

DELÅRS- RAPPORT 2023

Kommunalförbundet Göliska IT
Org.nr 222000-1602

Innehållsförteckning

Kommunalförbundet Göliska IT	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Väsentliga händelser	3
Förväntad utveckling.....	3
Helårsprognoser 2023 i förhållande till budget	7
Balanskravsresultatet.....	9
Finansiell rapportering	10
Driftredovisning.....	10
Investeringsredovisning	11
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Noter	14

Kommunalförbundet Göliska IT

Kommunalförbundet Göliska IT bildades 2004 på initiativ av Götene, Lidköping och Skara kommuner som önskade samverka kring IT-drift och support. Att minska på sårbarheten, hålla nere på kostnadsökningar och säkra spetskompetens var några av incitamenten vid bildandet. Göliska IT var i full drift 1 januari 2005.

Under årens lopp har Essunga, Grästorp och Vara kommuner anslutit, så nu är vi totalt sex kommuner i Västra Skaraborg som samverkar kring IT och digitalisering.

Tillsammans med kommunernas bolag avropar varje kommun IT-tjänster via vår tjänstekatalog. Tjänstekatalogen innefattar ett drygt 35-tal IT-tjänster där varje tjänst har ett pris per styck. Detta medför att kommuner och bolag själva har en bra kontroll på sina IT-relaterade kostnader gentemot Göliska IT. På senare år levereras också kompetens i form av projektledning, dataskyddsombud och lösningsspecialister.

Utöver IT-tjänster till kommunerna levererar Göliska IT även drift- och supporttjänster till ett antal stadsnät och Fastbit AB.

Kommunalförbundet styrs av en Förbundsledning som består av valda politiska representanter från varje förbundskommun.



Förvaltningsberättelse

Väsentliga händelser

Nedan listas aktiviteter som har haft större påverkan under delåret gällande behov av ekonomiska och personella resurser. Även aktiviteter som inte krävt stora resurser men som *påverkat* kund eller Göliska IT i större utsträckning finns med.

Väsentliga händelser under delårsperioden – ett axplock

- Nytt leveransavtal för Apple-produkter har tecknats efter genomförd upphandling
- Apptillverkning
 - En aktivitet som även uppmärksammats i media är vår nyutveckling av en Tidsstämplings-app för Grästorps kommun och habiliteringsersättning.
- Utvecklat flera nya RPA-processer (Robotic Process Automation, digital medarbetare) åt kommunerna (automatisering)
- En kraftig utbyggnad av vårt trådlösa nät har genomförts under året
 - till stor del drivet av bytet av larmsystem på kommunernas särskilda boenden. Under delåret har 291 accesspunkter monterats i våra kommuner, både som nyinstallationer och som utbyte av äldre accesspunkter

Projekt, uppdrag och förstudier

- Den nya digitala arbetsplatsen
- Multifaktorsautentisering för personal inom V6
- Ny behovsprocess för Skara och Lidköping
- Säker lagring med extern åtkomst för *Lidköpings Elnät*
- Fortsatt arbete med en plan för ett utökat användande av Microsoft 365 för administrativ personal inom V6
- Fortsättning i projektet GVS12 som är nytt verksamhetssystem för Socialtjänst (12 kommuner i samverkan)
- Produkten Skype avvecklades under våren för att till stora delar ersättas av Microsoft Teams
- Under första kvartalet slutfördes etableringen av en redundant datahall (SiteB)
- Införande av skolplattformen Haldor för fler verksamheter i Skara kommun
- Införande av automatiskt skapande av klassteam med School Data Sync (SDS) i Grästorp
- Tekniskt stöd gällande sektorisering/bolagisering i Lidköping
- Extern systemåtkomst för Vara konserthus

Väsentliga händelser efter delårsperiodens slut

Inga väsentliga händelser har ägt rum under denna korta period.

Förväntad utveckling

Verksamhet

I början på november genomförs den årliga verksamhetsplaneringen inför kommande år och huvuduppgiften är att samla ihop och grovplanera alla större aktiviteter som skall genomföras under 2024. Nytt för denna gång är att vi budgeterar och verksamhetsplanerar för tre år i stället för som tidigare endast kommande året, dvs. budget och verksamhetsplan i detalj för 2024 och ramar/inriktningar för 2025–2026.

