

Årsredovisning 2023

KF: 2024-04-15, §78



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Så här läser du vårt bokslut	3
1.2	Kommunalförbundsstyrelsen har ordet	3
1.3	Kommunchefen har ordet.....	5
2	Förvaltningsberättelse	6
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	6
2.2	Den kommunala koncernen	7
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
	2.3.1 Redovisning och hantering av risker.....	10
	2.3.2 Hantering av finansiella risker	11
	2.3.3 Pensionsförpliktelser	12
2.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	13
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	17
	2.5.1 Vision och målstyrning.....	17
	2.5.2 Budgetmodell	17
	2.5.3 Principer för intern kontroll.....	18
	2.5.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare	19
	2.5.5 Kommunanställda är verkställande.....	19
2.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	19
	2.6.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	19
	2.6.2 Sammanfattning	23
	2.6.3 Likviditet	23
	2.6.4 Avstämning finansiella mål	24
	2.6.5 Kommunens verksamheter.....	27
	2.6.6 Intern kontroll.....	30
	2.6.7 Utvärdering av prognoser	32
2.7	Balanskravsresultat.....	33
2.8	Väsentliga personalförhållanden	33
	2.8.1 Medarbetare i Borgholms kommun.....	34
	2.8.2 Hälsa	34
	2.8.3 Pensioner och minnesgåvor	35
	2.8.4 Personalomsättning.....	35
	2.8.5 Lön	36
	2.8.6 Arbetsmiljö.....	36
	2.8.7 Företagshälsövård och friskvård	36
	2.8.8 Fokusområden framåt	37
2.9	Förväntad utveckling.....	37
3	Kommunens räkenskaper.....	40
3.1	Resultaträkning	41
3.2	Balansräkning	42
3.3	Kassaflödesanalys	44
3.4	Driftredovisning	44
3.5	Investeringsredovisning	45
3.6	Noter.....	49
3.7	Redovisnings- och värderingsprinciper	57
	3.7.1 Intäkter	57
	3.7.2 Kostnader	57
	3.7.3 Anläggningstillgångar	59
	3.7.4 Koncernredovisning.....	59
	3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper.....	60

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 av den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för ekonomisk ställning samt händelser av väsentlig betydelse. Kommunens styrmodell presenteras samt 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 och 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.

1.2 Kommunalrådet har ordet

Det har nu blivit dags att summera året 2023, ett intensivt och händelserikt år. Ovissheten kring världsläget med krig, inflation, ökade kostnader och stigande räntor har lett till inbromsningar av ekonomierna i Europa, i vårt land och i vår kommun. Vi har under de senaste åren stärkt vår ekonomi vilket ger oss bättre förutsättningar för att klara av de utmaningar vi står inför nu och framåt.

Precis som tidigare har det varit framgångar men det finns också förbättringsområden. Borgholms kommun visar återigen upp ett positivt ekonomiskt resultat med ett överskott på 15,8 mkr vilket motsvarar två procent av skatteintäkter/bidrag. Under året har kommunen fortsatt med omfattande investeringar, som landade på 85 mkr.

Vår nya Åkerboskola har färdigställts under året, en av kommunens största investeringar någonsin. Övriga investeringar som färdigställts under året är: en ny förskola med matsal och fritids i Gärdslösa, den permanenta badbryggan vid Klinta, byte av matta på konstgräsplanen, investeringar i laddinfrastruktur, polisgarage och GC-väg i Råpplinge. Dessutom har vi fortsatt med energieffektiviseringar på olika sätt som i sin tur leder till ökad hållbarhet.

Vi kan konstatera att vi får goda betyg för de kommunala verksamheterna i olika nationella kvalitetsmätningar. Enligt den senaste medborgarundersökningen är våra medborgare

mycket nöjda med kommunen och rekommenderar vänner och bekanta att flytta hit i mycket högre utsträckning än tidigare. Vi kan också konstatera att vi återigen är den tryggaste kommunen i hela Sverige enligt Polisens trygghetsmätning. Våra satsningar ger resultat! Särskilt glädjande är att vi fortsätter med satsningar på våra kärnverksamheter med drygt 50 mkr utöver de tekniska ramarna.

Vi har fortsatt flytta fram våra positioner när det gäller företagsklimatet och nått den bästa placeringen på tolv år och nu ligger vi på 95:e plats i landet och tvåa i länet. Under 2023 har vi gjort 202 företagsbesök och vi fortsätter med det uppmärksammade SKAL-projektet, d v s samverkan mellan skolan och näringslivet. Det är oerhört viktigt att skapa förtroende för kommunen i alla kontakter med näringslivet och en grundpelare i detta är att kunna leverera snabba och professionella tjänster. Vi gläds åt de pågående externa byggprojekten i kommunen och extra glada är vi för det nya tillskottet av hyresrätter.

Arbetet med att visa att vi är en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och utvecklas blir allt viktigare då fler yrken inom välfärdssektorn är svårrekryterade bristyrken. Vår målsättning är att fortsätta med kontinuerliga och ständiga förbättringar av personalens arbetssituation och att vara ett föredöme som arbetsgivare. Bra arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling ska vara självklart. Bidraget för arbetsskor till vård- och omsorgspersonal samt förskolepersonal har utökats till 1 000 kr per år vilket är en viktig jämställdhetsfråga. Vi har även ökat friskvårdsbidraget till 3 000 kr per år.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviteter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola och avgiftsfritt sommarbusskort till våra ungdomar, infört investeringsbidrag för våra föreningar och prioriterat satsningar på fritidsanläggningar och lekplatser under året.

Från kommunens sida har vi jobbat för att attrahera nya invånare men tyvärr har vi minskat i invånarantal under året. Ett annat område där det krävs särskilda insatser är det stigande sjukalet i våra verksamheter.

Att ta ansvar för ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet som är uthållig över tiden. Det ger också en beredskap för att hantera demografiska utmaningar framöver. Likvärdig och jämlik service ska erbjudas samtidigt som kommunen levererar ändamålsenlig och effektiv verksamhet i hela kommunen.

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



Ilko Corkovic (S), kommunstyrelsens ordförande

1.3 Kommunchefen har ordet

År 2023 präglades fortsatt av ett oroligt världsläge med krig i Ukraina och spänningar runt om i världen samt ökade priser och pressade ekonomier. Men kommunen fortsätter leverera god samhällsservice där alla bidrar genom att göra sitt bästa. Vi är fortsatt den tryggaste kommunen och vi levererar välfärdstjänster som gör våra kommuninvånare nöjda och till stolta ambassadörer. Det ska vi vara stolta över!

Under året har vi tagit den nya Åkerboskolan i bruk som också innehåller publikt bibliotek. Vi har också färdigställt en ny förskola med fritids och matsal i Gärdslösa. Renoveringar har också gjorts av många andra kommunala fastigheter till exempel nya tak på stadshuset och på delar av Viktoriaskolan.

