

# DELÅRS- RAPPORT 2024

Kommunalförbundet Göliska IT  
Org.nr 222000-1602

## Innehållsförteckning

Kort om Göliska IT .....	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Väsentliga händelser .....	3
Väsentliga händelser under delårsperioden .....	3
Göliska IT:s verksamhetsplan med prioriterade projekt och uppdrag.....	4
Väsentliga händelser efter delårsperiodens slut.....	5
Förväntad utveckling.....	5
Verksamhet .....	5
Ekonomi.....	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	6
Helårsprognoser 2024 i förhållande till budget .....	8
Resultatprognos 2024 .....	8
Investeringsprognos 2024 .....	9
Balanskravsresultatet .....	10
Finansiell rapportering .....	11
Driftredovisning.....	11
Investeringsredovisning .....	12
Resultaträkning .....	13
Balansräkning .....	14
Noter .....	15

## Kort om 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 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 40-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

Första halvåret 2024 har inneburit många och stora utvecklingsaktiviteter på Göliska IT utöver vårt basuppdrag för IT-drift och support. Två områden sticker ut i fråga om insats och förväntade effekter. Det är driftsättande av ny organisation samt en nybyggd utvecklingsprocess.

Vad gäller organisationen går vi från fyra traditionella avdelningar till sju "block" för att bygga en bättre och framtidssäkrad organisationsstruktur. Syftet och mål är att främja internt utvecklingsarbete, bygga fler korsfunktionella team för kunskapsspridning samt skapa en bättre balans för chefernas personalansvar vilket möjliggör ett närmare och mer coachande ledarskap. Organisationen kommer också att arbeta i mer tydliga och kommunicerade processer vilket medför en ökad kvalitet både internt och ut mot kund.

En ny utvecklingsprocess togs fram under höst/vinter 2023-2024 och som togs i skarpt bruk den 1 februari i år. Huvudsyftet med att arbeta utifrån denna process är att strukturera, kartlägga samt resurssätta utvecklingsarbetet på ett bättre sätt än tidigare. Göliska IT är i grunden en IT-drift och supportorganisation men med dagens krav på utveckling genom digitalisering använder vi våra resurser alltmer till utvecklingsarbete vilket ställer högre krav på struktur och kartläggning av resursbehovet. Denna process kommer även att vara mottagare av kommunernas motsvarande processer som är framtagna inom ramen för projektet VDT22 (Vinnova Digital Transformation).

## Väsentliga händelser

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

### Väsentliga händelser under delårsperioden

- Göliska IT har deltagit i projektgruppen VDT22 som stängdes under våren. Projektet tog fram en gemensam process för digitaliseringsinitiativ (Effektfull samverkan digitalisering) samt en egen intern process för nya digitaliseringsinitiativ. Göliska IT påverkas av de nya processerna genom en tydlig styrning av beställningar kring digitaliseringsbehov. Det resulterar också i andra forum för dialog med våra kunder då samverkansforumen förändrats.
- Fortsatt att utveckla vår tjänst för mätvärdesinsamling via LoRaWan. För tillfället har våra kunder 120 sensorer kopplade till vår portal. Mestadels fastighetsövervakning men även svartisdetektorer, badtemperaturmätare, fjärrvärmeavläsning med mera. Den här tjänsten har stor potential att växa och skapa möjligheter för stora besparingar hos våra kunder.
- Göliska IT och V6-kommunerna inför tillsammans en objektförvaltningsmodell som strävar efter att skapa V6-samverkande förvaltningsobjekt och som tar ett helhetsansvar för de system och applikationer som ingår i varje förvaltningsobjekt. Inom blocket systemdrift & objektförvaltning organiseras stora delar av arbetet enligt objektmodellens struktur då den är rollbaserad och tvärfunktionell för att synliggöra styrning och öka förvaltningssamverkan.
- Under våren har arbete gjorts för att förbereda V6-kommunerna övergång till tjänstebaserad uppdatering av BAL (Byggnad, Adress och Lägenhet) till Lantmäteriet. Det innebär att det manuella arbetet med att överföra och få information mellan myndighet och Lantmäteriet kan automatiseras.
- En ansevärd del av vår ekonomiavdelnings arbete består av vidarefakturerings. Dvs. Göliska IT erhåller fakturor från externa leverantörer, betalar dem och vidarefakturerar sedan till berörda V6-kunder. Hittills under 2024 har 794 sådana kundfakturor skickats till ett sammanlagt värde om 33,1 mkr.
- Fortsatt breddinförande av molnplattformen Microsoft 365 för administrativ personal inklusive bolag inom V6.
- Initiativ kring datadriven organisation. I början av året startades en utredning tillsammans med kommunerna för att diskutera Microsoft Fabric-datalager. Utredningen var inriktad på att skapa en effektiv och flexibel dataplattform på Göliska IT, vilket möjliggör maximal användning samt visualisering av den data som finns i våra system idag. Detta resulterade i ett digitaliseringsinitiativ (Målkitekturer för informationsförsörjning) där Lidköpings kommun är initiativtagare.

