

KALLELSE
Kommunfullmäktige

Plats och tid för
sammanträdet

Stadshuset, Tingsalen, Borgholm, 2022-06-20, klockan 18:00

Eva Wahlgren
Ordförande

/

Jonatan Wassberg
Sekreterare
0485-88 354

Förslag på justerare:

Justerare med Ersättare som ersättare

Förslag på plats och tid för
justeringen:

Stadshuset klockan 16:00 2022-06-29 i Borgholm

ÄRENDEN			Sid
1	Godkännande av kungörelse		
2	Godkännande av dagordning		
3	Allmänhetens frågestund (max 20 min)		
4	Information revisorerna (max 20 min)		
5	Interpellation till Borgholm Energi Elnäts ordförande om beredskap inför eventuella längre elavbrott på grund av cyberattacker	2022/7 101	3 - 5
6	Interpellation till socialnämndens ordförande om beredskap inför eventuella problem för livsmedelsförsörjningen för äldreomsorgen med mera	2022/7 101	6 - 9
7	Interpellation till socialnämndens ordförande om redovisning av hur långt man kommit med inrättandet av en äldrekonstulent	2022/7 101	10 - 12
8	Interpellation till kommunstyrelsens tillika krisledningsnämndens ordförande om beredskap inför en eventuell långvarig avstängning av Ölandsbron på grund av allvarlig skadehändelse	2022/7 101	13 - 15
9	Tertialbokslut 2022	2021/81 041	16 - 68
10	Årsplan med budet 2023 med plan för 2024-2026	2022/95 041	69 - 89
11	Tilläggsbudget Gärdslösa skola (förskola och huvudbyggnad) - Behandlas på extrainkallat KS samma dag - Handlingar tillkommer efter kommunstyrelsens arbetsutskotts sammanträde 2022-06-14	2022/46 630	90 - 96
12	Byggnation av hyreshus i Löttorp (överlåtelse av fastighet, ägardirektiv samt aktieägartillskott till Borgholmshem AB)	2021/4 423	97 - 106

13	Försäljning av del av fastigheten Löttorp 3:67	2022/4 423	107 - 110 2
14	Årsredovisning 2021; Ölands kommunalförbund och ansvarsfrihet för direktionen	2020/213 041	111 - 167
15	Anmälan: Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om bostäder i Yttre hamnen	2022/7 101	168
16	Anmälan: Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om trygghetsboenden till exempel i norra delen av kommunen	2022/7 101	169
17	Anmälan: Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om utveckling av Runstensbygden	2022/7 101	170
18	Anmälan: Interpellation till socialnämndens ordförande om särskilt boende i den egna bygden	2022/7 101	171

From: Per Lublin
Sent: Mon, 23 May 2022 15:20:57 +0200
To: Borgholms Kommun;Jonatan Wassberg;Eva-Lena Israelsson;Eva-Lena Israelsson
Cc: Redaktionen Ölandsbladet;oland@barometern.se

Till kommunfullmäktige

Interpellation till ordföranden i kommunens bolag Staffan Larson

Interpellation om beredskap inför eventuella längre elavbrott p g a cyberattacker

Har BEAB och/eller Borgholm Energi Elnät någon beredskap för att cyberattacker kan komma att störa elförsörjningen i kommunen och hur fungerar i såfall den beredskapen?

Eller har man inte längre kvar sitt ansvar?

Hur länge kan man från er sida gå i god att det finns tillräckligt med el för att täcka äldreomsorgens behov av värme, ventilation, fläktar och kylsystem m m?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka de kommunala kökens behov?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka skolornas behov i vår kommun?

Vore tacksam att få ta del av ditt svar senast en vecka innan det fullmäktigemöte där det ska tas upp till debatt. Mailas till per.lublin.tecknarservice@gmail.com
Borgholm den 22 maj 2022

Per Lublin

Svar på interpellation från Per Lublin "Om beredskap inför eventuella längre elavbrott pga cyberattacker."

Har BEAB och/eller Borgholm Energi Elnät någon beredskap för att cyberattacker kan komma att störa elförsörjningen i kommunen och hur fungerar i så fall den beredskapen?

Borgholm Energi Elnät ansvarar för elnätet i tätorterna Borgholm och Köpingsvik med omnejd. Beredskapen för att hantera störningar och dess effekter i till exempel Borgholm Energi Elnät är genomlysta i samverkan med Kommunen och säkerhetsansvarig. I övriga delar av Borgholms kommunen ansvarar E.ON för elnätet och dess säkerhet.

Längre strömavbrott kan även inträffa av andra orsaker än cyberattacker varför respektive verksamhetsutövare måste ha egen planering och beredskap för längre strömavbrott.

En del lokaler och anläggningar i kommunens verksamheter har reservkraft för att säkerställa dess funktion även vid strömavbrott, Borgholm Energi Elnät har dock inget ansvar att leverera reservkraft.

Eller har man inte längre kvar sitt ansvar?

Koncernen Borgholm Energi ansvarar för att säkra driften av sina egna anläggningar, vid tex strömavbrott. Kunder i elnätet och fjärrvärmenätet ansvarar själva för att säkra driften vid tex strömavbrott.

Hur länge kan man från er sida gå i god att det finns tillräckligt med el för att täcka äldreomsorgens behov av värme, ventilation, fläktar och kylsystem m m?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka de kommunala kökens behov?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka skolornas behov i vår kommun?

Respektive verksamhet måste vidta de åtgärder som är relevanta för att hantera ett längre strömavbrott. Det kan tex handla om reservkraftsaggregat.

Borgholm i juni 2022

Staffan Larsson

Några länkar där man kan läsa mer:

<https://www.krisinformation.se/detta-kan-handa/stromavbrott-ny/samhallets-ansvar-vid-stromavbrott>

<https://www.svk.se/om-kraftsystemet/oversikt-av-kraftsystemet/svenska-kraftnats-ansvar-i-kraftsystemet/>

https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/elberedskap-slag-1997288_sfs-1997-288



§ 110

Dnr 2022/7 101 KS

Anmälan: Interpellation till Borgholm Energi Elnäts ordförande om beredskap inför eventuella längre elavbrott p g a cyberattacker

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att ge Per Lublin (ÖP) rätt att ställa interpellationen som besvaras vid nästa sammanträde.

Ärendebeskrivning

Per Lublin (ÖP) ställer följande interpellation till Borgholm Energi Elnäts ordförande Staffan Larsson (C):

Har BEAB och/eller Borgholm Energi Elnät någon beredskap för att cyberattacker kan komma att störa elförsörjningen i kommunen och hur fungerar i såfall den beredskapen?

Eller har man inte längre kvar sitt ansvar?

Hur länge kan man från er sida gå i god att det finns tillräckligt med el för att täcka äldreomsorgens behov av värme, ventilation, fläktar och kylsystem m m?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka de kommunala kökens behov?

Hur länge kan man från er sida gå i god för att det finns tillräckligt med el för att täcka skolornas behov i vår kommun?

Beslutsunderlag

Interpellationen.

Beslut skickas till

Borgholm Energi Elnäts ordförande

From: Per Lublin
Sent: Mon, 23 May 2022 15:20:17 +0200
To: Jonatan Wassberg;Eva-Lena Israelsson;Eva-Lena Israelsson
Cc: Redaktionen Ölandsbladet;oland@barometern.se

Till kommunfullmäktige

Interpellation till ordförande i socialnämnden

Interpellation om beredskap inför eventuella problem för livsmedelsförsörjningen för äldreomsorgen m m

Vår kommun har ett ansvar för att de av våra medborgare som vistas på särskilda boenden eller på annat sätt är beroende av kommunen för sina måltider och dagliga näringsintag inte blir utan mat. Kommunen måste således ha en beredskap för tillräcklig tillgång till livsmedel om en krissituation skulle uppstå så att leveranser förhindras.

Har hört sägas att det finns mat för kommunens verksamheter som kan räcka en vecka - och vad skulle isåfall hända därefter? Som svar på mina frågor har kommunalrådet sagt att det inte är kommunens sak att se till att medborgarna har mat utan att var och en själva måste se till att de har tillräckligt med mat och förnödenheter hemma.

Kommunen har dock ett övergripande ansvar för sina medborgares allmänna trygghet överlag och ett särskild ansvar för att de som bor på kommunens olika boende eller får sin mat via hemtjänsten inte ska bli utan mat. Där räcker det inte att ”det finns mat för en vecka”. Om Ölandsbron sätts ur funktion och våra hamnar mineras kan vi knappast räkna med leveranser från fastlandet till våra kommunala kök och hur löser man då maktfrågan för äldre och andra som är helt utlämnade i kommunenens händer för alls få daglig mat?

Så jag frågar dig som har huvudansvaret i detta sammanhang för hur beredskapen ser ut i dagsläget och vad som är planerat framöver för de respektive olika kommunala boendena och för att hemtjänsten ska kunna sköta sin uppgift vad beträffar maten, eftersom det inte duger med att säga att all mat är slut.

Inte minst vill jag veta hur länge som kommunen - vid ett totalavbrott i leveranserna från fastlandet - kan klara av att se till så att de som är helt beroende av kommunen för sin dagliga föda kan få tillräckligt mat och inte blir utsatta för svält.

Vore tacksam att få ta del av ditt svar senast en vecka innan det fullmäktigemöte där det ska tas upp till debatt. Mailas till per.lublin.tecknarservice@gmail.com

Borgholm den 22 maj 2022

Per Lublin

Interpellation från Per Lublin (ÖP) till socialnämndens ordförande Lars Ljung (S) om beredskap inför eventuella problem för livsmedelsförsörjningen för äldreomsorgen mm.

Svar

Socialförvaltningen har en av socialnämnden antagen krisberedskapsplan (2022). Här framgår att socialtjänstens verksamheter, t.ex äldreomsorgen, ska kunna hantera konsekvenserna av en kris och samtidigt sköta de ordinarieuppgifterna. Kommunen kan aldrig befrias från socialtjänstlagens ansvar. Vid en kris är det viktigt att socialtjänsten prioriterar de som kan vara extra utsatta och drabbade. Kommunen ska också ha god kännedom om levnadsförhållandena i kommunen och planera för hur man ska kunna nå personer som kommunen normalt inte har behov av stöd.

Interpellationen gäller specifikt livsmedelsförsörjningen och då främst till äldreomsorgen. Borgholms kommunen har låtit ta fram en planering benämnd "Krislager – ökad lagerhållning om något oönskat inträffar, 2022-04-22.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) rekommenderar alla, så väl privatpersoner som kommuner och företag, att ha nödvändiga varor hemma för att kunna klara minst en vecka vid en kris, t.ex. elavbrott. Öland är en ö och är beroende av en fungerande broförbindelse. Av denna anledning har Borgholms kommun skärpt rekommendationen till att gälla 2 veckor för att klara basförsörjning av livsmedel och andra livsviktiga varor och tjänster. Det är den tid som beräknas behövas för att få i gång alternativa transportkedjor vid ett broavbrott. I kommunens planering finns även en mer detaljerad beskrivning över lagerhållningen ska fungera. Viktigt att notera är att både i socialförvaltningens krisberedskapsplan (alla enheter ska ha en krislåda) och i kommunens övergripande krisplan framgår betydelsen att alla har en krislåda för en veckas behov. Ett särskilt ansvar för socialförvaltningen är att i dialog med omsorgstagarna se till att krislådor finns i hemtjänsten i de privata hemmen.

Sveriges krisberedskap utgår från regeringen. Länsstyrelsen har ett geografiskt ansvar för sammanhållande insatser i Kalmar län när det gäller krisberedskap och för samordning av åtgärder som behöver vidtas. Av största vikt för att krishanteringen ska fungera är samarbete och samverkan mellan kommuner, myndigheter, frivilligorganisationer och allmänhet.

Kläppinge 14 juni 2022

Lars Ljung, Socialnämndens ordförande



§ 111

Dnr 2022/7 101 KS

Anmälan: Interpellation till socialnämndens ordförande om beredskap inför eventuella problem för livsmedelsförsörjningen för äldreomsorgen m m

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att ge Per Lublin (ÖP) rätt att ställa interpellationen som besvaras vid nästa sammanträde.

Ärendebeskrivning

Per Lublin (ÖP) ställer följande interpellation till socialnämndens ordförande Lars Ljung (S):

Vår kommun har ett ansvar för att de av våra medborgare som vistas på särskilda boenden eller på annat sätt är beroende av kommunen för sina måltider och dagliga näringsintag inte blir utan mat. Kommunen måste således ha en beredskap för tillräcklig tillgång till livsmedel om en krissituation skulle uppstå så att leveranser förhindras.

Har hört sägas att det finns mat för kommunens verksamheter som kan räcka en vecka - och vad skulle isåfall hända därefter? Som svar på mina frågor har kommunalrådet sagt att det inte är kommunens sak att se till att medborgarna har mat utan att var och en själva måste se till att de har tillräckligt med mat och förnödenheter hemma.

Kommunen har dock ett övergripande ansvar för sina medborgares allmänna trygghet överlag och ett särskild ansvar för att de som bor på kommunens olika boende eller får sin mat via hemtjänsten inte ska bli utan mat. Där räcker det inte att "det finns mat för en vecka". Om Ölandsbron sätts ur funktion och våra hamnar mineras kan vi knappast räkna med leveranser från fastlandet till våra kommunala kök och hur löser man då maktfrågan för äldre och andra som är helt utlämnade i kommunenens händer för alls få daglig mat?

Så jag frågar dig som har huvudansvaret i detta sammanhang för hur beredskapen ser ut i dagsläget och vad som är planerat framöver för de respektive olika kommunala boendena och för att hemtjänsten ska kunna sköta sin uppgift vad beträffar maten, eftersom det inte duger med att säga att all mat är slut.

Inte minst vill jag veta hur länge som kommunen - vid ett totalavbrott i leveranserna från fastlandet - kan klara av att se till så att de som är helt beroende av kommunen för sin dagliga föda kan få tillräckligt mat och inte blir utsatta för svält.

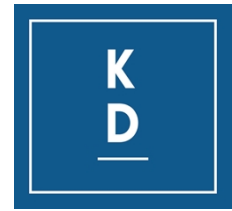


Beslutsunderlag

Interpellationen.

Beslut skickas till

Socialnämndens ordförande



Interpellation till Kommunfullmäktige

Borgholms kommun

Till Socialnämndens ordförande, Lars Ljung

Redovisning av hur långt man kommit med inrättandet av en äldrekonsulent

I kommunfullmäktige 21-10-18 § 126 beslutades att fullmäktige inom ett halvår ska få en redovisning från socialnämnden och kommunstyrelsen gällande inrättandet av äldrekonsulent. Det har nu gått mer än ett halvår och jag önskar därför svar på följande frågor.

- Hur långt har ni kommit i arbetet med att inrätta denna tjänst?
- Har ni avsatt medel för detta i kommande budget?

Sjölunden 2022-05-19

Marwin Johansson

Gruppledare för Kristdemokraterna

Interpellation från Marwin Johansson (KD) till socialnämndens ordförande Lars Ljung (S) med begäran om redovisning av hur långt man kommit med inrättandet av en äldrekonstulent.

Svar

Kommunstyrelsen har, i dialog med socialnämnden, fått uppdraget att inrätta en tjänst som äldrelots. Kommunchefen kommer att annonsera tjänsten under juni månad 2022. Dialog om tjänstens utformning och innehåll har främst skett på tjänstemannanivå. Budget finns avsatt för ändamålet och är placerad under kommunstyrelsen.

Kläppinge den 14 juni 2022

Lars Ljung

Socialnämndens ordförande



§ 108

Dnr 2022/7 101 KS

Anmälan: Interpellation till socialnämndens ordförande om redovisning av hur långt man kommit med inrättandet av en äldrekonstulent

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att ge Marwin Johansson (KD) rätt att ställa interpellationen som besvaras vid nästa sammanträde.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) ställer följande interpellation till socialnämndens ordförande Lars Ljung (S):

I kommunfullmäktige 21-10-18 § 126 beslutades att fullmäktige inom ett halvår ska få en redovisning från socialnämnden och kommunstyrelsen gällande inrättandet av äldrekonstulent. Det har nu gått mer än ett halvår och jag önskar därför svar på följande frågor.

- *Hur långt har ni kommit i arbetet med att inrätta denna tjänst?*
- *Har ni avsatt medel för detta i kommande budget??*

Beslutsunderlag

Interpellationen.

Beslut skickas till

Socialnämndens ordförande

From: Per Lublin
Sent: Mon, 23 May 2022 15:21:15 +0200
To: Borgholms Kommun;Jonatan Wassberg;Eva-Lena Israelsson;Eva-Lena Israelsson
Cc: Redaktionen Ölandsbladet;oland@barometern.se

Till kommunfullmäktige

Interpellation till ordförande i kommunstyrelsen och tillika krisledningsansvarig

Interpellation om beredskap inför en eventuell långvarig avstängning av Ölandsbron p g a allvarlig skadehändelse.

Med tanke på en allmän oro för bristfällig beredskap i händelse av att något skulle hända med Ölandsbron - en oro som ökat på grund av vår oroliga omvärldssituation vill jag att du noggrant redogör för kommunfullmäktige vilken beredskap som finns inför en sådan situation.

- Hur är det ordnat med beredskapshamnar som snabbt kan tas i bruk och med tillfarter på land till dessa hamnar?
- Hur är det ordnat med fartyg som kan gå i skytteltrafik över sundet och vad har de för maximal kapacitet att transportera olika slags fordon?
- Hur är det ordnat att dirigera och prioritera trafiken över sundet i en sådan situation eller saknas sådan planering?
- Är det ordnat för arbetspendlingen över sundet i en sådan situation och isåfall hur?
- Finns det sjösatt någon samordning mellan kommunerna i en sådan situation och i såfall hur? Och vet alla berörda redan om vad de i en sådan situation har att göra eller är detta som måste organiseras först när något allvarligt med bron redan har inträffat?

Vore tacksam att få ta del av ditt svar senast en vecka innan det fullmäktigemöte där det ska tas upp till debatt. Mailas till per.lublin.tecknarservice@gmail.com

Borgholm den 22 maj 2022

Per Lublin

Svar på Per Lublins interpellation angående beredskap

Vi har två utpekade beredskapshamnar i vår kommun, Byxelkrok och Grankullavik. Dessutom kan ytterligare hamnar tämligen enkelt iordningsställas som beredskapshamnar: främst Kårehamn och Böda men även Borgholm. Tillgång till fartyg och hur de ska trafikera vid eventuellt behov är dock inte kommunens primära ansvar. Vi har löpande dialog med Länsstyrelse och Trafikverket för att säkerställa färjetrafikering vid behov.

Idag har vi två färjor som trafiker under sommaren till fastlandet och de kan nyttjas resten av året för persontrafik.

Den 21.juni 2022 har vi bjudit in till möte grannkommunen, Länsstyrelsen och Trafikverket för klargöra ansvarsfördelning oss mellan. Allt för att skapa samsyn och att vi ska känna oss tryggare.

Ilko Corkovic (S)

Kommunstyrelsens ordförande

Borgholm, 2022-06-15



§ 109

Dnr 2022/7 101 KS

Anmälan: Interpellation till kommunstyrelsens tillika krisledningsnämndens ordförande om beredskap inför en eventuell långvarig avstängning av Ölandsbron p g a allvarlig skadehändelse

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att ge Per Lublin (ÖP) rätt att ställa interpellationen som besvaras vid nästa sammanträde.

Ärendebeskrivning

Per Lublin (ÖP) ställer följande interpellation till kommunstyrelsens och krisledningsnämndens ordförande Ilko Corkovic (S):

Med tanke på en allmän oro för bristfällig beredskap i händelse av att något skulle hända med Ölandsbron - en oro som ökat på grund av vår oroliga omvärldssituation vill jag att du noggrant redogör för kommunfullmäktige vilken beredskap som finns inför en sådan situation.

- Hur är det ordnat med beredskapshamnar som snabbt kan tas i bruk och med tillfarter på land till dessa hamnar?*
- Hur är det ordnat med fartyg som kan gå i skytteltrafik över sundet och vad har de för maximal kapacitet att transportera olika slags fordon?*
- Hur är det ordnat att dirigera och prioritera trafiken över sundet i en sådan situation eller saknas sådan planering?*
- Är det ordnat för arbetspendlingen över sundet i en sådan situation och isåfall hur?*
- Finns det sjösatt någon samordning mellan kommunerna i en sådan situation och i såfall hur? Och vet alla berörda redan om vad de i en sådan situation har att göra eller är detta som måste organiseras först när något allvarligt med bron redan har inträffat?*

Beslutsunderlag

Interpellationen.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsens och krisledningsnämndens ordförande



§ 77

Dnr 2021/81 041 KS

Tertialbokslut 2022

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige
att godkänna tertialbokslut 2022.

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt tertialbokslut 2022 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +29,5 miljoner kronor. (Årsprognos +52,6 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen +20,1 miljoner kronor. (Årsprognos +36,2 miljoner kronor)
- Investeringar 24,2 miljoner kronor. (Årsprognos 97,0 miljoner kronor)
- Likvida medel 38,7 miljoner kronor. (Årsprognos 44,0 miljoner kronor)

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-05-18.

Tertialbokslut 2022, Kommunfullmäktige.

Bilaga tertialbokslut 2022, Kommunstyrelse.

Dagens sammanträde

Ordförande framhäver att framtida delbokslut ska fördjupa sig i sjuklönekostnader.

Yrkande

Sara Kånåhols (V), Carl Malgerud (M), Staffan Larsson (C) och Lars Ljung (S) yrkar bifall till att föreslå kommunfullmäktige att godkänna tertialbokslut 2022.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Propositionsordning

Av framställd proposition på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla Sara Kånåhols med fleras yrkande, att förslå kommunfullmäktige att godkänna tertialbokslut 2022.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige för avgörande



Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – Tertialbokslut 2022

Förslag till beslut

Föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige
att godkänna tertialbokslut 2022

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt tertialbokslut 2022 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +29,5 miljoner kronor. (Årsprognos +52,6 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen +20,1 miljoner kronor. (Årsprognos +36,2 miljoner kronor)
- Investeringar 24,2 miljoner kronor. (Årsprognos 97,0 miljoner kronor)
- Likvida medel 38,7 miljoner kronor. (Årsprognos 44,0 miljoner kronor)

Beslutsunderlag

Tertialbokslut 2022, Kommunfullmäktige

Bilaga tertialbokslut 2022, Kommunstyrelse

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Mattias Sundman
Controller

Kommunstyrelse

Tertialbokslut 2022

Apr 2022

KS 2022-05-24, §XX



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Stor påverkan på grund av Ukraina-krisen och förvaltningen har påbörjat åtgärder för att minimera påverkan på kommunens verksamheter samt satt igång organisation för flyktingmottagning.

Den nyinrättade Tekniska avdelningen i Borgholms kommun startade i januari med verksamheter inom fastighet, hamnar, Gata/Park, Lokalvård och Kost. Verksamheternas service riktar sig såväl internt med service och stöd till verksamheterna, som externt till medborgare, besökare, föreningar och näringslivet.

- Beslut om att bilda ett allmännyttigt bostadsbolag är fattat och håller nu på att verkställas.
- Arbetet med att lösa in minoritetsaktier i BEAB har påbörjats.
- Arbete pågår med införande av beslutsstödsystem.
- En ny avdelning har inrättats för miljö, bygg och administration bildades 1 januari 2022 som särskilt ska serva och redovisas under miljö- och byggnadsnämnden.
- SKR:s projekt "en effektivare kommun" har startat upp pågår under hela 2022.
- Arbetet med friskfaktorer är inne i fasen åtgärder och aktiviteter.
- Budget kick-off samt budgetberedningar med samtliga nämnder har genomförts.
- Projektet där högstadieläver bjuds på frukost pågår under vårterminen.
- Det finns numera möjlighet att arbeta på distans. Ett distansarbetsavtal finns förberett för chef och medarbetare.
- Pandemi och Ukraina-krisen har lett fram till kraftigt höjda kostnader på livsmedel.
- Solbergaplanen har vunnit laga kraft.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Förvaltningen visar en avvikelse om +1,9 mkr efter april. Avvikelsen beror främst på att redovisning av överskott för Borgholms slott har förändrats från och med bokslut 2021. Det beror även på positiv avvikelse inom gata, park och hamnar vilket förväntas vara enligt budget under året.

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,4 mkr. Avvikelser inom ekonomiavdelning, HR-avdelning och enheter beror på vakanta tjänster delar av året. Kommunledning belastas av personalkostnader avseende "SKAL" som är beslutade men ej budgeterade men kompenseras av överskott inom kommunstyrelsen.

Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med målpuppfyllelse på respektive mätetal.

Kommunfullmäktigemål: 3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt då invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning.

Borgholms kommun deltog i SCB:s medborgarundersökning under 2019 och utfallet under 2019 var 55. Medborgarundersökning genomfördes under hösten 2021 men mätningen omfattar från och med 2021 inte Nöjd Medborgar Index.

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.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
■ Nöjd Medborgar-Index - Helheten	År	56		
▲ Trygghetsmätning	År	1		0,9
▲ Friskindex för hela kommunen	Tertial	70	68	

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum	Status
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	2021-01-01	2022-11-30	▶ Pågående
Färdigställa strandpromenad från Strand till Sjöstugeudden	2022-01-01	2022-11-30	■ Ej påbörjad
Införa pulsmätning till samtliga medarbetare	2022-01-01	2022-11-30	▶ Pågående

Kommunfullmäktigemål: 4 God utbildning för alla



Kommentar

Målet anses var delvis uppfyllt på grund av att pågående pandemi har tillfälligt stoppat planerat arbete kring ledarutveckling såväl som medarbetarutveckling. Dessa är planerade återupptas under året och arbete pågår även med att utveckla digitala lösningar.

Samtliga förvaltningar kommer under året möjliggöra för elever i årskurs 8 att praktisera i kommunens verksamheter.

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum	Status
Chefskörkort för alla chefer	2021-01-01	2022-11-30	▶ Pågående
Kommunledningsförvaltningen ger möjlighet till att ta emot minst två praoelever per år.	2021-01-01	2022-11-30	▶ Pågående
Öka kännedom och efterlevnad till beslutad personalpolicy	2022-01-01	2022-11-30	■ Ej påbörjad
Avgiftsfri frukost till högstadiееleвер	2022-01-01	2022-06-13	▶ Pågående

Kommunfullmäktigemål: 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet anses vara delvis uppnått.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten.

Avseende anslutning av fiber uppnås målet uppnåddes under 2021 men det kommer bli svårare framåt då det förmodligen kräver kommunal finansiering.

Sjukfrånvaron minskade under 2021 där en delförklaring sannolikt kan vara, möjligheterna för många av förvaltningens medarbetare att arbeta på distans trots symptom. I början av 2022 ökade sjukfrånvaron vilket till största del berodde på covid-19 och dåvarande restriktioner. Under de senaste två månaderna har sjukfrånvaron återgått till en mer normal nivå.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	År	50		136
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år.	År	8,3 %		8 %
Minst 85 % av kommunens hushåll ska ha möjlighet att ansluta sig till fiber.	År	85 %		85 %
Kommunledningsförvaltningens sjukfrånvaro ska minska jämfört med fg år	År	4,5 %		5 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum	Status
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	2021-01-01	2022-11-30	Pågående
Tydlig och enkel information om planerade och pågående upphandlingar	2019-01-01	2022-11-30	Pågående
Fördjupad sjukfrånvarooanalys	2021-01-01	2022-11-30	Pågående
Genomföra handlingsplaner avseende friskfaktorer	2020-01-01	2022-11-30	Pågående
Samarbeta och underlätta för fiberinstallation i kommunen	2019-01-01	2022-11-30	Pågående
Planera och genomföra samråd i kommunen för ny översiktsplan	2021-01-01	2022-11-30	Pågående
Ta fram en kompetensförsörjningsplan	2022-01-01	2022-11-30	Ej påbörjad
Utreda och föreslå en effektiv fastighetsfunktion i ett koncernperspektiv.	2022-01-01	2022-11-30	Ej påbörjad

Kommunfullmäktigemål: 12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt. Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion. Vi har ökat något inom kommunstyrelsen från 86% 2021 till 88% under 2022.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfritt bränsle vid utbyte av våra fordon och har som mål enligt den No Oil (regionala handlingsplanen för fossilbränslefri region) samt Borgholm kommuns strategi och handlingsplan för klimat och energi att år 2025 har en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det är för tillfället mycket lång leveranstid på nya fordon, vilket gör omställningen långsammare. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket gör att vi inte kan köpa in biogasbilar. Biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast vår 2023.

