



**Västra Mälardalens
Kommunalförbund**



Årsredovisning 2021

Västra Mälardalens kommunalförbund

Antagen av förbundsdirektionen den 9 mars 2022, § 2021/128

Innehåll

1	Inledning	3
1.1	Ordförande har ordet.....	3
1.2	Tf Förbundschef har ordet	4
2	Om Västra Mälardalens kommunalförbund	5
2.1	Verksamhetsfakta	5
2.2	VMKF´s organisation 2021	7
2.3	Direktions förtroendevalda	8
3.	Förvaltningsberättelse	9
3.1	Utveckling av verksamheten.....	9
3.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	10
3.3	Händelser av väsentlig betydelse	10
3.4	Förväntad utveckling	11
3.5	Väsentliga personalförhållanden	13
3.6	Styrning och uppföljning	16
3.7	God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av ekonomimålet	25
3.8	Ekonomisk ställning	27
3.9	Balanskravsresultat	31
4.	Ekonomisk redovisning	32
4.1	Resultaträkning (tkr).....	32
4.2	Balansräkning (tkr)	33
4.3	Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)	34
4.4	Noter	35
4.5	Driftredovisning (tkr).....	39
4.6	Investeringsredovisning (tkr).....	43
5.	Ord och begrepp	45
6.	Revisionsberättelse	46

1 Inledning

1.1 Ordförande har ordet

Vi har nu gjort bokslut 2021 för Västra Mälardalens kommunalförbund. Ytterligare ett mycket speciellt år med Pandemin Covid 19 i fokus på många sätt. Ett år där vi lämnat över räddningstjänsten till Räddningstjänst Mälardalen. I och med detta har vi slutit avtal om att hantera löneadministrationen samt IT och telefonverksamhet på uppdrag av räddningstjänsten.

Vår förbundschef sade upp sig under året och det är tillsatt en tillförordnad förbundschef. Rekrytering pågår och detta är en förhoppning att detta skall kunna verkställas under våren. I den månatliga medarbetarundersökningen så svarar personalen att de trivs och har ett stort engagemang för förbundet. Denna faktor är en viktig del i förbundets anda som vi skall värna om.

Jag vill med dessa rader tacka Direktionen och all personal för det arbete som utförts under 2021 och hoppas vi får ett bättre 2022. Jag lämnar nu över ordförandeskapet till Köping och Ola Saaw och önskar lycka till med det fortsatta arbetet i förbundet. Det har varit två intensiva men lärorika år.



Mikael Peterson
Ordförande
Västra Mälardalens kommunalförbund

1.2 Tf Förbundschef har ordet

Jag fick förmånen att under årets sista 2 ½ månad vara tillförordnad förbundschef för Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) något som sedan fortsätter in under halva 2022. Det var med vördnad och ödmjukhet som jag tog mig an uppdraget i väntan på en ordinarie förbundschef. Jag vill härmed passa på att skriva några rader inledningsvis i denna årsberättelse. Innehållet i dessa rader gör mig särskilt stolt över att leda VMKF och jag ser fram emot år 2022.

Medarbetarna trivs, låg sjukfrånvaro och gott ledarskap

VMKF har mycket engagerade medarbetare som känner stor motivation att gå till arbetet, som trivs på sin arbetsplats och ledarskapet är gott. Detta är något som syns i månadsenkäten samt av resultat av enkäten Hållbart Medarbetar Engagemang (HME). Trots covid och vad det fört med sig med distansarbete så gör det att chefers ledarskap har prövats, men har förhållandevis klarat det mycket väl. Utvecklingsområden som framkommer i medarbetarenkäten är att tydliggöra uppdrag och förväntningar på medarbetarna samt att jobba mer med målen och att följa upp dem. Att medarbetare lägger tiden på rätt saker är också ett område att jobba vidare med.

Årets resultat

Årets resultat uppgick till 1 579 tkr vilket överträffar VMKF's finansiella mål. Avdelningarnas ekonomi är i sin helhet i balans. Det stora överskottet beror till största delen på vakanta tjänster, som nu har tillsatts, eller är på gång att tillsättas samt att pensionskostnaderna blev lägre än budgeterat.

Måluppfyllelse 2021

Två av dem tre övergripande mål är uppfyllda till fullo, samt ett delvis uppfyllt. Medarbetarna har gjort ett fantastiskt arbete. Extra roligt är att Direktionen visade sin tacksamhet och uppskattning och gav en extra julklapp för alla anställda, ett väldigt uppskattat initiativ och ett bevis på uppskattning av allt som görs.

Tack tack tack

Vi var bra under 2021, riktigt bra med rådande förutsättningar, men kan såklart bli ännu bättre vilket jag är övertygad om att vi blir. Vi ska jobba mer målinriktat, fortsätta att våga, strävan efter att vara i framkant!

Jag vill även här passa på att rikta ett stort tack till alla medarbetare för det fina arbete som utförts under det gångna året och -allt för medlemskommunernas bästa! Era insatser och ert engagemang är ovärderligt. Med en superfina måluppfyllelse för våra övergripande mål för 2021. Jag tillsammans med ledningen, är så otroligt nöjda och stolta över förbundet och samtliga medarbetare!

Ett stort tack även till medlemskommunerna både förtroendevalda och tjänstemän för ett gott samarbete. Det finns ett otroligt engagemang från medlemskommunerna och det är med samlad kraft och en vilja att hjälpa varandra att lyckas som vi gemensamt når framgång!



Malin Alsing Bränn,
Tf Förbundschef/Ekonomi- och kvalitetschef

2 Om Västra Mälardalens kommunalförbund

2.1 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 är det självklara valet!

Genom hög servicekänsla, effektiva arbetssätt och ständigt tillgängliga digitala tjänster skapar vi värde som överträffar våra kunders förväntningar!

