

# Delårsrapport

## 2024-06-30

Kommunalförbundet

LYSTKOM

Beslutad av direktionen 2024-08-29 § 21

## Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Om kommunalförbundet.....	3
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet .....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	3
Sjukfrånvaro.....	8
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning .....	9
Måluppfyllelse .....	10
Finansiell översikt och analys .....	12
Driftredovisning .....	12
Investeringsredovisning .....	13
God ekonomisk hushållning, balanskrav och balanskravsutredning .....	13
Kassaflödesanalys.....	14
Resultat- och balansräkning.....	15
Noter .....	16
Redovisningsprinciper .....	18
Ord och begrepp.....	19

## Förvaltningsberättelse

### Om kommunalförbundet

Kommunalförbundet Lystkom syftar till högre kvalitet, delad kompetens och kostnadseffektivitet genom samverkan. Avsikten med förbundet är också att undersöka och möjliggöra samarbeten på ytterligare områden.

Kommunalförbundet omfattar följande verksamheter:

- Drift och utveckling av medlemskommunernas växletelefoni och stödsystem för hänvisning.
- Ansvar för telekommunikationslösningar och beställa och leverera fasta och mobila telefoner för medlemskommunernas räkning.
- Ansvar för att bemanna och dimensionera en gemensam kundtjänstorganisation som innefattar kundtjänstrelaterade uppgifter som uppstår i kontakt med medborgare, medarbetare och andra intressenter.
- Drift och utveckling av kommunernas e-tjänstekortsorganisation. Samtliga uppgifter regleras med hjälp av prissatt tjänstekatalog.
- Drift av medlemskommunernas IT-miljö samt leverera överenskomna paketerade tjänsteleveranser i form av hårdvara och support med hjälp av en prissatt tjänstekatalog.
- Ansvara för och dimensionera en gemensam IT-organisation. För medlemskommunerna ska IT-organisationen ta en aktiv del i samverkan kring IT-frågor via regionala nätverk.
- Ansvara för upphandling/avrop av IT-system inom förbundets egna ansvarsområden.

Verksamheten bedrivs i de fyra medlemskommunerna Lycksele, Storuman, Vilhelmina och Åsele. Lycksele kommun och Storumans kommun har överlämnat samtliga uppgifter till kommunalförbundet. Åsele kommun har överlämnat kundtjänst, mobiltelefoni och e-tjänstekortsorganisationen och Vilhelmina har endast överlämnat kundtjänst till kommunalförbundet.

Under våren har Åsele kommun beslutat att från 1 januari 2025 även överlämna IT-drift och IT-organisation till Lystkom. Överlämningen kommer att ske successivt med start från 1 januari 2025.

### Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

Enligt § 12 i förbundsordningen ska direktionen en gång per år lämna delårsrapport till förbundsmedlemmarna. Enligt förbundets internkontrollplan ska delårsrapportering ske per 30 juni.

I november 2020 fastställde direktionen mål som omfattar fyraårsperioden 2021-2024. Målen har gjorts mätbara genom målvärden som fastställs årligen. Budget och verksamhetsplan fastställs årligen av direktionen inför varje kalenderår.

Under våren fastställde direktionen målområden och mål för perioden 2025-2028 samt målvärden för 2025.

### Händelser av väsentlig betydelse

Verksamheten i Lystkom vilar på medarbetarna som också är den största tillgången och den viktigaste resursen. Under våren 2024 har både Lystkom kundtjänst och Lystkom IT välkomnat tre nya medarbetare till organisationen, en kundtjänstadministratör placerad i Vilhelmina, en IT-tekniker och en IT-samordnare med placering i Lycksele. Två av dem är tidigare medarbetare som nu återkommit till Lystkom efter en tids anställning hos andra arbetsgivare. Det är en indikation på att Lystkom är en attraktiv arbetsgivare och att det kontinuerliga arbetet med att skapa en bra arbetsmiljö och goda möjligheter till kompetensutveckling för medarbetarna ger resultat.

Vårens cyberattacker mot flera företag i Västerbotten och mot Bjurholms kommun har gjort att IT-säkerhetsarbetet i Lystkom fått extra stort fokus. Förutom de säkerhetshöjande åtgärder som sker löpande i IT-driftmiljön genomförs det systematiska säkerhetsarbetet med informationsklassning och fortsatt utformning av säkerhetsrutiner. Under våren har revisorerna genomfört en fördjupad granskning av Lystkoms kontinuitetsplanering. Resultatet av granskningen visar att kontinuitetsarbetet behöver utvecklas ytterligare. Lystkoms informationssäkerhetsarbete och kontinuitetsplanering behöver också ske i nära dialog med medlemskommunerna.

