

Årsredovisning 2023

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.....	9
8.1	Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer ..	9
9	Väsentliga personalförhållanden.....	11
10	Resultat och ekonomisk ställning.....	12
11	Driftsredovisning.....	14
12	Redovisningsprinciper	15
13	Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter	17

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	409	-1 244	1 150	393	-662
Nettokostnader	-11 471	-46 220	-41 689	-40 909	-40 736
Nettokostnader (kr per invånare)	-428	-1 736	-1 573	-1 559	-1 563
Investeringar	0	2 061	1 978	2 026	1 100
Totala tillgångar	17 881	26 358	34 199	22 479	29 426
Tillgångar (kr per invånare)	666	990	1 290	856	1 129
Eget kapital	8 970	8 561	9 804	8 654	8 261
Eget kapital (kr per invånare)	334	322	370	330	317
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	11 857	20 121	37 878	35 183	40 859
Skuld (kr per invånare)	403	756	1 701	1 340	1 567
Pensionsåtaganden	2 167	1 799	1 850	1 817	1 833
Soliditet (%)	50%	32%	29%	38%	28%
Skuldsättningsgrad (%)*	132%	235%	242%	153%	251%
Kassalikviditet	274%	110%	112%	98%	98%
Rörelsekapital, tkr	11 661	2 600	2 994	816	-243
Antal årsarbetare	24	45	45	47	31
Personalkostnader	17 219	40 120	37 547	37 683	28 804

*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 besöksnäringsfrågor och den gemensamma IT-avdelningen. 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.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen 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). Förbundsdirektör är Ann Willsund och biträdande förbundsdirektör är Jens Odevall.

3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet

År 2023 blev ett speciellt år för Ölands kommunalförbund. Under året har respektive kommunfullmäktige fattat beslut om att sätta kommunalförbundet i likvidation från och med 1 januari 2024 och likvidationen kommer att genomföras så snart det är möjligt. Året har präglats av att hitta en fortsatt väg framåt för att ge bästa förutsättningar för utveckling för både turistverksamheten som IT organisationen. Efter noggrann genomlysning och analys av nuläget samt dialoger med näringslivet så landade kommunerna i att bilda ett kommunalt turistbolag, ÖBAB. Under hösten har arbetet med att rekrytera en VD samt en styrelse som består både av politiska företrädare från bägge kommunerna och företrädare från näringslivet.

Öland som destination har fortsatt haft en positiv utveckling med högt besöksstryck och där det glädjande konstateras att fler partners kommer och vill vara med på utvecklingsresan av vår destination.

För IT organisationen startade året med att omhänderta konsekvenserna av cyberattacken som ägde rum i december 2022. Utredningar har visat att säkerheten runt IT behöver förstärkas. IT verksamheten har säkrat bland annat e-posthanteringen genom att vi numera använder Microsofts molntjänst. Rutiner har setts över och åtgärder är vidtagna för att ha kontrollsystem för att hantera eventuella incidenter. Rapporterna visar också behov av åtgärder koppla till informationssäkerhet. Detta kommer respektive kommun att hantera.

Även IT verksamheten berördes av beslutet om likvidation för förbundet. Här landade politiken att fortsätta att samarbeta kring IT frågor och det är en gemensam nämnd för IT frågor, Ölands IT nämnd, sedan 1 januari 2024.

För att klara framtida utmaningar och behov av effektiviseringar i respektive kommun har IT verksamheten en viktig funktion. Under senare delen av hösten har en översyn gjorts för att se över kompetenser inom verksamheten. För att möta kommunernas behov av utveckling behöver nya kompetenser komplettera nuvarande IT team.

År 2023 landar förbundet på ett positivt ekonomiskt resultat på 409 tkr. Dock har medlemskommunerna skjutit till extra bidrag motsvarande 3,3 mnkr bland annat för att hantera underskott kopplat till räddningstjänsten samt ökade kostnader för pensioner.

4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning av den 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 förbundets 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 inte uppfyllt

Analys

Sjukfrånvaron inom förbundet har ökat med 1,5 procentenheter jämfört med föregående år. En mycket liten del av sjuktalet består av långtidssjukskrivna, vilket 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 att bli en helårsdestination.

