

DELÅRSRAPPORT

2022

Kommunalförbundet Göliska IT
org.nr 222000-1602

Innehållsförteckning

Kommunalförbundet Göliska IT	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Väsentliga händelser	3
Förväntad utveckling.....	4
Helårsprognoser 2022 i förhållande till budget	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultatet.....	9
Finansiell rapportering	10
Driftredovisning.....	10
Investeringsredovisning	10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Noter	13

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 30-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 Förbundsdirektion 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

- Efter genomförd upphandling har avtal tecknats med en ny licenspartner.
- Pilotprojekt avseende objektförvaltning pågår sedan i våras tillsammans med V6 som syftar till ett effektivare nyttjande av befintliga verksamhetssystem.
- Fastbit AB:s samt Vara Konserthus IT-miljö har migrerats in i den gemensamma V6-miljön med fokus på plattformsoberoende åtkomst till samarbetsytor och IT-resurser.
- Etablering av infrastruktur för mätvärdesinsamling (IoT). Tillsammans med Lidköpings bredband har Göliska IT etablerat infrastruktur för mätvärdesinsamling från sensorer med hjälp av LoraWan-teknik. Tekniken är lämplig att använda vid överföring av små datamängder.
- Driftsättning av nytt skoladministrativt system (V6).
- Införande av verksamhetssystemet för socialtjänsten (etapp 1 pågår - Skara och Grästorp).
- E-tjänst för behörighetstilldelning. Projektet som inleddes 2021 har nu resulterat i att tre kommuner använder en e-tjänst för att tilldela en medarbetare behörigheter i verksamhetssystem. Tjänsten innebär en effektiviserad och tidsbesparande hantering för chefer och administratörer.
- E-tjänst för serveringstillstånd. Utveckling av avancerad e-tjänst för serveringstillstånd som Lidköping ansvarar för och används av 12 kommuner.

Säkerhetsrelaterade aktiviteter av större betydelse

- Etablering av operativ funktion för cybersäkerhet och genomfört flertalet säkerhetshöjande åtgärder för att skydda interna informationssystemen.
- Efter beslut i Leveransgrupp och Strategisk beställargrupp har arbetet med etablering av en redundant datahall (SiteB) påbörjats, fiber har grävts ner, utrustning beställts samt design på en mer detaljerad nivå har påbörjats. I stort har arbetet gått enligt plan och förväntas slutföras under 2022.
- Införande av nytt gemensamt verksamhetssystem för säkra meddelanden och säkra videomöten har genomförts under året. Systemen bygger på ett operativsystem som Göliska IT inte har arbetat med tidigare vilket har krävt utbildningsinsatser.
- Hårdvaran för de två primära brandväggarna byttes ut mot två liknande med högre kapacitet och viss utökad funktionalitet. Utbytet genomfördes enligt investerings- och livscykelplan.
- Framtagning och inköp av ny backuplösning som driftsätts under hösten. Väsentligt utvecklade säkerhetsfunktioner erhålls i den nya lösningen.
- Infört backuphantering av data lagrade i molntjänster.
- Införande och driftsättning av nytt system och webbportal med lagringstjänst för klass 3-information (datalagring av känslig data).
- För att förbättra säkerheten i våra e-tjänsteportaler har vi infört tvåfaktorsinloggning för handläggare.

Väsentliga händelser efter delårsperiodens slut

Inga specifika aktiviteter kommer att påbörjas/avslutas inom denna korta period.

Förväntad utveckling

Ekonomi

Det ekonomiska utfallet 2022 förväntas ligga i nivå med det budgeterade nollresultatet. På radnivå förekommer differenser mot budget men den viktiga sista raden ser ut att hamna ganska nära noll. Mer om det förväntade resultatet finns under "Resultatprognos 2022" nedan.

Just budgetarbetet kommer att förändras något under hösten i enlighet med förbundsdirektionens beslut tidigare i våras. Förändringen innebär att budget 2023 kommer att kompletteras med budget-siffror även för 2024 och 2025. Att se så långt fram i tiden är inte enkelt men det kan ändå bidra till en förenkling i kommunernas budgetarbete.

