

§ 27

Dnr 2023-000002

Delårsrapport per 2023-06-30 för kommunalförbundet Lystkom

Beslut

Direktionen fastställer delårsrapporten för 2023 och överlämnar den till revisorerna för granskning och till respektive medlemskommuns kommunfullmäktige för information.

Ärendebeskrivning

Förbundschef Elisabeth Eriksson redovisar förslag till delårsrapport för 2023. Rapporten innehåller en redogörelse för de viktigaste händelserna, sjukfrånvaron, förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet, drift- och investeringsredovisning, balanskravsutredning och resultat- och balansräkning för perioden 1 januari -30 juni 2023.

Ekonomi

För perioden 1 januari-30 juni redovisar verksamheten ett positivt resultat på 1 447 tkr. Helårsprognosen för 2023 pekar på ett positivt resultat för kommunalförbundet Lystkom med 812 tkr i enlighet med den beslutade budgeten för året.

Helårsprognosen för investeringarna visar att endast 9 300 tkr av årets investeringsbudget på 11 600 tkr kommer att nyttjas under 2023 vilket är en kompensationsåtgärd då föregående års investeringar istället översteg investeringsbudgeten.

Kommunalförbundet Lystkom bedöms ha en god ekonomisk hushållning och god kontroll över ekonomin.

Måluppfyllelse

Målvärden för Målområde 1. Uppdrag samt Målområde 4. Miljö redovisas endast per 31 december och bedömningen är att målen kommer att kunna nås vid årets slut.

Målvärdet för Målområde 2. Samverkan och hållbarhet är delvis uppfyllt per 30 juni och målen bedöms kunna vara uppfyllt vid året slut.

Tre av fyra målvärden för Målområde 3. Personal och kompetens är uppfyllda per 30 juni. Målvärdet för sjukfrånvaro per enhet redovisas andra endast per 31 december. Bedömningen är att målen kommer att kunna nås vid årets slut.

2023-08-24

Målvärdet för Målområde 5. Finansiellt uppfylls per 30 juni och målet bedöms även vara uppfyllt vid årets slut.

Delårsrapporten visar att 13 av 13 mål bedöms vara uppfyllda vid årets slut.

Beslutsunderlag

Delårsrapport per 2023-06-30 för kommunalförbundet Lystkom

Beslutet skickas till

Revisorerna och medlemskommunerna

Delårsrapport

2023-06-30

Kommunalförbundet

LYSTKOM

Beslutad av direktionen 2023-08-24 §

LYSTKOM 

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Om kommunalförbundet	3
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet.....	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Sjukfrånvaro	7
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	7
Måluppfyllelse	8
Finansiell översikt och analys	11
Driftredovisning.....	11
Investeringsredovisning	12
God ekonomisk hushållning, balanskrav och balanskravsutredning	12
Kassaflödesanalys.....	13
Resultat- och balansräkning	14
Noter	15
Redovisningsprinciper	17
Ord och begrepp.....	18

Lystkom IT

Lystkom IT har under våren genomfört rekrytering till två tjänster och introduktion av de nya medarbetarna kommer att pågå under hösten. Under hösten blir ytterligare en tjänst vakant men utifrån det ekonomiska läget kan rekryteringen behöva skjutas upp. Sammantaget ökar det arbetsbelastningen för befintliga medarbetare och under hösten kommer det att vara nödvändigt att göra tydliga prioriteringar för att motverka risken för stress och ohälsa i arbetsgruppen.

Lystkom IT har prioriterat utbyte av switchar och accesspunkter för att säkerställa prestanda och kvalitet i Lystkoms nätverk i verksamheterna. Utbyte av klienter genomförs nu åter enligt de fastställda intervallen. Det beror på att leveranstiderna i stort sett har återgått till vad som kan anses vara normalt. Leveransproblemen gjorde att färre klienter än beräknat kunde bytas ut under 2021 och 2022 vilket innebär att ett större antal klienter kommer att behöva bytas ut innan årsskiftet. Det är dock nödvändigt, inte minst ur ett säkerhetsperspektiv, att utbyten sker enligt fastställda intervall.