Pågående projekt VDT22 (Vinnova Digital Transformation) som syftar till att förbättra samarbete, styrformer etc. inom V6-kommunernas digitaliseringsarbete kommer att påverka hur Göliska IT skall utveckla sig som stödjande IT-leverantör. Införande av ny systemförvaltningsmodell kommer även

den att påverka organisationen Göliska IT vad gäller efterfrågade kompetenser, arbetssätt osv. Konsekvenserna av dessa två stora påverkande aktiviteter innebär att Göliska IT har påbörjat ett internt arbete med att förändra och förbättra framför allt hur arbetet med intern/extern utveckling skall bedrivas framöver. Denna organisationsutveckling pågår under resterande av 2023.

I punktlistan nedan finns ett antal större aktiviteter kortfattat beskrivna som startas eller pågår under resterande av året.

Projekt, uppdrag och större kommande aktiviteter

- Arbete pågår med ett nytt nät och brandväggsdesign för V6, syftet är att bättre kunna möta framtidens krav på säkerhet, prestanda och funktionalitet
- Inom vårt driftuppdrag för Fastbit AB kommer vi under hösten att genomföra ett byte av central infrastruktur för internetleveransen inom Openbit
- Fortsatt fokus på olika säkerhetshöjande åtgärder i IT-infrastruktur och PC/mobila enheter
- Införande av nyare operativsystem för pc, Windows 11
- Drift av datalagring för stora datamängder för *Västergötlands museum*
- Utbyte av servrar och lagring samt uppgradering av e-postsystem
- Fortsatt arbete med olika integrationslösningar (EDP Vision, Evolution)
- Deltagande i upphandling av nytt HR- och lönesystem för V6-kommunerna
- Fortsatt etablering av förvaltningsobjekt inom den nya systemförvaltningsmodellen

Ekonomi

Det ekonomiska resultatet 2023 förväntas ligga i nivå med det budgeterade nollresultatet. På radnivå förekommer differenser mot budget men resultatet efter finansiella poster är prognostiserat till ett överskott på 41 tkr. Mer om det förväntade resultatet finns under "Resultatprognos 2023" nedan.

När det gäller kommande investeringar i V6-gemensamma verksamhetssystem ser vi ett fortsatt stort intresse från kommunerna. Visserligen upphör investeringarna i ekonomisystemet och i det skoladministrativa systemet under 2023 men flera andra större systemprojekt lever vidare med omfattande investeringsutgifter som följd, bland annat ett V6-gemensamt HR- och lönesystem. Nytt för 2024 blir troligtvis en ny intranätplattform för V6-kommunerna men beslut har ännu inte tagits.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning handlar både om ekonomi och verksamhet. God ekonomisk hushållning uppnås när kommunalförbundet når de mål som förbundsdirektionen beslutat.

Ramarna för hur Göliska IT:s ekonomi och verksamhet ska följas upp beslutar förbundsdirektionen i budgeten. 2023 års budget innefattar, förutom resultat- och investeringsbudget, även två finansiella mål samt fem verksamhetsmål.

Sett över de första åtta månaderna 2023, så uppfylls 100 % av de finansiella målen och 80 % av verksamhetsmålen. Kommunalförbundet bedöms därför ha uppnått god ekonomisk hushållning.

Prognosen för helåret 2023 är att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Nedan följer en sammanställning och kort analys över möjligheten att nå målen för helåret 2023.

Finansiella mål

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett nyckeltal som är en indikation på den kortsiktiga betalningsförmågan. Fastställd målsättning är att kassalikviditeten skall överstiga 100 % per den sista december 2023.

Beräknas enligt: (Fordringar + outnyttjad checkkredit) / kortfristiga skulder

Delårsbokslutet 2023 anger en kassalikviditet på 146 %.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2023 utan att några särskilda åtgärder behöver vidtas.