I början av 2024 står det nya äldreboendet klart på Ekbacka och inflyttning planeras till i början av mars. Ett välkommet tillskott på 80 lägenheter för att kunna erbjuda god omsorg i nya och ändamålsenliga lokaler.

Öland och Borgholms kommun kan också se tillbaka på en härlig sommar fylld med konserter, evenemang och aktiviteter för alla. År 2023 var ännu ett starkt år för besöksnäringen med ca 1,5 miljoner officiella gästnätter på vår ö. Borgholms slott satte besöksrekord igen med drygt 145 000 besökare, vilket är oerhört kul.

Vi har fortsatt vårt arbete för att bli en friskare och mer attraktiv arbetsplats. Arbetet med friskfaktorer fortsätter där vi nu följer upp det kontinuerligt med så kallade pulsmätningar så att vi snabbt kan få rätt effekter i arbetsmiljön. Vi kan konstatera att sjuktalen fortsatt ligger på tok för högt och vi behöver arbeta vidare med våra friskfaktorer tillsammans för att bli en ännu attraktivare arbetsgivare.

Borgholms kommun är i grunden en attraktiv och välmående kommun vilket understryks av att resultatet, konjunkturen till trots, hamnade på plus 2%. Vi vet dock att kostnaderna kommer öka för kommande år samtidigt som vår befolkningsutveckling har varit negativ vilket gör att vi både måste hitta effektivare arbetssätt och skapa förutsättningar för ökad inflyttning och därmed större skattebas.



Jens Odevall, kommunchef

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.

Definitiv slutavräkning för 2022 och den preliminära slutavräkningen för 2023 har kommit att förbättra årets resultat med 14,8 mkr. Detta enligt SKRs cirkulär 23.56.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. År detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten har ökat under de tre senaste åren från 42 till 46 procent för att under 2023 minska till 45 procent. Den tidigare ökningen är kopplat till de senaste årens resultat. År 2022 var soliditeten 44 procent i snitt för alla kommuner i riket och soliditeten inklusive pensionsförpliktelse var 32 procent.

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent, det vill säga att årets avskrivningar och resultat ska vara högre än årets investeringar. Utifrån detta resonemang klarar inte kommunen detta för året med 63,5 procent. För år 2022 var denna siffra 89 procent för riket.

	Utfall				
	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 1 nov	10 781	10 880	10 875	10 833	10 845
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	206 774	170 150	151 994	137 698	129 127
Verksamhetens kostnader	-952 607	-852 184	-794 704	-777 099	-780 614
Årets resultat	15 757	51 903	62 167	44 453	-12 007
Soliditet	45%	46%	46%	42%	38%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	23%	24%	19%	12%	5%
Investeringar (netto)	85 165	133 057	72 959	56 961	79 967
Självfinansieringsgrad investeringar	63,5%	70,7%	134,4%	139,5%	30,5%
Långfristig låneskuld	291 500	251 500	251 500	255 400	255 400
Antal anställda	1 085	1 056	1 039	1 002	979

Tabell 1: Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar resultatet 9,3 mkr. I tabellen på nästa sida redovisas en översikt över koncernens utveckling. I Borgholm Energi Elnät AB innefattas också dotterbolaget Borgholm Energi AB.

Det redovisade resultatet kan förklaras av kommunens och övriga delars överskott från verksamheterna och dess bidrag till koncernresultatet. Det försämrade resultatet jämfört mot föregående år härrör sig främst till ökade pensionskostnader.

Den kommunala koncernen

Utfall

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	416 550	342 122	358 180	303 253	308 180
Verksamhetens kostnader	-1 113 482	-968 428	-909 099	-882 832	-902 654
Årets resultat	9 313	47 422	109 311	50 494	1 315
Soliditet	30%	33%	32%	27%	24%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	19%	21%	19%	13%	9%
Investeringar (netto)	239 399	253 260	146 231	118 583	147 119
Självfinansieringsgrad	38%	52,3%	126,8%	102,5%	51,8%
Långfristig låneskuld (till kreditinstitut)	739 976	689 490	672 700	727 879	866 875
Antal anställda	1 158	1 151	1 123	1 137	1 148

Tabell 2: Översikt över den kommunala koncernen

2.2 Den kommunala koncernen

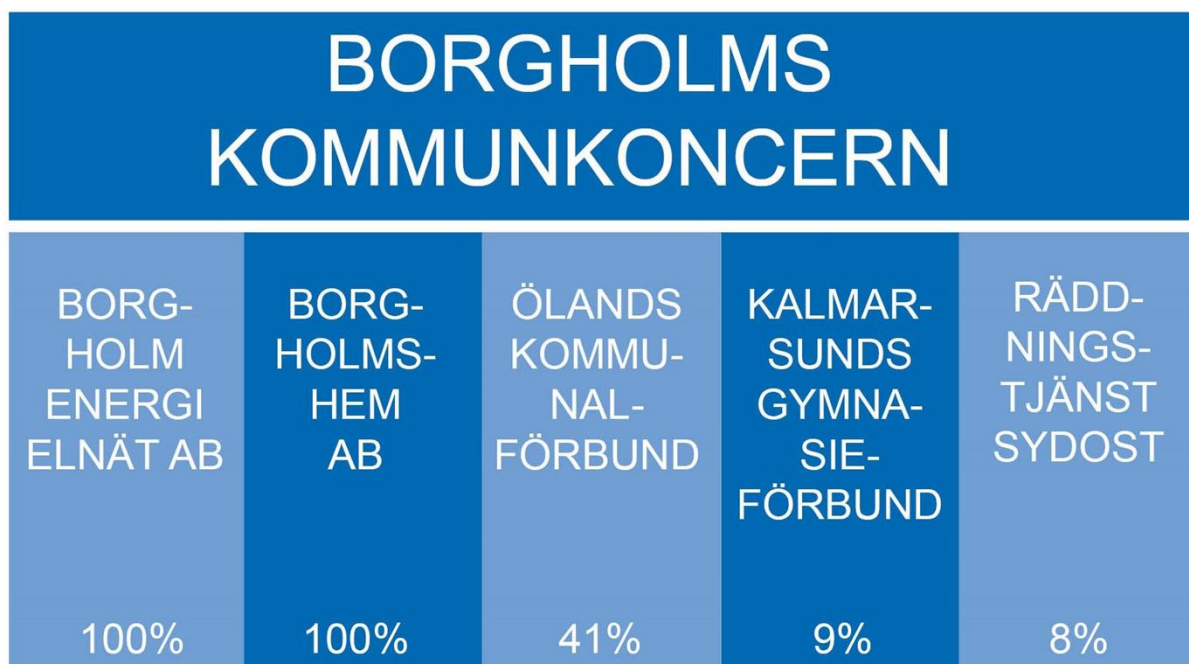


Bild 1: Borgholms kommunkoncern



Bild 2: Organisationsskiss Borgholms kommunkoncern

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

När ränte- och inflationsstörningarna var ett faktum under föregående sommar blev det tydligt att de ekonomiska konsekvenserna av dessa skulle driva ekonomin in i en lågkonjunktur. Men hur djup och långvarig den skulle bli var mycket osäkert. Trots svag omvärldskonjunktur i år har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning väntas utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations- och räntedrivna konjunkturedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP-tillväxten.

USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas konjunktoren också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin*Procentuell förändring eller procent*

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP	2,9	-0,3	0,5	3,2	2,8	1,8
Arbetade timmar	2,4	1,5	-0,1	1,8	1,6	0,9
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	7,5	7,6	8,8	8,7	8,1	7,8
Befolkning, 15-74 år	0,5	0,6	0,4	0,6	0,5	0,4
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	6,4	5,5	3,1	4,9	5,1	4,3
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,3	3,1	3,3	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,7	3,9	3,5	3,3	3,3
Inflation, KPIF	7,7	6,1	2,4	1,9	1,9	2,0
Inflation, KPI	8,4	8,7	3,3	1,4	1,7	1,8
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,5	4,0	3,3	2,0	2,0	2,0

Källor: Macrobond, Medlingsinstitutet, Riksbanken, Skatteverket, SCB och SKR.

Tabell 3: Nyckeltal för den svenska ekonomin

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre kontraktiv penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader och SKR räknar med en fortsatt försvagning under 2024. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och i omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Skatteunderlaget ökade med 5,8 procent 2022 (enligt definitiva utfall i december), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Till och med oktober i år har lönesumman fortsatt att öka starkt, jämfört med samma period i fjol, med 5,3 procent. Detta beror på den starka arbetsmarknaden 2023 jämfört med året innan. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget i år.

Tabell 3. Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Faktiskt skatteunderlag	5,8	5,3	2,6	4,7	4,1	4,0
Regelförändringar*	-0,5	0,2	-0,2	0,0	-0,3	0,0
Underliggande	6,3	5,1	2,9	4,7	4,4	4,0
Prisutveckling	4,6	6,3	4,8	0,3	2,2	2,6
Realt skatteunderlag	1,6	-1,1	-1,8	-4,3	2,2	1,4

*Bidrag till förändring av faktiskt skatteunderlag, procentenheter.

Källor: Skatteverket och SKR

Tabell 4: Skatteunderlag samt beräknad real utveckling

Inflationen har under många år tidigare varit låg och stabil, vilket har hållit tillbaka kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen. Inflationstakten i juni ligger till grund för beräkning av prisbasbeloppet året därpå vilket innebär ökade pensionskostnader. Höjt prisbasbelopp påverkar kostnaderna för kommunsektorns avtalspensioner på flera sätt:

- Högre uppräknings av pensionsutbetalningar.
- Högre uppräknings av värdet av den avgiftsbestämda delen, som året för utbetalning värdejusteras med prisbasbeloppet.
- Högre intjänad förmånsbestämd pension, då pensionsunderlaget består av inkomster ett antal år tillbaka i tiden som räknas upp till dagens penningvärde med prisbasbeloppet.
- Stor effekt på den finansiella kostnaden, den ränta/värdeuppräknings av pensionsskulden som belastar finansnettot.

I takt med att inflationen går tillbaka till en låg och stabil nivå beräknas kostnaderna för kommunsektorns avtalspensioner gå tillbaka till lägre nivåer. Prognosen beror på hur stor ökningen av prisbasbeloppet blir framöver. Det är en faktor som är känslig, eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års prisbasbelopp.

Inkomstbasbeloppet, som bestäms utifrån förändringen av genomsnittlig pensionsgrundande inkomst mellan två år (inkomstindex), har också stor betydelse för pensionskostnaderna. Inkomstbasbeloppet styr nivån på det så kallade taket, vilket är 7,5 inkomstbasbelopp. För inkomster över taket ger inte den allmänna pensionen förmåner, utan där svarar tjänstepensionen för individens pension.

Diagram 4. Prisbasbelopp och inkomstbasbelopp

Årlig procentuell ökning

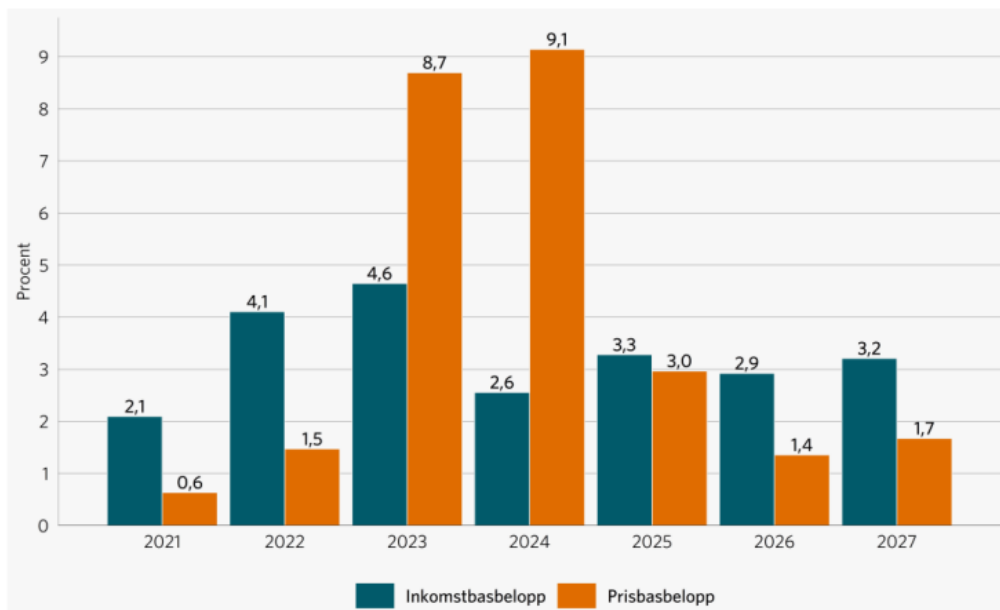


Bild 3: Prisbasbelopp och inkomstbasbelopp

2.3.1 Redovisning och hantering av risker

Tillsammans med utmaningen att finansiera det ökade behovet så ökar andelen äldre över 80 år med nästan 50 procent de tio närmsta åren 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. Det är den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden.

Under 2023 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 76 personer, från 10 857 till 10 781 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett negativt födelsenetto tillsammans med ett lägre flyttnetto än förväntat (antalet inflyttade minus

utflyttade). Det negativa födelsenettet var i nivå med tidigare prognos. I prognosen framåt fortsätter antalet 80+ att öka men övriga åldersgrupper ser ut att minska.

Borgholms kommun har tagit fram ett förslag till en offensiv Tillväxtstrategi för att jobba strategisk mot att få fler medborgare och samtidigt öka antal arbetstillfällen i kommunen. Strategin sträcker sig till 2030. Tillväxtstrategin går upp för beslut i fullmäktige i mars 2024.

