

Antagen av kommunfullmäktige
2022-04-25 § 69



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Så här läser du vårt bokslut	3
1.2	Kommunalförbundsstyrelsen har ordet	3
1.3	Kommunchefen har ordet.....	5
2	Förvaltningsberättelse.....	6
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	6
2.2	Den kommunala koncernen	7
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
2.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	12
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	13
2.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	15
2.7	Balanskravsresultat.....	26
2.8	Väsentliga personalförhållanden	27
2.9	Förväntad utveckling.....	29
3	Kommunens räkenskaper	32
3.1	Resultaträkning.....	32
3.2	Balansräkning	32
3.3	Kassaflödesanalys	34
3.4	Driftredovisning	36
3.5	Investeringsredovisning	37
3.6	Noter.....	40
3.7	Redovisnings- och värderingsprinciper	48

1 Inledning

1.1 Så här läser du vårt bokslut

Bokslutet sammanställs av ekonomiavdelningen och är till för att politiker, kommuninvånare och andra intressenter ska kunna få insikt i kommunens verksamhet och ekonomi. Bokslutet är indelat i tre kapitel.

Kapitel 1 – Introduktion och inledning

Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas hur bokslutet är uppbyggt.

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse

Andra kapitlet innehåller förvaltningsberättelsen, här hittar du en sammanfattande översikt av verksamhetens utveckling, uppföljning, den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för ekonomisk ställning samt händelser av väsentlig betydelse. Kommunens styrmodell samt presenteras de övergripande strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat. Efter det följer väsentliga personalförhållanden. Kapitlet avslutas med en avstämning av de finansiella målen samt en sammanfattande finansiell analys.

Under kapitel två återfinns en kort sammanfattning av hur kommunen bedrivit sina olika verksamheter under året. Verksamheterna beskrivs under respektive bilaga: kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden.

Varje bilaga inleds med en kort beskrivning av nämndens verksamhet, viktiga händelser under året samt en beskrivning av måluppfyllelse och nämndens ekonomi. Varje del innehåller en tabell där året i siffror redovisas.

Kapitel 3 – Kommunens räkenskaper

1.2 Kommunalrådet har ordet

Det har blivit dags att summera 2021. Det är andra året i rad som vi tvingats leva med ovissheten som orsakats av Covid-19. Men jag är övertygad om att vi tillsammans kommer gå starkta ur pandemin. Under pandemin har våra medarbetare gjort fantastiska insatser för att skydda våra medborgare och levererat välfärdstjänster av mycket god kvalitet. Med anledning av pandemins konsekvenser har vi vidtagit flera stödåtgärder för vårt närings- och föreningsliv.

Under 2021 ökade befolkningen med 59 personer till totalt 10 895 invånare vilket är den högsta befolkningsnoteringen sedan 2016. 2021 visar Borgholms kommun återigen upp ett starkt ekonomiskt resultat, ett överskott på 62,2 mkr vilket motsvarar 8,4 procent av skatteintäkter/bidrag. Det är det näst bästa resultatet i kommunens historia! Även Borgholm Energi visar ett kanonbra resultat på 46 mkr.

Under året har kommunen gjort omfattande investeringar på 73 mkr med egna medel vilket ytterligare har stärkt soliditeten som nu ligger på 46 procent. Vi behöver ha en stark ekonomi för att klara av våra demografiska utmaningar och höga investeringsbehov framöver.

Investeringar har gjorts i upprustning av verksamhetslokaler vilket leder till bättre arbetsmiljö och bättre förutsättningar för att bedriva olika kommunala verksamheter. Av dessa investeringar kan nämnas två nya förskoleavdelningar på Skogsbrynet samt upprustning av lokaler för Arbetsmarknadsnheten.

Under sommaren 2021 har utbyggnaden av hamnen samt den permanenta badbryggan i Byxelkrok färdigställts. Satsningar på att rusta upp våra lekplatser har fortsatt och under året har vi byggt klart lekparken i Köpingsvik. Byggnationen av nya Åkerboskolan har påbörjats under våren 2021. Förutom

att det är den enskilt största investeringen i kommunens historia är det en viktig strategisk satsning för nordligaste Öland. Övriga investeringar som påbörjats eller färdigställt under året är den permanenta badbryggan vid Sjöstugan, elljusspår i Borgholm, servicehuset i Sandviks hamn och utegymmet vid Mejeriviken.

Vår målsättning är att göra kontinuerliga och ständiga förbättringar för personalens arbetssituation och på det sättet vara ett föredöme som arbetsgivare. Alla medarbetare har erbjudits heltid och de delade turerna är nästan borta.

Våra satsningar ger resultat! Vi kan konstatera att vi får goda betyg för de kommunala verksamheterna i olika nationella kvalitetsmätningar. Enligt den senaste medborgarundersökningen rekommenderar kommuninvånarna vänner och bekanta att flytta hit i mycket högre utsträckning än tidigare. Vi kan också konstatera att vi är den tryggaste kommunen i hela södra Sverige enligt Polisens trygghetsmätning.

Satsningen på avgiftsfri kulturskola och avgiftsfritt sommarlovskort för våra ungdomar har fallit väl ut. Dessutom erbjöds alla sökande ungdomar kommunala feriearbeten.

Vi har flyttat fram våra positioner när det gäller företagsklimatet och nått den bästa placeringen på 11 år. Nu ligger vi på plats 136 i landet. Under 2021 har vi genomfört 200 företagsbesök vilket är rekord i vår kommun. Vi gläds att vår besöksnäring har lyckats uppnå ett rekord när det gäller antalet kommersiella gästnätter samt lysande kundnöjdhet hos de besökande.

Vi har skapat förutsättningar för cirka 50 hyresrätter i centrala Borgholm via instrumentet markreservationer till två lokala byggföretag. Det finns en stor efterfrågan på olika typer av bostäder och därför är det oerhört viktigt att våra planprocesser snabbas på. Under pandemin har vår attraktionskraft ökat som boställningsort, inte minst bland delårsboende. Vi har även beslutat att bilda ett kommunalt bostadsbolag för att säkerställa hyresrätter i olika delar av vår kommun.

Ett bra år innebär dock inte att vi kan slå oss till ro, utan framåt gäller det också att slå vakt om de goda resultaten som uppnåtts. Det är tillsammans vi gör vår kommun till en ännu bättre plats att leva och verka i. Vi är på rätt väg, men mycket jobb och många utmaningar återstår.

Jag vill framföra ett stort och varmt tack från kommunstyrelsen till all personal i alla verksamheter för ett engagerat och väl genomfört arbete under ett tufft år. Vi har inte lyckats med allt, men med mycket. Det är bra - inte bara för att det ser bra ut i en årsredovisning, utan för att det betyder hög och bra service till dem som kommunen är till för; oss kommuninvånare.



Ilko Corkovic (S), kommunstyrelsens ordförande

1.3 Kommunchefen har ordet

2021 präglades av Covid 19, ytterligare ett år med en pandemi som vi snart hoppas se ett slut på. Året var minst sagt tufft och utmanande. Det har ställt stora krav på oss alla att ställa om våra liv och inte minst verksamheten efter den för stunden rådande situationen. Vi ska alla vara stolta över vår kommun som präglas av att vi bryr oss om, hjälper varandra och hittar kreativa lösningar, helt i linje med våra kärnvärden ”tillsammans” utvecklande” och ”välkomnande”. Ett stort tack till er alla för att ni är en del av detta.

Samtidigt har ordinarie verksamhet fortsatt och utvecklats med god kvalitet vilket märks i många av våra mätningar. Vi är återigen södra Sveriges tryggaste kommun med en bra skola och god omsorg. Våra invånare tycker kommunen är en bra, plats att leva och bo i och vi har förbättrat näringslivsklimatet, vilket vi alla ska glädjas över.

2021 var också ett rekordår för besöksnäringen med drygt 1,5 miljoner gästnätter på vår ö och Borgholms slott satte besöksrekord. Men vår kommun fortsätter att attrahera mer än bara besökare vilket bland ett rekordhøgt tryck på bygglov vittnar om. Vi har Sveriges äldsta befolkning men har trots det ökat antalet invånare. Borgholms kommun är en attraktiv och välmående kommun vilket understryks av årets rekordresultat 62,2 mkr.

Under året beslutades att vi ska bilda ett nytt allmännyttigt bostadsbolag, Borgholms hem AB som ska se till att vi kan tillhandahålla hyresrätter för alla i hela kommunen. Vi beslutade att inrätta en teknisk avdelning och en miljö- och byggnadsavdelning som ska fortsätta utveckla vår service så väl internt som externt.

Vi gick in i nästa fas med arbetet för att bli en friskare och mer attraktiv arbetsplats efter ”sunt arbetsliv”. Arbetet med friskfaktorer har aldrig varit viktigare än nu i slutet av pandemin och vi knyter ihop detta med SKR:s effektivitetsprojekt där vi ska arbeta med våra allt för höga sjukskrivningstal och arbeta smartare. Vi har under hösten testat verktyg för pulsmätning i organisationen så att vi genom snabba åtgärder kan få rätt effekter i arbetsmiljön. Detta arbetssätt ska implementeras fullt ut under våren 2022.

Under året färdigställdes utbyggnaden av Byxelkroks hamn vilket ger förutsättningar för att vidareutveckla hamnområdet, ett nytt aktivitetsområde i Mejeriviken håller på att växa fram, en ny lekplats invigdes i Köpingsvik och nya förskoleavdelningar togs i bruk på Skogsbrynet i Borgholm.

Nästa år kan vi bland annat se fram emot att ta delar av Åkerboskolan i bruk, inviga fritidsbank, återbruk och ett statligt servicecenter i Borgholm, påbörja ombyggnation av förskola och skola i Gärdslösa samt förhoppningsvis äntligen påbörja byggandet av vårt nya särskilda boende på Ekbacka.

Slutligen hoppas jag innerligt att vi kan börja återgå till att börja träffas utan restriktioner och inte minst att vi kan ha personalfester på slottet igen.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tabellen nedan redovisar utvecklingen genom att aktuellt år jämförs med tidigare årsutfall. Väsentliga förändringar innevarande år och långsiktiga utvecklingsmönster kommenteras.

I juni månad mottog kommunen 7,8 mkr i ersättning från försäkringsärendet gällande Åkerboskolan. Detta sammantaget gör att kommunen har mottagit 12 mkr i förlikningsavtal med försäkringsbolaget. Själva byggnaden blev nedskriven 2019.

Utöver detta har årets slutavräkning för 2020 och den preliminära slutavräkningen för 2021 kommit att förbättra årets resultat med 14,2 mkr. Detta enligt SKRs cirkulär 21.49.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten har legat någorlunda konstant under åren för att öka under de två senaste åren 42 procent 2020 och 46 procent 2021. Detta är direkt kopplat till förra årets resultat 44,5 mkr och årets resultat 62,2 mkr. För år 2021 var den genomsnittliga soliditeten för alla kommuner i riket 44,1 procent.

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent. Detta innebär att årets avskrivningar samt årets resultat är högre än årets prognostiserade investeringar. Utifrån detta resonemang klarar kommunen detta för året 134,4 procent. För år 2020 var denna siffra 90,1 procent för riket.

I september månad amorterade kommunen 3,9 mkr av den långfristiga låneskulden.

	Utfall				
	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd 1 nov	10 875	10 833	10 845	10 890	10 859
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	151 994	137 698	129 127	164 636	191 925
Verksamhetens kostnader	-794 704	-777 099	-780 614	-793 172	-807 849
Årets resultat	62 167	44 453	-12 007	17 608	12 166
Soliditet	46%	42%	38%	39%	38%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	19%	12%	5%	6%	4%
Investeringar (netto)	72 959	56 961	79 967	39 182	46 883
Självfinansieringsgrad investeringar	134,4%	139,5%	30,5%	134,3%	77,8%
Långfristig låneskuld	251 500	255 400	255 400	255 400	259 334
Antal anställda	1 039	1 002	979	1 028	1 025

Den kommunala koncernen redovisar resultatet +109,3 mkr. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

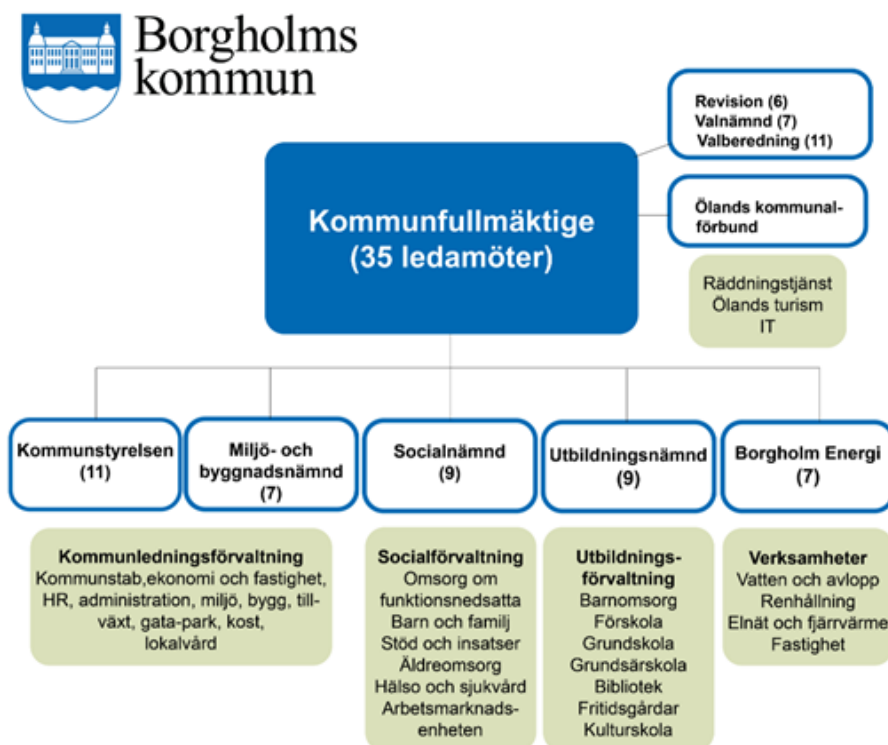
Det redovisade resultatet är högre än tidigare år. Detta kan förklaras av kommunens resultat 62,2 mkr och att Borgholm Energi Elnät AB sålde Borgholms Hälsovårdscentral i början av sommaren. Kopplat till denna försäljning amorterade bolaget 60 mkr. Detta gör att den långfristiga låneskulden sjunker till 672,7 mkr. Även Ölands Kommunalförbund och Gymnasie-

förbundet bidrar med ett överskott från verksamheterna och bidrar således till koncernresultatet.

