

Delårsrapport per augusti 2023

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering



Innehållsförteckning

1	Översikt över verksamhetens utveckling	3
2	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	4
3	God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	4
3.1	Prioriterade utvecklingsmål.....	4
4	Händelser av väsentlig betydelse	6
5	Förväntad utveckling	7
6	Kvalitet i verksamheten	7
6.1	Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer ..	7
7	Väsentliga personalförhållanden	9
8	Resultat och ekonomisk ställning	10
9	Driftsredovisning.....	13
10	Redovisningsprinciper	14
11	Resultaträkning.....	16
12	Balansräkning.....	16
13	Kassaflöde.....	17
14	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 besöksnäringens frågor och den gemensamma IT-avdelningen. Även cykelledsprojektet Ölandsleden har under åren 2012 – 2021 inrymts i förbundets verksamhet. Per den 1 januari 2023 gick räddningstjänstverksamheten över till ett nytt Räddningstjänstförbund tillsammans med 8 andra kommuner i södra Kalmar län.

Förbundets verksamheter fördelas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 59% och Borgholms kommun 41%. Turismorganisationen fördelas 50% vardera.

Förbundsledningen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Ledningen består av 6 ledamöter och lika många ersättare. Ordförande är Matilda Wärenfalk (S), förste vice ordförande är Ilko Corkovic (S) och andre vice ordförande är Staffan Larsson (C). Förbundsledningen är Ann Willsund och biträdande förbundsledningen är Jens Odevall.


3 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Efter årets första åtta månader görs bedömningen att samtliga tre av förbundets prioriterade utvecklingsmål är på väg att uppfyllas. Flera av de indikatorer som ligger till grund för bedömningen har inte kunnat följas upp då enkäter och undersökningar genomförs först under årets sista månader. Däremot har en kvalitativ bedömning gjorts i förhållande till föregående års utfall och upplevelsen av nuläget. De referensvärden som presenteras i tabellerna är utfall från måluppföljningen år 2022.

3.1 Prioriterade utvecklingsmål

3.1.1 Säkerställa kompetensförsörjningen

Grad av måluppfyllnad

 Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Sjukfrånvaron inom förbundet har sedan årsskiftet ökat med 0,4 procentenheter och är per sista juli 4,0 %. Det beror delvis på att en medarbetare är långtidssjukskriven.

Någon medarbetarenkät har inte genomförts ännu i år, varför utfall saknas för indikatorerna. Referensvärdena består av 2022 års utfall.

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 att bli en helårsdestination. Övergången till ny organisationsform skapar ovisshet för medarbetarna vilket kan komma att synas på utfallet av höstens medarbetarenkät.

IT-avdelningen står liksom turismen inför att övergå i ny organisationsform vilket medför viss oro bland medarbetarna. Gällande nuläget finns tillräckliga resurser för driften men det saknas kompetens inom verksamhetsutveckling genom digitalisering.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Sjukfrånvaro i %	3,6%	4,0%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	73%	
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	77%	
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84 %	
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81 %	

3.1.2 Levande besöksnäring

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Samverkan sker idag med flertalet organisationer och föreningar och känslan är att den är väldigt stark. Det har varit bra med besökare men på grund av det dåliga vädret är det svårbedömt om det varit fler eller färre totalt sett. Den slutgiltiga statistiken kommer i mars 2024. Vissa aktörer upplever att de haft fler gäster än föregående år medan vissa bedömer att de haft färre, eller lika många. Faktorer i omvärlden som påverkar är såklart det ekonomiska läget, krig och den kalla temperaturen. Den svaga svenska kronan har inneburit att det varit en ökning av internationella gäster. Detta kommer troligtvis att hålla i sig under hela 2023. Antalet som besöker Öland mäts i Tillväxtverkets gästnattsstatistik och år 2022 var siffran över 1,4 miljoner, vilket är ett litet tapp gentemot 2021 som var Ölands högsta notering någonsin. På grund av kallt väder i juli och ett väldigt regnigt augusti, är förväntan att inte fullt nå upp till föregående års siffror.

