

Årsredovisning 2022

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering



Innehållsförteckning

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

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	-1 244	1 150	393	-662	666
Nettokostnader	-46 220	-41 689	-40 909	-40 736	-37 426
Nettokostnader (kr per invånare)	-1 736	-1 573	-1 559	-1 563	-1 445
Investeringar	2 061	1 978	2 026	1 100	4 704
Totala tillgångar	26 358	34 199	22 479	29 426	30 959
Tillgångar (kr per invånare)	990	1 290	856	1 129	1 195
Eget kapital	8 561	9 804	8 654	8 261	8 923
Eget kapital (kr per invånare)	322	370	330	317	345
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	20 121	37 878	35 183	40 859	39 290
Skuld (kr per invånare)	756	1 701	1 340	1 567	1 517
Pensionsåtaganden	1 799	1 850	1 817	1 833	1 885
Soliditet (%)	32%	29%	38%	28%	29%
Skuldsättningsgrad (%)*	235%	242%	153%	251%	242%
Kassalikviditet	110%	112%	98%	98%	95%
Rörelsekapital, tkr	2 600	2 994	816	-243	-937
Antal årsarbetare	45	45	47	31	28
Personalkostnader	40 120	37 547	37 683	28 804	26 937

*Skuldsättningsgrad = Skulder inkl. ansvarsförbindelser ÷ Eget kapital

2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Ölands Kommunalförbund är ett förbund där Borgholms och Mörbylånga kommuner är medlemmar. Kommunalförbundet bildades under en process mellan åren 1968–1970. Den 16 mars 1970 sammanträdde förbundsfullmäktige första gången vilket innebär att förbundet under år 2020 fyllde 50 år. Förbundets syfte är att verka för samordning av angelägenheter och resurser samt att stärka medlemskommunerna genom effektivt resursutnyttjande. Ölands kommunalförbund är ett flersaksförbund som ansvarar för den räddningstjänst som enligt lag åvilar var och en av förbundsmedlemmarna, besöksnäringsfrågor och den gemensamma IT-avdelningen. Även cykelledsprojektet Ölandsleden har under åren 2012 – 2021 inrymts i förbundets verksamhet.

Förbundets verksamheter fördelas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 58% och Borgholms kommun 42%. Turismorganisationen fördelas 50% vardera.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 10 ledamöter och lika

många ersättare. Ordförande är Ilko Corkovic (S), första vice ordförande är Anna-Kajsa Arnesson (C) och andra vice ordförande Matilda Wärenfalk (S). Förbundsdirektör är Jens Odevall och biträdande förbundsdirektör är Ann Willsund.

3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet

År 2022 har verkligen haft två sidor. Vi har levt med pandemi, oroligt världsläge med krig i Ukraina och flyktingsituation, inflation med höga elpriser samt sist men inte minst IT-attacken som drabbade de båda kommunerna. IT-avdelningen levererade trots detta bra stöd och service och förmedlade ett lugn i en oerhört pressad situation.

Öland som destination har stått sig starkt och antalet besökare har fortsatt vara högt med ca 1,5 miljoner kommersiella gästnätter. Särskilt glädjande är att säsongen blir längre och att de utländska besökarna hittade hit igen efter pandemin. Under högsäsong arrangerades rekordmånga konserter och evenemang. Att Öland som destination fortsätter ligga i topp i mätningar vad gäller nöjda besökare och att de vill återkomma är oerhört glädjande och ger oss en positiv syn på framtiden.

Under 2022 övergick den gemensamma räddningstjänsten till Räddningstjänsten sydost vilket ger medlemskommunerna större kraft att möta de utmaningar, såväl planeringsmässigt som operativt, som räddningstjänsten står inför.

Efter en förstudie som pågick under sommaren fattades principbeslut under hösten, såväl i förbundet som i medlemskommunerna, om att Ölands kommunalförbund ska upphöra 31 december 2023 och utredning påbörjades om hur det framtida samarbetet skulle kunna utvecklas i andra former. Inte minst vad gäller turismen där Ölands som varumärke står sig starkt.

Det gångna året visar förbundet totalt ett negativt ekonomiskt resultat på 1 244 tkr, främst beroende på att räddningstjänstens kostnader för drift, inventarier, material och utrustning ökat samt att fler nya brandmän utbildats än budgeterat till följd av den nya FIP-funktionen (första insatsperson).