- Projektet GVS12 avslutades den 12 mars. Projektet syftade till att upphandla och införa ett nytt omsorgssystem i 12 kommuner. Elisabeth Nyström från Göliska IT har varit projektledare under hela resan.
- Under våren installerades och konfigurerades en gemensam e-tjänsteportal för Essunga, Grästorp, Vara, Skara och Götene kommuner. Denna portal är tänkt att samla kommungemensamma e-tjänster – främst riktade till personal och före detta personal.

### Göliska IT:s verksamhetsplan med prioriterade projekt och uppdrag

Projektnamn	Huvudsyfte	Målgrupp	Status
<b>Nytt ärendesystem</b>	Nytt modernt system som stöder arbets- flöden, utveckling o självservice	Primärt Göliska IT:s personal, sekundärt våra Förbundskommuner	Installation och anpassning pågår
<b>Standardarbetsplats EDU</b>	Förenkla digitalt samarbete inom skolan och mellan skola och administration	Förbundskommuner	Delprojekt pågår
<b>Migrering till Windows 11</b>	Förnyad klientmiljö för PC. Operativsystemet Windows 10 går ur tiden till förmån för ny version	Förbundskommuner	Migrering pågår. Inga större avvikelser i sommar och arbetet fortsätter enligt planering.
<b>Ny utskriftsmiljö</b>	Ersätta systemet Everyone Print för mobila utskrifter	Förbundskommuner	Uppstart 29/8. Ny miljö klar 1/1 -25
Säkerhetsrelaterade aktiviteter			
Projektnamn	Huvudsyfte	Målgrupp	Status
<b>Efterlevnad NIS2-direktivet</b>	Genomförande av GAP-analys för att inventera utvecklingsområden till följd av NIS2-direktivet	Göliska IT och Förbundskommuner	Pausad i väntan på slutbetänkande
<b>Klassificering av information Göliska IT på molnbaserade system</b>	Öka på efterlevnad gällande informations säkerhetskrav	Göliska IT	Påbörjat med konsultstöd
<b>Efterlevnad och anpassningar</b>	GDPR/LIS/PUB-avtal. Öka på Göliska IT:s grad av efterlevnad och uppfyllnad	Göliska IT	Pågår tillsammans med extern konsult
<b>Utbildning säkerhet</b>	Utbildning av egen personal löpande under 2024 med nytt verktyg för microutbildningar inom IT-informationssäkerhet	Primärt Göliska IT, sekundärt Förbundskommuner	Mikroutbildningar och phishingtester genomförs löpande
<b>Penetrationstester IT-säkerhet</b>	Genomföra sårbarhetsscanning och penetrationstest av IT-miljön	Primärt Göliska IT, sekundärt Förbundskommuner	Uppstartsmöte planerat till 27/9
<b>V6 EDU Säker lagring</b>	Säker yta för fildelning mellan både interna och externa parter	Förbundskommuner	Tjänsteframtagande pågår
<b>Pilot för Säker Digital Kommunikation (Skara)</b>	Ta fram en teknisk plattform ("accesspunkt") för att möjliggöra kommunernas användning av SDK	Primärt Skara kommun, sekundärt samtliga Förbundskommuner	Pågår och har utökats med Lidköping och Vara
<b>Flerfaktorsinloggning (MFA)</b>	Breddinförande av lösning som medger säkrare inloggning med 2 faktorer (något du vet och något du har). Ex kod+kort	Förbundskommuner	Pågår arbete med godkännande av certifikatsutgivning

## Väsentliga händelser efter delårsperiodens slut

Den 11 september beslutade förbundsdirektionen att säga upp Göliska IT:s förbundsdirektör med omedelbar verkan. De ekonomiska konsekvenserna av detta beslut är i nuläget inte kända och har på inget sätt beaktats i resultatprognosen för 2024.