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 kunde jämföras med 3,9 i snitt för samtliga turistorter i Sverige. Resultatet i 2023 års undersökning kommer först i november när turistsäsongen är slut.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 478 853	

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	4,2	

3.1.3 Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

En stor del av kommunernas verksamhetsutveckling består av digitalisering. Ett alltmer osäkert läge i vår omvärld gör också att IT-säkerhet blivit viktigare. 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. Det är kostsamt då priserna ökar för flertalet tjänster i och med en orolig omvärld.

En enkät kommer att skickas ut under september månad till medarbetare i båda medlemskommunerna där de får svara på upplevd kvalitet av IT-avdelningen. Föregående års enkät skickades aldrig ut på grund av tidsbrist, men upplevelsen är att stödet är bra och att medarbetare är nöjda med tjänsten.

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

4 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

Det har varit ett rekordår gällande evenemang och internationella besökare. Detta har skapat ett extra högt tryck på turistbyråerna utifrån att det efterfrågas mer information, hjälp och tips på aktiviteter och upplevelser. För att möta detta har oland.se lanserats på flera olika språk. Det är nu automatiserat med AI för att spara tid och bli mer skalbart. Efterfrågan av bra film- och bildmaterial är fortsatt väldigt stor. Vi har därför under sommaren fyllt på bild- och filmbanken med ett tiotal nya platser/teman. Bland annat, fest på Öland, Camping på Öland och material för Konstlandskapet Öland. Vi ser också att vi fortsatt ligger i framkant i destinations-Sverige gällande marknadsföring. Destination Varberg var nyligen på studiebesök hos oss och förstärkte detta. Vi växer på alla våra digitala kanaler och levererar enligt plan.

De proaktiva lösningar vi tog fram under våren har fallit väl ut. En ny version av öländska pärlor och husbilsfoldern har varit uppskattade. Vår digitala service- och värdsutbildning med en Ölandsintroduktion, har också den varit framgångsrik med över 200 deltagare. Ca. 95%, i skrivande stund, rekommenderar utbildningen och tycker att de lärt sig något.

Säsongspersonalen vittnar också om att vårt byte av kassasystem har förbättrat deras arbetsmiljö mycket. Det har även sparat tid internt då dagsavslut och z-rapporter numera går digitalt i stället för att det behöver skickas manuellt. Det har också gjort att vi kan följa de produkter som säljer bäst

och när de säljer.

IT

Chromebooks har delats ut till eleverna på respektive skola, utan några bekymmer. All e-post är nu flyttat till Microsofts molntjänst och för säkra meddelanden finns tjänsten Sefos. Under sommaren har EU antagit "EU-US Data Privacy Framework" som innebär att amerikanska leverantörer kan bli godkända att behandla europeiska personuppgifter. Bland annat Microsoft finns med på listan.

Ett elfel kring serverhallen i Borgholm gjorde att kylanläggningen stannade. Servrarna stängdes ner med ett avbrott på ca 4 timmar.

5 Förväntad utveckling

Turism

Trycket på Öland är fortsatt väldigt högt. Nya etableringar och framtidsplaner signalerar att Öland är en attraktiv destination. Det pratas också om paketering och samverkan mellan företag på ön likt aldrig förr. Detta skapar ett stort behov av att få stöttning och hjälp från turismorganisationen. Detta tillsammans med att det fortsatt är stor osäkerhet kring kommande organisation och ny VD gör att organisationen är under hård belastning. Förberedelser inför övergången till nytt turismbolag kommer att vara i fokus under hösten.

IT

Arbetet med IT-avdelningens processer fortskrider och en tidsplan är framtagen. I oktober ska processerna vara tillräckligt färdiga för att börja hitta ersättare till TopDesk.

Nästa steg i säkerhetstrappan är att börja använda en SOC-tjänst som övervakar vår IT-miljö och reagerar på anomalier.

Under hösten kommer förberedelser göras för framtida IT-samverkan i gemensam nämnd - Ölands IT-nämnd. Beslut, avtal och reglementen kommer tas fram.

6 Kvalitet i verksamheten

6.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

6.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Upplevelsen av bemötandet ligger på en hög nivå inom förbundets båda

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 ännu i år.

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

6.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Förväntningarna på antalet besökare till Öland 2023 har varit höga. Förhoppningsvis kommer antalet gästnätter bli ungefär lika många som 2022 års nivå men med viss osäkerhet efter ett regnigt och kallt juli och augusti.