I början av året gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral. Det innebär att all inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	34		23
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	210		210
Minska antal utskrifter i kommunen med 5 %	År	5 %		5%

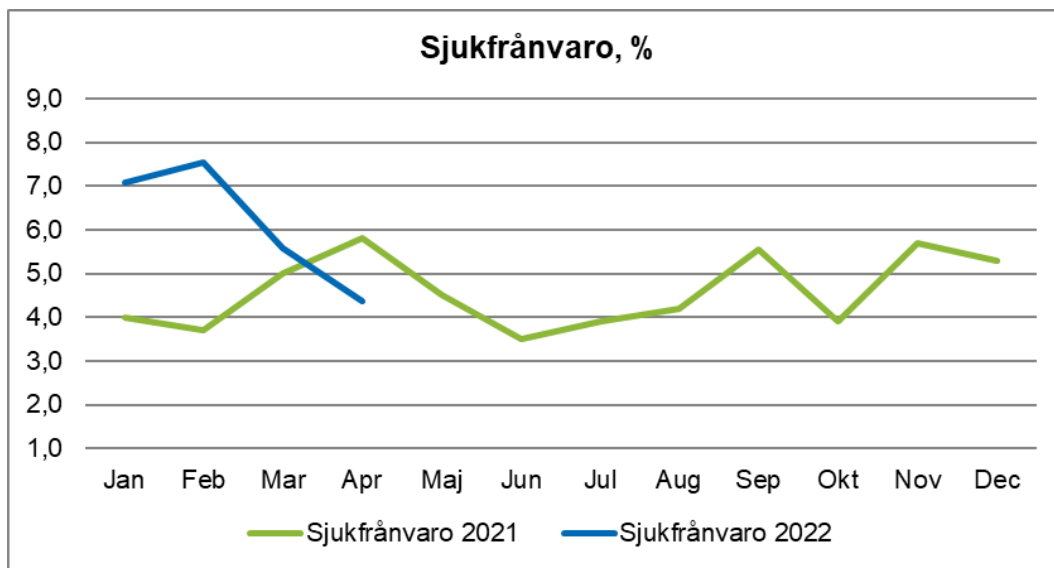
Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum	Status
Övergång till fossilfria transporter	2021-02-01	2022-11-30	Pågående
Kartlägga möjlighet till solpaneler	2021-02-01	2022-11-30	Pågående
Kostverksamheten ska följa de av Kommunfullmäktige antagna klimat, energi-, och transportstrategierna.	2022-01-01	2022-11-30	Avslutad
Minska antal transporter till våra verksamheter	2022-01-01	2022-11-30	Pågående

Sjukfrånvaroanalys

Sjukfrånvaron har ökat de senaste åren vilket härleds till pandemin och följsamhet till folkhälsomyndighetens restriktioner. Trots att flera medarbetare varit sjuka under många år återfinns de i statistiken även om kostnaderna är lägre. Orsakerna till långtidsfrånvaron är ofta en kombination av arbets- och privatrelaterat och svårare att påverka. Aktivt arbete pågår med sjukvården och Försäkringskassan. Orsaker till korttidsfrånvaro är framför allt förkylningsymtom.

Den totala sjukfrånvaron under mars och april har minskat jämfört med årets två första månader vilket till stor del avser korttidssjukfrånvaro. Under perioden har dock

sjukfrånvaron ökat jämfört med föregående år vilket främst beror på smitta av covid-19 samt dåvarande restriktioner i början av året.



I tabellen är data uttaget för perioden 1/1-30/4 för respektive år.

Sjukfrånvaro Kommunledningskontoret	Jan	Feb	Mar	Apr
Sjukfrånvaro 2021	4,0	3,7	5,0	5,8
Sjukfrånvaro 2022	7,1	7,5	5,6	4,4
Korttidsfrånvaro 2021	1,3	1,0	1,6	1,2
Korttidsfrånvaro 2022	3,2	3,3	2,1	1,1

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen uppvisar ett överskott på +1,9 mkr.

Kommunledning och politik

- Under perioden är det lägre kostnader avseende utbetalning av projekt och bidrag.
- Kommunstab har under perioden haft lägre driftkostnader men belastas av personalkostnader avser satsningen på SKAL vilket reducerar överskottet.
- Kommunikation och servicecenter uppvisar mindre överskott beroende på lägre driftkostnader under perioden.

Verksamhetsstöd

- HR-avdelningen och ekonomiavdelningen uppvisar ett överskott för perioden vilket beror på vakanta tjänster och lägre driftkostnader under perioden.

Tillväxt

- Tillväxt- och planenheten uppvisar ett underskott som beror på högre personalkostnader samt lägre intäkter än budgeterat.
- Kultur- och näringsliv belastas av kostnader för julgåvan som delades ut i slutet av föregående år. Resultatet kompenseras dock av att bidrag inte har betalats ut enligt budgeterad nivå under perioden.

Teknisk verksamhet

- Fastighetsavdelningens negativa avvikelse beror på felperiodiserade intäkter för hyror och arrenden. Dessa skapar en avvikelse under årets första månader men kommer reduceras under året och matcha budget. Utebliven intäkt för hyra av polisgaraget bidrar också till den negativa avvikelsen eftersom byggnationen är försenad.
- Gata och park och hamnar visar en positiv avvikelse vilket härleds till låga kostnader för vinterväghållning, låga underhållskostnader och låga el- och värmekostnader till följd av en mild vinter. Högre kostnad för avskrivningar än budgeterat, vilket beror på felperiodiserad budget påverkar avvikelsen negativt.
- Kostverksamhetens positiva avvikelse förklaras av högre intäkter för separata livsmedel för fritids än budgeterat. Högt semesteruttag och höga livsmedelskostnader reducerar avvikelsen.
- Transport och lokalvård visar en negativ avvikelse vilket beror på nytt transportavtal som är mer kostsamt än vad som budgeterats. Högre intäkter för bland annat storstädning av äldreomsorgens lokaler reducerar avvikelsen.
- Omlastningens negativa avvikelse beror på lagerhållning av skyddsmaterial och krisförråd. Kostnaderna kommer antingen kunna återsökas eller fördelas ut till verksamheterna.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsen uppvisar ett överskott på +0,4 mkr.

Kommunledning och politik

- Projekt och bidrag förväntas vara enligt budget vilket förklarar skillnaden mellan utfall och prognos. Överskottet inom kommunstyrelsen beror på att kostnader för SKAL (skola-arbetsliv) redovisas inom kommunledning.

Verksamhetsstöd

- Tjänster inom ekonomi- och HR-avdelning är delvis vakanta under året vilket bidrar till ett överskott.

Tillväxt

- Tillväxtenhetens personalkostnader förväntas vara högre än budgeterad nivå under året men förväntas minska under kommande månader genom att de delvis belastar exploateringsprojekt. Underskottet kompenseras genom lägre kostnader samt högre intäkter inom planhetenheten.
- Inom kultur- och näringsliv förväntas bidrag betalas ut enligt budgeterad nivå. Enheten belastas av del av kostnad för de presentkort som delades ut som julgåva till personalen.
- Inom miljöprojekt ingår kommunens medfinansiering till LONA- och LOVA-projekt vilket medför att utfallet är enligt budgeterad nivå efter att dessa fördelats till de olika projekten.

Teknisk verksamhet

Kommunstyrelse

kommun@borgholm.se • 0485 – 88 000 •
www.borgholm.se

- Prognosen för fastighetsavdelningen baseras på att debitering av hyra för polisgaraget uteblir då byggnationen ännu inte kommit igång. Även högre kostnader för drivmedel påverkar prognosen negativt.
- Gata och park och hamnverksamheten förväntas ha en negativ avvikelse vid årets slut vilket beror på ökade drivmedelskostnader.
- Transport och lokalvård förväntas visa en negativ prognos vilket förklaras av det nya transportavtalet och ökade drivmedelskostnader. Ökade intäkter för extra storstäd och nytillkommen verksamhetsfastighet där städavtal ska upprättas reducerar avvikelsen.
- Kostenheten förväntas ha en tjänst delvis vakant under året. Överskottet kommer dock reduceras av ökade kostnader för livsmedel.

Ekonomisk sammanställning ansvar

		Årsbudget	Budget jan-april	Utfall jan-april	Avvikelse jan-april	Årsprognos
Total						
1010	Kommunstyrelse	87 748	28 774	27 226	1 548	1 000
1100	Kommunstab	6 182	2 030	1 991	39	-500
1102	Servicecenter	4 495	1 469	1 241	228	50
1110	Ekonomiavdelning	8 563	2 800	2 275	525	450
1112	IT- avdelning	0	0	6	-6	0
1120	HR-avdelning	9 420	3 092	2 784	308	200
1201	Tillväxtavdelning	-8	-26	996	-1 022	-400
1202	Kultur och näringsliv	9 104	3 026	2 571	454	0
1203	Miljöprojekt	969	319	213	106	0
1204	Planenhet	2 476	803	1 182	-379	400
1300	Teknisk centralt	1 145	374	390	-16	0
1310	Fastighet	4 540	2 107	3 225	-1 118	-400
1311	Fastighetsfunktion	9 114	3 009	3 026	-18	0
1320	Gata och park	19 926	6 056	5 828	228	-200
1330	Hamnar	4 186	2 440	1 490	950	-50
1340	Kostenhet	0	-42	-126	84	200
1350	Lokalvård	0	-112	-278	166	200
1351	Transport	0	-3	101	-104	-550
1352	Omlastning	0	-4	58	-63	0
Summa		167 860	56 110	54 200	1 910	400

Inköp och avtalstrohet

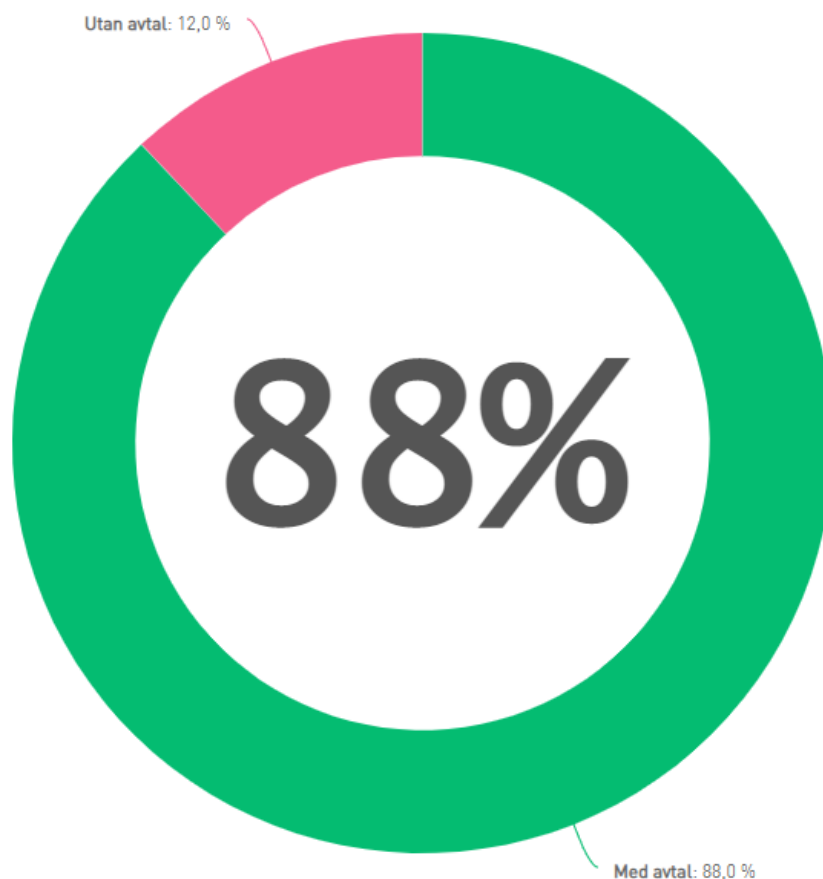
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande hållbar konsumtion och produktion.

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 kommunstyrelsen, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror, gåvor till personal samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 86 % (2020 var den 77 %). Kategorin teknisk verksamhet står för cirka hälften av inköp utan avtal. Även om den har förbättrats jämfört med uppföljningen 2020 så behövs det ytterligare genomlysning av vilka avtal som kommunen behöver komplettera med. Avtalstroheten för hela kommunen är 86 % under perioden.

Under perioden har inköp gjorts från 594 olika leverantörer varav 119 var avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer och ett stort antal nya leverantörer tillkommer varje vecka. Inom kommunstyrelsen är de presentkort som delats ut en bidragande orsak till antalet leverantörer.



Åtgärder och konsekvensanalys

- Omförhandling av arrendeavtal pågår, effekten kommer till största del under 2022 och framåt beroende på när avtal löper ut.
- Vakanta tjänster inom stödfunktionerna tillsätts fullt ut alternativt vakanta del av året.

1.3 Förväntad utveckling

Är en stor osäkerhet beroende på världsläget vilket kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Inköp till ett kommunövergripande krisförrådslager ska köpas in som kan fördelas ut till kommunens verksamheter vid behov.
- Planering pågår inför utbyggnad av förskola och skola i Gärdslösa samt planering inför återgång av årskurs 6 till mellanstadiet.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter inom uppvärmning och ventilation. Inom den kommande planperioden planeras solpaneler för flera av kommunensfastigheter.
- Livsmedelspriserna förväntas fortsätta att öka vilket belastar kostenheten samt verksamheter som skola och äldreomsorg. Det innebär att frågan avseende matsvinn behöver aktualiseras än mer.
- Införandet av nya betalsystemet i våra hamnar kommer underlätta administrationen avsevärt samt skapa tydligare anställningsförhållande för vår hamnpersonal.



Kommunfullmäktige Tertialbokslut 2022

Apr 2022

KS 2022-05-24, §XX



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

Sista kapitlet innehåller kommunens räkenskaper.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Årets slutavräkning för 2021 och den preliminära slutavräkningen för 2022 har kommit att förbättra årets resultat med 8,2 mkr. Detta enligt SKRs cirkulär 22.15.

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 tre senaste åren 42 procent 2020, 46 procent 2021 och i prognosen för 2022 53 procent. Detta är direkt kopplat till senaste årets resultat. År 2020 var soliditeten för alla kommuner i riket 43,5 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 inte kommunen detta i årets prognos 82,7 procent. För år 2020 var denna siffra 90,1 procent för riket.

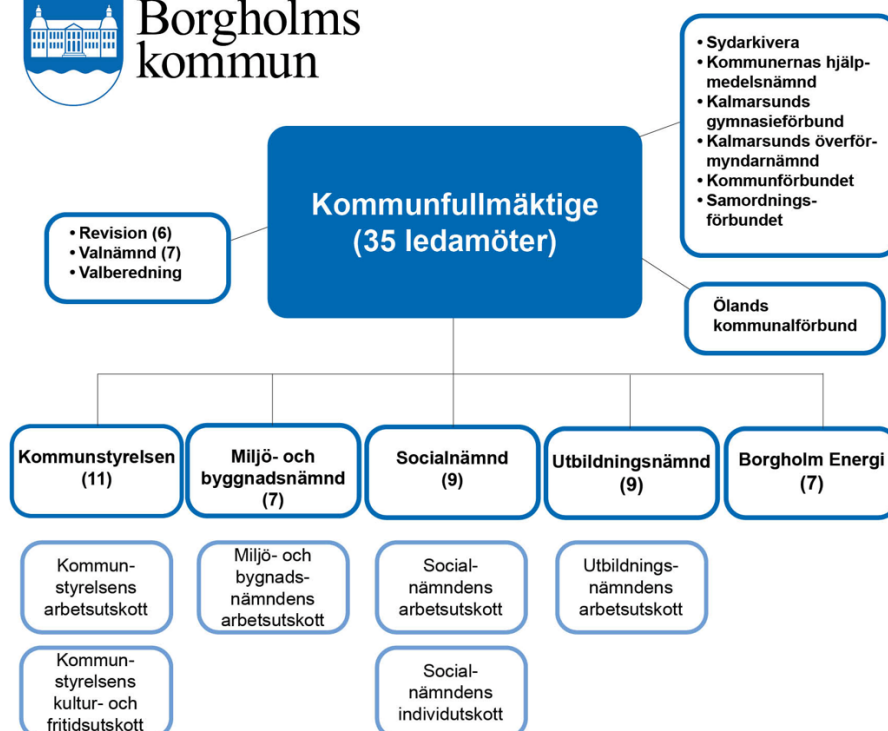
I prognosen för 2022 kommer kommunen amortera 3,9 mkr av den långfristiga låneskulden.

	Utfall				
	prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd 1 nov		10 875	10 833	10 845	10 890
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	121 566	151 994	137 698	129 127	164 636
Verksamhetens kostnader	-804 585	-794 704	-777 099	-780 614	-793 172
Årets resultat	52 621	62 167	44 453	-12 007	17 608
Soliditet	53%	46%	42%	38%	39%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	26%	19%	12%	5%	6%
Investeringar (netto)	97 035	72 959	56 961	79 967	39 182
Självfinansieringsgrad investeringar	82,7%	134,4%	139,5%	30,5%	134,3%
Långfristig låneskuld	247 600	251 500	255 400	255 400	255 400
Antal anställda	1 059	1 039	1 002	979	1 028

2.2 Den kommunala koncernen



**Borgholms
kommun**



2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Två år av pandemi, där ekonomin har tryggats i en osäker tid genom en rad statliga åtgärder, följs nu av konsekvenser av det pågående kriget i Ukraina. Rysslands invasion av Ukraina driver människor på flykt och ger ett säkerhetsmässigt och ekonomiskt instabilt läge världen över, framförallt i Europa. Inflationstakten har drivits upp till historiskt höga nivåer och stigande priser, ökande räntor och nedåtgående börsutveckling sätter spår i kommunernas och regionernas ekonomi framöver. Även om skatteunderlaget fortsätter att öka kommer sektorns intäkter att urholkas av de ännu högre prisökningarna.

SKR bedömer att resultaten fortsätter att vara relativt höga i år i både kommuner och regioner. Redan nästa år förväntas dock flera kommuner och regioner få ett underskott, om inga effektiviseringsåtgärder eller statliga intäktsförstärkningar vidtas. SKR förväntar sig en kraftig försämring av kommuners och regioners resultat redan under 2023 till följd av den ökade inflationen, som också är ett starkt bidragande skäl till ökade pensionskostnader.

Kommuners och regioners kostnader för avtalspensioner, inklusive finansiell kostnad, beräknas nästa år att öka med 31 miljarder kronor jämfört med 2022. Det beror främst på inflationsuppgången. Andra faktorer är löneökningar under pandemin och till viss del också de höjda premienivåerna i det nya pensionsavtalet, som i grunden förbättrar medarbetarnas pensioner och gör det långsiktigt hållbart för arbetsgivarna.

Jämfört med PKV från februari syns kraftiga förändringar. En mycket stor ökning av förbrukningspriser syntes under sista kvartalet 2021 och inflationen väntas fortsätta vara hög 2022.

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

	2021	2022	2023	2024	2025
Arbetskraftskostnader*	2,0	2,4	5,9	2,8	2,7
Övrig förbrukning	4,5	4,0	2,7	2,6	2,6
Prisförändring, %	2,7	2,9	5,0	2,7	2,7

*Lönekostnadsförändring inkl. förändring i arbetsgivaravgifter.

De kommande åren är den demografiska utvecklingen och bristen på arbetskraft bland de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner, som för hela näringslivet. Om personaltätheten skulle öka i samma takt som hittills krävs 200 000 fler anställda till välfärdsverksamheterna inom tio år. Det är en ekvation som inte går ihop. Den arbetsföra befolkningen kommer under samma period nämligen enbart öka med cirka 250 000 personer.

Förutom att behålla, utveckla och rekrytera personal behöver kommuner och regioner bland annat skapa förutsättningar för att arbeta heltid, stärka arbetsmiljön och se över hur verksamheterna är organiserade. Andra sätt kan vara att nyttja digital teknik för att frigöra tid för medarbetarna till andra uppdrag, arbeta med hälsofrämjande insatser, möjliggöra egenvård och stärka primärvården i syfte att minska behoven av den personalkrävande sjukhusvården.

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.

De kommande åren är den demografiska utvecklingen och bristen på arbetskraft bland de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner, som för hela näringslivet. De närmaste tio åren ökar äldre över 80 år med nästan 50 procent medan den arbetsföra befolkningen, i åldern 20–66 år, enbart ökar med 4 procent. I nästan 6 av 10 kommuner minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen.

Enligt SCB:s befolkningsregister uppgick Sveriges folkmängd till en ökning på 73 000 personer under 2021, dryga 21 000 fler än år 2020. Ökningen består till drygt två tredjedelar av utrikes flyttnetto samt till knappt en tredjedel av födelseöverskott. I många av landets kommuner observerades en ökad dödlighet, främst bland äldre, under 2020. Pandemins andra år är den tillbaka på prepandemiska nivåer och för flera kommuner till och med ovanligt låg. Såväl utrikes som inrikes flyttströmmar har förändrats under pandemiåren.

Under normala år driver utrikes inflyttning en stor del av befolkningsökningen i Sverige, men denna minskade under 2020. Under 2021 syns dock en återhämtning. Idag syns de stora förändringarna istället i inrikes flyttmönster. I vissa fall som en direkt konsekvens av pandemin, t.ex. möjligheten - eller nödvändigheten - att kunna utföra sitt arbete hemifrån på distans. I andra fall kan det röra sig om trender som förstärks av pandemin. Huruvida dessa förändringar kommer att bestå är avhängigt om pandemin föranlett mer permanenta ändringar i förutsättningar för distansarbete och flyttmönster.

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. Samtidigt som antalet invånare minskar så ökar andelen över 80 år. Under 2021 ökade folkmängden i Borgholms kommun med 59 personer, från 10 836 till 10 895 invånare. Orsaken till den ökade befolkningen var ett flyttnetto på 116 personer och ett födelsenetto på -69 personer. Under prognosperioden 2021 till 2031 förväntas folkmängden i Borgholms kommun att öka med 252 invånare, från 10 895 till 11 147 personer.

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.

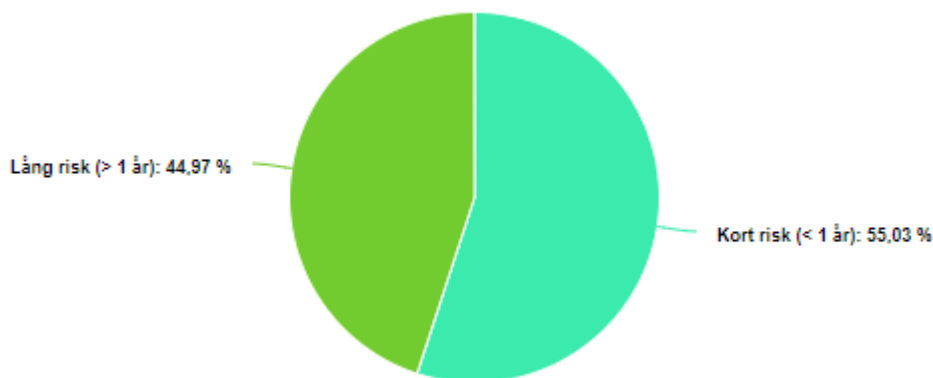
Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Pandemi	Risk att vi får en reaktion med fler medborgare med dålig psykisk hälsa, ökade oroligheter i kommunen och liknande. Utifrån det	Kommunala koncernen	Det har bildats en kommunövergripande arbetsgrupp för att ta fram en nulägesbild. Arbetsgruppen genomför en analys för att ta fram en

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
	är risken att ekonomin påverkas negativt då andra prioriteringar behöver göras än de vi förutsett nu.		åtgärdsplan.
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med 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. Under 2020 skickades en enkät ut till ägare av fritidshus för att få fler "sommarolänningar" att bosätta sig i vår kommun. Arbeta pågår med åtgärder utifrån resultatet.
Verksamhetsrisk			
Personal	Bemanna kritiska verksamheter.	Socialnämnd och utbildningsnämnd	Borgholms kommun har bemanningspool och vikariepool samt arbetar med heltid som norm vilket leder till en viss överkapacitet som används där behov uppstår.

Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 3,2 mkr. Detta är lägre i jämförelse med föregående års period vilket var 3,9 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 då det finns indikationer på att räntan kommer stiga. Enligt diagrammet nedan kan det konstateras att kommunen följer antagen finanspolicyn. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 44,97 procent och de med kort räntebindning uppgår till 55,03 procent.



Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,5 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	0,42	26,48%	66,6
1-2 År	0	0%	0
2-3 År	2,31	36,22%	91,1
3-4 År	3,77	19,88%	50,0
4-5 År	4,54	17,42%	43,8
5-6 År	0	0%	0
Total	2,48	100%	251,5

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 i prognosen till 200,0 mkr i bokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med -10,6 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 i prognosen till 23,2 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS).

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. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars, året efter bokslutsåret. För detta är 20,8 mkr upptaget i prognosen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser i prognosen till 244,0 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden minskar i prognosen med -7,5 mkr jämfört med 2021. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2021/2022	Prognos 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Upplupen kostnad	0,1	20,8	20,7	20,9	19,5
Avsättning för pensioner	3,0	23,2	20,2	20,2	19,8
Ansvarsförbindelser	-10,6	200,0	210,6	213,6	219,8
Totala förpliktelser	-7,5	244,0	251,5	254,7	259,1
Återlånade medel	-7,5	244,0	251,5	254,7	259,1
Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning					

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen har under perioden påverkats av Ukraina-krisen och förvaltningarna har genomfört åtgärder för att minimera påverkan på kommunens verksamheter samt satt igång organisation för flyktingmottagning.

Början av året bestod av stor frånvaro på grund av rådande pandemi. Den högsta upplevda frånvaron under pandemin. Vi såg också de negativa effekterna av pandemin gällande elevernas studieresultat vilket ledde till direkta insatser för att säkra upp studieresultaten för i synnerhet de elever som riskerar att missa behörighet till gymnasiet. Att reparera utbildningsskulden med fokus på elevernas resultat i grundskolan är en effekt av pandemin och är en ytterst viktig uppgift för alla beslutsfattare och personal.

Socialförvaltningen har startat upp projektet Hemsjukhuset 3.0 - ett vidare samarbete med Hälsocentralen, Cuviva, Linneuniversitetet och Borgholms kommun delvis för att kunna säkra upp vården för patienterna genom att sjuksköterskor ska kunna till exempel koppla upp sig digitalt mot läkare på hälsocentralen.

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

- Beslut om att bilda ett allmännyttigt bostadsbolag är fattat och håller nu på att verkställas.
- Arbetet med att lösa in minoritetsaktier i BEAB har påbörjats.
- En ny avdelning har inrättats för miljö, bygg och administration som särskilt ska serva och redovisas under miljö- och byggnadsnämnden.
- Arbetet med friskfaktorer är inne i fasen åtgärder och aktiviteter.
- Budget kick-off samt budgetberedningar med samtliga nämnder har genomförts.
- Projektet där högstadiel elever bjuds på frukost pågår under vårterminen.
- Solbergaplanen har vunnit laga kraft.
- Sommarrekrytering inom vård och omsorg pågår och oro finns över få antal sökande.
- Återbruket har startats upp genom att insamling på återvinningsstationerna har öppnats och butiken Återbruket öppnades i mars.
- Inom bygglovsenheten är det en stabil orderingång för lov- och anmälningsärenden, antalet ansökningar för förhandsbesked fortsätter att öka.

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.

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.



Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av cirka 40 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under hösten 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 och dels planperioden.