IT-avdelningen har liksom turismen övergått i ny organisationsform år 2024 vilket skapat viss oro bland medarbetarna. Gällande nuläget finns tillräckliga resurser för driften men det saknas kompetens inom verksamhetsutveckling genom digitalisering. Under året har det inte skickats ut någon enkät till samtliga utan den inbyggda funktionen som finns i TopDesk har använts. Tyvärr har inte svarsfrekvensen varit tillräcklig och funktionen i sig fungerat dåligt. Utfallet av indikatorerna anges med detta i åtanke. Som arbetsglädje används friskindex i populum. Det har sjunkit något under året då medarbetare känt frustration kring ovisshet gällande ny driftform.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Sjukfrånvaro i %	3,6%	5,1%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	73%	72%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	77%	81%
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84 %	40%
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81 %	74%

5.1.2 Hållbar 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. Tillväxtverkets inkvarteringsstatistik för hela året presenteras under våren 2024. De siffror som går att se just nu är perioden mellan januari och oktober 2023. Öland hade under den här perioden 1 408 287 kommersiella gästnätter, vilket markerar en marginell minskning på 0,9% jämfört med förra året. De svenska gästnätterna minskade med 1,8%. Årets sommarväder var en utmaning och augusti månad visade ett större tapp av besökare. Trots detta ökade de utländska gästnätterna med hela 6,5% under året. Faktorer i omvärlden som påverkar är det ekonomiska läget, den svaga svenska kronan, krig och den kalla temperaturen. I dessa tuffare tider har Öland ändå visat en imponerande stabilitet i jämförelse med liknande destinationer som har betydligt högre avvikande siffror. Det är också värt att notera att september månad visar en ökning jämfört med 2022, vilket är en positiv indikation som stöder turismens strategiarbete.

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 för 2023 års undersökning kommer först i början av 2024.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 478 853	1 408 287

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

5.1.3 Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är uppfyllt

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. Det är kostsamt då priserna ökar för flertalet tjänster i och med en orolig omvärld.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	83%

6 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

Från januari till september har organisationen haft en tf. turistchef och från september till årsskiftet har organisationen varit utan chef. Det har medfört att vi har varit en anställd mindre och fått en ökad arbetsbelastning för befintlig personal. Utöver det har organisationen genomgått en omorganisering samt en rekryteringsprocess för VD. Det här har varit väldigt tids- och energikrävande och har lett till att ordinarie arbetsuppgifter inte hunnits med i samma utsträckning. Det har också varit brist på information från ledning vilket har lett till oro och otrygghet i arbetsgruppen samt att ovissheten kring två visstidsanställdas möjlighet till förlängning dragit ut på tiden. I en så pass liten arbetsgrupp påverkar det väldigt mycket.

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 hemsidan 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, Öland Spirar, Konstlandskapet Öland och konsertsommaren, men också på teman som vår, sol & bad, uteliv och cykling. 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 husbilsbroschyren har varit uppskattade. Öländska pärlor och husbilsbroschyren har även under hösten översatts till fler språk som danska, nederländska och franska. Från och med sommaren 2024 kommer de nya språken ges ut i digital version. Detta som ett led i vår

strävan att ständigt skapa en ännu mer tillgänglig och inkluderande upplevelse för våra internationella gäster.

Vår digitala service- och värdsutbildning med en Ölandsintroduktion, har också varit framgångsrik med över 200 deltagare. Ca. 95%, som utfört utbildningen rekommenderar utbildningen och tycker att de lärt sig något.

Under året har flera journalister och influencers besökt Öland och en del av vårt arbete är att hjälpa till att ta fram bildmaterial, resrutter och ge förslag på besöksmål. Detta har resulterat i fina reportage, foton och inlägg på sociala medier samt i tidningar, både nationellt och internationellt.

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.

Det lyckade projektet Ö-natur avslutades den 31 oktober och har resulterat i att 85 företag har utvecklat sina verksamheter. Utöver dem har totalt 17 utbildande aktiviteter och evenemang arrangerats för besöksnäringens företag på Öland. Flertalet företag har hittat nya samarbetspartners och skapat gemensamma produkter/paket till besökare.