4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning av verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunens arbete är framtagna i syfte att förverkliga medlemskommunernas visioner.

Ölands kommunalförbund arbetar utifrån Mörbylånga kommuns modell där grunden i modellen är att arbeta med tillit som styrprincip. Tillitsbaserad styrning och ledning definieras som styrning, kultur och arbetssätt med fokus på verksamhetens syfte och medborgarens behov, där varje beslutsnivå aktivt verkar för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv, bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa att medarbetaren kan, vill och vågar hjälpa medborgaren. Utgångspunkter i detta förhållningssätt är dialog,

ömsesidig respekt, tillit och syftet är att skapa bästa möjliga förutsättningar för systematiska och ständiga förbättringar.

Uppföljning av förbundets prioriterade mål liksom verksamheternas mål sker minst en gång per tertial. Ekonomisk uppföljning mot budget sker minst varannan månad på förbunds nivå medan uppföljning på verksamhetsnivå görs i vertikala dialoger löpande under året.

Processer för intern kontroll

Förbundet arbetar löpande under året med att identifiera risker i omvärlden, verksamheten och i ekonomin. Dessa risker sammanställs sedan tillsammans med de kontrollmoment som ska genomföras för att säkerställa att de inte inträffar i en intern kontrollplan som direktionen beslutar om. Löpande under året arbetar sedan verksamheterna med att följa upp den interna kontrollen och utfallet av kontrollen rapporteras till direktionen minst en gång om året i samband med avlämnandet av årsredovisningen.

Centrala styrdokument

Inom Ölands kommunalförbund används olika styrdokument från medlemskommunerna. Styrdokumenterna syftar till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Förbundets mest centrala styrdokument är "Verksamhetsplan med budget och flerårsplan" där direktionen varje år beslutar om prioriterade utvecklingsmål för förbundet och ekonomiska ramar för verksamheten.

5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

5.1 Prioriterade utvecklingsmål

5.1.1 Säkerställa kompetensförsörjningen

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Sjukfrånvaron inom förbundet har minskat med 4,0 procentenheter jämfört med föregående år vilket delvis kan härledas till att antalet månader med pandemi och restriktioner var färre 2022. En tredjedel av sjuktalet består av långtidssjukskrivna, vilket även det är en tydlig minskning.

Arbetet inom turismorganisationen växer för varje dag och verksamheten har rätt, men för få, kompetenser i ordinarie bemanning. Områden som evenemang, produktion av material och paketering är delar som kommer vara väldigt betydelsefulla för att nå målet om att bli en helårsdestination.

Den årliga IT-enkäten skickades aldrig ut. IT-avdelningen har levererat god service och stabil IT-miljö åt kommunerna och dess bolag. För driften finns god tillgång på personal men det saknas kompetens inom verksamhetsutveckling genom digitalisering.

Att rekrytera deltidsbrandmän till vakanta tjänster är något som pågår kontinuerligt. År 2022 har det uppstått ett större rekryteringsbehov än normalt för att fylla vakanta tjänster. Detta har krävt utbildning och introducering av ett större antal brandmän än vad som normalt förväntas

under ett år, vilket gjort att kostnaderna för utbildning blivit högre än förväntat eftersom det är en tidskrävande och kostsam process. Ett faktum är också att många är intresserade men tyvärr är det en viss förskjutning av intresset till stationerna i de större orterna. Därav är det inte tillräckligt många intresserade just nu för att fylla alla vakanser på de stationer som saknar mest folk.

Indikatorernas utfall från senaste pulsmätningen visar att nöjdheten bland medarbetarna är god men att känslan av delaktighet inte är lika stor som tidigare.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Sjukfrånvaro i %	7,6%	3,6%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	77%	73%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	77%
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84 %	84 %
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81 %	

5.1.2 Hållbar besöksnäring

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är uppfyllt

Analys

Turismorganisationens samverkan sker idag med flertalet andra organisationer och upplevelsen är att den är stark. Antalet besökare är högt då faktorer i omvärlden fortsatt gör att fler svenskar numer väljer att turista på hemmaplan. Antalet som besöker Öland mäts i SCB och Tillväxtverkets gästnattsstatistik och år 2022 var siffran mellan den 1 januari och den sista oktober, 1,48 miljoner och nästan i nivå med förra årets höga rekordnotering. Ett slutgiltigt resultat kommer först i april 2023.