När det gäller kommande investeringar i V6-gemensamma verksamhetssystem ser vi ett fortsatt stort intresse från kommunerna. Visserligen kommer ekonomisysteminvesteringarna att upphöra i början av 2023 men flera andra större systemprojekt lever vidare med omfattande investeringsutgifter som följd, bland annat ett V6-gemensamt HR-system.

Verksamhet

Hösten och resterande tid av 2022 förväntas bli hektisk ur flera hänseenden. Stora verksamhetssystem skall driftsättas för socialtjänst/omsorg samt flera skolrelaterade system kommer upp i skarpt driftläge under sista kvartalet. Dessa införanden förväntas ta en hel del resurser i anspråk från kommunalförbundet och då främst infrastruktur- och systemtekniker. En annan uppgift som är ny för året är systemförvaltningsstöd åt kommunerna inom vårt samarbete. Detta bedrivs nu för ett antal både större och lite mindre verksamhetssystem och tanken är att optimera nyttjandet av systemen genom förvaltningsplaner som inkluderar drift, utveckling, budget med mera på årsbasis.

Internt på Göliska IT fortsätter vi satsningen på IT- och cybersäkerhet inom en rad olika aktiviteter. Först i raden står revidering av LIS-dokument (Ledningssystem för Informationssäkerhet) samt efterföljande handlingsplan för att leva upp till de riktlinjer som innefattas av LIS. Utöver detta fortsätter implementation av logg- och analyssystem samt andra aktiviteter inom IT-infrastrukturen.

Etablering av en SiteB (redundant datahall) fortsätter med aktiviteter under hösten och planeras vara i drift i slutet på oktober. Denna satsning medför en väsentligt högre tillgänglighet på bland annat kommunala verksamhetssystem vid händelse av att nuvarande datahall blir satt ur drift (brand, elavbrott, sabotage, etc.).

Ett nytt backupsystem är under införande där den nya tekniken ger ett väsentligt högre skydd för bland annat ransomware (kryptering av data där man begär lösensumma för att avkryptera men även i rent sabotagesyfte) och andra liknande attacker.

I mitten på november genomförs den årliga verksamhetsplaneringen inför kommande år och huvuduppgiften är att samla ihop och grovplanera alla större aktiviteter som skall genomföras under 2023.

Helårsprognoser 2022 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 2022

I december 2021 fastställdes nedanstående resultatbudget för verksamhetsåret 2022. Denna budget summerar till ett nollresultat efter finansiella poster. Aktuell prognos för 2022 visar på ett underskott med 0,2 mkr efter finansiella poster.

(tkr)	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	72 493	74 063	-1 570
Konsultkostnader	-1 190	-1 711	521
Personalkostnader	-42 937	-43 437	500
Licenskostnader m.m.	-12 809	-13 275	466
Övriga externa kostnader	-5 210	-4 436	-774
Avskrivningskostnader	-10 471	-11 142	671
Verksamhetens nettokostnader	-125	62	-187
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-98	-62	-36
Resultat efter finansiella poster	-223	0	-223

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 2,1 %. Detta är bland annat en följd av att vi haft leveransproblem av nya accesspunkter till det trådlösa nätverket, vilket inneburit en lägre utbyggnadstakt än förväntat. Vidare hade vi räknat med att anställa och hyra ut ytterligare en resurs i det pågående pilotprojektet avseende objektförvaltning men rekryteringsförsöken gav ingen träff, varför detta skjuts på framtiden. En tredje huvudorsak är att tekniska problem i debiteringen av IT-tjänsten "Personlig lagring" har upptäckts i samband med detta delårsbokslut. Felet innebär att Göliska IT fakturerat kunderna ca. 0,7 mkr för lite under hela 2022. Beslut har tagits om att inte efterfakturera kunderna för detta utan rätta till felet och debitera korrekta nivåer från och med 2023.
- Konsultkostnaderna ser ut att bli relativt mycket lägre än budget. Behovet av externt stöd bedöms inte bli fullt så omfattande vad gäller exempelvis molnlösningar.
- Prognosen för personalkostnaderna är lägre än budget. Skillnaden är dock liten, 1,2 %. Detta är en omfattande kostnadspost i Göliska IT:s ekonomi och prognosen innefattar både positiva och negativa avvikelser men summerar mycket nära budgeterad nivå.
- Kostnaderna för licenser och serviceavtal når i prognosen inte heller upp till budgeterade 13,3 mkr utan summerar till 3,5 % under detta. Detta beror bland annat på att vissa åtgärder i vårt nya datacenter förskjutits till en senare del av året än vad som var planen vid budgetläggning.
- Övriga externa kostnader kommer att överskrida budget med 0,8 mkr. I denna avvikelse gömmer sig en tydlig post – SiteB. Kostnader relaterade till denna säkerhetshöjande åtgärd var inte alls med i budgeten för 2022 eftersom beslutet om att etablera en SiteB ej var taget vid tiden för budgetläggning. Resultatbelastningen beror på en viss förskjutning i tid mellan projektets initiala kostnader (främst hyreskostnader med 0,6 mkr 2022) och de intäkter som vi ser först från 1 januari 2023.