Eget kapital i förhållande till omsättning

Målsättningen är att eget kapital (exkl. utvecklingsmedel) per 2023-12-31 ska uppgå till minst 5 % av verksamhetens intäkter 2023. Om målet uppnås innebär det att organisationen har förmåga att fortsätta sin verksamhet i händelse av underskott utan att behöva ekonomiskt tillskott från förbundskommunerna.

Enligt aktuell prognos för 2023, uppgår verksamhetens intäkter till 80,5 mkr. Detta medför att det egna kapitalet behöver uppgå till 4,0 mkr per den sista december 2023 för att målet skall anses uppfyllt.

Vid ingången av 2023 fanns det eget kapital med 8,1 mkr. Till detta kan 40 % av det förväntade överskottet efter finansiella poster 2023 läggas.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2023 utan att några särskilda åtgärder behöver vidtas.

Verksamhetsmål

Göliska IT:s verksamhetsrelaterade prestation följs upp utifrån ett antal överenskomna servicenivåer (Service Level Agreements – SLA) som förbundskommunerna beslutat om. Totalt finns det fem SLA:er som mäts och följs upp varje månad. Nedan följer en sammanställning över utfallet för de första åtta månaderna 2023 samt en bedömning över möjligheterna att uppnå kraven för helåret.

NKI – Nöjd kund-index

Målet är att minst 95 % av Göliska IT:s kunder ska vara nöjda eller mycket nöjda med sättet vi hanterat deras ärende på. Utfallet baseras på månadsvisa enkäter som skickas ut till ett urval (25 %) av alla användare som haft ett ärende hos oss under aktuell månad. Svarsfrekvensen ligger normalt mellan 15-25 %, vilket egentligen är för lågt för att dra några statistiskt säkerställda slutsatser.

Utfallet av enkätsvaren under perioden januari-augusti 2023 är att 92,6 % av kunderna var nöjda eller mycket nöjda med vår hantering av deras ärende. Motsvarande siffra för samma period föregående år var exakt densamma. För att nå upp till NKI-målet analyseras resultaten och lämnade kommentarer löpande i den operativa ledningsgruppen men sannolikt kommer det bli svårt att höja årssnittet till över 95 % under de sista 4 månaderna.

Kritiska system

Inom tjänstekatalogens IT-tjänst "Systemdrift" kan kunden ange parametern kritiskt gällande drift och supportnivån av sitt verksamhetssystem. Detta innebär att systemet prioriteras högre vid eventuell incident och att kontinuerlig övervakning av systemets status genomförs. De system som av kund kategoriserats som kritiskt får kravnivån att tillgängligheten skall vara minst 99,7 % på årsbasis.

Utfallet hittills 2023 är 99,9 %, vilket alltså är ett godkänt utfall. Motsvarande siffra föregående år var 99,9 %. Det är så klart svårt att lämna en prognos för helåret för denna SLA eftersom enskilda incidenter kan ha stor inverkan på utfallet.

Väntetid i telefonkö

Kravet som ställs på oss är att den genomsnittliga kötiden skall vara max 60 sekunder. Utfallet för de första åtta månaderna är 37 sekunder, vilket kan jämföras med de 32 sekunder som var fallet föregående år. Göliska IT, men framför allt våra kunder, är mycket nöjda med dessa väntetider. Målet kommer sannolikt att nås för helåret 2023.

Ärendet löst vid första kontakt

Denna SLA är bestämd till 75 %, dvs. att majoriteten av alla kunder ska få sitt ärende löst vid första kontakten med Göliska IT. Utfallet är 76,5 % för januari till augusti 2023, vilket är en liten minskning jämfört med föregående år. Detta mål kommer sannolikt att nås för helåret 2023.

Ärendet påbörjat i rätt tid

Beroende på hur ett inkommande ärende kategoriseras, skall våra tekniker påbörja felsökningen inom en viss tid. Vanligen inom 48 timmar. Kravet är att 95 % av alla ärenden skall ha status "påbörjat" i vårt ärendehanteringssystem innan den aktuella tidsfristen löpt ut. Utfallet 2023 är 95,2 %, vilket är något sämre än förra årets siffra på 96,0 %. Möjligheterna att nå målet för helåret 2023 bedöms som goda.