Trots pandemin är den finansiella ställningen stabil. Soliditeten med hänsyn till den totala pensionsförpliktelsen är 19 procent. Gjorda investeringar under året uppgår till 146,2 mkr. Dessa investeringar har finansierats genom självfinansiering och självfinansieringsgraden är 126,3 procent för året. Denna höga siffra kan förklaras av försäljningen av vårdcentralen i Borgholm.

	Den kommunala koncernen				
	Utfall				
	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter	358 180	303 253	308 180	316 747	340 748
Verksamhetens kostnader	-909 099	-882 832	-902 654	-886 167	-900 129
Årets resultat	109 311	50 494	1 315	30 909	21 841
Soliditet	32%	27%	24%	24%	23%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	19%	13%	9%	9%	8%
Investeringar (netto)	146 231	118 583	147 119	117 919	151 453
Självfinansieringsgrad	126,3%	102,5%	51,8%	82,2%	52,6%
Långfristig låneskuld	672 700	731 876	733 676	740 694	751 820
Antal anställda	1123	1 137	1 148	1 193	1 193

2.2 Den kommunala koncernen





2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunernas och regionernas starka resultat för såväl 2020 som 2021, beror främst på en oväntat snabb återhämtning av den svenska ekonomin. Skatteintäkter har ökat, betydligt mer än under ett normalår, vilket har varit omöjligt att förutse. Ökningen av skatteintäkterna och återhämtningen av svensk ekonomi beror i sin tur bland på statens (och omvärldens) stimulanter av näringslivet, en kraftig ökning av inkomster från arbetslöshetsersättning och sjukpenning på grund av pandemin.

Staten beslutade under 2020 och 2021 om stora tillfälliga statsbidrag, främst till regionerna, för att hantera den pågående pandemin. Även de riktade bidragen har ökat rejält, vilket också ofta har inneburit högre kostnader. Ofta har statsbidragen kommit med kort framförhållning och i vissa fall också väldigt sent på året, vilket har gjort det svårt att planera. Tillskotten har dock gett förutsättningar för kommunsektorn att, med ekonomin tryggad, hantera pandemin och en mycket osäker tid.

Skatteunderlaget för 2020 beräknades öka med 1,7 procent men när deklarationerna hade granskats i november 2021 landade det på en ökning på 2,1 procent. Samtidigt beräknades ökning av skatteunderlaget för 2021 bli 2,5 procent, men prognosen i december 2021 visade 4,6 procent. Det här kan jämföras med att skatteunderlaget under ett normalår har 4 procents ökning – 2021 har därmed haft en historiskt stark ökning.

Rysslands invasion av i Ukraina som inleddes i början av 2022 förväntas påverka världsekonomin. Konsekvenser för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner. Vi är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i vårt land. Kommuner och regioner höjer nu sin beredskap för att kunna möta de ekonomiska utmaningarna som kriget och säkerhetsläget innebär. Det är, minst sagt, en orolig och illavarslande tid.

Att sektorn nu tillfälligt har starka resultat gör inte att ekonomin på sikt blivit bättre. De långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft kvarstår. De kommande åren krävs både satsningar på välfärdens kärnverksamheter liksom på framtidsområden som att få personer långt från arbetsmarknaden i jobb, välfärdens kompetensförsörjning, klimatomställningen och välfärdens digitalisering.

Sjukfrånvaron har varit betydligt högre än normalt och staten har finansierat delar av den, samtidigt har det inte funnits tillgång till utbildad personal för att ersätta den höga sjukfrånvaron.

SCB:s senaste befolkningsprognos visar en väsentligt lägre befolkningstillväxt än vad vi har sett de senaste tio åren. Det innebär att framtida kostnader och intäkter i kommuner och regioner kan komma att bli lägre och att planer kan behöva anpassas för exempelvis bostadsbyggande och andra investeringar. Utvecklingen pekar också tydligt på att kommuner och regioner, liksom hela näringslivet, kommer att ha svårt att få arbetskraften att räcka till.

Befolkningsprognosen för Borgholms kommun skiljer avseende befolkningstillväxten då den senaste prognosen visar en högre befolkningstillväxt än tidigare prognoser har visat. Däremot så är det fortfarande andelen äldre hög i förhållande till invånare i arbetsför ålder. Det medför

att det är viktigt att arbeta med kompetensförsörjning både på kort och lång sikt.

Borgholms kommuns demografi med stor andel äldre med hög riskfaktor har varit problematisk för kommunen. Under året har det varit relativt få som konstaterats smittade i kommunens verksamheter, men organisationen har varit redo att öppna upp evakueringsboende vid behov för att motverka smittspridning i kommunens äldreboenden.

2.3.1 Redovisning och hantering av risker

Sektorn har visat starka resultat men de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft kvarstår. Sjukfrånvaron har varit betydligt högre än normalt och staten har finansierat delar av den, samtidigt har det inte funnits tillgång till utbildad personal för att ersätta vid sjukfrånvaro.

De kommande åren krävs både satsningar på välfärdens kärnverksamheter liksom på framtidsområden som att få personer långt från arbetsmarknaden i jobb, välfärdens kompetensförsörjning, klimatomställningen och välfärdens digitalisering.

SCB:s senaste befolkningsprognos visar en väsentligt lägre befolkningstillväxt än de senaste tio åren. Det innebär att framtida kostnader och intäkter i kommuner och regioner kan komma att bli lägre och att planer kan behöva anpassas för exempelvis bostadsbyggande och andra investeringar. Utvecklingen pekar också tydligt på att kommuner och regioner, liksom hela näringslivet, kommer att ha svårt att få arbetskraften att räcka till.

Skatteunderlaget påverkas förutom av konjunkturen också av befolkningens tillväxt och sammansättning. Om befolkningen ökar långsamt ökar också antalet arbetade timmar långsamt samt även föräldraförsäkringar, arbetslöshetsunderstöd med mera.

Den demografiska utmaningen beror på att antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. Samtidigt är det den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden. Främst är det äldreomsorgen som har ett starkt tryck med ökande behov, liksom även hälso- och sjukvården. Det hänger samman med att vi blir allt äldre och kan leva med fler och svårare sjukdomar.

Borgholms kommun har under en längre tid haft en negativ befolkningsutveckling, med undantag för åren under flyktingkrisen. Mellan 2020 och 2021 ökade dock befolkningen med 42 invånare (1 nov) och den senaste prognosen som sträcker sig till 2030 visar på en fortsatt positiv utveckling. Samtidigt som antalet invånare ökar så ökar även andelen över 80 år. Flytt-nettot prognosticeras som positivt medan födelsenettet beräknas vara fortsatt negativt, dvs det dör fler än det föds.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med flertalet detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Detta skapar nya arbetstillfällen och i många fall en förbättrad service till invånare.

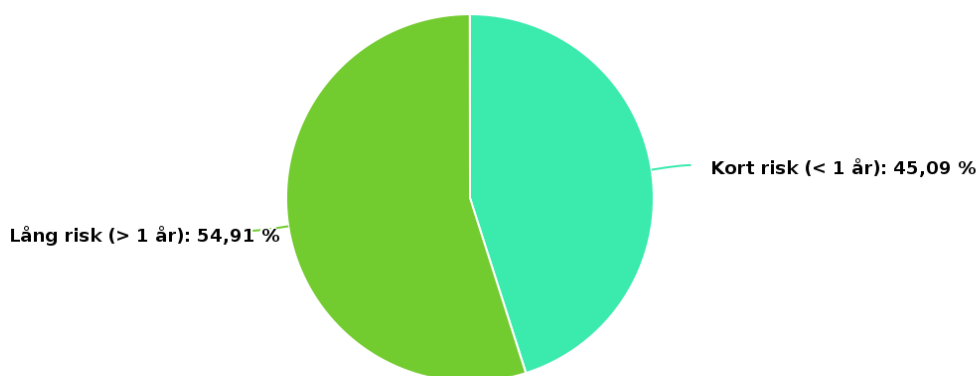
Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Verksamhetsrisk			
Personal	Bemanna kritiska verksamheter.	Socialnämnd och utbildningsnämnd	En åtgärd för att motverka detta är Regeringens Äldreomsorgslyft som påbörjades 2020. Satsningen syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning till undersköterska på betald arbetstid.

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för året uppgår till 4,0 mkr. Detta är lägre i jämförelse med föregående år 4,8 mkr. Den genomsnittliga räntan under perioden är 0,39 procent.

Kommunens finanspolicy förespråkar en skuldportfölj på maximalt 60 procent rörliga lån. Finanspolicyn reviderades under 2018 för att möjliggöra större andel lån med rörlig ränta. Möjlighet finns att korrigera fördelning om det finns indikationer på att räntan kommer stiga. Enligt diagrammet nedan kan det konstateras att kommunen följer antagen finanspolicyn. Under året uppgår andelen lån med lång räntebindning till 54,91 procent och de med kort räntebindning uppgår till 45,09 procent.

Räntebindning (inkl derivat)



Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,8 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.

Kommunen jobbar med riskeliminering av den finansiella risken, det vill säga ökade räntekostnader, på två sätt. För det första följer kommunen en finanspolicy och för det andra följer kommunen en långsiktig refinansiering fram till 2026.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (tkr)
0-1 År	0,35	16,54%	41,6
1-2 År	1,14	9,94%	25,0
2-3 År	2,63	36,22	91,1
3-4 År	0	0	0
4-5 År	4,45	37,30%	93,8
5-6 År	0	0	0
Total	2,79	100%	251,5

2.3.3 Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och den uppgår till 210,6 mkr i bokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med -3,0 mkr mellan 2021 och 2020.
- Ansvarsförbindelsen kommer att minska över tid och påverkar kommunens soliditet den dagen kommunen redovisar ansvarsförbindelsen i balansräkningen.

De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 20,2 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebar att den skuld förda delen i balansräkningen steg med 0,6 mkr och ansvarsförbindelsen 4,4 mkr.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket omfattar pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 basbelopp. För 2021 motsvarar detta 4,1 mkr. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i slutet av mars. För detta är 20,7 mkr upptaget i balansräkningen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 251,5 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden minskar med -3,2 mkr jämfört med 2020. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2020/2021	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Upplupen kostnad	-0,2	20,7	20,9	19,5	19,0
Avsättning för pensioner	0,0	20,2	20,2	19,8	19,0
Ansvarsförbindelser	-3,0	210,6	213,6	219,8	223,2
Totala förpliktelser	-3,2	251,5	254,7	259,1	261,2
Återlånade medel	-3,2	251,5	254,7	259,1	261,2
Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning					

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Att skydda äldre och sjuka från smitta har haft högsta prioritet under året, pandemin har satt stor prägel på arbetet i kommunen. Det har under året varit fortsatt hög sjukfrånvaro även om den har minskat något jämfört med 2020. Restriktioner är kvar avseende krav på skyddsutrustning i det patientnära arbetet och hemarbete där det är möjligt.

Utvecklingsarbetet i socialförvaltningen har under året fått större fokus inom bland annat "God och nära vård" och kvarstående punkter i satsningen på bästa äldreomsorgen. Omfattningen av nära vård utvidgas succesivt till att omfatta flertalet vårdrelaterade områden och mer fokus på barn- och ungas hälsa. Det pågår även en ökad samverkan i Länsgemensam ledning hur Nära vård ska kunna utvecklas nästkommande år och hur regionen och kommunerna ska kunna samverka.

Början av vårterminen innehöll delvis distansundervisning för högstadielklasserna på Slottsskolan och Åkerboskolan samt stängda fritidsgårdar, kulturskola och begränsad service på biblioteken. Att stötta eleverna i grundskolan till följd av ökad frånvaro och distansundervisning är en viktig uppgift.

