



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Ombyggnation av Småföretagshus 3, projekt 61566

Kommunfullmäktige anvisade 5 000 tkr i budget för 2010 till ombyggnad/renovering av Glasgatan 20 till lokaler för småföretag och s k groddverksamhet.

Kommunstyrelsen beslutade 2010-05-20 § 85 att anvisa en budgetförstärkning på 500 tkr ur kommunstyrelsens investeringsreserv till projektet, så att den totala budgeten för projektets genomförande uppgick till 5 500 000 kr.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Budget 2010	5 000 000 kr
Tilläggsanslag, KS 2010-05-20	500 000 kr
Totalt:	5 500 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	5 579 700 kr
Underskott	- 79 700 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av ombyggnad/renovering av Glasgatan 20 till lokaler för småföretag och s k groddverksamhet, projekt 61566, med ett underskott på 79 700 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Utemiljön vid Folkets Park, projekt 61570

Kommunfullmäktige beslutade 2010-02-22, § 2, att utdela 1 500 tkr ur stiftelsen Köpingsfonden till åtgärder för utemiljön vid Folkets Park.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Utdelning ur Köpingsfonden	1 500 000 kr
Totalt:	1 500 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	1 495 700 kr
Överskott	4 300 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av åtgärder för utemiljön vid Folkets Park, projekt 61570, med ett överskott på 4 300 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig

Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Om- och tillbyggnation av Rådhuset, projekt 61571

Kommunstyrelsen beslutade 2010-06-10 att anvisa 180 tkr till projektering av en om- och tillbyggnation av Köpings Rådhus för att öka tillgängligheten.

Kommunstyrelsen beslutade 2010-12-09 § 198, att anvisa 2 850 tkr för en om- och tillbyggnation av Köpings Rådhus.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Projektering	180 000 kr
Om- och tillbyggnation	2 850 000 kr
Totalt:	3 030 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	3 463 000 kr
Underskott	- 433 000 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av om- och tillbyggnation av Köpings Rådhus för att öka tillgängligheten, projekt 61571, med ett underskott på 433 000 kronor.



Sara Schelin
kommunchef



Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Nybyggnation av förskolan Skogsborgen, projekt 61572

Kommunstyrelsen beslutade 2012-09-13, § 120, att låta genomföra projektering av en ny förskola motsvarande 8 avdelningar på fastigheten Skogsborg 1:1 samt anslå 4 100 000 kronor ur kommunstyrelsens investeringsreserv för ändamålet.

Kommunfullmäktige beslutade 2013-09-30 § 71, att anvisa 50 600 000 kronor för nybyggnation av en förskola motsvarande 8 avdelningar med finansiering via lån.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Projektering	4 100 000 kr
Om- och tillbyggnation	50 600 000 kr
Totalt:	54 700 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	56 055 400 kr
Underskott	- 1 355 400 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av nybyggnation av förskolan Skogsborgen, projekt 61572, med ett underskott på 1 355 400 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Tillbyggnation av förskolan Koltrasten, projekt 61573

Kommunfullmäktige beslutade 2011-09-26, § 94, att låta genomföra projektering av en utbyggnad av Koltrastens förskola i Kolsva med två avdelningar inklusive ett mottagningskök samt anvisa 1 300 000 kronor ur årets resultat för ändamålet.

Kommunfullmäktige beslutade 2012-02-27, § 6, att anvisa 13 100 000 kronor för tillbyggnation av förskolan Koltrasten i Kolsva med finansiering via lån.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Projektering	1 300 000 kr
Tillbyggnation	13 100 000 kr
Totalt:	14 400 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	14 609 800 kr
Underskott	- 209 800 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av tillbyggnation av förskolan Koltrasten i Kolsva, projekt 61573, med ett underskott på 209 800 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Energieffektiviseringspaket nr 3 och nr 4, projekt 61574 och 61578

Nr 3: Kommunstyrelsen beslutade 2010-12-09, § 201, att låta genomföra de föreslagna energibesparande åtgärderna i kommunens fastigheter samt att anvisa 9,1 Mkr ur årets resultat för ändamålet.

Nr 4: Kommunfullmäktige beslutade 2012-09-24, § 74, att låta genomföra de föreslagna energibesparande åtgärderna i kommunens fastigheter samt att anvisa 4,1 Mkr ur årets resultat för ändamålet.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Energieffektiviseringspaket nr 3, anslag	9 100 000 kr
Energieffektiviseringspaket nr 4, anslag	4 100 000 kr
Totalt:	13 200 000 kr

Resultat	Kronor
Paket nr 3, total kostnad	10 529 700 kr
Paket nr 4, total kostnad	2 785 600 kr
Underskott totalt paket nr 3 och 4	- 115 300 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av energieffektiviseringspaket nr 3, projekt 61574, med ett underskott på 1 429,7 tkr samt energieffektiviseringspaket nr 4, projekt 61578, med ett överskott på 1 314,4 tkr.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Tillgänglighetsanpassning av Karlbergshallen, projekt 61579

Kommunstyrelsen beslutade 2013-03-14, § 39, att låta genomföra tillgänglighetsanpassning, standardhöjning och åtgärder för att öka antalet tillåtna åskådare i Karlbergshallen samt att anslå 1 400 000 kronor ur kommunstyrelsens investeringsreserv för ändamålet.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Anslag	1 400 000 kr
Totalt:	1 400 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	2 043 000 kr
Underskott	- 643 000 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av tillgänglighetsanpassning av Karlbergshallen, projekt 61579, med ett underskott på 643 000 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Förbättring av skolgårdar, projekt 61580

Kommunfullmäktige anvisade 4 600 tkr i budget för 2013 till förbättringar av skolgårdar, främst vid Nyckelbergsskolan, samt till lekutrustning vid Nyckelbergs- och Elundskolan.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Budget 2013	4 600 000 kr
Totalt:	4 600 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	4 378 300 kr
Överskott	221 700 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av förbättringar av skolgårdar, projekt 61580, med ett överskott på 221 700 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Rivning i kv Hake, projekt 61582

Kommunstyrelsen beslutade 2013-02-14, § 23, att anslå 1 500 000 kronor ur kommunstyrelsens investeringsreserv för rivningsprojekt på fastigheten Innerstaden 1:47.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Anslag	1 500 000 kr
Totalt:	1 500 000 kr


Resultat	Kronor
Total kostnad	1 443 000 kr
Överskott	57 000 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av rivningar i kv Hake, projekt 61582, med ett överskott på 57 000 kronor.


Sara Schelin
kommunchef


Kari Anttila
fastighetsansvarig

Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Lokaler för Svenska Bordtennisförbundets kansli, projekt 61583

Kommunstyrelsen beslutade 2014-03-20 att låta genomföra iordningställande av lokaler för Svenska Bordtennisförbundet samt att anvisa 1 350 000 kronor ur kommunstyrelsens investeringsreserv för ombyggnationen.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Ombyggnation, anslag	1 350 000 kr
Totalt:	1 350 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	1 424 400 kr
Underskott	- 74 400 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning av ombyggnation för Svenska Bordtennisförbundet, projekt 61583, med ett underskott på 74 400 kronor.



Sara Schelin
kommunchef



Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Utegyrn Johannisdal, projekt 61585

Kommunfullmäktige beslutade 2013-12-16, § 125, att utdela 250 000 kronor ur stiftelsen Köpingsfonden till utegym vid Johannisdal.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Utdelning ur Köpingsfonden	250 000 kr
Totalt:	250 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	240 700 kr
Överskott	9 300 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning för utegym vid Johannisdal, projekt 61585, med ett överskott på 9 300 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig



Stadskansliet

Kommunstyrelsen

Utsiktsplats , gamla vattentornet, projekt 61588

Kommunfullmäktige beslutade 2013-12-16, § 125, att utdela 500 000 kronor ur stiftelsen familjen G A Roséns minne för åtgärder på och omkring gamla vattentornet.

Kostnadsredovisning

Beslut	Kronor
Utdelning ur stiftelsen G A Roséns minne	500 000 kr
Totalt:	500 000 kr

Resultat	Kronor
Total kostnad	480 000 kr
Överskott	20 000 kr

Förslag till beslut

Stadskansliet föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna föreliggande slutredovisning för åtgärder på och omkring gamla vattentornet, projekt 61588, med ett överskott på 20 000 kronor.

Sara Schelin
kommunchef

Kari Anttila
fastighetsansvarig

Västra Mälardalens Kommunalförbund



KÖPINGS KOMMUN
Stadskansliet

2017-10-29

Pr.nr
KS 2017/696

Datum



Allén

Foto: Anders Geidemark

Delårsrapport 2017

Gemensamt kommunalförbund för kommunerna Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar

Förbundsledningen

Räddningstjänsten

Första halvåret har präglats av den konflikt som uppkom kring det nya avtalet RIB 17 mellan SKL/Pacta och Brandmännens riksförbund (BRF) som organiserar det stora flertalet av den deltidsanställda personalen. Vi fick in uppsägning av nästan samtlig personal i januari månad. Förhandlingar startade när personalen återtagit sina uppsägningar. Förhandlingar har pågått under hela försommaren mellan förbundet och BRF lokalt. Från VMKF lades ett slutbud straxt innan midsommar och efter det har vi inte fått in några nya uppsägningar. I grannkommunen Surahammar stod man utan personal några veckor i somras på grund av uppsägningar men även där har viss personal återgått.

