

Årsredovisning 2021

Ölands kommunalförbund



Innehållsförteckning

1	Översikt över verksamhetens utveckling	3
2	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	4
3	Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet	4
4	Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	5
5	God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	2
5.1	Prioriterade utvecklingsmål.....	2
6	Händelser av väsentlig betydelse	4
7	Förväntad utveckling	4
8	Kvalité i verksamheten	5
8.1	Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer ..	5
9	Väsentliga personalförhållanden	8
10	Resultat och ekonomisk ställning	10
11	Driftsredovisning.....	13
12	Investeringsredovisning.....	15
13	Redovisningsprinciper	16
14	Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter ...	18

andel av IT-supporten, enligt budgetbeslut 2021. Att budget och utfall avviker stort i bruttoredovisningen beror dels på att inköp och vidarefaktureringskostnader av IT-material och inventarier inte budgeteras, samt att kommunerna under året investerat i nya system och licenser som sedan vidarefakturerats dem.

Cykelprojektet har slutredovisats till Trafikverket och den beviljade slututbetalningen på 1 mnkr räcker precis för att täcka upparbetade kostnader från 2020 och 2021. Under 2021 har kostnaderna främst bestått av arbete med att färdigställa ansökan om nationell cykelled.

Avskrivningskostnaderna för året blev 114 tkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på fel i den prognos som lades vid budgetering och hjälptes inte av att vissa investeringar inte blev av då budget var lagd med plan att samtliga investeringar skulle göras i december.

Finansverksamheten lämnar ett överskott som inte var känt vid senaste lämnad prognos. De 539 tkr beror på framförallt på pensionerna.

12 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse mot budget	Total budget projektet	Totalt utfall projektet
Räddningstjänsten					
Rakel	0	74	74	0	74
Räddningsverktyg	80	80	0	80	80
Uppgradering utrustning fordon	773	773	0	1 500	1 545
Andningsapparat kompl.	0	58	58	500	1 252
Släckbil	4 000	0	-4 000	4 000	0
Befälsbil	1 000	992	-8	1 000	992
Turismorganisationen					
Skylt Brofästet	100	0	-100	100	0
Summa investeringar	5 953	1 978	-3 976	7 180	3 943

Förbundet har under året gjort investeringar för nära 2,0 mnkr vilket motsvarar 33% av budgeten. Räddningstjänstens största investeringar för året var ny befälsbil, samt fordonsutrustning. Däremot drog upphandlingen av en ny släckbil ut på tiden och kommer göras först 2022. Turismorganisationens nya skylt vid brofästet hann inte heller bli klar, utan genomförs först efter årsskiftet.

13 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning. Eventuella avsteg redovisas nedan.

Ölands kommunalförbunds årsbokslut innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För förbundets interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Allmänt

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. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Förråden har värderats till inköpspris exklusive mervärdeskatt på värderingsdagen.

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas under ansvarsförbindelser.

Avskrivningar och kapitalkostnader

Anläggningstillgångar har i balansräkningen värderats till anskaffningsvärdet med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs med linjär avskrivning, d.v.s. lika stora nominella belopp varje år.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Värdet har satts till ett prisbasbelopp. Förbundets avskrivningstider för maskiner och inventarier är 5-15 år.

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och ej kompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld per sista december. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

Kommunalförbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade "blandmodellen". Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse "inom linjen". Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelse har gjorts med tillämpning av RIPS 17.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras enligt RKR:s rekommendation R7. Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen redovisas i bokslutet som långfristig skuld då den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader samt att kommunalförbundet har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Driftsredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller förbundsexterna poster, har driftsredovisningen påförts även interna poster, såsom köp och försäljning mellan verksamheter. Årets resultat är samma i driftsredovisningen och resultaträkningen eftersom de interna posterna tar ut varandra.

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna utan redovisas under förbundsadministration.

14 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter

Resultaträkning (tkr)	Not	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01- 01- 2020-12-31
Verksamhetens intäkter	1	29 388	40 017
Verksamhetens kostnader	2, 17	-68 164	-78 263
Avskrivningar	3	-2 914	-2 664
Verksamhetens nettokostnader		-41 690	-40 910
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	42 884	41 365
Verksamhetens resultat		1 194	455
Finansiella intäkter	5	0	3
Finansiella kostnader	6	-45	-66
Resultat efter finansiella poster		42 839	41 302
Årets resultat		1 150	393

Balansräkning (tkr)	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Maskiner och inventarier	7	9 234	10 170
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	8	266	362
Fordringar	9	18 103	5 598
Kassa och bank	10	6 596	6 349
Summa omsättningstillgångar		24 965	12 309
SUMMA TILLGÅNGAR		34 199	22 479

Balansräkning (tkr)	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11		
Årets resultat		1 150	393
Övrigt eget kapital		8 654	8 261
Summa eget kapital		9 804	8 654
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12	685	546
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 739	1 786
Kortfristiga skulder	14	21 971	11 493
		23 710	13 279
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		34 199	22 479
Ställda säkerheter			
		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	15	13 482	12 704

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Utfall 2021	Utfall 2020
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 150	393
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	16	2 914	2 664
Gjorda avsättningar		140	74
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		4 204	3 131
Ökning/minskning förråd och varulager		96	-244
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-12 639	6 292
Ökning/minskning kortfristiga skulder		10 611	-7 368
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 272	1 811
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 978	-2 026
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		248	-262
Likvida medel vid årets början		6 349	6 611
Likvida medel vid årets slut		6 596	6 349