Indikatorn upplevelse av bemötande mäts genom Sveriges största undersökning om resande som utförs av Research One. Respondenterna får svara på frågor om Öland som resmål där svarsalternativen är på en skala 1-5. Öland fick år 2022 ett resultat på 4,2 i snitt avseende bemötande vilket är högst av samtliga turistorter i Sverige där snittet är 3,9.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 514 200	1 478 853
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	3,9	4,2

5.1.3 Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

En stor del av medlemskommunernas verksamhetsutveckling består av digitalisering. IT-verksamheten jobbar för att vara ett nära stöd till verksamheterna och upplevelsen är att stödet och utvecklingen i dagsläget är bra men behöver utökas. Någon enkätundersökning för att kunna följa upp indikatorn genomfördes inte 2022.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	

6 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

Trycket på Öland har under året varit väldigt högt då efterfrågan på att resa hit efter pandemin fortsatt är väldigt hög. Krig i vårt närområde, energikris, omorganisation inom kommunalförbundet, ett senare bokningsbeteende, många företag som vill utbilda sig och en hängande kompetensförsörjningsbrist sätter turismorganisationen under ett fortsatt högt tryck. Trots detta ser vi stor framtidstro och arbetar för fullt med att destinationsutveckla och marknadsföra Öland.

Räddningstjänst

Rysslands invasion av Ukraina har bland annat fått till följd att Regeringen signalerat att arbetet med upprustning av det civila försvaret ska öka i tempo avsevärt. Under sommaren trädde en ny tillsynsföreskrift i kraft. I denna infördes återigen regler för vilka frister som ska gälla för olika typer av objekt samt att räddningstjänstens verksamhetsregister ska jämföras mot andra register, exempelvis vård- och omsorgsregistret, för att inte missa några objekt. Detta arbete har fått till följd att inte så många tillsyner genomförts under första delen av 2022. Under andra halvan av året har arbetet fortsatt med implementeringen av nya tillsynsföreskriften med uppdatering av register, anpassning av arbetssätt och planering av kommande tillsynsarbete utefter föreskriften. En del tillsyner har genomförts under hösten. Räddningstjänsten har även lagt mycket resurser på förberedelse inför verksamhetsövergången till Räddningstjänsten sydost som trädde i kraft 1 januari 2023.

IT

Under sommaren stoppades kylanläggningarna till Borgholms serverhall då utomhusenheterna växt igen. I övrigt har det inte varit några störningar på grund av den åska som varit under sommaren. Ett timmeslångt strömavbrott i Borgholm inträffade, som påvisade att kylanläggningen i Borgholm saknar reservkraft.

Den 12 december uppmärksammades ett cyberangrepp på hela IT-miljön som hade påbörjats redan den 16 november. För att förhindra skador stängdes båda internetförbindelserna av. Avbrottet varade i sju dagar och nya säkerhetsåtgärder påverkar användarna framåt. Alla användare har fått nya lösenord och kraven på lösenorden är högre.

7 Förväntad utveckling

Turism

Framtidsutsikterna är ett fortsatt väldigt attraktivt Öland som många vill besöka. Detta trots de utmaningar som finns med inflation, elpriser och krig i vår närhet. Arbetet sker proaktivt med att utveckla Öland som destination och att hitta en kontinuitet i arbetet. Därför utvecklas befintliga produkter och insatser till näringen ytterligare. Bland annat kommer det att anordnas ett hackathon för att hitta kreativa och bärkraftiga lösningar på komplexa utmaningar. Det kommer också att tas fram en digital service- och värskapsutbildning och en förenklad version av husbilsfoldern, som dessutom finns på flera språk. Partnersidan kommer fortsatt vidareutvecklas där det finns information, utbildningar och material som de företag som är partner till turismen är fria att använda. Projekt Ö-natur kommer fortgå till sista augusti och arbeta vidare på samma uppskattade sätt som de två tidigare åren av projektet. Där syns dessutom en hel del effekt av det projektet i rena paket. I och med att förbundet läggs ned under 2023 pågår arbete också med att komma fram till hur turismen ska vara organiserad i framtiden.

Räddningstjänst

Från 1 januari 2023 ingår räddningstjänsten inte längre i Ölands kommunalförbund. Räddningstjänstens verksamhet bedrivs från detta datum i Räddningstjänsten sydosts regi.