Det som sker i vår omvärld och närhet gör att Lystkom fortsätter att uppmana användare i Lystkoms IT-miljö att fortsätta delta i den informationssäkerhetsutbildning som startades för ett år sedan i syfte att höja den generella kompetensen hos alla användare. En första uppföljning visar att det övergripande mätvärdet "awareness level" (medvetandenivå) först ökade när utbildningen började för att därefter minska. En av orsakerna är att verktyget har förfinat mätmetoderna vilket gör att skalan ändrades. Det finns dock tydliga exempel på verksamheter som har mycket kvar att göra för att den interna och externa kommunikationen ska hanteras på ett säkert och planerat sätt. Under hösten kommer Lystkom och Storumans vård- och omsorgsverksamhet att genomföra en fördjupad utbildningsinsats. Om det faller väl ut kan fler verksamheter komma att omfattas av liknande insatser.

Kundtjänst har ägnat en stor del av våren åt att tillsammans med leverantören kartlägga funktioner och planera det byte av växelplattform som genomfördes i mitten av maj månad. Den gamla växeln hade väldigt många år på nacken och fick därmed gå i välbehövlig pension. Växelbytet genomfördes planenligt och den nya växellösningen är på plats och mer modern och driftsäker än tidigare. För en del av kommunernas medarbetare har det varit nya manualer och ny teknik att stifta bekantskap med men det är också mycket som fungerar precis som förut med den nya växeln. Efter bytet har kundtjänst hanterat en hel del efterarbete användarsupport men tack vare de noggranna förberedelserna har ändå antalet tekniska förändringar som berör användarna kunnat minimeras.

Efter en tid av dialog- och informationsmöten fick Lystkom under maj månad det glädjande beskedet att Åsele kommun har beslutat att påbörja anslutningen till Lystkom IT. Det innebär att kommunen kommer att kunna dra full nytta av sitt medlemskap i Lystkom. Arbetet med att välkomna Åsele in i Lystkom IT har påbörjats med övergripande projekt- och resursplanering. Lystkom kommer under hösten att fortsätta arbetet med förberedelserna i nära samarbete med Åseles IT-enhet.

Samtalen med Dorotea kommun om medlemskap i Lystkom har återupptagits i syfte att kommunen ska bli medlemskommun från årsskiftet 2024-2025. I första hand är det samarbete med Lystkom kundtjänst som är aktuellt men även samarbetet med Lystkom IT har diskuterats även om det är en längre process. Samtalen kommer att fortsätta under hösten med förhoppningen att både Lystkom och kommunen fattar nödvändiga beslut om medlemskap.

Under våren aktiverade Lystkom IT en ny rapportfunktion i serviceportalen. Funktionen innebär att budget- och personalansvarige chef i kommunen enkelt kan se vilka tjänster verksamheten hyr av Lystkom och vilka medarbetare som använder tjänsterna. Ett av Lystkoms fokusområden är att fungera som rådgivande instans och bara leverera de tjänster som verkligen behövs i verksamheten. Det är ett gemensamt ansvar att ingen ska betala för det som man inte behöver och den nya funktionen förväntas bidra till en bättre kontroll för både Lystkom och medlemskommunerna.

Innan sommaren slutfördes den tekniska anslutningen av Lycksele och Storumans till myndigheten DIGGs tjänst Digital Post (fd Mina meddelanden). Det innebär att kommunernas verksamheter nu har möjlighet att skicka meddelanden direkt till medborgares eller företags digitala brevlåda, så som Kivra, Billo med flera. Nu när det tekniska införandet är klart återstår verksamheternas arbete med att identifiera och förändra berörda arbetsprocesser för att sluta skicka pappersbrev. Lystkom

kommer under hösten att delta i kommunernas arbete och hoppas att det är ytterligare ett kliv mot säkrare och enklare kommunikation med medborgare och andra intressenter

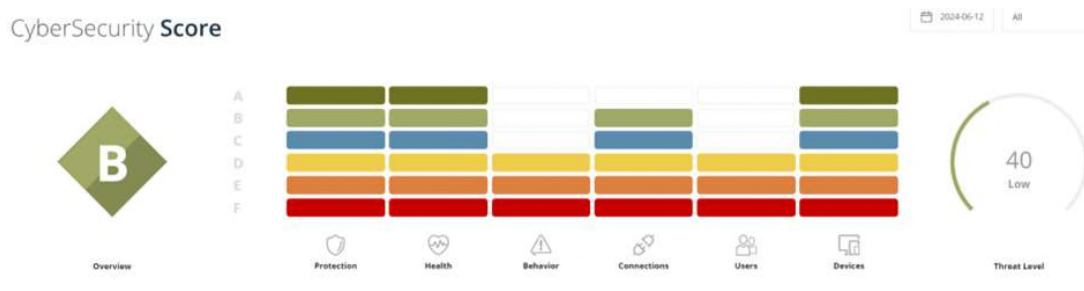
Under hösten kommer också anslutningen av Lycksele och Storuman till SDK (säker digital kommunikation) att slutföras. SDK är en funktion för snabb och säker kommunikation mellan myndigheter och offentliga organisationer. Både Digital Post och SDK är funktioner som bidrar till säkrare digitala arbetssätt och möjliggör en sammanhållen digital process i verksamheterna.