Den pågående utredningen om skolans framtida IT-miljö är ett av de större utrednings- och utvecklingsprojekten i Lystkom IT och arbetet har pågått sedan hösten 2022. Projektets viktigaste incitament är lägre kostnader för skolverksamheten. Till hösten kommer det att genomföras tester med hårdisklös utrustning som, till skillnad från dagens fullvärdiga PC-lösning, kan ge lägre kostnader. Om höstens tester faller väl ut kommer det att ske en successiv övergång under en treårsperiod. Målet är att utrustningen ska bidra till hög kvalitet i undervisningen och att det ska gå att använda befintliga arbetsverktyg med ett enklare gränssnitt för både elever och lärare.

Lystkom IT har medverkat i den stora uppgraderingen av HR-systemet som har berört både Lycksele och Storuman och som genomfördes i början av året. I Storumans kommun har lanseringen av journalsystemet för vård och omsorg behövt tekniska resurser från Lystkom och i Lycksele kommun pågår införande av nytt skoladministrativa systemet som också kräver tekniskt stöd. I anslutning till det har arbetet med automatisering av elevkonton för båda medlemskommunernas räkning kunnat återupptas.

Det allmänna säkerhetsläget i världen i kombination med sofistikerade metoder för cyberattacker gör att arbetet med IT- och informationssäkerhet ständigt behöver prioriteras. Under maj månad påbörjades en informationssäkerhetsutbildning för alla slutanvändare i båda medlemskommunerna. Utbildningen kommer att pågå under minst ett år och innehåller ett antal mycket korta utbildningar och simulerade försök till attacker och angrepp via e-post. En första utvärdering visar att användarna i stor utsträckning tagit del av introduktionen till utbildningarna men att man än så länge är något sämre på genomförandet.

Under våren har en tjänst för att kunna skicka känsliga uppgifter digitalt införts i de verksamheter som har haft det behovet. Tjänsten har även möjlighet till e-fax vilket gör att det pågår en successiv avveckling av den analoga och utgående faxtekniken.

Som ett led i det interna IT-säkerhetsarbetet genomfördes under vintern en serie penetrationstester med stöd av extern konsult. Testerna visade att de omfattande förändringsarbeten som genomförts i driftmiljön de senaste åren har gett resultat. De förslag till åtgärder som testerna ändå genererade har hanterats löpande. Utöver det har en flytt och ombyggnation av lagringslösningen genomförts för att ytterligare förbättra driftsäkerheten och behörighetsstyrningen i miljön.

Lystkom kundtjänst

I början av året introducerades två nya medarbetare i kundtjänst i samband med tidigare avslut och kommande avslut av tjänst. För att klara servicenivån och överlämning av arbetsuppgifter har det under våren varit nödvändigt med en viss överbemanning.

Under våren fick kundtjänst i uppdrag att utreda användning, hantering och säkerhet för mobiltelefoni. Den kraftiga ökningen av antalet mobiltelefoner i medlemskommunerna medför att säkerhetsaspekterna blir allt viktigare eftersom mobilen kan innehålla känslig information. Det är också vanligt att tjänstemobilen används privat därmed innehåller privat information. Generellt sett är kunskapen om handhavande av mobila enheter relativt låg och användarna efterfrågar ofta stöd från kundtjänst i användningen. Reglerna för användning och säkerhet i mobiltelefoner behöver förtydligas och förstärkas och utredningsuppdraget omfattar även frågan om mobiltelefonerna i fortsättningen ska ägas av Lystkom och hyras ut till verksamheterna. Utredningen kommer att slutföras under hösten och redovisas till direktionen.

Under våren har också en utredning om eventuell överlämning av mobiltelefoni genomförts tillsammans med Vilhelmina IT. Utredningen visar att det i nuläget inte är möjligt för kundtjänst att överta hanteringen av mobiltelefoner i Vilhelmina. Orsaken är i första hand att mobiltelefonerna hanteras i skilda IT-miljöer och en överlämning skulle i nuläget försvåra och fördyra hanteringen.

Kundtjänst har under våren tagit fram gemensamma säkerhetsrutiner för kundtjänst agerande i händelse av hot och våld i anslutning till kommunernas receptioner. Syftet är ytterst att skydda eventuella besökare och rutinen kommer att tillämpas av kundtjänst i nära samarbete med respektive kommun. Det är viktigt att Lystkom och kommunerna hjälps åt om en incident uppstår i anslutning till receptionen.

I maj månad genomfördes en uppgradering av växel och telefonistplattform. Tack vare bra förberedelser och gott samarbete mellan kundtjänst, respektive kommuns IT-organisation och växelleverantören kunde uppgraderingen genomföras utan längre stopp i växeln och utan att orsaka problem för verksamheterna.