Som en favorit i repris kan konstateras att vi inte under sommaren lyckats hållit numerär enligt handlingsprogrammet vid station Kungsör. Vid stationen råder akut personalbrist. Vi kan säga att vi har en stående ansökning av personal i Kungsör men får inga sökanden, Vid station Arboga som tidigare dragits med rekryteringsproblem ser det för stunden ljusare ut men flera nyanställningar. Dock ska vi komma ihåg att dessa går in på vakanta platser. Även om vi uppnår numerär enligt handlingsprogram så måste personalen utbildas vilket i såg är en utdragen process.

Ett av önskemålen är att sökande ska ha ett C-körkort. Nu får vi vara glada åt den personal vi får och i de fall de inte har C-körkort måste vi erbjuda utbildning i detta. Vi har under sommaren haft beredskaper då endast en person haft behörighet och detta har då medfört att vi inte fått ut ett extrafordon från till exempel station Arboga.

För att hålla tillfredsställande bemanning har det vi de larm som så fordrar fem personer, personal från station Köping larmats med automatik för att vara en

resurs på väg. Känsliga platser har varit bro-/järnvägsövergången lv 250 vid Kungsör. Då vi är i kontakt med SOS alarm vid larmningen ber vi SOS ta kontakt med trafikledningen att stoppa eventuella tåg- och broöppningar.

Trots den torra sommaren så har vi klarat oss från större skogsbränder. Tyvärr har vi åter igen haft en brand i byggnad med dödlig utgång.

Samarbetet med Nerikes brandkår har intensifierats genom gemensamma arbetsgrupper inom operativ-förebyggande-/utbildningsverksamhet.



*Jens Eriksson
Räddningschef*

Förbundsledningen

Administrativa avdelningen

Under året har en översyn av förbundsordningen genomförts. Syftet med översynen var att se över finansieringsprinciper, utveckla medlemskommunernas styrning och ledning av förbundet samt skapa förutsättningar för ett mer effektivt samarbete och arbetssätt. Ett förslag på ny förbundsordning håller på att arbetas fram för beslut inför 2018.

Ett internt utvecklingsarbete inom förbundets ekonomiområde pågår. Det resulterade bland annat i en gemensam ekonomiavdelning under ledning av ekonomichefen. Tidigare var resurserna utplacerade inom avdelningarna. Fortsatt arbete pågår hur vi kan arbeta mer effektivt med ekonomiadministration för hela förbundet.

Det tillförs nya verksamheter till oss från medlemskommunerna. Under 2017 har den gemensamma arkivarietjänsten placerats i förbundet. Även kottungemensamma utvecklingsprojekt och systemförvaltning inom olika områden samordnas i högre grad hos VMKF. Nytt är att vi några gånger per år samlar medlemskommunernas nyanställda chefer för en gemensam heldagsintroduktion inom våra ansvarsområden.

Under våren fattades beslut av Kungsör, Arboga och Köpings kommuner att överföra renhållningsverksamheten från VMKF till VafabMiljö Kommunalförbund. Inför överlämningen som sker den 1 november pågår ett omfattande arbete tillsammans med VafabMiljö inom personal, ekonomi, juridik, IT och kommunikation.

I april flyttade lönekontoret från Arboga till våra gemensamma lokaler i Köping.

I maj genomfördes en uppskattad utbildningsdag med temat ” Det goda

värdskapet” Syftet var att samla alla medarbetare till en inspirerande dag där vi också fick möjlighet att prata med varandra om bemötande. Både hur vi är som arbetskamrater och hur vi kan bli ännu mer välkomnande. Vi avslutade dagen med en trevlig stadsvandring i Kungsör.

En översyn av förbundets styrande dokument pågår tillsammans med Räddningstjänsten. En översyn av arbetsvärderingen slutfördes tillsammans med de fackliga organisationerna.

I dec 2016 genomfördes en planeringskonferens tillsammans med medlemskommunernas ledningsgrupper. Syftet var att tydliggöra uppdrag och samarbetsformer för våra olika samverkansforum på tjänstemannansidan.

Regelbundna styrgruppsträffar genomförs varje månad med kommuncheferna och förvaltningschefer inom VMKF. I storforum möts förbundet och kommunernas kommunchefer, personal- och ekonomichefer samt IT-strateger ett antal gånger per år. Viktiga frågor på agendan är att bygga goda relationer och bra samarbeten, tydligare styrning och samordning av verksamheter samt gemensamma processer. Dialog förs löpande med medlemskommunerna om ytterligare verksamhet som kan vara lämplig att utföras av förbundet.



Åsa Öberg Thorstenson
Förvaltningschef

Allmänt om verksamheten administrationen

Politiska mål

Utgörs av uppdrag, vision och värdegrund.

Uppdrag

VMKF administration är en utförarorganisation som arbetar på uppdrag åt medlemskommunerna. Verksamheten ska präglas av: hög kvalitet, minskad sårbarhet och kostnadseffektivitet.

Vision

VMKF administrations arbete ska präglas av **hög servicekänsla** och vara det **självkla 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**.

Övergripande verksamhetsmål

Ord och begrepp

●	Målet är uppfyllt
●	Målet är delvis uppfyllt med minst 80%
▲	Målet bedöms inte vara uppfyllt
◇	Målet har inte kunnat bedömmas

Måluppfyllnad

Ekonomi

●	VMKF administration ska ha en budget i balans.
---	--

Kvalitet

◇	VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare.
---	--

*mätts på helår

Personal

Den administrativa enheten inom förbundet sysselsätter närmare 70 medarbetare och ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sitt verksamhetsområde. Ledningen ska verka för jämställdhet och mångfald.

Årets viktigaste händelse

Arbetsgivaren har i samverkan med arbetstagarorganisationen reviderat arbetsvärderingen och presenterat den för alla medarbetare. Under våren flyttade Löneavdelningen från Arboga till Gamla Polishuset i Köping. Alla anställda inom Administrationen har deltagit i en föreläsning

Personal

◇	VMKF administration ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.
---	---

Detta mäts genom:

▲	Sjukfrånvaron i procent av arbetad tid ska minska i förhållande till föregående år
◇	Andelen av medarbetarna som nyttjar friskvårdstimmen ska öka i förhållande till föregående år

Friskvård mäts 1 gång/år

Framtiden

Fortsatta insatser gällande arbetssätt och arbetsmiljö är viktigt för att vara en attraktiv arbetsgivare och för att skapa goda förutsättningar för medarbetarna.

Allmänt om verksamheten administrationen

Miljö

☀	VMKF administrations verksamhet ska bedrivas med sikte på att bidra till ett ekologiskt hållbart samhälle.
---	--

Detta mäts genom:

▲	Minska pappersförbrukningen jämfört med föregående år
●	Öka andelen ekologiska och/eller närproducerade inköp jämfört med föregående år.

Administrationen /Ekonomiavdelning

Verksamhetsbeskrivning- Ekonomiavdelning

Avdelningen är serviceenhet för hela förbundet. Enheten tar hand om ekonomi, kansli- och informationsfrågor. Arbete sker dessutom med post- och diariehantering samt sekreterarskap i förbundsdirektionen. Enheten har även hand om skanningsverksamheten för medlemskommunerna med dess kommunala bolag. Enheten består av 4 personer.

Årets viktigaste händelser

Under året har 3 direktionmöten hållits. En översyn görs av administrativa rutiner för att så effektivt som möjligt nyttja de resurser vi har. Arbete med att implementera ett nytt ekonomisystem pågår. Detta ska tas i drift 1 januari 2018.

Arbete med överlämning av renhållningsverksamheten har också pågått under året.



Finansiellt mål

●	Förbundet ska generera ett överskott på minst 50 000 kr för året
---	--

Administrationen/löneavdelningen/PuL

Verksamhetsbeskrivning Lön

Löneavdelningen är en serviceorganisation och utgör stöd till kommunerna i löneprocessen. Arbetet pågår kontinuerligt med att förbättra produkter, tjänster, rutiner och bemötande gentemot våra kunder. Tjänsterna ska hålla samma nivå kostnadsmässigt och kvalitetsmässigt som liknande tjänster som finns på marknaden. Genom att systematiskt mäta och följa upp med nyckeltal jämföra vi oss med andra aktörer.