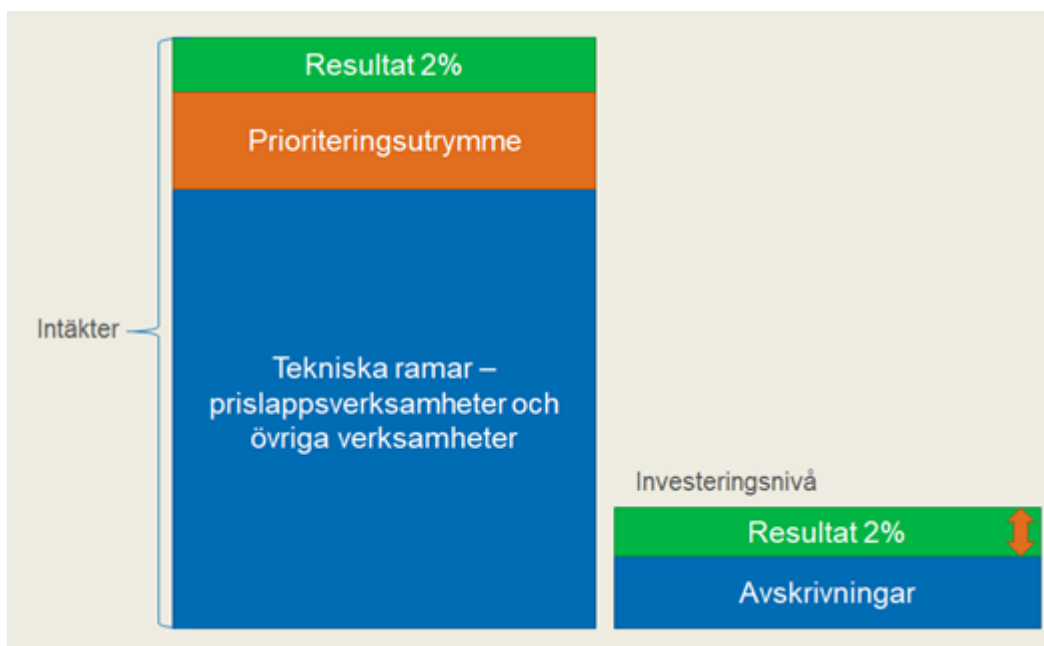
Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar ca 70 % av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive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

De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning. 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 års budget. 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 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.



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 arbeta 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 motsvarande så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

Kommunens övergripande internkontrollplan upprättas i samband med årsplan och rapporteras i årsboks slut 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"*.

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.

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

Uppföljning av kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktigemål



3 God Hälsa och välbefinnande

Analys

Prognosen på helåret är att målet kommer vara delvis uppfyllt.

Invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning. 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. Tryggheten i skola och förskola är övervägande positivt, och för att bibehålla detta fortsätter utvecklingen av barn- och elevhälsoarbetet.

Under år 2020 togs en äldreomsorgsplan 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 slutet vård.

Cheferna lagt stort fokus på trivsel och arbetsglädje i majoriteten av arbetsgrupperna samt blivit mer aktiva i arbetsmiljöarbetet vilket kan vara en effekt av projektet Sunt arbetsliv, samt mycket diskussioner kring friskfaktorer. Det finns dock en hel del arbete att genomföra framöver inom området hälsa på arbetsplatserna.



4 God utbildning för alla

Analys

Prognosen på helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. Det har genomförts och pågår aktivt arbete med att erbjuda God utbildning för både kommunmedborgare och medarbetare.

Utbildningsnämnden arbetar aktivt med att förbättra meritvärdet och öka behörigheten till gymnasiet i kommunens skolor. Med insatser som exempelvis lovskola, socialpedagog och mer stödpersonal är förhoppningen att både studieresultat och elevernas psykiska mående ska förbättras. Inom socialnämnden pågår ett arbete med att stärka och möta efterfrågan av kompetens med Äldreomsorgslyftet där ny och befintlig personal får möjligheten att vidareutbilda sig till både undersköterska och specialistsjuksköterska på betald arbetstid. För att ytterligare öka kompetens och locka framtida medarbetare ser verksamheten över titulatur och kompetenskrav. Kompetensutveckling inom kost och näringslära, psykisk ohälsa, tecken som

Kommunfullmäktigemål

alternativ och ett självständigt liv kommer genomföras under året.

Pandemin har tillfälligt stoppat planerat arbete kring ledarutveckling och medarbetarutveckling. Dessa är planerade återupptas under året och arbete pågår även med att utveckla digitala lösningar.

Under hösten 2021 har ett projekt startats upp inom arbetsmarknadsenheten med bidrag från Länsstyrelsen som syftar till att öka deltagarnas kunskaper i svenska språket. Rådande restriktioner under pandemin medförde att SFI-undervisningen skett digitalt vilket har varit svårt för deltagarna att genomföra och många har gått tillbaka i sina svenskkunskaper. Arbete är påbörjat för att åter öka deltagarnas kunskaper i svenska språket, bland annat genom läxlärningscafé som bedrivs i samarbete med RIA/Hela människan.



8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Analys

Prognosen på helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt.

Pandemin har bidragit till att medarbetare inom utbildningsnämnden utsatts för högre arbetsbelastning och för att stävja detta och även förbättra studieresultaten har förvaltningsledning och rektorer stärkt upp organisationen med extra bemanning under inledning av året.

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. Sjuksköterskorna har inte påbörjat arbetet med Heltid som norm då schemaplanering samt ansvarsfördelning bör ses över först. För att täcka det akuta behovet på grund av hög frånvaro samt ökat omsorgsbehov har fyllnad- och övertidsersättning utbetalats och timvikarier använts i stor utsträckning. Verksamheten har infört helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa medarbetare arbetar tre av fyra helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar med lön för heltid. Verksamheten försöker även öka grundbemanningen för att täcka planerad frånvaro. Dessa två åtgärder har lett till att ofrivilliga delade turer är borttagna.

Miljö- och byggnadsnämnden arbetar med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna samt ge bättre stöd för medborgare. Detta ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare. Medborgare ska få lättare att göra rätt och hitta information på ett enklare sätt. Nämnden arbetar även med att se över möjligheterna till kommunal samverkan. Det är ett viktigt verktyg i arbetet för att kunna säkerställa god och likvärdig service.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten. Avseende anslutning av fiber uppnåddes målet 2021 men det kommer bli svårare framåt då det förmodligen kräver kommunal finansiering.



12 Hållbar konsumtion och produktion

Analys

Prognosen på helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. Samtliga nämnder och bolag arbetar aktivt med Hållbar konsumtion och produktion.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfritt bränsle vid utbyte av våra fordon och har som mål enligt den No Oil (regionala handlingsplanen för fossilbränslefri region) samt Borgholm kommuns strategi och handlingsplan för klimat och energi att år 2025 har en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det är för tillfället mycket lång leveranstid på nya fordon, vilket gör omställningen långsammare. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket gör att vi inte kan köpa in biogasbilar. Biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast vår 2023.

I början av året gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral. Det innebär att all inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva.

Arbete kommer fortsätta under 2022 med att införa och förbättra e-tjänster inom miljö- och byggnadsnämnden. Inom miljöenheten är det totalt nio e-tjänster varav sju infördes i slutet av året och förväntas ge effekt under 2022.

Återbruket är uppstartat och går bra. Det förbereds inför sommaren då det troligen behöver finnas extra förvaringsutrymme för återbruk på återvinningsstationerna. En kundapp är skapad och är i testfas.

Sammanfattning

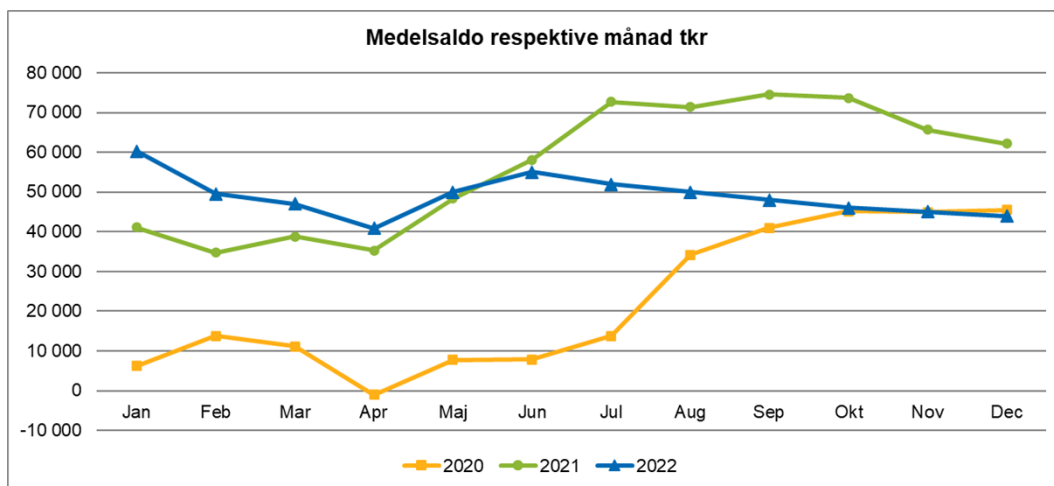
Kommunens resultat uppgår till +29,5 miljoner kronor och den totala budgetavvikelsen är +20,1 miljoner kronor. Samtliga nämnder förutom miljö- och byggnadsnämnden visar en positiv budgetavvikelse för perioden.

Prognosen för kommunens resultat är +52,6 miljoner kronor och den består av det budgeterade resultatet +16,4 miljoner kronor och budgetavvikelsen +36,2 miljoner kronor. Samtliga nämnder förutom utbildningsnämnden visar en positiv budgetavvikelse för året.

Likviditet

- Utgående saldo för månaden är 38,7 miljoner kronor.
- Årets största utbetalning, förutom löner, görs i mars när 4,5 procent av alla lönesummor betalas till "Individuella pensionsvalet", dvs varje medarbetares val av pensionsplacering. Summan uppgick till cirka 14,5 miljoner kronor.
- Likviditetsprognosen bygger på den budgeterade investeringsnivån 97,0 miljoner kronor och det prognostiserade resultatet 52,6 miljoner kronor. Samt att kommunen amorterar enligt antagen budget på 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 april uppgick till 40,9 miljoner kronor och de faktiska likvida medlen var 38,7 miljoner kronor. Prognosen för helåret är 44,0 miljoner kronor.



Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsens budgetavvikelse efter april är +1,8 mkr. Avvikelsen beror främst på att redovisning av överskott för Borgholms slott har förändrats från och med bokslut 2021. Det beror även på positiv avvikelse inom gata, park och hamnar vilket förväntas vara enligt budget under året.

Utbildningsnämndens budgetavvikelse är +1,8 mkr. Under perioden har ersättning för sjuklönekostnader om 864 tkr redovisats. I avvikelsen återfinns även kostnader vilka är kopplade till eleverna från Ukraina som går sin skolgång i kommunen. Flertalet poster

med driftkostnader är outnyttjade under perioden, men förväntas utnyttjas under året.

Socialnämndens budgetavvikelse efter april månad är +3,5 mkr. De bidragande faktorerna till budgetavvikelsen är att nämnden har erhållit 2,0 mkr från staten gällande ersättning för sjuklönekostnader för januari, februari och mars månad. En annan bidragande orsak är budgetavvikelsen inom individ- och familjeomsorgen vilket främst förklaras av lägre kostnader än budgeterat för externa placeringar. Det positiva överskottet centralt härleds till lägre personalkostnader i samband med vakanta tjänster. Det som reducerar avvikelsen är höga personalkostnader inom särskilt boende vilket härleds till ökat behov av personella resurser och obokade resursspass. De obokade resursspassen beror på den övertalighet som används som åtgärd för att ta bort delade turer.

Miljö- och byggnadsnämndens budgetavvikelse är -0,3 mkr. Avvikelsen härleds till intäkter för livsmedel och beror på att debitering och budget inte följer varandra.

Finansförvaltningens budgetavvikelse är +11,8 mkr. Enligt senast kända cirkulär 22:15 har budgetavvikelsen förbättrats under året med +8,3 mkr. Under april månad mottog kommunen utdelning från Kommuninvest på 0,7 mkr.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens prognos för året är +0,4 mkr. Avvikelser inom ekonomiavdelning, HR-avdelning och enhet beror på vakanta tjänster delar av året. Kommunledning belastas av personalkostnader avseende SKAL (skola-arbetsliv) som är beslutade men ej budgeterade men kompenseras av överskott inom kommunstyrelsen.

Utbildningsnämndens årsprognos är - 1,7 mkr. Arbete med pedagogiska åtgärder efter pandemin har påbörjats och förklarar till stor del den negativa prognosen. Även högre kostnader än budgeterat för skolskjuts påverkar prognosen negativt.

Socialnämndens årsprognos är +6,4 mkr. En bidragande faktor till prognosen är en utökad budget för heltid som norm och borttag av delade turer som kommer visas vid årsbokslutet, där prognosen är att kostnaderna kommer vara lägre än budgeterat, och beräknats till 2,0 mkr för hela 2022. Två andra bidragande faktorer till prognosen är inom individ- och familjeomsorgen och ordinärt boende, där kostnader för externa placeringar och antalet hemtjänsttimmar i dagsläget beräknas ligga under budgeterad nivå vid årets slut.

Det som reducerar årsprognosen är att omsorgen om funktionsnedsatta har under våren verkställt ett gruppboendebeslut i en satellitlägenhet vilket inte är budgeterat och ett beräknat underskott på personalkostnader, vilket beror på en ökad vårdtyngd på grund av nyinkomna ärenden.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos är budget i balans. Prognosen baseras på att den avvikelse nämnden har per tertiäl 1 kommer reduceras och matcha budget vid årets slut.

Finansförvaltningens totala budgetavvikelse och prognos för året är +31,0 mkr. Senast kända cirkulär bidrar med ett överskott motsvarande +20,8 mkr. Prognosen inkluderar en utdelning från bolaget på 8 mkr.

Driftredovisning (tkr)

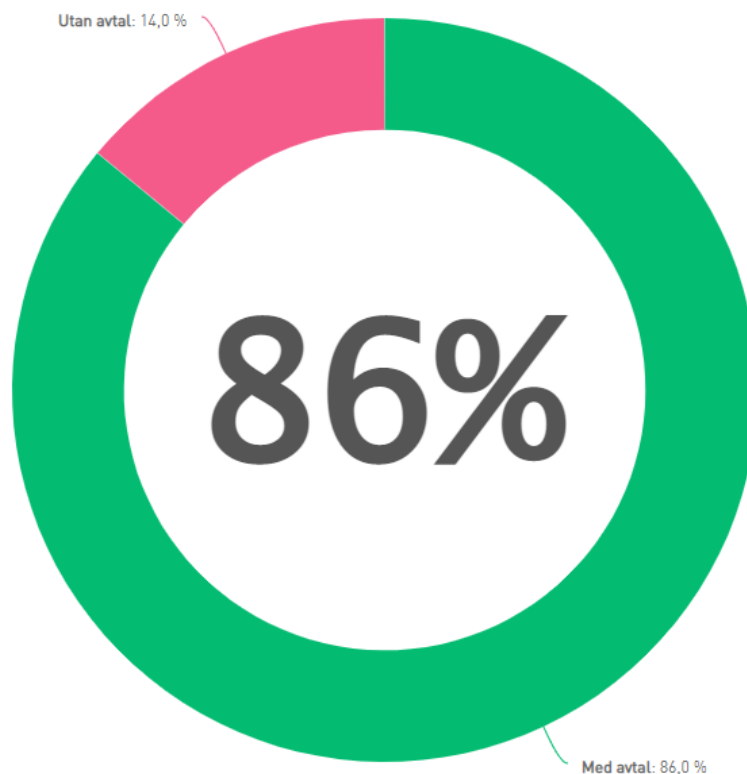
		Årsbudget	Budget jan-april	Utfall jan-april	Avvikelse jan-april	Årsprognos
Total						
0	Kommunfullmäktige	846	288	155	133	100
1	Kommunstyrelsen	167 860	56 110	54 360	1 751	400

		Årsbudget	Budget jan-april	Utfall jan-april	Avvikelse jan-april	Årsprognos
2	Övriga nämnder	1 198	180	-270	450	0
3	Borgholms Slott	0	2 296	1 360	936	0
4	Miljö- och byggnadsnämnd	9 288	2 785	3 037	-252	0
6	Utbildningsnämnd	191 722	64 207	62 376	1 832	-1 675
7	Socialnämnd	336 214	105 844	102 368	3 476	6 400
8	Finansförvaltning	10 020	3 472	-621	4 093	1 500
9	Finansförvaltning	-733 544	-244 516	-252 226	7 710	29 500
	Summa	-16 396	-9 335	-29 463	20 128	36 225

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 2022, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokallhyror samt bidrag till föreningar. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 86 % (2021 var den 85 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen.



Åtgärder och konsekvensanalys

Kommunstyrelsen arbetar med att omförhandla arrendeavtal och effekten kommer till största del under 2022 och framåt beroende på när avtal löper ut.

Utbildningsnämnden arbetar med bemanning och identifiering av kostnader och intäkter som kommer att påverka prognosen. Förvaltningen inväntar beslut gällande tilläggsbudget för pedagogiska åtgärder. Till stor del innefattar den negativa prognosen kostnader för detta arbete som inte är finansierat. På flertalet enheter finns ett stort behov av resurser till hösten.

Miljö- och byggnadsnämnden arbetar med att ta fram behovsutredningar för att synliggöra arbetet och att skapa en verklighetsförankrad budget framåt.

Socialnämndens pågående eller planerade åtgärder återberättas nedan i sin korthet och för mer utförlig information se tertialbokslut för Socialnämnden.

- Effektiv schemaplanering
- Ökad samverkan mellan gränserna gällande personalresurser
- Nära samarbete med HR för att minska sjukfrånvaron och att utveckla grupperna
- Att informera personalen kring ekonomin
- Fortlöpande kompetensutveckling
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder
- Tillsätta vakanta Sjukskötetjänster
- Rekrytering av vikarier för att säkerställa att bemanningsgrafen tillgodoses
- Aktivt rehabiliteringsarbete med stöd från HR-avdelningen
- Avveckla en gruppbostad om 4-5 platser när ny gruppbostad om 6 platser blir färdigställd
- Omorganisering av utförande av insatserna avlösarservice i hemmet och ledsagarservice
- Konflikthantering och grupputveckling
- Delta i Samordningsförbundets projekt FSLA
- En satsning på att utöka antalet socialsekreterare som arbetar med ekonomiskt bistånd bedöms ge en gynnsam effekt genom en högre kvalitet i arbetet
- En bevakning görs mot Migrationsverket om möjligheten att ansöka om återbetalning av bistånd som har beviljats för flyktingar från Ukraina

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 2022 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

	Prognos 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	52,6
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 realiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52,6
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	52,6

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalen i siffror 2022

	2022	2021	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 059	1 021	38
Årsarbetare (arbetade timmar)	944	903	41
Andel män %	21	17	4
Andel kvinnor %	79	83	-4
Medelålder	47	49	-2
Medelsysselsättningsgrad	95,2	95,3	-0,1
Medellön	30 021	28 572	1449
Personalkostnader (mkr)	180,0	115,8	64,2
Fyllnad arbetade timmar	2 461	2 134	327
Övertid arbetade timmar	3 880	1 527	2353
Timavlönade arbetade timmar	33 103	29 562	3541

Medarbetare i Borgholms kommun

Ett arbete med friskfaktorer pågår, med slutmål att skapa en god arbetsmiljö med minskad sjukfrånvaro. Arbetet involverar både ledning och chefer såväl som medarbetare och fackliga företrädare.

En ny omgång av kommunens ledarförsörjningsprogram har påbörjats och startade i början av 2022. Ett par av dem från första omgången har redan erbjudits chefspositioner. Ett chefsnätverk planeras för samtliga chefer.

Hälsa

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-30 april

	2022	2021	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	10,9	9,0	1,9
Kvinnor	12,0	9,8	2,2
Män	7,3	5,8	1,5
Personer upp till 29 år	9,2	5,8	3,4

	2022	2021	Avvikelse
Personer mellan 30-49 år	9,6	8,6	1,0
Personer 50 år och äldre	12,4	9,9	2,5
Varav långtidssjukfrånvaro	35,6	41,6	-6,0

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2022	2021	Avvikelse
Kommunledning	7,0	4,3	2,7
Socialförvaltning	13,0	10,9	2,1
Utbildningsförvaltning	8,8	7,7	1,1
Totaler	10,9	9,0	1,9

Pensioner och minnesgåvor

Pensionsavgångar

	2023-2027	2028-2032	Totalt
Chefer	6	11	17
Förskollärare	9	11	20
Lärare	11	16	27
Omsorgsassistent	13	16	29
Sjuksköterska	3	3	6
Undersköterska	37	41	78
Vårdbiträde	16	21	37
Barnskötare	4	6	10
Övriga	45	57	102
Totaler	144	182	326

Personalomsättning

	2022	2021	Avvikelse
Övrigt	0	0	0
Egen begäran	19	13	6
Sjukersättning	0	0	0
Pension	8	5	3
Totaler	27	18	9

Lön

Löneöversynen för 2022 är genomförd för samtliga medarbetare.

Arbetsmiljö

Två pulsmätningar för samtliga medarbetare har genomförts för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. En handlingsplan för friskfaktorer följs upp kontinuerligt i ledningsgruppen.

Företagshälsovård och friskvård

Med anledning av covid-19 har både vårens hälsovecka och hälsofrukost ställts in. Däremot så har vårjakten genomförts och en personalfest planeras i september.

Friskvårdsbidraget beslutades att från och med 2021 höjas från 800 kronor till 1600 kronor och utnyttjandegraden ser ut att öka.

Fokusområden framåt

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 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 möjlighet att delta i ledarutveckling.

2.9 Förväntad utveckling

I och med Rysslands invasion av Ukraina är energipriserna höga på grund av att det är brist på råvarumarknaden som olja, gas och kol. Detta påverkar då direkt kommunens drivmedelskostnader. Livsmedelspriserna stiger då det blir en mindre mängd importerade livsmedel, men också för att bönder i Sverige och Europa är beroende av konstgödsel som görs av rysk gas och konstgödsel som har importerats från Ryssland. Då tillgången minskar och med en ökande konstant efterfrågan drivs inflationen uppåt med en direkt påverkan på kommunens livsmedelsinköp.

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 sparlåga under pandemin, till exempel implementering av barnkonventionen, utvecklingen av civilt försvar och informationssäkerhet.

Kommunstyrelse

Implementeringen av friskfaktorer 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.

Planering pågår inför utbyggnad av förskola och skola i Gärdslösa samt planering inför återgång av årskurs 6 till mellanstadiet.

Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter inom uppvärmning och ventilation. Inom den kommande planperioden planeras solpaneler för flera av kommunens fastigheter.

Utbildningsnämnd

Fortsatt är en absolut prioritering i att säkerställa elevernas kunskapsutveckling utifrån utbildningstapp på grund av pandemin mycket viktig. Vi ser utifrån hög frånvaro bland en del barn och elever, på grund av pandemin, att resurser krävs för att säkerställa barnens och elevernas utbildning. Insatser som prioriteras fortledes är exempelvis lovskolor, ökade pedagogiska insatser runt eleverna samt tidiga insatser för detta. Förväntad utveckling kan annars bli negativ för våra barn och unga.

Omvärldsläget och flyktingtillströmning kommer att påverka verksamhet och ekonomi på olika sätt. I dagsläget råder osäkerhet kring de statliga ersättningsnivåerna och belastningen för våra verksamheter. Detta försvårar prognoserna då vi inte vet påverkansgraden den närmsta tiden.

Socialnämnd

Utifrån SCBs prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka med 336 stycken om fem år. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 än vad andra liknande kommuner har. Äldreomsorgsplan med fokus på personcentrerad omsorg följs och revideras regelbundet. Planering för ett nytt äldreboende på Ekbacka-området pågår och förväntas börja byggas under 2022.

Fortsatta utmaningar under året inom vård och omsorg är vikarietillsättning under sommaren samt rekrytering till fasta tjänster inom alla enheter. Att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Den fysiska arbetsmiljön är på ett par enheter inte god vilket försvårar rehabilitering samt ökar frånvaron.

Möjligheter inom omsorgen om funktionsnedsatta är en omorganisering under våren 2022 där Runstens korttidsboende planerar för att verkställa samtliga barnärenden inom verksamhetsområdet, det vill säga både avlösarservice i hemmet och ledsagarservice för barn samt korttidsvistelse ses som en möjlighet för verksamheten med syftet att samla kompetens kring barn med funktionsnedsättning och skapa högre kvalitet och rättssäkerhet för brukare.

Samverkan i syfte att arbeta för god och nära vård mellan IFO och hälsocentralen är inledd. Arbetet är ännu i sin linda, det finns goda tankar i respektive verksamhet hur verksamheterna kan närma sig varandra för att jobba med tidiga insatser.

Miljö- och byggnadsnämnd

Det finns en svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens. Genom att samverka med andra kommuner kan vi säkra kompetensen och även öka intäkter genom att sälja tjänster.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
	Not	2022-04-30	2021-04-30	2022-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Verksamhetens intäkter	1	45 929	41 170	121 944	121 566	151 994
Verksamhetens kostnader	2	-259 788	-248 484	-809 505	-804 585	-794 704
Avskrivningar	3	-9 170	-9 013	-29 588	-27 600	-35 080
Verksamhetens nettokostnader		-223 030	-216 326	-717 149	-710 619	-677 791
Skatteintäkter	4	167 792	151 517	481 492	499 061	477 377
Generella statsbidrag och utjämning	5	86 424	84 750	255 702	258 432	263 007
Verksamhetens resultat		31 185	19 942	20 045	46 874	62 593
Finansiella intäkter	6	1 504	1 182	1 850	11 291	3 555
Finansiella kostnader	7	-3 220	-3 915	-5 500	-5 544	-3 980
Resultat efter finansiella poster		29 469	17 209	16 395	52 621	62 167
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat		29 469	17 209	16 395	52 621	62 167
Periodens/Årets resultat i relation till		100%	100%	100%	100%	100%
skatteintäkter och kommunalekonomisk		-88%	-93%	-98%	-93%	-92%
utjämning (%)		11,6%	7,3%	2,2%	6,9%	8,4%

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

Kommun			
	Not	2022-04-30	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	569 795	555 324
Maskiner och inventarier	10	16 195	14 799
Finansiella anläggningstillgångar	11	14 757	15 283
Summa anläggningstillgångar		600 747	585 405
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Fordringar	12	134 482	133 952
Kassa och bank	13	38 728	59 013
Summa omsättningstillgångar		173 209	192 965
SUMMA TILLGÅNGAR		773 956	778 371
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Ingående eget kapital		-357 365	-295 198
Periodens/årets resultat		-29 469	-62 167
Summa eget kapital		-386 835	-357 365
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	15	-20 432	-20 184
Andra avsättningar	16	0	0
Summa avsättningar		-20 432	-20 184
Skulder			
Långfristiga skulder	17	-260 467	-260 948
Kortfristiga skulder	18	-106 222	-139 874
Summa skulder		-366 689	-400 821

Kommun			
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-773 956	-778 371
Ansvarsförbindelser (tkr)			
Kommunala borgensåtaganden	19	421 200	421 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		210 879	210 588
Nyckeltal (tkr)			
Anläggningskapital		340 279	324 458
Rörelsekapital		66 987	53 092
Soliditet %		50%	46%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		23%	19%
Skuldsättningsgrad %		47%	51%
Kassalikviditet %		163%	138%
Likvida medel		38 728	59 013

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)

	Not	Budget	Kommun	
		2022-12-31	2022-04-30	2021-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		16 395	29 469	62 167
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	29 588	9 170	35 080
Försäljning	8,9,10	0	52	52
Avsättning till pensioner	15	982	576	1 113
Upplösning av bidrag till infrastruktur	17	-109	-115	-332
Övriga likviditetspåverkande poster		8 107	-256	2
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	-289	-328	-1 093
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	17	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	17	0	0	600
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	-2 607	-530	-21 581
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	18	1 120	-33 652	14 722
Medel från den löpande verksamheten		53 187	4 386	90 730
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9,10	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	-95 885	-25 037	-72 959
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	-1 068	0	-2 927
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	11	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-96 953	-25 037	-75 886
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				

		Budget	Kommun	
Nyupptagna lån	17	40 000	0	0
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	17	0	366	523
Amortering av skuld	17	0	0	-3 900
Medel från finansieringsverksamheten		40 000	366	-3 377
PERIODENS KASSAFLÖDE		-3 766	-20 285	11 467
Likvida medel vid årets början	13	32 326	59 013	47 546
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		28 560	38 728	59 013

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	-155	-288	-164	0	133	133
Kommunstyrelse	29 970	27 969	28 252	-84 330	-84 080	-87 588	2 001	-250	1 751
Revision	0	0	0	-80	-295	-76	0	214	214
Överförmyndare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Allmänna val	352	200	0	-1	-85	0	152	84	236
Borgholms Slott	484	1	147	-1 844	-2 297	-1 184	483	452	936
Miljö- och byggnadsnämnd	4 463	4 769	0	-7 499	-7 554	-218	-306	54	-252
Utbildningsnämnd	8 174	6 562	9 589	-70 549	-70 770	-69 910	1 612	220	1 832
Socialnämnd	24 790	13 081	20 995	-127 151	-118 924	-119 358	11 709	-8 227	3 482
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-22 304	0	-17 812	31 823	0	30 012	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	45 929	52 582	41 170	-259 788	-284 291	-248 484	15 651	-7 319	8 332

Driftredovisning		Intäkter		Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Politisk verksamhet	354	200	0	-3 604	-4 448	-3 923	154	844	998
Infrastruktur, skydd mm	6 414	5 830	6 455	-24 601	-22 879	-25 859	584	-1 722	-1 139
Fritid och kultur	919	433	522	-11 191	-12 990	-11 510	485	1 799	2 284
Pedagogisk verksamhet	8 112	7 037	11 992	-84 014	-83 776	-86 214	1 075	-238	838
Vård och omsorg	19 107	11 021	18 775	-120 682	-115 302	-116 197	8 087	-5 380	2 707
Särskilt riktade insatser	6 142	2 841	6 097	-7 692	-4 548	-7 502	3 302	-3 144	157
Affärsverksamhet	2 832	3 785	3 184	-4 868	-4 970	-4 714	-953	102	-851
Gemensamma verksamheter	24 352	21 434	11 958	-34 959	-35 378	-22 578	2 917	419	3 336
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-22 304	0	-17 812	31 823	0	30 012	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	45 929	52 582	41 170	-259 788	-284 291	-248 484	15 651	-7 319	8 332

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för året uppgår till 24,2 miljoner kronor.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 95,9 miljoner kronor till 97,0 miljoner kronor. Överföring av budget för pågående investeringar för 2021 är ännu ej beslutat.