Upplevd kvalitet på IT-avdelningens arbete mäts med den årliga enkäten som skickas ut under september månad. Föregående års enkät genomfördes aldrig, så referensvärdet är 2021 års utfall vilket visade att upplevelsen var mycket god. Däremot krävs hela tiden utvecklig och anpassning efter externa och interna faktorer vilket gör att förbättringsarbete alltid är aktuellt.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 478 853	
Andel som upplever en bra IT-arbetsplats	96%	

6.1.3 Tydlig styrning av processer och rutiner

Grad av kvalitet

■ Kvalitén riskerar att inte uppnås

Analys

Upplevelsen hos IT-avdelningen är att det behövs en tydligare struktur för dokumentation då det i dagsläget inte fungerar fullt ut. Medarbetarnas åsikter kommer dock kunna sammanställas först när enkäten är genomförd.

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

6.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Sjukfrånvaron för årets första sju månader har stigit från 3,6 % till 4,0 %. Den ökade sjukfrånvaron kan härledas till långtidssjukskrivning av en heltidsanställd medarbetare.

Upplevelsen av arbetsglädje och delaktighet mäts via enkäten senare under året.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81%	
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	73%	
Sjukfrånvaro i %	3,6%	4,0%

6.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

■ Kvalitén uppnås inte

Analys

Prognosen efter augusti pekar på att förbundet kommer att göra ett underskott mot budget på 1 805 tkr. Det innebär att kvalitetsfaktorn ekonomi i balans inte uppnås för perioden.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	-1 805 tkr

7 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2023-07-31	2022-07-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	5	5
Räddningstjänsten	0	12
IT	17	17
Totalt	23	35

Andelen tillsvidareanställda har minskat med tolv personer i jämförelse med samma period föregående år. Förändringen beror på räddningstjänstens utträde ur förbundet.

Sjukfrånvaro	2023-07-31	2022-07-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	3,97%	4,17%	-0,20%
varav över 60 dagar	28,59%	46,59%	-18,00%
Kvinnor	2,63%	8,29%	-5,66%
Män	4,54%	2,94%	1,60%
Personer upp till 29 år	0,00%	0,00%	0,00%
Personer mellan 30-49 år	2,39%	5,28%	-2,89%
Personer 50 år och äldre	9,08%	1,65%	7,43%

Sjukfrånvaron är nu tillbaka på samma nivå som före pandemin. Siffrorna för långtidssjukskrivning har minskat betydligt och utgör nu nära en tredjedel av den totala sjukfrånvaron. Då förbundet har relativt få medarbetare kan stora variationer förekomma i den procentuella fördelningen mellan kön och åldersgrupper. Dessutom påverkas jämförelsen av att räddningstjänsten inte längre ingår.

Övertid	2023-07-31	2022-07-31
Fyllnad arbetade timmar	31	174
Övertid arbetade timmar	68	429
Timavlönade arbetade timmar	1 726	14 127

Antalet timmar för fyllnads- och övertid har minskat kraftigt jämfört med samma period föregående år. Det beror på att övertid främst förekom inom räddningstjänstens verksamhet.

Kostnaden för övertid och ob-ersättning är för perioden 147 (221) tkr. Beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvodet och ersättningar till förtroendevalda uppgår per 2023-08-31 till 30 (33) tkr, exklusive personalomkostnader. De minskade kostnaderna beror på färre ledamöter i den nya direktionen.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Pensionsavgångar	2023	2024	2025	2026	2027
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
IT-verksamhet	-	-	1	-	-
Samtliga tillsvidare	0	0	1	0	0

Per 2023-08-31 har förbundet betalat ut 56 (59) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

8 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett negativt resultat på 2 381 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 895 tkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för 2023 är ett underskott på 1 805 tkr vilket kan jämföras med det negativa resultatet för år 2022 på 1 244 tkr. I prognosframtagandet tillämpas försiktighetsprincipen.

Direktionen och förbundsadministrationen prognosticeras tillsammans ett budgetöverskott på 280 tkr. Avvikelsen beror på att kostnaderna för revision kommer vara lägre än budgeterat samt att förbundets sekreterare är sjukskriven. Direktionens pott för oförutsedda kostnader om 55 tkr beräknas förbrukas i sin helhet.