IT

För att säkra upp e-posten används nu Microsofts molntjänst och för säkra meddelanden kan alla använda Sefos som lagrar på våra egna servrar. Under sommaren har EU antagit "EU-US Data Privacy Framework" som innebär att amerikanska leverantörer kan bli godkända att behandla europeiska personuppgifter.

Under året har det varit avbrott i Borgholms serverhall då kombinationen av elfel och fel i kylanläggningen gjort det för varmt. Nu åtgärdat med bland annat en extra kylanläggning.

7 Förväntad utveckling

Turism

Trycket på Öland är fortsatt väldigt högt under sommaren och vi ser fram emot nya etableringar och framtidsplaner som gör Öland till en attraktiv helårsdestination. 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 organisationen vilket kommer att belasta organisationen ytterligare. Förhoppningarna med det nya bolaget, VD och styrelse är att organisationen ska få tydligare riktlinjer för det framtida arbetet. Organisationens kommer att färdigställa handlingsplanerna för att uppnå strategin mot 2030.

IT

IT-samverkan på Öland kommer efter årsskiftet att ske genom gemensam nämnd, Ölands IT-nämnd. IT-avdelningen kommer rekrytera för att på ett bättre sätt hjälpa verksamheterna med sin utveckling med hjälp av IT.

Under 2024 kommer TopDesk att bytas ut mot Easit. Ett nytt ärendehanteringssystem som kan användas generellt av alla verksamheter för de ärenden

som inte hanteras i befintliga verksamhetssystem. Med hjälp av Easit kan arbetet med On-boarding-processerna delvis automatiseras. Utredning kring ny integrationsplattform ska genomföras.

Nästa steg på IT-säkerhetstrappan kräver mer resurser. Under året ska förslag på hur detta ska finansieras eller om vi kan samverka med fler för att få ner kostnaderna.

8 Kvalitet i verksamheten

8.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

8.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

■ Kvalitén 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 turismen.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	83%
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	4,2	

8.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

■ Kvalitén riskerar att inte uppnås

Analys

Antalet besökare till Öland 2023 har varit höga. Dock har antalet gästnätter varit 70 000 färre än 2022 års nivå vilket troligtvis beror på ett regnigt och kallt juli och augusti.

Referensvärdet avseende bra IT-arbetsplats är 2021 års utfall vilket visade att upplevelsen var mycket god. I årets mätning har utfallet av indikatorn sjunkit.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 478 853	1 408 287
Andel som upplever en bra IT-arbetsplats	96%	75%

8.1.3 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. Trots detta fungerar kommunikation och förmedling av information bra enligt undersökningen.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84%	40%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	77%	81%

8.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

- Kvalitén riskerar att inte uppnås

Analys

Trivseln och balansen i arbetslivet är fortsatt god bland förbundets medarbetare, vilket framgår i senaste genomförd pulsmätning.

Sjukfrånvaron har stigit från 3,6 % till 5,1 %. Den ökade sjukfrånvaron kan inte jämföras fullt ut med 2022 års siffra eftersom räddningstjänsten då fortfarande ingick i förbundet.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81%	74%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	73%	72%
Sjukfrånvaro i %	3,6%	5,1%

8.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

- Kvalitén uppnås

Analys

Då förbundets resultat 2023 är positivt bedöms kvalitén som uppnådd. I huvudsak beror överskottet på att extra medlemsbidrag erhållits från medlemskommunerna.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	409

9 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2023-12-31	2022-12-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	4	4
Räddningstjänsten	0	13
IT	16	18
Totalt	21	33

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

Sjukfrånvaro	2023-12-31	2022-12-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	5,1%	3,6%	1,5%
varav över 60 dagar	16,6%	31,8%	-15,2%
Kvinnor	2,8%	6,1%	-3,3%
Män	6,1%	2,8%	3,3%
Personer upp till 29 år	0,0%	0,0%	0,0%
Personer mellan 30-49 år	3,0%	4,0%	-1,0%
Personer 50 år och äldre	10,0%	3,1%	6,9%

Sjukfrånvaron har ökat sedan föregående årsskifte. Siffrorna för långtidssjukskrivning har däremot minskat betydligt. 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	2023-12-31	2022-12-31
Fyllnad arbetade timmar	31	174
Övertid arbetade timmar	98	1 019
Timavlönade arbetade timmar	3 743	25 448

Siffrorna avseende övertid har minskat avsevärt sedan år 2022, vilket beror på räddningstjänstens utträde ur förbundet.