Under 2024 har förbundschef i Lystkom uppdrag som övergripande projektledare för införandeprojektet för de e-arkiv som inlandskommunerna upphandlade under 2023. Under våren har installation, utbildning och kravkontroll genomförts och två av de åtta kommunerna har genomfört sina pilotleveranser till e-arkivet. Övriga kommuner kommer att göra sina pilotleveranser under hösten och projektet beräknas vara klart i slutet av november.

Vid upphandlingen och införande av e-arkiv i inlandskommunerna har projektet också identifierat ett behov av en sammanhållen och gemensam systemförvaltning. Samtliga åtta kommuner (Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storuman, Vilhelmina och Malå) har beslutat att finansiera en gemensam systemförvaltare. Tjänsten placeras i Lystkom och finansieras gemensamt av samtliga åtta kommuner. Rekryteringen genomfördes under våren och den nya systemförvaltaren tillträder tjänsten den 1 september.

### Lystkom IT

En stor del av vårens arbete i Lystkom IT har haft kopplingar till informations- och cybersäkerhetsfrågor. Under mars månad fick kommunernas ledningsgrupper en återsrapportering av informationssäkerhetsläget och resultatet av informationssäkerhetsutbildningen. Lystkoms IT-miljö utsätts för enormt stora mängder intrångsförsök och försök till överbelastningsattacker varje månad men hittills har säkerhetsverktygen stoppat bedragarna. Via brandväggstjänsten kan man få en ögonblicksbild och ett värde på Lystkoms IT-miljös status med avseende på bland annat teknisk hälsa och användarbeteende. Bilden nedan är ett exempel från juni månad.



Vid varje mätning kan man konstatera att IT-miljön får höga poäng på exempelvis skydd, hälsa och kommunikation medan de staplar anger säkerheten kring våra användare och deras beteende har betydligt lägre poäng. Resultatet av informationssäkerhetsutbildningen visar också att verksamheterna behöver ställa högre krav på sina medarbetare att delta i de informationssäkerhetsutbildningar som skickas ut via e-post och lär sig hantera de simuleringar som ingår i utbildningspaketet.

Lystkom IT har också genomfört en mätning av cybersäkerheten genom ett nationellt ramverk som används för att jämföra organisationers cybersäkerhet med varandra. Ramverket bygger på att klara lagstiftningen inom området och är därför en metod att mäta IT-säkerheten (dvs de tekniska resurserna). Lystkoms målsättning är att nå 100 % för den grundläggande nivån och vid mättilfället uppnåddes 77%, vilket egentligen var något högre än förväntat i jämförelse med kommuner av vår storlek och volym på leverans. Eftersom ramverket är generellt för alla organisationer och företag är det

för kommuner och andra organisationer som har stor bredd på sitt uppdrag något svårare att nå höga måttal. Resultatet ger Lystkom IT stöd i det fortsatta arbetet med att skydda och försvara IT-miljön mot cyberattacker. Flera av de åtgärds punkter som identifierades vid mätningen har också åtgärdats.

De förändringar som görs i driftmiljön sker oftast utifrån ett säkerhetsperspektiv, även om det också förekommer förändringar som förenklar för slutanvändaren eller mer tydlighet gentemot våra intressenter. Nedan anges några av de större förändringarna som skett i driftmiljön under våren:

- Avveckling av de kvarstående delarna av det gamla trådlösa nätet. Åtgärden skedde akut efter ett test av reservkraftsanläggningen. Nu finns samma lösning för wifi i hela driftsmiljön.
- Slutlig avveckling av den gamla domänen i Storuman och den nya driftsmiljön gäller därmed fullt ut för båda medlemskommunerna.
- Ytterligare åtgärder av behörighetsstyrning för IT-tekniker vilket är särskilt viktigt ur ett säkerhetsperspektiv och gör att sårbarheten minskar eftersom alla inte behöver åtkomst till allt.
- Flytt av autentiseringslösningen för M365-tjänsterna till molnet. Flytten märks inte för användarna men säkerställer att M365 går att komma åt via webbportalen även om den lokala IT-miljön skulle ligga nere. Frågan kan bli aktuell med tanke på vårens cyberattacker.
- Stöd till verksamheterna vid flytt av verksamhetssystem från lokal driftmiljö till drift hos leverantör, exempelvis Lyckseles ekonomisystem.
- Förändring av e-postadresserna för skolans personal i Lycksele. Ändringen innebär att e-postadresser med [@edu.lycksele.se](mailto:@edu.lycksele.se) har ersatts av enbart [@lycksele.se](mailto:@lycksele.se) för att bland annat öka tydligheten mellan elevers och lärares adresser. Förändringen innebär också att samma princip nu tillämpas i både Lyckseles och Storumans organisationer.

