

Delårsrapport per augusti 2025

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering



Innehållsförteckning

1	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	3
2	God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	3
2.1	Prioriterade utvecklingsmål.....	3
3	Händelser av väsentlig betydelse	3
4	Upplysningar om förväntad utveckling.....	3
5	Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	4
6	Driftsredovisning	5
7	Redovisningsprinciper	5
8	Resultaträkning.....	6
9	Balansräkning	6
10	Bilaga 1	7

1 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. Förbundets syfte är att verka för samordning av angelägenheter och resurser samt att stärka medlemskommunerna genom effektivt resursutnyttjande.

Förbundets verksamhet upphörde per 2023-12-31. Under pågående likvidation under år 2024-2025 krävs att direktionen fortsatt träffas samt att administrationen sköts enligt de krav som finns.

Förbundet delas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 60% och Borgholms kommun 40%.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 6 ledamöter och lika många ersättare. Ordförande är Michael Granstedt (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.

2 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

2.1 Prioriterade utvecklingsmål

2.1.1 Genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla berörda parter

Grad av måluppfyllnad

 Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Likvidationen fortskrider enligt plan. Beslut har fattats att det nya räddningstjänstförbundet ska uppta lån för att kunna betala reversen till Ölands kommunalförbund. Kvarstående frågor att hantera år 2025 är hanteringen av förbundets arkiv liksom pensionsförpliktelser. Det som återstår av det egna kapitalet när alla skulder är betalade kommer att fördelas mellan medlemskommunerna utifrån inbetalad insats.

3 Händelser av väsentlig betydelse

Likvidationen av förbundet fortsätter enligt plan. All personal och verksamhet har flyttats till nya organisationer och det kvarstår endast att avsluta pågående avtal, lösa in skulder och kräva in fordringar. Detta arbete har pågått under hela året och beräknas vara klart vid årsskiftet 2025/2026.

4 Upplysningar om förväntad utveckling

Förbundet förväntas kunna lösa sina skulder under 2025 och därmed upphöra.

5 Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 195 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 615 tkr för motsvarande period föregående år.

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 2025-08-31 till 98 % vilket kan jämföras med samma period föregående år då måttet var 78%.

Enligt den kommunala redovisningslagen ska pensionsskulden 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 2025-08-31 har 0 tkr (34 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 1 637 tkr (1 687tkr) inklusive löneskatt.

	Prognos 2025	202508	202412
BALANSKRAVSRESULTAT			
Årets resultat enligt resultaträkningen	64	195	1 555
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	64	195	1 555
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	64	195	1 555
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	-835
Varav från år 2022	0	0	-835
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	64	195	1 555
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	0
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0

6 Driftsredovisning

Driftsredovisning, tkr	Budget 2025	Utfall 202508	Prognos
Direktion (revision)	-40	-17	-40
Förbundsadministration	-150	-41	-100
Räddningstjänst	0	14	14
Pensioner/finans	-300	-88	-300
Medlemsbidrag	490	327	490
TOTALT	0	195	64

Ölands kommunalförbund förväntas efter framtagna prognos efter augusti redovisa en positiv avvikelse mot budget på 64 tkr vid årets slut. Efter årets första åtta månader är avvikelsen 195 tkr.

Ingen verksamhet bedrivs från och med 1 januari 2024 i förbundet. Räddningstjänstens utfall avser vidarefakturerings till Räddningstjänsten Sydost för abonnemang som fortsatt stod på förbundet under 2024.

Resterande pensioner kommer att lösas under hösten och flyttas över till Borgholms kommun.

7 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 avvikelser redovisas nedan.

Ölands kommunalförbunds delårsrapport innehåller resultat- och balansräkning. Noter finns som bilaga. För förbundets interna redovisning tillkommer driftsredovisning.

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.