Årets viktigaste händelser

Omstartsprojekt gällande schema- och bemanningsprocesser har förberetts och pågått under året tillsammans med medlemskommunerna. Revisionsgranskning av löneprocessen och dataanalys av 2015 års lönematerial har genomförts, detta utgör underlag för en åtgärdslista som upprättats i samverkan med kommunernas Personal/HR-chef. I samband med att löneavdelningen flyttade till Köping har en satsning gjorts på arbetsmiljön.

Mål och måluppfyllelse

●	Säkerställa att rätt lön utbetalas i rätt tid till rätt person utifrån givna förutsättningar
◇	Bedriva verksamheten så att service och bemötande skapar förtroende hos uppdragsgivarna.

NKI mäts i november.

Framtiden

Ett nytt gränssnitt av Personec har lanserats i början av 2017. Automatisering av integrationerna mellan personalsystem och schemasystem har varit ett omstartsprojekt som slutfördes vid halvårsskiftet. Förbundet har från och med 1 april en resurs anställd för att vara förvaltningsledare för Time Care i syfte att hålla ihop funktioner och utveckling gemensamt för kommunerna.

Verksamhetsbeskrivning PuL

Västra Mälardalens kommunalförbund är personuppgiftsombud för medlems-

kommunerna Köping, Arboga och Kungsör och deras förvaltningar. I uppdraget ingår att granska rutiner för behandling av personuppgifter och anmäla brister till personuppgiftsansvarig. Om bristerna inte rättas till, ansvarar personuppgiftsombudet för att anmäla missförhållanden till Datainspektionen. I uppdraget ingår även att föra förteckning över behandlingar (system och register), att utarbeta rutiner för den interna kontrollen och granskningen samt på ett sakligt och objektivt sätt säkra den interna tillämpningen av bestämmelserna.

Årets viktigaste händelser

Representanter för personuppgiftsansvariga inom kommunernas styrelser och nämnder har haft möten och diskuterat ikraftträdandet och konsekvenser av GDPR (Dataskyddsförordningen). En översyn av registerförteckningarna har gjorts.

Mål och måluppfyllelse

	Förbereda medlemskommunerna på nytillkommande "Dataskyddsförordningen" genom information och utbildning
--	---

Framtiden

Kommunernas delaktighet inom verksamhetsområdet behöver ökas. Den kommande Dataskyddsförordningen ställer större krav på tydliga rutiner och ökade insatser. Ett gemensamt arbete mellan förbundet och kommunerna är nödvändigt för att säkerställa hanteringen. Åtgärder inför Dataskyddsförordningens ikraftträdande behöver diskuteras med kommunens representanter.

Administrationen/ IT och Tele

Verksamhetsbeskrivning - IT- och telefoniavdelningen

IT/Telefoniavdelningen svarar för IT-drift samt telefoni såsom teknisk support och växelfunktion åt samtliga medlemskommuner, där Surahammar har egen växelpersonal. IT-avdelningen svarar också för det gemensamma nätverket KAKNET. IT-driften är uppdelad på en Kundsupport med användarnära stöd och en driftenhet som sköter teknisk drift och utveckling av medlemskommunernas systemmiljöer.

Årets viktigaste händelser

Första halvårets prioritet har varit att konsolidera Arbogas IT-verksamhet såväl inom teknik- som personalområdet. Idag sköter totalt sett 4 personer den gemensamma helpdesken åt alla medlemskommuner och tekniker fortbildas för att kunna supporta alla kommuner. Arbete återstår fortfarande på tekniksidan och att hitta bra rutiner för supporten i Arboga. VMKF har också från och med 2017 tagit över all investering i hårdvara (PC, MAC mm) för Arboga och Surahammar och rutiner för detta har arbetats fram. KAK-kommunerna har anställt en IT-strateg som tillsammans med IT-samordnaren i Surahammar och IT-chef i förbundet bildar en IT-styrgrupp.

Verksamhetsmål och måluppfyllelse

●	leverera en driftsäker IT-miljö med en tillgänglighet om 24 timmar per dygn i enlighet med basöverenskommelser med kommunerna
●	erbjuda en kompetent, serviceinriktad och snabb kundsupport tillgänglig för medlemskommunernas medarbetare
●	erbjuda en kompetent, serviceinriktad och snabb telefonistfunktion.

Framtiden

I närtid avsluta Arbogamigreringen och jobba fram rutiner för en konsoliderad drift. Tydliggöra mandat för IT-styrgruppen.



Administrationen/Upphandling

Verksamhetsbeskrivning - upphandling

Upphandlingsenheten ska hålla en för förbundsmedlemmarna gemensam inköps-/ upphandlingsfunktion med uppgift att samordna förbundsmedlemmarnas upphandlingar av varor och tjänster samt tillgodose förbundsmedlemmarnas behov av specialistkompetens på upphandlingsområdet.

Upphandlingsenheten genomför enskilda, gemensamma och samordnade upphandlingar av varor, tjänster och entreprenader på uppdrag av förbundsmedlemmarna. Upphandlingsenheten hanterar all ramavtalsupphandling för förbundsmedlemmarna.

Årets viktigaste händelser

Ny upphandlingslagstiftning trädde i kraft från och med 2017-01-01. Den nya upphandlingslagstiftningen är komplex och innehåller vissa förändringar vilka offentliga myndigheter har att beakta och ta hänsyn till vid inköp. Det kan konstateras att behovet av upphandlingsstöd från medlemskommuner och bolag, kopplat till inköp och upphandling, har fortsatt att öka.

Verksamhetsmål och måluppfyllelse

●	Tillgodose förbundsmedlemmarnas behov av ramavtalsupphandlingar. 80% av genomförda ramavtalsupphandlingar ska ha slutförts inom 8 månader från det att uppdragsbeställning har inkommit
◇	Verka för att ramavtal är kända i medlemskommunernas organisation*

*mäts på helår.

Framtiden

Den nya upphandlingslagstiftningen ställer ökade krav på kommuner och bolag. Den nya lagstiftningen tillsammans med rättspraxis kommer utvisa hur vissa delar av den nya lagstiftningen ska tolkas och kommer inverkar på hur kommuner och bolag adekvat bör hantera inköp och förvalta avtal framgent. Bedömningen är att upphandlingsenheten kommer behöva lägga mer resurser på att stödja kommuner och bolag i att hantera inköp- och upphandling enligt lagstiftarens intention.



Administrationen/Beredskapssamordning

Verksamhetsbeskrivning - beredskapssamordning

Förbundet ska hålla en för förbundsmedlemmarna gemensam resurs för krisberedskapsfrågor som stöd till förbundsmedlemmarna i deras uppgifter enligt lagen om extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap hos kommuner och landsting.

Årets viktigaste händelser

Enheten har tillsammans med kommunerna genomfört en utbildningsdag kring våldsbejakande extremism, övning Värmebölja, föreläsning Krisstöd. Tagit fram en KrisApp i Köping, för larma in kommunens krisgrupper. Stöttat flera verksamheter med stabsmetodik. Krisledningsgruppen i Kungsör har övats. Ansvarat för Krisberedskapsveckan med fokus att höja medveten

heten om den enskildes ansvar vid en samhällsstörning.

Mål och måluppfyllelse

◇	Medlemskommunerna ska ha en god krishanteringsförmåga genom att uppfylla lag om kommuners och landstings åtgärder inför, och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap*.
---	--

*mäts på helår

Framtiden

Fokus på arbetet under hösten är planering kring uppbygganden av det civila försvaret. Under hösten genomförs två övningar, Aurora, utifrån höjd beredskap samt en samverkansövning tillsammans med blåljusmyndigheter. Påbörja kontinuitetsarbetet kopplat till risk- och sårbarhetsanalyserna.

Administrationen/Renhållning

Verksamhetsbeskrivning - Renhållning

Verksamheten innebär ansvar för hanteringen av hushållsavfallet inom VMKF:s delägarkommuner som följer av reglerna i Miljöbalken (1998:808) och Avfallsförordningen (2011:927). Verksamheten är en ren beställarorganisation och är helt avgiftsfinansierad. Organisatoriskt består avdelningen Renhållning av en ansvarig Renhållningsstrateg och tre kundtjänstmedarbetare. I ansvarsområdet ingår att administrera renhållningsverksamheten där insamling av hushållsavfall (och slam från enskilda avloppsanläggningar och fettavskiljare) ingår.

Årets viktigaste händelser

Medlemskommunerna har fattat beslut om att överföra renhållningsverksamheten från VMKF till VafabMiljö Kommunalförbund, från och med 2017-11-01.

Mål och måluppfyllelse

◇	Att minska mängden brännbart hushållsavfall från hushållen*
◇	Att öka mängden bioavfall från hushållen*

*mäts på helår

Framtiden

Under hösten 2017 kommer fokus att ligga på arbete med överlämning och avveckling av renhållningsverksamheten.