Våra kommuners skolverksamheter utredde och beslutade under 2023 att göra förändringar i de tjänster som hyrs av Lystkom för att minska kostnaderna. Lystkom har hjälpt till i både utrednings- och beslutsfasen. Under våren har implementeringen av de nya tjänsterna krävt omfattande arbete med både planering och genomförande. De största förändringarna innebär att fler elever delar på iPads och att livslängden förlängs för befintlig utrustning. Det medför att fler enheter än tidigare återanvänds till nya elever vilket i sin tur kräver ominstallation och ett förändrat logistiskt system.

Med anledning av skolans förändringar och behov för fler elever att kunna dela på utrustning har ett nytt manageringsverktyg för mobila enheter som surfplattor och mobiltelefoner implementerats. I uppstartsfasen hanteras endast ett mindre antal enheter men målet är att på sikt flytta över all hantering av mobila enheter till det nya systemet.

Ett av Lystkoms aktivitetsmål är att ständigt förbättra och i samråd med kommunerna utveckla och bygga upp tydliga forum för dialog, kommunikation och beslutsfattande. För att arbeta med den interna kommunikationen har Lystkom IT byggt upp och kontinuerligt fyllt en digital och sökbar handbok med information som IT-teknikerna behöver i sitt dagliga arbete. Tekniken som använts är ett exempel på hur information kan struktureras och göras mer tillgänglig för alla.

Samtliga IT-forum är nu implementerade, vilket är en viktig del i den omarbetade och förtydligade IT-förvaltningsmodell som Lystkom tillsammans med Lycksele och Storumans kommuner tagit fram. IT-forumen fungerar som dialog- och beslutsforum för gemensamma IT- och informationssäkerhetsfrågor inom forumets verksamhetsområden. Frågor som forumen själva inte kan fatta beslut om eskaleras till den övergripande IT-styrgruppen som har mandat att fatta beslut i kommungemensamma och övergripande IT-frågor.

För att IT-förvaltningsmodellen ska fungera är det viktigt att de informationssäkerhetsroller som landar på kommunerna själva både beskrivs på ett tydligt sätt och bemannas utifrån uppdragets natur. På uppdrag av IT-styrgruppen har Lystkom under våren omarbetat rollbeskrivningarna för informationsägare och informationsförvaltare som sedan fastställdes av IT-styrgruppen. Nu återstår det att genomföra en utbildningsinsats för kommunernas informationsägare och informationsförvaltare så att verksamheterna kan fortsätta arbeta med informationssäkerheten.

För Lystkom handlar leverans av tjänster till kommunerna mycket om att hitta den mest kostnadseffektiva modellen för den funktionalitet som verksamheterna behöver. Lystkom ska inte leverera fler eller dyrare tjänster än kommunerna behöver. Under våren har Lystkom genomfört ett avrop mot ADDA:s ramavtal för skrivare/kopiatorer. Avtalet ger möjligheter att bättre tillgodose framtida behov och till så låg kostnad som möjligt. Lystkoms anser att skrivare bör kunna minska i både antal och funktionalitet i takt med att ännu fler digitala kommunikationstjänster och arbetssätt blir tillgängliga. Genom att köpa in skrivarna i stället för att hyra dem kan livslängden sannolikt också förlängas vilket medför lägre kostnader.

### *Lystkom kundtjänst*

Förberedelser för byte av växel påbörjades redan under 2023 men i samarbete med den nya leverantören av växelplattformen intensifierades arbetet under början av 2024. I mitten av maj driftsattes den nya växelösningen som skedde utan avbrott. Tester genomfördes också på anknötningar i samhällskritiska verksamheter. De mobila anknötningarna krävde dock en del åtgärder för att alla skulle ha en fungerande telefoni men med tanke på att det var många gamla lösningar och att bytet skedde samtidigt i alla fyra kommuner så gick växelbytet smidigt. På det stora hela var det ett mycket lyckat projekt och leverantören berömde också kundtjänst för god planering och tydlig och rak kommunikation med leverantör och kunder.

Bytet av växel är det enskilt största projektet som genomförts i Lystkom kundtjänst. Projektet har varit mycket omfattande eftersom den gamla växeln var ca 30 år gammal. Gammal teknik har inte bytts ut i förväntad takt, bland annat beroende på ekonomiska prioriteringar. Eftersom projektet var så omfattande anlätades en extern projektledare. Lystkoms nya IT samordnare också har varit ett viktigt stöd i projektets slutskede och vid driftsättningen. Redan från projektstart, under och även efter driftsättningen har det genomförts en mängd informationsinsatser om växelbytet och de förändringar som det medför. Trots omfattande information och flera uppmaningar till verksamheterna var det många medarbetare som inte tog del av informationen, vilket har skapat en del extraarbete som kunde ha undvikits både i verksamheter och Lystkom. Trots det har samarbetet med verksamheterna på det hela taget ändå fungerat bra.