Förbundets verksamheter turism och IT väntas tillsammans en negativ avvikelse mot budget på 300 tkr till följd av personalförändringar.

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 2023-08-31 till 32 % vilket är lika mycket som vid 2022 års utgång.

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 2023-08-31 har 1 008 tkr (735 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.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår för aktuell period till 1 901 tkr (1 799 tkr) inklusive löneskatt.

Ölands kommunalförbund svarar fortsatt för pensionsåtagandena till den personal som övertogs av Räddningstjänsten Sydost för tid intjänad till och med den 31 december 2022 och RTSO för tiden därefter.

Balanskravsresultat

BALANSKRAVSRESULTAT	Prognos 2023	202308	202212
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 805	-2 381	-1 244
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 805	-2 381	-1 244
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	-1 805	-2 381	-1 244
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1 244	-1 244	0
Varav från år 2022	-1 244	-1 244	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 805	-2 381	-1 244
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-3 049	-3 625	-1 244
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-3 049	-3 625	-1 244

Åtgärdsplan

Förbundet har i och med resultatet år 2022 ett ej återställt negativt resultat på 1 244 tkr. Prognosen för 2023 års resultat är en -1 805 tkr vilket skulle medföra att det totala negativa balanskravsresultatet vid årets utgång blir 3 049 tkr. Underskottet måste vara återställt i sin helhet senast år 2026. I och med att förbundet ska likvideras diskuterar medlemskommunerna hur det negativa balanskravsresultatet ska återställas.

9 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2023			Utfall 202308			Prognos 2023	
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Netto	Avvikelse
<u>Driftverksamheter</u>								
Direktion	0	-361	-361	3	-125	-122	-281	80
varav oförutsedda kostnader	0	-55	-55	0	0	0	-55	0
varav revision	0	-145	-145	0	5	5	-65	80
Förbundsadministration	0	-1 517	-1 517	0	-818	-818	-1 317	200
varav EU-samordnare	0	-774	-774	0	-399	-399	-474	300
Turismorganisation	2 150	-8 660	-6 510	3 271	-7 688	-4 417	-6 210	300
varav turistbyråverksamhet	650	-1 027	-377	671	-867	-196	-377	0
varav dest.marknadsföring	0	-1 888	-1 888	590	-2 407	-1 817	-2 138	-250
varav partnerskap	1 500	0	1 500	1 180	0	1 180	1 750	250
Räddningstjänst	0	0	0	1 424	-3 209	-1 785	-1 785	-1 785
varav personal	0	0	0	0	-1 641	-1 641	-1 641	-1 641
IT-verksamhet	24 485	-24 485	0	16 436	-17 163	-727	-600	-600
varav personal	380	-9 097	-8 717	270	-7 182	-6 912	-9 317	-600
Avskrivningar	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Finansverksamhet</u>								
Finansförvaltning	0	-198	-198	0	-234	-234	-198	0
Medlemsbidrag	8 586	0	8 586	5 723	0	5 723	8 586	0
TOTALT	35 221	-35 221	0	26 856	-29 236	-2 381	-1 805	-1 805

Ölands kommunalförbund förväntas efter framtagna prognos efter augusti landa på en negativ avvikelse mot budget på 1 805 tkr vid årets slut. Efter årets första åtta månader är avvikelserna 2 381 tkr.

Den politiska verksamheten prognosticerar en positiv avvikelse mot budget på 80 tkr, givet att hela direktionens budget för oförutsedda kostnader nyttjas. Avvikelsen beror på att kostnaderna för revision kommer vara lägre än budgeterat då budgeten rymmer extragranskning.

Prognosen för förbundsadministrationen är en positiv avvikelse mot budget gällande personalkostnader till följd av sjukskrivning på 200 tkr. Kostnader har tillkommit avseende utredning av likvidation.