8 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	Budget 2025	Utfall 202508	Prognos 2025	Utfall 202408
Verksamhetens intäkter	1	0	15	15	2 864
Verksamhetens kostnader	2,14	-490	-128	-441	-3 145
Avskrivningar		0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-490	-113	-426	-281
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	3	490	327	490	960
Verksamhetens resultat		0	214	64	679
Finansiella intäkter	4	0	0	0	1
Finansiella kostnader	5	0	-19	0	-66
Resultat efter finansiella poster		0	195	64	615
Årets resultat		0	195	64	615

9 Balansräkning

TILLGÅNGAR	Not	2025-08-31	2024-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	6	0	0
Summa materiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.		0	0
Fordringar	7	8 369	8 353
Kassa och bank	8	2 577	4 448
Summa omsättningstillgångar		10 946	12 801
Summa tillgångar		10 946	12 801

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2025-08-31	2024-12-31
Eget kapital	9		
Årets resultat		195	1 555
Övrigt eget kapital		10 525	8 970
Summa eget kapital		10 720	10 525
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	10	0	31
Summa avsättningar		0	31
Skulder			
Långfristiga skulder	11	0	1 598
Kortfristiga skulder	12	226	648
Summa skulder		226	2 245
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		10 946	12 801

Panter och andra ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser	13	1 637	1 663
---------------------	----	-------	-------

10 Bilaga 1

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Försäljningsintäkter	15	2 769
Taxor och avgifter	0	0
Bidrag	0	95
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	0	0
Övriga intäkter	0	0
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	15	2 864
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Löner och sociala avgifter	237	620
Pensionskostnader	-306	-888
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	0	0
Bränsle, energi och vatten	0	0
Lokal- och markhyror	0	-1
Övriga tjänster	-58	-2 800
Lämnade bidrag	0	0
Övriga kostnader	-2	-76
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-128	-3 145
<u>3 - Medlemsbidrag</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Medlemsbidrag	327	960
<i>Summa skatteintäkter/medlemsbidrag</i>	327	960
<u>4 - Finansiella intäkter</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Ränteintäkter	0	1
<i>Summa finansiella intäkter</i>	0	1
<u>5 - Finansiella kostnader</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Räntekostnader	-19	-65
Övriga finansiella kostnader	0	-1
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-19	-66
<u>6 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	0	63
Försäljning/utrangering	0	-63
Årets anskaffningar		
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	0	0
Ingående avskrivningar	0	-63
Försäljning/utrangering	0	63
Årets avskrivningar	0	0
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	0	0
<i>Utgående redovisat värde</i>	0	0
<u>7 - Fordringar</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-12-31</u>
Kundfordringar	19	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	0
Mervärdesskattefordringar	10	3

Övriga kortfristiga fordringar	8 340	8 351
Redovisat värde vid årets slut	8 369	8 354

8 - Kassa och bank	2025-08-31	2024-12-31
Kassa	0	0
Bank	2 577	4 448
Summa kassa och bank	2 577	4 448

9 - Eget kapital	2025-08-31	2024-12-31
Ingående eget kapital	10 525	8 969
Årets resultat	195	1 555
Utgående eget kapital	10 720	10 525

10 - Avsättningar för pensioner och likn förp	2025-08-31	2024-12-31
Särskild avtals-/ålderspension	0	25
Förmånsbestämd/kompletterande pension	0	7
Summa pensioner	0	32
Löneskatt	0	0
Summa avsatt till pensioner	0	32
Ingående avsättning	32	1 046
Nyintjänad pension	0	-10
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	3
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	-803
Övrigt	-32	-6
Förändring löneskatt	0	-198
Utgående avsättning	0	32
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

11 - Långfristiga skulder	2025-08-31	2024-12-31
Ingående låneskuld	1 598	1 645
Årets amortering	-1 598	-47
Summa långfristiga skulder	0	1 598
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	0	3
2-3 år	0	12
3-5 år	0	85
Genomsnittlig ränta (%)	0	5
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

12 - Kortfristiga skulder	2025-08-31	2024-12-31
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	0	47
Leverantörsskulder	52	117
Moms och punktskatter	4	0
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	0	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	143	40
Semesterlöneskulder	0	0
Upplupna pensionskostnader	28	444

Summa kortfristiga skulder	226	648
<u>13 - Ansvarsförbindelser</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	1 663	2 167
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknningar	42	129
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-16	-478
Övrigt	13	30
Årets utbetalningar	-60	-87
Förändring av löneskatt	-5	-98
<i>Utgående ansvarsförbindelse</i>	1 637	1 663
Aktualiseringsgrad (%)	99	99
<u>14 - Arvode till revisorer</u>	<u>2025-08-31</u>	<u>2024-08-31</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	17	6
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
<i>Summa revisionskostnader</i>	17	6