Helårsprognoser 2023 i förhållande till budget

En obligatorisk del av delårsrapporten är att göra en bedömning över hur resten av året kommer att se ut ur ett ekonomiskt perspektiv i förhållande till aktuell budget.

Resultatprognos 2023

I december 2022 fastställde förbundsdirectionen nedanstående resultatbudget för verksamhetsåret 2023. Denna budget summerar till ett nollresultat efter finansiella poster. Aktuell prognos för 2023 visar på ett litet överskott efter finansiella poster.

(tkr)	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	80 475	81 946	-1 471
Konsultkostnader	-1 211	-2 081	870
Personalkostnader	-45 232	-45 722	490
Licenskostnader m.m.	-15 260	-15 929	669
Övriga externa kostnader	-6 561	-5 845	-716
Avskrivningskostnader	-11 913	-12 170	256
Verksamhetens nettokostnader	298	200	98
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-257	-200	-57
Resultat efter finansiella poster	41	0	41

I fastställd budget redovisas resultaträkningen på en mer detaljerad nivå än i delårsrapporten. Därav finns det fler rader i tabellen ovan än i delårsbokslutets resultaträkning nedan.

Kommentarer till resultatprognosen

- Intäkterna ser ut att understiga budget med 1,8 %. Detta är bland annat en följd av att budgeten innehöll ytterligare en objektledare under hela 2023. Så blev inte fallet med en intäktsminskning på cirka 600 tkr som följd. Vidare budgeterades ökade tjänstepriser på IT-tjänsterna "E-post" och "Digitalisering och automation" som av olika skäl inte genomfördes. Intäktsminskningen för dessa summerar till 778 tkr. En tredje orsak är att tjänsten "Informationssäkerhetssamordnare" från och med augusti inte längre tillhandahålls från Göliska IT. Intäktsminskningen uppgår till 323 tkr.
- Konsultkostnaderna ser ut att bli relativt mycket lägre än budget. Behovet av externt stöd bedöms inte bli fullt så omfattande vad gäller exempelvis IT-infrastruktur, nätverk och molnlösningar.
- Prognosen för personalkostnaderna är lägre än budget. Skillnaden är dock liten, 1,1 %. Detta är en omfattande kostnadspost i Göliska IT:s ekonomi och prognosen innefattar både positiva och negativa avvikelser. Till det senare hör en genomförd lönerevision i enlighet med det så kallade "märket" på 4,1 % jämfört med budgeterade 2,5 %. Göliska IT bedömde det som viktigt att nå upp till "märket" i årets lönerevision bland annat därför att konkurrensen på arbetsmarknaden om specialistkompetenser inom IT är stenhård samt att vår omvärldsbevakning gällande löneläget inom vår bransch pekar på att vi ligger lågt inom vissa specialistområden. Att posten som helhet trots det understiger budget är en följd av att lönekostnader för informationssäkerhetssamordnare och objektledare inte är gällande under del av 2023 (se intäktsanalysen ovan).
- Kostnaderna för licenser och serviceavtal når i prognosen inte heller upp till budgeterade 15,9 mkr utan summerar till 4,2 % under detta. Det råder i nuläget en viss osäkerhet i denna prognos, vilket främst beror på höstens eventuella behov av utökade databaslicenser.

- Övriga externa kostnader kommer att överskrida budgeten. Prognosen pekar på ett underskott på strax över 0,7 mkr. 0,3 mkr av dessa förklaras av elpriserna som ökat mer än vad som förväntades i samband med budgetläggningen. 0,2 mkr beror på indexhöjningar av lokalhyror som också blev högre än förväntat.
- Avskrivningskostnaderna avser både avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar. Kostnaden ser ut att bli 0,3 mkr lägre än budget, varav 0,2 mkr är hänförliga till de svårbudgeterade avskrivningarna på de immateriella verksamhetssystemen.
- De finansiella kostnaderna är inte särskilt höga men den procentuella avvikelsen mot budget är ändå att betrakta som rejäl. Anledningen är att ränteutvecklingen varit mer aggressiv under 2023 än vad som förväntades hösten 2022 när budgeten lades.