Turismorganisationen väntas lämna ett överskott på 300 tkr avseende personal. Vakanta tjänster har tillsatts med vikariat och även en förlängning av destinationsutvecklare året ut har kunnat göras inom personalbudget då rekrytering av ny turismchef dröjer och tillförordnad slutar i september. Turistbyråernas försäljning var under sommaren bättre än budgeterat men omkostnaderna har varit högre. Partnerskapen väntas generera 1 750 tkr vilket gett utrymme för flertalet satsningar inom destinationsmarknadsföring. Projekt Ö-Natur är inne på sitt sista år och har för året en projektbudget på 1 073 tkr varav 75 % finansieras av EU-medel. Slutredovisning ska genomföras under hösten.

Räddningstjänsten ingår från och med 1 januari 2023 i det nya förbundet Räddningstjänsten Sydost. Vissa fördröjda kostnader under periodiserings-

gränsen har dock inkommit under årets början och belastar därför innevarande år. Dessutom betalades löner avseende december 2022 ut i januari till en kostnad av 1 640 tkr. Denna förskjutning av löner har historiskt sett aldrig periodiserats då den varit återkommande varje år, men till följd av utträdet är det ett underskott som nu måste återställas av medlemskommunerna i samband med förbundets nedläggning.

IT-verksamheten har en fortsatt tight budget då driftskostnaderna ökat sedan uppräknigen av IT-supporten inför 2023 beslutades samt att en anställd som varit tjänstledig valt att komma tillbaka. Övertidsersättning i samband med dataintrånget slutade på 100 tkr inklusive personalomkostnadspålägg. Två tjänster, varav en med anställningsstöd har avslutats inför kvartal fyra vilket beräknas ge en besparing på 150 tkr. Prognosen är att verksamheten slutar på en negativ avvikelse mot budget på 600 tkr vid årets slut.

10 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten 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 delårsrapport innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För förbundets interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Om inget annat anges är redovisningsprinciperna oförändrade mot senaste bokslut.

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 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. Då semesterlöneskuld per sista augusti kan redovisas först efter löneutbetalning i september avser delårsbokslutets siffror skuld per sista juli. 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 pensionsförpliktelserna 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 42,75% 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.

11 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens intäkter	1	20 801	23 986
Verksamhetens kostnader	2,17	-28 829	-51 212
Avskrivningar	3	-8	-1 843
Verksamhetens nettokostnader		-8 036	-29 069
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	5 723	29 995
Verksamhetens resultat		-2 313	926
Finansiella intäkter	5	3	0
Finansiella kostnader	6	-71	-30
Resultat efter finansiella poster		-2 381	895
Periodens resultat		-2 381	895

12 Balansräkning

TILLGÅNGAR	Not	2023-08-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	50	8 390
Summa materiella anläggningstillgångar		50	8 390
Summa anläggningstillgångar		50	8 390
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	8	1 488	1 097
Fordringar	9	16 303	11 749
Kassa och bank	10	1 669	5 123
Summa omsättningstillgångar		19 460	17 968
Summa tillgångar		19 510	26 357

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH

SKULDER	Not	2023-08-31	2022-12-31
Eget kapital	11		
Periodens resultat		-2 381	-1 244
Övrigt eget kapital		8 560	9 804
Summa eget kapital		6 179	8 561
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	12	1 008	735
Summa avsättningar		1 008	735
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 657	1 692
Kortfristiga skulder	14	10 665	15 369
Summa skulder		12 322	17 061
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		19 510	26 357
Panter och andra ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelser	15	2 914	3 060

13 Kassaflöde

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2023-08-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Periodens resultat		-2 381	-1 244
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
	16		
Av- och nedskrivningar		8	2 781
Gjorda avsättningar		272	50
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	125
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-2 101	1 712
Ökning/minskning förråd och varulager		-391	-830
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		3 777	6 354
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-4 704	-6 602
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-3 419	634
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	-2 061
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-35	-47
Årets kassaflöde		-3 454	-1 474
Likvida medel vid årets början		5 122	6 596
Likvida medel vid årets slut		1 669	5 122