Värdegrund

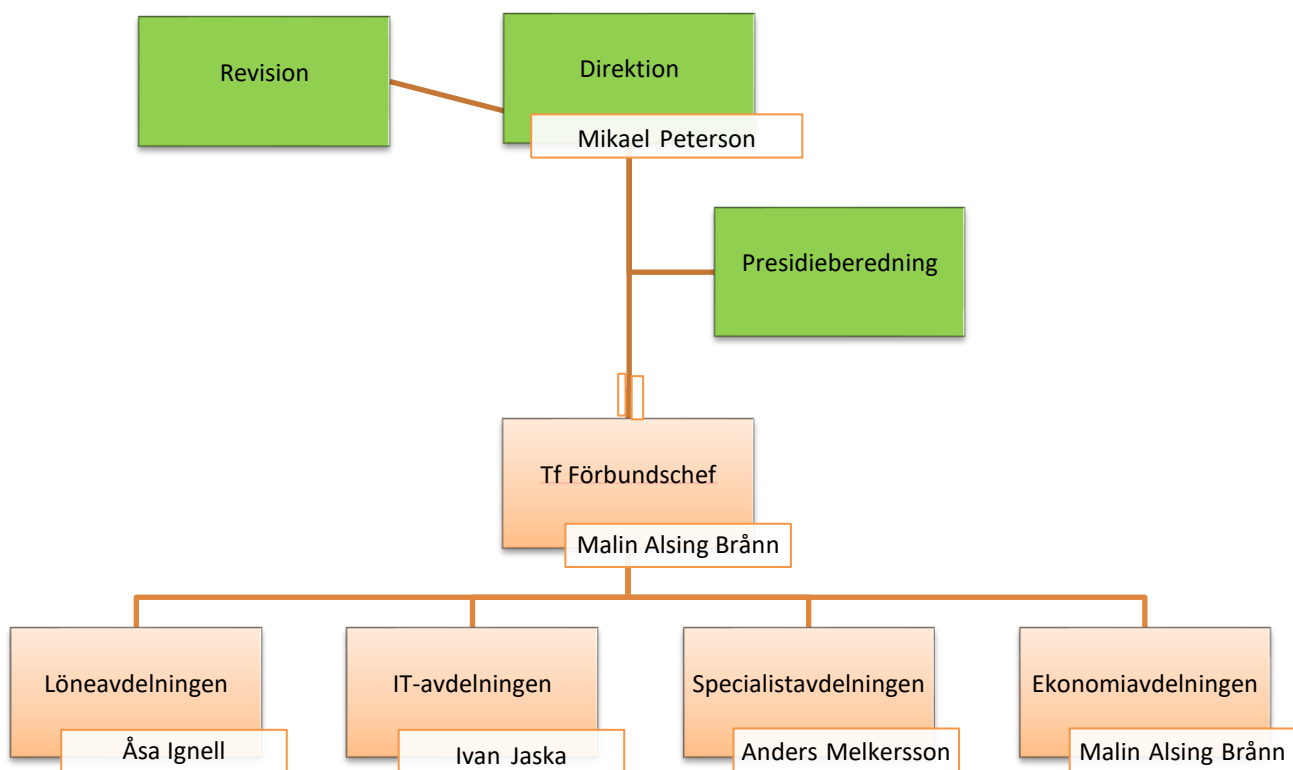
Alla medarbetare ska känna stolthet i att arbeta i Västra Mälardalens Kommunalförbund. Det når vi genom att ha **uppdragsgivarna i fokus**, ha **respekt** för varandra, visa **engagemang** och genom att allas gemensamma insatser bidrar till ett gott resultat för **helheten**.

Västra Mälardalen

50 000 invånare



2.2 VMKF's organisation 2021



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. Direktionens ordförandepost roterar med två års mellanrum och inför år 2022 tar Ola Saaw i Köping över ordförandeposten.

Revision

Förbundets revisorer ska enligt kommunallagen, reglemente och med iakttagande av god redovisningssed granska all verksamhet som bedrivs inom förbundet. Den kommunala revisionen kan delas i två huvudområden: redovisningsrevision samt förvaltningsrevision. Redovisningsrevisionen syftar i huvudsak till att bedöma om god redovisningssed tillämpas och om räkenskaperna är rättvisande. Förvaltningsrevisionen syftar till att bedöma om Direktionens beslut efterlevs och om verksamheten, inom budgetramarna och med avsedd kvalitet, uppnår de politiska målen.

Presidieberedning

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

Direktionens ledningsgrupp

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

Förbundsledning och verksamheter

VMKF består av 4 avdelningar; Löneavdelning, IT-avdelning, Specialistavdelning och Ekonomiavdelning. Inom organisationen finns även enhetschefer och arbetsledare. Förbundsledningen består av förbundschef, som också är ytterst ansvarig, samt avdelningschef från respektive avdelning. För närvarande är Ekonomi- och kvalitetschef tillförordnad förbundschef under tiden som rekrytering av ordinarie tjänst pågår.

Våra verksamhetsområden är:

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

2.3 Direktionens 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

3. Förvaltningsberättelse

3.1 Utveckling av verksamheten

Under dem senare åren har VMKF visat på negativa resultat och medlemskommunerna har fått återställa det negativa resultatet. 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 4,97 % och orsaken till att det höjts jämfört mot 2020 är att det egna kapitalet stärkts genom ett positivt resultat. Försäljningar av anläggningstillgångar till Räddningstjänsten Mälardalen bidrar även det till ett starkare eget kapital.

Kommunbidragen har minskat väsentligt mellan åren vilket beror på att Räddningstjänsten bytt förbund vid föregående årsskifte.

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. Den långfristiga låneskulden ökade med 24,4 % sedan föregående år.

I tabellen nedan redovisas en översikt över verksamhetens utveckling

Verksamhetens utveckling (tkr)

	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	110 534	100 540	68 065	67 104	105 875
Kommunbidrag	8 231	47 382	53 953	52 284	51 282
Verksamhetens kostnader	-83 195	-119 469	-107 705	-108 915	-145 334
Årets resultat	1 579	278	-2 054	-1 931	3 641
Balansomslutning	112 412	127 187	132 794	119 551	109 375
Eget kapital	5 588	4 009	1 677	12 501	14 432
Avkastning på totalt kapital (%)	31,64	22,37	10,94	8,75	10,88
Soliditet (%)	4,97	3,15	2,81	10,46	13,19
Investeringar	34 543	29 169	20 973	28 116	24 534
Långfristig låneskuld	49 105	37 140	50 930	34 150	24 600

3.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

- Årets resultat för VMKF 2021 uppgår till 1 579 tkr och balanskravsresultatet är därmed uppfyllt.
- 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.
- Två av förbundets tre övergripande mål är helt uppfyllda och ett är delvis uppfyllt.

3.3 Händelser av väsentlig betydelse

- En ny telefonlösning och växel lanserades under mars 2021. Intern telefoni övergick till ”telefoni som tjänst” och större delen av telefoni blev mobil.
- Chefsförändringar ägde rum inom IT o telefoni och ersattes av två enhetschefer inom IT och en inom telefoni
- Det tillsattes en vikarierande lönechef från och med april till och med december. Lönechefen har även rollen som HR-chef inom VMKF och under slutet av året blev tjänsten en tillsvidarejänst som HR- och lönechef.
- Under oktober började Räddningstjänsten Mälardalen att köpa lönetjänster av VMKF och IT och telefonitjänster under november och december.
- 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 sade upp sig för Kommunchefsuppdrag i Hallstahammars kommun. I slutet av året inleddes en förstudie till rekrytering av förbundschef till VMKF av Sandahl Partners Örebro som är underkonsult till AXÖ Consulting (rekryteringsbolaget). Under slutet av mars 2022 beräknas rekryteringen vara klar.
- Förstudie av -den så kallade - ”mjuka infrastrukturen” slutfördes under juni månad och kommunicerades med medlemskommunerna under hösten. Mjuk infrastruktur avser e-arkiv, e-tjänsteplattform, e-signering, integrationsplattform och grunddatalager. Budgetbeslut för den Mjuka infrastrukturen togs i december 2021.
- Beslut togs om att övergå till nytt intranät på gemensam plattform.