Kostnaden för enkel- och kvalificerad övertid/mertid var år 2023 178 (487) tkr, beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvodet och ersättningar till förtroendevalda uppgick för 2023 till 37 tkr, exklusive personalomkostnader, jämfört med 64 tkr för 2022.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

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

Under 2023 har förbundet betalat ut 79 (88) tkr i pensioner (exkl. löneskatt).

Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

10 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 409 tkr vilket kan jämföras med ett negativt resultat på 1 244 tkr föregående år.

Under året har 3 272 tkr i utökat medlemsbidrag skjutits till.

Direktionen och förbundsadministrationen gör tillsammans ett budgetöverskott på 276 tkr. Det beror främst på sjukskrivning. Direktionens pott för oförutsedda kostnader nyttjades inte och revisionen lämnade ett överskott mot budget på 87 tkr då tillskott för utökad revision inte justerats i budget.

IT-verksamheten överskrider tilldelad budgetram med 1 540 tkr på grund av ökte driftkostnader och att lönerevision inte var inräknat fullt ut i den IT-support som faktureras medlemskommunerna och de kommunala bolagen. Underskott redovisas även för räddningstjänsten. Orsaken är släpande kostnader från år 2022 avseende löner och övriga driftkostnader.

Turismen gör ett överskott på 305 tkr till följd av vakant chefstjänst. År 2022 gjordes en investering i en skylt vid brofästet för 63 tkr som i årsboks slutet 2023 direktavskrivits med tanke på bytet av organisationsform.

Finansverksamheten redovisar 89 tkr i underskott mot budget till följd av personalomkostnadspålaggets nivå.

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 2023-12-31 till 50 % vilket kan jämföras med 2022 års utgång då soliditeten låg på 32 %. Förändringen beror på att de flesta av förbundets anläggningstillgångar har sålts till Räddningstjänsten Sydost.

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 2023-12-31 har 1 045 tkr (736 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 2 167 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. I och med att förbundet ska avvecklas behöver pensionsskulden försäkras bort eller övertas av annan organisation.

BALANSKRAVSRESULTAT	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	409	-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	409	-1 244
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	409	-1 244
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1 244	0
Varav från år 2022	-1 244	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	409	-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	-835	-1 244
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-835	-1 244
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-835	-1 244

Åtgärdsplan

Ölands kommunalförbunds resultat hamnar på 409 tkr och en del av det negativa balanskravsresultatet från år 2022 kan därmed återställas. Då förbundet likvideras under nästkommande räkenskapsår tas ingen åtgärdsplan för återställande fram. Planen är att förbundet avvecklas helt under 2025 och återstående eget kapital återbetalas till medlemskommunerna.

11 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2023			Utfall 2023			Avvikelse
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	
Driftverksamheter							
Direktion	0	-361	-361	3	-227	-224	137
varav oförutsedda kostnader	0	-55	-55	0	0	0	55
varav revision	0	-145	-145	0	-58	-58	87
Förbundsadministration	0	-1 517	-1 517	0	-1 378	-1 378	139
varav EU-samordnare	0	-774	-774	0	-508	-508	265
Turismorganisation	2 150	-8 660	-6 510	5 238	-11 443	-6 205	305
varav turistbyråverksamhet	650	-1 027	-377	1 025	-1 331	-306	71
varav dest.marknadsföring	0	-1 888	-1 888	605	-2 689	-2 084	-196
varav partnerskap	1 500	0	1 500	1 431	0	1 431	-70
Räddningstjänst	0	0	0	1 448	-3 263	-1 815	-1 815
varav personal	0	0	0	0	-1 640	-1 640	-1 640
IT-verksamhet	24 485	-24 485	0	25 427	-26 967	-1 540	-1 540
varav personal	380	-9 097	-8 717	373	-10 248	-9 876	-1 159
Finansverksamhet							
Finansförvaltning	0	-198	-198	11	-298	-249	-89
Medlemsbidrag	8 586	0	8 586	11 858	0	11 858	3 272
TOTALT	35 221	-35 221	0	43 985	-43 575	409	409

Ölands kommunalförbund redovisar år 2023 ett positivt resultat på 409 tkr.