## Förväntad utveckling

### Verksamhet

Under augusti startade vi upp arbetet med framtagandet av en IT-strategi för V6 och Göliska IT, vilken ska staka ut riktningen de närmaste tre åren. För att kunna forma den på allra bästa sätt besöker vår utvecklingsstrateg varje medlemskommuns digitaliseringsgrupp för att samla in information om deras mål och behov inom IT och digitalisering. Även Göliska IT:s medarbetare kommer att involveras i arbetet med IT-strategin.

Parallellt med detta arbete har också ett uppdrag startats upp med att kartlägga samt ta fram en strategi för vår verktygslåda på Göliska IT. Även här kommer samtliga medarbetare att involveras i arbetet.

Båda dessa uppdrag syftar till att Göliska IT ska kunna agera följsamt utifrån den nya förbundsordningen, både avseende att ta fram och implementera IT-strategier liksom för att stödja förbunds kommunerna med förutsättningsskapande teknik.

Utöver ovanstående kommer hösten/vinterns arbete bland annat röra följande:

- Fortsatt införande av objektförvaltningsmodellen på Göliska IT och det kommer i stor utsträckning påverka blocket systemdrift & objektförvaltning eftersom det är en markant förändring mot tidigare arbetssätt. Det innebär att vi behöver fortsätta anpassa våra arbetssätt, rutiner och processer. Det kan också handla om att vidareutbilda oss, bygga upp nya tvärfunktionella samarbeten och försöka bryta ner gamla "stuprör" som tidigare kan ha agerat hinder.
- V6-kommunernas ökade ambitioner av geografiska informationssystem (GIS) ställer ett allt högre krav på Göliska IT:s förvaltnings- och utvecklingsförmåga. För att möta dessa behov så krävs det att systemdrift & objektförvaltning ser över IT-infrastrukturen så att den kan hantera en ökad mängd GIS-data samtidigt som vi ser över möjligheter med att integrera med befintliga system. Systemdrift & objektförvaltning kommer också arbeta för att stärka sin kompetens inom området.
- Införande av ny backupfunktion för molntjänster åt våra kunder i V6.
- Övergång till molnbaserat e-postsystem (Exchange Online från Microsoft).
- Större investering av ny kyla och kraft för datahallen (modernisering enligt livscykelplan).
- Under Q3 och Q4 ser vi ett stort behov av automatisering hos våra kunder där RPA ses vara en lämplig lösning. Vi kommer att lansera ett flertal nya samt uppdaterade RPA-processer i bland annat Lidköping, Götene och Essunga.
  - I Lidköping kommer RPA användas för att sammanställa specialkost och anpassade måltider för hundratals elever. En uppgift som idag till stor del görs manuellt.
  - I Lidköping och Essunga kommer ett antal café-verksamheter få hjälp med att automatisera delar av sina faktureringsprocesser.
  - I Götene kommun kommer man börja använda RPA för att automatisera ansökan och registrering av trygghetslarm för sina invånare.

## Ekonomi

Det ekonomiska resultatet 2024 förväntas hamna väsentligt högre än det budgeterade nollresultatet. Det finns några tydliga orsaker till detta. Dels den kommande ersättningen från våra medlemskommuner för pensionskostnader, dels att återanställning av personal som slutat under året stoppats på grund av besparingskrav (se stycket "Balanskravsresultatet" nedan). Mer om det förväntade resultatet finns under "Resultatprognos 2024" nedan.

### 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. 2024 års budget innefattar två finansiella mål och fem verksamhetsmål.