14 Noter

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Försäljningsintäkter	4 011	7 232
Taxor och avgifter	0	1 161
Bidrag	1 354	320
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	15 436	14 876
Övriga intäkter	0	396
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	20 801	23 986
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Löner och sociala avgifter	-10 790	-24 884
Pensionskostnader	-1 818	-1 375
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-1 612	1 488
Bränsle, energi och vatten	-132	-392
Lokal- och markhyror	-1 904	-4 507
Övriga tjänster	-9 968	-9 803
Lämnade bidrag	-172	-828
Övriga kostnader	-2 433	-10 912
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-28 829	-51 212
<u>3 - Avskrivningar</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Avskrivning maskiner och inventarier	-8	-1 843
<i>Summa avskrivningar</i>	-8	-1 843
<u>4 - Medlemsbidrag</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Medlemsbidrag	5 723	29 995
<i>Summa skatteintäkter/medlemsbidrag</i>	5 723	29 995
<u>5 - Finansiella intäkter</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Ränteintäkter	3	0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	3	0
<u>6 - Finansiella kostnader</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Räntekostnader	-71	-23
Övriga finansiella kostnader	0	-7
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-71	-30
<u>7 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	37 201	36 195
Försäljning/utrangering	-37 138	-1 056
Årets anskaffningar	0	2 061
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	63	37 201
Ingående avskrivningar	-28 812	-26 961
Försäljning/utrangering	28 808	931
Årets avskrivningar	-8	-2 781
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-12	-28 811
<i>Utgående redovisat värde</i>	50	8 390

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar,
se avsnittet redovisningsprinciper.

<u>8 - Lager</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Lager Turistbyrån	129	132
Lager IT	1 359	965
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	1 488	1 097
<u>9 - Fordringar</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kundfordringar	1 300	1 458
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 251	8 091
Mervärdeskattefordringar	653	1 772
Övriga kortfristiga fordringar	9 099	427
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	16 303	11 749
<u>10 - Kassa och bank</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kassa	0	33
Bank	1 669	5 089
<i>Summa kassa och bank</i>	1 669	5 123
<u>11 - Eget kapital</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående eget kapital	8 560	9 804
Årets resultat	-2 381	-1 244
<i>Utgående eget kapital</i>	6 179	8 560
<u>12 - Avsättningar för pensioner och likn. för- pliktelser</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Särskild avtals-/ålderspension	28	25
Förmånsbestämd/kompletterande pension	784	567
<i>Summa pensioner</i>	811	592
Löneskatt	197	144
<i>Summa avsatt till pensioner</i>	1 008	736
Ingående avsättning	735	683
Nyintjänad pension	161	25
Ränte- och basbeloppsuppräknings	55	13
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	4
Övrigt	4	0
Förändring löneskatt	53	10
<i>Utgående avsättning</i>	1 008	735
Aktualiseringsgrad (%)	99	99
<u>13 - Långfristiga skulder</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 692	1 739
Årets amortering	-35	-47
<i>Summa långfristiga skulder</i>	1 657	1 692
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		

Delårsrapport 2023 Ölands kommunalförbund för översiktlig planering

1 år	2,8	2,8
2-3 år	11,3	11,1
3-5 år	85,8	86,1
Genomsnittlig ränta (%)	3,74	2,02
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

<u>14 - Kortfristiga skulder</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	1 323	5 701
Moms och punktskatter	345	1 567
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	595	1 594
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	6 670	4 018
Semesterlöneskulder	597	936
Upplupna pensionskostnader	1 089	1 506
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	10 665	15 369

<u>15 - Ansvarsförbindelser</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	1 799	1 850
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknings	135	37
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	0
Övrigt	11	10
Årets utbetalningar	-64	-88
Förändring av löneskatt	20	-10
<i>Utgående ansvarsförbindelse</i>	1 901	1 799
Övriga ansvarsförbindelser:		
Förbundet kommer att träda i likvidation per 2023-12-31. Samtliga hyresavtal har därför sagts upp eller kommer flyttas med till nybildade organisationer.		
Operationell leasing		
Bilar	99	0
Hyresavtal	914	1 261
Övriga	0	0
<i>Summa</i>	1 013	1 261
<i>Summa ansvarsförbindelser</i>	2 914	3 060
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

<u>16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Av- och nedskrivningar	8	1 843
Avsatt till pensioner	272	32
<i>Summa</i>	280	1 875

<u>17 - Arvode till revisorer</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2022-08-31</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0

Delårsrapport 2023 Ölands kommunalförbund för översiktlig planering

Övrig revision	-5	0
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
<i>Summa revisionskostnader</i>	-5	0