IT

Organisationsformen för IT-avdelningen kommer ändras då förbundet kommer läggas ner. Verksamheten kommer också se över betalningsmodell och fördelning av kostnader. Även kommande period blir licenser dyrare vilket kommer påverka medlemskommunernas IT-supportavgift. Det ser också ut att bli svårare att få tag i hårdvara.

8 Kvalitet i verksamheten

8.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

8.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Upplevelsen av bemötandet ligger på en hög nivå inom förbundets samtliga verksamheter. Känslan är att utfallet kommer vara fortsatt positivt då frågan ständigt är central i verksamheternas dagliga arbete och input kommer löpande från medarbetare, besökare och kunder. Dock har inte mätning av indikatorer kunnat genomföras för IT och räddningstjänst.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	3,9	4,2
Andel som upplever ett gott bemötande, Räddningstjänst	80%	

8.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

■ Kvalitén uppnås

Analys

Antalet besökare på Öland under sommaren har varit stort. Utifrån tidigare nämnd undersökning syns det att besökare är nöjda med bemötandet och servicen de får. Turistbyråerna i Borgholm och Färjestaden har varit tillräckligt bemannade och kunnat ta emot både svenska och det rejält ökade antalet utländska turister.

Andelen korrekta utlarmningar har de senaste åren varit i stort sett hundra procentiga och så även i år.

Upplevd kvalitet på IT-avdelningens arbete mäts med en årlig enkät som tyvärr inte skickats ut under 2022 då arbetet i samband med dataintranget prioriterades.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 514 200	1 478 853
Andel utlarmningar som är rätt utifrån den faktiska händelsen med den information som SOS hade	99%	100%
Andel som upplever en bra IT-arbetsplats	96%	

8.1.3 Tydlig styrning av processer och rutiner

Grad av kvalitet

■ Kvalitén uppnås

Analys

Upplevelsen är att det behövs en tydligare struktur för dokumentation då det i dagsläget inte fungerar fullt ut. I den pulsmätning som genomfördes under slutet av året låg däremot utfallet på en högre nivå än samma period föregående år. Även kommunikationen har enligt svaren i enkäten förbättrats.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84%	84%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	77%

8.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Trivseln och balansen i arbetslivet är fortsatt god bland förbundets medarbetare, vilket framgår i senaste genomförd pulsmätning. Indikatorn som benämns arbetsglädje mäts dock inte längre i det nya pulswerktyget.

Arbetsplatserna och arbetsmiljön upplevs vara god men behöver hela tiden arbetas med för att kunna inspirera och hålla god kompetensutveckling. I pulsmätningen framgår att känslan av delaktighet minskat.

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med samma period föregående år. Pandemin bedöms vara en bidragande faktor till de höga sjukskrivningstalen föregående år. Se mer information under avsnittet om personalförhållanden.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81%	
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	77%	73%
Sjukfrånvaro i %	7,6%	3,6%

8.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

■ Kvalitén uppnås inte

Analys

Då förbundets resultat 2022 är negativt bedöms kvalitén som ej uppnådd. I huvudsak beror underskottet på svårigheter med bemanning inom räddningstjänsten som lett till ökade kostnader. Då verksamheten behöver hålla en viss kvalitet har möjligheterna att spara in på annat varit få.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	-1 244 tkr

9 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2022-12-31	2021-12-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	4	4
Räddningstjänsten	13	12
IT	18	16
Totalt	36	33

Under 2022 hade förbundet i genomsnitt 150 (162) anställda av dessa avser 114 (122) deltidsbrandmän. Antalet årsarbetare exkl. deltidsbrandmän

uppgick till 49 (45) st. Andelen arbetande män uppgår till 88 (87) % och andelen arbetande kvinnor uppgår till 12 (13) % och medelåldern i förbundet uppgår till 46 (45) år.

Sjukfrånvaro	2022-12-31	2021-12-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	3,6%	7,6%	-4,0%
varav över 60 dagar	31,8%	43,7%	-11,9%
Kvinnor	6,1%	15,6%	-9,5%
Män	2,8%	5,4%	-2,6%
Personer upp till 29 år	0,0%	0,0%	0,0%
Personer mellan 30-49 år	4,0%	7,9%	-3,9%
Personer 50 år och äldre	3,1%	7,3%	-4,2%

Den höga sjukfrånvaron föregående år kan härledas till coronapandemin. Under 2021 påverkade smitta och restriktioner sjukfrånvaron negativt medan återhämtning skett under 2022 och sjukfrånvaron har sjunkit med 4 procentenheter. Siffrorna för långtidssjukskrivning har också minskat och utgör nu 31,8 % av den totala sjukfrånvaron.