Investeringsprognos 2023

Investeringsbudgeten 2023 summerar till 21,1 mkr. Prognosen något lägre, 19,4 mkr.

Investeringskategori	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse
Immateriella tillgångar	8 753	10 942	2 189
Kommunikation	5 972	5 310	-662
IT-infrastruktur	4 378	4 535	157
Övriga investeringar	282	285	3
Summa	19 385	21 072	1 687

Kommentarer till investeringsprognosen

- Investeringarna i V6-övergripande verksamhetssystem (immateriella tillgångar) kommer inte att nå budgeterade nivåer. Främsta orsak till detta är att projektet för nytt HR-system startat om under 2023 pga. att inga anbud inkom på den annonserade upphandlingen. Följden av detta är att de budgeterade investeringarna på 3,4 mkr till stora delar skjuts på framtiden. Sannolikt kommer de investeringar som gjorts i HR-systemet fram till 30 juni 2023 att skrivas ner till noll under hösten. Effekten av den eventuella nedskrivningen kommer att drabba V6-kommunernas resultaträkning, inte Göliska IT:s dito. Not 7 nedan ger en bra överblick över hur investeringarna hittills har fördelat sig över de olika verksamhetssystemen.
- Kommunikationsinvesteringar kommer att överstiga budgeterade nivåer 2023. Orsaken är ytterligare inköp av accesspunkter under hösten för att kunna tillgodose V6-kommunernas behov av trådlöst nätverk.
- Investeringar i IT-infrastruktur ligger i nivå med budget och avser främst datalagringsyta för primärlagring och backup-lagring.
- Övriga investeringar avser främst inköp av programvarulicenser och kommer hamna kring budgeterade nivåer.

Balanskravsresultatet

Kommunallagens minimikrav på god ekonomisk hushållning är det så kallade balanskravet där grundregeln är att intäkterna ska vara större än kostnaderna när hänsyn tagits till balanskravsjusteringarna. Prognostiserat balanskravsresultat, inklusive nyttjade utvecklingsmedel med 1 246 tkr, uppgår till -1 205 tkr.

=	Årets resultat enligt helårsprognos	-1 205
-	Samtliga realisationsvinster	0
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
+/-	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/-	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
=	Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 205
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
=	Balanskravsresultat	-1 205

Utifrån aktuell resultatprognos är bedömningen således att balanskravet inte kommer att uppnås för helåret 2023. Göliska IT kommer att följa detta balanskravsresultat noga och då särskilt vad det slutligen blir när vi stänger innevarande år i kommande årsredovisning. Om nödvändigt, kommer en plan att tas fram med syftet att återställa resultatet.

Finansiell rapportering

Samtliga belopp nedan är uttryckta i tusentals kronor om inte annat anges. Belopp inom parentes avser föregående period.

Driftredovisning

Ett delårsbokslut per sista augusti har upprättats. Resultaträkningen nedan visar att verksamhetens intäkter uppgår till 53,5 mkr (48,1 mkr), vilket är en ökning med 5,4 mkr eller 11,2 %. Ökningen beror främst på följande:

- V6-kommunernas återbetalning av Göliska IT:s investeringar i olika verksamhetssystem har ökat med 0,7 mkr jämfört med föregående år.
- Från och med 2023 hanterar Göliska IT V6-kommunernas molnlicenser till administrativa användare i resultaträkningen, vilket ger en intäktseffekt på 0,9 mkr.
- SiteB etablerades som en säkerhetshöjande åtgärd under hösten 2022. Våra kunder betalar för den från 1 januari 2023, vilket genererat intäkter med 0,9 mkr.
- Ytterligare säkerhetsrelaterade åtgärder från 1 januari är etablering av en Cyber Security-tekniker samt avancerat loggsystem. Intäkten uppgår till 0,7 mkr.