- Utbyggnad Runstens förskola (KS §172) 1,15 mkr.

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	0	0	0	0	0	0
Fritid- och kultur	0	0	0	0	0	0
Pedagogisk verksamhet	10 500	10 627	-127	500	551	-51
Köping skola - belysning	500	500	0	500	500	0
Skogsbrynet 2 avdelningar	10 000	10 127	-127	0	51	-51
Vård omsorg	0	0	0	0	0	0
Affärsverksamhet	0	0	0	0	0	0
Övrig verksamhet	0	0	0	0	0	0
Finansiell leasing, fordon	0	0	0	0	0	0
S:a färdigställda investeringar	10 500	10 627	-127	500	551	-51
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	24 116	17 794	6 322	8 125	3 012	5 113
Gata/Park	475	0	475	475	0	475
Utveckling GC-Vägar	850	0	850	850	0	850
Elljusspår	1 200	1 323	-123	0	449	-449
Gatubelysning	4 891	7 016	-2 125	1 000	398	602
Beläggningsarbeten	10 300	5 673	4 627	2 500	268	2 232
Badbrygga Sjöstugan	3 100	3 762	-662	0	1 885	-1 885
Parkering Sjöstugan	200	0	200	200	0	200
Toalett sjöstugan	500	8	492	500	0	500
Rekreation Sjöstugan	150	6	144	150	6	144
Badbrygga Klinta	0	6	-6	0	6	-6
Bryggor	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500
Lekplats Råplinge	0	0	0	0	0	0
Lekplats Alböke	0	0	0	0	0	0
Badbrygga - Bjärby	150	0	150	150	0	150
Kay Wieståls park	300	0	300	300	0	300

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Omklädningshytter - Sjöstugan	200	0	200	200	0	200
Ekbacka - Parkering	300	0	300	300	0	300
Fritid- och kultur	7 885	1 314	6 571	7 885	1 303	6 582
Fritidsanläggningar	785	0	785	785	0	785
Konstgräsplan	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
Rälla sporthall - värme	500	2	498	500	2	498
Rälla sporthall - ventilation	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Kallbadhuset - målning	150	0	150	150	0	150
Runstens sporthall - fasad	1 400	1	1 399	1 400	1	1 399
Tennishallen - tak	1 200	0	1 200	1 200	0	1 200
Tennishallen - värme	35	0	35	35	0	35
Tennishallen - belysning	250	145	105	250	145	105
Folkets hus	0	1 001	-1 001	0	1 001	-1 001
Meröppet Rälla	215	165	50	215	154	62
Tennishallen - solceller	300	0	300	300	0	300
Borgholms bibliotek - belysning	50	0	50	50	0	50
<i>Pedagogisk verksamhet</i>	114 375	36 982	77 393	59 425	14 358	45 067
Åkerboskolan	100 000	31 329	68 672	50 000	12 932	37 068
Åkerboskolan - inventarier	0	187	-187	0	187	-187
Gärdslösa nybyggnation	5 900	8	5 892	5 900	8	5 892
Runsten Utbyggnad	1 450	1 019	431	1 150	838	312
Köping skola - ljudabsorbenter	75	0	75	75	0	75
Pärnan - tak	400	0	400	400	0	400
Pärnan - invändigt	300	0	300	300	0	300
Viktoria - målning	100	0	100	100	0	100
Rälla förskola - målning	100	0	100	100	0	100
Rälla skola - belysning	300	200	100	300	200	100
Slottsskolan - dränering	500	0	500	500	0	500
A-huset -hiss	100	0	100	100	0	100
Skolor - utemiljö	100	0	100	100	0	100
Björkviken underhållsplan	100	103	-3	0	35	-35
Köping underhållsplan	1 100	785	316	0	16	-16
Rälla underhållsplan	2 700	2 651	49	0	1	-1
Viktoriaskolan underhållsplan	750	633	117	0	75	-75
Slottsskolan inventarier	57	0	57	57	0	57
Rälla inventarier	80	0	80	80	0	80
Runstens förskola	60	0	60	60	0	60
Viktoriaskolan inventarier	59	67	-8	59	67	-8

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Gärdslösa förskola	64	0	64	64	0	64
Köping Skola	80	0	80	80	0	80
<i>Vård omsorg</i>	16 047	7 735	8 312	9 015	1 485	7 530
Eckbacka HUS 6 plan 3	4 118	2 441	1 677	2 150	588	1 562
Bostäder Äldreboenden	500	0	500	500	0	500
Näktergalen - målning	100	0	100	100	0	100
Klockaregården - målning	200	0	200	200	0	200
Åkerbohemmet - belysning	100	0	100	100	0	100
Åkerbohemmet - passersystem	200	139	61	200	139	61
Åkerbohemmet - invändigt	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Åkerbohemmet - kök	250	0	250	250	0	250
Eckbacka - miljöhus	350	0	350	350	0	350
Eckbacka - tilläggsisolering	100	0	100	100	0	100
Eckbacka - dränering	380	0	380	380	0	380
Eckbacka - utemiljö	400	0	400	400	0	400
Eckbacka - entré	75	74	1	75	74	1
Eckbacka - golv & målning	350	285	65	350	285	65
Eckbacka - ventilation	350	0	350	350	0	350
Eckbacka - cykelgarage	250	0	250	250	0	250
Eckbacka - fasad	100	0	100	100	0	100
Eckbacka hus 5 och 12	80	0	80	80	0	80
Eckbacka - passersystem	50	0	50	50	0	50
Eckbacka kulvert	380	0	380	380	0	380
Eckbacka underhållsplan	4 914	4 504	410	0	330	-330
Eckbacka - Bårhus	100	69	31	100	69	31
Soldalen - hiss	350	0	350	350	0	350
Eckbacka - Växthus	700	0	700	700	0	700
Eckbacka 2 inventarier	75	0	75	75	0	75
Säbo inventarier	235	0	235	235	0	235
Hemtjänst inventarier	90	0	90	90	0	90
Madrasser SÄBO	150	143	7	50	0	50
Cyklar hemtjänst	100	80	20	50	0	50
<i>Affärsverksamhet</i>	63 037	48 257	14 780	6 720	776	5 945
Hamnar	1 725	0	1 725	1 725	0	1 725
Yttre hamn Borgholm	2 725	0	2 725	2 725	0	2 725
Sandvik servicehus	2 500	2 202	298	0	18	-18
Byxelkroks hamn	45 000	44 020	981	0	230	-230

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Sandvik hamn, Pirhuvud	1 000	304	697	0	31	-31
Garage Ekbacka	6 000	257	5 743	0	193	-193
HSB Underhållsplan	250	287	-37	250	287	-37
Kungsgården - hyreshuset	320	0	320	320	0	320
Grindstugan - tak	500	0	500	500	0	500
Kungsgården -loftgolv	500	0	500	500	0	500
Lötgården - värmesystem	75	0	75	75	0	75
Lötgården - målning	200	0	200	200	0	200
Överläkarvillan	150	0	150	150	0	150
Kungsgården underhållsplan	1 817	1 189	628	0	18	-18
Servicekontor	0	0	0	0	0	0
Borgholm - räddningsutrustning	50	0	50	50	0	50
Kårehamn - belysning	100	0	100	100	0	100
Nabblund - färjeramp	50	0	50	50	0	50
Sandvik - elanläggning	75	0	75	75	0	75
Övrig verksamhet	6 165	2 773	3 392	5 365	2 752	2 613
Akut	3 215	0	3 215	3 215	0	3 215
Fiberdokumentation	500	0	500	500	0	500
Trådlöst	500	0	500	500	0	500
IT VDI	250	0	250	250	0	250
IT UPS	200	21	179	100	0	100
IT Server	700	2 255	-1 555	0	2 255	-2 255
Lift	500	497	3	500	497	3
Kommunstyrelsens inventarier	300	0	300	300	0	300
S:a pågående investeringar	231 625	114 855	116 771	96 535	23 686	72 849
S:a investeringar	242 125	125 482	116 643	97 035	24 237	72 798
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finansiell leasing och gåvor	242 125	125 482	116 643	97 035	24 237	72 798

3.6 Noter

Noter (tkr)

Kommun		
Not 1: Verksamhetens intäkter	2022-04-30	2021-04-30
Intäkter enligt driftredovisning	68 233	58 982
Justeras: poster som ej är hänförliga till		
verksamhetens intäkter och verksamhetens		
kostnader i resultaträkningen	-22 304	-17 812
Summa verksamhetens intäkter	45 929	41 170
Försäljningsintäkter	-2 641	3 388
Taxor och avgifter	8 530	8 697
Hyror och arrenden	6 459	6 058
Bidrag och ersättningar från staten	23 704	19 426
övriga bidrag och ersättningar	0	0
Försäljning av verksamhet	2 885	3 089
Försäljning av anläggningstillgångar	6 992	513
Summa verksamhetens intäkter	45 929	41 170
Not 2: Verksamhetens kostnader	2022-04-30	2021-04-30
Kostnader enligt driftredovisning	-291 611	-278 496
Justeras: poster som ej är hänförliga till		
verksamhetens intäkter och verksamhetens		
kostnader i resultaträkningen	31 823	30 012
Summa verksamhetens kostnader	-259 788	-248 484
Bidrag och transfereringar	-5 332	-7 497
Köp av huvudverksamhet	-37 424	-35 026
Löner och andra ersättningar	-163 845	-152 593
Pensionskostnader	-21 969	-23 036
Finansiell revision	-44	-44
Skatt på åretsresultat	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-31 174	-30 289
Summa verksamhetens kostnader	-259 788	-248 484
Not 3: Avskrivningar	2022-04-30	2021-04-30
Avskrivningar enligt plan	-9 170	-9 013
Nedskrivningar	0	0
Summa avskrivningar	-9 170	-9 013
Not 4: Skatteintäkter	2022-04-30	2021-04-30

Kommun		
Preliminär kommunalskatt	163 610	154 405
Korrigerig av slutavräkning 2020; -550 kr per inv (10 845 1 nov 2019)	0	-4 989
Prognos slutavräkning 2021, 1143 kr per inv (10833 1 nov 2020)	0	2 102
Korrigerig av slutavräkning 2021; 1342 kr per inv (10 833 1 nov 2020)	2 156	0
Prognos slutavräkning 2022, 559 kr per inv (10875 1 nov 2021)	2 026	0
Summa skatteintäkter	167 792	151 517
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2022-04-30	2021-04-30
Inkomstutjämning	54 585	51 832
Strukturbidrag	1 117	1 112
Regleringsbidrag	10 007	10 736
Kostnadsutjämning	-3 933	-1 907
Kostnadsutjämning LSS	2 541	2 860
Fastighetsavgift	21 827	20 117
Tillfälligt generellt statsbidrag	280	0
Summa generella statsbidrag och utjämning	86 424	84 750
Not 6: Finansiella intäkter	2022-04-30	2021-04-30
Räntor på likvida medel	7	5
Aktieutdelning	655	203
Borgensavgift	842	974
Summa finansiella intäkter	1 504	1 182
Not 7: Finansiella kostnader	2022-04-30	2021-04-30
Kostnadsräntor	-3 085	-3 858
Ränta pensionsskuld	0	0
Bankkostnader	-135	-57
Summa finansiella kostnader	-3 220	-3 915
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2022-04-30	2021-12-31
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Årets nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0

Kommun		
Ingående avskrivningar	0	0
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	0	0
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022-04-30	2021-12-31
Mark		
Ingående anskaffningsvärden	7 218	7 270
Årets nyanskaffningar	800	0
Avyttringar och utrangeringar	0	-52
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 018	7 218
Ingående avskrivningar		
Åretsavskrivningar enligt plan		
Avyttringar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	8 018	7 218
Byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärden	939 905	888 943
Årets nyanskaffningar	8 099	50 962
Omklassificering	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	948 004	939 905
Ingående avskrivningar	-410 248	-380 261
Årets avskrivningar enligt plan	-7 560	-22 683
Årets nedskrivning	0	-7 304
Omklassificering	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-417 808	-410 248
Utgående bokfört värde	530 195	529 657

Kommun		
Pågående nyanläggning		
Ingående anskaffningsvärden	18 449	2 483
Årets nyanskaffningar	13 133	15 966
Omklassificering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	31 582	18 449
Utgående bokfört värde	569 795	555 324
Not 10: Maskiner och inventarier	2022-04-30	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	144 383	141 003
Årets nyanskaffningar	3 006	3 380
Omklassificering	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	147 389	144 383
Ingående avskrivningar	-132 395	-129 440
Årets avskrivningar enligt plan	-1 023	-2 955
Årets nedskrivning	0	0
Omklassificering	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-133 418	-132 395
Finansiell leasing		
Ingående balans	2 812	2 298
Årets nyanskaffning	0	2 651
Årets avskrivning	-587	-2 137
Utgående balans	2 224	2 812
Utgående bokfört värde	16 195	14 799
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	2022-04-30	2021-12-31
Aktier i Borgholm Energi AB	3 100	3 100
Borgholmshem AB	1 000	1 000
Övriga andelar	5 532	6 058
Kommuninvest	4 659	4 659
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466
Redovisat värde vid årets slut	14 757	15 283

Kommun		
Summa anläggningstillgångar	600 747	585 405
Not 12: Fordringar	2022-04-30	2021-12-31
Kundfordringar	6 093	3 427
Ersättning för mervärdesskatt	4 264	4 908
Interimsfordringar proceedo	24 346	21 813
Interimsposter	79 639	96 395
Fordringar hos staten	3 547	972
Slutavräkning	16 564	6 417
Övriga fordringar	29	21
Redovisat värde vid årets slut	134 482	133 952
Not 13: Kassa och bank	2022-04-30	2021-12-31
Likvida medel	0	0
Handkassor	28	31
Bankkonto	38 319	58 602
Södra medlemskonto	381	381
Summa	38 728	59 013
Not 14: Eget kapital	2022-04-30	2021-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-357 365	-295 198
Byte av redovisningsprincip	0	0
Periodens /årets resultat	-29 469	-62 167
Utgående eget kapital	-386 835	-357 365
Not 15: Avsättning för pensioner	2022-04-30	2021-12-31
Avsättningen		
Ingående avsättning	20 184	20 164
Pensionsutbetalningar	-388	-1 140
Nyintjänad pension	235	231
Ränte- och basbeloppsuppräknig	292	261
Förändring av löneskatten	49	4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	617
Övrigt	60	47
Utgående avsättning	20 432	20 184
Aktualiseringsgrad	99%	99%

Kommun		
Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Pensioner och liknande	6 667	6 791
Övriga pensioner och liknande	8 580	8 214
Särskild avtalspension, visstidspension mm	1 196	1 238
Summa pensioner	16 443	16 243
Löneskatt	3 989	3 941
Summa avsatt till pensioner	20 432	20 184
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	4	4
Tjänstemän		
Not 16: Andra avsättningar	2022-04-30	2021-12-31
Uppskjuten skatteskuld		
Ingående avsättning	0	0
Årets avsättning	0	0
Utgående avsättning	0	0
Sluttäckning deponier		
Ingående avsättning	0	0
Årets avsättning	0	0
Under året ianspråktaga belopp	0	0
Utgående avsättning	0	0
Återbetalning friskolor 2015-2018		
Ingående avsättning	0	0
Årets avsättning	0	0
Utgående avsättning	0	0
Summa andra avsättningar		
Not 17: Långfristiga skulder	2022-04-30	2021-12-31
Ingående låneskuld	251 500	255 400
Nyupplåningar under året	0	0
Årets amortering	0	-3 900
Utgående låneskuld	251 500	251 500
Långfristiga skulder		

Kommun		
Kommuninvest	251 500	251 500
Långfristig skuld finansiell leasing	1 247	1 613
Skuld investeringsbidrag	7 720	7 835
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0
Summa	260 467	260 948
Summa långfristiga skulder	260 467	260 948
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Genomsnittlig ränta	0,39%	0,39%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,45 år	1,68 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	55%	45%
2-3 år	25%	35%
3-5 år	20%	20%
Not 18: Kortfristiga skulder	2022-04-30	2021-12-31
Semesterlöneskuld	30 407	30 407
Interimsposter	13 587	30 330
Borgholms Slott	5 858	5 858
Källskatt	7 967	8 099
Pensioner, individuell	6 803	15 392
Leverantörsskulder	23 491	31 698
Arbetsgivaravgift	9 299	9 207
Skulder till Staten	726	96
Kortfristig skuld till staten	0	0
Övriga kortfristiga skulder	5 179	5 791
Moms	309	306
Kortfristig skuld finansiell leasing	2 596	2 692
Summa	106 222	139 874
Not 19: Borgensåtaganden m m	2022-04-30	2021-12-31
Borgholm Energi AB	421 200	421 200
Summa	421 200	421 200
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		
Pensionsförpliktelser	169 708	169 474
Löneskatt	41 171	41 114
Summa	210 879	210 588

Kommun		
Ansvarsförbindelsen		
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna		
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i		
pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	210 588	213 622
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	-7	-186
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4 046	2 927
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	4 400
Övrigt	-41	1 464
Pensionsutbetalningar	-3 764	-11 047
Förändring av löneskatten	57	-592
Utgående ansvarsförbindelse	210 879	210 588
Aktualiseringsgrad	99%	99%
Not 20: Leasing	2022-04-30	2021-12-31
Finansiell leasing bilar		
Totala leasingavgifter	3253	5611
Nuvärde minimileasingavgifter	2224	2811
Därav förfall inom 1 år	2593	2692
Därav förfall inom 1-5 år	1247	1613
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 Borgholm 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.

Periodiseringar 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.

Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s april prognos cirkulär 22:15 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.

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 48 300 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 48 300 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omrövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, tekniskskiftet, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 48 300 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 48 300 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.

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 2022 har inga nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar genomförts.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS, 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.

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 39,25 procent av lönekostnaden för år 2022.
- 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 framförallt:

- Lokalkostnader: Internhyra tillämpas till självkostnadspris för driftkostnader i grunden. Fastighetsavdelningen ingår inte i internhyran.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Transport: Debitering sker utifrån faktiska kostnader för bilar, personal och externa transportavtal.
- Lokalvård: Debitering sker utifrån uppskattade lokalvårdstimmar per objekt.



§ 78

Dnr 2022/95 041 KS

Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026; senareläggande av budgetprocess

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bereds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november 2022.

De senaste budgetförutsättningarna med äskanden ska bifogas de handlingar som överlämnas kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Det osäkra omvärldsläget till följd av kriget i Ukraina, en hög inflationen som sin tur direkt påverkar kommunens kostnader och skapar en stor osäkerhet kring skatteintäkter kommande år gör att planeringsförutsättningarna är högst osäkra för tillfället och gör att kommunen, med ett beslut i juni, riskerar att behöva beslutat om stora justeringar i budgeten i november. Kommunen har flera gånger under budgetprocessen fått nya besked genom Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär och budgetförutsättningar om ett allt högre prisindex för kommunal verksamhet (PKV) (senaste beskedet är 5 % i uppräknings). En ny skatteunderlagsprognos med budgetförutsättningar förväntas komma från SKR efter sommaren. På grund av detta har flera kommuner som brukar anta budgeten i juni månad redan beslutat, eller överväger att besluta, att senarelägga sina budgetprocesser för 2023.

Sammantaget detta gör att kommunledningen anser att beslutet bör flyttas till november 2022.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-17 § 112 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bereds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november 2022.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-17 § 112.

Reservation (Carl Malgerud M) Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026; senareläggande av budgetprocess, kommunstyrelsens arbetsutskott.

Tjänsteskrivelse, 2022-05-16.

Bedömning

Beslut om att anta årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bör flyttas till november med hänvisning till de osäkerheter som än så länge råder i SKR:s cirkulär



om PKV 2023, samt i väntan på skatteunderlagsprognosen med budgetförutsättningar som väntas sommaren.

Enligt kommunens styrmodell ska kommunfullmäktige anta årsplan med budget i juni månad. Detta för att ge nämnderna bra planeringsförutsättningar för kommande år så att de kan anpassa verksamheten i enlighet med de mål och medel som tilldelats. I november kan emellertid kommunfullmäktige besluta att ändra budgeten om yttre faktorer av stor vikt påverkar förutsättningarna. Valår ska budgeten fastställas av den nyvalda fullmäktigeförsamlingen före november månads utgång enligt kommunallagen.

Kommunstyrelsen kommer att ta hänsyn till möjligheten att göra avsättning till resultatutjämningsreserven från årets resultat samt disponeringen i beredningen av budget 2023.

Dagens sammanträde

Ordförande påpekar om kommunens möjlighet att göra avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) i enlighet med Policy för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv (RUR) som antagits av kommunfullmäktige (2020-11-16 § 178).

Ordförande meddelar att de senaste budgetförutsättningarna med äskanden ska överlämnas till kommunfullmäktige tillsammans med kommunstyrelsens förslag till beslut.

Yrkande

Staffan Larsson (C), Lars Ljung (S), Sara Kånåhols (V) och Tomas Zander (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Marcel van Luijn (M), Torbjörn Johansson (FÖL), Erik Arvidsson (SD), Marwin Johansson (KD) och Carl Malgerud (M) yrkar att föreslå kommunfullmäktige att anta årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 utan några specificerade prioriteringar. Budgeten ska lyftas för eventuell revidering till kommunfullmäktige i november.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut: kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag att föreslå kommunfullmäktige att årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bereds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november 2022; och Marcel van Luijns med fleras förslag att föreslå kommunfullmäktige att anta årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 utan några specificerade prioriteringar inklusive att budgeten ska lyftas för eventuell revidering till kommunfullmäktige i november.

Propositionsordning

Av framställda propositioner på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut. Omröstning begärs avseende att bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut eller Marcel van Luijns med fleras förslag till beslut.



Omröstning

Omröstning är begärd och ska verkställas. De som stödjer kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut röstar ja och de som stödjer Marcel van Luijns med fle-
ras förslag till beslut röstar nej.

Vid omröstningen avges 6 ja-röster och 5 nej-röster. Därmed bifalls förslaget att fö-
reslå kommunfullmäktige att årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 be-
reds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november
2022.

JA – 6

Ilko Corkovic (S)
Staffan Larsson (C)
Sara Kånåhols (V)
Rolf Persson (S)
Tomas Zander (C)
Lars Ljung (S)

NEJ – 5

Erik Arvidsson (SD)
Marwin Johansson (KD)
Torbjörn Johansson (FÖL)
Marcel van Luijn (M)
Carl Malgerud (M)

AVTÅR - 0

Reservation

Marcel van Luijn (M), Marwin Johansson (KD) och Torbjörn Johansson (FÖL) och
Erik Arvidsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Marcel van Luijn (M) och Torbjörn Johansson (FÖL) förklarar sin reservation skriftligt
(se nedan).

Erik Arvidsson (SD) förklarar sin reservation skriftligt (se nedan).

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige för avgörande
Samtliga nämnder
Ekonomiavdelningen

Borgholm 220531 KS reservation ändring tidplan budget 2023 och plan 2024-2026

Vi reserverar oss mot den ändrade tidplanen för budgetprocessen 2023 som beslutades med röstsiffrorna 6-5 på kommunstyrelsen möte.

Orsaken är flera:

Formalia:

En så stor ändring av en process ska skrivas under även av ekonomichefen. Hon är godkänd av kommunstyrelsen och hennes ansvar för en så stor process är viktig att beakta.

Underlaget att ta ställning till saknar alternativ att ta ställning till. Att stå inför fullbordat faktum är att förakta demokratin.

Då denna sena ändring sker utan att de små partierna är informerade förrän KF-mötet förra veckan så har detta tillsammans med ovanstående punkter demokratiskt inte vårt stöd. Återigen demokratin är inte respekterad.

Process:

Hantering/beslutsunderlag underlag under all kritik både vad gäller form och brist på innehåll.

Budgetberedningens roll att informera om ändring i process till nämnder och bolag samt hur processen framåt ska drivas saknas.

I det underlag som presenterades samma dag som KS-mötet så tar budgetberedningen paus till slutet av augusti i väntan på ny information (s.k cirkulär), samtidigt som vi har stora prioriterings-, och kostnadsutmaningar att gå igenom och en fallande BNP som indikerar lägre utjämningsbidrag.

Mht årets prognostiserade resultat så bör den möjliga hanteringen och regelverket för resultatutjämningsreserven belysas.

Mht ovanstående så kommer vi att yrka på att nuvarande budgetprocess ändras så att vi återgår till den `s.k höstbudgeten`.

Borgholm 220531

Carl Malgerud (m)

Marcel van Luijn (m)

Torbjörn Johansson (FÖL)

Reservation KS ärende 3 Budgetprocessen

Jag reserverar mig mot beslutet att stoppa budgetprocessen och årsplanen till november då jag anser det är demokratiskt tvivelaktigt i synnerhet i år då det är ett valår. Jag anser budgeten borde tagits och sedan kompletterats i November. Då hade det blivit lättare att följa processen och mer demokratiskt i sin ordning.



Erik Arvidsson



§ 112

Dnr 2022/95 041 KS

Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026; senareläggande av budgetprocess

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bereds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november 2022.

Tidsplan för föreslagen ändrad budgetprocess ska presenteras till kommunstyrelsen i maj.

Ärendebeskrivning

Det osäkra omvärldsläget till följd av kriget i Ukraina, en hög inflationen som sin tur direkt påverkar kommunens kostnader och skapar en stor osäkerhet kring skatteintäkter kommande år gör att planeringsförutsättningarna är högst osäkra för tillfället och gör att kommunen, med ett beslut i juni, riskerar att behöva beslutat om stora justeringar i budgeten i november. Kommunen har flera gånger under budgetprocessen fått nya besked genom Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär och budgetförutsättningar om ett allt högre prisindex för kommunal verksamhet (PKV) (senaste beskedet är 5 % i uppräknings). En ny skatteunderlagsprognos med budgetförutsättningar förväntas komma från SKR efter sommaren. På grund av detta har flera kommuner som brukar anta budgeten i juni månad redan beslutat, eller överväger att besluta, att senarelägga sina budgetprocesser för 2023.

Sammantaget detta gör att kommunledningen anser att beslutet bör flyttas till november 2022.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-05-16.

Bedömning

Beslut om att anta årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 bör flyttas till november med hänvisning till de osäkerheter som än så lång råder i SKR:s cirkulär om PKV 2023, samt i väntan på skatteunderlagsprognosen med budgetförutsättningar som väntas sommaren.

Enligt kommunens styrmodell ska kommunfullmäktige anta årsplan med budget i juni månad. Detta för att ge nämnderna bra planeringsförutsättningar för kommande år så att de kan anpassa verksamheten i enlighet med de mål och medel som tilldelats. I november kan emellertid kommunfullmäktige besluta att ändra budgeten om yttre faktorer av stor vikt påverkar förutsättningarna. Valår ska budgeten fast-



ställas av den nyvalda fullmäktigeförsamlingen före november månads utgång enligt kommunallagen.