Under året har ett förslag till organisationsjustering diskuterats och beslutats. Från 1 januari 2022 slås byggenheten, miljöenheten och delar av administrativa enheten ihop till en miljö- och byggavdelning. En ny chef har rekryterats som avdelningschef, tjänsten tillträds i mars 2022.

Händelser som också är värda att lyftas fram är bland annat:

- Beslut om att bilda ett allmännyttigt bostadsbolag fattades och håller på att verkställas.
- Arbetet med att lösa in minoritetsaktier i BEAB har påbörjats.
- Arbetet med att få till en teknisk avdelning genomfördes och avdelningschef tillträder 1 januari 2022.
- Arbetet med att verkställa beslutet om ett nytt särskilt boende på Ekbacka pågår och tilldelningsbeslut av byggprojektet är taget.
- Byggprojektet har satts i gång för nya Åkerboskolan.
- Två avdelningar på Skogsbyrnets förskola har färdigställts.
- Hamnutbyggnaden i Byxelkrok är färdig och nu återstår planprogram för områdets fortsatta utveckling.
- Färdigställande av detaljplaner för bland annat Stora Rör och Rosenfors pågår.
- Utvärderingar av kommunens arbete med och effekterna av pandemin har skett såväl internt som externt och kommer analyseras vidare under hösten.
- SKR:s projekt "en effektivare kommun" har startat upp och pågår under hela 2022.
- Borgholms Slott har under året, trots pandemin, haft ökade besöksiffror. Fram till den 31 december besöktes verksamheten av 96 106 entrébesökare vilket är en ökning med 55 procent jämfört med snittet under de senaste 5 åren.

Koncern

Inom *Borgholm Energi* har det under våren genomförts en ny kundundersökning som visar att de höjt sitt betyg från Väl godkänt 2019 till Mycket väl godkänt i år. Inom fastighetsavdelningen slutfördes försäljningarna utav Borgholms Hälsovårdscentral i början av sommaren och Resedan 11, som är tomtmark för bostäder, såldes under våren. Inom återvinning och avfall har det under året varit fokus på att lösa insamlingen av returpapper i kommunen på ett rationellt och kostnadseffektivt sätt, med driftsättning 1 januari 2022. Vad gäller VA-ledningsnät har flera projekt för spillvattenutbyggnad samt sanering slutförts. Projektet vattenbesparande åtgärder, samt nytt system för mätinsamling och övervakning av ledningsnätet

är pågående. Tillsammans med Borgholms kommun har Borgholm Energi en del olika projekt som pågår. Till exempel Lonaprojekt med vattenvård i Vedborm, Lovaprojekt för att minska nitrat i Kolstad/Köpingsvik och denna typ av projekt kommer fortsätta under 2022.

Inom *Ölands kommunalförbund* har arbetet inom räddningstjänsten inriktats mot samverkan med övriga räddningstjänster i södra och mellersta Kalmar län. Detta för att på ett bättre sätt kunna möta de krav som ställs på räddningstjänsten framåt. IT-verksamheten har påverkats av pandemin då leverantörer har svårt att leverera. Elevers enheter beställdes tidigt för att de skulle levereras innan skolstart. Byte av intranät i båda kommunerna till Sharepoint Online har genomförts. Året för Ölands turismorganisation har även denna gång påverkats av pandemin, det har dock varit ett rekordår för Öland utifrån statistik för antalet kommersiella gästnätter. Den fysiska turistbyrån har varit på Borgholms torg i år och det har slagit väl ut och lösningen kommer fortsätta kommande år

Inom *Kalmarsunds gymnasieförbund* har den pågående pandemin medfört att förbundets arbete till stor del handlat om insatser och beslut för att förebygga smittspridning, att säkerställa elevhälsan samt att ge en god distans- och fjärrundervisning. Ett prioriterat område under år 2021 är arbetet med ANDTS dvs att skolorna ska vara en miljö som är fri från alkohol, narkotika, dopningsmedel, tobak och spelmissbruk. Den långsiktiga prognosen av antalet kommande 16-åringar som visar på en uppåtgående kurva förväntas därmed även öka gymnasieförbundets elevvolym. Av den anledningen har direktionen beslutat om nya lokaler som tagits i anspråk under hösten.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande stycken beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

2.5.1 Vision och målstyrning

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen "*Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden.*" till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens gemensamma kärnvärden; *välkomnande, utvecklande och tillsammans* genomsyrar verksamheterna.

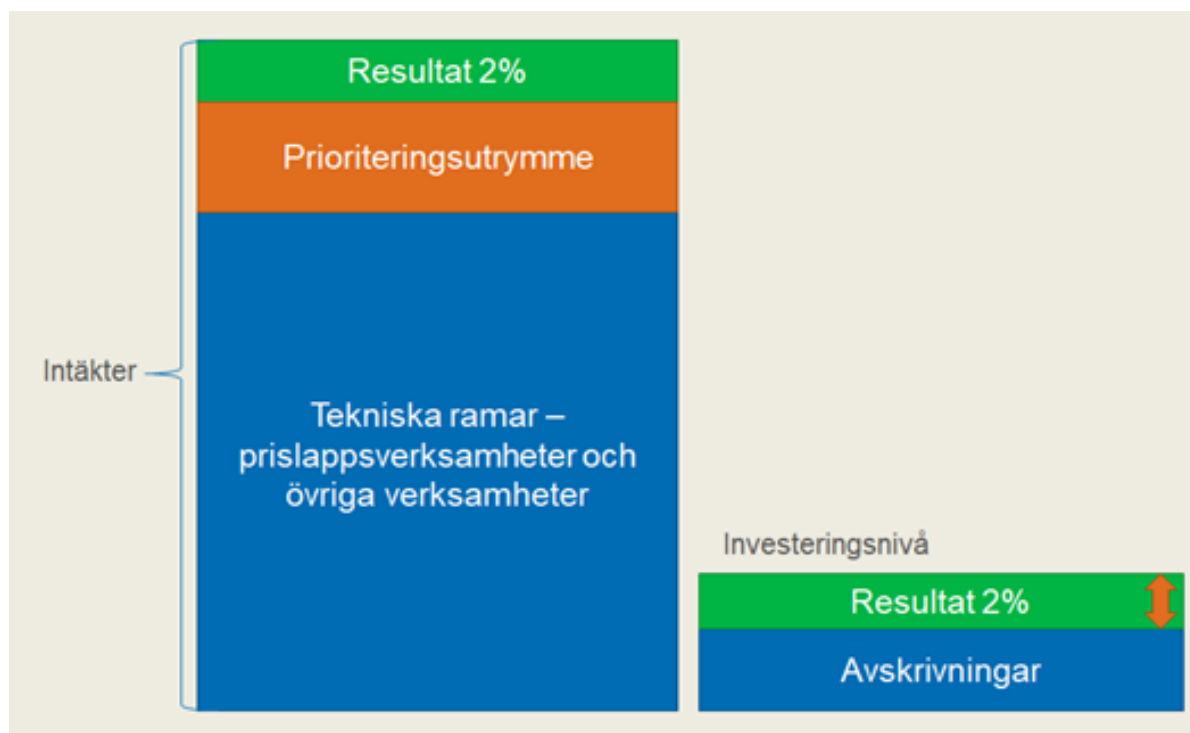


Antagna kommunfullmäktigemål utgår i från Agenda 2030, som kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål.

2.5.2 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av 18 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under 2022. Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna.

Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om 2 procent av skatter och bidrag bedöms på två fyraårsperioder. Dels mandatperioden, dels för planperioden.



Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar ca 70 % av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. I Borgholms kommun finns ett tillägg för struktur.

De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning för åren 2022-2025. Uppräkningen är enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV). Utöver uppräknings finns en pott för prioriterade grupper och som hanteras som en prioritering och verklig löneökning fördelas ut till respektive förvaltning efter genomförd lönerevision.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående årsbudget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kulturskola, omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg.

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Kommunen har även andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan kommunens intäkter, det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.

2.5.3 Principer för intern kontroll

Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete med uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

Kommunstyrelsen har övergripande ansvar att samordna att en god intern styrning och kontroll bedrivs inom nämnder och kommunala bolag. Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom dess verksamhetsområde. Förvaltningen har till ansvar att upprätta en konkret plan för den interna kontrollen vilken beslutas i nämnden. Rutiner utformas av förvaltningschefer eller motsvarade så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

Kommunens övergripande internkontrollplan upprättas i samband med årsplan och rapporteras i årsbokslut till kommunfullmäktige. Nämnder och styrelser ska årligen upprätta en intern kontrollplan i samband med årsplan och verksamhetsplan. Från januari till november utförs kontroller och åtgärder löpande. Mer information finns i "*Reglemente för intern kontroll och styrning*".

2.5.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare

Det är de förtroendevalda i Borgholms kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

2.5.5 Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiskt fattade beslut följs och utförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.6.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I bokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2021 med plan 2022-2024. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måloppfyllelsen uppfylldes. De fyra mål som redovisas nedan är en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna utvärderat samma mål. Underbyggd målen finns på nämnd och styrelsenivåmätetal och aktiviteter.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyllt	
Uppfyllt	

Kommunfullmäktigemål



3 God Hälsa och välbefinnande

Analys

Målet anses vara mestadels uppfyllt då invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens Trygghetsmätning. Enligt den senaste trygghetsmätningen är Borgholm återigen den tryggaste kommunen i regionen. Polisen och kommunen har tillsammans kommit överens om fyra övergripande medborgarlöften som vi ska verka för; minska och förebygga bedrägerier, förebygga tidig alkoholdebut, minska antalet viltolyckor och minska och förebygga relationsbrott.

Under år 2020 har en äldreomsorgsplan tagits fram inom vård och omsorg som bygger på den utveckling som önskas ske under de närmsta fyra åren. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagaren/patienten genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum. Kvalitetsparametrar som bemötande, förtroende, kompetens och aktivering kan därmed påverkas positivt.

Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utveckla sina enheter med syfte att ge en god och nära vård. Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt genom bland annat läkemedelsgenomgångar samt få antal dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom slutna vård.

Inom omsorgen om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg har cheferna lagt stort fokus på trivsel och arbetsglädje i majoriteten av arbetsgrupper samt blivit mer aktiva i arbetsmiljöarbetet samt diskussion kring friskfaktorer. Det kvarstår dock arbete att genomföra framöver inom området hälsa.

Under året har pandemin periodvis påverkat verksamheterna i olika grad men tydligt är att både barn, elever och medarbetare i många fall känt en oro. Frånvaron i grundskolan har periodvis varit stor under året. Meröppet på huvudbiblioteket i Borgholm infördes den 1 september och har mottagits positivt då det har blivit möjligt att nå åldersgrupper som tidigare inte besökt biblioteket i någon större omfattning.



4 God utbildning för alla

Analys

Inom målet är det främst utbildning- och socialnämnden som arbetar med detta mål som anses vara mestadels uppfyllt. Generellt kan vi konstatera att ett stort och bra arbete genomförs och ett lärande på grund av den pandemi vi lever med gäller i alla verksamheter.

Det officiella meritvärdet för de elever som slutade årskurs 9 under våren är 228. Utbildningsnämnden ser inte att meritvärdet har rasat under detta läsår i pandemin. På våra högstadieskolor har lovskola erbjudits eleverna vid samtliga lov utom jullovet under läsåret, och detta har säkert fått några elever att hamna på rätt sida av godkänt nivå.

Vid resultatdialogerna i juni fick vi också bekräftat att pandemin påverkat utbildningen i förskolorna olika mycket. Men förskolorna ser ändå positivt på resultatet trots allt. Förskolorna har anpassat sin verksamhet och arbetar mer utomhus vilket synliggjort ett utvecklingsområde vilket är utomhusmiljöerna där vi tar hjälp av våra utbildade SKUA-utvecklare i kommunen för att kartlägga dem. Men vi kan konstatera: Vi kan erbjuda plats i förskolan till alla som önskar. Verksamheten håller god kvalitet.

Under våren var skolbiblioteken öppna utan skolbibliotekarie och mötet med skolbibliotekarierna skedde via länk. Det naturliga och enkla mötet mellan skolbibliotekarie och pedagoger uteblev. Även Kulturskolan har gjort väldigt goda anpassningar i denna situation och lyckats hålla igång undervisningen hela året. Ett nytt och spännande sätt att undervisa på. Fritidsgårdarna har haft en mycket viktig roll under året då mycket i samhället periodvis var nerstängt för ungdomarna på

Kommunfullmäktigemål

fritiden. Anpassad verksamhet har bedrivits med antal besökare. Men även viss digital aktivitet har startats upp.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Regeringen genomför sedan 2020 satsningen Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid. Under 2021 har 45 medarbetare fått möjlighet att påbörja undersköterskeutbildning med delvis betalning, samt sex medarbetare har påbörjat utbildning till specialistundersköterska.

Positivt är den digitala framfarten som skett under pandemin som i större utsträckning gjort det möjligt för medarbetare att delta i digitala utbildningar och möten. Arbetsgivaren kan inte förvänta sig att medarbetare är fullärda inom sitt arbetsområde när de anställs utan måste hela tiden försäkra sig om att medarbetare fylls på med ny kunskap och att vissa medarbetare får spetsutbildning inom vissa områden vilket den digitala tekniken möjliggjort i större utsträckning. Två stora utbildningssatsningar har genomförts under 2021 inom omsorgen om funktionsnedsatta, dels en grundutbildning för samtliga tillsvidareanställda i ämnet våld i nära relationer, om att upptäcka tidiga signaler på våldsutsatthet och bemötande i dessa situationer samt en utbildning med fokus på bemötande och kommunikation.



