas borgensförbindelser uppgår till en total på 1000 tkr och borgensåtagandet uppgår till hela beloppet.

Målsättningen är att fortsätta att stärka förbundets ekonomi och en handlingsplan med strategier är framtagna och beslutade under våren 2021.

Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till augusti uppgår till ett belopp av 24 095 tkr per för de fyra kommunkoncernerna. Budgeten för året uppgår till 42 000 tkr och årsprognosen pekar på att investeringarna kommer att uppgå till motsvarande belopp. Beslut om investeringsbudget togs under december månad 2020 och en utökad investeringsbudget fattades beslut om i juni månad 2021. En reviderad investeringsbudget togs på direktionsmöte i oktober, beslut 2020/145.

Den totala investeringskostnaden för telefoni uppgick till 2 959 tkr och är budgeterad per organisation. Det saknas dock utfall för telefoni per organisation. Redovisningen kommer inför 2022 att göras om för att kunna följas upp per organisation.

Se investeringsredovisning under avsnitt 3.4.

2.9 Balanskravsresultat

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.

Under dem senare åren har det uppstått stora underskott som medlemskommunerna; Köping, Arboga och Kungsör har fått reglera eftersom underskotten har varit hänförliga räddningstjänsten. Surahammars kommun ingick ej i räddningstjänsten.

Vår prognos visar på att balanskravsresultatet kommer att uppfyllas och resultatet kommer uppgå till +450 tkr.

Tabell över årets resultat för år 2020 och 2021

Tkr	Bokslut 2020	Prognos 2021
Årets resultat	278	+ 450
Reavinst	- 278	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0	0
Årets balanskravsresultat	0	+450

3. Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning, tkr

		2020	2021	Budget	Helårs-
	Not	jan-aug	jan-aug	2021	prognos
Verksamhetens intäkter	2	61 068	65 897	97 410	103 865
Verksamhetens kostnader	3,4	-76 999	-51 556	-83 253	-88 334
Avskrivningar	5	-12 408	-15 631	-21 531	-22 531
Verksamhetens nettokostnader		-28 339	-1 290	-7 374	-7 000
Skatteintäkter/kommunbidrag	6	29 454	6 145	8150	8150
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		1 115	4 855	776	1 150
Finansiella intäkter	7	0	0	0	0
Finansiella kostnader	8	-866	-441	-725	-700
Resultat efter finansiella poster		249	4 414	50	450
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		249	4 414	50	450

3.2 Balansräkning, tkr

TILLGÅNGAR	Not	2020 jan-dec	2021 jan-aug
Anläggningstillgångar			
Inventarier	8	71 087	75 021
Pågående projekt	9	0	0
Långfristiga fordringar	10	19 170	5 203
Summa anläggningstillgångar		90 256	80 223
Omsättningstillgångar			
Fordringar	11	26 003	23 416
Kassa och bank	12	10 927	20 656
Summa omsättningstillgångar		36 931	44 072
SUMMA TILLGÅNGAR		127 187	124 295
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	13	4 009	8 425
<i>Därav periodens resultat</i>			<i>4 414</i>
Avsättningar för pensioner	14	29 190	14 716
Övriga avsättningar	15	60	0
Summa Avsättningar		29 250	23 139
Skulder			
Långfristiga skulder	16	37 140	70 200
Kortfristiga skulder	17	56 788	30 956
Summa skulder		93 928	101 156
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		127 187	124 295

3.3 Noter

Inför årsbokslutet kommer vi att följa RKR's idéskrift för noter.

Not 1 Redovisningsprinciper

God redovisningssed

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

Rättvisande bild

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

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 på två 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.

Beloppsgräns för inventarier

Huvudregeln för om ett inköp är att betrakta som investeringsutgift eller driftkostnad har under året varit att inventariet har en varaktighet/förbrukningstid på 3 år eller mer. Dessutom bör kostnaden ha överstigit två basbelopp.