Administrationen/Bidrag och tillstånd

Verksamhetsbeskrivning- Bidrag och tillstånd

Bidrag och tillståndsavdelningen handlägger och utreder ansökningar om bidrag enligt lag (1992:1574) om bostadsanpassningsbidrag m.m. samt ansökningar om parkeringstillstånd för rörelsehindrade enligt 13 kapitlet 8 § trafikförordningen (1998:1276) och Transportstyrelsens föreskrifter (TSFS 2009:73) och allmänna råd.

Årets viktigaste händelser

Inga händelser av vikt har förekommit under bokslutsperioden.



Mål och måluppfyllelse *Bostadsanpassning*

●	Den genomsnittliga handläggningstiden för kompletta ansökningar om bostadsanpassningsbidrag ska inte överstiga tio arbetsdagar.
---	---

Parkeringstillstånd

●	Inkomna ansökningar om parkeringstillstånd för rörelsehindrade ska rättssäkert handläggas enligt gällande regelverk. 80 % av de beslut som överprövas ska enligt högre instans befinnas vara korrekt beslutade.
---	---

Framtiden

Antal ärenden under perioden är cirka 20 procent lägre jämfört med samma period förra året vilket skulle kunna indikera att antal ärenden under hela året kommer att vara lägre jämfört med 2016.

Räddningstjänsten/avd. förebyggande

Verksamhetsbeskrivning- Förebyggande

Den förebyggande verksamheten inom Västra Mälardalens Kommunalförbund ska verka för att medborgarna i medlemskommunerna erhåller ett likvärdigt skydd mot olyckor genom att informera och utbilda i förebyggande brandskydd. Den förebyggande avdelningen handlägger och beslutar i tillstånds-ärenden som rör brandfarliga och explosiva varor. Förebyggande verksamheten ger råd, stöd och information till kommuner, privata företagare och innevånare i frågor som rör förebyggande brandskydd. Den förebyggande verksamheten har också som uppgift att informera de operativa styrkorna i förbundet om nya byggnader som uppförts och delge personalen riskfyllda verksamheter i vårt område.

Årets viktigaste händelser

Inriktning för årets tillsyner enligt lag SFS (2003:778) om skydd mot olyckor är publika lokaler, skolor, samlingslokaler och lokaler där människor övernattar ex. hotell samt olika vårdboenden. Tillsyner riktas också mot de företag och personer som har tillstånd enligt lag SFS (2010:1011) lag om brandfarliga och explosiva varor. Stor vikt läggs på kompetenshöjande utbildning för personalen då samhällets lagar, föreskrifter och normer ständigt förändras. Tillståndsansökningar för hantering av brandfarliga och explosiva varor har varit något högre än föregående år. Orsaken till detta är flera; Tillstånd har förfallit och verksamheten har ansökt förlängt tillstånd. Nya verksamheter har etablerats i vårt område med krav på tillstånd samt i samband med tillsyn har det uppmärksammats att

verksamheten saknar tillstånd för sin hantering av brandfarliga och explosiva varor. Samarbetet med andra myndigheter både på kommunal och statlig nivå fungerar bra och att vi delger varandra värdefull gemensam information om olika verksamheter i samhället.

Mål och måluppfyllelse

◆	Den förebyggande verksamheten ska verka för att tillsyner enligt LSO och LBE samt tillståndshandläggning för brandfarliga och explosiva varor utförs på ett rättsäkert sätt ur kundens perspektiv.
---	--

Framtiden

Den förebyggande avdelningen har som mål att fler personal inom organisationen ska kunna utföra tillsyner inom områdena skydd mot olyckor och brandfarliga och explosiva varor och att tillsyner utförs på ur kundens synpunkt rättsäkert sätt.

Räddningstjänsten/ avd. drift

Verksamhetsbeskrivning-Drift

Avdelningen svarar för förbundets drift och underhåll av samtliga fordon, båtar och räddningstjänst-utrustning. Avdelningen svarar även för personalplanering, externutbildning och externa uppdrag.

Årets viktigaste händelser

Åtta månader av året har nu passerat. De två första kvartalen innebar oförutsedda reparationer och underhållskostnader i fordonsparken.

Externutbildningen mot våra kommuner har inte kunnat fullgöras fullt ut på grund av personalomsättningar inom räddningstjänsten. Personalmässigt har VMKF/Räddning för semestrar, sjukdomar och föräldraledigt använt redan anställd personal (RiB anställda) inom förbundet.

Under tiden juni – september har det tecknats ett lokalt "extrapassavtal" med kommunal, för att mot skälig kostnad täcka upp för föräldraledigt och andra ledigheter.

Mål och måluppfyllelse

Verksamhetsmål

◆	att tillgodose en god fysisk och psykisk arbetsmiljö inom räddningstjänstens arbetsområde
●	Att material/fordon underhålls och fungerar för att möjliggöra en snabb och säker insats
◇	att ge kommunernas invånare bästa möjliga förutsättningar för att bedriva ett eget brandskyddsarbete
●	att rätt numerär gällande personal hålls i enlighet med gällande handlingsprogram.

Framtiden

Hösten 2017 kommer VMKF att ställas inför en del problem som gäller RiB personal. Problem med att rekrytera personal, speciellt i Kungsörs kommun, där vi redan idag går under gränsen för personaltätheten, vilket innebär att personalen får ställa upp och ta extra vaktveckor.

Externutbildningen mot kommunerna kommer fortfarande lida av att egen personal är på utbildning. Hoppas på ett lyft år 2018.

Räddningstjänsten/ avd. räddning

Verksamhetsbeskrivning

Avdelningen svarar för samtliga utryckningsstyrkor i förbundet. Avdelningen ansvarar också för personalens internutbildning. Som ett led i vidareutvecklingen ansvarar också för metodutveckling.

Viktiga händelser

Här är ett axplock av några händelser från första delen av året:

I februari inträffade en villabrand på mandolinvägen Arboga och en större trafikolycka på E18 utanför Köping.

I mars en lägenhetsbrand på Drottninggatan i Kungsör.

I april en villabrand i Kansta utanför Köping, en brand i ladugård och ett 60-tal skrotbilar i Lilla Algryt Kungsör och en kemolycka i Avesta där kemenheten arbetade.

Slutligen i juli då en villa förstördes i en brand i Viby utanför Arboga.

Mål och måluppfyllelse

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

Framtiden:

Diskussioner har inletts om en gemensam organisation med högre befäl ihop med Nerikes Brandkår, Bergslagen Räddningstjänst och Räddningstjänsten Karlstadsregionen. Detta kan komma att öka förmågan för VMKF att leda stora insatser avsevärt.

Personalekonomisk redovisning

Pensionsskuld

Avsättningar till pensionsskuld har bokförts enligt KPA:s prognos per 31/8. De avsättningar som har gjorts för framtida pensionsutbetalningar uppgår till 31 263 kkr inkl. löneskatt.

Pensionskostnadernas individuella del uppgår till 1 341 kkr exkl. löneskatt per den 31 augusti.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden uppgår till 2 452 kkr per den 31 augusti.

Sjukfrånvaro VMKF totalt

	Sjukfrånvaro i % av arbetad tid jan-juli 2015	Sjukfrånvaro i % av arbetad tid jan-juli 2016	Sjukfrånvaro i % av arbetad tid jan-juli 2017
Ålders Grupp			
-29	0,56	1,13	0,54
30-49	3,02	1,90	4,67
50-	4,58	4,86	4,63
Kvinnor	4,94	3,49	6,71
Män	2,71	3,08	2,87
Totalt	3,56	3,24	4,44

	Procentuell andel av total frånvaro, 60 dagar eller mer jan-juli 2015	Procentuell andel av total frånvaro, 60 dagar eller mer jan-juli 2016	Procentuell andel av total frånvaro, 60 dagar eller mer jan-juli 2017
Ålders Grupp			
-29	0,0	0,0	0,0
30-49	65,94	0,0	34,66
50-	40,62	65,50	64,14
Kvinnor	48,38	52,56	43,61
Män	51,87	75,02	55,05
Totalt	50,01	45,75	47,97

Sjukfrånvaro

En ökning av sjukfrånvaron för både kvinnor och män har skett mot tidigare år. Åtgärder har vidtagits och företagshälsovården finns som ett stöd när det gäller både arbetsmiljö och rehabilitering.

Företagshälsovård

Förbundet är anslutet till Avonova. Personalkategorin brandmän har schemalagd fysisk träning på sina arbetspass. Övrig administrativ personal i förbundet har rätt att nyttja en så kallad friskvårdstimme per vecka.

Ekonomisk uppföljning

Resultatet pekar på överskott om 5 046 kkr för perioden.

Semesterlöneskulden har minskat med totalt 325 kkr för hela förbundet.

Räddningstjänsten visar på ett mindre överskott till följd av reavinst. På årsbasis prognostiseras ett nollresultat.

De flesta avdelningar gällande administrativa förvaltningen visar på mindre överskott för året. Dock så påverkar den ökade hyreskostnaden den administrativa delen av förbundet. Prognos till årets slut visar på ett nollresultat i stort.