8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Analys

Målet anses vara mestadels uppnått.

Den totala sjukfrånvaron i kommunen har minskat men är fortsatt hög vilket till viss del beror på starka restriktioner i samband med pandemin. Det finns dock en hel del arbete och aktiviteter kring friskfaktorer som behöver genomföras för att bryta trenden med ökad sjukfrånvaro. Medarbetare har periodvis tvingats hoppa in och vikariera för kollegor som inte kunnat arbeta på grund av sjukdom. Behov av nya arbetssätt i olika verksamheter har påverkat och ställt arbetsvillkoren på sin spets. Några enheter, bland annat Borgholm Energi, har gjort pulsmätningar för att testa ett nytt arbetssätt med flera små undersökningar hos medarbetarna i stället för en stor medarbetarundersökning vart annat år. Detta kommer utvecklas till hela kommunkoncernen under nästa år.

Alla medarbetare inom äldreomsorgen har i och med Heltid som norm, blivit erbjudna heltidstjänster. De flesta har accepterat men valt att vara partiellt tjänstlediga. Antalet tjänster har därmed inte ökat i den takt som prognostiserats. Verksamheten har även infört helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa medarbetare arbetar tre av fyra helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Verksamheten försöker även öka grundbemanningen för att täcka planerad frånvaro. Dessa två åtgärder har reducerat de delade turerna marant och från och med januari 2022 är de helt borttagna.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking uppnår målet med plats 136 av Sveriges kommuner. Resultatet presenterades i maj och ranking redovisades under hösten. Vi ökade vårt snittbetyg från företagen från 3,2 till 3,5 och hamnar i och med det på fjärde plats i Kalmar län. Avseende anslutning av fiber uppnås målet uppnås under 2021 men det kommer bli svårare under 2022 då det förmodligen kräver kommunal finansiering.



12 Hållbar konsumtion och produktion

Analys

Målet är mestadels uppfyllt. Att använda effekterna från pandemin och de förändrade arbetssätt den har skapat är viktigt att ta vara på framöver. Här finns delar som ligger i linje med hållbar konsumtion och produktion. Arbetet med att säkra en etablering av en biogas-mack har pågått under året och det har även förberetts en uppstart av ett återbruk som ska bidra till ett hållbarare samhälle genom återanvändning.

Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion. Avtalstroheten har ökat från 77% 2020 till 85% under 2021.

Inom utbildningsnämnden är hållbar utveckling är ett prioriterat område inom alla verksamheter och en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Denna koppling är tydlig och det är därifrån vi kan hämta våra resultat. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring det i verksamheterna men de flesta har ett framåtskridande arbete, inte minst förskolorna. Men även i grundskolan med övergång till användning av digitala läromedel har medvetenheten

ökat.

Andel bilar med alternativt drivmedel har ökat inom socialnämndens verksamheter. På grund utav svårigheter med lång leveranstid av bilar samt inväntan av byggstart av gas-mack har inköpen av bilarna stannat upp och utfallet är lägre än tidigare prognostiserat. Fyra hybridbilar är beställda men har ännu inte kunnat levererats. Planen är att under 2022 kunna komma i kapp med utbyten av bilar för att fortsätta minska fossila utsläpp.

Inom Borgholm Energi har flera aktiviteter bidragit till att bli mer hållbara. Exempel är projektet Borgholm-Kårehamn som bidrar till både förbättrad användning av spillvatten samt möjliggör biogas användning i fjärrvärmeverket. Ny mätteknik kommer på sikt att bidra till hållbara lösningar för våra kunder då kunden kan få information från mätarna som kan hjälpa dem att påverka sitt hållbarhetstänk.

2.6.2 Sammanfattning

Kommunens resultat uppgår till +62,2 miljoner kronor och den totala budgetavvikelsen är +49,4 miljoner kronor. Samtliga nämnder och styrelser förutom miljö- och byggnadsnämnden uppvisar en positiv budgetavvikelse för året.

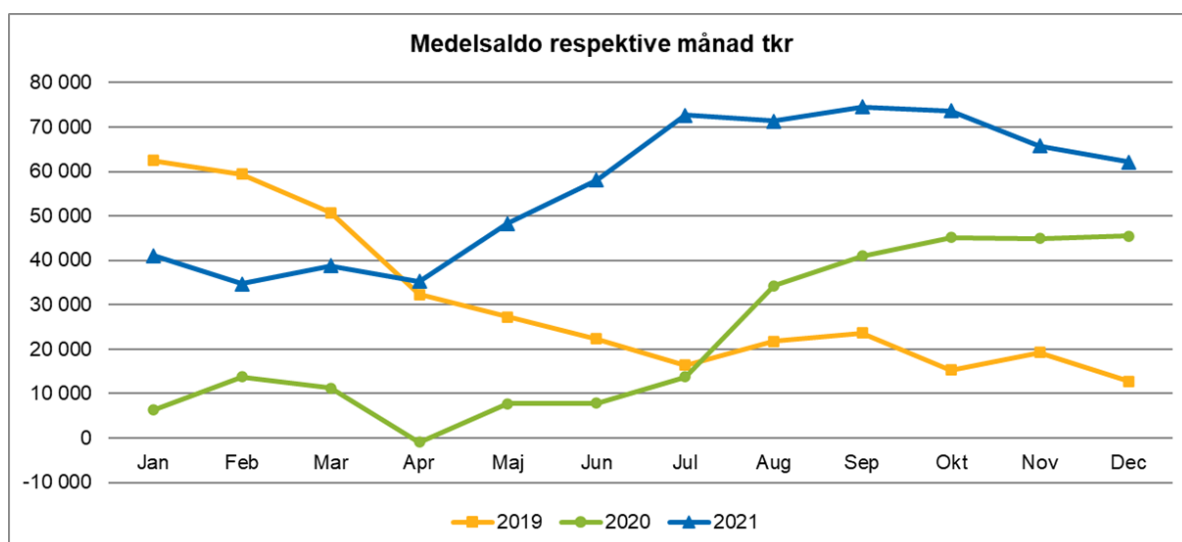
Kommunfullmäktiges budget har under året förändrats från ett budgeterat resultat på 15,1 miljoner kronor till 12,7 miljoner kronor.

- Tilläggsbudget till kommunstyrelsen för oförutsedda kostnader (KF § 89) 2,2 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget till kommunstyrelsen för ökat friskvårdsbidrag (KF §69) 0,2 miljoner kronor.

2.6.3 Likviditet

- Utgående saldo för perioden är 59,0 miljoner kronor.
- Årets största utbetalning, förutom löner, görs i mars när 4,5 procent av alla lönesummor betalas till "Individuella pensions valet", dvs varje medarbetares val av pensionsplacering. Summan uppgick till cirka 15 miljoner kronor.
- Under perioden har 73,0 miljoner kronor i investeringar belastat likviditeten med motsvarande belopp.
- Under maj månad mottog kommunen riktade statsbidrag från Socialstyrelsen 16,6 miljoner kronor.
- I slutet av juni mottog kommunen pengar från försäkringsbolaget gällande branden på Åkerboskolan 7,8 miljoner kronor.
- I september månad amorterade kommunen 3,9 miljoner kronor.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för december uppgick till 62,2 miljoner kronor och de faktiska likvida medlen var 59,0 miljoner kronor.



2.6.4 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av sex år. Målen följs upp både under mandatperiod (2019-2022) och planperiod (2021-2024). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2019-2021 samt budgeterad nivå avseende 2022-2024.

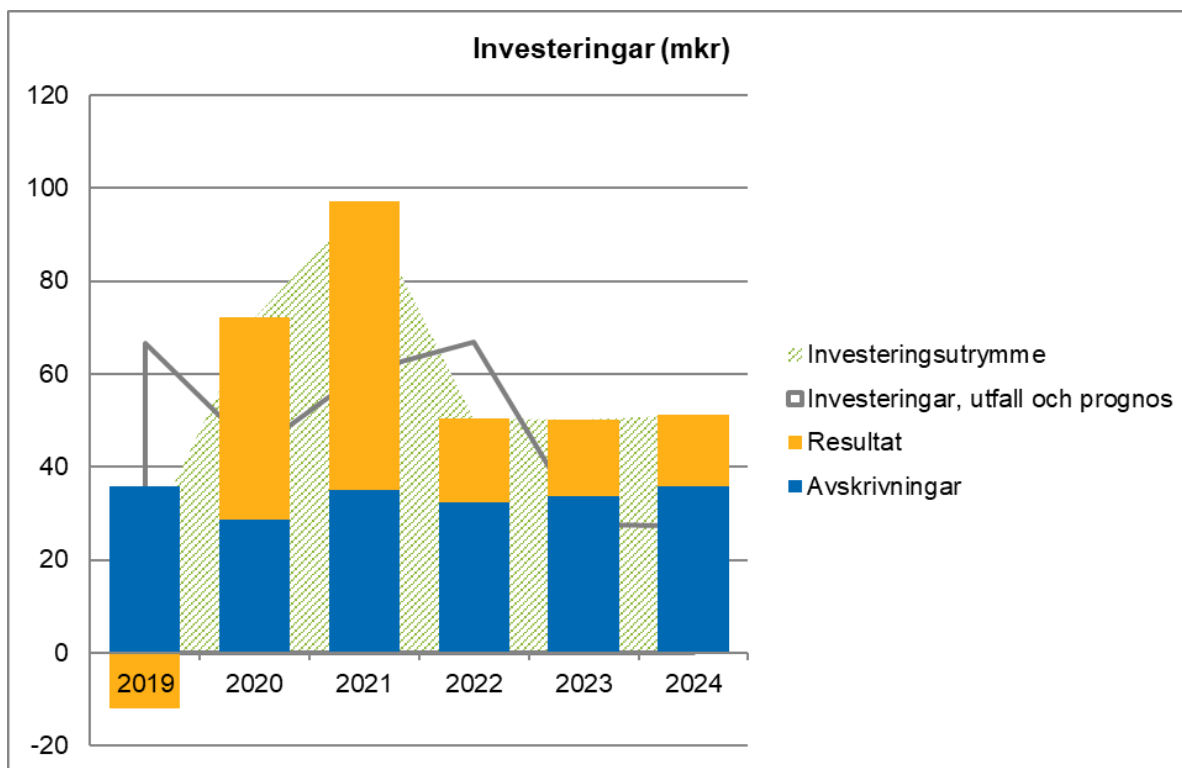
Kommunen visar ett positivt resultat med +62,2 mkr där samtliga nämnder och styrelser bidrar med en positiv budgetavvikelse. Resultatet tillsammans med avskrivningar skapar utrymme för att kunna självfinansiera kommunens investeringar.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2019-2022)	Måluppfyllelse under planperioden (2021-2024)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
●	●	Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Utrymmet för investeringar över mandatperioden är 244 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 237 mkr. Utrymmet under planperioden är 249 mkr medan redovisad och planerad investeringsnivå uppgår till 182 mkr.
●	●	Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Målet uppnås under både mandat- och planperioden då är resultatet 3,8% för både mandat- och planperioden.
●	●	Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Målet uppnås för både planperiod och mandatperiod och förväntas öka med en procentenhet om året under planåren.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Alla investeringar ska i grund självfinansieras, dock kan kommunen lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Med stora och långsiktiga investeringar avses investeringar som överstiger 30 mkr och har en livslängd på minst 30 år.