Avskrivningar

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

Personbilar	5 år
Datorer	4-5 år
IPADs	4-5 år
IT-infrastruktur	5-8 år
Tele/datatekn.	3 år
Inventarier	10 år

	2020	2021
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Försäljning	255	962
Taxor och avgifter	784	33
Försäljning av verksamhet/ entreprenad	58 767	63 007
SAP-R (återbetalning)	-17	882
Övrigt	1 279	1 013
SUMMA	61 068	65 897
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Löner	31 045	18 068
Arbetsgivaravgifter inkl. avtalsförsäkring	8 656	5 747
Pensioner	1 484	1 254
Lokaler	2 755	1 766
Köp av verksamhet	0	0
License	8 584	7 969
Telekommunikation	2 630	2 175
Konsulttjänster	5 286	1 773
Förbrukningsinv/mtrl	2 440	696
Serviceavtal	4 778	4 369
Övrigt	9 313	7 712
SUMMA	76 971	51 529
Not 4 Räkenskapsrevision	28	27
Not 5 Avskrivningar	12 408	15 631
Not 6 Kommunbidrag		
Förbundsmedlem		
Köping	15 918	2 561
Arboga	8 110	1 867
Kungsör	4 997	1 182
Surahammar	414	535
Skinnskatteberg	15	
SUMMA	29 454	6 145
Not 7 Finansiella intäkter		
Ränteintäkter avseende rörelsekonto samt kundfordringar	0	0
Not 8 Finansiella kostnader		
Ränta till kreditinstitut	161	168
Övrigt (inkl. ränta pensionsskuld)	705	273
SUMMA	866	441

	2020	2021
Not 8 Maskiner och inventarier		
Nyinvesteringar under året		
IB	61 330	71 087
Nyinvestering/aktivering	28 203	24 095
Avyttring/försäljning	-1 324	-19 734
Avskrivningar	-17 123	-427
UB	71 087	75 021
 Not 9 Pågående arbeten		
IB	769	0
Nyinvestering	0	0
Årets aktiverade	-769	0
Avyttring/försäljning	0	0
UB	0	0
 Not 10 Långfristiga fordringar		
Fordran medlemskommuner		
<i>pensionsåtagande</i>		
<i>Köping</i>	10 611	2 607
<i>Arboga</i>	5 095	1 378
<i>Kungsör</i>	3 160	857
<i>Sura</i>	304	360
SUMMA	19 170	5 202
 Not 11 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	13 580	10 820
Momsfordran	1 903	979
Ankomstregistrering	374	27
Skattekonto	933	2 379
Periodiseringskonto	4 592	7 742
Förutbet kostn/upplupna intäkter	4 621	1 496
SUMMA	26 003	23 416
 Not 12 Kassa och bank		
Checkkonto	10 927	20 656
SUMMA	10 927	20 656
 Not 13 Eget Kapital		
IB	1 677	3 731
Periodens resultat	278	4 694
Reglering av underskott	2 054	0
RUF	0	0
UB	4 009	8 425

	2020	2021
Not 14 Avsättning pensioner		
Löneskatt	5 699	2 873
Förmånsbaserad ålderspension+ övr.	10 148	9 861
Särskild avtalspension SAP-R	13 343	1 982
SUMMA	29 190	14 716

Pensionsförpliktelser

Pensionsförvaltning		
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	29 190	14 716
Totala förpliktelser	29 190	14 716
Långsiktig fordran (not 10)	19 710	5 202
SUMMA Återlånade medel	10 020	9 514

Not 15 Övriga avsättningar

Vitesföreläggande	60	0
-------------------	----	---

Not 16 Långfristiga skulder

Kommuninvest	37 140	70 200
SUMMA	37 140	70 200

Not 17 Kortfristiga skulder

Kortfr del, långfr skuld	20 290	6 165
Leverantörsskulder	10 344	11 985
Personalens källskatt	1 196	652
Arbetsgivaravgift	1 313	723
Moms och skatter	11 234	3 660
Övrig kortfristig skuld	2 365	
Upplupna semesterlöner	3 116	1 232
Upplupna sociala avg sem lön	1 251	495
Individuell del pension inkl. särskild	2 240	1 072
löneskatt, slutlig skatt	-137	123
Ej utlösta löner, fritidsklubben	0	5
Upplupna räntekostnader	109	0
Övriga interimsskulder	1 977	4 844
Kommunbidrag (jan,feb efterföljande år)	1 489	0
SUMMA	56 788	30 956