Förberedelserna inför växelbytet har påbörjats och kommer att pågå under hösten. Målet är att ett avtal om ny växel ska vara på plats innan årsskiftet. Bytet av växelplattform kommer att ske under 2024.

Arbetet med standardisering av uppgifter i telefonistplattformen pågår kontinuerligt och följs upp regelbundet för att säkerställa att systemet innehåller korrekt information enligt framtagna standard. Utvecklingen av ärendehanteringssystemet för kundtjänst pågår parallellt och inriktats på att underlätta fördelning, hantering och standardisering av ärenden för att kunna ge effektivare och mer likvärdig service till kunden. Det pågår även en automatisering av faktureringsflödet för SITHS-kort som innebär en effektivare hantering och kvalitetssäkring av faktureringsuppgifter. Kundtjänst använder AI-stöd (Lystkom bot) med utökad funktionalitet som bland annat håller reda på arbetspass och tillhandahåller säkra lösenord.

Under våren har implementeringen av säkra lösenord för alla användare av hänvisningssystemet för telefoni slutförts. Syftet är att stärka informationssäkerheten genom att använda framtagna lösenordsstandard.

Åsele kommun är sedan tidigare tredjepartsanslutna till Lystkoms SITHS-korts organisation men under våren övertog kundtjänst även SITHS-korts utgivningen i Åsele. Under våren har både kundtjänst och IT lagt ner mycket arbete inför lanseringen av mobilt SITHS (SITHS eID). Processen har tyvärr inte kunnat slutföras enligt plan men ett omtag har gjorts under våren och dialogen med Inera och leverantörer pågår kontinuerligt.

Kundtjänstadministratörer i Storuman och Tärnaby har deltagit i Storumans kommuns införande av nytt bokningssystem för lokaler och manuellt flyttat över information från gamla systemet till det nya och stöttat införandet för föreningar och andra användare. Införandet har medfört en tydligare an-

svarsfördelning mellan kundtjänstadministratörerna och kommunens informationsä-
gare/informationsförvaltare i lokalbokningsfrågor.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i Lystkom för perioden 1 januari – 30 juni 2023 redovisas i tabellerna nedan och som en jämförelse redovisas också sjukfrånvaron för samma period föregående år. Det är glädjande att sjukfrånvaron har minskat, även om den inte ännu är på samma låga nivå som år 2021. Vårens medarbetarenkät om organisatorisk- och social arbetsmiljö gav ändå ett högre resultat på flera områden för både kundtjänst och IT. Medarbetarenkäterna och de årligen återkommande skyddsrounderna bidrar till att ge en tydlig bild av vad som behöver förbättras för att ytterligare minska sjukfrånvaron.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet i Lystkom genomförs enligt den handlingsplan som arbetsmiljögruppen sammanställde i februari 2023. Under våren har arbetsmiljögruppen tagit fram förslag till ny riktlinje för Hot och våld, revidering av Lystkoms alkohol och drogpolicy, ny rutin för krisstöd och första hjälpen samt en utbildningsplan för återkommande utbildning i första hjälpen/HLR och allmän brandskyddskunskap för alla medarbetare i Lystkom.

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid per åldersgrupp

Åldersgrupp	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan -juni 2023	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan-juni 2022
0-29 år	1,1	2,4
30-49 år	2,6	5,8
50- år	3,9	2,5
Totalt	3,0	4,1

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid per kön

Kön	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan-juni 2023	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan-juni 2022
Kvinna	2,7	7,4
Man	3,2	2,0
Totalt	3,0	4,1

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Enligt SKR:s ekonomirapport blir de ekonomiska utmaningarna för kommunerna under 2023 och 2024 alltmer påtagliga. Hög inflation, ökade pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt låga resultat men bedömningen är ändå att det sker en återhämtning under 2025 och 2026. Samtidigt ökar de långsiktiga behoven av välfärd och bristen på arbetskraft växer när invånare över 80 år blir allt fler. Kompetensförsörjningen är fortsatt en stor utmaning. Situationen för Lystkoms medlemskommuner, och därmed utmaningarna, ser förstås olika ut beroende på den enskilda kommunens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring.