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Försäljningsintäkter	3 656	1 201
Taxor och avgifter	3 170	2 745
Bidrag	2 771	2 422
Försäljning av verksamhet och konsult- tjänster	19 341	33 020
Övriga intäkter	450	629
Summa verksamhetens intäkter	29 388	40 017

Not 2 Verksamhetens kostnader

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Löner och sociala avgifter	-35 861	-35 664
Pensionskostnader	-1 686	-2 020
Inköp av anläggnings- och underhålls- material	-36	-30
Bränsle, energi och vatten	-150	-88
Lokal- och markhyror	-5 704	-5 814
Övriga tjänster	-14 614	-10 155
Lämnade bidrag	-390	-400
Övriga kostnader	-9 722	-24 092
Summa verksamhetens kostnader	-68 164	-78 263

*Uppdatering av förbundets kontoplan har gjorts varmed jämförelsesiffror mellan åren inte är helt överensstämmande.

Not 3 Avskrivningar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Avskrivning maskiner och inventarier	-2 914	-2 664
Summa avskrivningar	-2 914	-2 664

Not 4 Medlemsbidrag

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Medlemsbidrag	42 884	41 365
Summa skatteintäkter	42 884	41 365

Not 5 Finansiella intäkter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ränteintäkter	0	3
Summa finansiella intäkter	0	3

Not 6 Finansiella kostnader

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Räntekostnader	-26	-20
Övriga finansiella kostnader	-19	-46
Summa finansiella kostnader	-45	-66

Not 7 Maskiner och inventarier

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	34 217	32 191
Årets anskaffningar	1 978	2 026
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	36 195	34 217
Ingående avskrivningar	-24 047	-21 383
Årets avskrivningar	-2 914	-2 664
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26 961	-24 047

Utgående redovisat värde	9 234	10 170
---------------------------------	--------------	---------------

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar, se avsnittet redovisningsprinciper. Den genomsnittliga nyttjandetiden uppgår till 11,7 år

Not 8 Lager

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Lager Turistbyrå och IT	266	362
Redovisat värde vid årets slut	266	362

Not 9 Fordringar

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kundfordringar	12 581	1 219
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 934	2 650
Mervärdeskattefordringar	343	543
Övriga kortfristiga fordringar	1 245	1 186
Redovisat värde vid årets slut	18 103	5 598

Not 10 Kassa och bank

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kassa	28	29
Bank	6 568	6 320
Summa kassa och bank	6 596	6 349

Not 11 Eget kapital

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Eget kapital		
Ingående eget kapital	8 654	8 261
Årets resultat	1 150	393
Utgående eget kapital	9 804	8 654

Not 12 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Avsatt till pensioner		
Särskild avtals-/ålderspension	23	20
Förmånsbestämd/kompletterande pension	527	419
Summa pensioner	550	439
Löneskatt	134	106
Summa avsatt till pensioner	684	545
Ingående avsättning	545	471
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	54	70
Ränte- och basbeloppsuppräknings	7	10
Ändringar av försäkringstekniska skäl	46	
Övrigt	4	-21
Förändring av löneskatt	27	15
Utgående avsättning	684	545
Aktualiseringsgrad	99%	99%

Not 13 Långfristiga skulder

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 786	1 833
Årets amortering	-47	-47
Utgående låneskuld	1 739	1 786

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Lån som förfaller inom:

1 år	2,7%	2,6%
2-3 år	10,8%	10,5%
3-5 år	86,5%	86,8%

Genomsnittlig ränta %	1,21%	1,12%
Genomsnittlig räntebindningstid %	xx	xx

Not 14 Kortfristiga skulder

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	2 917	2 045
Moms och punktskatter	576	1 397
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 425	1 407
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14 307	4 172
Semesterlöneskulder	1 174	965
Upplupna pensionskostnader	1 524	1 460
Summa kortfristiga skulder	21 971	11 493

Not 15 Ansvarsförbindelser

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelser	1 817	1 833
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	24	44
Ändringar av försäkringstekniska skäl	124	
Övrigt	-43	15
Årets utbetalningar	-78	-72
Förändring av löneskatt	7	-3
Utgående ansvarsförbindelse	1 851	1 817
Aktualiseringsgrad	99%	99%

Övriga ansvarsförbindelser

Räddningstjänsten Öland har ett avtal avseende hyra av räddningsstationen i Färjestaden med årlig hyra på 2 426 tkr som löper t.o.m. år 2024. Likaså finns ett avtal avseende stationen i Borgholm med årlig hyra på 1 078 tkr som löper t.o.m. 2024. Vid ingång i nytt räddningstjänstförbund i länet som är planerat att träda i kraft 1 januari 2023 kan avtalen sägas upp. Av den anledningen har avtalen klassificerats som uppsägningsbara operationella leasingavtal.

Operationell leasing

Bilar	0	0
Hysesavtal	11 623	10 867
Övriga	9	20
Summa	11 631	10 887
<hr/>		
Summa ansvarsförbindelser	13 482	12 704

Not 16 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Av- och nedskrivningar	2 914	2 664
Avsatt till pensioner	140	74
Summa	3 054	2 738

Not 17 Arvode till revisorer

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	145	61
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	145	61