Övertid	2022-12-31	2021-12-31
Fyllnad arbetade timmar	174	221
Övertid arbetade timmar	1 019	709
Timavlönade arbetade timmar	25 448	21 789

Antalet timmar för enkel och kvalificerad övertid/mertid uppgår till 1 193 (930) timmar och kostnaden för enkel- och kvalificerad övertid/mertid var 487 (422) tkr, beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvodet och ersättningar till förtroendevalda uppgick för 2022 till 64 tkr, exklusive personalomkostnader, jämfört med 67 tkr för 2021.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Pensionsavgångar	2023	2024	2025	2026	2027
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
Räddningstjänsten	-	-	-	-	3
IT-verksamhet	-	-	1	-	-

Under 2022 har kommunen betalat ut 88 (78) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

10 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett negativt resultat på 1 244 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 1 150 tkr föregående år.

Direktionen och förbundsadministrationen gör tillsammans ett budgetunderskott på 129 tkr. Det beror på att administrativa kostnader för ekonomi, HR och lön ökat sedan IT-verksamheten tillkom i förbundet, samt att en oberoende utredning gjorts om förbundets framtid. Beslut togs även

att bidra med 100 tkr till Ölandsbrons 50-års jubileum. Direktionens pott för oförutsedda kostnader överskreds med 104 tkr, medan revisionen lämnade ett överskott mot budget på 64 tkr då tillskott för utökad revision 2021 inte justerats.

Förbundets verksamheter IT och räddningstjänst överskrider tilldelad budgetram, medan turism gör ett överskott på 102 tkr till följd av vakant chefstjänst. IT-verksamhetens underskott beror på att lönerrevision inte var inräknat fullt ut i den IT-support som faktureras medlemskommunerna och de kommunala bolagen. Räddningstjänstens verksamhet blev avsevärt dyrare andra halvåret då problem med bemanning under sommarmånaderna ledde till att fler deltidsbrandmän behövde utbildas samtidigt som driftskostnader till följd av oroligheter i omvärld och ekonomi ökat. Verksamheten gör ett budgetunderskott på 2 222 tkr.

Avskrivningarna slutar på en positiv avvikelser mot budget på 219 tkr, vilket beror på försenade investeringar.

Finansverksamheten lämnar 836 tkr i överskott mot budget till följd av att personalomkostnadspålaggets nivå sänktes inför 2022 när budgeten redan var beslutad, samt att kostnader för pensioner minskat.

Nyckeltalsanalys

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av de totala tillgångarna som motsvaras av eget kapital. Soliditeten uppgår per sista december 2022 till 32 % vilket kan jämföras med 29 % vid 2021 års utgång. Att soliditeten förbättrats är till stor del med anledning av att tillgångarna vid föregående årsskifte var drygt 11 mnkr för höga i och med att medlemsbidrag betalats ut 2021 men avsåg kvartal 1 2022.

Enligt den kommunala redovisningslagen ska pensionskulden regleras enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som en skuld i balansräkningen medan de pensionsförpliktelser som avser före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Per 2022-12-31 har 735 tkr (685 tkr) bokförts som en avsättning. Avsättningen avser intjänade pensionsrättigheter bland annat avseende förmånsbestämd ålderspension. Den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare ligger som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsförpliktelserna som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår för 2022 till 1 799 tkr (1 850 tkr) inklusive löneskatt.

BALANSKRAVSRESULTAT	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 244	1 150
Samtliga realisationsvinster	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 244	1 150
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	-1 244	1 150
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-269
Varav från år 2019	0	-269
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 244	1 150
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-1 244	0
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1 244	0
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-1 244	-

Åtgärdsplan

Ölands kommunalförbunds resultat hamnar på -1 244 tkr och en ekonomisk balans måste därmed nås inom en treårsperiod. Då förbundet kommer läggas ner under nästkommande räkenskapsår måste det negativa resultatet återställas redan då och ingen separat plan för återställandet behöver således tas fram.