Dagens sammanträde

Reservation

Carl Malgerud (M) reserverar sig mot beslutet.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för beredning
Kommunfullmäktige för avgörande
Samtliga nämnder
Ekonomiavdelningen

Borgholm 220517 KSAU – reservation tidplan budget 2023

Jag reserverar mig mot den ändrade tidplanen för budgetprocessen 2023. Orsaken är att de utmaningar som vår omvärld har (inflation, kostnadsökningar, pensioner mm) gör att vi med nuvarande kunskap får prioritera ordentligt för att nå kommunens budgetmål.

Att samtidigt inte styra processen redan nu med budgetberedningen så att mål, förslag till åtgärder och prioriteringar inte styrs upp i tid. Detta i sin tid försenar investeringar eller satsningar, samtidigt som effekten av ev besparingar fördröjs.

För övrigt bör tjänsteskrivelsen på en så allvarlig process även bära ekonomichefens underskrift.

Yrkar med denna argumentation för avslag på förslaget till ändrad process.

Borgholm 220517

Moderaterna

Carl Malgerud



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsplan med budet 2023 med plan för 2024-2026; senareläggande av budgetprocess

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att årsplan med budet 2023 med plan för 2024-2026 bereds av kommunstyrelsen i oktober för beslut av kommunfullmäktige i november 2023.

Ärendebeskrivning

Det osäkra omvärldsläget till följd av kriget i Ukraina, en hög inflationen som sin tur direkt påverkar kommunens kostnader och skapar en stor osäkerhet kring skatteintäkter kommande år gör att planeringsförutsättningarna är högst osäkra för tillfället och gör att kommunen, med ett beslut i juni, riskerar att behöva beslutat om stora justeringar i budgeten i november. Kommunen har flera gånger under budgetprocessen fått nya besked genom Sveriges kommuner och regioners (SKR) cirkulär och budgetförutsättningar om ett allt högre prisindex för kommunal verksamhet (PKV) (senaste beskedet är 5 % i uppräknings). En ny skatteunderlagsprognos med budgetförutsättningar förväntas komma från SKR efter sommaren. På grund av detta har flera kommuner som brukar anta budgeten i juni månad redan beslutat, eller överväger att besluta, att senarelägga sina budgetprocesser för 2023.

Sammantaget detta gör att kommunledningen anser att beslutet bör flyttas till november 2022.

Beslutsunderlag

Styrmodell - antagen av kommunfullmäktige 2018-02-19 § 47.

Bedömning

Beslut om att anta årsplan med budet 2023 med plan för 2024-2026 bör flyttas till november med hänvisning till de osäkerheter som än så lång råder i SKR:s cirkulär om PKV 2023, samt i väntan på skatteunderlagsprognosen med budgetförutsättningar som väntas sommaren.

Enligt kommunens styrmodell ska kommunfullmäktige anta årsplan med budget i juni månad. Detta för att ge nämnderna bra planeringsförutsättningar för kommande år så att de kan anpassa verksamheten i enlighet med de mål och medel som tilldelats. I november kan emellertid kommunfullmäktige besluta att ändra budgeten om yttre faktorer av stor vikt påverkar förutsättningarna. Valår ska budgeten fastställas av den nyvalda fullmäktigeförsamlingen före november månads utgång enligt kommunallagen.

Jens Odevall
Kommunchef

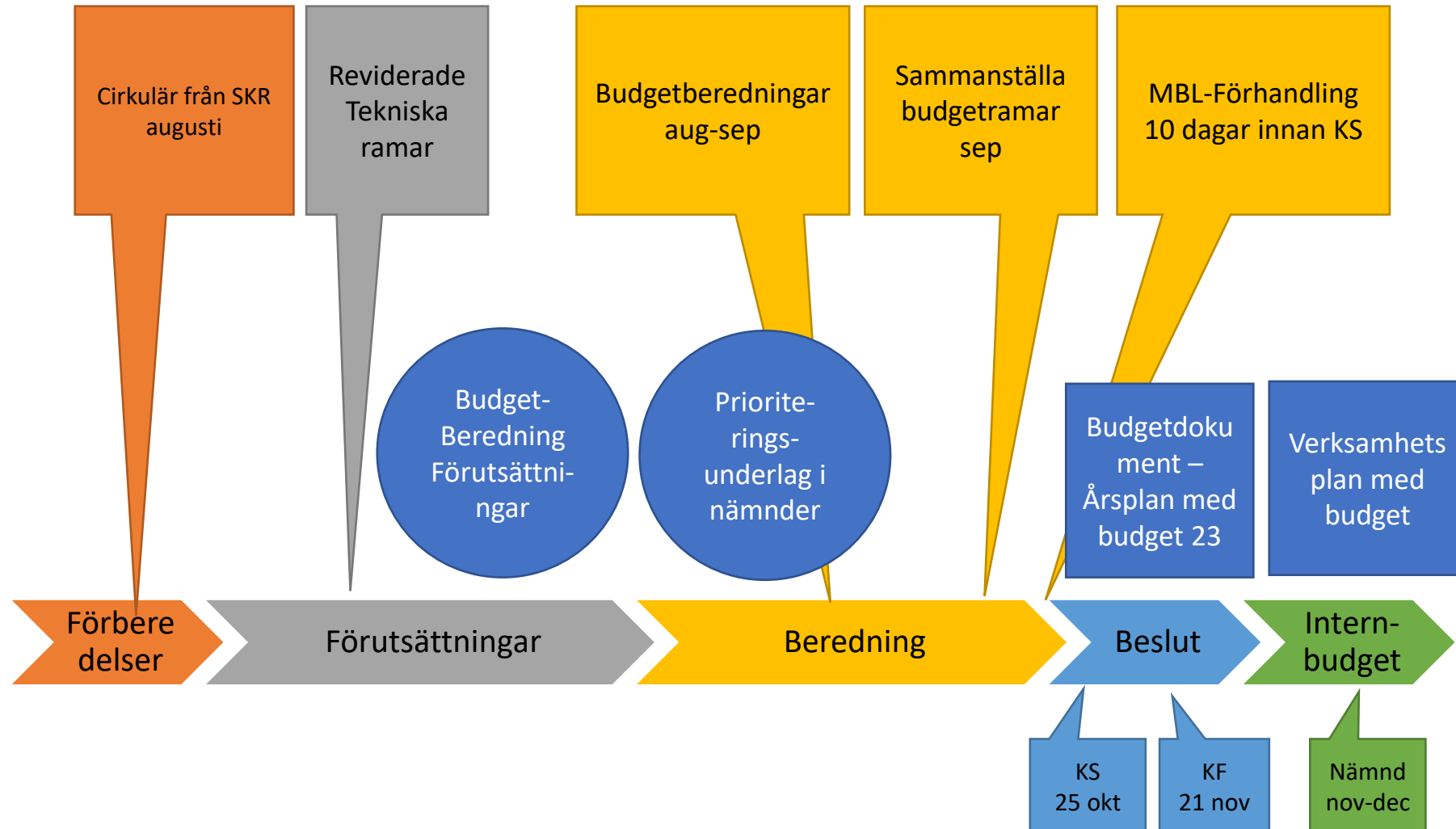
Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen för beredning
Kommunfullmäktige för avgörande
Samtliga nämnder
Ekonomiavdelningen

Reviderad tidplan

2022-05-17

Budgetprocessen 2023

80





KOMMUNREVISORERNA

Sammanträdesdatum
2022-06-02

Paragrafer
1

Plats och tid 09:35-09:50

Beslutande ledamöter	Jan Hellroth	(FÖL)
	Herman Halvarsson	(S)
	Sune Axelsson	(S)
	Anders Marell	(C)
	Stig Bertilsson	(C)
	Christer Johnsson	(M)

Övriga närvarande Jonatan Wassberg, kommunsekreterare

Justerare Anders Marell

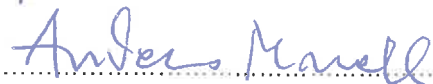
Justeringens plats och tid Omedelbar justering

Underskrifter

Sekreterare

Ordförande 

Jan Hellroth

Justerare 

Anders Marell

ANSLAGSBEVIS – anslås på kommunens digitala anslagstavla www.borgholm.se

Protokollet anslås

Datum då anslaget sätts upp 2022-06-02

Datum då anslaget tas ned

2022-06-23

Förvaringsplats för protokollet Revisorernas arkiv



Innehållsförteckning:

Budgetäskade för år 2023



§ 1

Budgetäskande för år 2023

Beslut

Kommunrevisorerna beslutar att föreslå kommunfullmäktiges presidium föreslå kommunfullmäktige

att bevilja kommunens revisorer 913 000 kronor för verksamheten under budgetåret 2023.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktiges presidium ska bereda revisionens budget inför fastställande av årsplan med budget.

Bedömning

Förslaget innebär att revisorernas budget höjs med 30 000 kronor. Højningen motiveras med att kommunrevisorerna har för avsikt att sammanträda dubbelt så många gånger under det första kvartalet 2023.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktiges presidium



Borgholms
kommun

Kommunfullmäktige 84
Referensramar –
Budget 2023 samt plan
2024-2026

2023
2022-05-11



1.1 Tekniska ramar

Nedan presenteras tekniska ramar inför 2022-2026

BORGHOLM NÄMNSRAMAR	2022	2023	2024	2025	2026
	TEKNISK RAM 2022	TEKNISK RAM 2023	TEKNISK RAM 2024	TEKNISK RAM 2025	TEKNISK RAM 2026
<i>Nämnder/avdelningar</i>					
KOMMUNFULLMÄKTIGE	705	746	764	780	799
REVISION	882	894	897	899	901
ÖVERFÖRMYNDARE	0	0	0	0	0
VALNÄMND	318	337	345	353	361
KOMMUNSTYRELSE	155 089	163 522	169 399	174 208	176 730
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND	8 134	8 683	8 967	9 257	9 575
UTBILDNINGSNÄMND	161 297	168 318	170 130	170 823	170 999
SOCIALNÄMND	316 226	343 804	363 789	384 014	407 653
FINANS	-723 523	-759 254	-787 297	-807 647	-828 625

Tekniska ramar används som grund inför politiska prioriteringar på kommande budgetberedningar.

Tekniska ramar baseras på:

- Prislappar (förskola, fritidshem, grundskola och äldreomsorg)
- Uppräknat med index för prisökning och löneökning
- Baseras på nuvarande investeringsplan, förändras investeringsplanen påverkas de tekniska ramarna.

De tekniska ramarna är baserad på PKV (pris- och lön)

	2023	2024	2025	2026
PKV (Pris- och lön)	4,6%	2,1%	2,1%	2,1%

2 Referensramar

2.1 Sammanställt resultat

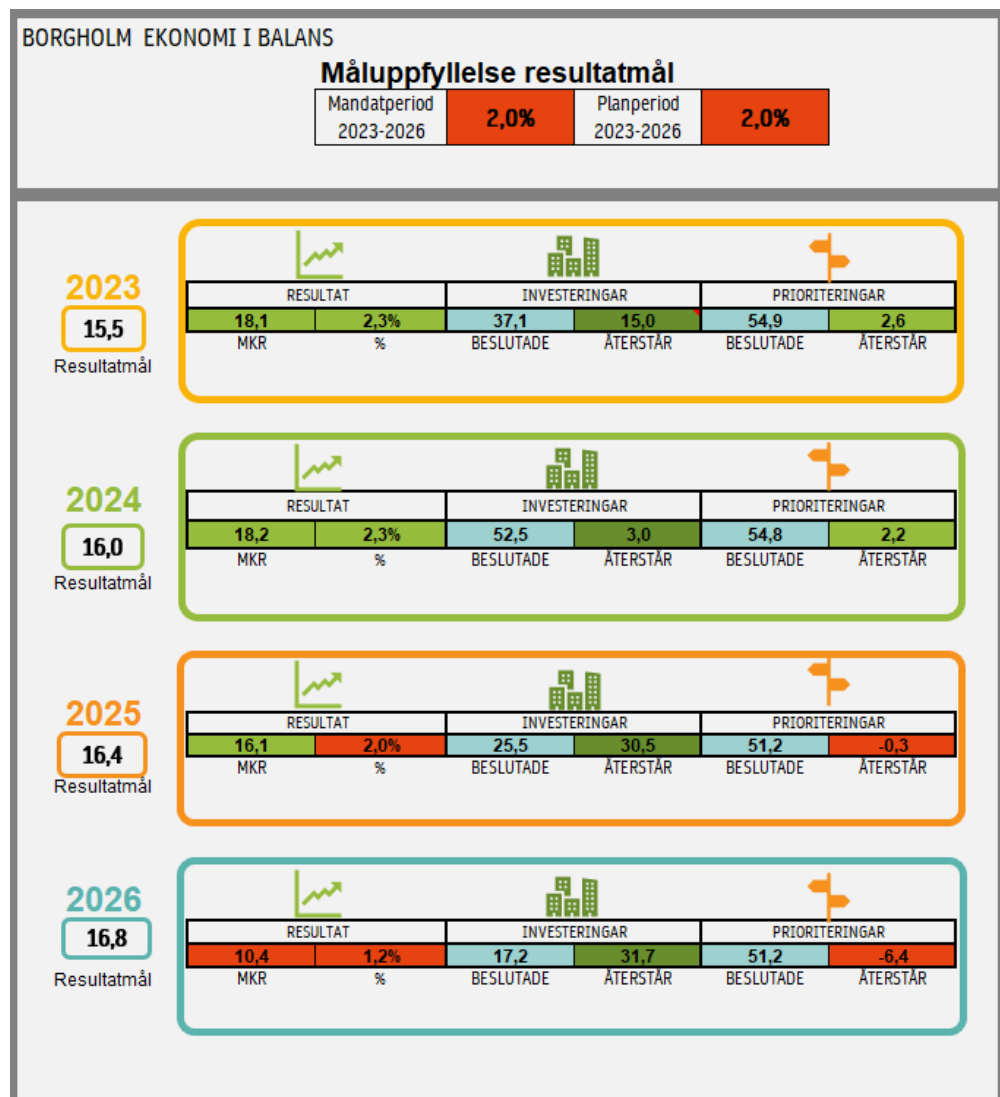
Förslag grundar sig i ett resultat på minst 2 % av skatter och bidrag under planperioden.

I förslaget så är resultatet på 2,3% för budget 2023 (2,0% under mandat- och planperioden), målet på 2% av skatter och bidrag är för att kunna hantera de investeringar som ska självfinansieras under perioden.

Kompensation för pris- och löneökning finns med i de tekniska ramarna. I förslaget är det med ökade PO-avgifter med 3,0%, löneökning med 2,9% och prisökning med 2,0 %. Viktat PKV (uppräknings för pris och lön) blir då 4,6%.

Den pott som finns för löneökning avser prioriterade grupper och nämnderna kompenseras då med verklig löneökning efter genomförd lönerevision.

Ramarna är beräknade på tidigare prioriteringar med vissa justeringar. De nya prioriteringar som tillkommit i budgetprocessen är inte medräknade i förslaget. Tidigare prioriteringar är uppräknade med prisjustering.



Nämnder/avdelningar	BUD- GET 2022	BUD- GET 2023	PLAN 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
Kommunfullmäktige	846	896	914	930	949
Revision	882	894	897	899	901
Valnämnd	316	0	345	0	361
Kommunstyrelse	167 860	174 237	179 214	177 823	180 345
Miljö- och byggnadsnämnd	9 288	9 343	9 377	9 667	9 985
Utbildningsnämnd	191 722	201 058	204 638	204 960	204 779
Socialnämnd	336 214	350 736	370 721	396 239	419 878
Verksamhetens nettokostnader	717 150	753 971	777 452	799 874	827 312
Finans	-723 523	-755 254	-784 297	-806 647	-827 625
Beräknat resultat	16 395	18 090	18 191	16 128	10 426

Nämnder/avdelningar	Prio 2023	Prio 2024	Prio 2025	Prio 2026
Kommunfullmäktige	150	150	150	150
Revision	0	0	0	0
Valnämnd	-337	0	-353	0
Kommunstyrelse	10 715	9 815	3 615	3 615
Miljö- och byggnadsnämnden	660	410	410	410
Utbildningsnämnd	32 740	34 508	34 137	33 780
Socialnämnd	6 932	6 932	12 225	12 225
Finans	4 000	3 000	1 000	1 000
	54 860	54 815	51 184	51 180

2.2 Prioriteringar

Kommunstyrelsen	2023	2024	2025	2026
Utökad budget för vägbidrag	200	200	200	200
Utökning av befintlig ram ÖFM	500	500	500	500
Uppdatering gamla detaljplaner	600			
Utökning av budget för Gata/Park.	4 900	4 900	4 900	4 900
Underhåll cykelvägar	500	500	500	500
Räddningstjänsten.	2 000	2 000	2 000	2 000
KoF Investeringsbidrag	200	200	200	200
KoF Kultur- och fritidspolitiskt program	100	100	100	100
Köp av vuxenutbildning	800	800	800	800
Sommarkortet/1 zon	350	350	350	350
(Rev) Beslutsstöd	400	300	300	300

Kommunstyrelsen	2023	2024	2025	2026
E-arkiv Kommunövergripande	165	165	165	165
Friskvårdsbidrag	300	300	300	300
Arrende, hamnar, tomträttsavgifter	-800	-1 000	-1 200	-1 200
Oförutsett	500	500	500	500
Effektivisering			-6 000	-6 000
Summa totalt	10 715	9 815	3 615	3 615

Socialnämnden	2023	2024	2025	2026
Hyreshöjning särskilt boende	-293	-293		
Framtidens äldreomsorg	1 500	1 500	1 500	1 500
Heltid som norm	4 000	4 000	4 000	4 000
Heltid som norm	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Utveckling av Ekbacka 5-6 för att bemöta ökat behov			5 000	5 000
(Rev) Trygghetslarm, halvera kostnaden	600	600	600	600
(Rev) Arbetsskor	250	250	250	250
Uppsägning av extern lokal Cikorian	-125	-125	-125	-125
Externa placeringar	2 000	2 000	2 000	2 000
Fritidsbank	500	500	500	500
Summa totalt	6 932	6 932	12 225	12 225

Utbildningsnämnden	2023	2024	2025	2026
Kulturgaranti	200	200	200	200
Kulturskola utökning	450	459	468	478
Minskade kulturskoleavgifter	260	260	260	260
2 Förskolor	5 054	5 155	5 258	5 363
Barnomsorg på OB	827	844	861	877
Öppen förskola	444	453	462	471
2 skolor 1-5	14 901	15 199	15 503	15 813
Pedagogiska måltider	602	614	626	639
(rev) Behålla struktur och kvalitet	4 585	4 677	4 770	4 866
Anpassning till teknisk ram	-1 000	-1 000	-2 000	-3 000
Digitalisering	450	450	450	450
Skolskjuts (särskild)	4 014	4 094	4 176	4 260
Minskade IT-kostnader	-1 297	-1 297	-1 297	-1 297
Återföra åk 6	1 250	2 500	2 500	2 500
(ny) Kompensation avsk Åkerbo	2 000	1 900	1 900	1 900
Summa totalt	32 740	34 508	34 137	33 780

Miljö- och byggnadsnämnden	2023	2024	2025	2026
Utbildning för nämnden	50	50	50	50
Minskad hyra	-240	-240	-240	-240
Miljöenheten 1,4 tj	850	850	850	850
Samverkan kommuner		-250	-250	-250
Summa totalt	660	410	410	410

Finans	2023	2024	2025	2026
Utdelning från BEAB			-2 000	-2 000
Minskad borgensavgift	2 000	2 000	2 000	2 000
Lönepott 2021-2024	2 000	1 000	1 000	1 000
Summa totalt	4 000	3 000	1 000	1 000



§ 130

Dnr 2022/46 630 KS

Styrgrupp: Undervisningslokaler i Gärdslösa – Tilläggsbudget Gärdslösa skola (förskola och huvudbyggnad)

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

att för år 2022 anta tilläggsbudget för Gärdslösa skola, inklusive förskola, på 8 479 000 kronor. Posten för investeringsbudget 2022 för Gärdslösa skola blir därmed 14 379 000 kronor.

att utöka budgetplan för investeringsbudgeten 2023 för Gärdslösa skola (förskolebyggnad) med 574 000 kronor till 20 574 000 kronor.

att utöka budgetplan för investeringsbudgeten 2023 för Gärdslösa skola (huvudbyggnad Fas 3) med 5 000 000 kronor.

att beakta avskrivningskostnaderna i kommande budgetprocess.

Härutöver beslutar kommunstyrelsen, förutsatt att kommunfullmäktige bifaller kommunstyrelsens förslag,

att ingå kontrakt avseende avrop Fas 2 från ramavtalet *Förskolebyggnader* med entreprenören Skanska AB.

att anvisa ytterligare 13 650 000 kronor år 2022 och 20 574 000 kronor år 2023. Inklusive anvisningen till fas 1 (729 000 kronor) har kommunstyrelsen därmed anvisat projektet totalt 34 953 000 kronor från investeringsbudeten för Gärdslösa skola.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-02-01 § 22 har valt att arbetsutskottet tillsammans med utbildningsnämndens arbetsutskott ska utgöra en styrgrupp i projektet med att ta fram förslag på lösning till frågan om undervisningslokaler i Gärdslösa. En arbetsgrupp med tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen och utbildningsförvaltningen har skapats för att ta fram och arbeta med underlag för att möjliggöra en modern och attraktiv skola/förskola på kommunens östra sida. I projektet ingår även omfattande markarbeten för en tilltalande, säker och tillgänglighetsanpassad utemiljö med parkering. Målsättningen är att en nyckelfärdig förskola är klar för inflyttning till höstterminen 2023.

Styrgruppen har beställt av arbetsgruppen att ta fram underlag för att inleda byggprojekt. Tekniska avdelningen har gjort bedömningen att den inledande fasen, kallad fas 1, kan påbörjas via att besluta att ingå kontrakt avseende avrop från ramav-



talet Förskolebyggnader med entreprenören Skanska AB och har anvisat medel motsvarande 729 000 kronor från investeringsbudgeten 2022 för Gärdslösa skola.

Uppdraget består av två faser: fas 1 och fas 2.

Uppdraget har inletts med fas 1 där entreprenören har genomfört av beställaren beställd projektering, inklusive kalkyl och upprättande av bygglovshandlingar. Projekteringen är utöver konceptförkolans grundutformning med ändring av ABT kapitel 6 § 11. Ändringen avser att beställaren har rätt att när som helst under fas 1 avbeställa entreprenaden och säga upp detta entreprenadkontrakt till upphörande, utan annan ersättning till entreprenören än att utge betalning för dittills utfört arbete med projektering och kalkyl som beställaren har beställt enligt bilaga 3 specifikation över kontraktets omfattning inklusive sammanställning av kontraktssumman. Fas 1 är budgeterad till 729 000 kronor.

Entreprenören ska i sådant fall redovisa resultatet av sitt uppdrag genom att överlämna, i digital originalform, samtliga handlingar till projektering fas 1 avseende gård och mark.

Fas 2 utgör en produktionsfas. Fas 2 ska avropas skriftligt av beställaren efter kalkyl i fas 1 tagits fram av entreprenören och godkänts av beställaren. Entreprenören har för beställaren presenterat kostnader för förskola koncept A, baserat på index fram till oktober 2021 inklusive de tillägg som arbetsgruppen ser som nödvändiga. De tillägg som tagits upp i kalkylen omfattar bergvärmeanläggning, solpaneler 30 KkW, passagesystem, solavskärmning, ändringar i planlösning och kök. Tillkommande kostnader för markarbeten, husgrund, förråd, utemiljöer, parkering, anslutningar med mera har entreprenören budgeterat till 8 339 000 kronor.

Beslutsunderlag

Kontrakt avseende avrop från ramavtalet Förskolebyggnader 2018. Koncept A, Borgholms kommun, 2022-03-21.

BILAGA 3 till Kontrakt avseende avrop från ramavtalet Förskolebyggnader 2018. Koncept A, Borgholms kommun, 2022-03-21.

Illustrationsplan utemiljö Gärdslösa.

Bedömning

I gällande investeringsplan för Borgholms kommun finns budgetutrymme för nybyggnation, utveckling av utemiljöer och parkeringsyta på 25,9 miljoner kronor under perioden 2022-2024. I de kalkyler som tagits fram under fas 1 kan den totala summa behöva justeras.

Upphandlat pris för förskola koncept A inklusive projekteringskostnader under fas 1 inklusive tillägg uppgår till 23 813 000 kronor. Markarbeten, utemiljö och parkering vid etablering av nya förskolan bedöms som omfattande och har budgeterats till 8 339 000 kronor. Samtliga priser utgår från index per oktober 2021 och indexupp-



räkning till april 2022 uppgår till 4,71 % eller 1514 000 kronor. Kommunens byggherre-kostnad och riskpremie är budgeterad till 2 procent eller 1 286 000 kronor. Totalkostnaden för upphandlad förskola koncept A och budget för markarbeten, utemiljö, parkering med mera uppgår till 34 953 000 kronor.

Tekniska avdelningen gör bedömningen att upprustning och renovering av skolans huvudbyggnad kommer uppgå till cirka 5 000 000 kronor i nästa fas. Kostnaden kommer påverkas av de behov som arbetsgruppen, styrgruppen och kommunstyrelsens belyser och kostnadsutvecklingen av arbete och material.

Detta beslut innebär att entreprenören kan påbörja uppdraget att av beställaren genomföra beställning av nyckelfärdig förskola koncept A inklusive markarbeten, utemiljö och parkering. Arbetet genomförs i samverkan med kommunens arbetsgrupp, samt återkoppling till styrgruppen för utveckling av Gärdslösa förskola och skola.

Konsekvensanalys

Anvisningen av medel påverkar inte någon investering negativt då den tas inom planerade projekt för Gärdslösa skola.

Den totala budgeten för projektet Gärdslösa skola (förskola och skolan) blir som följer:

År	Förskola (Fas 1+2) (Ny byggnad + utemiljö)	Skola (Fas 3) (Ombyggnation befintlig skolbyggnad)
2022 (total) (befintlig budget + tillägg)	14 379 000 kronor 5 900 000 + 8 479 000 kronor	-
2023 (total) (befintlig budget + tillägg)	20 574 000 kronor 20 000 000 + 574 000 kronor	5 000 000 kronor 0 + 5 000 000 kronor

Dagens sammanträde

Tekniska chefen och seniorkonsult som arbetar med projektet redogör för styrgruppen Fas 1 (resultatet av arbetsgruppens arbete och Skanskas överlämnade underlag) och förslaget till beslut (Fas 2).