IT- och teleavdelningarna visar på överskott om 1 525 kkr respektive 601 kkr för perioden. Ökat antal datorer och PC ger högre intäkter. På årsbasis prognostiserar IT-avdelningen ett överskott om 500 kkr och telefoniavdelningen ett nollresultat.

Renhållningen visar ett överskott för perioden om 1 447 kkr. Intäkterna för fasta avgiften är högre än budget medan vissa fraktioner ligger lägre än budget. Den budgeterade kostnaden för insamling understiger den reella kostnaden. Kostnaden för behandling ligger något under budget för perioden samt även kostnaden för administration. Slamverksamheten visar ett överskott för perioden om 62 kkr. Prognosen för året visar på ett underskott om -2 500 kkr totalt för renhållning- och slamverksamheten. Denna prognos är baserad på försiktighetsprincipen då hela bilden gällande avvecklings

kostnaderna ännu inte är helt kartlagd.

Kostnader för oförutsett är outnyttjade. Summa 69 kkr.

Finansförvaltning

Finansförvaltningen följer budget för perioden och på årsbasis prognostiseras inga förändringar.

Finansiellt mål

Förbundets finansiella mål på 50 kkr i överskott på årsbasis kommer att infrias enligt balanskravet. Prognosen per 31/12 pekar på dock underskott totalt för förbundet om 2 100 kkr. Ett underskott för renhållningsverksamheten justeras med resultatutjämningsfonderna. Övriga avdelningar beräknas att sammanlagt att gå jämnt upp med vissa variationer.

Balanskravsutredning

Enligt kommunallagen ska ett negativt resultat regleras och det egna kapitalet återställas. Om ett underskott uppstår ska det återställas inom tre år.

Kkr	Bokslut 2016	Delår 2017
Årets/periodens resultat	-1 852	5 046
Reavinst	-163	-100
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2 015	4 946
Resultatregleringsfond renhållning	3 009	1 447
Resultatregleringsfond slam	-131	62
Fonderade kommunbidrag	-813	0
Periodens balanskravsresultat	50	3 437

Ekonomisk uppföljning

Internkontroll

Till verksamhetsåret 2017 gjordes ett större arbete gällande internkontroll och kontrollmoment. Revisionen har tidigare haft synpunkter på internkontrollen. En risk-och sårbarhetsanalys gjordes och med politisk förankring under processen så togs ett antal nya kontrollmoment fram vilka sedan beslutades i direktionen.

Finansiella mål kopplade mot verksamhet

Administrationn

Inom kommunalförbundet strävar vi efter att använda våra resurser effektivt och miljömedvetet. Vi avser därför att redovisa utförda förbättringar inom vår organisation.

Måluppfyllelse

Ett antal aktiviteter har genomförts för att uppnå de finansiella målen kopplade mot verksamhet.

- översyn och förändrat arbetssätt gällande ekonomiadministration
- nya beställningsrutiner
- flytt lönekontoret
- enhetliga arbetsprocesser tillsammans med kommunerna inom flera områden.
- ökad styrning och samordning
- ökad användning av videokonferensmöten
- Automatisering av manuella processer med stöd av IT.

Räddningstjänsten

Verksamheten är beroende av att de operativa styrkorna håller sitt numerär. I de fall det saknas personal måste fridygsledig personal kallas in vilket medför höga övertidskostnader. Med ett genomtänkt system för personalplanering kan personal från station Arboga nyttjas vid station Köping och tvärt om utan att storleken på den operativa styrkan minskas. Målet är att genom offensiv personalplanering motverka höga övertidskostnader.

Måluppfyllelse

Året har varit kämpigt då det gäller att hålla rätt numerär, störst problem har varit under semesterperioden. Vi har under året haft personal på utbildning uttag av pappaledigheter samt föräldraledigheter. När det gäller semesterperioden använder vi vikarier som skall klara de normala semestrarna. Problemet för arbetsgivaren är att det flesta pappor med inestående "pappadagar" tar ut dessa under sommarmånaderna och i dessa fall måste personal kallas in på övertid. Vakterna kan inte bara bemannas av semestervikarier. Dyrt men nödvändigt.

Ulrika Jonsson Olofsdotter
Ekonomichef

Ekonomisk uppföljning

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Område	Budget 2017	Redovisat 2016-08-31	Redovisat 2017-08-31	Prognos 2017-12-31	Avvikelse Budg.-prognos
	Netto				
Direktion/revision	-261	-63	-64	-261	0
Administration					
Ekonomiavd.	-1 200	-526	-752	-1 200	0
Administrativ chef	-1 200	-850	-938	-1 300	-100
Löneavdelning	-9 100	-6 053	-5 704	-9 100	0
Upphandling	-2 773	-1 505	-1 420	-2 773	0
IT	0	781	1 525	500	500
Tele	0	291	601	0	0
PUL	-144	-82	-90	-144	0
Skanning	0	-181	-21	-50	-50
Beredskapssamordning	-1 416	-847	-767	-1 416	0
Arkivarie	0	0	0	0	0
Bidrag och tillstånd (adm)	-1 343	-840	-800	-1 343	0
Räddningstjänst	-33 774	-22 460	-22 318	-33 774	0
Summa vht drift	-51 212	-32 639	-30 748	-50 861	350
<i>Avgiftsfinansierad vht</i>					
Renhållning	0	-422	1 447	-1 700	-1 700
Slam	0	127	62	-800	-800
Finans inkl kostn för oförutsett (70 kkr)	51 262	34 922	34 285	51 262	0
Resultat	50	1 988	5 046	-2 100	-2 150

Investeringsredovisning inkl. pågående objekt

Objekt kkr	Budget 2017	Redovisat 2017-08-31	Prognos 2017-12-31	Avvikelse
Administrativa förvaltningen				
Inventarier nya lokalen	200	278	278	78
IT	8 180	4 032	8 180	0
Tele	200	1 233	1 233	1 033
PC Mac på bordet Arboga	10 000	2 232	10 000	0
PC Mac på bordet Surahammar	3 800	1 106	3 800	0
SUMMA	22 380	8 881	23 491	1 111

Resultat- och balansräkning

Resultaträkning

Redovisning i tkr	Not	jan-aug 2016	jan-aug 2017	Helårsprognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Budget prognos
Verksamhetens intäkter	1	63 516	73 330	110 000	108 604	1 396
Verksamhetens kostnader	2	-90 526	-97 485	-155 857	-152 867	-2 990
Avskrivningar	3	-4 536	-4 533	-6 800	-5 969	-831
Verksamhetens nettokostnader		-31 546	-28 688	-52 627	-50 232	-2 425
Kommunbidrag ”tidigare års kommunbidrag”	4	33 904 136	34 188	51 282	51 282	0
Finansiella intäkter	5	43	47	75	100	-25
Finansiella kostnader	6	-549	-501	-800	-1 100	300
Periodens resultat		1 988	5 046	- 2 100	50	-2 150

Balansräkning

Redovisning i tkr	Not	2017 IB	2016-08- 31	2017-08-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	7	22 275	22 814	26 624
Långfristiga fordringar	8	22 843	23 506	24 089
Summa anläggningstillgångar		45 118	46 320	50 713
Fordringar	9	36 362	24 851	44 580
Kassa och bank	10	12 674	13 380	24 179
Summa omsättningstillgångar		49 036	38 232	68 759
SUMMA TILLGÅNGAR		94 154	84 552	119 472
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital		10 791	14 631	15 837
-därav periodens resultat	14	-1 852	1 988	5 046
Avsättningar för pensioner	11	29 396	29 528	31 264
Skulder				
Långfristiga skulder	12	16 200	17 800	27 500
Kortfristiga skulder	13	37 767	22 593	44 871
Summa skulder		53 967	40 393	72 371
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		94 154	84 552	119 472
Ansvarsförbindelser				
I ett finansieringsavtal mellan medlemskommunerna och förbundet har en överenskommelse gjorts att tidigare inarbetad pensionskostnad/skuld ligger kvar hos kommunerna.				

Finansieringsanalys

Redovisning i tkr	Not	2017-08-31
Den löpande verksamheten		
Verksamhetens intäkter	1	73 330
Verksamhetens kostnader exkl. avskrivning	2	-97 485
Verksamhetens nettokostnader		-24 155
Kommunbidrag	4	34 188
Finansiella intäkter	5	47
Finansiella kostnader	6	-501
Verksamhetens netto		9 578
Investeringar		
Inköp av materiella tillgångar		-8 881
Investeringsnetto		-8 881
Finansiering		
Utlåning		-1 246
Upplåning		12 000
Amortering		-700
Finansieringsnetto		10 054
Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten		
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-8 219
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga skulder		7 104
Justering för icke rörelsekapitalpåverkande poster		
Avsättning pensioner		1 868
Förändring av likvida medel		11 505

Noter

Not 1

	2017-08-31
Intäkter	
Försäljning	759
Taxor och avgifter	32 588
Bidrag	261
Förs vht och entreprenad	38 204
Övrigt	1 518
SUMMA	73 330

Not 2

	2017-08-31
Kostnader	
Personalkostnader inkl. pensioner	41 871
Lokaler	2 755
Köp av verksamhet	34 893
Data/Telekomm	5 515
Övrigt	12 451
SUMMA	97 485

Not 3

Avskrivningarna baseras på anskaffningsvärdet. Avskrivning påbörjas månaden efter att investeringen har tagits i bruk.