- Avskrivningskostnaderna avser både avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar. Avvikelsen mot budget med 0,7 mkr beror främst på leveransföreningen av nätverksrelaterad utrustning. Mer om detta i "Investeringsprognos 2022" nedan.
- De finansiella kostnaderna är inte särskilt höga men den procentuella avvikelsen mot budget är ändå att betrakta som rejäl. Anledningen till detta är de räntehöjningar som även drabbat Göliska IT under innevarande år.

Investeringsprognos 2022

Investeringsbudgeten 2022 summerar till 17,2 mkr. Prognosens sista rad avviker inte särskilt mycket.

Investeringskategori	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse
Immateriella tillgångar	9 194	9 878	684
Kommunikation	4 104	3 513	-591
IT-infrastruktur	2 700	2 700	0
Övriga investeringar	522	1 070	548
SiteB	485	0	-485
Summa	17 005	17 161	156

Kommentarer till investeringsprognosen

- Investeringarna i V6-övergripande verksamhetssystem (immateriella tillgångar) ser ut att i princip nå budgeterade nivåer. Under 2022 kommer de största ekonomiska resurserna att läggas på de pågående projekten för det nya socialtjänstsystemet samt det nya skoladministrativa systemet. Not 7 nedan ger en bra överblick över hur investeringarna hittills har fördelat sig över de olika verksamhetssystemen.
- Kommunikationsinvesteringar ser ut att ha övertrasserat budgeten, vilket förvisso är sant. Anledningen är att de investeringar som var budgeterade (och beställda) 2021 dök upp först under 2022 till följd av väldigt långa leveranstider av främst accesspunkter till det trådlösa nätverket samt switchar till det trådburna nätverket. I denna prognos räknar vi med att få alla årets investeringar innan årsskiftet men huruvida det blir så eller inte är i nuläget mycket osäkert.
- Investeringar i IT-infrastruktur avser främst en helt ny backup-lösning som ser ut att hamna i nivå med budget.
- Övriga investeringar budgeterades till 1,1 mkr och avser säkerhetshöjande åtgärder på befintliga SiteA, ombyggnader av kontoret, möbler, etc. Dessa ser inte ut att nå upp till budget, vilket bland annat är en effekt av beslutet om att etablera SiteB.
- Investeringar i SiteB var inte alls med i budget eftersom beslut då ej var tagna. Samtliga unika SiteB-investeringar är nu genomförda och summerar till 0,5 mkr.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning handlar både om ekonomi och verksamhet. God ekonomisk hushållning uppnås när kommunalförbundet utför sin verksamhet väl, kan betala för den och inte skjuter betalningsansvaret på framtiden.

God ekonomisk hushållning innebär också att Göliska IT:s verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt samt med en långsiktig finansiering.

Ramarna för hur Göliska IT:s ekonomi och verksamhet ska följas upp beslutar förbundsledningen i budgeten. 2022 års budget innefattar, förutom resultat- och investeringsbudget, även två finansiella mål samt fem verksamhetsmål.

Finansiella mål

Nedan följer en sammanställning och kort analys över möjligheten att nå målen per 2022-12-31.

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 2022.