Beslut skickas till

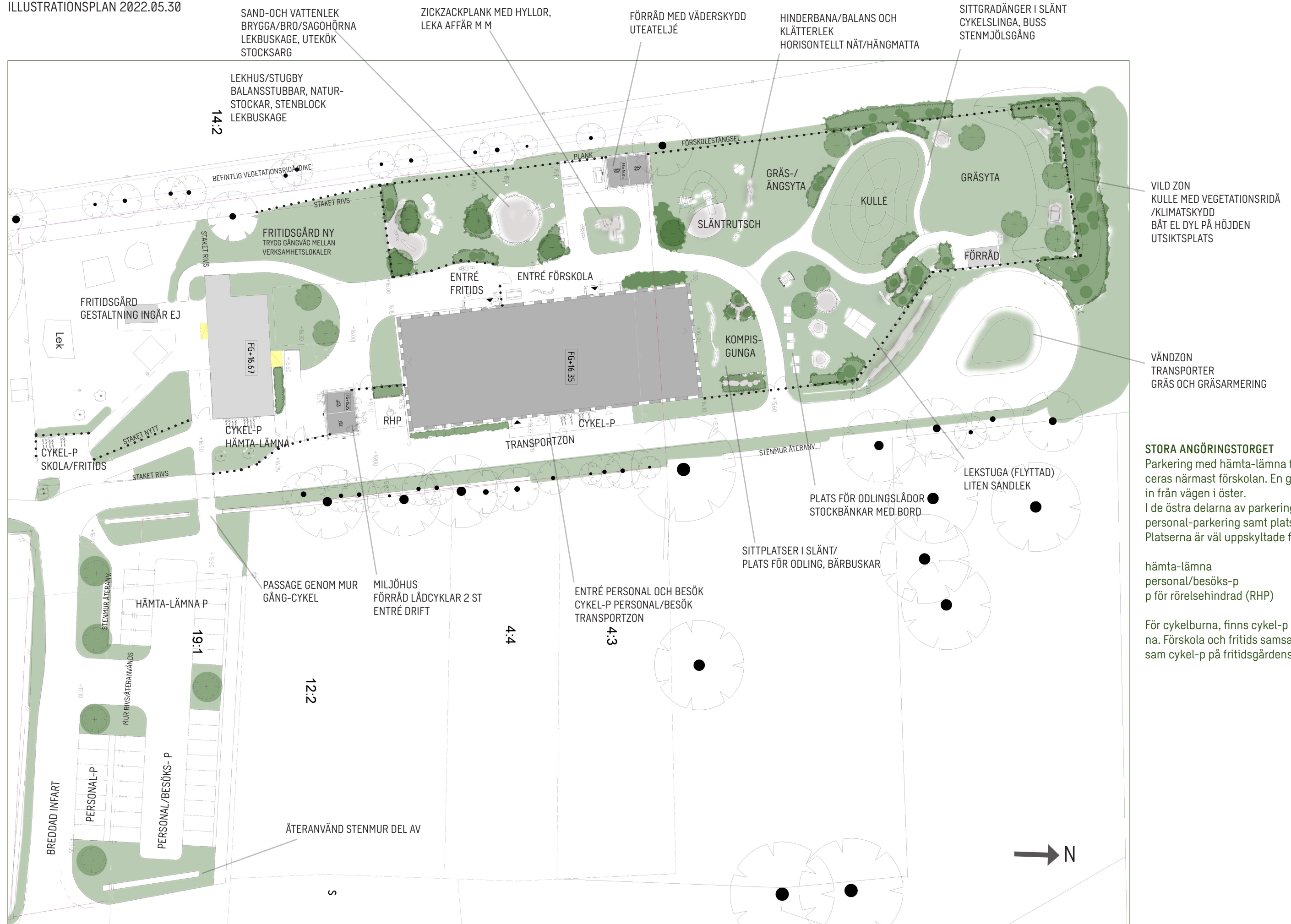
Kommunfullmäktige för beredning och för delavgörande

Kommunfullmäktige för delavgörande

Tekniska avdelningen

Ekonomiavdelningen

Utbildningsnämnden för kännedom



STORA ANGÖRINGSTORGET
Parkering med hämta-lämna funktion placeras närmast förskolan. En gångväg leder in från vägen i öster.
I de östra delarna av parkeringen finns personal-parkering samt plats för besökare. Platserna är väl uppskyltade för vägledning.

hämta-lämna	11st
personal/besöks-p	23st
p för rörelsehindrad (RHP)	1st

För cykelburna, finns cykel-p nära entréerna. Förskola och fritids samsas om gemensam cykel-p på fritidsgårdens yttre del.



Till kommunstyrelsens arbetsutskott/styrgruppen

Tjänsteskrivelse - Kontrakt avseende avrop från ramavtal Förskolebyggnader

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

- att för 2022 anta tilläggsbudget för Gärdslösa skola, inklusive förskola, på 8 479 000 kronor.
 - att utöka budgetplan för investeringsbudeten 2023 för Gärdslösa skola (förskolebyggnad) med 574 000 kronor.
 - att utöka budgetplan för investeringsbudeten 2023 för Gärdslösa skola (huvudbyggnad) med 5 000 000 kronor.
- Härutöver beslutar kommunstyrelsen, förutsatt att kommunfullmäktige bifaller kommunstyrelsens förslag,
- att ingå kontrakt avseende avrop Fas 2 från ramavtalet Förskolebyggnader med entreprenören Skanska AB.
 - att anvisa medel motsvarande 34 953 000 kronor från investeringsbudeten för Gärdslösa skola, 13 650 000 kronor år 2022 och 20 574 000 kronor år 2023.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-02-01 § 22 har valt att arbetsutskottet tillsammans med utbildningsnämndens arbetsutskott ska utgöra en styrgrupp i projektet med att ta fram förslag på lösning till frågan om undervisningslokaler i Gärdslösa. En arbetsgrupp med tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen och utbildningsförvaltningen har skapats för att ta fram och arbeta med underlag för att möjliggöra en modern och attraktiv skola/förskola på kommunens östra sida. I projektet ingår även omfattande markarbeten för en tilltalande, säker och tillgänglighetsanpassad utemiljö med parkering. Målsättningen är att en nyckelfärdig förskola är klar för inflyttning till höstterminen 2023.

Styrgruppen har beställt av arbetsgruppen att ta fram underlag för att inleda byggprojekt. Tekniska avdelningen har gjort bedömningen att den inledande fasen, kallad fas 1, kan påbörjas via att besluta att ingå kontrakt avseende avrop från ramavtalet Förskolebyggnader med entreprenören Skanska AB och har anvisat medel motsvarande 729 000 kronor från investeringsbudeten 2022 för Gärdslösa skola.

Uppdraget består av två faser: fas 1 och fas 2.

Uppdraget har inletts med fas 1 där entreprenören har genomfört av beställaren beställd projektering, inklusive kalkyl och upprättande av bygglovshandlingar. Projektningen är utöver konceptförkolans grundutformning med ändring av ABT kapitel 6 § 11. Ändringen avser att beställaren har rätt att när som helst under fas 1 avbeställa entreprenaden och säga upp detta entreprenadkontrakt till upphörande, utan annan ersättning till entreprenören än att utge betalning för dittills utfört arbete med projektering och kalkyl som beställaren har beställt enligt bilaga 3 specifikation över kontraktets omfattning inklusive sammanställning av kontraktssumman. Fas 1 är budgeterad till 729 000 kronor.

Entreprenören ska i sådant fall redovisa resultatet av sitt uppdrag genom att överlämna, i digital originalform, samtliga handlingar till projektering fas 1 avseende gård och mark.

Fas 2 utgör en produktionsfas. Fas 2 ska avropas skriftligt av beställaren efter kalkyl i fas 1 tagits fram av entreprenören och godkänts av beställaren. Entreprenören har för beställaren presenterat kostnader för förskola koncept A, baserat på index fram till oktober 2021 inklusive de tillägg som arbetsgruppen ser som nödvändiga. De tillägg som tagits upp i kalkylen omfattar bergvärmeanläggning, solpaneler 30 KkW, passagesystem, solavskärmning, ändringar i planlösning och kök. Tillkommande kostnader för markarbeten, husgrund, förråd, utemiljöer, parkering, anslutningar med mera har entreprenören budgeterat till 8 339 000 kronor.

Beslutsunderlag

Kontrakt avseende avrop från ramavtalet Förskolebyggnader 2018. Koncept A, Borgholms kommun, 2022-03-21.

BILAGA 3 till Kontrakt avseende avrop från ramavtalet Förskolebyggnader 2018. Koncept A, Borgholms kommun, 2022-03-21.

Illustrationsplan utemiljö Gärdslösa.

Bedömning

I gällande investeringsplan för Borgholms kommun finns budgetutrymme för nybyggnation, utveckling av utemiljöer och parkeringsyta på 25,9 miljoner kronor under perioden 2022-2024. I de kalkyler som tagits fram under fas 1 kan den totala summa behöva justeras.

Upphandlat pris för förskola koncept A inklusive projekteringskostnader under fas 1 inklusive tillägg uppgår till 23 813 000 kronor. Markarbeten, utemiljö och parkering vid etablering av nya förskolan bedöms som omfattande och har budgeterats till 8 339 000 kronor. Samtliga priser utgår från index per oktober 2021 och indexuppräknings till april 2022 uppgår till 4,71 % eller 1514 000 kronor. Kommunens byggherrekostnad och riskpremie är budgeterad till 2 procent eller 1 286 000 kronor. Totalkostnaden för upphandlad förskola koncept A och budget för markarbeten, utemiljö, parkering med mera uppgår till 34 953 000 kronor.

Tekniska avdelningen gör bedömningen att upprustning och renovering av skolans huvudbyggnad kommer uppgå till cirka 5 000 000 kronor i nästa fas. Kostnaden kommer påverkas av de behov som arbetsgruppen, styrgruppen och kommunstyrelsens belyser och kostnadsutvecklingen av arbete och material.

Detta beslut innebär att entreprenören kan påbörja uppdraget att av beställaren genomföra beställning av nyckelfärdig förskola koncept A inklusive markarbeten, utemiljö och parkering. Arbetet genomförs i samverkan med kommunens arbetsgrupp, samt återkoppling till styrgruppen för utveckling av Gärdslösa förskola och skola.

Konsekvensanalys

Borgholms kommun kan när som helst under fas 1 avbeställa entreprenaden och säga upp entreprenadkontraktet.

Anvisningen av medel påverkar inte någon investering negativt då den tas inom planerade projekt för Gärdslösa skola.

Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige för beredning och för delavgörande
Kommunfullmäktige för delavgörande
Tekniska avdelningen
Ekonomiavdelningen
Utbildningsnämnden för kännedom



§ 80

Dnr 2021/4 423 KS

Byggnation av hyreshus i Löttorp

Beslut

Kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

- att överlåta del av fastigheten Ranstad 5:68 till Borgholmshem AB för en köpeskilling om 800 000 kronor.
- att ge Borgholmshem AB i direktiv att snarast inleda beslutsprocessen för en nybyggnation av hyreshus på fastigheten Ranstad 5:68.
- att tillföra Borgholmshem AB ett aktieägartillskott motsvarande köpeskillingen (800 000 kronor).
- att uppdra till kommunstyrelsen (ekonomiavdelningen) att skyndsamt återkomma med förslag på borgensutrymme för Borgholmshem AB.

Ärendebeskrivning

Kommunen köpte nyligen del av Ranstad 5:17 (kommunfullmäktiges beslut 2021-08-16 § 92). Efter avstyckningen är delen benämnd Ranstad 5:68. Avsikten med köpet var att uppföra ett hyreshus. Köpeskillingen uppgick till 800 000 kronor. Syftet var att överföra det till det kommande kommunala allmännyttiga bostadsbolaget för byggnation och förvaltning av hyreshus.

En ansökan om bygglov har lämnats in för byggnation av hyreshus i 2 plan om totalt 12 lägenheter med en total area om cirka 860m² samt en fristående servicebyggnad om 55m². En grov kostnadskalkyl (inklusive markköp, mark och anläggningsarbeten, flerbostadshus och servicehus) har gjorts och kostnaden bedöms uppgå till 21 000 000 kronor. Bedömningen grundar sig på Addas ramavtal (före detta SKL Kommentus) som kommunkoncernen kan avropa från.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 103 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att överlåta del av fastigheten Ranstad 5:68 till Borgholmshem AB för en köpeskilling om 800 000 kronor; att ge Borgholmshem AB i direktiv att snarast inleda beslutsprocessen för en nybyggnation av hyreshus på fastigheten Ranstad 5:68; att tillföra Borgholmshem AB ett aktieägartillskott motsvarande köpeskillingen (800 000 kronor); samt att uppdra till kommunstyrelsen (ekonomiavdelningen) att skyndsamt återkomma med förslag på borgensutrymme för Borgholmshem AB.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 103.

Tjänsteskrivelse, 2022-05-05.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Bygglövshandling 1: Fasadritningar (A-40 2-001), 2022-05-04.

Bygglövshandling 2: BOA planer (A-40-1-004), 2022-05-04.

Kommunfullmäktige 2021-08-16 § 92.

Bedömning

Efterfrågan på hyresrätter i Löttorp har, efter kommunens undersökning, visat sig vara stor vilket även framförts av en rad företag och privatpersoner. 2019 genomfördes därför en undersökning om intresset av hyreslägenheter i Löttorp och 45 personer anmälde sitt intresse. Av dessa angav 4 personer i första hand sitt intresse för en 1:a, 25 personer för en 2:a och 16 personer för en 3:a.

Konsekvensanalys

Aktieägartillskott bedöms behövas utgå med köpeskillingen då bolaget är nybildat och kommunkoncernens fastigheter har ännu inte överförts till bolaget.

När kommunen ska behandla dessa överföringar (separat ärende) görs en ny bedömning tillsammans med borgensutrymme för bolaget.

Dagens sammanträde

Yrkande

Sara Kånåhols (V), Tomas Zander (C), Lars Ljung (S), Marwin Johnasson (KD), Staffan Larsson (C), Carl Malgerud (M), Erik Arvidsson (SD) och Torbjörn Johansson (FÖL) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskott.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Propositionsordning

Av framställd proposition på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige för avgörande

Borgholmshem AB

Ekonomiavdelningen

Tillväxtavdelningen



§ 103

Dnr 2021/4 423 KS

Byggnation av hyreshus i Löttorp

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

- att överlåta fastigheten Ranstad 5:68 till Borgholmshem AB för en köpe-skillning om 800 000 kronor.
- att ge Borgholmshem AB i direktiv att snarast inleda beslutsprocessen för en nybyggnation av hyreshus på fastigheten Ranstad 5:68.
- att tillföra Borgholmshem AB ett aktieägartillskott motsvarande köpeskillningen (800 000 kronor).
- att uppdra till kommunstyrelsen (ekonomiavdelningen) att skyndsamt återkomma med förslag på borgensutrymme för Borgholmshem AB.

Ärendebeskrivning

Kommunen köpte nyligen del av Ranstad 5:17 (kommunfullmäktiges beslut 2021-08-16 § 92), nu benämnd Ranstad 5:68, i avsikt att uppföra ett hyreshus. Köpeskillningen uppgick till 800 000 kronor. Syftet var att överföra det till det kommande kommunala allmännyttiga bostadsbolaget för byggnation och förvaltning av hyreshus.

En ansökan om bygglov har lämnats in för byggnation av hyreshus i 2 plan om totalt 12 lägenheter med en total area om cirka 860m² samt en fristående servicebyggnad om 55m². En grov kostnads kalkyl (inklusive markköp, mark och anläggningsarbeten, flerbostadshus och servicehus) har gjorts och kostnaden bedöms uppgå till 21 000 000 kronor. Bedömningen grundar sig på Addas ramavtal (före detta SKL Kommentus) som kommunkoncernen kan avropa från.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-05-05.

Bygglovshandling 1: Fasadritningar (A-40 2-001), 2022-05-04.

Bygglovshandling 2: BOA planer (A-40-1-004), 2022-05-04.

Kommunfullmäktige 2021-08-16 § 92.

Bedömning

Efterfrågan på hyresrätter i Löttorp har, efter kommunens undersökning, visat sig vara stor vilket även framförts av en rad företag och privatpersoner. 2019 genomfördes därför en undersökning om intresset av hyreslägenheter i Löttorp och 45



personer anmälde sitt intresse. Av dessa angav 4 personer i första hand sitt intresse för en 1:a, 25 personer för en 2:a och 16 personer för en 3:a.

Konsekvensanalys

Aktieägartillskott bedöms behövas utgå med köpeskillingen då bolaget är nybildat och kommunkoncernens fastigheter har ännu inte överförts till bolaget.

När kommunen ska behandla dessa överföringar (separat ärende) görs en ny bedömning tillsammans med borgensutrymme för bolaget.

Beslut skickas till

Borgholmshem AB
Ekonomiavdelningen
Tillväxtavdelningen



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Byggnation av hyreshus i Löttorp

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

- att överlåta del av fastigheten Ranstad 5:68 till Borgholmshem AB för en köpeskilling om 800 000 kronor.
- att ge Borgholmshem AB i direktiv att snarast inleda beslutsprocessen för en nybyggnation av hyreshus på fastigheten Ranstad 5:17.
- att tillföra Borgholmshem AB ett aktieägartillskott motsvarande köpeskillingen (800 000 kronor).
- att uppdra till kommunstyrelsen (ekonomiavdelningen) att skyndsamt återkomma med förslag på borgensutrymme för Borgholmshem AB.

Ärendebeskrivning

Kommunen köpte nyligen del av Ranstad 5:17 (kommunfullmäktiges beslut 2021-08-16 § 92), nu benämnd Ranstad 5:68, i avsikt att uppföra ett hyreshus. Köpeskillingen uppgick till 800 000 kronor. Syftet var att överföra det till det kommande kommunala allmännyttiga bostadsbolaget för byggnation och förvaltning av hyreshus.

En ansökan om bygglov har lämnats in för byggnation av hyreshus i 2 plan om totalt 12 lägenheter med en total area om cirka 860m² samt en fristående servicebyggnad om 55m². En grov kostnadskalkyl (inklusive markköp, mark och anläggningsarbeten, flerbostadshus och servicehus) har gjorts och kostnaden bedöms uppgå till 21 000 000 kronor. Bedömningen grundar sig på Addas ramavtal (före detta SKL Kommentus) som kommunkoncernen kan avropa från.

Beslutsunderlag

Bygglovshandlingar

KF beslut 210816 § 92

Bedömning

Efterfrågan på hyresrätter i Löttorp har, efter kommunens undersökning, visat sig vara stor vilket även framförts av en rad företag och privatpersoner. 2019 genomfördes därför en undersökning om intresset av hyreslägenheter i Löttorp och 45 personer anmälde sitt intresse. Av dessa angav 4 personer i första hand sitt intresse för en 1:a, 25 personer för en 2:a och 16 personer för en 3:a.

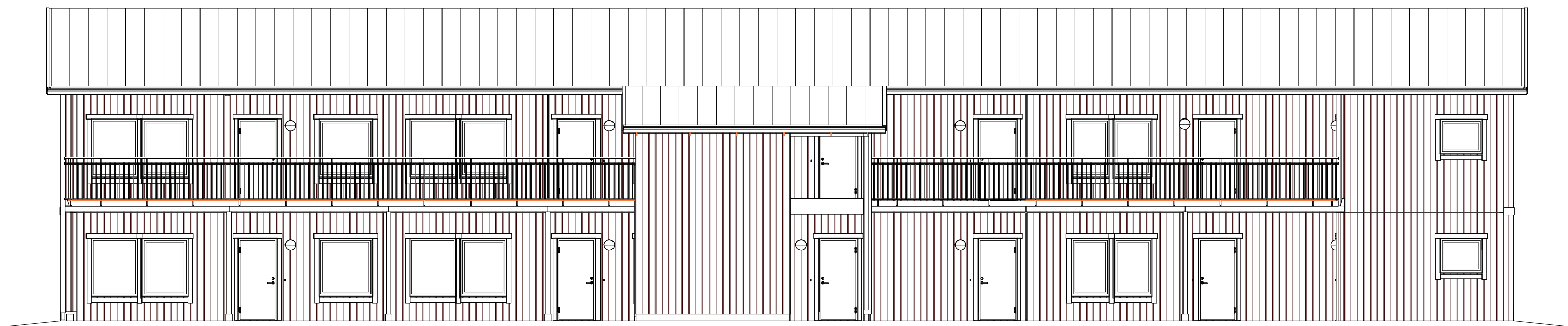
Konsekvensanalys

Aktieägartillskott bedöms behövas utgå med köpeskillingen då bolaget är nybildat och kommunkoncernens fastigheter har ännu inte överförts till bolaget.

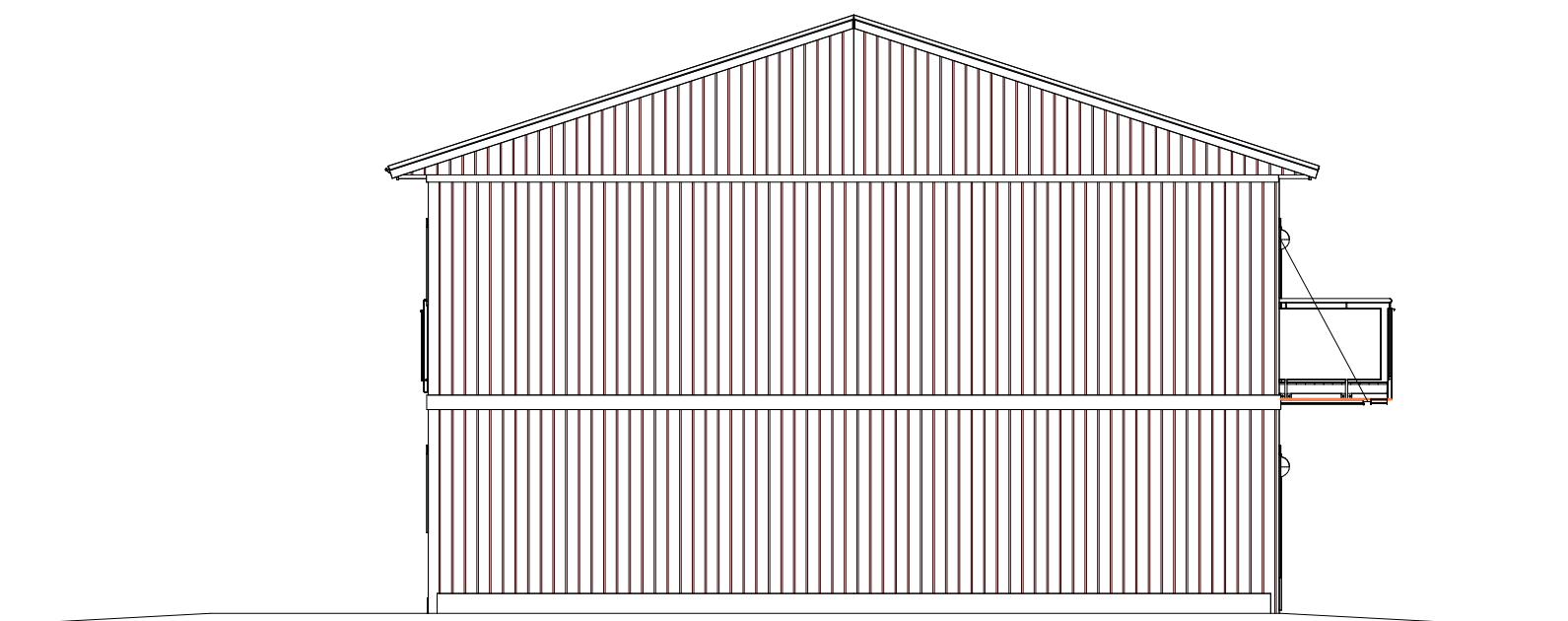
När kommunen ska behandla dessa överföringar (separat ärende) görs en ny bedömning tillsammans med borgensutrymme för bolaget.

Jens Odevall
Kommunchef

Beslutet skickas till
Borgholmshem AB
Ekonomiavdelningen
Tillväxtavdelningen



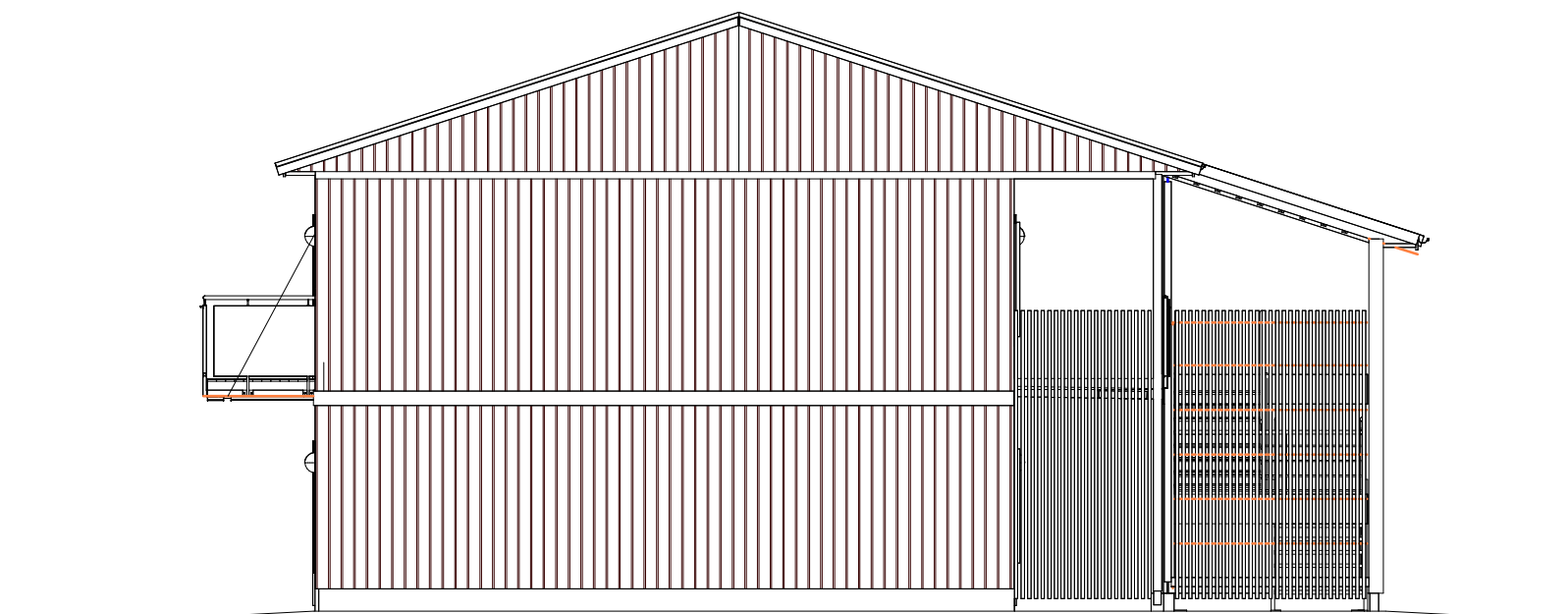
Fasad Entrésida
1 : 100



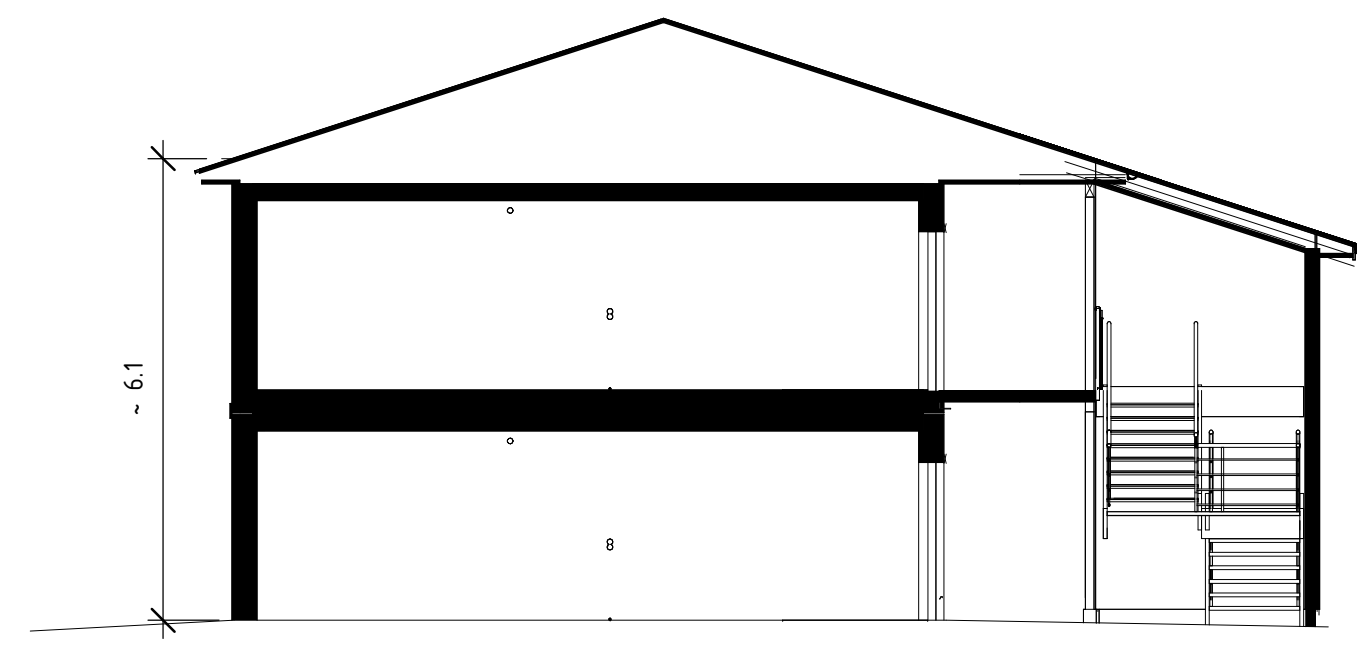
Fasad Höger
1 : 100



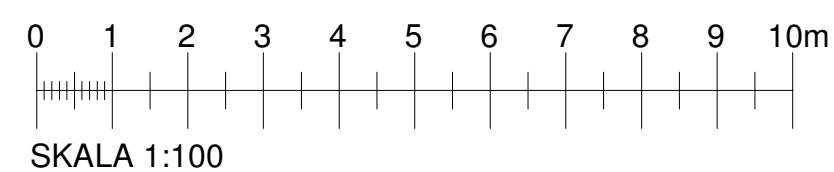
Fasad Baksida
1 : 100



Fasad Vänster
1 : 100



Sektion A-A
1 : 100

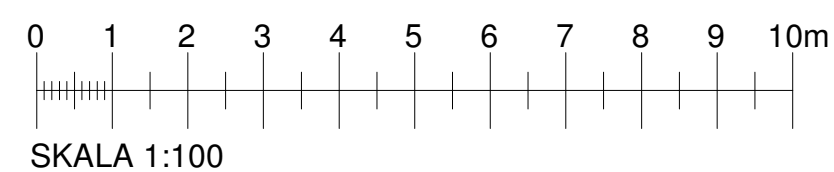


BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	SEN	DATUM
SKISS				

BOA plan 2
1 : 100



BOA plan 1
1 : 100



BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER		SEN	DATUM
SKISS					



§ 92

Dnr 2021/4 423 KS

Köp av del av Ranstad 5:17 för byggnation av hyreshus

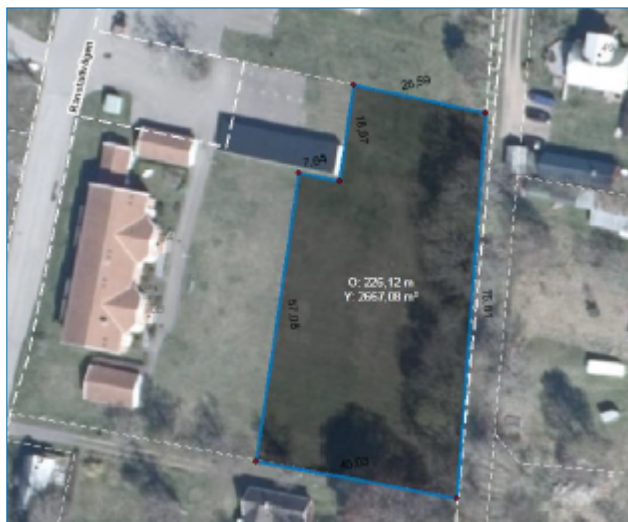
Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att köpa del av fastigheten Ranstad 5:17 som framgår av kartan i ärendeber-
skrivningen.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun har under en längre tid sökt möjlighet till att finna en yta för byggnation av hyreshus. Ägaren av fastigheten Ranstad 5:17 har fört dialog med kommunen sedan 2017 om att försälja cirka 2700 kvadratmeter av sin fastighet för detta ändamål. Parterna har låtit utföra varsin värdering av marken och enats om ett pris om 800 000 kronor. Kommunens värdering från 2018 landar på 400 000 kronor. Markvärdet i Borgholms kommun har markant ökat sedan värderingen utfördes och i förhandling med markägare har vi landat i en överenskommelse om 800 000 kronor vilket vi anser skäligt med hänsyn till byggrätt samt infrastruktur på anslutande tomter.