3.4 Förväntad utveckling

I den översyn som KPMG gjorde för ett antal år sedan lyfts dels ett flertal utvecklingsområden. Medlemskommunerna har efter det fattat beslut om sex stycken områden som behöver prioriteras att arbetas vidare med på olika vis. Dessa områden bottnar i VMKF's uppdrag, ledning och styrning, tjänster, kvalitet och service och samtliga av dessa områden förväntas det att ske en skyndsam utveckling av hos VMKF.

Dem prioriterade områdena är att:

- samordna processer, dvs enhetliga och tydliga processer mellan VMKF och medlemskommunerna
- se över VMKF's grunduppdrag
- utreda associationsform
- göra jämförelser med andra förbund för att se vilka erfarenheter och kunskaper som kan hämtas
- om det ska vara möjligt att delta helt eller delvis i VMKF
- tydliggöra roller, ansvar och mandat för Direktion och tjänstemannaledning

Det finns ett glapp mellan medlemskommunernas förväntningar på VMKF och vad förbundet har förmåga att leverera. VMKF behöver därmed stärka kvaliteten och servicen. Hålla en hög kvalitet på tjänsterna, där medlemskommunernas behov kan tillgodoses samtidigt som VMKF skapar stordriftsfördelar genom att just arbeta på ett likartat sätt. Det är en utmaning att hantera och något vi ser även hos andra förbund.

En effekt av vakanta tjänster inom Specialistavdelningen, Löneavdelningen och IT-avdelningen samt också för få tjänster inom Upphandlingsenheten under året har bidragit till hög arbetsbelastning och för långa handläggningstider. En förväntad utveckling är därmed att handläggningstiderna kortas ned i takt med att vakanta tjänster tillsätts och att arbetsbelastningen fortsätter att minska.

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. Några av dem aktiviteter som ska påbörjas är att etablera det nya, upphandlade datacentret och att IT-infrastrukturen behöver bytas ut och utökas med hänsyn till införande av digitala nationella prov i skolorna. Införandet av digitala nationella prov kommer att ske successivt med start år 2024 och berör medlemskommunernas skolor och

elever. Alla skolor behöver ha nödvändig teknik och digital kompetens för att kunna genomföra proven digitalt. Något som också kommer att införas i medlemskommunerna är införandet av E-tjänsteplattform, E-signering och E-arkiv. VMKF kommer fortsätta att arbeta digitalt även efter pandemin och verksamhetsutveckla (digitalisera) processer. Ett modernt ärendehanteringssystem ska införas där självservice och möjlighet till digitala kontakter med IT-avdelningen och Löneavdelningen via chattbot ska finnas.

Rekryteringen har inom vissa specialisttjänster varit en stor utmaning. Konkurrensen om arbetskraften ökar bland annat till följd av stora pensionsavgångar. För att trygga kompetensförsörjningen kommer arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare fortgå.

3.5 Väsentliga personalförhållanden

Personalöversikt

Det finns sammantaget 75 årsarbetare inklusive timanställda och vikarier. VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med en arbetsmiljö som är anpassad efter medarbetarens behov. Personalen ska hålla en hög kompetens inom sina verksamhetsområden.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2021 i procent av arbetad tid var 3,91 % (3,69 % år 2020) vilket är en marginell ökning från föregående år. Långtidssjukfrånvaron (60 dagar eller mer) har även den ökat. Sjukfrånvaron varierar mellan olika åldersgrupper och mellan män och kvinnor. Under året ses en ökning av sjukfrånvaron för män och en minskning för kvinnor. Kvinnor under 29 år har inte haft någon sjukfrånvaro under året.

Personalnyckeltal	2021	2020	2019
Lönekostnader (Mnkr) 1)	39,04	63,05	65,83
Tillsvidareanställda män 2) *	28	57	60
Tillsvidareanställda kvinnor 2) *	36	38	40
Visstidsanställda män 2) *	1	3	2
Visstidsanställda kvinnor 2) *	5	1	2
Årsarbetare* (antalet arbetade timmar/normal arbetstid inom branschen)	74,58	98,50	102,1
Sjukfrånvaro i procent av total arbetstid	3,91	3,69	3,61
- varav män totalt	3,83	2,12	2,35
- varav < 29 år	4,04	0,94	2,11
- varav 30- 49 år	1,43	1,96	1,69
- varav > 50 år	5,69	2,57	3,13
- varav kvinnor totalt	3,97	6,24	5,57
- varav < 29 år	0,00	3,72	2,76
- varav 30-49 år	3,66	4,23	4,14
- varav > 50 år	4,55	8,50	7,26
Långtidssjukfrånvaro andel av total frånvaro ≥ 60 dagar	32,5	19,13	28,84
Frisknärvaro (max 5 sjukdagar/år) i procent	72,37	69,92	75
Frisknärvaro (ingen sjukdag) i procent	60,53	54,47	47,12

1) Enligt SCB:s definition: lön, pensionskostnader, sociala avgifter, exklusiva skattefria traktamenten.

2) Siffrorna anges som årssnitt

*exkl deltidssbrandmän

Frisknärvaro

Frisknärvaron har under året uppgått till 60 procent. Frisknärvaro beräknar andel medarbetare som inte har någon sjukfrånvaro under året. Föregående år var frisknärvaron på 54 % och en ökning mellan åren har skett med 6 %. Möjligheten till distansarbete har möjliggjort arbete trots lättare symptom och därmed ökat frisknärvaron.

Arbetsmiljöarbetet

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

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 som genomfördes var att koppla på enhetschefer och arbetsledare. Det arbete som kvarstår är att involvera samtliga medarbetare men på grund av covid och utökade restriktioner så beslutade förbundsledningen att skjuta fram insatsen till år 2022. 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. Därefter har en digital strategi skapats samt 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 har det under hösten genomförts en digital webbutbildning. Utbildningen samordnades av Säkerhetssamordnare och ägde rum 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. Vidare så kommer chefsintroduktionsdagarna som erbjuds för nya chefer i medlemskommunerna att under kommande år genomföras digitalt via förinspelade teamssändningar men med möjlighet att ställa frågor till verksamheterna.

Rekrytering

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. För att klara kompetensförsörjningen behövs olika strategier för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Det handlar både om att vara en attraktiv arbetsgivare och att hitta lösningar för ett hållbart arbetsliv. För VMKF har det

under året varit svårt att rekrytera på vissa poster och det handlar om att kartlägga framtida kompetensförsörjning samt att tillsammans inom Köping, Arboga, Kungsör och Surahammar-kommun (KAKS-kommunerna) se över möjligheten till ytterligare samordning av tjänster. För att trygga kompetensförsörjningen kommer arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare att fortsatt att vara i fokus. Att möjliggöra distansarbetsplats i hög utsträckning tror vi kan vara en av framgångsfaktorerna för att rekrytera och behålla medarbetare.