Det kan noteras att samtliga sju mål är uppnådda vid tiden för denna delårsrapport samt att det finns goda chanser att de ska nås även för helåret 2024.

### Finansiella mål

Nedan följer en sammanställning och kort analys över möjligheten att nå målen per 2024-12-31.

#### **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 2024.

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

Delårsbokslutet 2024 anger en kassalikviditet på 183 %.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2024 utan att några särskilda åtgärder behöver vidtas.

#### **Eget kapital i förhållande till omsättning**

Målsättningen är att eget kapital (exkl. utvecklingsmedel) per 2024-12-31 ska uppgå till minst 5 % av verksamhetens intäkter 2024. Om målet uppnås innebär det att organisationen har förmåga att fortsätta sin verksamhet i händelse av underskott utan att behöva ekonomiskt tillskott från förbunds kommunerna.

Enligt aktuell prognos för 2024, uppgår verksamhetens intäkter till 94,3 mkr. Detta medför att det egna kapitalet behöver uppgå till 4,7 mkr per den sista december 2024 för att målet skall anses uppfyllt.

Det kan noteras att den interna uppdelningen av eget kapital mellan "egna medel" och "utvecklingsmedel" ej längre är aktuell. Därmed är detta mål inte längre särskilt relevant. Vid ingången av 2024 fanns det eget kapital med 7,8 mkr. Till detta kan det förväntade överskottet 2024 med 3,1 mkr läggas.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås i årsbokslutet för 2024 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 2024 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 2024 är att 95,1 % av kunderna var nöjda eller mycket nöjda med vår hantering av deras ärende. Motsvarande siffra för samma period föregående år var 92,6 %. Möjligheterna att nå ett årsresultat på minst 95 % bedöms i nuläget som goda.

### 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 2024 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 45 sekunder, vilket kan jämföras med de 37 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 2024.

### 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 78,2 % för januari till augusti 2024, vilket är en förbättring jämfört med föregående års 76,5 %. Detta mål kommer sannolikt att nås för helåret 2024.

### 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 2024 är 95,1 %, vilket är i nivå med förra årets siffra på 95,2 %. Vi har under året haft svårt att nå målet inom vissa supportområden och det kommer krävas hårt arbete för att nå målet på helårsbasis.



## Helårsprognoser 2024 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 2024

I december 2023 fastställde förbundsdirektionen nedanstående resultatbudget för verksamhetsåret 2024. Denna budget summerar till ett nollresultat. Aktuell prognos för 2024 visar på ett förhållandevis stort överskott.

(tkr)	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	79 738	75 560	4 178
Återbetalning verksamhetssystem	7 471	7 460	11
Intäkt 365-licenser	7 116	8 529	-1 413
Summa intäkter	94 325	91 549	2 776
Konsultkostnader	-2 440	-3 062	622
Personalkostnader	-48 092	-46 684	-1 408
Licenskostnader m.m.	-10 874	-10 554	-320
Kostnad 365-licenser	-7 116	-8 529	1 413
Övriga externa kostnader	-7 275	-7 175	-100
Avskrivningskostnader	-7 597	-7 862	265
Avskrivningar verksamhetssystem	-7 471	-7 460	-11
Summa kostnader	-90 865	-91 326	461
Verksamhetens resultat	3 460	223	3 237
Finansiella intäkter	1 204	0	1 204
Finansiella kostnader	-1 591	-223	-1 368
Finansnetto	-387	-223	-164
Resultat efter finansiella poster	3 073	0	3 073
Årets resultat	3 073	0	3 073