Kommunalförbundet är beroende av medlemskommunernas medlemsavgifter och köp av verksamhet. Medlemskommunernas ekonomiska läge har en direkt påverkan på Lystkoms ekonomi och, precis som för andra leverantörer, får det ekonomiska konsekvenser när priserna på teknisk utrustning ökar på grund av inflation och hög dollarkurs. Pensionskostnaderna i Lystkom ökar också i samma utsträckning som i kommunerna. Samtidigt ökar kraven från medlemskommunerna på att Lystkom ska leverera en säker och stabil driftmiljö för IT och telefoni i takt med det skärpta säkerhetsläget. Lystkom behöver ha ett aktivt och systematiskt informationssäkerhetsarbete som bedrivs i nära samarbete med medlemskommunerna. Informationssäkerhetsarbetet kommer troligen att innebära ökade kostnader under de kommande åren.

Trots utmaningarna har Lystkom en stabil verksamhet och god ekonomi. Samarbetet i Lystkom har gjort det möjligt att göra nödvändiga investeringar för en säkrare driftmiljö för telefoni och IT i medlemskommunerna och också medfört högre kvalitet och bättre service.

Måluppfyllelse

Målområde 1. Uppdrag

Vår uppgift är att erbjuda tjänster av hög säkerhet och kvalitet till medborgare, medarbetare och andra intressenter. Förväntningarna på tillgången och kvalitén av den kommunala servicen ökar. Organisationen ska präglas av god service med positivt bemötande, hög tillgänglighet och god kvalitet

Mål	Målvärde 2023	Utfall per 2023-06-30	Prognos per 2023-12-31
<ul style="list-style-type: none"> Medborgare, medarbetare och andra intressenter ska ges en bra service med gott bemötande. Centrala funktioner inom Lystkom:s områden ska upprätthålla och underlätta säkerhet, service, tillgänglighet och teknik. 	<p><i>Kundtjänst - 90 % av samtalen besvaras inom 30 sekunder.</i></p> <p><i>IT – 80 % av alla inkomna samtal till IT-supporten ska besvaras inom 1 minut.</i></p> <p><i>Nöjd-kund-index ska öka jämfört med föregående år.</i></p>	<p>Utfallet redovisas endast per 31 december. Kundenkäten genomförs i september månad.</p>	<p>Målen bedöms kunna uppfyllas.</p>

Målområde 2. Samverkan och hållbarhet

Kommunerna står inför stora utmaningar då befolkningen blir äldre och kommuner minskar i antal invånare och det ger ökade kostnader och lägre intäkter. Vi ska erbjuda samma service även om avstånden är långa. Att rekrytera och behålla kompetent personal inom alla kompetensområden blir allt viktigare. En utökad samverkan är en del av lösningen för att skapa hållbara organisationer med tillräcklig servicenivå

Mål	Målvärde 2023	Utfall per 2023-06-30	Prognos per 2023-12-31
<ul style="list-style-type: none"> Initiera samverkan inom nya områden. Prioritera samverkan som stödjer den kommunala kärnverksamheten. Vid varje rekrytering eftersträva samrekrytering i samarbete med medlemskommunerna. 	<p><i>Medlemskommunerna har undertecknat avtal om e-arkiv.</i></p>	<p>Upphandling av e-arkiv pågår och avtal tecknas i september. Målvärdet är delvis uppfyllt.</p>	<p>Målen bedöms kunna uppfyllas.</p>

Målområde 3. Personal och kompetens

Medarbetarna är vår viktigaste resurs och behöver rätt förutsättningar för att kunna utföra sitt arbete på ett hållbart sätt. Vi präglas alltmer av mångfald och fördomar och förutfattade meningar om vad som passar är onödiga hinder för organisationers effektivitet. Lystkom ska vara en förebild i arbetet med att ta vara på och uppskatta organisationernas mångfald och förebygga all diskriminering

Mål	Målvärde 2023	Utfall per 2023-06-30	Prognos per 2023-12-31
<ul style="list-style-type: none">Lystkom ska vara en attraktiv arbetsgivare.Varje medarbetare ska ha en plan för kompetensutveckling som stödjer medarbetarens egen utveckling och roll i verksamheten.Ingen medarbetare ska drabbas av arbetsrelaterad ohälsa.Arbetsplatserna ska vara jämställda och mångfald uppmuntras.	<p>Totala sjukfrånvaron i procent av arbetad tid <4 %, Kundtjänst <7 % och IT <2%.</p> <p>Varje medarbetare har en individuell utvecklingsplan.</p> <p>Årligt utvecklingsamtal genomförs med alla medarbetare.</p> <p>Nöjd-medarbetar-index (NMI) i form av resultatet av OSA-enkäten ska vara bra/mycket bra inom samtliga områden.</p>	Total sjukfrånvaro på 3,0 % innebär att målvärdet är uppfyllt. RUS-samtal är genomförda och utvecklingsplaner finns för alla och senaste NMI innebär att målvärdet är uppfyllt.	Samtliga mål bedöms kunna uppfyllas.