Kommunen arbetar med att ta fram en strategi för kompetensförsörjning. Kompetensförsörjning är: "Att på kort och lång sikt säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens" (Rikstermbankens definition)

Kompetensförsörjning handlar inte bara om att hitta nya medarbetare med rätt kunskaper, utan också om att lyfta befintliga medarbetares kompetens i linje med organisationens behov. Det handlar också om att behålla kompetensen i organisationen.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar kan behöva göras kraftfullare än tidigare för att möta ovan situation.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
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. Vi har en offensiv bostadsförsörjningsplan och håller på att ta fram en ny Översiktsplan som innehåller fler utvecklings-områden. Översiktsplanen beslutas under 2023 och utgör en bra grund för fortsatt utveckling.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Socialnämnd, utbildningsnämnd och kommunstyrelse	I kommunen har vi alltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. Samverkan mellan verksamheter och stödfunktioner bör etableras för att etablera en bemanningsstrategi.
IT-säkerhet	Störning i system som stödjer samhällsviktiga funktioner.	Kommunala koncernen	Samverkan med Mörbylånga kommun gör att kommunen har tillgång till två serverhallar. Skulle något hända i den går det att starta upp systemen i den andra. Skanning av nätverket efter sårbarheter sker kontinuerligt och har aktiverat ett utökat skydd på datorerna.

Tabell 5: Redovisning och hantering av risker

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 4,4 mkr, tack vare ändrade redovisningsprinciper gällande finansiell leasing av bilar så minskade räntekostnaderna med

4 mkr mot budget. Föregående år var den finansiella räntekostnaden 4,5 mkr inklusive räntekostnaden för finansiell leasing. Den genomsnittliga räntan under perioden är 2,08 procent, jämfört med föregående år då den var 0,79 procent.

Kommunens finanspolicy förespråkar att den genomsnittliga kapitalbindningstiden och den genomsnittliga räntebindningstiden inte får understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Högst 50 procent av låneportföljen får förfalla till betalning inom närmast rullande 12-månaders period.

Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 1,93 år. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 1,88 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.

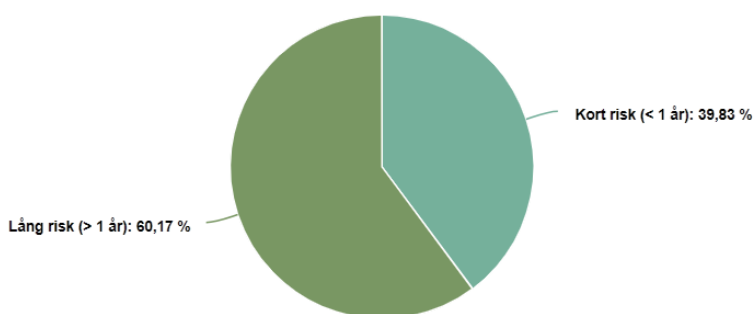


Bild 4: Fördelning av risker

Kommunen följer antagen finanspolicy. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 60 procent och de med kort räntebindning (<1 år) uppgår till 40 procent.

Konsekvenser för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner då de är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i vårt land. Den högre inflationen påverkar räntorna som har ökat. Det innebär att det blir dyrare att låna, vilket många kommuner och behöver regioner göra.

Då inflationen, både i Sverige och i omvärlden, fortsätter att sjunka avtar behovet för centralbankerna att strama åt ytterligare. Riksbanken antas i prognosen inte höja räntan mer i denna höjningscykel. På några års sikt antas att Riksbankens styrränta landar på 2 procent, vilket är något högre än i tidigare beräkning.

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 2027.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,53	39,83%	116,1
1-2 År	1,81	8,58%	25,0
2-3 År	2,46	32,18%	93,0
3-4 År	3,20	6,86%	20,0
4-5 År	4,36	12,56%	36,6
5-6 År	0	0%	0
Total	1,93	100%	291,5

Tabell 6: Genomsnittlig kapitalbindning

2.3.3 Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och den uppgår till 207 mkr i bokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen ökar med +5,2 mkr mellan 2023 och 2022.
- 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 20,9 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebar att den skuldförda delen i balansräkningen ökade med 0,9 mkr och ansvarsförbindelsen ökade med +5,2 mkr.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket omfattar pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 basbelopp. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars efter bokslutsåret. För detta är 17,8 mkr upptaget i prognosen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 245,8 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden har ökat något jämfört med 2022 i och med ränte- och basbeloppsuppräknig. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2022/2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Upplupen kostnad	-4,6	17,8	22,4	20,9	20,9
Avsättning för pensioner	0,9	20,9	20	20,2	20,2
Ansvarsförbindelser	5,2	207,1	201,9	210,6	213,6
Totala förpliktelser	1,5	245,8	244,3	251,7	254,7
Återlånade medel	1,5	245,8	244,3	251,7	254,7

Tabell 7: Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Inom socialförvaltningen ökar vårdtyngden på flera enheter vilket kan härledas till bristen av plats på vård- och omsorgsboende. Under perioder har korttidsplatser fått köpas i andra kommuner. Otillräcklig grundbemanning samt fortsatt ökade hemtjänststimmar påverkar övertidsarbete med höga kostnader samt ökad sjukfrånvaro som följd. Planering och införandet av schemaläggning utifrån 11-timmars regeln är genomförd men tar dock mycket tid i anspråk för att planera.

Händelser också värda att lyftas fram är bland annat:

- Planering av flytt till Tullgatan 40 pågår vilket inkluderar information till medarbetare,

- omsorgstagare samt anhöriga.
- Borgholms kommun har klättrat från 136:e till 95:e plats bland landets kommuner i Svenskt Näringslivs underökning av näringslivsklimatet.
 - SCB:s medborgarundersökning där 97% av invånarna tycker kommunen är en bra plats att leva och bo i och 91,6% tycker att kommunen sköter sina verksamheter på ett bra sätt.
 - Nya Åkerboskolan invigdes i september.
 - Gärdslösa nya förskola och fritids har invigts.
 - Kommunerna har beslutat att avveckla Ölands kommunalförbund och från 2024 flytta in turismfrågorna i ett gemensamt turistbolag där näringen involveras på ett tydligare sätt och IT-verksamheten flyttas in i en gemensam nämnd med Borgholm som säte.
 - Grundskolorna har arbetat vidare med att få bättre elevnärvaro vilket också börjat ge effekt. Direkta insatser för att försöka säkra upp studieresultaten för i synnerhet de elever som riskerade att missa behörighet till gymnasiet har genomförts. Vilket ledde till bättre behörighet än vad som befarades under hösten 2022.
 - Arbetet kring barn och ungas situation och mående har varit och är en viktig del i uppdraget. Samarbetet mellan utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen i form av förebyggande teamet har utvecklats och arbete med skola, socialtjänst, polis och fritid (SSPF) är igång samt det förebyggande arbetet kring våld genom MVP. Ny satsning är också YAM som förebyggande teamet genomför på högstadieskolorna kring ungas psykiska hälsa.
 - Det beslutades att slå ihop förskolorna Björkviken och Hasselbacken i Köpingsvik för att hantera det minskande barntalet, vilket ska ske inför hösten 2024.
 - Miljö- och byggnadsförvaltningen har påverkats av lågkonjunktur och inflation under hela året, genom mycket färre och mindre omfattande bygg-, kart- och mätärenden och därmed minskade intäkter.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB:

Året 2023 har präglats av ekonomiska utmaningar med hög inflation, höga kostnadsräntor och höga elpriser. Dessa faktorer påverkade verksamheterna och bidrog till ökad ekonomisk osäkerhet. Inflationen ökade kraftigt i början av året för att i slutet av året börja närma sig inflationsmålet på två procent. Inflationens ökningen ledde till högre priser på insatsvaror och tjänster.