Beräknas enligt: Omsättningstillgångar (exkl. lager men inkl. checkkredit) / kortfristiga skulder.

Delårsbokslutet 2022 anger en kassalikviditet på 122 %.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2022 utan att några särskilda åtgärder behöver vidtas.

Eget kapital i förhållande till omsättning

Målsättningen är att eget kapital (exkl. utvecklingsmedel) per 2022-12-31 minst ska uppgå till 5 % av verksamhetens intäkter 2022. Om målet uppnås innebär det att organisationen har förmåga att fortsätta sin verksamhet i händelse av underskott utan att behöva ekonomiskt tillskott från ägarna.

Enligt aktuell prognos för 2022, så uppgår verksamhetens intäkter till 72,5 mkr. Detta medför att det egna kapitalet behöver uppgå till 3,6 mkr per den sista december 2022 för att målet skall anses uppfyllt.

Vid ingången av 2022 fanns det eget kapital med 8,4 mkr. Från detta ska 100 % av det förväntade underskottet efter finansiella poster 2022 dras.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2022 utan att några särskilda åtgärder behöver vidtas.

Mål avseende servicenivåer

Göliska IT:s verksamhetsrelaterade prestation följs upp utifrån ett antal överenskomna servicenivåer (Service Level Agreements – SLA) som våra ägare 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 2022 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. Pga. låg svarsfrekvens på våra löpande NKI-enkäter har vi sedan maj månad justerat sättet att mäta på. Numera skickar vi ut en enkät varje månad till ett urval (25 %) av alla användare som haft ett ärende hos oss under aktuell månad. Efter fyra månader kan vi konstatera att svarsfrekvensen har ökat från under 10 % till närmare 20 %, vilket är välkommet.

Utfallet av enkätsvaren under perioden januari-augusti 2022 är att 92,6 % är nöjda eller mycket nöjda med vår hantering av deras ärende. Motsvarande siffra för samma period föregående år var 93,4 %. 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 2022 är 99,9 %, vilket alltså är ett godkänt utfall. Motsvarande siffra föregående år var 99,8 %. 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 32 sekunder, vilket kan jämföras med de 93 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 2022.

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 84,7 % för januari till augusti 2022, vilket faktiskt är exakt samma som föregående år. Detta mål kommer med all sannolikhet att nås för helåret 2022.

Ärendet påbörjat i rätt tid

Beroende på hur ett inkommande ärende kategoriseras, så skall våra tekniker påbörja felsökningen inom en viss tid. Vanligen inom 48 timmar. Kravet är att 95 % av alla ärenden skall ha statusen "påbörjat" i vårt ärendehanteringssystem innan den aktuella tidsfristen löpt ut. Utfallet 2022 är 96,0 %, vilket är något bättre än förra årets siffra. Möjligheterna att nå målet för helåret 2022 bedöms som goda.

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 uppgår till -223 tkr.

=	Årets resultat efter finansiella poster enligt helårsprognos	-223
-	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	-223
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
=	Balanskravsresultat	-223

Utifrån aktuell resultatprognos är bedömningen således att balanskravet inte kommer att uppnås för helåret 2022. 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 innan delårsrapporten 2023 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. Intäkterna uppgår till 48,1 mkr (46,1 mkr), vilket är en ökning med 4,3 %. Ökningen beror delvis på att vi hyr ut personal till V6-kommunerna för det pågående pilotprojektet kring objektförvaltning samt en ökad volym i befintliga IT-tjänster. Även tjänsteförsäljningen till Fastbit AB och stadsnäten är högre de första åtta månaderna 2022 än samma tid föregående år.

Verksamhetens kostnader ökar till 40,6 mkr (38,0 mkr). Här är det framför allt personalrelaterade kostnader som avviker mot föregående år. Detta beror främst på ovan nämnda objektförvaltning men även på den generella lönerrevisionen som genomfördes i våras. Ytterligare en orsak är att förändringen i semesterlöneskulden inte justerats i detta bokslut i förhållande till vad den var vid årsskiftet. Denna skuld är oftast som lägst efter sommarperioden och byggs sedan upp under tiden fram till årsskiftet. Bedömningen är att en justering i delårsbokslutet ”dopar” resultatet på ett jämförelsestörande sätt.