Målområde 4. Miljö

Lystkom:s resurser ska förbrukas på ett sätt som är hållbart. Vi ska minska vårt avfall, våra utsläpp och tänka hållbart.

Mål	Målvärde 2023	Utfall per 2023-06-30	Prognos per 2023-12-31
<ul style="list-style-type: none">Minimerat antal fysiska möten inom Lystkoms verksamhetsområden.All utrustning som Lystkom äger avvecklas och återvinns på ett hållbart sätt.	<p>95 procent av alla formaliserade möten ska vara resfria (ex sammanträden arbetsplatsträffar, projektmöten, leverantörmöten).</p> <p>95 % av all utstrangerad utrustning återvinns.</p>	Utfall redovisas endast per 31 december.	Båda målen bedöms kunna uppfyllas.

Målområde 5. Finansiellt

Respektive medlemskommun har övergripande målsättningar för god ekonomisk hushållning. En förutsättning för att dessa ska kunna realiseras, är att Lystkoms verksamheter följer sin budget.

Mål	Målvärde 2023	Utfall per 2023-06-30	Prognos per 2023-12-31
<ul style="list-style-type: none">Lystkom budgeterar för ett årligt överskott i verksamheten i syfte att successivt minska lånebehovet och att bygga upp en reserv i händelse av ekonomiskt underskott i verksamheten.Verksamheterna följer fastställd budget.	Lystkoms årliga överskott ska minst motsvara 2 % av omsättningen.	Målvärdet är uppfyllt.	Båda målen bedöms kunna uppfyllas.

Finansiell översikt och analys

Driftredovisning

För perioden 1 januari-30 juni redovisar verksamheten ett positivt resultat på totalt 1 447 tkr. Helårsprognosen för 2023 pekar på ett positivt resultat för kommunalförbundet Lystkom med 812 tkr i enlighet med den beslutade budgeten för året.

Det prognostiserade helårsresultatet innebär att Lystkom följer budget för innevarande år även om prognosen till viss del är osäker. Inflationen är fortsatt hög och tillsammans med en hög dollarkurs ökar det kostnaderna för i första hand Lystkom IT. En vakant tjänst ger viss möjlighet att hantera ökade kostnaderna men det innebär ökad arbetsbelastning för befintlig personal vilket inte är långsiktigt hållbart.

Driftredovisning (tkr)

Verksamhet	Budget 2023	Utfall 2023-06-30	Prognos 2023	Avvikelse Budget prognos
Intäkter	34 751	17 626	34 751	0
Personalkostnader	-10 769	-4 505	-10 769	0
Övriga kostnader	-11 516	-6 132	-11 516	0
Avskrivningar	-11 768	-5 765	-11 768	0
81141 IT	698	1 223	698	0
Intäkter	7 679	3 837	7 679	0
Personalkostnader	-5 644	-2 584	-5 644	0
Övriga kostnader	-1 932	-1 078	-1 932	0
81143 Kundtjänst	103	175	103	0
Personalkostnader	-20	-8	-20	0
Övriga kostnader	-160	-78	-160	0
81145 Revision	-180	-86	-180	0
Intäkter	1 057	877	1 057	0
Personalkostnader	-687	-493	-687	0
Övriga kostnader	-180	-249	-180	0
81146 LYSTKOM	191	135	191	0
TOTALT	812	1 447	812	0

Investeringsredovisning

Helårsprognosen för investeringarna visar att endast 9 300 tkr kommer att nyttjas, vilket är en kompensationsåtgärd för föregående års investeringar som översteg investeringsbudgeten. Leveransproblemen för teknisk utrustning under 2021 och 2022 har också gjort det svårt att veta när beställd utrustning verkligen blir levererad.

Investeringsredovisning (tkr)

Projekt	Budget 2023	Utfall 2023-06-30	Prognos 2023	Avvikelse Budget prognos
IT-utrustning 3 år	6 000	4 371	4 700	1 300
IT-utrustning 4 år	3 300	1 786	3 300	0
IT-utrustning 5 år	1 300	301	400	900
IT-utrustning 6 år	1 000	758	900	100
TOTALT	11 600	7 216	9 300	2 300

God ekonomisk hushållning, balanskrav och balanskravsutredning

Enligt kommunallagen ska kommunalförbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ur ett verksamhetsperspektiv innebär det att kommunmedlemmarna 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.