De ökade kostnadsräntorna försvårade företagets investeringsutrymme för året och kommande år. Det höga elpriset belastade verksamheternas budgetar. För att kompensera för det höga elpriset betalade staten ut fem miljoner kronor i form av elstöd. Även ett stöd för energiintensiva företag söktes och utbetalades med en halv miljon kronor. Dessa stöd är fördelade på de olika verksamheterna. Den ekonomiska situationen under 2023 var utmanande och krävde åtgärder för att minska påverkan av dessa faktorer på den övergripande ekonomin.

Inom Bostäder och Fastighet har följande fastighetsförsäljningar gjorts till Borgholmshem AB: Rödhaken 4, Högsrum 5:35, Långlöt 14:3 samt Stenhuggaren 9. Även försäljningen av Kårehamn ishushus till Borgholms kommun utfördes.

Inom Återvinning och avfall har utredningar om insamling i egen regi samt nytt insamlingssystem för fastighetsnära hämtning av förpackningar färdigställts. Kommunfullmäktige har tagit beslut om ett nytt insamlingssystem, som avses införas hösten 2025. Bolagets styrelse har tagit beslut om insamling i egen regi kombinerat med upphandling av extra tjänster och specialtjänster, när nuvarande entreprenadavtal för insamling går ut hösten 2025.

Verksamheten har arbetat intensivt inför övertagandet av ansvaret för insamling av förpackningar, som gäller från 1 januari 2024. En ny omlastningsbyggnad för förpackningar har uppförts vid Kalleguta avfallsanläggning.

Inom VA-ledningsnät har flera projekt för VA-utbyggnad samt sanering påbörjats under året. I vissa fall har hela, eller delar av, dessa projekt slutförts. Projektet Överföringsledning Kårehamn inklusive ombyggnationen av reningsverket i Borgholm klassificerades som ett grönt projekt och blev därmed beviljat grönt lån på 300 mkr. Projektet, som delats upp i etapper, är fortsatt pågående. Även projektet för vattenbesparande åtgärder samt nytt system för mätinsamling och övervakning av ledningsnätet, är fortsatt pågående in i 2024.

Borgholmshem AB:

Under året har verksamheten i Borgholmshem AB startat. Under året har fastigheterna Ranstad 5:68, Högsrum 5:35, Långlöt 14:3, Rödhaken 4, Högsrum 5:134 samt Stenhuggaren 9 förvärvats, enligt affärsplanen.

Fastigheterna Högby 2:21 (samt del av Högby 2:8) och Solberga 5:11 har Borgholms kommun sålt till Borgholm Energi AB i vänta på att fastighetsreglering/avstyckning ska bli klar hos Lantmäteriet innan försäljning till Borgholmshem AB.

Lån har upptagits under maj och oktober för köpen av fastigheterna. En del av lånen är rörliga i väntan på aktieägartillskott från Borgholms kommun. När aktieägartillskott erhålls kan lånet delvis amorteras.

Ett aktieägartillskott på 800 tkr avseende köp av marken Ranstad 5:68 har erhållits i december. Personalen flyttades från Borgholm Energi AB till Borgholmshem AB den 1/5.

Ölands Kommunalförbund:

Turismorganisationen har från januari till september haft en tillförordnad turistchef och från september till årsskiftet har organisationen varit utan chef. Det har medfört att organisationen har varit en anställd mindre och fått en ökad arbetsbelastning för befintlig personal. Utöver det har organisationen genomgått en omorganisering samt en rekryteringsprocess för VD.

Det har varit ett rekordår gällande evenemang och internationella besökare. Detta har skapat ett extra högt tryck på turistbyråerna utifrån att det efterfrågas mer information, hjälp och tips på aktiviteter och upplevelser. För att möta detta har hemsidan lanserats på flera olika språk. Under året har flera journalister och influencers besökt Öland och en del av vårt arbete är att hjälpa till att ta fram bildmaterial, resrutter och ge förslag på besöksmål. Detta har resulterat i fina reportage, foton och inlägg på sociala medier samt i tidningar, både nationellt och internationellt.

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

Inom IT organisationen så används nu Microsofts molntjänst för att säkra upp e-posten och för säkra meddelanden kan alla använda Sefos som lagrar på våra egna servrar. Under året har det varit avbrott i Borgholms serverhall då kombinationen av elfel och fel i kylanläggningen gjort det för varmt. Nu åtgärdat med bland annat en extra kylanläggning.

Kalmarsunds Gymnasieförbund:

Under det gångna året har flera förändringar genomförts för att stärka både den externa och

interna organisationen. För att säkerställa den övergripande verksamheten har Direktionen antagit en Krisberedningsplan för förbundet, ett riktlinjedokument som tydliggör ansvar och åtgärder vid extraordinära händelser. Planen utgör grunden för enheternas egna krisplaner med detaljerade rutiner och instruktioner. För att ytterligare stärka samarbetet med medlemskommunerna och öka dialogen om gymnasieförbundets verksamhet, har Direktionen även beslutat att arrangera fler ägardialoger samt genomföra en översyn av förbundsordningen.

Ett område som har varit i fokus under året är lagrådsremissen som syftar till att underlätta arbetsmarknadsintegration och förbättra kompetensförsörjningen. Genom kommunala avtal för utbildningsplanering samarbetar gymnasieskolors huvudmän för att möta både ungdomars önskemål och arbetsmarknadens behov. De nya skollagsändringarna gäller från 1 juli 2023 och påverkar utbildningar från 2025. Kalmarsunds gymnasieförbund och Styrelsen för vuxenutbildning har avtal som uppfyller kraven för primära samverkansområden. För Borgholms kommun finns ett utarbetat och förenklat avtal som gäller från den 1 juli 2023 till den 31 december 2024. Avtalsamverkan syftar även till att mer effektivt anpassa utbildningsutbudet enligt medlemmarnas behov samt arbetsmarknadens kompetenskrav, utvecklingen på arbetsmarknaden och integrationen av nyanlända.

I slutet av året ansökte Mönsterås kommun om att gå med i Kalmarsunds gymnasieförbund. En noggrann utredning har därefter genomförts för att granska de ekonomiska konsekvenserna, samordningen av personalresurser vid en potentiell verksamhetsövergång och bedömningen av kommunens intentioner. Förbundsdirektionen har rekommenderat medlemskommunerna att acceptera Mönsterås kommun som ny medlem i förbundet från och med den 1 augusti 2024. Övergången kommer att behandlas som en verksamhetsövergång under förutsättning att Mönsterås kommun bekostar eventuella merkostnader under övergångsperioden. En reviderad förbundsordning kommer att antas där Mönsterås kommun inkluderas. Inträdet av Mönsterås kommun som medlem i förbundet förväntas inte medföra några ökade kostnader för de nuvarande medlemskommunerna. Beslut kommer att fattas under våren 2024.