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

- Verksamhetens intäkter ser ut att överstiga budget med 5,5 %. Den helt avgörande förklaringen till ökningen är direktionens beslut om att låta pensionskostnaderna över budget 2023 och 2024 faktureras till medlemskommunerna nu i höst (se stycket "Balanskravsresultatet" nedan). Detta belopp summerar till 4,3 mkr.
- Intäkter hänförliga till försäljning av 365-licenser till V6-kommunerna nådde inte alls upp i budgeterade nivåer. Differensen mot budget uppgår till 1,4 mkr. För resultaträkningen som helhet spelar dock detta mindre roll eftersom vi inte köper in fler 365-licenser än vad som nyttjas.
- Konsultkostnaderna ser ut att bli relativt mycket lägre än budget. Behovet av externt stöd bedöms inte bli fullt så omfattande vad gäller exempelvis databashantering.
- Prognosen för personalkostnaderna är högre än budget, kring 3 %. Det som främst tär på denna post är de förmånsbestämda pensionerna som justerats upp till följd av senare tids inflationsläge. Kostnaden för dessa pensioner överstiger budget med nästan 2,6 mkr. Det som till del räddar upp kostnadsposten är lägre lönekostnader. Dels beror det på vakanser, dels på att två tjänster som avslutats under året inte återrekryterats till följd av besparingskraven.
- Kostnaderna för licenser och serviceavtal ser ut att överstiga budget med 3,0 %. Detta förklaras främst att leverantörers prisjusteringar till följd av inflationsläget.
- Kostnaderna för 365-licenser hänger ihop med intäkten – se ovan.

- Avskrivningskostnaderna på verksamhetssystem ser ut att träffa budget medan avskrivningskostnaderna för de materiella investeringarna blir lägre än budgeterat. Det beror dels på att vi inte når investeringsbudgeten 2024, dels att flera tunga investeringar kommer att ske sent i höst snarare än vid halvårsskiftet med lägre avskrivningskostnader som följd.
- De finansiella posterna redovisas från och med denna rapport enligt bruttoprincipen. Tidigare redovisades både ränteintäkter och räntekostnader som en nettosumma och så gjordes även i budgeten för 2024. Intäkterna avser Göliska IT:s vidarefakturerings av ränta för den del av nyttjad kredit som är hänförlig till de stora investeringarna i olika V6-gemensamma verksamhetssystem. Finansnettot överstiger budget med 73 % men i kronor är det hanterbart. Orsaken till avvikelsen är en något högre genomsnittlig skuldsättning samt en ränteutveckling som blivit något sämre än vad vi förväntade oss i november 2023.

## Investeringsprognos 2024

Investeringsbudgeten 2024 summerar till 9,2 mkr. Prognosen något lägre, 8,3 mkr.

Investeringskategori	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse
Immateriella tillgångar	864	552	312
Kommunikation	2 174	3 150	-976
IT-infrastruktur	4 838	4 930	-92
Övriga investeringar	469	540	-71
<b>Summa</b>	<b>8 345</b>	<b>9 172</b>	<b>-827</b>

## Kommentarer till investeringsprognosen

- Investeringarna i V6-övergripande verksamhetssystem (immateriella tillgångar) kommer överskrida budgeterade nivåer. Anledningen är att vissa investeringsutgifter i omsorgssystemet var budgeterade 2023 men genomfördes 2024. Utöver omsorgssystemet avser årets investeringar främst det nya personalsystemet. Se även not 8 nedan.
- Kommunikationsinvesteringar kommer att understiga budgeterade nivåer 2024. Orsaken är främst att behovet av accesspunkter inte blev fullt så stort som förväntades vid budgetläggning.
- Investeringar i IT-infrastruktur ligger i nivå med budget och avser nästan uteslutande investeringar i vår datahall.
- Övriga investeringar avser främst anskaffning av ett nytt ITSM-system (ärendehantering).

## 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.

Göliska IT har redovisat underskott både 2022 (1,7 mkr) och 2023 (2,9 mkr). Kommunalförbundet gick därmed in i 2024 med ett underskott uppgående till 4,6 mkr som ska återställas. Utöver detta blev det precis i början av 2024 känt att Göliska IT:s pensionskostnader 2024 skulle komma att överstiga beslutad budget med 2,6 mkr.

Direktionen har tagit sitt ansvar i frågan och fastställde i maj 2024 en återställningsplan. Planen består av två delar.

1. Medlemskommunerna kommer under hösten 2024 att faktureras ett belopp som motsvarar pensionskostnaderna över budget för verksamhetsåren 2023 och 2024. Detta belopp uppgår till 4,3 mkr.
2. Återstoden, vilken i skrivande stund uppgår till 1,5 mkr (ingående underskott om 4,6 mkr minskat med överskottsprognosen 2024), ska återställas genom besparingar och effektiviseringar under de kommande åren.