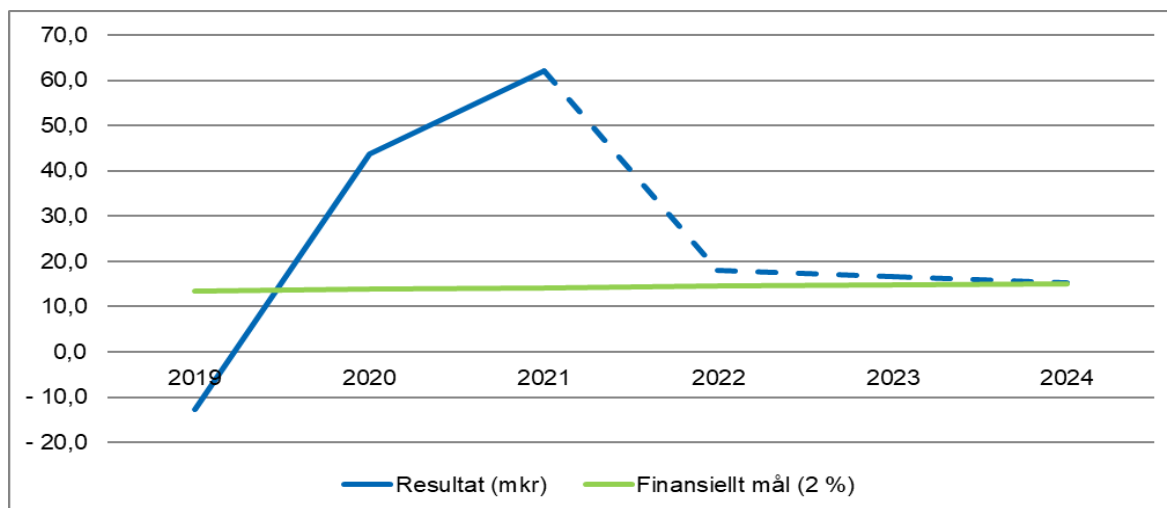
Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på redovisat resultat och investeringsnivå för 2019-2021 samt budgeterad nivå avseende 2022-2024. Investeringsprojektet i Byxelkroks hamn kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet. Budgetavvikelse för Borgholms slott för åren 2019-2020 är inte medräknad i bedömning av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2019-2022) är 244 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 237 mkr och målet uppnås därmed under mandatperioden. Utrymmet under planperioden (2021-2024) är 249 mkr medan redovisad och planerad investeringsnivå uppgår till 182 mkr vilket medför att målet uppnås under planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

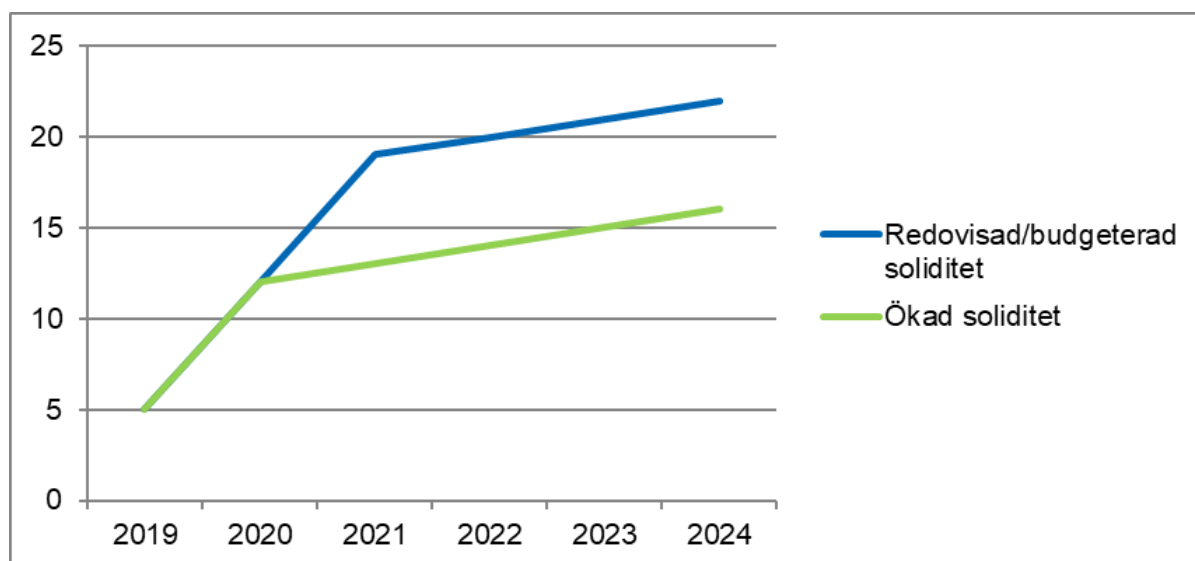
Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2019-2021 samt budgeterat resultat för 2022-2024. Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås under mandatperioden (2019-2022) då resultatet är 3,8 %. Under planperioden (2021-2024) är resultatet 3,8 % vilket betyder att målet uppnås.



Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2019 var soliditeten lägre på grund av att det var ett negativt resultat för det året. Under 2020 ökade resultatet och soliditeten (inklusive ansvarsförbindelse) ökade från 5 till 12 procent. Under 2021 har det ökat ytterligare till 19 % och målet är därmed uppfyllt.



2.6.5 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens budgetavvikelse efter året är +1,1 mkr. Tilläggsbudget beslutades i kommunfullmäktige på totalt 2,2 mkr. Byggenheten visar ett överskott då bygglovsfakturor har fakturerats både avseende del av 2020 samt för 2021. Inom kommunstyrelsen beror överskottet på lägre kostnader för skolskjuts, projekt och bidrag, arvoden samt överförmyndarverksamheten. Gata, park och hamnar uppvisar ett underskott. Resultatet har under året förbättrats genom lägre kostnader för snöröjning vilket förändrades i och med den snöröjning som utför-

des i december. Hamnverksamheten har under året haft högre intäkter än budgeterat men resultatet visar en negativ avvikelse beroende på högre personal- och driftkostnader. Omlastningen har fått in medel avseende merkostnader kopplat till Covid-19 vilket skapar överskott. Pengarna har använts till inköp av skyddsmaterial under året. (Se bilaga)

Utbildningsnämnd

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse är +2,1 mkr. Denna avvikelse kan delvis förklaras av ersättning för korttidssjukfrånvaron från Försäkringskassan och svårigheter att rekrytera vikarier för verksamheten. I slutet av året reducerade inte skoltaxiresorna och de interkommunala ersättningarna budgetavvikelsen i den utsträckning som tidigare befarat. (se bilaga)

Socialnämnd

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en positiv budgetavvikelse om +23,5 mkr. Överskottet härleds till en utökad budget gällande heltid som norm och delade turer där kostnaderna varit lägre än budgeterat. Kostnaderna som har fördelats ut till verksamheterna gällande heltid som norm är lägre än beräknat. Även extern finansiering av verksamhetens kostnader i form av statliga stimulansmedel påverkar avvikelsen positivt. Under det fjärde kvartalet ökade vård och omsorgsbehovet som lett till ökad bemanning, vilket har påverkat resultatet negativt. Den positiva budgetavvikelsen inom ordinärt boende härleds till ökat antal hemtjänststimmar och låga personalkostnader. Avvikelsen inom individ- och familjeomsorgen beror främst på att enheten inte haft så många externa placeringar som det budgeterats för under året. (se bilaga)

Finansförvaltning

Den totala budgetavvikelsen för året är +22,2 mkr. Enligt cirkulär 21:49 har budgetavvikelsen för slutavräkningen förbättrats under året med 14,2 mkr. Kommunen mottog 2,1 mkr för att stödja verksamheterna inom hälso- och sjukvård och dess merkostnader för sjukdomen Covid-19. Överskottsutdelning från Kommuninvest förbättrar avvikelsen med +0,3 mkr. I slutet av juni mottog kommunen pengar från försäkringsbolaget gällande branden på Åkerboskolan 7,8 mkr.

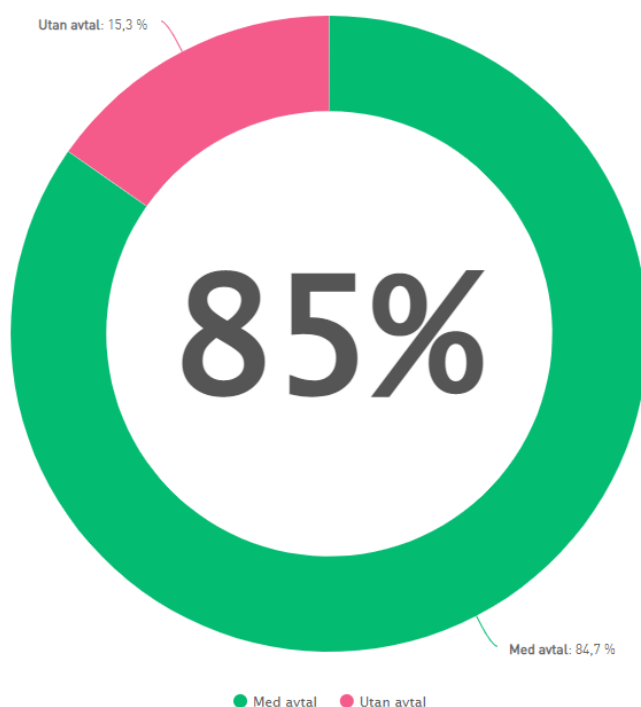
Driftredovisning (tkr)

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Total			
0 Kommunfullmäktige	987	606	381
1 Kommunstyrelsen	167 393	166 251	1 142
2 Övriga nämnder	882	738	144
3 Borgholms Slott	3 867	3 867	0
4 Miljö- och byggnadsnämnd	587	672	-85
6 Utbildningsnämnd	190 028	187 896	2 132
7 Socialnämnd	331 769	308 288	23 481
8 Finansförvaltning	9 335	1 269	8 066
9 Finansförvaltning	-717 601	-731 754	14 153
Summa	-12 753	-62 167	49 414

Inköp och avtalstrohet

Borgholms kommun införde e-handel under våren 2019. Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

Nedan visas avtalstroheten för kommunen avseende 2021, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag till föreningar. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 85 % (2020 var den 77 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen.



2.6.6 Intern kontroll

Intern kontroll är ett komplement till kommunens styrmodell. Intern kontroll regleras enligt gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer och omfattar samtliga delar i verksamhetens organisation som system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll. För kommunens nämnder utgör kommunfullmäktiges övergripande regelverk nämndens system för intern kontroll.

Av kommunens regler för ekonomisk förvaltning framgår att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera en god intern kontroll inom verksamheterna. Avsikten och syftet med den interna kontrollen och den omedelbara rapporteringen är att förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras. De granskningar som gjorts under perioden har inte påvisat några större risker.

Barnkonventionen

Risk	
 Risken att barnkonventionen inte efterlevs	Utbildning i barnkonventionen har skett på såväl politisk nivå som i förvaltningen. Rutiner och checklistor håller på att utarbetas.

GDPR

Risk	
 Risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt	Endast sex personuppgiftsincidenter har rapporterats under året. Två av dessa bedömdes som allvarliga nog att anmälas till IMY, men där lämnades de utan åtgärd. Det innebär att vi inte haft någon riktigt allvarlig personuppgiftsincident. Samtidigt indikerar resultatet att medarbetarna anmäler incidenter, vilket är positivt. De incidenter som eventuellt inte anmäls kan därför antas vara av ringa betydelse.

Inköp

Risk	
 Risken att leverantörer inte får betalt i tid och att verksamheten får betala dröjsmålsavgifter.	Inköpsorganisationen stäms löpande av mot beslutade attestlistor. Fakturasystemet Proceedo underlättar fakturaflödet i och med att fakturor eskalerar till beslutsattestant om den inte hanteras. Genomsnittstid för hantering av fakturor har sjunkit vilket medför mindre förseningsavgifter.
 Risk finns att enskild användare är ansvarig för hela kedjan genom abonnemangsmatchning i Proceedo.	Det saknas systemstöd för att helt eliminera risken att enskild användare är ansvarig för hela kedjan. Ekonomiavdelningen arbetar med rutiner så att den som lägger upp abonnemang inte är den som lägger upp nya leverantörer eller följer upp verksamheten.

Intern kommunikation

Risk	
 Risk att intern kommunikation inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt	Under året har det skett ett kontinuerligt arbete med vidareutveckling av kommunens intranät.

Sekretess

Risk	
 Risken att information sprids utanför organisationen	Nyckelfunktioner i informationssäkerhetsarbetet är säkerhetsklassade och bedöms ha en god kompetens och hög lojalitet mot verksamheten. För att alla medarbetare ska veta vad som gäller och även känna till de risker som finns utbildas personalen kontinuerligt i informationssäkerhet, bland annat genom "nano-learning".

Anställning

Risk	
 Risken att anställningsavtal inte lämnas in innan anställning påbörjas.	Efter att Anställningsguiden har införts har det minskat betydligt där anställning påbörjats innan anställningsavtal lämnats in.

Upphandling

Risk	
 Risken att Borgholms kommun begår avtalsbrott gentemot leverantörer	Uppföljning av avtalstrohet följs upp och presenteras i samband med uppföljning tre gånger per år. Under året har det även införts integration mellan kommunens avtalsdatabas och systemet Inyett för att underlätta uppföljning av inköp inom olika kategorier. Under 2022 kommer arbete pågå med att införa ett "kategoriträd" i vårt e-handelssystem för att underlätta för beställarna att handla från rätt leverantör.

2.6.7 Utvärdering av prognoser

Efter de första åtta månaderna gjordes bedömningen att kommunen skulle nå en total budgetavvikelse om 53,6 mkr. I årsbokslutet är den totala budgetavvikelsen för året 49,4 mkr.

De större förändringarna mellan delårsbokslutet och årets redovisade budgetavvikelse är följande:

- I delårsbokslutet var det stor osäkerhet kring sjuklönekostnader och merkostnader kopplat till Covid-19 varav försiktighetsprincipen beaktades i prognosen.
- Kommunfullmäktig har även under hösten till stor del haft digitala möten vilket medför lägre kostnader för reseersättningar.
- Övriga nämnder har haft lägre kostnader för revisionen än prognostiserat.
- Inför bokslut 2021 ändrades redovisningsprinciperna för Borgholms slott vars ackumulerade överskott nu har fonderats för att kunna användas till kommande utvecklingsprojekt i verksamheten.
- Socialnämndens avvikelse har förbättrats på grund av statliga ersättningar gällande sjuklönekostnader återsökning av momsersättning. Övergripande så har hänsyn inte tagits till effekterna av riktade stadsbidrag i prognoserna, då flera av dessa blev kända sent under 2021.
- Avseende heltid som norm så har den faktiska anställningen inte förändras sen 2019. Verksamheterna har under året gjort schemaförändringar, och nya anställningsformer för att ta bort delade turer, vilket kommer ge effekt fullt ut 2022. Därmed har kostnaderna för heltid som norm och borttag av delade turer inte kostat lika mycket som budgeterat.
- Det finns även en skillnad inom individ- och familjeomsorgen beror på externa placeringar. I prognosen antogs det att externa placeringar skulle öka i slutet av året, där andra lösningar verkställdes i stället.
- Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar har genomförts i slutet av året och påverkade finansförvaltningens förändring negativt.