Verksamhetens kostnader uppgår till 44,5 mkr (40,6 mkr), vilket är en ökning med 3,9 mkr eller 9,6 %. Ökningen beror främst på följande:

- Personalkostnaderna har ökat med 1,7 mkr. Ökningen beror på flera saker, bland annat på att det funnits objektrelaterade anställningar under hela perioden, vilket inte var fallet föregående år. Vidare har några anställda valt att avsluta sin anställning alternativt begärt tjänstledighet där ersättande personal gått omlott under en period. En tredje orsak är årets lönerrevision som pga. det så kallade "märket" uppgick till 4,1 % i stället för de brukliga 2,5 %. De nya lönerna gäller från 1 april och påverkar därmed utfallet i denna delårsrapport. Ytterligare en orsak som driver upp personalkostnaderna är det nya pensionsavtalet (AKAP-KR) som flertalet anställda omfattas av från 1 januari 2023.
- Lokalkostnaderna har ökat från 2,0 mkr till 3,1 mkr. Här är orsakerna färre och stavas SiteB. Hyra och elförbrukning för den nya redundanta datahallen uppgår till 0,9 mkr under årets första åtta månader.
- Kostnaden för licenser och serviceavtal har ökat med 1,0 mkr jämfört med föregående år. 0,9 mkr av dessa hänger ihop med intäktsökningen ovan. Dvs. V6-kommunernas molnlicenser till administrativ personal mellanlandar numera i Göliska IT:s resultaträkning. Tidigare hanterades dessa som ett utlägg och vidarefakturerades via balansräkningen.

Kostnader för avskrivningar ökar med knappa 0,9 mkr till 7,7 mkr. 0,7 mkr av ökningen är hänförlig till avskrivningar på V6-gemensamma verksamhetssystem. Ökningen är helt enligt plan.

De finansiella kostnaderna kan tyckas låga i förhållande till de långfristiga skulderna (nyttjad bankkredit). Detta beror på att en stor del av de långfristiga skulderna är en följd av Göliska IT:s investeringar i V6-gemensamma verksamhetssystem. Ränta hänförlig till dessa investeringar vidarefaktureras till kommunerna och neutraliserar därmed räntekostnaden i resultaträkningen. Göliska IT har under aktuell period vidarefakturerat 0,7 mkr i ränta.

Förbundskommunerna har under året gjort medlemsuttag med 1,0 mkr (1,6 mkr). Drygt 0,8 mkr av dessa utgör kostnader kopplade till pilotprojektet för objektförvaltning.

Sista raden i resultaträkningen inkluderar medlemsuttagen och visar på ett överskott med 0,1 mkr.

Kikar vi på balansräkningen kan det noteras en viss nedgång i balansomslutningen (summa tillgångar) per sista augusti jämfört med senaste årsskiftet. Detta är inte unikt för 2023. Främsta anledningen är att våra kundfordringar är väsentligt lägre i augusti än i december, vilket i sin tur beror på att vi fakturerar våra IT-tjänster kvartalsvis i förskott. Sista december ligger det obetalda kundfordringar avseende kvartal ett medan så inte är fallet sista augusti eftersom kundfordringarna för kvartal tre då redan är betalda. Effekten av detta slår fullt ut mot balansomslutningen eftersom Göliska IT:s banksaldo numera alltid är negativt till följd av investeringar i V6-gemensamma verksamhetssystem.

Mer detaljerad information finns i efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter.

[Investeringsredovisning](#)

Årets investeringsutgifter uppgår per sista augusti till 11,3 mkr (6,1 mkr). 3,2 mkr av dessa avser immateriella tillgångar i form av olika verksamhetssystem, varav investeringar i det skoladministrativa systemet hittills är det mest omfattande med 1,7 mkr.

Investeringar i materiella tillgångar uppgår till 8,1 mkr. Här märks främst inköp av datalagringsyta med 2,5 mkr, switchar till det trådburna nätverket med 2,2 mkr, accesspunkter till det trådlösa nätverket med 1,7 mkr och e-postservrar med 1,0 mkr.

Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-08-31	2022-01-01 -2022-08-31	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	2	53 496	48 098	80 475	81 946
Verksamhetens kostnader	3	-44 482	-40 561	-68 264	-69 576
Avskrivningar		<u>-7 736</u>	<u>-6 878</u>	<u>-11 913</u>	<u>-12 170</u>
Verksamhetens nettokostnader		1 278	659	298	200
Verksamhetens resultat		1 278	659	298	200
Finansiella kostnader	4	<u>-159</u>	<u>-72</u>	<u>-257</u>	<u>-200</u>
Resultat efter finansiella poster		1 119	587	41	0
Medlemsuttag	5	-996	-1 613	-1 246	-
Årets resultat		123	-1 026	-1 205	-

Balansräkning

	Not	2023-08-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Verksamhetssystem	6, 7	25 888	25 729
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	8	<u>25 073</u>	<u>21 713</u>
Summa anläggningstillgångar		50 961	47 442
Omsättningstillgångar			
Förråd		156	76
Fordringar	9	<u>18 458</u>	<u>27 139</u>
Summa omsättningstillgångar		18 614	27 215
Summa tillgångar		69 575	74 657
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	10		
Eget kapital		10 764	12 415
Årets resultat		<u>123</u>	<u>-1 651</u>
Summa eget kapital		10 887	10 764
Skulder			
Långfristiga skulder	11	41 783	26 101
Kortfristiga skulder	12	<u>16 905</u>	<u>37 792</u>
Summa skulder		58 688	63 893
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		69 575	74 657
Panter och ansvarsförbindelser			
<u>Panter och därmed jämförliga säkerheter</u>		Inga	Inga
<u>Ansvarsförbindelser</u>			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Denna rapport är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

En avvikelse från regelverket är att medlemsuttag redovisas på egen rad nedanför finansiella poster i stället för på egen rad ovanför verksamhetens resultat.

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år, vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Medlemsuttag, dvs. nyttjade utvecklingsmedel, redovisas över resultaträkningen.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 26 tkr, dvs. ett halvt prisbasbelopp.

Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk och avskrivningstiden varierar mellan 3 och 10 år beroende på typ av tillgång. Individuell bedömning av varje tillgång görs. Hänsyn tas ej till ränta och eventuella restvärden. Avskrivningen kostnadsförs linjärt över den beräknade nyttjandeperioden.

Erhållna investeringsbidrag redovisas som en reduktion av anskaffningsutgiften och avskrivningen beräknas på nettoinvesteringen.

Not 2 Verksamhetens intäkter

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	-2022-08-31
Försäljning av tjänster till förbundskommunerna och dess bolag	49 498	43 820
Försäljning av tjänster till nätbolagen	3 652	3 942
Aktiverat arbete för egen räkning	346	336
Summa	53 496	48 098

Not 3 Verksamhetens kostnader

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	-2022-08-31
Löner och sociala avgifter	27 266	25 404
Pensionskostnader (inkl. särskild löneskatt)	1 848	1 738
Övriga personalkostnader	716	953
Lokalkostnader	3 109	1 989
Konsultkostnader	530	325
Licenser och serviceavtal	9 373	8 356
Förbrukningsmaterial/-inventarier	879	1 071
Fordonskostnader	197	204
Revisionsarvode (sakkunnigt biträde)	127	93
Övriga kostnader	437	428
Summa	44 482	40 561

Not 4 Finansiella kostnader

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	-2022-08-31
Räntekostnader	148	66
Övriga finansiella kostnader	11	6
Summa	159	72

Not 5 Medlemsuttag

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	-2022-08-31
Nyttjade utvecklingsmedel	996	1 613
Summa	996	1 613

Posten avser förbundskommunernas uttag från utvecklingsmedel och ska betraktas som en jämförelsestörande post eftersom dessa ej budgeteras.

Not 6 Immateriella anläggningstillgångar

	2023-08-31	2022-12-31
Pågående investeringar i verksamhetssystem		
Ingående anskaffningsvärden	10 452	4 970
- Årets investeringsutgifter, intern utveckling	346	657
- Årets investeringsutgifter, inköp	2 844	8 198
- Omklassificerat till driftsatt verksamhetssystem	<u>-5 978</u>	<u>-3 373</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 664	10 452
Verksamhetssystem i drift		
Ingående anskaffningsvärden	21 584	18 211
- Omklassificerat från pågående investering	<u>5 978</u>	<u>3 373</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	27 562	21 584
Ingående avskrivningar	-6 307	-2 625
- Årets avskrivningar	<u>-3 031</u>	<u>-3 682</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 338	-6 307
<hr/>		
Bokfört värde	25 888	25 729

Posten avser pågående och genomförda investeringar i olika verksamhetssystem. När respektive system tas i bruk av kommunerna, aktiveras det och avskrivning påbörjas. Avskrivningskostnaden som då uppstår möts av en hyresintäkt som kommunerna erlägger till Göliska IT.