Enligt kommunallagen ska ett negativt resultat regleras och det egna kapitalet återställas. Om ett underskott uppstår ska det återställas inom tre år. Kommunalförbundet Lystkom redovisar ett prognosticerat positivt resultat för 2023 på 812 tkr vilket också är det budgeterade resultatet för 2023. Kommunalförbundet Lystkom bedöms ha en god ekonomisk hushållning och god kontroll över ekonomin även och kommer att nå det fastställda målvärdet om ett årligt överskott på minst 2 % av omsättningen.

Balanskravsutredning (tkr)

	Helårs prognos 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Årets resultat	812	1 441	1 688
Samtliga realisationsvinster			
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ 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	812	1 441	1 688
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	812	1 441	1 688

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)

		2023-06-30	2022-12-31
DRIFT			
Årets resultat		1 447	1 532
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	5 765	11 086
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		7 213	12 617
Förändring av omsättningstillgångar	Not 6,7	-772	-670
Förändring av kortfristiga skulder	Not 10	-1 452	-1 327
Kassaflöde från drift		4 989	10 620
INVESTERINGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Nettoinvesteringar	Not 5	-7 217	-12 374
Kassaflöde från investeringar		-7 217	-12 374
FINANSIERING			
Nyupptagna långfristiga lån		0	0
Amortering långfristiga lån	Not 9	-2 000	0
Kassaflöde från finansiering		-2 000	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		-4 227	-1 754
Likvida medel vid årets början		3 342	5 187
Likvida medel vid årets slut		-885	3 433

Likvida medel definieras som kassa, banktillgodohavanden och kortfristiga placeringar.

Resultat- och balansräkning

Resultaträkning (tkr)

		Utfall 2023-06-30	Utfall 2022-06-30	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	Not 1	21 936	19 339	42 697	42 697
Verksamhetens kostnader	Not 2	-15 043	-14 066	-30 737	-30 737
Av- och nedskrivningar	Not 5	-5 765	-5 342	-11 768	-11 768
Verksamhetens nettokostnader		1 127	-68	192	192
Medlemsavgifter	Not 3	405	395	790	790
Verksamhetens resultat		1 532	327	982	982
Finansiella kostnader	Not 4	-85	-37	-170	-170
Resultat efter finansiella poster		1 447	290	812	812
Periodens resultat		1 447	290	812	812

Balansräkning (tkr)

		2023-06-30	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	Not 5	24 313	22 861
Summa anläggningstillgångar		24 313	22 861
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Fordringar	Not 6	5 813	5 041
Kassa och bank	Not 7	0	3 342
Summa omsättningstillgångar		5 813	8 384
Summa tillgångar		30 126	31 245
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
- varav årets resultat	Not 8	6 484	5 037
Summa eget kapital		6 484	5 037
SKULDER			
Långfristiga skulder	Not 9	16 000	18 000
Kortfristiga skulder	Not 10	7 642	8 208
Summa skulder		23 642	26 208
Summa eget kapital och skulder		30 126	31 245

Noter

Noter (tkr)

	2023-06-30	2022-06-30	2022-12-31
1. Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	21 936	19 264	40 285
Bidrag från staten	0	75	75
Summa verksamhetens intäkter	21 936	19 339	40 360
2. Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	7 591	7 354	15 190
- varav pensionskostnader inkl. särsk. löneskatt	581	315	698
Entreprenader och konsulttjänster	845	635	1 473
Hyra av lokaler, fordon och maskiner	1 714	1 172	2 431
Varor och material	548	308	859
Övrigt	4 345	4 597	8 580
Summa övriga kostnader	7 452	6 712	13 342
Summa verksamhetens kostnader	15 043	14 066	28 532
<i>Operationell Leasing</i>			
<i>Sammanlagt belopp per balansdagen av framtida minimi-leaseavgifter</i>			
- inom 1 år	1 000		
- senare än 1 år men inom 5 år	3 100	640	4 800
- senare än 5 år			
Summa		640	
3. Medlemsavgifter			
Medlemsavgifter från övriga kommuner	405	395	790
Summa medlemsavgifter	405	395	
4. Finansiella kostnader			
Räntekostnader	85	37	91
Summa finansiella kostnader	85	37	
5. Maskiner och inventarier			
Redovisat värde vid årets början	22 861	21 573	21 573
Nettoinvesteringar	7 217	7 352	12 374
Avskrivningar	-5 765	-5 342	-11 086
Redovisat värde	24 313	23 583	22 861
- varav inventarier	24 270	23 534	22 815
- varav fordon	42	49	46
Anskaffningsvärde	67 171	54 932	59 955
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-42 859	-31 349	-37 094
Redovisat värde	24 313	23 583	22 861

6. Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	2 732	625	376
Fordringar avs. mervärdesskatt	0	600	461
Övriga fordringar på staten	0	1	
Kommunalförbundets F-skatt	63	60	164
Interimsfordringar	3 019	2 138	4 040
Summa kortfristiga fordringar	5 813	3 423	5 041
7. Kassa och bank			
Bank och plusgiro	0	3 297	3 342
Summa kassa och bank	0	3 297	3 342
8. Eget kapital			
Balanserat resultat	5 037	3 596	3 596
Direktbokning mot eget kapital			
Årets resultat	1 447	290	1 441
Utgående eget kapital	6 484	3 886	5 037
9. Långfristiga skulder			
Upplåning i kreditinstitut	16 000	18 000	18 000
Summa långfristiga skulder	16 000	18 000	18 000
10. Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	732	5 183	5 101
Skuld avs mervärdesskatt	1 814		
Skatteavräkning och övriga skulder till staten	219		340
Källskatt och diverse avdrag	239	246	230
Upplupen pensionskostnad, individuell del	435	424	422
Skuld till anställda	1 168	1 209	1 384
Upplupna sociala avgifter	294	294	278
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 856	1 061	442
Övriga korta skulder, checkkredit	886		
Övriga korta skulder			11
Summa kortfristiga skulder	7 642	8 417	8 208

Redovisningsprinciper

Redovisningen bygger på Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Detta innebär att redovisningen sker på ett sätt som i allt väsentligt överensstämmer med god redovisningssed.

I delårsrapporten har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder tillämpats som i den senaste årsredovisningen.

Intäkter och kostnader har i allt väsentligt periodiserats till den period de tillhör enligt matchningsprincipen.

De anställdas fordran på kommunalförbundet i form av sparade semesterdagar och outtagen övertid har skuldförts i balansräkningen. Skulden för sparade semesterdagar regleras en gång per år, i årsbokslutet.

Avskrivningar av inventarier görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. De avskrivningstider som tillämpas för IT-utrustning är 3–6 år.

Avskrivningsmetod

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet.

För den IT-utrustning som används i kommunerna tillämpas regeln om bestämd mängd och fast värde. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Tillgångstypen skrivs sedan av över den närmast lägre avskrivningstiden. Följande avskrivningstider tillämpas normalt: 1, 3, 4, 5 och 6 år.

Ord och begrepp

Det kan vara svårt att läsa och förstå en ekonomisk redovisning. Därför har vi försökt förklara en del av orden och begreppen som används för att innehållet i redovisningen ska bli lättare att ta till sig.

tkr = tusen kronor.

mkr = miljoner kronor.

Anläggningstillgång är en sak som har ett bokföringsmässigt värde för kommunen eller ett kommunalt bolag.

Avskrivningar är årlig värdeminskning av anläggningstillgångar. Kapitalkostnader är benämningen för summan av internränta och avskrivning. Den kapitalkostnad som bokförs i verksamheterna går utanför respektive verksamhets tilldelade budgetram. Intern ränta är en kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en verksamhet.

Avsättning redovisas i balansräkningen och är en förväntad framtida utbetalning, som är osäker till såväl storleken på beloppen som tidpunkten när den ska göras. Att en utbetalning ska ske är dock mycket troligt.

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Man kan också säga att den visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder och eget kapital). Kommunens balansräkning är i första hand resultatutredande och inte förmögenhetsvärderande. Mark, byggnader och tekniska anläggningar samt maskiner och inventarier tas upp till anskaffningsvärdet minus eventuella investeringsbidrag och gjorda avskrivningar, oavsett det faktiska marknadsvärdet. Begreppet balansomslutning betyder summan av alla tillgångarna eller summan av eget kapital, avsättningar och skulder.

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar:

- Rörelsekapital som är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.
- Anläggningsskapital som är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.