Årsprognos (tkr)	Budgetavvikelse tertiäl 2	Budgetavvikelse tertiäl 3	Förändring tkr
Kommunfullmäktige	300	381	81
Kommunstyrelsen	1 600	1 142	-458
Övriga nämnder	0	144	144
Borgholms Slott	5 000	0	-5 000
Utbildningsnämnd	2 100	2 132	32
Socialnämnd	16 250	23 481	7 231
Miljö- och byggnadsnämnd	-100	-85	15
Finansförvaltning	28 400	22 219	-6 181
Summa	53 550	49 414	-4 136

2.7 Balanskravsresultat

År 2000 infördes balanskravet i kommunallagen vilket ses som en miniminivå för god ekonomisk hushållning och för att dagens kostnader inte ska behöva hanteras av kommande generationer. I den budget som upprättas måste därför intäkterna överstiga kostnaderna. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska underskottet regleras inom tre år. Kommunen uppfyller under 2021 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

	Redovisat 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	62,2
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	62,2
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	62,2

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalen i siffror 2021

	2021	2020	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 039	1 005	34
Årsarbetare (arbetade timmar)	885	865	20
Andel män %	19	17	2
Andel kvinnor %	81	83	-2
Medelålder	48	49	-1
Medelsysselsättningsgrad	95,6	94,9	0,7
Medellön	30 097	28 987	1 110
Personalkostnader (mkr)	503,3	484,8	18,5
Fyllnad arbetade timmar	8 461	11 078	-2 617
Övertid arbetade timmar	9 961	7 902	2 059
Timavlönade arbetade timmar	170 729	187 076	-16 347

2.8.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Ett projekt med Sunt Arbetsliv för att ta fram vilka faktorer vi ska arbeta med för en friskare arbetsplats pågår, men är i sluttampen. Arbetet kommer dock att fortsätta i egen regi och involverar både ledning och chefer såväl som medarbetare och fackliga företrädare. Sunt arbetsliv är en ideell organisation gemensam för de fackliga organisationerna och arbetsgivaren.

En ny omgång av kommunens ledarförsörjningsprogram har påbörjats och intervjuer och urval har genomförts och det startar i början av 2022. Ett par av dem från första omgången har redan erbjudits chefspositioner. Ett chefsnätverk har startats för de chefer som genomgått utbildning i Utvecklande ledarskap.

2.8.2 Hälsa

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-31 dec

	2021	2020	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,5	9,4	-0,9
Kvinnor	9,2	10,2	-1,0
Män	5,7	5,8	-0,1
Personer upp till 29 år	6,5	7,0	-0,5
Personer mellan 30-49 år	7,7	8,8	-1,1
Personer 50 år och äldre	9,4	10,1	-0,7
Varav långtidssjukfrånvaro	45,0	38,4	6,6

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2021	2020	Avvikelse
Kommunledning	4,6	5,0	-0,4
Socialförvaltning	10,5	11,0	-0,5
Utbildningsförvaltning	6,5	8,3	-1,8
Totaler	8,5	9,4	-0,9

2.8.3 Pensioner och minnesgåvor

Pensionsavgångar

	2022-2026	2027-2031	Totalt
Chefer	4	11	15
Förskollärare	9	11	20
Lärare	11	16	27
Sjuksköterska	3	3	6
Omsorgsassistent	13	16	29
Undersköterska	37	41	78
Vårdbiträde	16	21	37
Barnskötare	4	6	10
Övriga	45	57	102
Totaler	142	182	324

2.8.4 Personalomsättning

	2021	2020	Avvikelse
Övrigt	4	6	-2
Egen begäran	64	61	3
Sjukersättning	0	1	-1
Pension	29	35	-6
Totaler	97	103	-6

2.8.5 Lön

Löneöversynen för 2021 är genomförd för samtliga medarbetare.

2.8.6 Arbetsmiljö

En enkät har genomförts avseende hur medarbetarna mår ett år efter pandemi. En sammanställning har gjorts för att kommunicera ut den till medarbetarna. Syftet med enkäten är att stärka utifrån nuläge och dra lärdom inför framtida kriser.

Pulsmätning är en modern form av medarbetarundersökning som testas i kommunen under september-oktober, för att bidra till en dialog om arbetsmiljön.

Handlingsplan för friskfaktorer har godkänts och följs upp kontinuerligt i ledningsgruppen.

2.8.7 Företagshälsovård och friskvård

Med anledning av Covid-19 har både vårens hälsovecka och hälsofrukost ställts in. Hälsovecka under hösten planeras att genomföras. Höstens begivenhet, personalfesten, kommer troligen skjutas på framtiden. Dessa brukar vara populära aktiviteter.

En höjning av friskvårdsbidraget har beslutats, från 800 kronor till 1600 kronor.

2.8.8 Fokusområden framåt

Den viktigaste frågan är att fortsätta engagemanget och arbetet inom ramen för Sunt Arbetsliv. Det är ju inte ett projekt utan något som även fortsättningsvis ska genomsyra organisationen. Sunt Arbetsliv bygger på forskning kring vad som gör friska och attraktiva arbetsplatser och det är en bra grund att stå på.

Framtida kompetensförsörjning är en mycket angelägen fråga att driva ett arbete med. Här ingår både frågor kring att attrahera medarbetare såväl som att kunna behålla de medarbetare som idag arbetar i kommunen, det vill säga minska personalomsättningen.

Att få våra kärnvärden och framgångskriterier att genomsyra hela verksamheten är en viktig fråga för att kunna utvecklas mot att bli en attraktivare arbetsgivare med stolta medarbetare.

I syfte att verka för att vara en attraktiv arbetsgivare och ha en god personalpolitik kommer satsningar att fortsätta ske på bland annat ledarutveckling samt arbetsmiljöarbete. Cirka hälften av våra chefer har genomgått UGL, utveckling grupp och ledare, samt UL, att leda genom föredöme och agera utifrån en synliggjord värdegrund. En plan för samtliga chefer har lagts, vilket för tillfället måste anpassas i och med Covid-19.

2.9 Förväntad utveckling

Det råder fortfarande ovisshet i hur mycket pandemin kommer att påverka verksamheterna framåt men det vi ser redan idag är att de digitala verktygen används mer och på så sätt skapar nya arbetssätt som många gånger innebär en högre effektivitet. Detta ska vi fortsätta utveckla och stödja för en effektivare verksamhet. Vi kommer under hösten behöva arbeta med många av de frågor som gått på spel under pandemin, till exempel implementering av barnkonventionen, utvecklingen av civilt försvar och informationssäkerhet.

Implementeringen av friskfaktorer efter "sunt arbetsliv" kommer fortsätta för att bli en attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare som trivs och utvecklas. Samarbetet med Mörbylånga måste också intensifieras efter pandemin för att få en mer effektiv verksamhet och klara kompetensförsörjningen över tid. Vi kommer också arbeta vidare med att färdigställa en kompetensförsörjningsstrategi.

Kommunstyrelse

Kommunen har flera mycket stora projekt som det arbetas intensivt med. De första spadtagen för ett nytt särskilt boende på Ekbacka förväntas nu tas i början av 2022 och byggnationen pågår av en ny låg-, mellan- och högstadieskola i Löttorp. Hamnutbyggnaden i Byxelkrok kommer till stora delar vara klar och ett planprogram för hamnområdet kommer påbörjas. Arbetet med att få fram planer för såväl verksamheter som boende behöver intensifieras för att möta möjliggöra en hållbar samhällsutveckling.

Arbetet med SKRs projekt "En effektivare kommun" samt implementering av friskfaktorer efter "sunt arbetsliv" kommer fortsätta för att bli en attraktiv arbetsgivare med friska medar-

tare som trivs och utvecklas. Samarbetet med Mörbylånga och andra organisationer måste också intensifieras efter pandemin för att få en mer effektiv verksamhet och klara kompetensförsörjningen över tid. Vi kommer också arbeta vidare med att färdigställa en kompetensförsörjningsstrategi.

Utbildningsnämnd

Prioriterat är att säkerställa elevernas kunskapsutveckling utifrån utbildningstapp på grund av pandemin. Samtidigt har verksamheten fått anpassa sin ekonomi utifrån tidigare prognos på kalenderårsbas. Utifrån hög frånvaro bland barn och elever på grund av pandemin krävs resurser för att säkerställa barnens och elevernas utbildning.

Det finns även behov av fritidsaktiviteter på nya sätt som mobil fritidsgård, digital fritidsgård, mobila bibliotek och kulturskolans mobilitet. Om dessa insatser ska kunna genomföras behövs satsningar inom området.

Investeringar behövs avseende lokalrenoveringar, digitaliseringsutbyggnad, myndighetsutövningssäkerhet samt satsningar utifrån vårt systematiska kvalitetsarbete och de prioriterade utvecklingsområden som har analyserats fram inför 2022.

Socialnämnd

Utifrån SCBs prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka med 309 stycken inom fem år. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 år än vad andra liknande kommuner har. För att bemöta ett ökat behov har en äldreomsorgsplan med fokus på personcentrerad omsorg arbetats fram.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. En åtgärd för att motverka detta är Regeringens Äldreomsorgslyft som påbörjades 2020. Satsningen syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning till undersköterska på betald arbetstid. Regeringen utreder även ett nytt lagförslag. Förslaget innebär att de äldre som har hemtjänst ska erbjudas en fast omsorgskontakt som ska se till behoven av kontinuitet, trygghet, individanpassad omsorg och samordning.

Utmaningar inom individ- och familjeomsorgen är ett ökat fokus på barn och unga vad gäller "Nära vård" är spännande men ännu i sin linda och verksamheten ser en stor utmaning i samverkan med framförallt psykiatrien både vad gäller barn och vuxna.

Miljö- och byggnadsnämnd

Under pandemin har det varit en stark byggkonjunktur i vår kommun. Världsläget kan komma att påverka detta framöver.

Budgeten för miljö-, bygg- och bostadsanpassning flyttas över till miljö- och byggnadsnämnden vid årsskiftet. Utredning pågår om fler verksamheter ska övergå och då krävs ett nytt rambeslut i fullmäktige.

Koncern

Inom *Borgholm Energi* kommer en översyn av fjärrvärmesaxan påbörjas för att skapa en större tydlig- och förutsägbarhet. Projektet med att lösa in minoritetsaktierna i Borgholm Energi Elnät AB har initierats som kan ha en positiv påverkan till framtida kommunala och interkommunala samverkansmöjligheter. Översynen att skapa ett kommunalt allmännyttigt fastighetsbolag i Borgholms kommun kommer när det verkställs att påverka fastighetsorganisationen i Borgholm Energi. Inom återvinning och avfall utreds det på regeringsnivå hur ansvaret och insamlingen av förpackningar ska utformas i framtiden, vilket påverkar insamlingen i kommunen.

Kalmarsunds Gymnasieförbund ser att antalet 16-19 åringar ökar inom medlemskommunerna det kommande decenniet, vilket innebär att den potentiella målgruppen till gymnasieskolan blir större. Kalmarsunds gymnasieförbund har tagit fram ett strategiskt och långsiktigt lokalförsörjningsprogram för att möta framtida elevkullsökningar.