Bilden ovan visar del av Ranstad 5:17 som fastighetsköpet skulle innefatta.

Kommunstyrelsen 2021-06-29 § 88 föreslår kommunfullmäktige att köpa del av Ranstad 5:17 enligt förslag.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsen 2021-06-29 § 88.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-06-21 § 149.

Tjänsteskrivelse, 2021-06-17.



Mark- och byggrättsvärdering - Del av fastigheten Borgholm Ranstad 5:17 från 2018 utfört av Värderingsbyrån i Kalmar.

Bedömning

Tillväxtenheten bedömer platsen och ytan som lämplig för ändamålet. Detaljplanen medger dessutom byggnation av hyresrätter.

Konsekvensanalys

Efterfrågan på hyresrätter har, efter kommunens undersökning, visat sig vara stor. Tillväxtenheten har sökt efter lämpliga ytor för byggnation men har ej funnit någon mer lämplig i nuläget.

Inköpet av marken bör ligga på det blivande bostadsbolaget som kommunen bildar tillsammans med Borgholm Energi som kommer bygga och förvalta hyreshuset.

Köpet finansieras i ett balanskonto som sedan förs över på det nybildade kommunala bostadsbolaget. Köpet belastar endast kommunens likviditet.

Dagens sammanträde

Yrkande

Ilko Corkovic (S), Sara Kånåhols (V), Lennart Bohlin (FÖL) Carl Malgerud (M) och Staffan Larsson (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslut skickas till

Tillväxtenheten
Ekonomiavdelningen



§ 81

Dnr 2022/4 423 KS

Försäljning av del av fastigheten Löttorp 3:67

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att sälja del av fastigheten Löttorp 3:67 för 300 000 kronor exklusive lantmäterikostnader.

Ärendebeskrivning

Ägare till fastigheten Löttorp 1:13 har sedan 2014 fört dialog med kommunen gällande möjligheten att köpa del av fastigheten Löttorp 3:67, enligt bifogat kartunderlag. Området omfattar cirka 3 000 kvadratmeter. Redan 2014 erbjöds den tilltänkta köparen marken av dåvarande Mark- och Exploateringsstrateg men affären avstannade.

Den tilltänkta köparen är informerad om att området ligger inom vattenskyddsområde, tertiär zon samt del av området ligger inom strandskyddsområde. Därtill finns större träd i området, arter som bergek, skogslönn, ask samt arter som signalerar ett högt naturvärde som gulsippa, tandrot med flera. Området är i behov att röjning och gallring. Den tilltänkta köparen har för avsikt att bevara och sköta området på ett varsamt sätt, med hänvisning till de höga naturvärdena.

Efter dialog med upphandlad mäklare, Fastighetsbyrån i Borgholm, har marknadsvärdet bedömts till cirka 300 000 kronor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 101 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att sälja del av fastigheten Löttorp 3:67 för 300 000 kronor exklusive lantmäterikostnader.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 101.

Tjänsteskrivelse, 2022-05-05.

Kartillustration, 2022-04-20.

Bedömning

Tillväxtenheten bedömer inte marken vara exploaterbar eller utgöra framtida markreserv, främst med hänsyn till de höga naturvärdena. Det tillsammans med den tilltänkta köparens ambition att sköta och bevara området motiverar försäljningen.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige för avgörande

Tillväxtchefen

Ekonomiavdelningen



§ 101

Dnr 2022/4 423 KS

Försäljning av del av fastigheten Löttorp 3:67

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att sälja del av fastigheten Löttorp 3:67 för 300 000 kronor exklusive lantmäterikostnader.

Ärendebeskrivning

Ägare till fastigheten Löttorp 1:13 har sedan 2014 fört dialog med kommunen gällande möjligheten att köpa del av fastigheten Löttorp 3:67, enligt bifogat kartunderlag. Området omfattar cirka 3 000 kvadratmeter. Redan 2014 erbjöds den tilltänkta köparen marken av dåvarande Mark- och Exploateringsstrateg men affären avstannade.

Den tilltänkta köparen är informerad om att området ligger inom vattenskyddsområde, tertiär zon samt del av området ligger inom strandskyddsområde. Därtill finns större träd i området, arter som bergek, skogslönn, ask samt arter som signalerar ett högt naturvärde som gulsippa, tandrot med flera. Området är i behov att röjning och gallring. Den tilltänkta köparen har för avsikt att bevara och sköta området på ett varsamt sätt, med hänvisning till de höga naturvärdena.

Efter dialog med upphandlad mäklare, Fastighetsbyrån i Borgholm, har marknadsvärdet bedömts till cirka 300 000 kronor.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-05-05.

Kartillustration, 2022-04-20.

Bedömning

Tillväxtenheten bedömer inte marken vara exploaterbar eller utgöra framtida markreserv, främst med hänsyn till de höga naturvärdena. Det tillsammans med den tilltänkta köparens ambition att sköta och bevara området motiverar försäljningen.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen för beredningen

Kommunfullmäktige för avgörande

Tillväxtchefen

Ekonomiavdelningen



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse försäljning del av fastigheten Löttorp 3:67

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att sälja del av fastigheten Löttorp 3:67 för 300 000 kronor exklusive lantmäterikostnader.

Ärendebeskrivning

Ägare till fastigheten Löttorp 1:13 har sedan 2014 fört dialog med kommunen gällande möjligheten att köpa del av fastigheten Löttorp 3:67, enligt bifogat kartunderlag. Området omfattar cirka 3 000 kvadratmeter. Redan 2014 erbjöds den tilltänkta köparen marken av dåvarande Mark- och Exploateringsstrateg men affären avstannade.

Den tilltänkta köparen är informerad om att området ligger inom vattenskyddsområde, tertiär zon samt del av området ligger inom strandskyddsområde. Därtill finns större träd i området, arter som bergek, skogslönn, ask samt arter som signalerar ett högt naturvärde som gulsippa, tandrot med flera. Området är i behov att röjning och gallring. Den tilltänkta köparen har för avsikt att bevara och sköta området på ett varsamt sätt, med hänvisning till de höga naturvärdena.

Efter dialog med upphandlad mäklare, Fastighetsbyrån i Borgholm, har marknadsvärdet bedömts till cirka 300 000 kronor.

Beslutsunderlag

Kartillustration, 2022-04-20.

Bedömning

Tillväxtenheten bedömer inte marken vara exploaterbar eller utgöra framtida markreserv, främst med hänsyn till de höga naturvärdena. Det tillsammans med den tilltänkta köparens ambition att sköta och bevara området motiverar försäljningen.

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Alexander Sundstedt
Mark- och exploateringsstrateg

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Tillväxtchefen



Löttorp 1:13

1:1 000

5 0 5 10 15 20 25 30 35 40 45 50 55 60 65 70 75 80 85 90 95 [m]

Kartredovisningen har inte rättsverkan, jmf mot beslut i lantmäterihandlingar. © Lantmäteriet & Borgholms kommun



§ 83

Dnr 2020/213 041 KS

Årsredovisning 2021; Ölands kommunalförbund

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att överlämna Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2021, revisionsberättelse och revisionsrapporter till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige ska besluta om direktionen samt de enskilda ledamöterna kan beviljas ansvarsfrihet.

Ärendebeskrivning

Ölands kommunalförbund har överlämnat sin årsredovisning, revisionsberättelse och revisionsrapporter.

Årsredovisningen är godkänd av förbundsdirektionen 2022-03-18 § 6.

Årsredovisning är överlämnad till kommunen. Kommunfullmäktige har att besluta om ansvarsfrihet för förbundsdirektionen samt de enskilda ledamöterna.

Revisorerna bedömer i sin revisionsberättelse att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Totalt sett innebär årets resultat ett överskott för kommunalförbundet med 1 150 000 kronor och därmed har det övergripande finansiella målet om en budget i balans uppnåtts.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återspeglingsrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Säkerställa kompetensförsörjning" visar att tre indikatorer uppnås och att tre indikatorer inte uppnås. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återspeglingsrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Hållbar besöksnäring" visar att två indikatorer uppnås. Målet bedöms som uppfyllt.

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 106 föreslår kommunstyrelsen att överlämna Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2021, revisionsberättelse och revisionsrapporter till kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-05-10 § 106.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Ölands kommunalförbund Direktionen 2022-03-18 § 6.

Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2021, 2022-04-14.

Revisionsberättelse Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Revisionsrapport granskning av årsredovisning Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Rapport god ekonomisk hushållning Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige för avgörande

Ölands kommunalförbund



§ 106

Dnr 2020/213 041 KS

Årsredovisning 2021; Ölands kommunalförbund

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att överlämna Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2021, revisionsberättelse och revisionsrapporter till kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Ölands kommunalförbund har överlämnat sin årsredovisning, revisionsberättelse och revisionsrapporter.

Årsredovisningen är godkänd av förbundsdirektionen 2022-03-18 § 6.

Årsredovisning är överlämnad till kommunen. Kommunfullmäktige har att besluta om ansvarsfrihet för förbundsdirektionen samt de enskilda ledamöterna.

Revisorerna bedömer i sin revisionsberättelse att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Totalt sett innebär årets resultat ett överskott för kommunalförbundet med 1 150 000 kronor och därmed har det övergripande finansiella målet om en budget i balans uppnåtts.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Säkerställa kompetensförsörjning" visar att tre indikatorer uppnås och att tre indikatorer inte uppnås. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Hållbar besöksnäring" visar att två indikatorer uppnås. Målet bedöms som uppfyllt.

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Beslutsunderlag

Ölands kommunalförbund Direktionen 2022-03-18 § 6.

Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2021, 2022-04-14.

Revisionsberättelse Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Revisionsrapport granskning av årsredovisning Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Rapport god ekonomisk hushållning Ölands kommunalförbund 2021, 2022-04-22.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Beslut skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige för avgörande
Ölands kommunalförbund

Förbundsdirektionen

Expedieras till:

Borgholms kommun
Mörbylånga kommun
Revisorerna

§ 6

Årsredovisning 2021

Controller Torun Wahlby föredrar ärendet Årsredovisning 2021.

År 2021 uppvisar kommunalförbundet ett positivt resultat om 1 150 tkr. Årets positiva resultat innebär att hela det negativa balanskravsresultatet från 2019 nu är återställt.

Förbundsdirektionen och förbundsadministrationen redovisar tillsammans ett budgetunderskott på -151 tkr. Det beror på att administrativa kostnader för ekonomi, HR och lön ökat sedan IT-verksamheten tillkom i förbundet.

Turismorganisationen redovisar +94 tkr, vilket beror på att turistbyråerna inte nyttjat hela sin budget för timanställda. Bokningen har även genererat mer intäkter än väntat.

Räddningstjänsten redovisar +561 tkr. Försäljning av förrådsmaterial och att kostnader för länets gemensamma befäl uppstått först i september är anledningen till den positiva avvikelsen på totalen.

IT redovisar +218 tkr. Besparingar har gjorts på personalkostnader i form av att alla vakanser inte har tillsatts och att anställningar med lönebidrag har gjorts.

Cykelprojektet har slutredovisats till Trafikverket och den beviljade slututbetalningen räcker precis för att täcka upparbetade kostnader från åren 2020 och 2021.

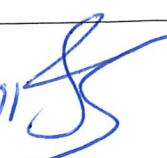
Avskrivningskostnaderna för året blev 114 tkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på fel i den prognos som lades vid budgeteringen och hjälptes inte av att vissa investeringar inte blev av då budget var lagd, med plan att samtliga investeringar skulle göras i december.

Finansverksamheten lämnar ett överskott som inte var känt vid senaste lämnad prognos. Överskottet på 539 tkr beror framför allt på pensionerna.

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande

2022-04-01 

Förbundsdirektionen

§ 6 (forts)

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Överlämna Årsredovisning 2021 till revisorerna.
2. Godkänna Årsredovisning 2021 och överlämna årsredovisningen till medlemskommunerna.

Förbundsdirektionen beslutar

1. Överlämna Årsredovisning 2021 till revisorerna.
 2. Godkänna Årsredovisning 2021 och överlämna årsredovisningen till medlemskommunerna.
-
-

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande

2022-04-01 

Årsredovisning 2021

Ölands kommunalförbund



Innehållsförteckning

1	Översikt över verksamhetens utveckling	3
2	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	4
3	Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet	4
4	Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	5
5	God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	6
5.1	Prioriterade utvecklingsmål.....	6
6	Händelser av väsentlig betydelse	8
7	Förväntad utveckling	8
8	Kvalité i verksamheten	9
8.1	Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer ..	9
9	Väsentliga personalförhållanden	12
10	Resultat och ekonomisk ställning	14
11	Driftsredovisning.....	17
12	Investeringsredovisning.....	19
13	Redovisningsprinciper	20
14	Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter ...	22

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat	1 150	393	-662	666	219
Nettokostnader	-41 689	-40 909	-40 736	-37 426	-36 621
Nettokostnader (kr per invånare)	-1 573	-1 559	-1 563	-1 445	-1 416
Investeringar	1 978	2 026	1 100	4 704	276
Totala tillgångar	34 199	22 479	29 426	30 959	28 950
Tillgångar (kr per invånare)	1 290	856	1 129	1 195	1 120
Eget kapital	9 804	8 654	8 261	8 923	8 257
Eget kapital (kr per invånare)	370	330	317	345	319
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	36 448	35 183	40 859	39 290	41 836
Skuld (kr per invånare)	1 701	1 340	1 567	1 517	1 618
Pensionsåtaganden	1 851	1 817	1 833	1 885	2 156
Soliditet (%)	29%	38%	28%	29%	29%
Skuldsättningsgrad (%) *	242%	153%	251%	242%	246%
Kassalikviditet	112%	98%	98%	95%	104%
Rörelsekapital, tkr	2 994	816	-243	-937	899
Antal årsarbetare	45	47	31	28	32
Personalkostnader	37 547	37 683	28 804	26 937	26 602

*Skuldsättningsgrad = Skulder inkl. ansvarsförbindelser ÷ Eget kapital

2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

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

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

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 10 ledamöter och lika många ersättare. Ordförande är Ilko Corkovic (S), första vice ordförande är Anna-Kajsa Arnesson (C) och andra vice ordförande Matilda Wärenfalk (S). Förbundsdirektör är Jens Odevall och biträdande förbundsdirektör är Ann Willsund.

3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet

År 2021 har i likhet med föregående år kommit att präglas av coronapandemin. Vi har trots detta fortsatt utveckla Öland som destination, bedrivit en väl fungerande räddningstjänst och en effektiv och säker IT-drift. Det gångna året visar förbundet totalt ett positivt ekonomiskt resultat på 1 150 tkr, vilket innebär att tidigare underskott helt kan återställas. Överskottet härrör sig främst till verksamheternas åtgärder för att hålla nere kostnaderna men även till att projektet Ölandsleden avslutats och slutredovisats vilket resulterat i en slutreglering från Trafikverket.

En stor osäkerhet rådde under vår och försommar vad gällde möjligheterna för oss att planera för att ta emot våra turister. Alla arrangemang ställdes i princip in då större folksamlingar inte tilläts på grund av pandemin. Att Öland ändå står sig starkt som besöksmål vittnar bland annat bokningsläget på våra turistanläggningar om. 1,5 miljoner kommersiella gästnätter innebar att 2021 var ett rekordår. Att Öland som destination fortsätter ligga i topp i mätningar vad gäller nöjda besökare och att de vill återkomma är oerhört glädjande och ger oss alla en positiv syn på framtiden.

IT avdelningen arbetade tillsammans med medlemskommunerna fram en ny IT-strategi och det borgar för att avdelningen fortsatt ska kunna utgöra ett gott stöd i den fortsatta IT-driften och IT-utvecklingen.

Den omfattande utredningen om att bilda en gemensam organisation för kommunal räddningstjänst i södra länet har i stort sett färdigställts under året. Förslaget om ett gemensamt räddningstjänstförbund med nio

medlemskommuner ska behandlas av kommunerna under våren för att överta ansvaret för räddningstjänsten från och med den 1 januari 2023.

Medfinansieringsavtalet gällande Ölandsleden etapp 2 avslutades formellt 2020 och har nu slutredovisats till trafikverket. Under 2021 färdigställdes miljökonsekvensbeskrivning för sträckan Skärlöv-Torngård och ansökan om nationell cykelled har i stort sett färdigställts.

4 Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

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

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

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

Processer för intern kontroll

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

Centrala styrdokument

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

5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

5.1 Prioriterade utvecklingsmål

5.1.1 Säkerställa kompetensförsörjningen

Grad av måluppfyllnad

 Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Sjukfrånvaron inom förbundet har ökat jämfört med samma period föregående år vilket kan härledas till rådande pandemi. Flera indikatorer nedan grundar sig på medarbetarenkäten som inte är genomförd 2021, utan utfallet avser istället 2020 års enkätsvar.

Arbetet inom turismorganisationen växer för varje dag och många nya projekt har startats under året. Det har lett till rekrytering av nya medarbetare och verksamheten har nu rätt kompetenser på plats. Bedömningen är att målet uppnås.

En enkät har skickats ut till medarbetare i båda medlemskommunerna där de fått svara på upplevd kvalitet av IT-avdelningen. 72,3 % av de tillfrågade tycker att kvaliteten totalt sett är hög eller mycket hög. 23,9 % svarar att den är acceptabel. Resultatet är en indikator för att tillräcklig kompetens finns på plats, men upplevelsen är ändå att engagemang och trivsel inte når upp till önskade nivåer.

Att rekrytera deltidsbrandmän till vakanta tjänster är något som pågår kontinuerligt. Olika aktiviteter genomförs. Under 2021 har en rekryteringsbroshyr och en rekryteringsfilm tagits fram. Det har skapats en projektgrupp som ska se hur rekryteringsarbetet bedrivits hos andra räddningstjänster som fått god effekt på sina insatser, för att se vad vi kan lära av detta. Planering pågår för att utöka Första Insatspersonskonceptet och införa det på fler stationer, så det går att rekrytera personal som inte bor och jobbar på orten. Däremot finns fortfarande vakanta tjänster och det kommer dröja länge innan de är tillsatta eftersom det är en tidskrävande och kostsam process att rekrytera och introducera nya brandmän.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever att de har tillräckliga resurser i form av tid för att utföra ett bra arbete	80%	85%
Sjukfrånvaro i %	4,2%	7,6%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	80%	77%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	80%	71%
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	80 %	84 %
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	80 %	81 %

5.1.2 Hållbar besöksnäring

Grad av måluppfyllnad

 Målet är uppfyllt

Analys

Samverkan sker idag med flertalet organisationer och upplevelsen är att den är stark. Antalet besökare har ökat under året då pandemin gör att fler svenskar turistar på hemmaplan. Antalet som besöker Öland mäts i SCB:s gästnattsstatistik och visade mellan år 2019 och 2020 på -16,1 % besökare. År 2020 hade Öland ändå 1,2 miljoner gästnätter och för 2021 är siffran över 1,5 miljoner, vilket är Ölands högsta någonsin.

Indikatorn upplevelse av bemötande mäts genom Sveriges största undersökning om resande som utförs av Research One. Respondenterna har fått svara på frågor om Öland som resmål där svarsalternativen varit på en skala 1-5. Öland får då ett resultat på 4,3 i snitt avseende bemötande vilket kan jämföras med 3,9 i snitt för samtliga turistorter i Sverige.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra bemötande Turism	3,9	4,3
Antal som besöker Öland	1 200 000	1 514 209

6 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

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 och den stora årliga rapporten "Resa i Sverige" som visat fina betyg.

Den fysiska turistbyrån har varit på Borgholms torg i år istället för mittpunkten och det har slagit väl ut och lösningen kommer fortsätta kommande år.

Räddningstjänst

Året som har gått har präglats av arbete mot utökad samverkan. En utredning om att bilda ett större räddningstjänstförbund har pågått, för att på ett bättre sätt kunna möta de krav som ställs på räddningstjänsten i framtiden.

Ett nytt ledningssystem för den operativa räddningstjänsten driftsattes den 2 december. Under året har mycket arbete lagts på att förbereda detta och syftet är ökade krav från lagstiftningen på att räddningstjänsten behöver ha en mer robust ledning vid olyckor.

IT-verksamhet

Under våren och sommaren färdigställdes nya Högstadiet i Färjestaden och leverantören av AV-produkter hade då svårt att leverera.

Tillsammans med systemförvaltargruppen i Mörbylånga har alla system inventerats. Ett antal nya system har avropats och kommer att implementeras under 2022. Systemförvaltargruppen använder nu TopDesk för hantering av behörighetsbeställningar.

Byte av intranät i båda kommunerna till Sharepoint Online har genomförts.

Sent på hösten drabbades IT av en överbelastningsattack från elever i Färjestaden.

En sårbarhet i en javamodul upptäcktes i december. Flera av systemen krävde åtgärder för att hindra attacker genom sårbarheten.

7 Förväntad utveckling

Turism

Fortsatt kommer alltmer projektmedel utifrån som partnerpengar, sparbanksstiftelsen/bidrag och EU-medel och detta ställer högre krav på vår administration. Resurserna behöver säkerställas på längre sikt för att kunna upprätthålla de motprestationer som behövs för att erhålla den här typen av extern finansiering.

Projektet Ö-Natur har fått en bra start och med stor sannolikhet kommer detta vara önskvärt från företagare på Öland och en fortsatt verksamhetsinriktning på företagsutveckling måste ses över efter sommaren 2023 då projektet avslutas.

Förväntningen på årets besöksantal i pandemitider är att det fortsatt blir hård arbetsbelastning på turismorganisationen då det önskas från kommunerna,

regionen, invånarna och besökarna att information, marknadsföring m.m. är uppdaterat och att rätt information finns på de olika plattformarna.

Räddningstjänst

De omfattande ändringar i lagstiftningen för räddningstjänsten som kommit under 2021 kommer kräva mycket anpassningar framöver. I stort går det ut på att större krav ställs på analys och samverkan. Det nya ledningssystemet som är driftsatt löser en del av detta. Vid positivt beslut om att bilda ett större räddningstjänstförbund kommer många frågor som kräver utökad samverkan lösas.

Oavsett detta så kommer en del styrdokument (handlingsprogram och tillsynsplan) behöva omarbetas och beslutas på nytt under 2022.

IT-verksamhet

Under 2022 kommer användandet av Microsoft 365 öka. Nya lagringslösningar och servrar kommer installeras i båda kommunerna.

Upphandling av skrivare/kopiatorer och funktioner kring dessa kommer upphandlas. Antal maskiner och storleken på dessa kommer optimeras utefter verksamheternas behov.

Systemet PhenixID kommer användas för identitetshantering. För att bygga på säkerheten planeras tillägg till en nätverksnod i huvudorterna, Borgholm och Mörbylånga.

En separat internetförbindelse planeras till skolorna. Den gör att överbelastningsattacker inte drabbar hela kommunerna.

8 Kvalité i verksamheten

8.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

8.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

 Kvalitén uppnås

Analys

Verksamheten bedöms ha en bra kvalité på bemötandet.

Inom turismverksamheten görs en nationell undersökning av Research One. Öland får då ett resultat på 4,3 i snitt avseende bemötande vilket kan jämföras med 3,9 i snitt för samtliga turistorter i Sverige. Inom IT-avdelningen är 97,5 % av de tillfrågade nöjda eller mycket nöjda med bemötandet. 88,7 % upplever även att det oftast eller alltid är lätt att komma i kontakt med IT-avdelningen. Resultaten är mycket goda och bedömningen är att kvalitén uppnås. I SCB:s undersökning om verksamheterna i kommunerna uppger 97% att de är nöjda med räddningstjänsten i kommunen jämfört med riket 96%.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra bemötande Turism	3,9	4,3
Andel som upplever ett bra bemötande IT	80 %	97,5 %
Andel som upplever ett gott bemötande Räddningstjänst		 Ja

8.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

 Kvalitén uppnås

Analys

Samverkan sker idag med flertalet organisationer och upplevelsen är att den är stark. År 2020 hade Öland 1,2 miljoner gästnätter och för 2021 landar siffran på 1,5 miljoner.

Kvalitén på utlarmningarna har under perioden varit hög. Samtliga utlarmningar har varit rätt utifrån faktisk händelse med den information SOS hade.

Enligt IT-avdelningens undersökning upplever medarbetare i de båda medlemskommunerna att de får den hjälp de förväntar sig av IT-avdelningen och att kvalitén är god.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 200 000	1 514 209
Andel utlarmningar som är rätt utifrån den faktiska händelsen med den information som SOS hade	99%	100%
Andel som upplever en bra IT-arbetsplats	80%	96,2%

8.1.3 Tydlig styrning av processer och rutiner

Grad av kvalitet

 Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Arbetet inom turismorganisationen växer för varje dag, vilket kan göra det svårt att prioritera olika satsningar i jämförelse till varandra. Bedömningen är att verksamheten är på god väg att arbeta upp bra strukturer även om det tar tid. Ny personal gör också att det tar längre tid innan alla rutiner är satta.

Antal ärenden har inte ökat och flera har kunnat arbeta på distans vilket förmedlar en känsla att tillräckligt med resurser finns för att medarbetarna på IT-avdelningen ska kunna utföra ett bra arbete. Kommunikationen av information upplevs fungera väl då flera verktyg finns att tillgå så som APT, Teams och e-post.