Not 4

Medlemskommunernas ägarandelar

	RT	Adm	IT
Köping	57,7%	53%	66%
Arboga	26,1%	29%	
Kungsör	16,2%	18%	34%

Not 5

Ränteintäkt avseende rörelsekontot 47 kkr.

Not 6

Ränta till kreditinstitut och upplupen ränta pensioner -501 kkr.

Not 7

Maskiner och inventarier samt nyinvestering under perioden.

Not 8

	2017-08-31
Långfristiga fordringar	
Fordran medlemskommuner	
<i>Pensionsåtagande</i>	
<i>Köping</i>	13 904
<i>Arboga</i>	6 285
<i>Kungsör</i>	3 900
SUMMA	24 089

Not 9

	2017-08-31
Kortfristiga fordringar	
Kundfordringar	21 014
Kundfordringar renhållning	10 922
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	6 668
Momsfordran	3 606
Övr. kortfr fordringar	2 370
SUMMA	44 580

Not 10

	2017-08-31
Kassa och bank	
Checkkonto	24 179
SUMMA	24 179

Not 11

Avsättning pensioner

Pensionsförpliktelser

Avsättn. för pensioner inkl. löneskatt	31 264
Totala förpliktelser	31 264
Långsiktig fordran (not 8)	24 089
Återlånade medel	7 175

Not 12

Långfristiga skulder

Kommuninvest i Sverige AB 3 st lån, skuld 27,5 Mkr per 31/8-2017. Medlemskommunerna har gått i borgen för förbundets räkning.

Not 13

	2017-08-31
Kortfristiga skulder	
Kortfristig del av långfristiga skulder	1 200
Leverantörsskulder	12 323
Moms och skatter	6 066
Upplupna semesterlöner	2 452
Övr. kortfristiga skulder	7 739
Upplupna sociala avgifter	2 206
Individuell del pension inkl särskild löneskatt	1 911
Övriga interimsskulder	10 941
Övrigt	33
SUMMA	44 871

Not 14 Fördelning Eget Kapital

	2015	2016	Delår 2017
EK	12 643	10 791	15 837
varav resultatregl. fond renhållning	7 443	4 434	5 881
Varav slam resultatregleringsfond	1 874	2 005	2 067
Fonderade kommunbidrag(2016)		813	813
Summa	12 643	10 791	15 837

Not 15 Justerat resultat

Periodens resultat	5 046
Reavinst	-100
Justerat resultat	4 946

Not 16 Bostadsanpassning

Utbetalda bostadsanpassningsbidrag jan-aug i kkr.

	2016-08-31	2017-08-31
Köping	1 525	947
Arboga	790	691
Kungsör	466	514

Leasing redovisas i årsbokslutet

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciper som framgår av den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Grundläggande redovisningsprinciper

Väsentliga poster för delårsbokslutet har periodiserats. 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.

Avsteg har gjorts gällande finansiell leasing vilket förbundet redovisar som operationell leasing. Denna redovisas i årsbokslutet.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar. Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på två prisbasbelopp exklusive moms.

Avskrivningar

I balansräkningen är anläggningstillgångarna upptagna till anskaffningsvärdet minskat avskrivningar och nedskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs enligt plan. Avskrivningarna påbörjas månaden efter anläggningen tas i bruk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Personbilar, båtar	5 år
Datorer	5 år
Räddningstjänstmrsl	5 år
Tele/datatekn. utr. RT	3 år
Inventarier	10 år
Räddningstjänstfordon	15 år

Nedskrivningar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planliga avskrivningar, ska tillgången skrivas ned till det lägre värdet om värdenedgången kan antas vara bestående. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

Beloppsgräns för inventarier

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

Semesterlöneskuld

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

Ord och begrepp

●	Målet är uppfyllt
◆	Målet är delvis uppfyllt med minst 80%
▲	Målet bedöms inte vara uppfyllt
◇	Målet har inte kunnat bedömmas

KÖPINGS KOMMUN Stadskansliet	
2017-10-10	
nr KS 2017/696	Blädd

Kommunfullmäktige Arboga
Kommunfullmäktige Köping
Kommunfullmäktige Kungsör
Kommunfullmäktige Surahammar

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2017-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed i kommunal verksamhet.

Förbundet visar ett resultat på 5 046 tkr per 2017-08-31. Årets resultat prognostiseras till ett underskott om - 2 100 tkr. Detta är främst hänförligt till att renhållningen prognosticerar ett underskott med - 1 700 tkr samt slamverksamheten med - 800 tkr. Efter justering med resultatutjämningsfonden förväntas förbundet klara balanskravet år 2017.

Revisionen har sedan 2014 påpekat att det saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen. Denna bedömning bör utgå från respektive verksamhets övergripande mål samt sammanfatta dessa.

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed till all väsentlighet. Dock så följs inte fullt ut Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR22, som avser delårsrapportens utformning.
- Det finansiella målet är uppfyllt.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits.

[Handwritten signatures]

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella målet direktionen beslutat om. De verksamhetsmässiga målen kan i sin helhet inte bedömas då någon utvärdering av flertalet mål inte har skett.

Köping 2017-10-10



Susanne Henning Aihonen
Revisor
Arboga kommun



Bo Nilsson
Revisor
Köpings kommun



Per Jørgensen
Revisor
Surahammars kommun



Lars Wigström
Revisor
Kungsörs kommun

För yttrande: Direktionen
För kännedom: Kommunfullmäktige Arboga
 Kommunfullmäktige Köping
 Kommunfullmäktige Kungsör
 Kommunfullmäktige Surahammar

Revisionens granskning av delårsrapporten per 2017-08-31

Revisorerna i Västra Mälardalens kommunalförbund har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2017-08-31.

Granskningen har syftat till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att:

- Delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed till all väsentlighet. Dock så följs inte fullt ut Rådet för kommunal redovisningsrekommendation, RKR22, som avser delårsrapportens utformning.
- Det finansiella målet är uppfyllt.
- Trots att revisionen har påpekat sedan 2014 att delårsrapporten saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen har åtgärder fortfarande inte vidtagits.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi emotser direktionens yttrande över bifogad rapport senast 2018-02-01.

Köping 2017-10-10



Susanne Henning Aihonen

Revisor

Arboga kommun



Bo Nilsson

Revisor

Köpings kommun



Per Jørgensen

Revisor

Surahammars kommun



Lars Wigström

Revisor

Kungsörs kommun



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Västra Mälardalens kommunalförbund

KPMG AB

2017-10-10

Antal sidor 10



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål och god redovisningssed	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig styrelse	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	5
4.1	Innehåll	5
4.2	Balanskravet	6
4.3	Resultaträkning	7
4.4	Balansräkning	8



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

1 Sammanfattning

Vi har av Västra Mälardalens kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål och god redovisningsred

I den av förbundsdirektionen fastställda budgeten för 2017 framgår ett finansiellt mål. Vad avser förbundets redogörelse för uppfyllelsen av det finansiella målet framgår att målet, enligt prognosen för 2017, kommer att uppfyllas.

Förbundet redovisar ett positivt resultat för perioden om 5 046 tkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 1 988 tkr. För helåret prognostiseras ett negativt resultat om -2 100 tkr vilket är -2 150 tkr sämre än budget. Se vidare avsnitt 4.3.

Vår bedömning är att förbundets resultat och ställning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

1.2 Mål för verksamheten

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Så gott som samtliga mål bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet med detta är att förbundsdirektionen ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Vi saknar en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen som utgår från och återkopplar till förbundets övergripande mål. Vår uppföljning av förbundsdirektionens samlade målavstämning har därför inte varit möjlig att genomföra.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

¹ Kommunallag (1991:900)



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

2 Inledning

Vi har av Västra Mälardalens kommunalförbunds revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Förbundets revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige (förbundsdirektionen) beslutat (9 a §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om förbundets delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL (Sveriges kommuner och landsting) och Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer).

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av förbundsdirektionens finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över förbundets kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser Västra Mälardalens kommunalförbunds delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor samt Martin Ingberg, auktoriserad revisor och Madelene Högberg Karlsson, revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Ulrika Jonsson Olofsdotter.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen.
- Stickprovvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av förbundsdirektionens finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna (och förbunden) ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige (förbundsledningen) och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Västra Mälardalens kommunalförbund har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av Västra Mälardalens kommunalförbunds ekonomifunktion för att styra upp förvaltningarnas arbete. I anvisningarna finns instruktioner uppdelat per ansvar.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt förbundsordningens bestämmelser ska förbundsledningen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av förbundsledningen beslutade målen.