Prognostiserat balanskravsresultat uppgår 2024 till 3,1 mkr.

	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
= Årets resultat (2024 enligt helårsprognos)	3 073	-2 935	-1 651
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 073	-2 935	-1 651
- Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
= Balanskravsresultat	3 073	-2 935	-1 651

Utifrån aktuell resultatprognos är bedömningen att Göliska IT är på god väg att återställa gamla underskott i enlighet med intentionen i 11 kap. 12 § kommunallagen.

## 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 60,4 mkr (53,5 mkr), vilket är en ökning med 6,9 mkr eller 12,9 %. Ökningen beror främst på följande:

- V6-kommunernas återbetalning av Göliska IT:s investeringar i olika verksamhetssystem har ökat med nästan 2,0 mkr jämfört med föregående år. Främst beroende på det nya omsorgssystemet som skrivs av från och med 1 januari 2024.
- Kommunerna och de kommunala bolagen har till stora delar valt att från 2024 överge de ”gamla” Office 365-licenserna till förmån för de väsentligt dyrare, men mer allomfattande, Microsoft 365-licenserna (M365). Göliska IT:s intäktsökning jämfört med föregående år uppgår till 4,0 mkr.
- Å andra sidan behöver de med en M365-licens inte längre betala för de licenser som benämns Baslicens ADM då dessa ingår i M365. Göliska IT:s intäktsbortfall för Baslicens ADM uppgår till 1,0 mkr.
- Från och med 1 januari 2024 höjde Göliska IT priserna på flera IT-tjänster för att hålla jämna steg med kostnadsutvecklingen. Delårseffekten beräknas till ca 2,0 mkr.

Verksamhetens kostnader uppgår till 49,9 mkr (44,5 mkr). Det är en ökning med 5,4 mkr eller 12,1 %. Ökningen beror främst på följande:

- Lönekostnaderna är faktiskt lägre än föregående år till följd av vakanser och att ersättningsrekrytering av två anställda som slutat under året inte genomförts på grund av sparkrav.
- Pensionskostnaderna har däremot ökat. Rejält. Anledningen är främst kostnaden för de förmånsbestämda pensionerna som dragit i väg till följd av inflationen. Ökningen uppgår till 2,4 mkr.
- I takt med kommunernas ökade behov av M365-licenser (se ovan) ökar även Göliska IT:s licenskostnader för inköp (egentligen prenumeration) av sådana licenser. Resultaträkningens sista rad lämnas dock opåverkad att detta då vi inte köper fler licenser än vad som nyttjas och därmed även genererar en intäkt.

Kostnader för avskrivningar ökar med knappa 2,3 mkr till 10,0 mkr. Ökningen är planerlig och beror till största del på avskrivningar på de immateriella tillgångarna och då främst omsorgssystemet.

Förbundskommunerna har under året inte genomfört några medlemsuttag (nyttjade utvecklingsmedel). Denna finansieringslösning upphörde egentligen redan tidigt 2023 men vissa gamla beslut effektuerades under föregående år med en kostnad på 1,0 mkr.

Sista raden i resultaträkningen summerar till ett överskott med 0,2 mkr för de första åtta månaderna 2024, vilket är i nivå med 2023 års delårsrapport.

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 2024. 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.

Den lägre investeringstakten 2024 bidrar också till en lägre balansomslutning.

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

## Investeringsredovisning

Årets investeringsutgifter uppgår per sista augusti till 2,5 mkr (11,3 mkr). 0,6 mkr av dessa avser immateriella tillgångar i form av personal- och omsorgssystem.

Investeringar i materiella tillgångar uppgår till 1,9 mkr. Här märks främst inköp av switchar till det trådburna nätverket med 0,3 mkr och accesspunkter till det trådlösa nätverket med 1,1 mkr.