Kostnader för avskrivningar ökar med 1,8 mkr till 6,9 mkr under perioden. Detta är helt enligt plan och avser främst avskrivning på det nya datacentret som installerades hösten 2021 samt avskrivningar på ekonomisystemet.

Förbundskommunerna har under året gjort ägaruttag med 1,6 mkr. Av dessa utgör pilotprojektet kring objektförvaltning 60 %. Utöver detta har utvecklingsmedlen bland annat använts till V6-kommunernas nya system för säkra meddelanden/säkra videomöten, lösning för lokal lagringsyta och tvåfaktorsinloggning till e-tjänsteplattformen.

Sista raden i resultaträkningen inkluderar ägaruttagen och visar på en förlust med 1,0 mkr.

Kikar vi på balansräkningen kan det noteras en rejäl nedgång i balansomslutningen (summa tillgångar) per sista augusti jämfört med senaste årsskiftet. Detta är inte unikt för 2022. Främsta anledningen är att våra kundfordringar är väsentligt lägre i augusti än i december, vilket 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

Hittills under 2022 har investeringar gjorts med 6,1 mkr (19,1 mkr). 58 % av dessa avser immateriella tillgångar i form av olika verksamhetssystem, varav investeringar i det skoladministrativa systemet hittills är det mest omfattande med 1,3 mkr 2022. Det har även investerats i materiella tillgångar med 2,5 mkr. Här märks främst nätverksrelaterade investeringar samt investeringar kopplade till den nya datahallen, SiteB.

Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-08-31	2021-01-01 -2021-08-31	Prognos 2022	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	2	48 098	46 120	72 493	74 063
Verksamhetens kostnader	3	-40 561	-38 007	-62 147	-62 859
Avskrivningar		<u>-6 878</u>	<u>-5 087</u>	<u>-10 471</u>	<u>-11 142</u>
Verksamhetens nettokostnader		659	3 026	-125	62
Verksamhetens resultat		659	3 026	-125	62
Finansiella kostnader	4	<u>-72</u>	<u>-23</u>	<u>-98</u>	<u>-62</u>
Resultat efter finansiella poster		587	3 003	-223	0
Ägaruttag	5	-1 613	-727	-2 013	-
Årets resultat		-1 026	2 276	-2 236	-

Balansräkning

	Not	2022-08-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Verksamhetssystem	6, 7	21 706	20 556
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	8	<u>19 614</u>	<u>21 590</u>
Summa anläggningstillgångar		41 320	42 146
Omsättningstillgångar			
Förråd		151	70
Fordringar	9	<u>12 265</u>	<u>39 161</u>
Summa omsättningstillgångar		12 416	39 231
Summa tillgångar		53 736	81 377
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	10		
Eget kapital		12 415	11 954
Årets resultat		<u>-1 026</u>	<u>461</u>
Summa eget kapital		11 389	12 415
Skulder			
Långfristiga skulder	11	29 030	26 985
Kortfristiga skulder	12	<u>13 317</u>	<u>41 977</u>
Summa skulder		42 347	68 962
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		53 736	81 377
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 RKR:s rekommendationer är att ägaruttag 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.
- Ägaruttag, 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 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

	2022-01-01	2021-01-01
	-2022-08-31	-2021-08-31
Försäljning av tjänster till förbundskommunerna och dess bolag	43 820	42 219
Försäljning av tjänster till nätbolagen	3 942	3 545
Aktiverat arbete för egen räkning	336	356
Summa	48 098	46 120

Not 3 Verksamhetens kostnader

	2022-01-01	2021-01-01
	-2022-08-31	-2021-08-31
Löner och sociala avgifter	25 404	22 972
Pensionskostnader (inkl. särskild löneskatt)	1 738	1 596
Övriga personalkostnader	953	782
Lokalkostnader	1 989	1 767
Konsultkostnader	325	648
Licenser och serviceavtal	8 356	8 421
Förbrukningsmaterial/-inventarier	1 071	1 146
Fordonskostnader	204	221
Revisionsarvode (sakkunnigt biträde)	93	37
Övriga kostnader	428	417
Summa	40 561	38 007