11 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2022			Utfall 2022			Avvikelse
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	
Driftverksamheter							
Direktion	0	-440	-440	16	-468	-452	-12
varav oförutsedda kostnader	0	-55	-55	0	-159	-159	-104
varav revision	0	-145	-145	0	-81	-81	64
Förbundsadministration	0	-1 565	-1 565	0	-1 682	-1 682	-117
varav EU-samordnare	0	-747	-747	0	-756	-756	-9
Turismorganisation	2 000	-8 292	-6 292	4 937	-11 127	-6 190	102
varav turistbyråverksamhet	650	-1 009	-359	830	-1 055	-225	134
varav dest.marknadsföring	0	-1 738	-1 738	250	-2 730	-2 480	-742
varav partnerskap	1 350	0	1 350	2 206	0	2 206	856
Räddningstjänst	1 535	-35 001	-33 466	2 310	-37 998	-35 688	-2 222
varav personal	0	-24 192	-24 192	0	-25 351	-25 351	-1 158
IT-verksamhet	22 637	-22 637	0	30 212	-30 261	-49	-49
varav personal	50	-9 097	-9 047	436	-9 669	-9 233	-186
Avskrivningar	0	-3 000	-3 000	0	-2 781	-2 781	219
Finansverksamhet							
Finansförvaltning	0	-229	-229	5	602	607	836
Medlemsbidrag	44 992	0	44 992	44 992	0	44 992	0
TOTALT	71 164	-71 164	0	82 471	-83 715	-1 244	-1 244

Ölands kommunalförbund gör år 2022 ett negativt resultat på 1 244 tkr.

Den politiska verksamhetens utfall ligger nära det budgeterade. Förstudie och utredning av förbundets framtid har genomförts till en kostnad av 60 tkr. Finansiering av Ölandsbrons jubileum kostade totalt 160 tkr varav 100 tkr belastade direktionsbudget för oförutsedda kostnader och resterande turismens. Däremot förbrukades inte hela budgeten för revision, då ram för utökad revision 2021 legat kvar i budget.

Förbundsadministrationen slutar på en negativ avvikelse mot budget på 117 tkr. Avvikelsen beror på administrativa kostnader som faktureras från kommunerna avseende lön, HR och ekonomi.

Turismorganisationen landar på en positiv avvikelse mot budget på 102 tkr till följd av personalförändringar. Turistbyrån har under sommaren gjort ett överskott mot budget avseende försäljning samtidigt som de centrala kostnaderna varit högre, bland annat för medfinansiering i projekt Ö-natur. Partnerskapen är några fler än 2021 vilket motsvarar 1,6 mnkr. Projektmedel från Tillväxtverket har beviljats likt tidigare år och projektet pågår till sommaren 2023. Tillsammans med partnerskapen har det gett utrymme för satsningar inom destinationsmarknadsföring. Det EU-finansierade projekt Ö-Natur har löpt på enligt plan och projektperiod tre av fyra är nu redovisad.

Räddningstjänsten har haft ett kostsamt år och slutar på en negativ avvikelse mot budget på 2 222 tkr. Orsakerna till avvikelsen är flera. Verksamheten låg i linje med budget tills de ökade kostnaderna för bemanning under

sommarmånaderna kom, vilket bedömdes skulle klaras av inom befintlig budget. Under sensommaren och hösten har däremot kostnader för drift, inventarier, material och utrustning ökat, samt att fler nya brandmän utbildats än budgeterat till följd av den nya FIP-funktionen (första insatsperson). Det har gjorts som en lösning på svårigheterna att bemanna stationerna i Mörbylånga och Färjestaden. Utöver detta har verksamheten haft nära 1 000 tkr lägre intäkter än 2021 då hjälpinsatser genomfördes till andra kommuner i och med skogsbränder samt att antalet automatlarm varit hälften så många. Detta är positivt ur ett samhällsperspektiv, men påverkar såklart verksamhetens ekonomi negativt. Kostnader i samband med bildandet av nya förbundet Räddningstjänsten sydost har tagits av medlemskommunerna och har således inte belastat Ölands kommunalförbund.

IT-verksamheten hade redan vid årets ingång ett underskott i sin personalbudget till följd av att inte tillräcklig höjd tagits för lönerevision och vissa övriga personalkostnader. Därför har prognosen under året legat på en negativ avvikelse mot budget med 300 tkr. Verksamhetens resultat blev istället -49 tkr till följd av lägre licenskostnader än budgeterat. Kostnaderna för dataintranget i december har vidarefakturerats medlemskommunerna och dess bolag enligt samma fördelning som IT-supportkostnaden för 2022.