## Resultaträkning

	Not	2024-01-01 -2024-08-31	2023-01-01 -2023-08-31	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	2	60 376	53 496	94 325	91 549
Verksamhetens kostnader	3	-49 896	-44 482	-75 797	-76 004
Avskrivningar		<u>-10 025</u>	<u>-7 736</u>	<u>-15 068</u>	<u>-15 322</u>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		455	1 278	3 460	223
<b>Verksamhetens resultat</b>		455	1 278	3 460	223
Finansiella intäkter	4	803	702	1 204	0
Finansiella kostnader	5	<u>-1 091</u>	<u>-861</u>	<u>-1 591</u>	<u>-223</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		167	1 119	3 073	0
Medlemsuttag	6	0	-996	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>167</b>	<b>123</b>	<b>3 073</b>	<b>0</b>

## Balansräkning

	Not	2024-08-31	2023-12-31
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Verksamhetssystem	7, 8	23 973	28 384
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och inventarier	9	<u>22 556</u>	<u>25 687</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		46 529	54 071
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd		182	112
Fordringar	10	<u>16 869</u>	<u>25 744</u>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		17 051	25 856
<b>Summa tillgångar</b>		<b>63 580</b>	<b>79 927</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Eget kapital	11	7 829	10 764
Årets resultat		<u>167</u>	<u>-2 935</u>
<b>Summa eget kapital</b>		7 996	7 829
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	12	34 659	36 339
Kortfristiga skulder	13	<u>20 925</u>	<u>35 759</u>
<b>Summa skulder</b>		55 584	72 098
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>63 580</b>	<b>79 927</b>

## 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.

#### Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsbokslutet redovisas per augusti månad. Normalt redovisas ett högre resultat i delårsbokslutet än i årsredovisningen till följd av sena kostnader som exempelvis lön, avskrivningar och konsultkostnader. Notera att semester- och komplöneskulden inte justeras i delårsbokslutet. Detta för att undvika missvisande resultat effekter i delårsrapporten.

#### Jämförelsestörande och extraordinära poster

Några intäkter eller kostnader av karaktären jämförelsestörande eller extraordinära poster förekommer inte i de redovisade beloppen för 2024.

#### Effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar

Några effekter av ändrade väsentliga uppskattningar och bedömningar, som har redovisats under tidigare räkenskapsår med väsentlig effekt på aktuell rapportperiod, finns inte att redovisa.

#### Ansvarsförbindelser

Några väsentliga förändringar avseende ansvarsförbindelser har inte inträffat sedan årsbokslut 2023.

#### 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 28 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**

	<b>2024-01-01</b>	<b>2023-01-01</b>
	<b>-2024-08-31</b>	<b>-2023-08-31</b>
Försäljning av tjänster till förbundskommunerna och dess bolag	56 424	49 498
Försäljning av tjänster till nätbolagen	3 731	3 652
Aktiverat arbete för egen räkning	221	346
<b>Summa</b>	<b>60 376</b>	<b>53 496</b>

**Not 3 Verksamhetens kostnader**

	<b>2024-01-01</b>	<b>2023-01-01</b>
	<b>-2024-08-31</b>	<b>-2023-08-31</b>
Löner och sociala avgifter	26 511	27 266
Pensionskostnader (inkl. särskild löneskatt)	4 194	1 848
Övriga personalkostnader	1 057	716
Lokalkostnader	3 281	3 109
Konsultkostnader	691	530
Licenser och serviceavtal	12 660	9 373
Förbrukningsmaterial/-inventarier	701	879
Fordonskostnader	230	197
Revisionsarvode (sakkunnigt biträde)	108	127
Övriga kostnader	463	437
<b>Summa</b>	<b>49 896</b>	<b>44 482</b>

**Not 4 Finansiella intäkter**

	<b>2024-01-01</b>	<b>2023-01-01</b>
	<b>-2024-08-31</b>	<b>-2023-08-31</b>
Ränteintäkter	803	702
<b>Summa</b>	<b>803</b>	<b>702</b>

**Not 5 Finansiella kostnader**

	<b>2024-01-01</b>	<b>2023-01-01</b>
	<b>-2024-08-31</b>	<b>-2023-08-31</b>
Räntekostnader	1 085	850
Övriga finansiella kostnader	6	11
<b>Summa</b>	<b>1 091</b>	<b>861</b>

**Not 6 Medlemsuttag**

	<b>2024-01-01</b>	<b>2023-01-01</b>
	<b>-2024-08-31</b>	<b>-2023-08-31</b>
Nyttjade utvecklingsmedel	0	996
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>996</b>