Under året har prognosen för förbundet varit negativ men medlemsbidrag har skjutits till på 1 800 tkr för att täcka räddningstjänstens underskott. Ett ytterligare bidrag på 1 474 tkr avseende pensionslösning har tillförts. Detta innebär att medlemskommunerna skjutit till nära 3,3 mnkr i extra medlemsbidrag under året.

Den politiska verksamheten lämnar ett överskott mot budget på 137 tkr, då direktionens budget för oförutsedda kostnader inte nyttjas samt att kostnaderna för revision varit lägre än budgeterat då ingen extragranskning gjorts under året.

Förbundsadministrationen slutar på en positiv avvikelse mot budget på 139 tkr. Överskottet beror på sjukskrivning men kostnader avseende sekreterare och utredning av likvidation har tillkommit.

Turismorganisationen lämnar ett överskott på 305 tkr avseende personal. Vakanta tjänster har tillsatts med vikariat och även en förlängning av destinationsutvecklare året ut har kunnat göras inom personalbudget på grund av vakant chefstjänst. Turistbyråernas försäljning var under sommaren bättre än budgeterat men omkostnaderna har varit högre och bokningen har gått sämre. Partnerskapen genererade 1 765 tkr år 2023 vilket gett utrymme för flertalet satsningar inom destinationsmarknadsföring. Projekt Ö-Natur är slutredovisat och slututbetalning har erhållits.

Räddningstjänsten ingår från och med 1 januari 2023 i det nya förbundet Räddningstjänsten Sydost. Vissa fördröjda kostnader under periodiseringsgränsen har dock inkommit under årets början och belastar

därför 2023. 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 behövt återställas av medlemskommunerna med extra medlemsbidrag.

IT-verksamheten har under året varit underbudgeterat då driftskostnaderna ökat sedan uppräkningsen av IT-supporten inför 2023 beslutades samt att en anställd som varit tjänstledig valde att komma tillbaka. Övertidsersättning i samband med dataintranget slutade på 100 tkr inklusive personalomkostnadspålägg. Tre tjänster, varav en med anställningsstöd har under hösten avslutats, vilket gav en besparing på totalt 250 tkr. Verksamheten slutar trots detta på en negativ avvikelse mot budget på 1 540 tkr på grund av ökade licenskostnader.

Finansförvaltningen lämnar ett underskott på 89 tkr avseende pensioner.

12 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 framtida leasingbetalningar redovisas i noten för övriga 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 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.

13 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter

RESULTATRÄKNING	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	31 683	36 709
Verksamhetens kostnader	2,17	-43 096	-80 148
Avskrivningar	3	-59	-2 781
Verksamhetens nettokostnader		-11 471	-46 220
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	11 858	44 992
Verksamhetens resultat		388	-1 228
Finansiella intäkter	5	122	30
Finansiella kostnader	6	-102	-47
Resultat efter finansiella poster		409	-1 244
Årets resultat		409	-1 244

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	0	8 390
Summa materiella anläggningstillgångar		0	8 390
Summa anläggningstillgångar		0	8 390
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	8	819	1 097
Fordringar	9	13 299	11 749
Kassa och bank	10	3 763	5 123
Summa omsättningstillgångar		17 881	17 968
Summa tillgångar		17 881	26 357

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH

SKULDER	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital	11		
Årets resultat		409	-1 244
Övrigt eget kapital		8 561	9 804
Summa eget kapital		8 970	8 561
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12	1 046	736
Summa avsättningar		1 046	736
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 645	1 692
Kortfristiga skulder	14	6 220	15 369
Summa skulder		7 865	17 061
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		17 881	26 357

Panter och andra ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser	15	2 946	3 060
---------------------	----	-------	-------

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		409	-1 244
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	16	59	2 781
Gjorda avsättningar		310	50
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	125
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		778	1 712
Ökning/minskning förråd och varulager		278	-830
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		6 781	6 354
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-9 149	-6 602
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-1 312	634
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		0	-2 061
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		-1 359	-1 474
Likvida medel vid årets början		5 122	6 596
Likvida medel vid årets slut		3 763	5 122