Medarbetarna i Lystkom har lagt ner ca 300 timmar på förberedelserna inför växelbytet. I första hand har det belastat kundtjänstadministratörerna som har arbetat med förberedelserna parallellt med de ordinarie arbetsuppgifterna. Oplanerad tid samt tid i samband med kundtjänstarbete är inte inräknat.

Även om övergången till ny växel kunde genomföras utan avbrott har efterarbetet varit ganska omfattande. I princip har 3-4 medarbetare uteslutande lagt sin arbetstid på efterarbete med växelbytet. 118 ärenden under första halvåret rörde projektet växelbytet. Säkerligen är det betydligt fler frågor och ärenden angående växelbytet som inte har registrerats på grund av högt arbetstempo och nya rutiner. Efter driftsättningen är det ca 380 ärenden som kan härledas till växelbytet.

Kundtjänst fortsätter arbetet med att utveckla användningen av ärendehanteringssystemet Efecte. Det märks tydligt att kundtjänst har arbetat regelbundet och systematiskt och att kommunernas användare nu har kännedom om ärendegången. Hittills i år har kundtjänst registrerat 2095 ärenden,

vilket är nästa dubbelt så många jämfört med föregående år. Kundtjänst har också genomfört flera förbättringar internt i systemet vilket även höjer kvaliteten för kommunernas användare. Några av de förändringar som genomförts är

- tjänsten för lokalbokningar i Lycksele har flyttats till verksamhetssystemet Efecte.
- underlagen för fakturering av SITHS-kort sker nu via verksamhetssystemet Efecte.
- ny status för beställningar, meddelanden om att beställning är klar och meddelanden till användare att varan är redo att hämtas.
- en funktion för ändring av ägare av utrustning för medarbetare som har flera olika uppdrag i en kommun.
- supportgrupper även på beställningar för att lättare kunna se och ta över andras ärenden i samband med frånvaro.
- Ändring av kundtjänst ärendeflöden för att mer likna IT:s så att användare ska känna igen sig oavsett om de kontaktar kundtjänst eller IT. Funktionerna kommer aktiveras under hösten.

I början av året gick Lystkom över till Ineras nya portal för SITHS. Planering för övergången har pågått under lång tid och Inera har genomfört förberedande möten kontinuerligt. Övergången till den nya portalen gick förhållandevis smidigt, mycket tack vare Lystkoms ansvarige utgivare som har hög kompetens och stor erfarenhet av SITHS samt att samarbetet med Lystkom IT har fungerat väl. Lystkom har därför kunnat vara i framkant med förberedelserna och genomfört arbetet enligt tidsplan.

Hösten 2023 beslutade direktionen att införa mobilen som tjänst i Lycksele och Storuman. Förberedelserna inför den nya tjänsten påbörjades under våren med registervård, förberedelser för nytt inventarieregister samt kunskapsbyggnad om det nya manageringsverktyget. Ett antal tester har också genomförts och arbetet med att ta fram nya rutiner pågår. På grund av vårens intensiva arbete med växelbytet kommer lanseringen av den nya tjänsten att ske under hösten 2024.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i Lystkom för perioden 1 januari – 30 juni 2024 redovisas i tabellerna nedan och som en jämförelse redovisas också sjukfrånvaron för samma period föregående år. Sjukfrånvaron ligger på en fortsatt låg nivå även om den ökat något jämfört med samma period föregående år.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet i Lystkom genomförs enligt den handlingsplan som arbetsmiljögruppen upprättade i februari 2024. Under våren har hälften av medarbetarna i Lystkom också utbildats i allmän brandskyddskunskap.

*Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid per åldersgrupp*

Åldersgrupp	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan -juni 2024	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan -juni 2023
0-29 år	3,1	1,1
30-49 år	2,8	2,6
50- år	4,8	3,9
Totalt	3,6	3,0



### Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid per kön

Kön	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan–juni 2024	Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid jan–juni 2023
Kvinna	4,6	2,7
Man	2,8	3,2
Totalt	3,6	3,0

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

Enligt SKR:s ekonomirapport visar kommunsektorn negativa resultat under 2024 men under 2025 förväntas resultatet vända uppåt. I takt med att inflationen kommer ned blir den ekonomiska politiken mindre stram vilket påverkar kommunerna positivt. 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 och utmaningarna för Lystkoms medlemskommuner ser olika ut beroende på den enskilda kommunens ekonomiska ställning, struktur, investeringsbehov och framtida befolkningsförändring.

Lystkoms verksamhet finansieras via medlemskommunernas medlemsavgifter och köp av tjänster. Medlemskommunernas ekonomiska läge påverkar 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 i samma utsträckning som i kommunerna. Parallellt med det ökar medlemskommunernas krav på Lystkoms leverans av en säker och stabil driftmiljö för IT och telefoni. Det skärpta säkerhetsläget och flera IT-incidenter i närområdet innebär att Lystkom intar en aktiv roll i det systematiska informationssäkerhetsarbetet tillsammans med medlemskommunerna. Insatserna på informationssäkerhetsområdet kommer sannolikt att innebära ökade kostnader under kommande år.