3.6 Styrning och uppföljning

Årsredovisningen innehåller en översiktlig och sammanfattande redogörelse för perioden 1 januari 2021 till och med 31 december 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. Under 2022 beräknas ett nytt digitalt beslutsstödsystem vara implementerat för chefer i syfte att använda till årets alla uppföljningar.

De övergripande målen i verksamhetsplanen för 2021 har förtydligats jämfört mot föregående år och samtliga är mätbara. En årsplanering för året finns framtagen och är kopplad till målstyrningen där planering och utvärdering och uppföljningsdagar tydliggörs. Utvärderingarna av målen med prognos lämnas tre gånger till Direktionens sammanträden. Med en prognos ges Direktionen möjlighet att bättre kunna prioritera, för att eventuellt rikta om resurser.

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. De 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.

Verksamhet	Risk	Riskklass	Kontrollmoment	Uppföljning/metod	Uppföljning
IT/Tele	Dataintrång, skydda värdefulla tillgångar såsom information, hårdvara och mjukvara		IT-säkerhetsplan revision	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Delvis åtgärdad
Ekonomiavd	Att inte ha tillräckligt med likvida medel		Jobba med strategier för att skapa en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi	Veckovis likviditetsuppföljning	Åtgärdad
Lön	Driftstopp vid löneutbetalningar		Framtagande av rutin	Uppföljning av att befintliga styrdokument är kända och efterlevs	Delvis åtgärdad
Upphandling	Att upphandlingar inte främjar hållbar utveckling utifrån ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt perspektiv		Stickprov	Stickprov	Åtgärdad

Uppföljning av internkontroll

Risk	Uppföljning	Kontrollmoment	Metod och kontroll	Återstående åtgärder
Dataintrång, skydda värdefulla tillgångar såsom information, hårdvara och mjukvara	Delvis åtgärdad	IT-säkerhetsplan revision	Metod och kontroll har genomförts av IT-chef Rutinen fungerar händelse av en incident. Under oktober månad beslutade Direktionen om en IT-säkerhetspolicy och en riktlinje behöver nu tas fram.	Riktlinje för IT-säkerhet tas fram under 2022
Att inte ha tillräckligt med likvida medel	Åtgärdad	Jobba med strategier för att skapa en stabil och långsiktigt hållbar ekonomi	Metod och kontroll har genomförts av Ekonomi- och kvalitetschef Under maj månad beslutade Direktionen om en riktlinje för god ekonomisk hushållning samt också med en tillhörande handlingsplan med framtagna aktiviteter för att skapa en god ekonomisk hushållning. Likviditetsuppföljningar har regelbundet genomförts	Inga
Driftstopp vid löneutbetalningar	Delvis åtgärdad	Framtagande av rutin	Metod och kontroll har genomförts av Lönechef Det finns ett utkast till rutin som behöver färdigställas och göras mer känt	Färdigställa rutinen och göra den känd. Klart under Q2 2022.
Att upphandlingar inte främjar hållbar utveckling utifrån ett ekonomiskt, socialt och miljömässigt perspektiv	Åtgärdad	Stickprov	Metod och kontroll har genomförts av Avdelningschef för Specialistavdelningen	Inga

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 samt att sjukfrånvaron ska understiga 4,5 %.
- **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 samt att följa soliditeten
Målvärde: Ett positivt resultat på +50 tkr samt att förbättra soliditeten med 1 % under 2021. Att förbättra soliditeten med 1 % under 2021 från 3,01 till 4,01.

För att kunna mäta servicemålet så används SCB:s Kvalitetsmodell med Nöjd - Kund - Index (NKI)





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.

Två av VMKF's tre övergripande mål har helt uppfyllts och ett mål har delvis uppfyllts.


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

Övergripande målen

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

Uppföljning och analys av servicemålet

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

Perspektiv	Övergripande mål	Mätbart mål	Resultat	Måluppfyllnad
Kvalitet och service	VMKF administration ska ha nöjda uppdragsgivare. Målsättningen är att våra kundgrupper ska tycka att de får god service.	Nöjd kundindex ska uppgå till 82	Nöjdkundindex uppgick till 72,1	

I samband med analysen i delårsrapporten så gjordes bedömningen att målet delvis kommer att uppnås. När enkäten genomförts under oktober månad så landade resultatet på ett indexvärde på 72,1 och motsvarar då 80 % måluppfyllelse vilket innebär att den prognos som sattes var korrekt. Nöjdkundindexenkätens utformning förändrades för 2021 vilket kan ha fått effekt på resultatet. 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. Det är dock viktigt att inte blunda för dem synpunkter som framkommer.

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. Nästa steg är att tydliggöra uppdrag inom Specialistavdelningens verksamhetsområden. En viktig del efter att uppdragen är tydliggjorda är dialoger och strukturerade uppföljningar.

En effekt av vakanta tjänster inom Specialistavdelningen, Löneavdelningen och IT-avdelningen samt också för få tjänster inom Upphandlingsenheten under året har bidragit till för långa handläggningstider. En förväntad utveckling är därmed att handläggningstiderna kortas ned i takt med att vakanta tjänster tillsätts.

Inom IT och telefoni har det uppstått vissa leveransproblem upp till 6 mån. Prioriterat har varit att leverera till medlemskommunernas skolverksamheter samt till kommunernas nyanställda. Detta har IT-verksamheten lyckats med och dem har i stort sett alltid 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 och på VMKF som ser över inköpsorganisationerna. Då mängden upphandlingar ökar finns det behov av att bli fler upphandlare och beslut om att förstärka upphandlingsenheten har tagits av Direktionen inför budgetår 2022.

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 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 respektive 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.

Fokusområde digitalisering

Samtliga avdelningar påbörjade aktiviteter för att digitalisera processer, som också var ett riktat fokusområde för året. Ett av syftena med fokusområdet är att leverera tjänster som är i framkant och på så vis höja måluppfyllelsen på kundnöjdhet.

Några av dem aktiviteter som genomfördes var bland annat att inom upphandlingsverksamheten, bostadsanpassning och parkeringstillstånd har för att förenkla och effektivisera infört e-signering av beslut. Under början av året fattades beslut om att inleda en förändringsresa på Löneavdelningen och tillsammans med medlemskommunerna, en helt digital anställningsprocess. Ett projekt startades upp med syfte om att förenkla och förtydliga anställningsprocessen som helhet från upprättande av avtal, via avtalssignering till digital arkivförvaring. KPMG har under projektets gång varit projekt- och processledare. Uppstart av digital signering och digitalt arkiv sker under våren 2022.