Räddningstjänst sydost:

Hela 2023 var ett övergångsår där olika lokala avtal, rutiner och arbetssätt bibehölls. De tidigare organisationerna bildade egna avdelningar som arbetade på helt olika sätt. Detta var en nödvändighet för att parallellt börja jobba med att bygga upp en helt ny organisation för räddningstjänsten Sydost.

Omställning till nytt arbetstidsdirektiv:

Under 2023 har det arbetats mycket med omställning till ett nytt arbetstidsdirektiv som börjar gälla i februari 2024. Direktivet innebär att det inte längre är möjligt att schemalägga så långa arbetspass som tidigare tillämpats. På samtliga heltidsstationer arbetar man idag som grund eller vid vissa tillfällen 24 h långa arbetspass. Detta kommer inte att vara möjligt från februari 2024. Denna fråga är extremt stor hos personalen inom räddningstjänsten där man är mycket missnöjd med de nya direktiven. Det bedöms som stor risk att flera brandmän väljer att lämna sina tjänster på grund av detta.

Under året har det arbetats med att ta fram nya scheman och göra riskanalys och konsekvensanalys av detta. Av analyserna framgår att det kommer bli problematiskt att anpassa verksamheten till de nya direktiven, då det kommer att krävas mer personal för att uppfylla de nya kraven. Med anledning av detta beslutades på direktionens möte 2023-12-21 att söka 12 månaders dispens från direktivet, för att hinna vidta nödvändiga åtgärder för att på sikt kunna uppfylla direktivet i sin helhet.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

2.5.1 Vision och målstyrning

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

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

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



Bild 5: Kommunfullmäktiges mål utifrån Agenda 2030

2.5.2 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av drygt 40 kommuner, där cirka 20 nya är på väg in i modellen inför budget 2025. 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, det vill säga äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar cirka 70 procent 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. Omsorg om funktionsnedsatta och individ- och

familjeomsorg baseras på "intäktslappar".

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

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park och kulturskola.

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 intäkter, det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.

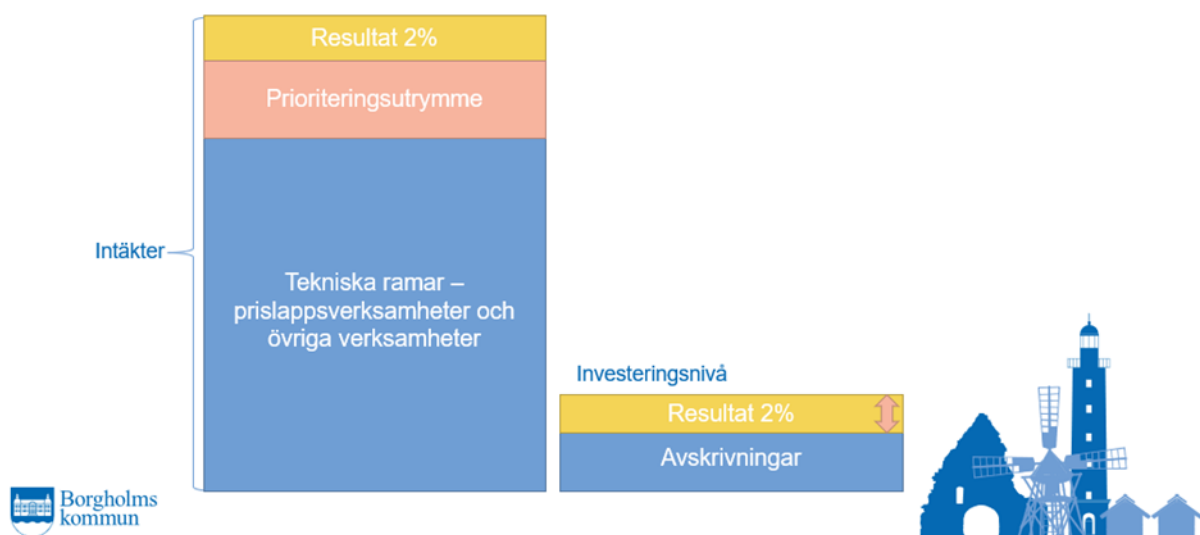


Bild 6: Borgholms kommuns budgetmodell

2.5.3 Principer för intern kontroll

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

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

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

2.5.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare

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

2.5.5 Kommunanställda är verkställande

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

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.6.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I bokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. De fyra mål som redovisas nedan är en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna utvärderat samma mål. Underbyggt målen finns, på nämnd och styrelsenivå, mätetal och aktiviteter, vilka redovisas i bilaga 1-5.

För 2023 är tre av fyra mål mestadels uppfyllda. Det fjärde målet är delvis uppfyllt. Måluppfyllelsen har försämrats jämfört med prognosen vid delårsbokslutet då samtliga mål förväntades vara mestadels uppfyllda vid årets slut. Förändring mellan prognos och resultat beror på att sjukfrånvaron förväntades minska under fjärde kvartalet vilket inte skett, utan sjukfrånvaron har istället ökat.

Text	Färg
Ej uppfyllt	■
Delvis uppfyllt	◆
Mestadels uppfyllt	▲
Uppfyllt	●

Bild 7: Beskrivning av färgsättning på måluppfyllelse

3 God Hälsa och välbefinnande ▲



Bild 8: Mätare för målet god hälsa och välbefinnande

Målet anses vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 32 mätetal tagits fram där 17 mätetal är uppfyllda, 9 mestadelsuppfyllda, 2 mätetal är delvis uppfyllda, 3 mätetal är inte uppfyllda och 2 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt. Prognosen för målet vid delårsbokslutet var samma, och det faktiska utfallet för hela 2023



var också mestadels uppfyllt.

Invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga. Trygghetsmätningen, som genomförs årligen, följs upp varje höst i kommunens lokala brottsförebyggande råd. Med stöd av bland annat trygghetsmätningen har kommunen och polisen gemensamt tagit fram medborgarlöften.

Tryggheten i förskolan är mycket positiv medan den i grundskolan övervägande positiv. Under 2023 har en satsning på MVP (mentors in violence prevention) påbörjats som kommer innefatta samtliga skolor och är ett arbete kring trygghet hos våra barn och elever.

Verksamheten inom vård och omsorg genomsyras i stort av god hälsa och välbefinnande. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagaren genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum. Nya lagen gällande fast omsorgskontakt där kontinuiteten kommer förstärkas förväntas även påverka positivt. Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utveckla sina enheter med syfte att ge en god och nära vård i samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset.