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 har 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 2024	Utfall per 2024-06-30	Prognos per 2024-12-31
<ul style="list-style-type: none"> <li>Medborgare, medarbetare och andra intressenter ska ges en bra service med gott bemötande.</li> <li>Centrala funktioner inom Lystkoms områden ska upprätthålla och underlätta säkerhet, service, tillgänglighet och teknik.</li> </ul>	<p>Kundtjänst - 90 % av samtalen besvaras inom 30 sekunder.</p> <p>IT – 80 % av alla inkomna samtal till IT-supporten ska besvaras inom 1 minut.</p> <p>Nöjd-kund-index ska öka jämfört med föregående år.</p>	<p>Målvärdet redovisas endast per 31 december.</p> <p>Kundenkäten genomförs i september månad.</p>	<p>Målvärden bedöms delvis 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 2024	Utfall per 2024-06-30	Prognos per 2024-12-31
<ul style="list-style-type: none"> <li>Initiera samverkan inom nya områden.</li> <li>Prioritera samverkan som stödjer den kommunala kärnverksamheten.</li> <li>Vid varje rekrytering eftersträva samrekrytering i samarbete med medlemskommunerna.</li> </ul>	<p>Alla medlemskommuner har infört e-arkiv.</p> <p>Det finns fungerande IT-forum i enlighet med i IT-förvaltningsmodellen</p>	<p>Införande av e-arkiv pågår.</p> <p>Samtliga IT-forum har etablerats. Målvärden är delvis uppfyllda.</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 2024	Utfall per 2024-06-30	Prognos per 2024-12-31
<ul style="list-style-type: none"> <li>Lystkom ska vara en attraktiv arbetsgivare.</li> <li>Varje medarbetare ska ha en plan för kompetensutveckling som stödjer medarbetarens egen utveckling och roll i verksamheten.</li> <li>Ingen medarbetare ska drabbas av arbetsrelaterad ohälsa.</li> <li>Arbetsplatserna ska vara jämställda och mångfald uppmuntras.</li> </ul>	<p>Totala sjukfrånvaron i procent av arbetad tid &lt;4 %, Kundtjänst &lt;7 % och IT &lt;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>	<p>Total sjukfrånvaro är 3,6 %.</p> <p>RUS-samtal är genomförda och alla medarbetare har utvecklingsplan. OSA-enkäten genomförs i oktober. Målvärden är delvis uppfyllda.</p>	<p>Samtliga mål bedöms kunna uppfyllas.</p>

### Målområde 4. Miljö

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

Mål	Målvärde 2024	Utfall per 2024-06-30	Prognos per 2024-12-31
<ul style="list-style-type: none"> <li>Minimerat antal fysiska möten inom Lystkoms verksamhetsområdet.</li> <li>All utrustning som Lystkom äger avvecklas och återvinns på ett hållbart sätt.</li> </ul>	<p>95 procent av alla formaliserade möten ska vara resfria (ex sammanträden arbetsplatsträffar, projektmöten, leverantörmöten).</p> <p>95 % av all utstrangerad utrustning återvinns.</p>	Målvärdet 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 2024	Utfall per 2024-06-30	Prognos per 2024-12-31
<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Verksamheterna följer fastställd budget.</li> <li>Genom samverkan ska verksamheten vara kostnadseffektiv.</li> </ul>	<p>Lystkoms årliga överskott ska minst motsvara 2 % av omsättningen.</p> <p>OH-kostnadernas andel av total kostnader i Lystkom ska vara lägre än jämförbara organisationers. (2023)</p> <p>Kostnaderna för SITHS-kort ska vara lägre än jämförbara organisationers. (2023)</p> <p>Kundtjänst nyckeltal (antal samtal per telefonist, antal invånaren per telefonist) ska vara lika eller lägre än övriga jämförbara organisationers. (2023)</p>	<p>Målvärdet om överskott uppfylls.</p> <p>Övriga målvärden följs upp i årsredovisningen 2025, dvs vartannat år från och med 2023.</p>	Målen bedöms kunna uppfyllas.

## Finansiell översikt och analys

### Driftredovisning

För perioden 1 januari-30 juni redovisar verksamheten ett positivt resultat på totalt 1 718 tkr. Helårsprognosen pekar på ett positivt resultat för kommunalförbundet Lystkom med 777 tkr, vilket är något lägre än det budgeterade överskottet för 2024.

Det prognostiserade helårsresultatet innebär att Lystkom i stort sett följer budget för innevarande år.

Lystkoms låneskuld per 2024-06-30 uppgår till totalt 16 mkr (se not 9). 1 mkr förfaller till betalning under augusti månad och kommer då att återbetalas. Ytterligare 12 mkr förfaller till betalning under 2025 och avsikten är att refinansiera det genom upplåning.