Not 7 Verksamhetssystem

De immateriella tillgångarnas totala värde fördelas per 2023-08-31 på följande verksamhetssystem:

Immateriell tillgång	Påg. inv.	Aktiverat	Ack. avsk.	Bokf. värde	Avsk.tid	Avsk.slut
Ärendehanteringssystem	0	3 597	-2 611	986	56 mån	241130
Ekonomisystem	753	16 281	-5 959	11 075	72 mån	270331
Telefonisystem	0	813	-289	524	48 mån	260331
Omsorgssystem	5 251	0	0	5 251	-	-
Skoladministrativt system	0	5 978	-328	5 650	66 mån	280930
Kostsystem	0	893	-151	742	59 mån	270930
HR-system	1 660	0	0	1 660	-	-
<hr/>						
Summa per 2023-08-31	7 664	27 562	-9 338	25 888		

Aktivering sker vanligen i flera etapper för ett system. Som en följd av detta kan ett system både ha en aktiverad del och en pågående del. Angiven avskrivningstid avser systemets första etapp. Efterföljande etapper får en kortare avskrivningstid, så att hela systemet är helt avskrivet vid samma tidpunkt. Avskrivningstiden styrs av längden på den upphandlade första avtalsperioden.

Som nämndes i "Investeringsprognos 2023" ovan kan det bli aktuellt med en nedskrivning av HR-systemet under hösten 2023. Omfattningen på nedskrivningen beräknas till 1,5 mkr. Någon hänsyn till detta har ej tagits i delårsrapporten eftersom effekten av den eventuella nedskrivningen kommer att drabba V6-kommunernas resultaträkning.

Not 8 Materiella anläggningstillgångar

	2023-08-31	2022-12-31
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärden	61 331	54 535
- Årets investeringsutgifter	8 065	6 796
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	69 396	61 331
Ingående avskrivningar	-39 618	-32 945
- Årets avskrivningar	-4 705	-6 673
Utgående ackumulerade avskrivningar	-44 323	-39 618
<hr/>		
Bokfört värde	25 073	21 713

Not 9 Fordringar

	2023-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	9 423	21 235
Förutbetalda kostnader	6 616	4 740
Momsfordringar	1 138	0
Övriga kortfristiga fordringar	1 281	1 164
<hr/>		
Summa	18 458	27 139

Not 10 Eget kapital

	2023-08-31	2022-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	10 764	12 415
Årets resultat	123	-1 651
<hr/>		
Utgående eget kapital	10 887	10 764
Intern fördelning av eget kapital		
Utvecklingsmedel	2 616	2 616
Egna medel	8 148	8 148
Ej fördelade medel	123	0
<hr/>		
Summa	10 887	10 764

Not 11 Långfristiga skulder

	2023-08-31	2022-12-31
Beviljad kredit	48 000	36 000
Nyttjad kredit	-41 783	-26 101
Tillgänglig likviditet	6 217	9 899

Posten avser andel i Skara kommuns koncernkonto och nyttjad kredit utgör därmed en skuld till Skara kommun.

Not 12 Kortfristiga skulder

	2023-08-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	5 413	8 692
Momsskuld	0	2 822
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 527	1 431
Löneskuld	0	24
Semester- och komplöneskuld	1 668	1 668
Upplupna pensionskostnader	1 001	1 306
Skatteskuld	377	352
Förutbetalda intäkter	6 566	18 785
Övriga upplupna kostnader	353	2 712
Summa	16 905	37 792

Notera att semester- och komplöneskulden inte justeras i delårsbokslutet. Detta för att undvika missvisande resultateffekter i delårsrapporten.