Friskindex för hela Borgholms kommun landade på 68 för 2023. Svarefrekvens på våra pulsmätningar ligger på 73 procent vilket är en ökning från 2022. De områdena som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan de områden vi behöver förbättra mest är Delaktighet och Balans.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
 Trygghetsmätning	År	1	0,78
 Friskindex för alla anställda	Tertial	70	68

Tabell 8: Mätetal God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla



Bild 9: Mätare för målet god utbildning för alla

Målet anses vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 13 mätetal tagits fram där 5 mätetal är uppfyllda, 2 mestadelsuppfyllda, 4 mätetal är delvis uppfyllda, 1 mätetal är inte uppfyllt och 1 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt. Prognosen för målet vid delårsbokslutet var samma, medan det faktiska utfallet för hela 2023 var delvis uppfyllt.

Meritvärde samt behörighet till gymnasiet är något högre än prognosen. Både meritvärde och behörigheten till gymnasiet ökade markant vid vårens slutbetyg jämfört med höstens terminsbetyg för åk 9.

Inom socialförvaltningen råder det brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid har gett positiv effekt.

Genom statliga stimulansmedel har Individ och familjeomsorgen kunnat satsa stort på medarbetares kompetensutveckling under året. Aktiviteten Yrkesintroduktion avbröts då Yrkesresan kom igång tidigare än vi väntat oss. Yrkesresan är ett nationellt introduktions och fortbildningsprogram för den sociala barn och ungdomsvården.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Bild 10: Mätare för målet anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet anses vara delvis uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 42 mätetal tagits fram där 14 mätetal är uppfyllda, 5 mätetal är mestadels uppfyllda, 3 mätetal är delvis uppfyllt och 20 mätetal inte är uppfyllda. Prognosen för målet vid delårsbokslutet var något bättre, medan det faktiska utfallet för hela 2023 var delvis uppfyllt.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenterades i maj och ranking redovisades under hösten där Borgholms kommun har klättrat från plats 136 till 95. Arbete pågår med att ta fram en ny näringslivsstrategi.

En kompetensförsörjningsgrupp är tillsatt med representanter från kommunens förvaltningar och leds av HR-avdelningen och flera andra åtgärder genomförs för att förbättra arbetsvillkoren för kommunens medarbetare.

Genom projektet Heltid som norm har fler medarbetare blivit tillsvidareanställda istället för timanställda inom socialförvaltningen. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Detta visas i mätetalen där andelen fyllnadstimmar och övertidstimmar har minskat jämfört med föregående år.

Äldreomsorgen har infört helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa medarbetare arbetar 3 av 4 helger med ett lägre heltidsmåt, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Åtgärden har bidragit till att delade turer eliminerats. Åkerbohemmet har sedan i mars påbörjat ett projekt med sänkt arbetstidsmåt. Medarbetarna arbetar 85 procent med heltidslön. Syftet är att förbättra arbetsvillkor som kan påverka sjukfrånvaron positivt. Projektet följs upp månadsvis och faller det väl ut kan det implementeras på fler enheter.

Fjärrvärme har skickat ut erbjudande om anslutning till villor där möjligheten finns och några har beställt anslutning och blivit anslutna. Intresset framåt ökar också i och med de höga elpriserna som varit aktuella under en period. Borgholm Energi har fått ytterligare 300 mkr i beviljat utrymme för Gröna lån under 2023 vilket gör att villkoren är bättre vid upptagning av nya och omsättning av befintliga lån. Upphandlingarna sker i enlighet med bolagets krav på ekonomisk, miljömässig och social hållbarhet. Arbete kvarstår med att se till att avtalen efterlevs i största möjliga omfattning samt att identifiera och upphandla de områden som saknar avtal.

På grund av lågkonjunkturen och andra världsfaktorer bedöms det ekonomiska läget som ansträngt för landets kommuner, Borgholms kommun ser ändå att flera målvärden för de mätetal som är kopplade till ekonomisk tillväxt är stabila. Bedömning har gjorts att nettokostnadsavvikelsen för både individ- och familjeomsorgen och LSS förväntas fortsätta ligga inom målvärdet, trots att verksamheten sett ökade kostnader inom individ- och

familjeomsorgen.

Sjukfrånvaron inte har minskat som förväntat utan har istället ökat under årets sista månader, vilket bidrar till att det förväntade målvärdet för året inte uppnåtts.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
■ Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	95
■ Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,9 %	8,7 %
■ Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,98 %	3,35 %
■ Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	40,2 %	44,65 %

Tabell 9: Mätetal anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

12 Hållbar konsumtion och produktion



Bild 11: Mätare för målet hållbar konsumtion och produktion

Målet anses vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 3 mätetal mestadels är uppfyllt, 4 mätetal inte är uppfyllt och 1 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet vid delårsbokslutet var samma, och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion. Avtalstroheten är kvar på samma nivå som föregående år för kommunen, 87 procent. Avtalstroheten är 88 procent för koncernen.

Hållbar utveckling är ett prioriterat område inom alla skolans verksamheter och en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring hållbarhet i verksamheterna men de flesta har ett framåtskridande arbete, inte minst förskolorna. Men även i grundskolan med övergång till användning av digitala läromedel har medvetenheten ökat.

I början av 2022 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. Det finns möjlighet att få leverans upp till tre dagar per vecka vilket möjliggör att anpassa leveranserna utifrån volymerna och även avstå leveransdagar när produktionen är lägre och varubehovet mindre. Det har en positiv effekt på miljön.

Under året har miljö- och byggnadsförvaltningen fortsatt att informera om befintliga e-tjänster för byggärenden i kontakter med sökande. Under våren 2024 planeras en informationssatsning, exempelvis via Kommun-nytt och Facebook för att utöka medvetenheten kring e-tjänsten.

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 ha en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det har under större delen av året varit mycket lång leveranstid på nya fordon, vilket gör omställningen långsammare. Under våren 2023 beställdes fyra HVO-bilar till socialförvaltningen som ska ersätta befintliga diesel/bensin bilar. Andel bilar med alternativt drivmedel kommer därmed att öka i verksamheten. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket gör att vi inte kan köpa in biogasbilar. En biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast under 2024.

Inom Borgholm Energi bidrar flera aktiviteter till ett förbättrat målvärde. Återbruket på Kalleguta är uppstartat och en kundapp är skapad och har lanserats. Fordonsparken ses över och tre bilar har under året bytts ut till elbilar. En avfallsplan för att förbättra den egna organisationens avfallshantering håller på att tas fram tillsammans med kommunens miljöstrategi.

2.6.2 Sammanfattning

Kommunens resultat per december uppgår till +15,8 mkr och den totala budgetavvikelsen är +3,5 mkr. Socialnämnden, miljö- och byggnadsnämnden visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Avvikelsen inom socialnämnden härleds främst till äldreomsorgen, vilket beror på en fortsatt ökning av antalet hemtjänsttimmar, hög sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera vikarier. Även högre kostnader än budgeterat för externa placeringar och egna familjehem inom Individ- och familjeomsorgen påverkar avvikelsen negativt. Det som reducerar avvikelsen är att verksamheten fått ett generellt stadsbidrag för att minska antalet timanställda. Avvikelsen inom miljö- och byggnadsnämnden beror främst på att den rådande lågkonjunkturen har påverkat ärendeinflödet inom kart-, mät- och byggområdet. Kostnaderna för bostadsanpassning har också varit högre än beräknat. Avvikelsen har dock reducerats i och med beslutad tilläggsbudget på 1 mkr.