### Driftredovisning (tkr)

Verksamhet	Budget 2024	Utfall 2024-06-30	Prognos 2024	Avvikelse Budget prognos
Intäkter	36 419	18 468	36 200	-219
Personalkostnader	-11 510	-5 988	-11 900	-390
Övriga kostnader	-11 732	-5 887	-11 500	232
Avskrivningar	-12 450	-5 790	-12 100	350
<b>81141 IT</b>	<b>727</b>	<b>804</b>	<b>700</b>	<b>-27</b>
Intäkter	7 916	4 487	7 800	-116
Personalkostnader	-5 754	-2 664	-5 650	104
Övriga kostnader	-2 054	-883	-2 090	-36
<b>81143 Kundtjänst</b>	<b>108</b>	<b>940</b>	<b>60</b>	<b>-48</b>
Personalkostnader	-20	0	-20	0
Övriga kostnader	-170	-95	-170	0
<b>81145 Revision</b>	<b>-190</b>	<b>-95</b>	<b>-190</b>	<b>0</b>
Intäkter	1 152	524	1 425	273
Personalkostnader	-756	-380	-1 004	-248
Övriga kostnader	-189	-75	-214	-25
<b>81146 LYSTKOM</b>	<b>207</b>	<b>69</b>	<b>207</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT</b>	<b>852</b>	<b>1 718</b>	<b>777</b>	<b>-75</b>

## Investeringsredovisning

Helårsprognosen för investeringarna visar att budgeten kommer att överskridas med 3 300 tkr. Investeringarna i IT-utrustning 3 år minskar vilket beror på ändrat tjänsteutbud i skolan. Investeringarna i IT-utrustning 4 år ökar vilket både beror på det ändrade tjänsteutbudet i skolan och ett eftersläpande behov av att byta ut de gamla datorer som inte kunde bytas på grund av leveransproblemen under pandemin. Även investeringarna i IT-utrustning 5 år ökar på grund av ett tidigare laggt utbyte av servrar i datahallarna på grund av byte av brandvägg och att leverantören har förändrat licensmodellen. Åtgärderna har också bedömts nödvändiga ur ett säkerhetsperspektiv.

Lystkom har en god likviditet som täcker det förändrade investeringsbehovet. Frågan om utökad investeringsbudget är ett separat beslutsärende för direktionen.

### Investeringsredovisning (tkr)

Projekt	Budget 2024	Utfall 2024-06-30	Prognos 2024	Avvikelse Budget prognos
IT-utrustning 3 år	5 000	1 595	1 600	3 400
IT-utrustning 4 år	3 300	7 569	8 700	-5 400
IT-utrustning 5 år	1 700	1 494	3 700	-2 000
IT-utrustning 6 år	1 000	327	350	650
<b>TOTALT</b>	<b>11 000</b>	<b>10 984</b>	<b>14 350</b>	<b>-3 350</b>

## 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 2024 på 777 tkr vilket i stort sett överensstämmer med det budgeterade resultatet för 2024. Kommunalförbundet Lystkom bedöms ha en god ekonomisk hushållning och god kontroll över ekonomin och kommer att nå det fastställda målvärdet om ett årligt överskott på minst 2 % av omsättningen.

## Balanskravsutredning (tkr)

	Helårs prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Årets resultat</b>	<b>777</b>	<b>1 376</b>	<b>1 441</b>
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
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>777</b>	<b>1 376</b>	<b>1 441</b>
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>777</b>	<b>1 376</b>	<b>1 441</b>

## Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys (tkr)

		2024-06-30	2023-12-31
<b>DRIFT</b>			
Årets resultat		1 718	1 376
Justering för av- och nedskrivningar	Not 5	5 790	-3 877
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>7 508</b>	<b>-2 501</b>
Förändring av omsättningstillgångar	Not 6,7	-7 071	-240
Förändring av kortfristiga skulder	Not 10	6 409	1 443
<b>Kassaflöde från drift</b>		<b>-662</b>	<b>1 203</b>
<b>INVESTERINGAR</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Nettoinvesteringar	Not 5	-10 984	5 952
<b>Kassaflöde från investeringar</b>		<b>-10 984</b>	<b>5 952</b>
<b>FINANSIERING</b>			
Nyupptagna långfristiga lån		0	0
Amortering långfristiga lån	Not 9	0	-2 000
<b>Kassaflöde från finansiering</b>		<b>0</b>	<b>-2 000</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>-4 138</b>	<b>2 654</b>
Likvida medel vid årets början		5 995	3 342
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>1 857</b>	<b>5 995</b>

Likvida medel definieras som kassa, banktillgodohavanden och kortfristiga placeringar.