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

Under slutet av 2020 inleddes ett gemensamt samarbete mellan VMKF och Köping, Arboga, Kungsör -kommunerna (KAK) kring en gemensam upphandling av ett digitalt beslutsstödsystem. Styrgruppen, som består av VMKF och KAK ekonomichefer och av IT-chef på VMKF beslutade om en projektplan samt gjorde en riskanalys under våren. Under april månad påbörjades arbetet med att göra en kravspecifikation. Detta arbete har gjorts med hjälp av upphandlingschef, huvudprojektledare och representanter från varje kommun. Under sommaren blev upphandlingen klar, och utfallet blev ATEA som leverantör och deras beslutsstödsystem Hypergene. Under hösten riggades dem olika delprojektgrupperna och implementeringen av ekonomidelen är påbörjad och under år 2022 implementeras personal och kvalitetsdelen.

Under årets sista Direktionsmöte fattades ett budgetbeslut kring att införa en mjuk infrastruktur på VMKF och i medlemskommunerna. Detta omfattar e-tjänsteplattform, ett e-arkiv samt e-signering.



Ett modernt ärendehanteringssystem ska införas där självservice och möjlighet till digitala kontakter med IT och Löneavdelningen kommer att bland annat möjliggöras via chattbot.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *service och kvalitet* är att målet är delvis uppfyllt. VMKF behöver fortsatt stärka service och kvalitet men får heller inte glömma att NKI-värdet landat inom ramen för medelnöjda kunder enligt Prognoscentret.

Uppföljning och analys av medarbetarmålet

VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare

Perspektiv	Övergripande mål	Mätbart mål	Resultat	Måluppfyllnad
Medarbetare	VMKF ska vara en attraktiv arbetsplats med friska medarbetare.	att höja resultatet för medarbetarenkäten till minst indexvärde 68/100	indexvärde 69/100	
		att sjukfrånvaron ska understiga 4,5 %.	3,91 % för 2021	

Resultat medarbetarenkät

	nov -20	K	M	nov-21	K	M
VMKF	63	61	67	69	65	74

Resultatet visade 69/100 i november månad och uppgår därmed till årets högsta värde. Snittet för året ligger på 65/100 och över tid är det grafgenomsnittet som blir av vikt.

Resultatet för november månad (som uppgår till högsta resultatet under året) är högre än jämfört med föregående år samma period. Kvinnor har ett betydligt lägre resultat i jämförelse med männen. Svarsfrekvensen per november 2021 är 85 %.

Det område som sticker ut totalt sett inom förbundet under första halvåret är arbetsbelastningen. Orsaken till det var 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 har arbetat vidare med genom att planera för aktiviteter som bidrar till att onödiga och manuella arbetsätt försvinner. Detta har vi till viss del förbättrat men arbete kvarstår. Under andra halvan av året så förbättrades arbetsbelastningen.

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.

Medvetna val som ledningen gjort under året är att bjuda in till teamsfikan och att fortsatt att hålla avdelningsmöten och arbetsplatsträffar digitalt eller utomhus. Under senare delen av året inleddes digitala fredagsfrukostar med information varannan fredag. Medarbetarna har visat sin uppskattning till den typen av regelbunden information om vad som händer och vad som är på gång. 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. Det råder dock olika digital mognad inom förbundet i att samverka och kommunicera digitalt och IT-avdelningen har lyckats bäst genom att ha en hög digital mognad och där arbete i den virtuella världen är lika självklart som på plats.

Ytterligare ett område med högt resultat i medarbetarenkäten är effektiviteten. Med effektivitet menas medarbetarna känner att de har de praktiska förutsättningar, kunskaper och befogenheter som behövs för att utföra arbetsuppgifter på ett bra sätt, samt möjlighet att få hjälp vid behov. Vad som dock är lågt är tydlighet och värde dvs vad vi lägger tiden på.

Respektive avdelning har under året haft ett antal aktiviteter planerade för att höja resultatet i medarbetarenkäten. De avdelningar som minskat resultatet av medarbetarenkäten eller där resultatet är lägre än VMKF's genomsnitt har särskilt följts upp och arbete pågår.

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 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. Ledarskapet utmanas dock något av distansarbetet men cheferna har lyckats väldigt väl.

Sammantagen bedömning

Den samlade bedömningen inom *medarbetarmålet* är att målet är uppfyllt. VMKF är en attraktiv arbetsplats och har friska medarbetare.

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. Ett fortsatt intensivt arbete behöver fortgå för att fortsatt höja resultatet. Sjuktalet är inom rimlig nivå.




Flera av avdelningarna har haft ett antal vakanser och annan frånvaro under året vilket har medfört en hög arbetsbelastning under årets första halvår. De områden som behöver stärkas är tydlighet och värde dvs att lägga tid på rätt saker.



Bild tagen från sommaren 2021 när dåvarande Förbundschef Åsa Öberg Thorstensson tillsammans med medarbetare invigde den nybyggda altanen.

3.7 God ekonomisk hushållning- Uppföljning och analys av ekonomimålet

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

Perspektiv	Övergripande mål	Mätbart mål	Resultat	Måloppfyllnad
Ekonomi	VMKF har en stabil och långsiktig ekonomi och strävar efter att använda resurser effektivt.	Ett positivt resultat på + 50 tkr	Ett positivt resultat på + 1579 tkr	
		Att förbättra soliditeten med 1 % under 2021 från 3,01 till 4,01.	4,97	
		personella och materiella resurser ska användas så effektivt som möjligt	Många aktiviteter pågår för att vara kostnads effektiva	

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. Vid jämförelse med 2020 där antalet fakturer/månad låg på 6000 så är nu antalet nere i ett snitt på lite drygt 3000 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. Under december beslutade Direktionen också om ett nytt attestreglemente med tillhörande attestförteckning. En uppdatering av redovisningsprinciperna har också gjorts inför detta årsbokslut.

Soliditeten är på 4,97 % 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. Soliditeten med 1% vilket innebär att målet om 4,01 uppfylls.

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 telefonen till mobiler
- Påbörjat arbete med att digitalisera arbetsprocesser
- Avveckling av skanningsverksamheten pågår och övergång till mottagande av e-fakturor
- 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 av ekonomidelen inleddes under senhösten -21 och under våren 2022 kommer personal och kvalitetsdelarna att implementeras.
- 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.
- Automatisering och digitalisering

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att målet är helt uppfyllt. Årets resultat uppgick till 1 579 tkr vilket överträffar VMKF's finansiella mål. Soliditeten är stärkt, dock är målet borttaget inför år 2022 med anledning av att VMKF inte behöver arbeta för att öka det egna kapitalet. VMKF är kostnadseffektiva men behöver fortsatt se över arbetssätt och effektivitet.