Indikatorerna utgår från 2020 års medarbetarundersökning då ingen data för 2021 finns.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	80%	84%
Andel medarbetare som upplever att de har tillräckliga resurser i form av tid för att utföra ett bra arbete	80%	85%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	80%	71%

8.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

 Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Arbetsplatserna och arbetsmiljön är god men behöver hela tiden arbetas med för att kunna inspirera och hålla god kompetensutveckling.

Sjukfrånvaron har ökat jämfört med samma period föregående år. Rådande pandemi bedöms vara en bidragande faktor. Se mer information under avsnittet om personalförhållanden.

Indikatorerna utgår från 2020 års medarbetarundersökning då ingen data för 2021 finns.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	80%	81%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	80%	77%
Sjukfrånvaro i %	4,2%	7,6%

8.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

 Kvalitén uppnås

Analys

Verksamheterna håller sig inom sina tilldelade budgetramar och deras överskott hjälper dessutom till att täcka det underskott som finns på förbundsledningen i form av otillräcklig budget för administration. Årets resultat räcker även till att återställa befintligt negativt balanskravsresultat.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	1 150tkr

9 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2021-12-31	2020-12-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	4	5
Räddningstjänsten	12	10
IT	16	16
Totalt	33	32

Under 2021 hade förbundet i genomsnitt 162 (162) anställda av dessa avser 122 (118) deltidsbrandmän. Antalet årsarbetare exkl. deltidsbrandmän uppgick till 45 st. (47). Andelen arbetande män uppgår till 87 % (86) och andelen arbetande kvinnor uppgår till 13 % (14) och medelåldern i förbundet uppgår till 45 år (45).

Sjukfrånvaro	2021-12-31	2020-12-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	7,6%	4,9%	2,7%
varav över 60 dagar	43,7%	37,1%	6,6%
Kvinnor	15,6%	10,7%	4,9%
Män	5,4%	3,2%	2,2%
Personer upp till 29 år	0,0%	1,5%	-1,5%
Personer mellan 30-49 år	7,9%	4,9%	3,0%
Personer 50 år och äldre	7,3%	5,1%	2,2%

Den ökade sjukfrånvaron kan härledas till coronapandemin. Även om restriktioner och smitta fanns redan 2020 så har smittotalen legat högre under 2021. Siffrorna för långtidssjukskrivning har också ökat och utgör 43,7 % av den totala sjukfrånvaron.

Övertid	2021-12-31	2020-12-31
Fyllnad arbetade timmar	221	0
Övertid arbetade timmar	709	619
Timavlönade arbetade timmar	21 789	25 437

Antalet timmar för enkel och kvalificerad övertid/mertid uppgår till 930 (619) timmar och kostnaden för enkel- och kvalificerad övertid/mertid var 422 (316) tkr, beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda uppgick för 2021 till 67 tkr, exklusive personalomkostnader, jämfört med 63 tkr för 2020.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Pensionsavgångar	2022	2023	2024	2025	2026
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
Räddningstjänsten	-	-	-	-	-
IT-verksamhet	-	-	-	1	-
Samtliga tillsvidare	0	0	0	1	0

Under 2021 har kommunen betalat ut 77 (135) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

10 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Året uppvisar ett positivt resultat med 1 150 tkr vilket kan jämföras med 393 tkr föregående år. Prognosen vid delårsbokslutet var ett underskott på 831 tkr vilket främst berodde på att klartecken ännu inte kommit från Trafikverket angående slutfakturering för cykelprojektet. Dessutom blev överskottet för pensioner, samt räddningstjänst och IT-verksamhet större än väntat. I prognosframtagandet tillämpas även viss försiktighet.

Direktionen och förbundsadministrationen gör tillsammans ett budgetunderskott på 151 tkr. Det beror på att administrativa kostnader för ekonomi, HR och lön ökat sedan IT-verksamheten tillkom i förbundet. Direktionens pott för oförutsedda kostnader om 55 tkr har använts till de presentkort till anställda som delats ut till följd av pandemin.

Förbundets verksamheter turism, räddningstjänst och IT lämnar samtliga ett överskott mot tilldelad budget.

Cykelprojektet har avslutats redovisningsmässigt och tidigare års upparbetade kostnader är redovisade för Trafikverket som enligt överenskommelse därmed gjort sin slututbetalning avseende projektet.

Avskrivningarna uppvisar en negativ avvikelse mot budget på 114 tkr, vilket ryms inom felmarginalen i varje års budgetäskande.

Finansverksamheten lämnar 539 tkr i överskott mot budget vilket främst beror på pensioner.

Nyckeltalsanalys

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av det egna kapitalet som utgörs av de totala tillgångarna. Soliditeten uppgår för året till 29 % vilket kan jämföras med 38% vid 2020 års utgång. Att soliditeten försämrats är till stor del med anledning av att tillgångarna vid årsskiftet är drygt 11 mnkr för höga i och med att fakturering för medlemsbidrag kvartal 1 2022 bokförts på fel år. En beräkning av soliditeten exklusive denna kundfordring landar istället på nära 43%.

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

Per 2021-12-31 har 685 tkr (546) bokförts som en avsättning. Avsättningen avser intjänade pensionsrättigheter bland annat avseende förmånsbestämd ålderspension. Den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare ligger som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår vid årsskiftet till 1 851 tkr (1 817) inklusive löneskatt.

Finansiella mål

Övergripande finansiellt mål för kommunalförbundet är att samtliga verksamheter ska hålla sig inom de beslutade budgetramarna. Kommunallagen stadgar att kommuner och kommunalförbund ska ha en långsiktig god ekonomisk hushållning. Årets resultat är positivt och därmed har det övergripande finansiella målet om en budget i balans uppnåtts.

Balanskravsresultat

	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	1 150	393
Samtliga realisationsvinster	-	-
Realisationsvinster/förluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 150	393
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	1 150	393
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-269	-662
Varav från år 2019	-269	-662
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	1 150	393
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	-269
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-269
varav från år 2019 – (återställs senast år 2022)	-	-269

Förbundets resultat på 1 150 tkr gör att hela det negativa balanskravsresultatet från år 2019 nu är återställt.

11 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2021			Utfall 2021			Avvikelse
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	
<u>Driftsverksamheter</u>							
Direktion	0	-440	-440	3	-485	-482	-42
Förbundsadministration	0	-1 516	-1 516	6	-1 632	-1 625	-109
Turismorganisation	1 750	-7 813	-6 063	3 784	-9 753	-5 969	94
Räddningstjänst	1 535	-33 477	-31 942	3 208	-34 589	-31 381	561
IT-verksamhet	18 858	-18 858	0	21 548	-21 330	218	218
Cykelprojektet	0	0	0	1 001	-1 001	0	0
Avskrivningar	0	-2 800	-2 800	0	-2 914	-2 914	-114
<u>Finansverksamhet</u>							
Finansförvaltning	0	-120	-120	46	373	419	539
Medlemsbidrag	42 881	0	42 881	42 884	0	42 884	3
TOTALT	65 024	-65 024	0	72 481	-71 331	1 150	1 150

Ölands kommunalförbund gör år 2021 ett resultat på 1 150 tkr.

Den politiska verksamheten slutar på ett underskott mot budget då presentkort delades ut till samtliga anställda under sommaren till följd av pandemin. Direktionens budget för oförutsedda kostnader räckte inte till. Förbundsadministrationen saknade fullständig budget för de administrativa kostnader som fakturerats från kommunerna avseende lön, HR och ekonomi. Administrationen har ökat i och med IT-verksamhetens flytt till förbundet och budget har inte skjutits till. Totalt sett slutar politik och administration på 151 tkr i underskott mot budget.

Turismorganisationen gör ett överskott mot budget på 94 tkr, vilket beror på att turistbyråerna inte nyttjat hela sin budget för timanställda. Bokningen har även genererat mer intäkter än väntat. Åtgärds paket, projektmedel från Tillväxtverket, partnerskap och viss vakans bland personalen har gett ekonomiskt utrymme för satsningar inom destinationsmarknadsföring. Partnerskapen gav totalt intäkter på 1,5 mnkr för året, men hälften av dessa har förts över till 2022 enligt den periodiseringsrutin som tillämpas. Före sommaren startade projekt Ö-Natur som kommer pågå under 24 månader och finansieras av EU-medel med en total projektbudget på 3,4 mnkr, där den första rapporteringen nu är avklarad.

Räddningstjänsten landar på ett överskott mot budget på 561 tkr. En extern konsult har anlitats löpande under året för utredning av arbetsmiljön, men försäljning av förråds material och att kostnader för länets gemensamma befäl uppstått först i september är anledningar till den positiva avvikelsen på totalen. Dessutom togs det nya förrådet i Färjestaden i bruk först i maj och hela årsbudgeten för hyra nyttjades därmed inte.

Även IT-verksamheten slutar på ett överskott mot budget. Besparingar har gjorts på personalkostnader i form av att inte alla vakanser tillsatts och att anställningar med lönebidrag gjorts. Detta för att klara sig inom befintlig budgetram trots att övriga verksamheter inom förbundet inte betalat hela sin

andel av IT-supporten, enligt budgetbeslut 2021. Att budget och utfall avviker stort i bruttoredovisningen beror dels på att inköp och vidarefaktureringskostnader av IT-material och inventarier inte budgeteras, samt att kommunerna under året investerat i nya system och licenser som sedan vidarefakturerats dem.

Cykelprojektet har slutredovisats till Trafikverket och den beviljade slututbetalningen på 1 mnkr räcker precis för att täcka upparbetade kostnader från 2020 och 2021. Under 2021 har kostnaderna främst bestått av arbete med att färdigställa ansökan om nationell cykelled.

Avskrivningskostnaderna för året blev 114 tkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror på fel i den prognos som lades vid budgetering och hjälptes inte av att vissa investeringar inte blev av då budget var lagd med plan att samtliga investeringar skulle göras i december.

Finansverksamheten lämnar ett överskott som inte var känt vid senaste lämnad prognos. De 539 tkr beror på framförallt på pensionerna.

12 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse mot budget	Total budget projektet	Totalt utfall projektet
Räddningstjänsten					
Rakel	0	74	74	0	74
Räddningsverktyg	80	80	0	80	80
Uppgradering utrustning fordon	773	773	0	1 500	1 545
Andningsapparat kompl.	0	58	58	500	1 252
Släckbil	4 000	0	-4 000	4 000	0
Befälsbil	1 000	992	-8	1 000	992
Turismorganisationen					
Skylt Brofästet	100	0	-100	100	0
Summa investeringar	5 953	1 978	-3 976	7 180	3 943

Förbundet har under året gjort investeringar för nära 2,0 mnkr vilket motsvarar 33% av budgeten. Räddningstjänstens största investeringar för året var ny befälsbil, samt fordonsutrustning. Däremot drog upphandlingen av en ny släckbil ut på tiden och kommer göras först 2022. Turismorganisationens nya skylt vid brofästet hann inte heller bli klar, utan genomförs först efter årsskiftet.

13 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning. Eventuella avsteg redovisas nedan.

Ölands kommunalförbunds årsbokslut innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För förbundets interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Allmänt

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Förråden har värderats till inköpspris exklusive mervärdesskatt på värderingsdagen.

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas under ansvarsförbindelser.

Avskrivningar och kapitalkostnader

Anläggningstillgångar har i balansräkningen värderats till anskaffningsvärdet med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs med linjär avskrivning, d.v.s. lika stora nominella belopp varje år.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Värdet har satts till ett prisbasbelopp. Förbundets avskrivningstider för maskiner och inventarier är 5-15 år.

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och ej kompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld per sista december. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

Kommunalförbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade "blandmodellen". Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse "inom linjen". Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 17.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras enligt RKR:s rekommendation R7. Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen redovisas i bokslutet som långfristig skuld då den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader samt att kommunalförbundet har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller förbundsexterna poster, har driftredovisningen påförts även interna poster, såsom köp och försäljning mellan verksamheter. Årets resultat är samma i driftsredovisningen och resultaträkningen eftersom de interna posterna tar ut varandra.

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

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

14 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter

Resultaträkning (tkr)	Not	2021-01-01- 2021-12-31	2020-01- 01- 2020-12-31
Verksamhetens intäkter	1	29 388	40 017
Verksamhetens kostnader	2, 17	-68 164	-78 263
Avskrivningar	3	-2 914	-2 664
Verksamhetens nettokostnader		-41 690	-40 910
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	42 884	41 365
Verksamhetens resultat		1 194	455
Finansiella intäkter	5	0	3
Finansiella kostnader	6	-45	-66
Resultat efter finansiella poster		42 839	41 302
Årets resultat		1 150	393

Balansräkning (tkr)	Not	2021-12-31	2020-12-31
---------------------	-----	------------	------------

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och inventarier	7	9 234	10 170
--------------------------	---	-------	--------

Omsättningstillgångar

Förråd m.m.	8	266	362
Fordringar	9	18 103	5 598
Kassa och bank	10	6 596	6 349
Summa omsättningstillgångar		24 965	12 309

SUMMA TILLGÅNGAR		34 199	22 479
-------------------------	--	---------------	---------------

Balansräkning (tkr)	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11		
Årets resultat		1 150	393
Övrigt eget kapital		8 654	8 261
Summa eget kapital		9 804	8 654
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12	685	546
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 739	1 786
Kortfristiga skulder	14	21 971	11 493
		23 710	13 279
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		34 199	22 479
Ställda säkerheter			
		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	15	13 482	12 704

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Utfall 2021	Utfall 2020
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 150	393
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	16		
Av- och nedskrivningar		2 914	2 664
Gjorda avsättningar		140	74
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		4 204	3 131
Ökning/minskning förråd och varulager		96	-244
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-12 639	6 292
Ökning/minskning kortfristiga skulder		10 611	-7 368
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 272	1 811
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 978	-2 026
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		248	-262
Likvida medel vid årets början		6 349	6 611
Likvida medel vid årets slut		6 596	6 349

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Försäljningsintäkter	3 656	1 201
Taxor och avgifter	3 170	2 745
Bidrag	2 771	2 422
Försäljning av verksamhet och konsult- tjänster	19 341	33 020
Övriga intäkter	450	629
Summa verksamhetens intäkter	29 388	40 017

Not 2 Verksamhetens kostnader

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Löner och sociala avgifter	-35 861	-35 664
Pensionskostnader	-1 686	-2 020
Inköp av anläggnings- och underhålls- material	-36	-30
Bränsle, energi och vatten	-150	-88
Lokal- och markhyror	-5 704	-5 814
Övriga tjänster	-14 614	-10 155
Lämnade bidrag	-390	-400
Övriga kostnader	-9 722	-24 092
Summa verksamhetens kostnader	-68 164	-78 263

*Uppdatering av förbundets kontoplan har gjorts varmed jämförelsesiffror mellan åren inte är helt överensstämmande.

Not 3 Avskrivningar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Avskrivning maskiner och inventarier	-2 914	-2 664
Summa avskrivningar	-2 914	-2 664

Not 4 Medlemsbidrag

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Medlemsbidrag	42 884	41 365
Summa skatteintäkter	42 884	41 365

Not 5 Finansiella intäkter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ränteintäkter	0	3
Summa finansiella intäkter	0	3

Not 6 Finansiella kostnader

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Räntekostnader	-26	-20
Övriga finansiella kostnader	-19	-46
Summa finansiella kostnader	-45	-66

Not 7 Maskiner och inventarier

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	34 217	32 191
Årets anskaffningar	1 978	2 026
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	36 195	34 217
Ingående avskrivningar	-24 047	-21 383
Årets avskrivningar	-2 914	-2 664
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26 961	-24 047

Utgående redovisat värde	9 234	10 170
---------------------------------	--------------	---------------

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar, se avsnittet redovisningsprinciper. Den genomsnittliga nyttjandetiden uppgår till 11,7 år

Not 8 Lager

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Lager Turistbyrå och IT	266	362
Redovisat värde vid årets slut	266	362

Not 9 Fordringar

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kundfordringar	12 581	1 219
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 934	2 650
Mervärdeskattefordringar	343	543
Övriga kortfristiga fordringar	1 245	1 186
Redovisat värde vid årets slut	18 103	5 598

Not 10 Kassa och bank

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kassa	28	29
Bank	6 568	6 320
Summa kassa och bank	6 596	6 349

Not 11 Eget kapital

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Eget kapital		
Ingående eget kapital	8 654	8 261
Årets resultat	1 150	393
Utgående eget kapital	9 804	8 654

Not 12 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Avsatt till pensioner		
Särskild avtals-/ålderspension	23	20
Förmånsbestämd/kompletterande pension	527	419
Summa pensioner	550	439
Löneskatt	134	106
Summa avsatt till pensioner	684	545
Ingående avsättning	545	471
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	54	70
Ränte- och basbeloppsuppräknings	7	10
Ändringar av försäkringstekniska skäl	46	
Övrigt	4	-21
Förändring av löneskatt	27	15
Utgående avsättning	684	545
Aktualiseringsgrad	99%	99%

Not 13 Långfristiga skulder

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 786	1 833
Årets amortering	-47	-47
Utgående låneskuld	1 739	1 786

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Lån som förfaller inom:

1 år	2,7%	2,6%
2-3 år	10,8%	10,5%
3-5 år	86,5%	86,8%

Genomsnittlig ränta %	1,21%	1,12%
Genomsnittlig räntebindningstid	Rörlig t.o.m 2060-02-28	

Not 14 Kortfristiga skulder

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	2 917	2 045
Moms och punktskatter	576	1 397
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 425	1 407
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14 307	4 172
Semesterlöneskulder	1 174	965
Upplupna pensionskostnader	1 524	1 460
Summa kortfristiga skulder	21 971	11 493

Not 15 Ansvarsförbindelser

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelser	1 817	1 833
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	24	44
Ändringar av försäkringstekniska skäl	124	
Övrigt	-43	15
Årets utbetalningar	-78	-72
Förändring av löneskatt	7	-3
Utgående ansvarsförbindelse	1 851	1 817
 Aktualiseringsgrad	 99%	 99%

Övriga ansvarsförbindelser

Räddningstjänsten Öland har ett avtal avseende hyra av räddningsstationen i Färjestaden med årlig hyra på 2 426 tkr som löper t.o.m. år 2024. Likaså finns ett avtal avseende stationen i Borgholm med årlig hyra på 1 078 tkr som löper t.o.m. 2024. Vid ingång i nytt räddningstjänstförbund i länet som är planerat att träda i kraft 1 januari 2023 kan avtalen sägas upp. Av den anledningen har avtalen klassificerats som uppsägningsbara operationella leasingavtal.

Operationell leasing

Bilar	0	0
Hyresavtal	11 623	10 867
Övriga	9	20
Summa	11 631	10 887

Summa ansvarsförbindelser	13 482	12 704
----------------------------------	---------------	---------------

Not 16 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Av- och nedskrivningar	2 914	2 664
Avsatt till pensioner	140	74
Summa	3 054	2 738

Not 17 Arvode till revisorer

	<u>2021-12-31</u>	<u>2020-12-31</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	145	61
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	145	61

Ölands kommunalförbund
Revisorerna

**Till fullmäktige i
Borgholms kommun
Mörbylånga kommun**

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Ölands kommunalförbund (org.nr 222000-0216) av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har granskat kommunalförbundet löpande under räkenskapsåret, fördjupad granskning av styrning, ledning och kontroll, delårsrapport 2021, årsredovisning 2021, god ekonomisk hushållning 2021 och styrelsens förvaltning genom protokoll.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Ölands kommunalförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2021. I och med årets resultat återställs resterande underskott från år 2019, -269 tkr, i sin helhet.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens styrning och uppföljning inte är helt ändamålsenlig och att den interna kontrollen inte är tillräcklig.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Totalt sett innebär årets resultat ett överskott för kommunalförbundet med 1 150 tkr och därmed har det övergripande finansiella målet om en budget i balans uppnåtts.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återsrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Säkerställa kompetensförsörjning" visar att tre indikatorer uppnås och att tre indikatorer inte uppnås. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återsrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Hållbar besöksnäring" visar att två indikatorer uppnås. Målet bedöms som uppfyllt.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2021 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning.

Följande rapporter har avlämnats under året:

- Granskning av styrning, ledning och kontroll
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Granskning av god ekonomisk hushållning

Öland den 12 april 2022



Jan Hellroth



Berit Petersson

Bilaga 1: Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2021
Bilaga 2: Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Granskning av årsredovisning 2021

Ölands Kommunalförbund

April 2022

Ulf Carlström

Caroline Liljebjörn

Stina Björnram



Sammanfattning

151

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	

Innehållsförteckning

152

SAMMANFATTNING	1
INLEDNING	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
GRANSKNINGSRESULTAT	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige i respektive medlemskommun och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige i respektive medlemskommun inför behandlingen av årsredovisningen. Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommunalförbund i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-03-18 och därefter behandlas årsredovisningen av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets resultaträkning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets balansräkning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Hyresavtalen rörande räddningsstationerna i Färjestaden och Borgholm har klassificerats som operationell leasing och upplysning finns i not.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att förbundets räkenskaper² i allt väsentligt är rättvisande.

Baserat på den information om hyresavtalen rörande räddningsstationerna i Färjestaden respektive Borgholm som framgår av årsredovisningen är det vår bedömning att klassificeringen av dessa avtal såsom operationell leasing är korrekt.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och dess verksamheter.

² Med räkenskaper menar förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Datum som framgår av digital signering

Ulf Carlström

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ölands Kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 09:55:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF CARLSTRÖM

Datum

Ulf Carlström

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Ölands Kommunalförbund

April 2022

Caroline Liljebjörn



Sammanfattning

159

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som beslutats. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som beslutats.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fastställts i budget 2021. Förbundet redovisar en ekonomi i balans för år 2021 och det återstående negativa balanskravsresultatet från föregående år återställs i sin helhet.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2021. Ett prioriterat utvecklingsmål uppnås medan ett är på väg att uppnås, enligt direktionen.

Det saknas en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

160

SAMMANFATTNING	1
INLEDNING	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
GRANSKNINGSRESULTAT	4
God ekonomisk hushållning	4
BEDÖMNING UTIFRÅN REVISIONSFRÅGAN	6

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige i respektive medlemskommun och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som beslutats. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige i respektive medlemskommun inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som beslutats.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-03-18 och därefter behandlas årsredovisningen av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

Granskningsresultat

162

God ekonomisk hushållning

Av verksamhetsplan och budget för år 2021 framgår att det införts en ny styrmodell för Ölands kommunalförbund. Direktionen har antagit prioriterade utvecklingsmål som knyts till kritiska kvalitetsfaktorer. De prioriterade utvecklingsmålen omfattar följande områden:

- Säkerställa kompetensförsörjningen
- Hållbar besöksnäring

Det har även fastställts fem kritiska kvalitetsfaktorer och till dessa har kritiska kvalitetsindikatorer knutits.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning av den kritiska kvalitetsfaktorn "ekonomi i balans" som fastställts i verksamhetsplan och budget för år 2021.

Kvalitetsfaktor, fastställd av direktionen	Utfall 2021	Måloppfyllelse, direktionens bedömning
Ekonomi i balans	Årets resultat räcker till att återställa befintligt negativt balanskravsresultat. Utfall 1 150 tkr.	Målet bedöms som uppfyllt.

Av redovisningen framgår att förbundet har en ekonomi i balans för år 2021.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs uppföljning av de prioriterade utvecklingsmål som direktionen fastställt för verksamheten. Vi noterar att referensvärdena inte återfinns i verksamhetsplanen för år 2021.

Prioriterat utvecklingsmål	Uppnått	Ej uppnått	Totalt
Säkerställa kompetensförsörjning	3	3	6
Hållbar besöksnäring	2	-	2
Summa	5	3	8

Av redovisningen framgår att direktionen bedömer att målet "säkerställa kompetensförsörjning" är på väg att uppfyllas medan "hållbar besöksnäring" är uppfyllt.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fastställts i budget 2021. Förbundet

redovisar en ekonomi i balans för år 2021 och det återstående negativa balanskravsresultatet från föregående år återställs i sin helhet.

163

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2021. Ett prioriterat utvecklingsmål uppnås medan ett är på väg att uppnås, enligt direktionen.

Det saknas en sammanfattande bedömning för den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

164

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fastställts i budget 2021. Förbundet redovisar en ekonomi i balans för år 2021 och det återstående negativa balanskravsresultatet från föregående år återställs i sin helhet.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2021. Ett prioriterat utvecklingsmål uppnås medan ett är på väg att uppnås, enligt direktionen.	

Datum enligt digital signering

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ölands Kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-19 09:18:02 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Caroline Liljebjörn

Datum

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Leveranskanal: E-post

Förbundsdirektionen

Expedieras till:

Borgholms kommun
Mörbylånga kommun
Revisorerna

§ 23

Granskning av Årsredovisning 2021 – revisionsrapport och revisionsberättelse

Controller Torun Wahlby föredrar ärendet om Granskning av Årsredovisning 2021 – revisionsrapport och revisionsberättelse.

Revisorerna bedömer att förbundets räkenskaper (resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter) i allt väsentligt är rättvisande.

Vid revisorernas granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättade i enlighet med LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning) och god redovisningssed.

Grundat på revisorernas granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fastställts i budget 2021. Förbundet redovisar en ekonomi i balans för år 2021 och det återstående negativa balanskravsresultatet från föregående år återställs i sin helhet.

Det har under granskningen inte framkommit några omständigheter som ger revisorerna anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2021. Ett prioriterat utvecklingsmål uppnås medan ett är på väg att uppnås, enligt direktionen.

Beslut**Arbetsutskottets förslag till beslut**

1. Överlämna Granskning av Årsredovisning 2021 – revisionsrapport och revisionsberättelse till medlemskommunerna.

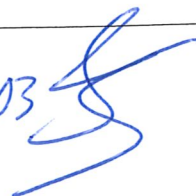
Förbundsdirektionen beslutar

1. Överlämna Granskning av Årsredovisning 2021 – revisionsrapport och revisionsberättelse till medlemskommunerna.

Justerandes sign



Utdragsbestyrkande

2022-06-03 

From: Per Lublin
Sent: Wed, 15 Jun 2022 23:14:50 +0200
To: Jonatan Wassberg

Till kommunfullmäktige

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Ilko Corkovic

Då en insändardebattör i bladet nyligen efterlyste en kompromiss mellan exploatörer och ansvarsfulla politiker om Yttre hamnen i Borgholm, så undrar jag naturligtvis vad som kan ha utlovats till exploatörer.

Jag undrar också varför du inte har brytt dig om borgholmsbornas åsikter om bostäder i Yttre hamnen innan du drar igång projektet Stadsdel Yttre hamnen i Borgholm? Vart tog medborgardialogen vägen?

Borgholm den 15/6 2026

Per Lublin

Per Lublin

From: Per Lublin
Sent: Wed, 15 Jun 2022 23:24:09 +0200
To: Jonatan Wassberg

Till kommunfullmäktige

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Ilko Corkovic

Med anledning av ditt övergripande ansvar för den demografiska utvecklingen i vår kommun frågar jag dig:

Vad har säger du till personer som funderar på att permanentbosätta sig i sina fritidshus i vår kommun och undrar vad det finns för tillgång till trygghetsboenden t ex i norra delen av kommunen när och om så skulle behövas? T ex i Sandvik eller Byxelkrok.

Borgholm den 15/6 2026

Per Lublin

Per Lublin

From: Per Lublin
Sent: Wed, 15 Jun 2022 23:20:06 +0200
To: Jonatan Wassberg

Till kommunfullmäktige

Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Ilko Corkovic

Under året som gått har du t o m besökt medborgare i Runsten och då var det ingen hejd på vilken fin utveckling du utlovade för Runstensbygden. Man kunde teckna sitt intresse så skulle det byggas hyresbostäder i Spjutterum och det har nu många gjort. Så jag undrar hur det går med de utlovade hyresbostäderna där?

Och hur går det med lanthandeln som du skulle hjälpa till med att fixa där?

Borgholm den 15/6 2026

Per Lublin

Per Lublin

From: Per Lublin
Sent: Wed, 15 Jun 2022 23:31:18 +0200
To: Jonatan Wassberg

Till kommunfullmäktige

Interpellation till socialnämndens ordförande Lars Ljung

Vad har du att säga till de äldre medborgare boende runt om i kommunen som när det blir dags att ”flytta in på hemmet” vill kunna få bo i ett särskilt boende i den egna bygden där dom känner dom flesta?

Undrar den 15/6 2022

Per Lublin

Per Lublin