## Resultat- och balansräkning

### Resultaträkning (tkr)

		Utfall 2024-06-30	Utfall 2023-06-30	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	Not 1	23 049	21 936	44 575	44 636
Verksamhetens kostnader	Not 2	-15 856	-15 043	-32 298	-31 935
Av- och nedskrivningar	Not 5	-5 790	-5 765	-12 100	-12 450
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>1 404</b>	<b>1 127</b>	<b>177</b>	<b>252</b>
Medlemsavgifter	Not 3	430	405	850	850
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 834</b>	<b>1 532</b>	<b>1 027</b>	<b>1 102</b>
Finansiella kostnader	Not 4	-116	-85	-250	-250
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>1 718</b>	<b>1 448</b>	<b>777</b>	<b>852</b>
<b>Periodens resultat</b>		<b>1 718</b>	<b>1 448</b>	<b>777</b>	<b>852</b>

### Balansräkning (tkr)

		2024-06-30	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	Not 5	25 981	20 787
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>25 981</b>	<b>20 787</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>			
Fordringar	Not 6	12 353	5 281
Kassa och bank	Not 7	1 857	5 995
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>14 209</b>	<b>11 276</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>40 191</b>	<b>32 063</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>EGET KAPITAL</b>			
- varav årets resultat	Not 8	8 131	6 413
<b>Summa eget kapital</b>		<b>8 131</b>	<b>6 413</b>
<b>SKULDER</b>			
Långfristiga skulder	Not 9	16 000	16 000
Kortfristiga skulder	Not 10	16 060	9 651
<b>Summa skulder</b>		<b>32 060</b>	<b>25 651</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>40 191</b>	<b>32 063</b>

## Noter

### Noter (tkr)

	2024-06-30	2023-06-30	2023-12-31
<b>1. Verksamhetens intäkter</b>			
Försäljningsintäkter	23 049	21 936	43 902
Bidrag från staten	0	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>23 049</b>	<b>21 936</b>	<b>43 902</b>
<b>2. Verksamhetens kostnader</b>			
Personalkostnader	9 031	7 591	16 976
- varav pensionskostnader inkl. särsk. löneskatt	581	581	2 209
Entreprenader och konsulttjänster	554	845	1 477
Hyra av lokaler, fordon och maskiner	1 469	1 714	2 904
Varor och material	424	548	902
Övrigt	4 493	4 345	9 564
<b>Summa övriga kostnader</b>	<b>6 940</b>	<b>7 452</b>	<b>14 847</b>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>15 972</b>	<b>15 043</b>	<b>31 822</b>
<b>3. Medlemsavgifter</b>			
Medlemsavgifter från övriga kommuner	430	405	810
<b>Summa medlemsavgifter</b>	<b>430</b>	<b>405</b>	<b>810</b>
<b>4. Finansiella kostnader</b>			
Räntekostnader	116	85	210
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>116</b>	<b>85</b>	<b>210</b>
<b>5. Maskiner och inventarier</b>			
Ingående anskaffningsvärde	54 003	59 955	59 955
Inköp	10 984	7 217	9 229
Utrangeringar	0	0	-15 181
Utgående anskaffningsvärde	64 987	67 171	54 003
Ingående ack avskrivningar	-33 216	-37 094	-37 093
Årets avskrivningar	-5 790	-5 765	-11 304
Utrangeringar	0	0	15 181
Utgående ack avskrivningar	-39 006	-42 859	-33 216
<b>Summa maskiner och inventarier</b>	<b>25 981</b>	<b>24 313</b>	<b>20 787</b>
- varav inventarier	25 788	24 270	20 576
- varav fordon	193	42	211
Anskaffningsvärde	64 987	67 171	54 003
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-39 006	-42 859	-33 216
<b>Redovisat värde</b>	<b>25 981</b>	<b>24 313</b>	<b>20 787</b>
<b>6. Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	9 213	2 732	966
Fordringar avs. mervärdesskatt	0	0	0



Övriga fordringar på staten	6	0	0
Kommunalförbundets F-skatt	63	63	126
Interimsfordringar	3 072	3 019	4 189
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>12 353</b>	<b>5 813</b>	<b>5 281</b>
<b>7. Kassa och bank</b>			
Bank och plusgiro	1 857	0	5 995
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>1 857</b>	<b>0</b>	<b>5 995</b>
<b>8. Eget kapital</b>			
Balanserat resultat	6 413	5 037	5 037
Årets resultat	1 718	1 447	1 376
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>8 131</b>	<b>6 484</b>	<b>6 413</b>
<b>9. Långfristiga skulder</b>			
Upplåning i kreditinstitut	16 000	16 000	16 000
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>16 000</b>	<b>16 000</b>	<b>16 000</b>
<b>10. Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder	3 536	732	6 351
Skuld av mervärdesskatt	1 366	1 814	600
Skatteavräkning och övriga skulder till staten	626	219	530
Källskatt och diverse avdrag	266	239	240
Upplupen pensionskostnad, individuell del	819	435	407
Skuld till anställda	1 209	1 168	1 207
Upplupna sociala avgifter	335	294	294
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7 903	1 856	22
Övriga korta skulder, checkkredit		886	
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>16 060</b>	<b>7 642</b>	<b>9 651</b>

## 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.