3.2.2 Finansiella mål

I den av förbundsledningen fastställda budgeten för 2017 framgår ett finansiellt mål. Nedan framgår även kommunens bedömning av måluppfyllelse.

Förbundet ska generera ett överskott om minst 50 tkr för året

Av delårsrapporten framgår Västra Mälardalens Kommunalförbunds bedömning av måluppfyllelsen som följer: målet uppfylls (grön prick under avsnittet ekonomisk analys, sid. 4)

Kommentar

Vi noterar att förbundet når det finansiella målet per delåret. Prognosen för helåret pekar på ett underskott om -2 100 tkr. Enligt prognosen för helåret visar renhållnings-



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

och slamverksamheten ett underskott om -2 500 tkr vilket enligt förbundet kommer justeras med resultatutjämningsfonderna. Efter justering för detta visar prognosen att förbundet klarar det finansiella målet för helåret.

3.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Kommunalförbundet har liksom föregående år redovisat måluppfyllelsen genom att markera målen med grön, gul, röd eller vit symbol. De redovisar en tydlig överblick över måluppfyllelse för respektive mål. I delårsrapporten finns också en tydlig beskrivning av vad respektive färg i måluppfyllelsen innebär.

Kommentar

Så gott som samtliga mål bör i sin mätbarhet kunna stämmas av i samband med delårsbokslutet. Syftet med detta är att förbundsdirektionen ska kunna få signaler i god tid om målen kommer att uppnås eller inte. Vi saknar dock en samlad bedömning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen som utgår från och återkopplar till förbundets övergripande mål. Vår uppföljning av förbundsdirektionens samlade målavstämning har därför inte varit möjlig att genomföra.

Vi rekommenderar att förbundsdirektionen ser över sin process för att bedöma måluppfyllelsen kopplat till de övergripande målen så att de kan utgöra ett stöd för förbundsdirektionen i dess målstyrning vid både delårs- och helårsbokslut.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens (förbundets) verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte är utformad enligt RKR 22 då det saknas en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås. Målavstämningen bör utvecklas så att både struktur och mätbarhet blir enhetligt. Förbundet bör även tydliggöra vilken del av delårsbokslutet som utgör förvaltningsberättelse.

4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen skall göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Av delårsrapporten, framgår att förbundet redovisar ett överskott per sista 31 augusti 2017 och att de även prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2017 efter utnyttjande av resultatregleringsfond.

Kommentar

Enligt prognosen kommer förbundet att klara kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Förbundets redovisning av balanskravsutredningen följer i allt väsentligt den reglerade uppställningsformen.



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

4.3 Resultaträkning

Nedan visas en översiktligt ekonomisk jämförelse för 2016-2017.

Belopp i tkr	Delår 20170831	Delår 20160831	Budget 2017	Prognos 2017
Verksamhetens nettokostnader	-28 688	-31 546	-50 232	-52 627
Förändring i %, jmf med föregående år	-1%	-1%		
Kommunbidrag	34 188	34 040	51 282	51 282
Förändring i %, jmf med föregående år	0,4%	3%		
Finansnetto	-454	-506	-1 000	-725
Årets resultat	5 046	1 988	50	-2 100
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	85%	94%	100%	104%

Kommentar

Resultatet per 31 augusti uppgår till 5 046 tkr. Det positiva resultatet är enligt förbundet främst hänförligt till överskott för IT- och teleavdelningarna samt även för renhållningen. Renhållningens överskott förklaras framförallt av högre intäkter för de fasta avgifterna samt lägre kostnader för insamling. För helåret prognostiseras dock ett underskott för renhållningen med -1 700 tkr. Detta på grund av att de kostnader som följer av den kommande avvecklingen inte är till kartlagda till fullo.

I resultatet per 31 augusti 2017 ingår även en korrigerig för tidigare års differens på konto 17100 med 647 tkr. Denna korrigerig har påverkat resultatet positivt detta år.

Renhållningens prognostiserade underskott tillsammans med ett underskott för slamverksamheten med -800 tkr medför att årets resultat prognostiseras till ett underskott om -2 100 tkr. Underskottet för renhållning och slam kommer enligt förbundet att regleras med resultatutjämningsfonderna. Prognostiserat resultat för helår visar en negativ avvikelse mot budget med -2 150 tkr.

Vid jämförelse mot delåret 2016 visar verksamhetens nettokostnader en marginell minskning. Prognosen för helåret visar istället på en mindre ökning av nettokostnaden. Det är av stor vikt att ett förbund över tid visar högre intäktsökning än kostnadsökning. Beträffande förbundets förutsättningar att uppnå balanskravet se avsnitt 4.2.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning.



Västra Mälardalens kommunalförbund
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-10

4.4 Balansräkning

Nedan visas en översiktligt ekonomisk jämförelse för 2016-2017.

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Delår 20170831</i>	<i>Delår 20160831</i>	<i>Helår 20161231</i>
Balansomslutning	119 472	84 552	94 154
Redovisat eget kapital	15 837	14 631	10 791
Redovisad soliditet	13%	17%	11%
Omsättningstillgångar	68 759	38 232	49 036
Långfristiga skulder	27 500	17 800	16 200
Kortfristiga skulder	44 871	22 593	37 767
Balanslikviditet	153%	169%	130%

Kommentar

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Kommunalförbundets soliditet uppgår till cirka 13 % (föregående år cirka 17 %) vilket betyder att förbundet har täckning för sina skulder.

Omsättningstillgångar har ökat, detta på grund av att både kassa och bank och fordringar har ökat markant.

Långfristiga skulder har ökat, till stor del på grund av att upptagande av nytt lån med 12 000 tkr. Kortfristiga skulder har också ökat sedan årsskiftet och föregående års delårsbokslut. Den totala skuldökningen möts av ökningen i omsättningstillgångar. Balanslikviditeten har också ökat sedan årsskiftet.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild.

KPMG, dag som ovan

David Bäcker
Certifierad kommunal yrkesrevisor


Martin Ingberg
Auktoriserad revisor



KÖPINGS KOMMUN Stadskansliet	
2017 -10- 24	
Dnr KS 2017/700	Diariet

Till Kommunstyrelsen

Revisionsrapport: Granskning delårsbokslut 2017

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.


Sammantaget bedömer vi att kommunens resultat och ställning per 2017-08-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten följer i stort de krav som ställs av KRL och RKR.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar ett negativt resultat för perioden om -1,1 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärds miljarderna.

Den negativa avvikelser mellan prognos och budget för 2017 beror främst på underskott inom Vård- och omsorgsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -12,5 mkr, och Social- och arbetsmarknadsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -8,1 mkr samt Kommundelsnämnden som prognostiserar - 3,1 mkr. Vi ser allvarligt nämndernas prognostiserade budgetavvikelser.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017. Vi vill dock påpeka att det prognostiserade resultatet innebär att de ekonomiska marginalerna är små och att även mindre förändringar kan innebära att kommunen inte klarar balanskravet 2017. Det är därför av stor vikt att kommunstyrelsen och berörda nämnder analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och förbättringar (besparingar) där så är möjligt för att rätta till budgetavvikelser.

För kommunrevisionen i Köpings kommun


Georg Lövehus
Sammanställande i revisionen



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Köpings kommun

KPMG AB
2017-10-20

Antal sidor 13



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.2.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	7
4.1	Innehåll	7
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	8
4.4	Balansräkning	9
4.5	Sammanställd redovisning	10
4.6	Investeringsredovisning	10



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

1 Sammanfattning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2017. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2017.

Kommunen gör bedömningen att det finansiella målet inte nås vid delåret och det förväntas inte heller uppnås i helårspronosen för 2017, se avsnitt 3.2.2.

För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärdsmiljarderna.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

Vi bedömer att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

1.2 Mål för verksamheten

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

Sammantaget konstaterar vi att kommunstyrelsen gör den bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Detta motiveras med att verksamhetsmålen endast delvis bedöms kunna uppnås och att kommunen inte bedöms nå det finansiella målet.

¹ Kommunallag (1991:900)



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

2 Inledning

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av David Bäcker, Certifierad kommunal yrkesrevisor, Martin Ingberg, auktoriserad revisor samt Tobias Åkesson, revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av Jan Häggkvist, Ekonomichef.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Studier av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Stickprovvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Köpings kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av drätselkontoret för att styra upp förvaltningarnas arbeten. I anvisningarna har särskilda instruktioner lämnats vad gäller nödvändigheten av periodiseringar i delårsbokslutet.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fullmäktige i Köpings kommun har antagit *Mål och budget 2017, plan 2018-2019*. Av dokumentet framgår fyra målområden, med ett finansiellt mål och nio kommungemensamma mål.