3.8 Ekonomisk ställning

Budgetföljsamhet

För 2021 är resultatet 1529 tkr bättre än budgeterat resultat. Samtliga avdelningar har klarat att hålla sin budget, fränsett från ekonomiavdelningen där kostnad för beslutsstödsystemet Hypergene belastades. Avdelningarnas totala budgetavvikelse uppgår till +586 tkr och Direktionens och revisionens totala budgetavvikelse uppgår till -69 tkr. Den samlade finansförvaltningen uppvisar ett överskott på 1012 tkr. Överskottet härrör pensionskostnader.

Driftredovisning

Ekonomisk uppföljning sker regelbundet med större uppföljningar med prognos och balansomslutning per 31 aug och 31 dec. För perioden januari till och med december 2021 redovisas en positiv budgetavvikelse på 1 529 tkr och med ett resultat på 1 579 tkr.

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

Totalt sett redovisar verksamheterna sammantaget en positiv budgetavvikelse på 586 tkr. Nedan kan läsas om respektive verksamhet.

Direktion och revision

Direktionen visar en positiv budgetavvikelse med 45 tkr och Revisionen redovisar en negativ budgetavvikelse med -114 tkr. Budgeten för revisionskostnader är för låg i förhållande till de granskningar som genomförs. Förutom granskning av delårsbokslut och årsbokslut så har även granskning av förbundets IT-säkerhet genomförts.

Verksamheter

IT

IT-avdelningen visar en positiv avvikelse jämfört mot budget med 675 tkr. Orsaken till det positiva resultatet är framförallt vakanta tjänster. Tjänsterna är helt tillsatta januari 2022.

Specialistavdelningen

Specialistavdelningen visar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -10 tkr. Under början av året redovisades en positiv avvikelsen med anledning av vakanta tjänster både inom upphandling men också inom arkiv och krisberedskap. Dem vakanta tjänsterna inom Upphandling är delvis tillsatta under året och rekrytering pågår över årsskiftet. Den positiva avvikelsen som redovisades vid delåret kvarstod därmed ej. Inom Krisberedskap pågår även där rekrytering och en konsult togs in under hösten som förstärkning varpå den positiva avvikelsen vid delåret inte kvarstod.

Löneavdelningen

Löneavdelningen visar en positiv avvikelse jämfört mot budget på 336 tkr, orsaken till det är lägre personalkostnader på grund av vakanser. Det tillsattas en vikarierande lönechef från och med april till och med december som sedan kom att få en tillsvidare tjänst som HR- och lönechef. Semesterlöneskulden var i år 158 tkr lägre än föregående vilket bidrar till en positiv avvikelse med motsvarande belopp.

Ekonomi- och skanningsverksamheten

Ekonomiavdelningen och skanningsverksamheten redovisar totalt sett en negativ avvikelse jämfört mot budget med 400 tkr. Orsaken till den negativa avvikelsen beror på att kostnader för införande av beslutstöd har belastat ekonomiavdelningen.

Inom skanningsverksamheten har personalkostnaderna hållits nere samt att avtalet för skanningsmaskinen har omförhandlats under våren och genererar en årlig minskning på helår med 100 tkr. Totala kostnader för skanningen har uppgått till 384 tkr.

Övergripande administration

Den övergripande administrationen redovisar en negativ avvikelse jämfört mot budget på -14 tkr. Under två månader (nov-dec) var Förbundchefstjänsten vakant och genererade en nettobesparing på ca 100 tkr efter att ekonomiavdelningen utökats tillfälligt med 25 % tjänst samt att 50 % ekonomichef belastats. Kostnad för rekrytering av förbundschef samt en förstudie för roll och uppdrag har belastat med 150 tkr varpå den satta årsprognosen inte kunde hållas.

Finansförvaltning

Under finansförvaltningen budgeteras bland annat arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och räntor. Finansförvaltningen redovisar en avvikelse jämfört mot budget på +1012 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. Ersättnings 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 genererade en minimal sänkning.

Pensionsposterna redovisar tillsammans en positiv avvikelse med 1 800 tkr jämfört mot budget. Vid delårsbokslutet sattes en årsprognos på 300 tkr enligt försiktighetsprincipen. Resultatet blev dock bättre än förväntat.

Räddningstjänstens omställningskostnader uppgår hittills till 1321 tkr varav 444 tkr är hyreskostnad för brandstationen i Arboga samt kostnader för återställande av övningsfält i Kungsör med 325 tkr. Resterande kostnader avser bland annat kostnader för nya skyltar, flytt av verksamhetssystem och Geografiskt informationssystem (GIS). Detta har fakturerats medlemskommunerna; Köping, Arboga och Kungsör utifrån räddningstjänstens fördelningstal. Den totala budgeten för omställningskostnader uppgår till 2 000 tkr.

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 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.

Behovet från kommunerna av IT-utrustning ökar för varje år och därmed banklånen. VMKF har ingen egen likvid för att täcka dessa stora årliga investeringar och upplåning av medlen måste ske. Ett ärende om utökat borgensåtagande för medlemskommunerna från 100 000 tkr till 150 000 tkr beslutades om i respektive medlemskommun. Amortering av lån uppgick till 22 830 tkr under 2021.

Kvarstående per 211231 (tkr)	Amortering 2022 (tkr)
5 400	2 400
2 450	980
8 400	2 800
3 000	3 000
5 600	1 400
11 900	2 800
8 100	200
13 500	3 000
2 400	2 400
7 450	850
2 000	1 000
70 200	20 830

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

Investeringsredovisning

Investeringarna för perioden januari till december uppgår till ett belopp av 34 543 tkr för de fyra kommunkoncernerna. Budgeten för året uppgår till 42 000 tkr. 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 3 457 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 4.6.

3.9 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.

Balanskravsresultatet för år 2021 är uppfyllt och resultatet uppgår till + 1579 tkr. Eftersom balanskravet är uppnått behöver inte medlemskommunerna återställa underskott. År 2019 blev balanskravet negativt, underskottet fick medlemskommunerna; Köping, Arboga och Kungsör reglera eftersom underskottet var hänfört till räddningstjänsten. Surahammars kommun ingick ej i räddningstjänsten.