3.3 Driftredovisning, tkr

DRIFTUTFALLSRAPPORT VÄSTRA MÄLARDALENS KOMMUNALFÖRUND (tkr)

Jan-aug

2021-08-31

Område	INTÄKTER				KOSTNADER				Budgetavvikelse 2021-08-31	Resultat 2021-08-31	Årsprognos netto
	Budget helår	Budget Jan-aug	Utfall Jan-aug	Avvikelse 2021-08-31	Budget helår	Budget Jan-aug	Utfall Jan-aug	Avvikelse 2021-08-31			
Direktion	121	81	89	9	121	81	85	-4	5	5	0
Revision	140	93	93	0	140	93	10	83	83	83	0
IT/Tele	74 942	49 941	51 786	1 845	74 943	47 733	50 156	-2 423	-578	1 630	300
Specialistavdelningen	11 474	7 646	9 719	2 073	11 472	7 674	9 095	-1 422	651	625	0
Löneavdelning	13 806	9 200	9 155	-45	13 806	9 105	8 868	237	192	287	0
Ekonomiavdelning inkl skanning	3 386	2 257	2 753	496	3 386	2 266	2 665	-399	97	88	0
Övergripande admin.	1 691	1 127	2 740	1 613	1 691	1 131	2 581	-1 449	164	159	100
Administration	105 299	70 171	76 153	5 982	105 298	67 909	73 365	-5 457	525	2 789	400
Finansförvaltning	0	0	1 057	1 057	-50	-33	-483	450	1 507	1 540	50
Summa VMKF	105 560	70 345	77 393	7 048	105 509	68 050	72 977	-4 927	2 120	4 414	450

3.4 Investeringsredovisning, tkr

INVESTERINGSREDOVISNING	Utfall jan- aug	Års- budget	Återstår
Köpings kommunkoncern			
93000 PC på bordet	-2 444	-6 876	4 432
93015 Mac på bordet Köping	-5 359	-7 210	1 851
93016 IPAD på bordet Köping	-2 076	-3 937	1 861
93036 Kopiatorer Köping	-996	-1 911	915
Telefoni		-1 074	1 074
	-10 876	-21 009	10 133
Arboga kommunkoncern			
93011 PC på bordet Arboga	-940	-1 976	1 036
93063 MAC Arboga elev	-2 143	-3 480	1 337
93019 IPAD Arboga	-1 114	-1 654	540
93037 Kopiatorer Arboga	-295	-411	116
Telefoni		-578	578
	-4 491	-8099	3 608
Kungsörs kommunkoncern			
93005 PC på bordet Kungsör	-694	-1 820	1 126
93057 IPAD på bord KUNGSÖR	-368	-1 258	890
93038 Kopiatorer Kungsör	-73	-308	235
93062 Chromebook Kungsör	-376	-376	0
Telefoni		-353	353
	-1 511	-4 115	2 604
Surammar			
93012 PC på bordet Surahammar	-421	-754	333
93022 Mac på bordet Surahammar	-1 085	-1 193	107
93023 IPAD på bordet Surahammar	-92	-569	477
93039 Kopiatorer Surahammar	-64	-309	245
Telefoni		-414	414
	-1 662	-3 238	1 576
VMKF			
93003 PC på bordet VMKF	-58	-195	137
93024 Mac på bordet VMKF	-94	0	-94
93025 IPAD på bordet VMKF	-11	0	-11
93054 Kopiatorer VMKF	-109	-84	-25
93013 Lagervaror IT	-42	0	-42
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	0	-600	600
93055 IT-infrastr 6år - Accesspunkt	-1 801	-4 059	2 258
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprod	-481	-600	119
	-2 597	-5 538	2 941
93059 Telefoni som tjänst 3år	-2 959		-2 959
	-24 096	-42 000	17 905

4. Ord och begrepp

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.

Finansieringsanalys 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.

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

Kapitalkostnader är benämningen för internränta och avskrivning.

tkr = tusentals kronor.

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.