- Delaktighet – en öppen kommun med kvalitet
- Ett tryggt och gott liv – livskvalitet
- Hållbar samhällsutveckling
- Framtidstro – barn och unga i fokus

3.2.2 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns ett finansiellt mål formulerat och vilken måluppfyllelse kommunen beräknas ha i budgeten 2017. I delårsrapporten följer kommunen upp vilken måluppfyllelsen är i delåret och även gällande prognos för helåret 2017:

- Mål: För att ha beredskap att möta konjunkturförändringar och ändrade förutsättningar, ska Köpings kommuns ekonomiska resultat årligen motsvara minst 0,5 % av totala skatteintäkter, statsbidrag och utjämning.

Kommentar

Vid delåret är resultatet negativt och kommunen uppnår därför inte målet. För helåret är resultatet prognostiserat till 0,1 %. Sammantaget görs bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningen för god ekonomisk hushållning.

Redovisningen av målavstämningen är väl utvecklad och beskrivs på ett tydligt och informativt sätt och uppfyller därmed lagens krav.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

3.2.3 Verksamhetsmål

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2017 finns nio kommungemensamma mål formulerade.

- Mål 1: En kommun med hög kvalitet
- Mål 2: En kommun med inflytande och bra information
- Mål 3: Trygghet i livets alla skeenden
- Mål 4: Aktiv fritid och bred kultur för alla
- Mål 5: Miljöarbete med omsorg om gemensamma resurser, natur och klimat
- Mål 6: Attraktivt boende
- Mål 7: Arbete och näringsliv
- Mål 8: Alla barn och ungdomar ska ha goda uppväxtvillkor
- Mål 9: Vi ska ge barn och ungdomar kunskaper för livet

Till de kommungemensamma målen hör indikatorer som används vid målavstämningen i delårsrapporten och årsredovisningen. De flesta indikatorer redovisas på årsbasis, därför har uppföljningen i delårsrapporten inriktats på att följa upp de aktiviteter som ska bidra till måluppfyllelsen. Nämnderna redovisar hur arbetet fortlöpt och målsamordnarna gör en sammanfattande värdering för respektive mål och förutsättningarna för att nå målen.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Kommunstyrelsens bedömning

Värderingen av nämndernas bidrag till måluppfyllelsen utgår ifrån den bedömning som förvaltningarna gjort av arbetet med att nå de kommungemensamma målen. Bedömningen visar att 38 % (49 %) av bidragen kommer helt att genomföras och 54 % (39 %) delvis att genomföras. Resterande 8 % bedöms inte kunna genomföras. Helhetsbedömningen är att förutsättningarna delvis finns för att kommunen kommer att uppnå verksamhetsmålen.

Kommentar

Sammantaget konstaterar vi att kommunstyrelsen gör den bedömningen att kommunen inte förväntas uppnå målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Detta motiveras med att verksamhetsmålen endast delvis bedöms kunna uppnås och att kommunen inte bedöms nå det finansiella målet.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Sammantaget bedömer vi att delårsrapporten följer RKR:s rekommendation 22.

4.2 Balanskravet

Av RKR:s rekommendation 22 framgår att en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ska göras i delårsrapportens förvaltningsberättelse.

Av delårsrapporten, framgår att kommunen redovisar ett negativt resultat per sista augusti 2017 men att de prognostiserar ett positivt resultat för helåret 2017.

Kommentar

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2017.

4.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2016-2017

Jämförelser och nyckeltal för kommunen

Belopp i mkr	Utfall året 2017-08-31	Utfall Fg år 2016-08-31	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall Fg år 2016-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1010,4	-932,5	-1 483,5	-1 507,8	-1 434,4
Förändring i %, jmf med föregående år	8,4	1,4			
Skatteintäkter och statsbidrag	1 001,4	948,7	1 495,7	1 501,0	1 432,9
Förändring i %, jmf med föregående år	5,6	4,5			
Finansnetto	7,9	8,6	7,7	8,2	10,8
Jämförelsestörande post	0	0	0	0	0
Årets resultat	-1,1	24,8	19,9	1,4	9,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	100,1	97,4	98,7	100,0	99,4

Kommunen redovisar ett negativt resultat för perioden om -1,1 mkr. I delårsrapporten föregående år uppgick resultatet till 24,8 mkr. För helåret prognostiseras ett positivt resultat om 1,4 mkr vilket är 18,5 mkr lägre än budget. I delårsresultatet ingår 13,1 mkr (8/12 av 19,8 mkr) som kommunen erhållit i extra statsbidrag för flyktingmottagande 2017, de så kallade välfärdsmiljarderna.

Kommentarer

Den negativa avvikelser mellan prognos och budget för 2017 beror främst på stora underskott i framförallt två av nämnderna. Det är Vård- och omsorgsnämnden som prognostiserar en budgetavvikelse med -12,5 mkr och Social- och arbetsmarknadsnämnden med -8,1 mkr. Den totala budgetavvikelsen i prognosen är -25,9 mkr vilket till viss del kompenseras av en positiv avvikelse för Finansieringen med 7,4 mkr.

Av delårsrapporten framgår att nämndernas nettokostnader enligt prognos för 2017 ökar markant jämfört med föregående år vilket är en varningssignal för framtiden. Det är oroväckande att nettokostnadsandelen har ökat och nu uppgår till 100 %. Det är därför av stor vikt att kommunen analyserar kostnadsutvecklingen och genomför nödvändiga förändringar och besparingar där så är möjligt.

Resultatet i en delårsrapport är alltid behäftat med vissa osäkerhetsfaktorer. Följande väsentliga förhållanden bör noteras:

- Skatteintäkter är beräknade utifrån senast kända prognos från SKL, vilket kan komma att avvika från den prognos som erhålls inför årsbokslutet. Köpings kommun har beräknat skatteintäkterna utifrån augusti månads prognos från SKL.

Köpings kommun har sedan några år tillbaka haft för avsikt att implementera komponentredovisning men inte kommit helt i mål. Kommunens målsättning är att metoden i huvudsak ska vara införd för samtliga anläggningar under detta år. Den första fasen av implementeringen som avsåg skolor, förskolor och verksamhetsfastigheter har genomförts. Vi rekommenderar kommunen att påskynda processen med fullständig övergång till komponentredovisning för att säkerställa att ovanstående målsättning kan uppfyllas.

Vår bedömning är att kommunens redovisade resultat i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

4.4 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse.,

<i>Belopp i mkr</i>	Kommunen		
	2017-08-31	2016-12-31	2016-08-31
Balansomslutning	1 746,5	1 811,0	1 579,7
Redovisat eget kapital	813,2	814,3	829,5
<i>Redovisad soliditet</i>	47 %	45 %	53 %
Omsättningstillgångar	302,4	386,6	198,5
Kortfristiga skulder	394,0	527,3	322,4
<i>Balanslikviditet</i>	77 %	73 %	62 %

Kommentarer

Vår bedömning är att kommunens balansräkning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Vi har översiktligt granskat dokumentationen av balansposterna i delårsbokslutet och vi bedömer att dokumentationen håller en god standard.

4.5 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning. Av KRL 9 kap 3 § ska kommunen, om det inte föreligger särskilda hinder, lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

RKR har kommit med ett normerande förtydligande kring vad en delårsrapport ska innehålla och gäller från 2014. Av rekommendation nr 22 framgår följande:

Den kommunala koncernens räkenskaper ska presenteras jämte kommunens om minst ett av nedanstående villkor är uppfyllda:

- De kommunala koncernföretagens andel av kommunkoncernens intäkter, vilket omfattar såväl verksamhetsintäkter som skatteintäkter och statsbidrag, uppgår till minst 30 procent.
- De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 procent av kommunkoncernens balansomslutning.

I de fall en sammanställd redovisning inte upprättas, bör delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Kommentar

Kommunen har i delårsbokslut upprättat en sammanställd redovisning. Kommunen redovisar även i förvaltningsberättelsen avsnitt som behandlar de kommunala bolagen. Av förvaltningsberättelsen framgår det vilka bolag som ingår i kommunkoncernen. Utöver detta finns en redogörelse över vilka företag/organisationer kommunen samverkar med.

4.6 Investeringsredovisning

Av investeringsredovisningen framgår att kommunen har gjort skattefinansierade investeringar med netto ca 81,0 mkr under perioden. Prognosen för helåret uppgår till 158,4 mkr jämför med budget på 292,4 mkr.

De större pågående investeringsprojekt som nämns är bland annat ombyggnad av S:t Olofsskolan och nybyggnad av badhus/hall.

Kommentar

Årets investeringar når inte upp till budget då de prognostiseras till 134 mkr lägre än budgeterat belopp.



Köpings kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

KPMG, dag som ovan

David Bäcker
Certifierad kommunal yrkesrevisor


Martin Ingberg
Auktoriserad revisor