Not 4 Finansiella kostnader

	2022-01-01	2021-01-01
	-2022-08-31	-2021-08-31
Räntekostnader	66	17
Övriga finansiella kostnader	6	6
Summa	72	23

Not 5 Ägaruttag

	2022-01-01	2021-01-01
	-2022-08-31	-2021-08-31
Nyttjade utvecklingsmedel	1 613	727
Summa	1 613	727

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

Not 6 Immateriala anläggningstillgångar

	2022-08-31	2021-12-31
Pågående investeringar i verksamhetssystem		
Ingående anskaffningsvärden	4 970	7 226
- Årets aktiverade utgifter, intern utveckling	336	905
- Årets aktiverade utgifter, inköp	3 182	11 453
- Omklassificerat till driftsatt verksamhetssystem	<u>-2 480</u>	<u>-14 614</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 008	4 970
Verksamhetssystem i drift		
Ingående anskaffningsvärden	18 211	3 597
- Omklassificerat från pågående investering	<u>2 480</u>	<u>14 614</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	20 691	18 211
Ingående avskrivningar	-2 625	-507
- Årets avskrivningar	<u>-2 368</u>	<u>-2 118</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 993	-2 625
<hr/>		
Utgående restvärde enligt plan	21 706	20 556

Posten avser pågående och genomförda investeringar i olika verksamhetssystem. När respektive system tas i bruk av kommunerna, så 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 2022-08-31 på följande verksamhetssystem:

Immateriell tillgång	Påg. inv.	Aktiverat	Ack. avsk.	Bokf. värde	Avsk.tid	Avsk.slut
Ärendehanteringssystem	0	3 597	-1 822	1 775	56 mån	241130
Ekonomisystem	3	16 281	-3 086	13 198	72 mån	270331
Telefonisystem	0	813	-85	728	48 mån	260331
Socialtjänstsystem	1 887	0	0	1 887	-	-
Skoladministrativt system	2 711	0	0	2 711	-	-
Kostsystem	887	0	0	887	-	-
HR-system	520	0	0	520	-	-
<hr/>						
Summa per 2022-08-31	6 008	20 691	-4 993	21 706		

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.

Not 8 Materiella anläggningstillgångar

	2022-08-31	2021-12-31
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärden	54 535	49 997
- Årets aktiverade utgifter	2 534	13 056
- Försäljningar och utrangeringar	<u>-</u>	<u>-8 518</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	57 069	54 535
Ingående avskrivningar	-32 945	-35 020
- Försäljningar och utrangeringar	-	8 518
- Årets avskrivningar	<u>-4 510</u>	<u>-6 443</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-37 455	-32 945
Utgående restvärde enligt plan	19 614	21 590

Not 9 Fordringar

	2022-08-31	2021-12-31
Kundfordringar	5 735	28 649
Förutbetalda kostnader	5 135	9 462
Upplupna intäkter	-	12
Momsfordringar	446	-
Övriga kortfristiga fordringar	949	1 038
Summa	12 265	39 161

Not 10 Eget kapital

	2022-08-31	2021-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	12 415	11 954
Årets resultat	<u>-1 026</u>	<u>461</u>
Utgående eget kapital	11 389	12 415
Intern fördelning av eget kapital		
Utvecklingsmedel	4 030	4 030
Egna medel	8 385	8 385
Ej fördelade medel	<u>-1 026</u>	<u>-</u>
Summa	11 389	12 415

Not 11 Långfristiga skulder

	2022-08-31	2021-12-31
Nyttjad kredit	-29 030	-26 985
Beviljad kredit	33 000	28 000
Tillgänglig likviditet	3 970	1 015

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

Not 12 Kortfristiga skulder

	2022-08-31	2021-12-31
Leverantörsskulder	2 718	17 798
Momsskuld	-	672
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 536	1 681
Löneskuld	-	416
Semester- och komplöneskuld	1 694	1 694
Upplupna pensionskostnader	1 098	1 232
Skatteskuld	326	355
Förutbetalda intäkter	5 455	17 240
Övriga upplupna kostnader	490	889
Summa	13 317	41 977