(tkr)	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	1579	278	-2054
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	-278	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1579	0	-2054
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	1579	0	-2054

	2021	2020	2019
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	1579	0	-2054
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	-2054
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0

Tabell över återställning av negativt balanskravsresultat, 2019

Medlemskommuner	Fördelningstal 2019	Belopp 2019 (tkr)
Köping	57,7 %	1185
Arboga	26,1 %	536
Kungsör	16,2 %	333
Surahammar	Ej aktuellt	0
TOTAL	100 %	2 054

4. Ekonomisk redovisning

4.1 Resultaträkning (tkr)

	Not	2021	2020	Budget 2021	Budget- avvikelse
Verksamhetens intäkter	3	102 303	93 618	97 410	4 893
Verksamhetens kostnader	4,5	-82 976	-119 469	-83 253	277
Avskrivningar	6	-25 134	-20 036	-21 531	-3 603
Verksamhetens nettokostnader		-5 807	-45 887	-7 374	1 567
Skatteintäkter/Kommunbidrag	7	8 231	47 382	8 150	81
Generella stadsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		2 424	1 495	776	1 648
Finansiella intäkter		0	0	0	0
Finansiella kostnader	8	-845	-1 217	-725	-120
Resultat efter finansiella poster		1 579	278	50	1 529
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		1 579	278	50	1 529

4.2 Balansräkning (tkr)

	Not	2021	2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	9	75 790	71 087
Finansiella anläggningstillgångar	10	4 979	19 170
Summa anläggningstillgångar		80 769	90 256
Omsättningstillgångar			
Fordringar	11	21 777	26 003
Kassa och bank	12	9 866	10 927
Summa omsättningstillgångar		31 643	36 931
SUMMA TILLGÅNGAR		112 412	127 187
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	13		
Årets resultat		1 579	278
Övrigt eget kapital		4 009	3 731
Summa eget kapital		5 588	4 009
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	14 285	29 190
Andra avsättningar	15	0	60
Summa avsättningar		14 285	29 250
Skulder			
Långfristiga skulder	16	49 105	37 140
Kortfristiga skulder	17	43 434	56 788
Summa skulder		92 539	93 928
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		112 412	127 187
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarförbindelser		0	0

4.3 Kassaflödesanalys indirekt metod (tkr)

Belopp i tkr	Not	2021	2020
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 579	278
Justering för ej likviditetspåverkande poster	19	10 188	22 079
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		18 418	1 459
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-14 159	-3 478
Kassaflöde från den löpande verksamheten		16 026	20 338
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-34 542	-29 169
Försäljning av materiella anläggningstillgångar/avyttrat		4 685	425
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-29 857	-28 744
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		12 770	0
Amortering av långfristiga skulder		0	-4 730
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		12 770	-4 730
Årets kassaflöde		-1 061	-13 136
Likvida medel vid årets början		10 927	24 063
Likvida medel vid årets slut		9 866	10 927

4.4 Noter

STRUKTUR PÅ NOTER

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

Not 1 Redovisningsprinciper

God redovisningssed

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

Rättvisande bild

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

Intäkter

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

Värderings och omräknings principer

I resultaträkningen har en omräkning av 2020 års jämförelsesiffror gjorts, då vissa interna intäkter och kostnader ingick i resultatet. Jämförelsesiffror för år 2020 har även uppdaterats i noterna till balans- och resultaträkning då vi uppdaterat de olika indelningarna av intäkter/kostnader och fodringar/skulder.

Materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift över ett halvt prisbasbelopp exklusive moms.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. I anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång ska, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in.

Avskrivningar

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

Personbilar	5 år
PC	5 år
MAC personal	5 år
MAC elev	3 år
iPad	4 år
Chromebook Kungsör	3 år
Chromebook Köping	4 år
Kopiatorer	4 år
IT-infrastruktur - Server	5 år
IT-infrastruktur - Accesspunkter	6 år
IT-infrastruktur - Nätprodukter	8 år
Tele/datatekn.	3 år
Telefoni som tjänst	3 år
Inventarier	10 år

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

Semesterlöneskuld

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

Pensioner

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

Avsättningar och eventalförpliktelser

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

Leasing

I not 18 leasing framkommer våra kostnader avseende operationella leasingavtal, och dessa avtal är hyra av fastighet och kaffemaskiner.

Övrigt

VMKF använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

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

Inga poster har bedömts vara jämförelsestörande 2021.

Not 3 Verksamhetens intäkter	2021	2020
Försäljning	1 175	1 400
Taxor och avgifter	33	1 381
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	455	189
Försäljning av verksamhet/entreprenad och konsulttjänster	98 592	90 289
Övriga verksamhetsintäkter	2 048	359
Summa verksamhetens intäkter	102 303	93 618
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	38 191	61 408
Pensionskostnader	774	2 499
Lokalhyror samt övriga fastighetskostnader	2 669	4 259
Inköp av material och varor	2 986	4 083
Inköp av tjänster	31 145	38 047
Övriga verksamhetskostnader	7 211	9 173
Summa verksamhetens kostnader	82 976	119 469
Not 5 Kostnader för räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision	103	155
Not 6 Av- och nedskrivningar		
Avskrivning maskiner och inventarier	24 864	19 744
Nedskrivning anläggningstillgångar	270	292
Summa avskrivningar	25 134	20 036
Not 7 Skatteintäkter/kommunbidrag		
Kommunbidrag förbundsmedlem:		
Arboga	2 477	13 004
Kungsör	1 568	8 035
Köping	3 397	25 640
Skinnskatteberg	80	45
Surahammar	709	658
Summa skatteintäkter/kommunbidrag	8 231	47 382
Not 8 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på lån	237	350
Ränta på pensionsavsättning	590	631
Övriga finansiella kostnader	18	236
Summa finansiella kostnader	845	1 217

Not 9 Maskiner och inventarier	2021	2020
Ingående anskaffningsvärde	162 178	135 298
Inköp	34 542	29 938
Försäljning	-20 161	-1 680
Utrangeringar	-336	-1 378
Utgående anskaffningsvärde	176 223	162 178
Ingående ack. avskrivningar	-91 091	-73 968
Försäljningar	15 456	1 536
Utrangeringar	66	0
Årets avskrivning	-24 864	-18 659
Utgående ack. avskrivningar	-100 433	-91 091
Utgående redovisat värde	75 790	71 087
Not 10 Finansiella anläggningstillgångar		
Fordran medlemskommuner		
Pensionsåtagande:		
Arboga	1 259	5 095
Kungsör	774	3 160
Köping	2 455	10 611
Surahammar	491	304
Summa fordran medlemskommuner	4 979	19 170
Not 11 Fordringar		
Kundfordringar	13 655	13 580
Övriga kortfristiga fordringar	6 807	7 802
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 315	4 621
Summa fordringar	21 777	26 003
Not 12 Kassa och bank		
Checkräkning	9 866	10 927
Summa kassa och bank	9 866	10 927
Not 13 Eget kapital		
Ingående eget kapital	4 009	1 677
varav justering av eget kapital		2 054
Årets resultat	1 579	278
Summa eget kapital	5 588	4 009