NOTER

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Försäljningsintäkter	6 094	11 534
Taxor och avgifter	-1	1 442
Bidrag	2 769	1 344
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	22 820	21 993
Övriga intäkter	0	396
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	31 683	36 709
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Löner och sociala avgifter	-14 924	-38 153
Pensionskostnader	-2 295	-1 967
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-2 439	602
Bränsle, energi och vatten	-161	-711
Lokal- och markhyror	-2 333	-6 470
Övriga tjänster	-16 829	-18 372
Lämnade bidrag	-187	-853
Övriga kostnader	-3 928	-14 224
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-43 095	-80 148
<u>3 - Avskrivningar</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Avskrivning maskiner och inventarier	-59	-2 781
<i>Summa avskrivningar</i>	-59	-2 781
<u>4 - Medlemsbidrag</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Medlemsbidrag	11 858	44 992
<i>Summa skatteintäkter/medlemsbidrag</i>	11 858	44 992
<u>5 - Finansiella intäkter</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ränteintäkter	122	30
<i>Summa finansiella intäkter</i>	122	30
<u>6 - Finansiella kostnader</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Räntekostnader	-87	-37
Övriga finansiella kostnader	-14	-10
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-102	-47
<u>7 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	37 201	36 195
Omklassificeringar	-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	-59	-2 781
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-63	-28 811
<i>Utgående redovisat värde</i>	0	8 390

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar, se avsnittet redovisningsprinciper. Den genomsnittliga nyttjandetiden uppgår till 1,1 år

8 - Lager	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Lager Turistbyrån	130	132
Lager IT	689	965
Redovisat värde vid årets slut	819	1 097
9 - Fordringar	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kundfordringar	2 131	1 458
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 573	8 091
Mervärdeskattefordringar	717	1 772
Övriga kortfristiga fordringar	8 878	427
Redovisat värde vid årets slut	13 299	11 749
10 - Kassa och bank	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kassa	0	33
Bank	3 763	5 089
Summa kassa och bank	3 763	5 123
11 - Eget kapital	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående eget kapital	8 560	9 804
Årets resultat	409	-1 244
Utgående eget kapital	8 969	8 560
12 - Avsättningar för pensioner och likn förpl	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Särskild avtals-/ålderspension	38	25
Förmånsbestämd/kompletterande pension	803	567
Summa pensioner	842	592
Löneskatt		144
Summa avsatt till pensioner	842	736
Ingående avsättning	736	683
Nyintjänad pension	188	25
Ränte- och basbeloppsuppräknings	57	13
Ändringar av försäkringstekniska skäl	4	4
Övrigt	0	0
Förändring löneskatt	60	10
Utgående avsättning	1 046	735
Aktualiseringsgrad (%)	99	99
13 - Långfristiga skulder	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 692	1 739
Årets amortering	-47	-47
Summa långfristiga skulder	1 645	1 692
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	3	3
2-3 år	11	11

3-5 år	86	86
Genomsnittlig ränta (%)	5,17	2,19
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

<u>14 - Kortfristiga skulder</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	851	5 701
Moms och punktskatter	1 707	1 567
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	394	1 594
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 841	4 018
Semesterlöneskulder	378	936
Upplupna pensionskostnader	1 002	1 506
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	6 220	15 369

<u>15 - Ansvarförbindelser</u>	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarförbindelse	1 799	1 850
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknningar	119	37
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	0
Övrigt	256	10
Årets utbetalningar	-79	-88
Förändring av löneskatt	72	-10
<i>Utgående ansvarförbindelse</i>	2 167	1 799

Övriga ansvarförbindelser:

Räddningstjänsten Öland ingår från och med 2023-01-01 i det nybildade förbundet Räddningstjänst sydost och samtliga hyresavtal avseende brandstationer har därför sagts upp.

Operationell leasing

Bilar	0	0
Hyresavtal	779	1 261
Övriga	0	0
<i>Summa</i>	779	1 261

<i>Summa ansvarförbindelser</i>	2 946	3 060
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

<u>16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Av- och nedskrivningar	59	2 781
Avsatt till pensioner	310	51
<i>Summa</i>	369	2 832

<u>17 - Arvode till revisorer</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	58	81
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
<i>Summa revisionskostnader</i>	58	81