**Not 7 Immateriella anläggningstillgångar**

	2024-08-31	2023-12-31
<b>Pågående investeringar i verksamhetssystem</b>		
Ingående anskaffningsvärden	767	10 452
- Årets investeringsutgifter, intern utveckling	221	522
- Årets investeringsutgifter, inköp	373	8 359
- Årets avyttringar	0	-1 499
- Omklassificerat till driftsatt verksamhetssystem	<u>-500</u>	<u>-17 067</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	861	767
<b>Verksamhetssystem i drift</b>		
Ingående anskaffningsvärden	38 651	21 584
- Omklassificerat från pågående investering	<u>500</u>	<u>17 067</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	39 151	38 651
Ingående avskrivningar	-11 034	-6 307
- Årets avskrivningar	<u>-5 005</u>	<u>-4 727</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 039	-11 034
<b>Bokfört värde</b>	<b>23 973</b>	<b>28 384</b>

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

**Not 8 Verksamhetssystem**

De immateriella tillgångarnas totala värde fördelas per 2024-08-31 på följande verksamhetssystem:

Immateriell tillgång	Påg. inv.	Aktiverat	Ack. avsk.	Bokf. värde	Avsk.tid	Avsk.slut
Ärendehanteringssystem	0	3 597	-3 400	197	56 mån	241130
Ekonomisystem	24	17 082	-9 005	8 101	72 mån	270331
Telefonisystem	0	813	-491	322	48 mån	260331
Omsorgssystem	0	10 264	-1 302	8 962	60 mån	281231
Skoladministrativt system	0	6 028	-1 424	4 604	66 mån	280930
Kostdatasystem	59	1 367	-417	1 009	59 mån	270930
Personalsystem	778	0	0	778	-	-
<b>Summa per 2024-08-31</b>	<b>861</b>	<b>39 151</b>	<b>-16 039</b>	<b>23 973</b>		

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 9      Materiella anläggningstillgångar**

	2024-08-31	2023-12-31
<b>Pågående investeringar</b>		
Ingående anskaffningsvärden	0	0
- Årets investeringsutgifter	<u>293</u>	<u>0</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	293	0
<b>Maskiner och inventarier</b>		
Ingående anskaffningsvärden	72 537	61 331
- Årets aktiverade utgifter	<u>1 596</u>	<u>11 206</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 133	72 537
Ingående avskrivningar	-46 850	-39 618
- Årets avskrivningar	<u>-5 020</u>	<u>-7 232</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-51 870	-46 850
<b>Bokfört värde</b>	<b>22 556</b>	<b>25 687</b>

**Not 10      Fordringar**

	2024-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	6 215	18 136
Förutbetalda kostnader	6 958	5 244
Momsfordringar	745	0
Övriga kortfristiga fordringar	<u>2 951</u>	<u>2 364</u>
<b>Summa</b>	<b>16 869</b>	<b>25 744</b>

**Not 11      Eget kapital**

	2024-08-31	2023-12-31
<b>Eget kapital</b>		
Ingående eget kapital	7 829	10 764
Årets resultat	167	-2 935
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>7 996</b>	<b>7 829</b>
<b>Intern fördelning av eget kapital</b>		
Utvecklingsmedel	0	1 369
Egna medel	<u>7 996</u>	<u>6 460</u>
<b>Summa</b>	<b>7 996</b>	<b>7 829</b>

**Not 12 Långfristiga skulder**

	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Beviljad kredit	56 000	48 000
Nyttjad kredit	-34 659	-36 339
<b>Tillgänglig likviditet</b>	<b>21 341</b>	<b>11 661</b>

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

**Not 13 Kortfristiga skulder**

	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Leverantörsskulder	4 804	6 467
Momsskuld	0	2 347
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 421	1 480
Semester- och komplöneskuld	1 508	1 508
Upplupna pensionskostnader	2 590	1 140
Skatteskuld	1 410	928
Förutbetalda intäkter	7 571	21 080
Övriga upplupna kostnader	1 621	809
<b>Summa</b>	<b>20 925</b>	<b>35 759</b>