Turismorganisationen i *Ölands kommunalförbund* har precis startat upp nya projektet Ö-natur vilket kommer inledas med fler öländska företagsbesök där individuella handlingsplaner kommer göras. Lagstiftningen för räddningstjänsten har skärpts på så sätt att högre krav ställs på verksamhetens utförande, framför allt avseende planering, analys och möjligheten att genomföra omfattande samt flera samtidiga räddningsinsatser. Nuvarande räddningstjänstorganisation har inte tillräckliga resurser för att kunna uppfylla den nya lagstiftningen. Därför har räddningstjänster i Kalmar län påbörjat en utredning för att se ifall ett nytt räddningstjänstförbund skulle ha bättre möjligheter att uppfylla lagstiftningen.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning kommun (tkr)

	Not	Kommun		Koncern	
		2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Verksamhetens intäkter	1	151 994	137 698	358 180	303 253
Verksamhetens kostnader	2	-794 704	-777 099	-909 099	-882 832
Avskrivningar	3	-35 080	-30 780	-74 689	-71 054
Verksamhetens netto-kostnader		-677 791	-670 181	-625 608	-650 633
Skatteintäkter	4	477 377	457 135	477 377	457 135
Generella statsbidrag och utjämning	5	263 007	252 201	263 007	252 201
Verksamhetens resultat		62 593	39 154	114 776	58 703
Finansiella intäkter	6	3 555	10 117	1 482	486
Finansiella kostnader	7	-3 980	-4 818	-6 947	-8 695
Resultat efter finansiella poster		62 167	44 453	109 311	50 494
Extraordinära poster		0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat		62 167	44 453	109 311	50 494

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

	Not	Kommun		Koncern	
		2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	4 852	1 215
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	555 324	518 436	732 712	761 704
Maskiner och inventarier	10	14 799	13 860	548 179	510 831
Finansiella anläggningstillgångar	11	15 283	12 356	15 154	13 398
Summa anläggningstillgångar		585 405	544 652	1 300 897	1 287 148

Kommun			Koncern		
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	4 619	4 093
Fordringar	12	133 952	112 371	184 546	150 830
Kassa och bank	13	59 013	47 546	139 269	103 434
Summa omsättningstillgångar		192 965	159 917	328 434	258 357
SUMMA TILLGÅNGAR		778 371	704 569	1 629 330	1 545 504
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	14				
Ingående eget kapital		-295 198	-250 745	-418 587	-368 093
Periodens/årets resultat		-62 167	-44 453	-109 311	-50 494
Summa eget kapital		-357 365	-295 198	-527 898	-418 587
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	15	-20 184	-20 164	-21 503	-21 703
Andra avsättningar	16	0	0	-45 745	-43 110
Summa avsättningar		-20 184	-20 164	-67 248	-64 813
Skulder					
Långfristiga skulder	17	-260 948	-264 056	-818 300	-873 979
Kortfristiga skulder	18	-139 874	-125 151	-215 885	-188 125
Summa skulder		-400 821	-389 207	-1 034 184	-1 062 104
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-778 371	-704 569	-1 629 330	-1 545 504
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	19	421 200	483 600	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		210 588	213 622	214 591	217 640
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningsskapital		324 458	280 596	482 597	413 169
Rörelsekapital		53 092	34 766	112 549	70 231
Soliditet %		46%	42%	32%	27%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		19%	12%	19%	13%
Skuldsättningsgrad %		51%	55%	63%	69%
Kassalikviditet %		138%	128%	152%	137%
Likvida medel		59 013	47 546	139 269	103 434

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)

		Budget	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	Not	2021-12-31	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		15 153	62 167	44 453	109 311	50 494
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	30 449	35 080	30 780	74 689	77 222
Försäljning	8,9, 10	0	52	456	52	456
Avsättning till pensioner	15	656	1 113	688	1 113	688
Upplösning av bidrag till infrastruktur	17	-378	-332	-561	-332	-561
Övriga likviditetspåverkande poster		1	2	37	3 138	-21
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	-84	-1 093	-281	-1 093	-281
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	17	0	0	0	892	8 523
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	17	0	600	1 203	600	1 203
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	0	-526	96
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	-2 691	-21 581	3 569	-33 716	21 956
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	18	9 239	14 722	4 680	27 760	-18 689
Medel från den löpande verksamheten		52 345	90 730	85 024	181 888	141 086
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	-59 900	-72 959	-56 961	-146 231	-118 853
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	57 089	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	-1 534	-2 927	-1 836	-1 756	-1 725
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	0	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	11	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-61 434	-75 886	-58 797	-90 898	-120 578

		Budget	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	17	0	0	0	0	0
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	17	0	523	-259	523	-259
Amortering av skuld	17	-3 900	-3 900	0	-55 679	-1 802
Medel från finansieringsverksamheten		-3 900	-3 377	-259	-55 156	-2 061
PERIODENS KASSAFLÖDE		-12 989	11 467	25 968	35 834	18 447
Likvida medel vid årets början	13	31 800	47 546	21 578	103 434	84 987
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		18 811	59 013	47 546	139 269	103 434

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning		Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	0	0	-606	-987	0	0	381	381
Kommunstyrelsen	99 795	77 624	89 454	-266 046	-245 017	-256 204	22 172	-21 029	1 142
Revision	0	0	0	-738	-882	-631	0	144	144
Överförmyndare	0	0	0	0	0	-1 308	0	0	0
Allmänna val	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Borgholms Slott	3 269	5 855	4 943	-7 136	-9 722	-4 098	-2 586	2 586	0
Miljö- och byggnadsnämnd	0	0	3 472	-672	-587	-4 070	0	-85	-85
Utbildningsnämnd	30 939	25 359	32 498	-218 836	-215 387	-217 554	5 580	-3 448	2 132
Socialnämnd	74 424	42 802	70 533	-382 712	-374 571	-381 124	31 622	-8 141	23 481
Finansförvaltning	50 478	39 911	0	-51 747	-49 246	0	10 567	-2 501	8 066
Justeras: poster som ej är hänförliga till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-106 911	0	-63 201	133 788	0	87 889	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	151 994	191 550	137 698	-794 704	-896 398	-777 099	67 354	-32 094	35 261

Driftredovisning		Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Politisk verksamhet	12	0	25	-10 750	-12 551	-10 440	12	1 802	1 814
Infrastruktur, skydd mm	28 331	14 778	19 604	-81 334	-68 506	-69 429	13 553	-12 827	726
Fritid och kultur	5 705	8 255	7 323	-35 920	-38 690	-33 727	-2 550	2 771	220
Pedagogisk verksamhet	45 280	32 861	42 790	-266 487	-259 045	-265 003	12 419	-7 442	4 977
Vård och omsorg	69 521	42 390	61 635	-372 548	-367 665	-368 761	27 131	-4 884	22 248
Särskilt riktade insatser	16 869	10 669	18 067	-22 970	-16 427	-26 619	6 200	-6 543	-343
Affärsverksamhet	14 176	11 463	11 513	-15 064	-15 530	-15 322	2 713	466	3 179
Gemensamma verksamheter	79 011	71 135	39 943	-123 419	-117 984	-75 687	7 876	-5 436	2 440
Justeras: poster som ej är hänförliga till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-106 911	0	-63 201	133 788	0	87 889	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	151 994	191 550	137 698	-794 704	-896 398	-777 099	67 355	-32 093	35 261

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för året uppgår till 70,3 miljoner kronor.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 59,9 miljoner kronor till 83,0 miljoner kronor.

- Överföring av pågående investeringar (KS §127) 5,03 mkr.
- Tilläggsbudget elljusspår Mejeriviken-Sjöstugeudden (KS §90) 0,29 mkr.
- Tilläggsbudget förädling av området Triangeln (KS §91) 0,34 mkr.
- Tilläggsbudget Åkerboskolan (KS §147) 17,5 mkr.

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Kommunen						
Färdigställda investeringar	Total	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
budget						
Infrastruktur, skydd	556	1 644	-1 088	0	1 089	-1 089
Busstation Borgholm	200	261	-61	0	61	-61
Tömningsstation	356	413	-57	0	58	-58
Badhytter	0	481	-481	0	481	-481
Beläggning Eskilslund	0	329	-329	0	329	-329
Inventarier KS	0	159	-159	0	159	-159
Fritid- och kultur	2 553	3 637	-1 084	1 073	2 027	-954
Rälla underhållsplan	100	150	-50	100	150	-50
Åkerbobadet underhållsplan	2 103	2 370	-267	623	1 169	-546
Utegyr Mejeriviken	350	326	25	350	326	25
Meröppet Borgholm	0	792	-792	0	383	-383
Pedagogisk verksamhet	10 400	10 473	-73	10 400	10 473	-73
Skogsbrynet 2 avdelningar	10 000	10 076	-76	10 000	10 076	-76
Slottskolan inventarier	60	60	0	60	60	0
Rälla inventarier	60	80	-20	60	80	-20
Viktoria skolan inventarier	140	139	1	140	139	1
Åkerboskolan inventarier	80	53	27	80	53	27
Utbildningsförvaltningen	60	64	-4	60	64	-4
Vård omsorg	479	791	-312	479	791	-312
Klockaregården underhållsplan	129	129	0	129	129	0
Soldalen Akut	0	326	-326	0	326	-326
Ekbacka 4 inventarier	70	67	3	70	67	3
Inventarier OFN	97	80	17	97	80	17
Åkerbohemmet inventarier	83	82	1	83	82	1
Strömgården inventarier	50	60	-10	50	60	-10
Ekbacka 5 inventarier	50	48	2	50	48	2
Affärsverksamhet	6 632	6 522	0	32	64	-32

Investeringsredovisning (tkr),		Totalutgift		Varav: årets investeringar		
Extern hyresgäst	6 600	6 488	112	0	30	-30
Hyreshus kungsgården	32	34	-2	32	34	-2
Övrig verksamhet	0	2 651	-2 651	0	2 651	-2 651
Finansiell leasing, fordon	0	2 651	-2 651	0	2 651	-2 651
S:a färdigställda investeringar	20 620	25 718	-5 098	11 984	17 095	-5 111
Varav finansiell leasing	0	2 651	-2 651	0	2 651	-2 651
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	Total	Beräknad	Prognos	Budget	Utfall	Avvikelse
	budget	totalutgift	avvikelse			
Infrastruktur, skydd	17 031	14 861	2 170	6 240	6 890	-650
Förädling triangeln	340	79	261	340	79	261
Elljusspår	1 200	874	326	1 200	874	326
Stängsel	200	0	200	200	0	200
Badbrygga Sjöstugan	3 100	1 877	1 223	1 500	1 877	-377
Toalett sjöstugan	500	8	492	0	8	-8
Gatubelysning	3 891	6 618	-2 727	500	2 138	-1 638
Belägningsarbeten	7 800	5 405	2 396	2 500	1 914	586
Fritid- och kultur	1 861	1 882	-21	1 861	1 882	-21
Bibliotek underhållsplan	371	203	168	371	203	168
Viktoriaskolan underhållsplan	350	50	300	350	50	300
Lekplats Köpingsvik	1 140	1 618	-478	1 140	1 618	-478
Meröppet Rälla	0	11	-11	0	11	-11
Pedagogisk verksamhet	106 494	23 479	83 015	23 996	20 984	3 012
Åkerboskolan	100 000	18 397	81 603	17 502	15 902	1 600
Runsten Utbyggnad	300	181	119	300	181	119
Björkviken underhållsplan	100	68	32	100	68	32
Gårdslösa underhållsplan	1337	654	683	1 337	654	683
Köping underhållsplan	1 100	769	331	1 100	769	331
Rälla underhållsplan	2 700	2 650	51	2 700	2 650	51
Runsten underhållsplan	207	202	6	207	202	6
Viktoriaskolan underhållsplan	750	559	191	750	559	191
Vård omsorg	11 532	11 887	-355	11 487	11 842	-355
Ekbacka HUS 6 plan 3	1 968	1 667	302	1 968	1 667	302
Ekbacka underhållsplan	4 914	4 174	740	4 914	4 174	740
Åkerbohemmet Underhållsplan	0	544	-544	0	544	-544
Cyklar hemtjänst	50	80	-30	50	80	-30
Madrasser SÄBO	100	143	-43	100	143	-43
Återbruk Ölandslego	4 500	5 279	-779	4 455	5 234	-779
Affärsverksamhet	56 667	47 481	9 186	23 906	13 481	10 425
Garage Ekbacka	6 000	64	5 936	6 000	64	5 936

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift		Varav: årets investeringar			
HSB Underhållsplan	350	0	350	350	0	350
Kungsgården underhållsplan	1 817	1 171	646	1 817	1 171	646
Byxelkroks hamn	45 000	43 790	1 210	12 239	9 790	2 449
Sandvik servicehus	2 500	2 184	316	2 500	2 184	316
Sandvik hamn, Pirhuvud	1 000	272	728	1 000	272	728
Övrig verksamhet	3 589	784	2 805	3 589	784	2 805
Akut	738	0	738	738	0	738
IT UPS	100	21	79	100	21	79
IT Server	700	0	700	700	0	700
IT infrastruktur	1 751	684	1 067	1 751	684	1 067
Inventarier ÖUC	300	79	221	300	79	221
S:a pågående investeringar	197 174	100 374	96 800	71 079	55 864	15 216
S:a investeringar	217 794	126 092	91 702	83 063	72 958	10 104
Varav finansiell leasing	0	2 651	-2 651	0	2 651	-2 651
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finan- siell leasing och gåvor	217 794	123 441	89 051	83 063	70 307	7 453

3.6 Noter

Noter (tkr)

	Kommun		Koncern	
Not 1: Verksamhetens intäkter	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Försäljningsintäkter	22 572	16 437	22 572	16 437
Taxor och avgifter	28 740	23 728	28 740	23 728
Hyror och arrenden	20 069	19 305	20 069	19 305
Bidrag och ersättningar från staten	63 261	64 580	63 261	64 580
övriga bidrag och ersättningar	0	0	206 186	165 555
Försäljning av verksamhet	12 674	10 308	12 674	10 308
Försäljning av anläggningstillgångar	4 678	3 340	4 678	3 340
Summa verksamhetens intäkter	151 994	137 698	358 180	303 253
Not 2: Verksamhetens kostnader	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Bidrag och transfereringar	-34 796	-21 907	-34 796	-21 907
Köp av huvudverksamhet	-95 574	-105 972	-95 574	-105 972
Löner och andra ersättningar	-487 186	-478 515	-487 186	-478 515
Pensionskostnader	-68 058	-65 480	-68 058	-65 480
Finansiell revision	-111	-110	-444	-437
Skatt på åretsresultat	0	0	0	177
Övriga verksamhetskostnader	-108 979	-105 115	-223 041	-210 698
Summa verksamhetens kostnader	-794 704	-777 099	-909 099	-882 832
Not 3: Avskrivningar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Avskrivningar enligt plan	-27 776	-28 613	-67 384	-68 887
Nedskrivningar	-7 305	-2 167	-7 305	-2 167
Summa avskrivningar	-35 080	-30 780	-74 689	-71 054
Not 4: Skatteintäkter	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Preliminär kommunalskatt	463 205	467 546	463 205	467 546
Korrigerig av slutavräkning 2019; -244 kr per inv (10 890 1 nov 2018)	0	-2 657	0	-2 657
Prognos slutavräkning 2020, -715 kr per inv (10845 1 nov 2019)	0	-7 754	0	-7 754
Korrigerig av slutavräkning 2020; -550 kr per inv (10 845 1 nov 2019)	1 789	0	1 789	0
Prognos slutavräkning 2021, 1143 kr per inv (10833 1 nov 2020)	12 382	0	12 382	0
Summa skatteintäkter	477 377	457 135	477 377	457 135