Förbundets avskrivningar slutar på ett överskott mot budget på 219 tkr då räddningstjänstens investering i ny släckbil blivit försenad och leverans sker först 2023. Överskottet mot budget på finansen beror på att mer personalomkostnadspålägg satts av än årets faktiska kostnad och ett överskott mot budget avseende pensionskostnader.

12 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Räddningstjänsten			
Två FIP-fordon	900	1 048	-148
Släckbil	4 000	0	4 000
Pott inventarier	500	951	-451
varav minibuss	0	546	
varav släpvagn	0	45	
varav båt Borgholm	0	72	
varav sexhjulig	0	184	
varav övrig utrustning	0	104	
Turismorganisationen			
Skylt Brofästet	100	63	37
Summa investeringar	5 500	2 061	3 439

År 2022 gör förbundet investeringar på 2,1 mnkr vilket motsvarar 37,5% av budgeten.

Räddningstjänstens investering i att utrusta två nya så kallade FIP-bilar (första insatsperson) kostade mer än budgeterat till följd av inflationen. För den investeringspott som finns har en sexhjulig med släp köpts in som

komplement vid uttryckningar där det är svårframkomligt. Resterande del av potten har använts till minibuss, släpvagn och båt. Budgeten överskrids med 0,5 mnkr. Släckbilen är beställd och beräknat leveransdatum är till sommaren 2023. Totalt beräknas investeringen nu landa på 5,5 mnkr. Att investeringen blir större än budgeterat kommer generera ökade avskrivningskostnader för kommunerna i form av medlemsbidrag till Räddningstjänsten sydost. Turismens skylt vid brofästet kostade mindre än budgeterat.

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 årsredovisning 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 och med avdrag för inkurans på 3%.

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas som not.

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

Driftredovisningens 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 driftredovisningen 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 39,25% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

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

14 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter

RESULTATRÄKNING	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	36 709	29 388
Verksamhetens kostnader	2,17	-80 148	-68 164
Avskrivningar	3	-2 781	-2 914
Verksamhetens nettokostnader		-46 220	-41 690
Medlemsbidrag	4	44 992	42 884
Verksamhetens resultat		-1 228	1 194
Finansiella intäkter	5	30	0
Finansiella kostnader	6	-47	-45
Resultat efter finansiella poster		-1 244	1 150
Årets resultat		-1 244	1 150

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	8 390	9 234
Summa materiella anläggningstillgångar		8 390	9 234
Summa anläggningstillgångar		8 390	9 234
Omsättningstillgångar			
Lager	8	1 097	266
Fordringar	9	11 749	18 103
Kassa och bank	10	5 123	6 596
Summa omsättningstillgångar		17 968	24 965
Summa tillgångar		26 357	34 199

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital	11		
Årets resultat		-1 244	1 150
Övrigt eget kapital		9 804	8 654
Summa eget kapital		8 561	9 804
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	12	735	685
Summa avsättningar		735	685
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 692	1 739
Kortfristiga skulder	14	15 369	21 971
Summa skulder		17 061	23 710
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		26 357	34 199
Panter och andra ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelser	15	3 060	13 482

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2022	2021
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		-1 244	1 150
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
	16		
Av- och nedskrivningar		2 781	2 914
Gjorda avsättningar		51	140
Övriga ej likviditetspåverkande poster		125	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		1 712	4 204
Ökning/minskning förråd och varulager		-830	96
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		6 354	-12 639
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-6 602	10 611
Kassaflöde från den löpande verksamheten		634	2 272
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	7	-2 061	-1 978
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		-1 474	248
Likvida medel vid årets början		6 596	6 349
Likvida medel vid årets slut		5 122	6 596