Not 14 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2021	2020
Löneskatt	2 789	5 699
Förmånsbaserad ålderspension + övr.	9 797	10 148
Särskild avtalspension SAP-R	1 699	13 343
Summa avsättningar pension och liknande förpliktelser	14 285	29 190
Pensionsförvaltning		
Avsättning för pensioner inkl. löneskatt	14 285	29 190
Totala förpliktelser	14 285	29 190
Långsiktig pensionsfordran	-4 979	-19 170
Summa återlånade medel	9 306	10 020
Not 15 Andra avsättningar		
Vitesföreläggande	0	60
Summa andra avsättningar	0	60
Not 16 Långfristiga skulder		
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	49 105	37 140
Kapitalförfall andel av lån		
0-1 år, %	8	15
1-3 år, %	26	20
3-5 år, %	66	66
Summa långfristiga skulder	49 105	37 140
Not 17 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	21 095	20 291
Leverantörsskulder	10 231	10 344
Momsskulder	1 321	11 234
Personalens källskatt	665	1 196
Upplupna semesterlöner	1 552	3 116
Upplupna sociala avgifter	2 066	2 564
Övriga interimsskulder	5 009	3 462
Övriga kortfristiga skulder	1 495	4 581
Summa kortfristiga skulder	43 434	56 788
Not 18 Leasing		
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal, minimileaseavgifter		
Årets kostnader	2 918	3 668
Betalningar inom 1 år	2 945	3 378
Betalningar senare än 1 år men inom 5 år	7 173	8 649

Not 19 Justering för ej likviditetspåverkade poster	2021	2020
Avskrivningar	24 864	19 744
Nedskrivningar	270	293
Gjorda avsättningar	-14 965	268
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	19	-280
Övriga ej likviditetspåverkade poster	0	2 054
Summa justering för ej likviditetspåverkade poster	10 188	22 079
Justering för gjorda avsättningar		
Avsättningar pensioner inklusive löneskatt	-14 905	429
Andra avsättningar	-60	-160
Summa	-14 965	268

4.5 Driftredovisning (tkr)

Område	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse	
	Utfall	Budget	Utfall	Utfall	Budget	Utfall	Intäkter	Kostnader
	Innev år	helår	Fg år	Innev år	helår	Fg år		
Direktion	134	121	0	89	121	66	13	33
Revision	140	140	0	255	140	132	0	-114
							0	0
IT/Tele	79 014	74 942	71 065	78 338	74 942	63 036	4 072	-3 396
Specialistavdelningen	14 828	11 474	6 475	14 838	11 472	11 687	3 354	-3 366
Löneavdelning	14 626	13 806	12 693	14 289	13 806	9 483	820	-483
Ekonomiavdelning inkl. skanning	4 023	3 386	353	4 423	3 386	2 592	637	-1 037
Övergripande administration	4 965	1 691	3 960	4 979	1 691	36 721	3 274	-3 288
Administration	117 455	105 299	94 546	116 867	105 297	123 519	12 156	-11 571
Finansförvaltning	857		46 460	-206	-50	17 013	857	155
Avgår: interna poster	8 052		6 922	8 051		6 922		
Summa VMKF	110 534	105 560	134 085	108 955	105 510	133 807	13 026	-11 498
Budgerat resultat								

4.6 Investeringsredovisning (tkr)

Totalt sett uppgår årets investeringar till 34 543 tkr. Telefoniinvesteringar är genomförda utöver budget men ryms inom totala ramen för investeringar. Anledningen till det är medlemskommunerna väljer att i snabbare takt gå in i telefoni som tjänst jämfört mot vad som planerats för. Investeringarna för IT-produkter är lägre vilket beror på att produkter inte har kunnat levererats utifrån behov.

	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget 2020	Utfall 2020	Avvikelse 2020
Köping kommunkoncern						
93000 PC på bordet	-6 876	-4 867	-2 009		-4 211	
93015 Mac på bordet Köping	-7 210	-5 435	-1 775		-805	
93016 IPAD på bordet Köping	-3 937	-2 601	-1 336		-1 109	
93036 Kopiatorer Köping	-1 911	-2 155	244		-2 655	
93064 Chromebook Köping	0	-162	162		0	
Telefoni*	-1 074					
	-21 009	-15 220	-4 715	0	-8 780	0
Arboga kommunkoncern						
93011 PC på bordet Arboga	-1 976	-1 348	-628		-1 017	
93063 Mac Arboga elev	-3 480	-2 315	-1 165		0	
93019 IPAD Arboga	-1 654	-1 807	153		-216	
93037 Kopiatorer Arboga	-411	-288	-123		-729	
Telefoni*	-578					
	-8 099	-5 758	-1 763	0	-1 962	0
Kungsör kommunkoncern						
93005 PC på bordet Kungsör	-1 820	-1 278	-542		-1 773	
93057 IPAD på bordet Kungsör	-1 258	-1 051	-207		-753	
93038 Kopiatorer Kungsör	-308	-165	-143		-754	
93062 Leasing Chromebook Kungsör	-376	-376	0		-295	
Telefoni*	-353					
	-4 115	-2 870	-892	0	-3 575	0
Surahammar kommunkoncern						
93012 PC på bordet Surahammar	-754	-662	-92		-733	
93063 Mac på bordet Surahammar	-1 193	-1 410	217		0	
93023 IPAD på bordet Surahammar	-569	-185	-384		-38	
93039 Kopiatorer Surahammar	-309	-217	-92		-244	

Telefoni*	-415					
	-3 239	-2 474	-350	0	-1 015	0
VMKF						
93003 PC på bordet VMKF	-195	-337	142		-341	
93024 Mac på bordet VMKF	0	-102	102		-19	
93025 IPAD på bordet VMKF	0	-11	11		-1	
93054 Kopiatorer VMKF	-84	-174	90		-322	
93001 IT-infrastruktur 5år - Server	-600	-475	-125		-407	
93055 IT-infrastr 6år - Accesspunkt	-4 059	-1 961	-2 098		-1 710	
93056 IT-infrastruktur 8år - Nätprod	-600	-770	170		-749	
93013 Lagervaror IT	0	-536	536		-984	
93072 Skolsystem	0	-384	384		0	
	-5 538	-4 750	-788	0	-4 533	0
PC på bordet RTMD	0	-14	14		0	
Summa färdigställda investeringar exkl finansiell leasing och gåvor	-44 420	-34 543	-7 457	0	-19 865	0
Sammanställning KAKS/KAK/VMKF/RTMD						
Telefoni för samtliga kommunkoncerner*	-2 420	-3 457	1 037	0	0	0
PC på bordet KAKS	-11 621	-8 506	-3 115	-7 027	-8 824	-1 797
MAC	-11 883	-9 262	-2 621	-7 601	-6 314	1 287
IPAD	-7 417	-5 655	-1 762	-1 671	-4 622	-2 951
Infrastruktur	-5 259	-3 206	-2 053	-1 840	-2 866	-1 026
Investering kopiatorer	-3 023	-2 999	-24	-4 061	-4 959	-898
Lager	0	-536	536	0	-1 584	-1 584
Chromebook	-376	-538	162			
Skolsystem	0	-384	384	0	0	0
Total IT	-42 000	-34 543	-7 457	-22 200	-29 169	-6 969
Räddningstjänsten	0	0	0	-6 200	0	6 200
Total VMKF	-42 000	-34 543	-7 457	-28 400	-29 169	-769

* Telefoniutfallen redovisades inte per kommun under 2021. Detta är förändrat till år 2022.

5. 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.

6. Revisionsberättelse