	Kommun		Koncern	
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Inkomstutjämning	155 497	149 954	155 497	149 954
Strukturbidrag	3 337	3 340	3 337	3 340
Regleringsbidrag	32 207	11 102	32 207	11 102
Kostnadsutjämning	-5 720	-6 431	-5 720	-6 431
Kostnadsutjämning LSS	8 580	16 876	8 580	16 876
Fastighetsavgift	60 939	53 370	60 939	53 370
Tillfälligt generellt statsbidrag	8 167	23 990	8 167	23 990
Summa generella statsbidrag och utjämning	263 007	252 201	263 007	252 201
Not 6: Finansiella intäkter	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Räntor på likvida medel	69	17	221	17
Aktieutdelning	549	7 184	1 260	469
Borgensavgift	2 937	2 916	0	0
Summa finansiella intäkter	3 555	10 117	1 482	486
Not 7: Finansiella kostnader	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kostnadsräntor	-3 862	-4 611	-6 829	-8 488
Ränta pensionsskuld	0	0	0	0
Bankkostnader	-118	-207	-118	-207
Summa finansiella kostnader	-3 980	-4 818	-6 947	-8 695
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	5 414	5 411
Årets nyanskaffningar	0	0	4 493	3
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	9 907	5 414
Ingående avskrivningar	0	0	-4 199	-3 342
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-855	-857
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	-5 054	-4 199
Utgående bokfört värde	0	0	4 852	1 215
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Mark				

	Kommun		Koncern	
Ingående anskaffningsvärden	7 270	7 726	30 305	30 761
Årets nyanskaffningar	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	-52	-456	-12 841	-456
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 218	7 270	17 464	30 305
Ingående avskrivningar				
Åretsavskrivningar enligt plan				
Avyttringar och utrangeringar				
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	0	0
Utgående bokfört värde	7 218	7 270	17 464	30 305
Byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	888 943	841 328	1 241 766	1 189 656
Årets nyanskaffningar	50 962	47 615	53 598	52 110
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-69 878	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	939 905	888 943	1 225 486	1 241 766
Ingående avskrivningar	-380 261	-355 263	-525 929	-488 801
Årets avskrivningar enligt plan	-22 683	-22 831	-13 570	-34 960
Årets nedskrivning	-7 304	-2 167	-7 304	-2 167
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-410 248	-380 261	-546 803	-525 929
Utgående bokfört värde	529 657	508 682	678 683	715 837
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	2 483	0	15 562	14 083
Årets nyanskaffningar	15 966	2 483	21 003	3 081
Omklassificering	0	0	0	-1 602
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	18 449	2 483	36 565	15 562
Utgående bokfört värde	555 324	518 436	732 712	761 704
Not 10: Maskiner och inventarier	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	141 003	135 960	1 029 275	967 437

	Kommun		Koncern	
Årets nyanskaffningar	3 380	5 043	68 978	61 838
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	144 383	141 003	1 098 253	1 029 275
Ingående avskrivningar	-129 440	-125 720	-520 742	-484 060
Årets avskrivningar enligt plan	-2 955	-3 720	-32 144	-36 682
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-132 395	-129 440	-552 886	-520 742
Finansiell leasing				
Ingående balans	2 298	2 577	2 298	2 577
Årets nyanskaffning	2 651	1 820	2 651	1 820
Årets avskrivning	-2 137	-2 099	-2 137	-2 099
Utgående balans	2 812	2 298	2 812	2 298
Utgående bokfört värde	14 799	13 860	548 179	510 831
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Aktier i Borgholm Energi AB	3 100	3 100	0	0
Borgholmshem AB	1 000	0	0	0
Övriga andelar	6 058	5 199	10 029	9 341
Kommuninvest	4 659	3 591	4 659	3 591
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Redovisat värde vid årets slut	15 283	12 356	15 154	13 398
Summa anläggningstillgångar	585 407	544 652	1 300 897	1 287 148
Not 12: Fordringar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Kundfordringar	3 427	6 729	12 827	8 325
Ersättning för mervärdesskatt	4 908	5 198	5 484	5 992
Interimsfordringar proceedo	21 813	12 915	21 813	12 915
Interimsposter	96 395	85 357	99 593	96 285
Fordringar hos staten	972	530	2 484	1 859
Slutavräkning	6 417	0	6 417	0
Övriga fordringar	21	1 642	35 927	25 454
Redovisat värde vid årets slut	133 952	112 371	184 546	150 830

	Kommun		Koncern	
Not 13: Kassa och bank	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Likvida medel	0	0	12	14
Handkassor	31	37	32	37
Bankkonto	58 602	47 132	138 844	103 006
Södra medlemskonto	381	377	381	377
Summa	59 013	47 546	139 269	103 434
Not 14: Eget kapital	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Eget kapital				
Ingående eget kapital	-295 198	-250 745	-418 587	-367 155
Byte av redovisningsprincip	0	0	0	-938
Periodens /årets resultat	-62 167	-44 453	-109 311	-50 494
Utgående eget kapital	-357 365	-295 198	-527 898	-418 587
Not 15: Avsättning för pensioner	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Avsättningen				
Ingående avsättning	20 164	19 757	21 703	21 601
Pensionsutbetalningar	-1 140	-1 250	-1 154	-1 578
Nyintjänad pension	231	232	258	266
Ränte- och basbeloppsuppräknig	261	432	267	441
Förändring av löneskatten	4	79	19	85
Ändring av försäkringstekniska grunder	617	-55	642	-56
Övrigt	47	969	-232	945
Utgående avsättning	20 184	20 164	21 503	21 703
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	6 791	7 303	6 791	7 303
Övriga pensioner och liknande	8 214	7 453	9 276	8 683
Särskild avtalspension, visstidspension mm	1 238	1 471	1 238	1 480
Summa pensioner	16 243	16 227	17 305	17 466
Löneskatt	3 941	3 937	4 198	4 237
Summa avsatt till pensioner	20 184	20 164	21 503	21 703
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
Tjänstemän				

	Kommun		Koncern	
Not 16: Andra avsättningar	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	0	0	34 330	35 643
Årets avsättning	0	0	3 093	-1 313
Utgående avsättning	0	0	37 423	34 330
Sluttäckning deponier				
Ingående avsättning	0	0	8 219	8 813
Årets avsättning	0	0	0	0
Under året ianspråktaga belopp	0	0	0	-594
Utgående avsättning	0	0	8 219	8 219
Återbetalning friskolor 2015-2018				
Ingående avsättning	0	0	561	455
Årets avsättning	0	0	-458	106
Utgående avsättning	0	0	103	561
Summa andra avsättningar			45 745	43 110
Not 17: Långfristiga skulder	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Ingående låneskuld	255 400	255 400	727 879	729 681
Nyupplåningar under året	0	0	0	0
Årets amortering	-3 900	0	-55 578	-1 802
Utgående låneskuld	251 500	255 400	672 301	727 879
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	251 500	255 400	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	1 613	1 091	1 613	1 091
Skuld investeringsbidrag	7 835	7 566	7 835	7 566
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	136 551	137 443
Summa	260 948	264 056	145 999	146 100
Summa långfristiga skulder	260 948	264 056	818 300	873 979
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	0,39%	0,53%	0,39%	0,53%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,68 år	0,86 år	1,68 år	0,86 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	45%	74%	45%	74%
2-3 år	35%	16%	35%	16%

	Kommun		Koncern	
3-5 år	20%	10%	20%	10%
Not 18: Kortfristiga skulder	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Semesterlöneskuld	30 407	28 862	33 410	34 045
Interimsposter	30 330	13 020	41 655	22 628
Borgholms Slott	5 858	0	5 858	0
Källskatt	8 099	9 323	9 397	10 657
Pensioner, individuell	15 392	14 991	17 177	19 225
Leverantörsskulder	31 698	19 105	35 371	21 611
Arbetsgivaravgift	9 207	10 494	9 896	11 132
Skulder till Staten	96	0	96	0
Kortfristig skuld till staten	0	15 094	0	15 733
Övriga kortfristiga skulder	5 790	10 539	59 780	48 769
Moms	306	414	554	1 015
Kortfristig skuld finansiell leasing	2 692	3 311	2 692	3 311
Summa	139 874	125 151	215 885	188 125
Not 19: Borgensåtaganden m m	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Borgholm Energi AB	421 200	483 600	0	0
Summa	421 200	483 600	0	0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
Pensionsförpliktelser	169 474	171 915	172 695	175 149
Löneskatt	41 114	41 707	41 896	42 491
Summa	210 588	213 622	214 591	217 640
Ansvarsförbindelsen				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna				
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i				
pensionsstiftelses förmögenhet.				
Ingående ansvarsförbindelse	213 622	219 779	217 640	224 716
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	-186	278	-154	290
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2 927	5 194	2 973	5 289
Ändring av försäkringstekniska grunder	4 400	-862	4 500	-873
Övrigt	1 464	855	264	204

	Kommun		Koncern	
Pensionsutbetalningar	-11 047	-10 420	-11 245	-10 664
Förändring av löneskatten	-592	-1 202	613	-1 322
Utgående ansvarsförbindelse	210 588	213 622	214 591	217 640
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Not 20: Leasing	2021-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Finansiell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	5611	4858	5878	4858
Nuvärde minimileasingavgifter	2811	2298	2811	2298
Därav förfall inom 1 år	2692	3311	2783	3311
Därav förfall inom 1-5 år	1613	1091	1789	1091
Not 21: Kommuninvest				
Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholms kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 734 649 329 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 746 386 530 kronor.				

3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen 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. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och i kassaflödesanalys.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

3.7.1 Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decembersprognos cirkulär 21:49 i enlighet med rekommendation R2.

Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: Hyresintäkter i den period uthyrningen avser, ränteintäkter i den takt som tillgången förräntas samt erhållen utdelning; när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Statliga investeringsbidrag bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

3.7.2 Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 0 år

IT utrustning 3 år

Kommunbilar 5 år

Inventarier 10 år

Byggnader 33 år

Hamnar 50 år

Övriga maskiner och inventarier 20 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 47 600 kr tillämpas komponentavskrivning.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal till exempel leasing används den verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde understigande 47 600 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 47 600 kronor.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 47 600 kronor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett helt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

3.7.3 Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

Om en nedskrivning eller återföring har gjorts efter prövning, ska följande upplysningar lämnas för varje tillgång:

- Beloppet som påverkat resultatet under perioden.
- Upplysning om slag av den tillgång som varit föremål för nedskrivning eller återföring.
- De händelser eller omständigheter som lett till nedskrivningen eller återföringen.
- Huruvida tillgångens återvinningsvärde utgörs av nettoförsäljningsvärde eller anpassat användningsvärde.
- Hur återvinningsvärdet fastställts.

Under 2021 har två nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar genomförts. Då förskolan fyrtornet står tom har denna byggnad skrivits ned med 2,0 mkr. Strömgårdens äldreboende har skrivits ned med 5,3 mkr. Detta ger den totala nedskrivningskostnaden 7,3 mkr för anläggningstillgångar under 2021.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 21, dvs. SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, enligt RKR:s rekommendationer. Underlag för beräkningarna utgörs av data i Skandias register innan beräkningstillfället. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionsskuld och pensionskostnader. I fall RIPS inte varit tillämplig har Skandia gjort antaganden baserade på egna bedömningar, framförallt när det gäller prognosen.

Beräkningarna bygger på förutsättningen att antalet anställda ska vara oförändrat framöver. Inga anställda antas avsluta eller påbörja anställningar med undantag för pensionering. Anställda som går i pension under prognosperioden ersätts beräkningsmässigt av en yngre person med liknande inkomstprofil.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingavtal för bilar redovisas som finansiell leasing eftersom värdet totalt för tillgångskategorin är väsentligt.

3.7.4 Koncernredovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst tio procent inflytande. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunen eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive kommunen har i allt väsentligt eliminerats.

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på uppskjuten skatt 20,6 procent och eget kapital 78,6 procent.

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningens räkenskapsscheman är följande:

- Skatt på årets resultat redovisas i resultaträkningen under skatter.
- Uppskjutna skatter redovisas under avsättningar.

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelser i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommun interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella

statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 40,15 procent av lönekostnaden för år 2021.
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,25 procent. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper, not

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är framför allt:

- kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.