NOTER

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Försäljningsintäkter	11 534	3 656
Taxor och avgifter	1 442	3 170
Bidrag	1 344	2 771
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	21 993	19 341
Övriga intäkter	396	450
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	36 709	29 388
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Löner och sociala avgifter	-38 153	-35 861
Pensionskostnader	-1 967	-1 686
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	602	-36
Bränsle, energi och vatten	-711	-150
Lokal- och markhyror	-6 470	-5 704
Övriga tjänster	-18 372	-14 614
Lämnade bidrag	-853	-390
Övriga kostnader	-14 224	-9 722
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-80 148	-68 164
Uppdatering av förbundets kontoplan gjordes under år 2021 av vilket skäl jämförelsesiffror mellan åren inte är helt överensstämmande.		
<u>3 - Avskrivningar</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Avskrivning maskiner och inventarier	-2 781	-2 914
<i>Summa avskrivningar</i>	-2 781	-2 914
<u>4 - Medlemsbidrag</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Medlemsbidrag	44 992	42 884
<i>Summa medlemsbidrag</i>	44 992	42 884
<u>5 - Finansiella intäkter</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ränteintäkter	30	0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	30	0
<u>6 - Finansiella kostnader</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Räntekostnader	-37	-26
Övriga finansiella kostnader	-10	-19
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-47	-45
<u>7 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	36 195	34 217
Försäljningar/utrangeringar	-1 056	0
Årets anskaffningar	2 061	1 978
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	37 201	36 195

Ingående avskrivningar	-26 961	-24 047
Försäljningar/utrangeringar	931	0
Årets avskrivningar	-2 781	-2 914
Utgående ackumulerade avskrivningar	-28 811	-26 961
Utgående redovisat värde	8 390	9 234

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

8 - Lager	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Lager Turistbyrån	132	143
Lager IT	965	123
Redovisat värde vid årets slut	1 097	266

9 - Fordringar	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Kundfordringar	1 458	12 581
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8 091	3 934
Mervärdesskattfordringar	1 772	343
Övriga kortfristiga fordringar	427	1 245
Redovisat värde vid årets slut	11 749	18 103

10 - Kassa och bank	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Kassa	33	28
Bank	5 089	6 568
Summa kassa och bank	5 123	6 596

11 - Eget kapital	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Ingående eget kapital	9 804	8 654
Årets resultat	-1 244	1 150
Utgående eget kapital	8 561	9 804

12 - Avsättningar för pensioner och likn förp	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Särskild avtals-/ålderspension	25	23
Förmånsbestämd/kompletterande pension	567	527
Summa pensioner	592	550
Löneskatt	144	134
Summa avsatt till pensioner	736	684
Ingående avsättning	683	545
Nyintjänad pension	25	54
Ränte- och basbeloppsuppräknings	13	7
Ändringar av försäkringstekniska skäl	4	46
Övrigt	0	4
Förändring löneskatt	10	27
Utgående avsättning	735	683
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

<u>13 - Långfristiga skulder</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 739	1 786
Årets amortering	-47	-47
<i>Summa långfristiga skulder</i>	1 692	1 739
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	2,8	2,7
2-3 år	11,1	10,8
3-5 år	86,1	86,5
Genomsnittlig ränta (%)	2,02	1,21
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		
<u>14 - Kortfristiga skulder</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	5 701	2 917
Moms och punktskatter	1 567	576
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 594	1 425
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 018	14 307
Semesterlöneskulder	936	1 174
Upplupna pensionskostnader	1 506	1 524
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	15 369	21 971
<u>15 - Ansvarförbindelser</u>	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarförbindelse	1 850	1 817
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknningar	37	24
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	124
Övrigt	10	-43
Årets utbetalningar	-88	-78
Förändring av löneskatt	-10	7
<i>Utgående ansvarförbindelse</i>	1 799	1 850
Övriga ansvarförbindelser:		
Räddningstjänsten Öland ingår från och med 2023-01-01 i det nybildade förbundet Räddningstjänsten sydost och samtliga hyresavtal av-seende brandstationer har därför sagts upp. Operationell leasing		
Bilar	0	0
Hyresavtal	1 261	11 623
Övriga	0	9
<i>Summa</i>	1 261	11 631
<i>Summa ansvarförbindelser</i>	3 060	13 482

Aktualiseringsgrad (%)	99	99
------------------------	----	----

	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
--	--------------------------	--------------------------

<u>16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
--	--	--

Av- och nedskrivningar	2 781	2 914
Avsatt till pensioner	51	140
Övriga ej likviditetspåverkande poster	125	0
Summa	2 957	3 054

<u>17 - Arvode till revisorer</u>		
--	--	--

	<u>2022-12-31</u>	<u>2021-12-31</u>
--	--------------------------	--------------------------

Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	81	145
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	81	145