Utbildningsnämnden och kommunstyrelsen uppvisar positiva avvikelser. För utbildningsnämnden beror den positiva avvikelsen på den beviljade tilläggsbudgeten som har genererat 4,1 mkr extra till förvaltningen. Tilläggsbudgeten har använts till att täcka ökade kostnader för skolskjuts, interkommunal ersättning samt lönekostnader för den särskilda bemanningsinsatsen ute på enheterna. Kommunstyrelsen redovisar högre kostnader inom den tekniska verksamheten avseende drift- och underhållskostnader för kommunens verksamhetsfastigheter. Avvikelsen reduceras av vakanta tjänster inom stödfunktioner, lägre kostnader till gymnasieförbundet, avslut av exploateringsprojekt samt försäljningar i och med uppstart av Borgholmshem.

Måluppfyllelsen är mestadels uppfyllt samtliga fyra målen och bedömd måluppfyllelse beräknas på mätetalen. Målet "God hälsa och välbefinnande" är på gränsen mellan mestadels uppfyllt och helt uppfyllt, "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" är på gränsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt med "God utbildning" och "Hållbar konsumtion och produktion" är i mitten av mestadels uppfyllt.

2.6.3 Likviditet

- Utgående saldo per den sista december var 14,3 mkr.
- 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 uppgår årligen till cirka 15 mkr.
- I mars gjordes en tillfällig likviditetsöverföring mellan Borgholm Energi och kommunen (20 mkr) som återförts under april månad.
- I april har en ny upplåning på 40 mkr tagits hos Kommuninvest.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 85,2 mkr och där dom

största investeringarna under året är Gärdslösa skola med 25,6 mkr och Åkerboskolan med 21,5 mkr.

- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för december uppgick till 19,1 mkr.

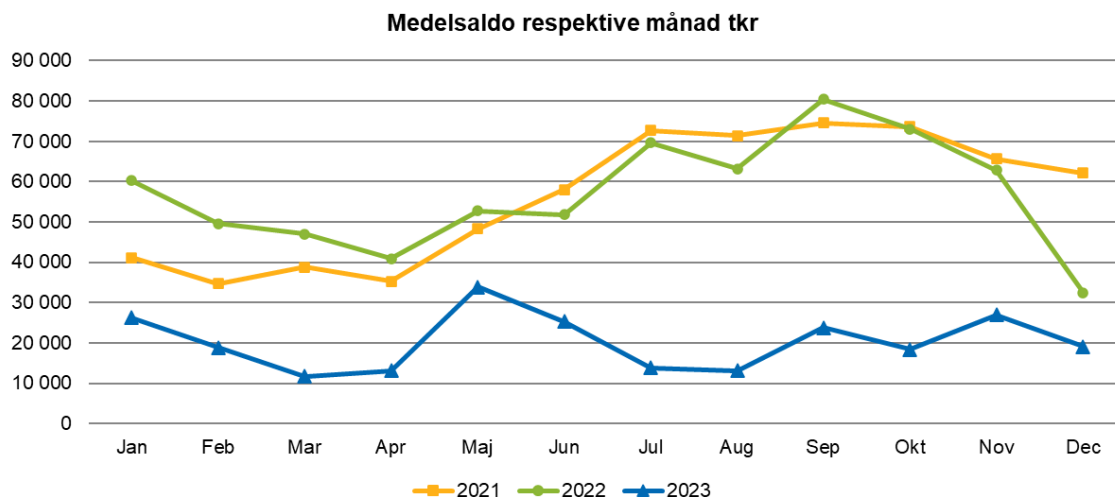


Bild 12: Medelsaldo per månad

2.6.4 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandat- och planperiod vilket detta år sammanfaller med samma period (2023-2026). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 samt budgeterad nivå avseende 2024-2026.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023–2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2023–2026)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
●	●	Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Utrymmet för investeringar över mandat- och planperioden är 225 mkr och den totalt redovisade och planerad investeringsnivå är 164 mkr vilket medför att målet uppnås under mandat- och planperioden.
●	●	Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Resultatet under mandat- och planperioden är 2,0% vilket betyder att målet uppnås.
●	●	Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Målet uppnås för både mandat- och planperiod då soliditeten förväntas öka med en procentenhet om året.

Tabell 10: Finansiella mål

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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

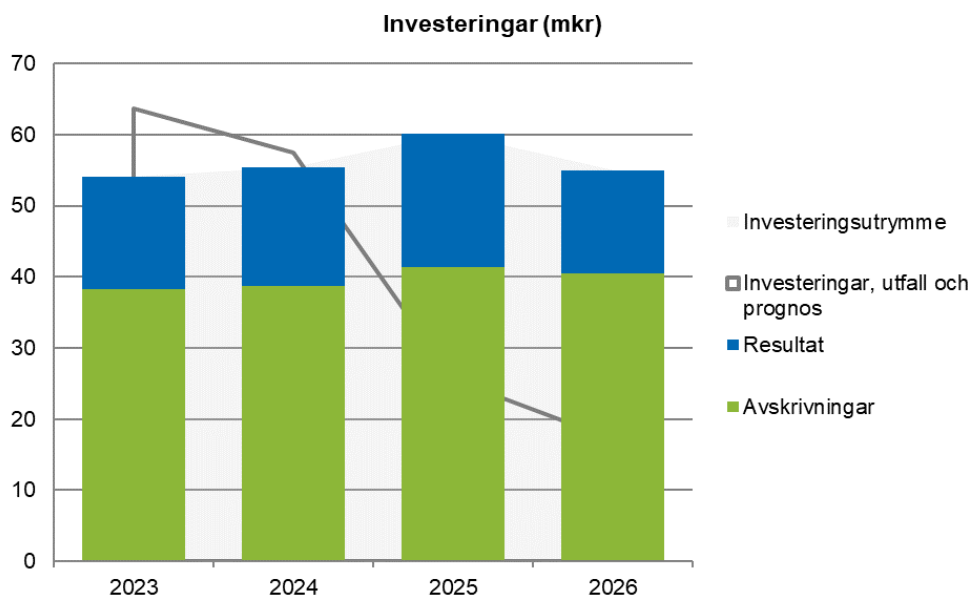


Bild 13: Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå avseende 2023 samt planerad investeringsnivå 2024-2026. Investeringsprojektet i Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden och planperioden (2023-2026) är 225 mkr och den totalt redovisad och planerade investeringsvolymen är 164 mkr och målet uppnås därmed under mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2023 och budgeterat resultat för planperioden (2024-2026). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås under mandatperioden- och planperioden (2023-2026) då resultatet är 2,0 procent. Förutsättning för att uppnå målet är dock att utfall följer budgeterad nivå under planperioden.

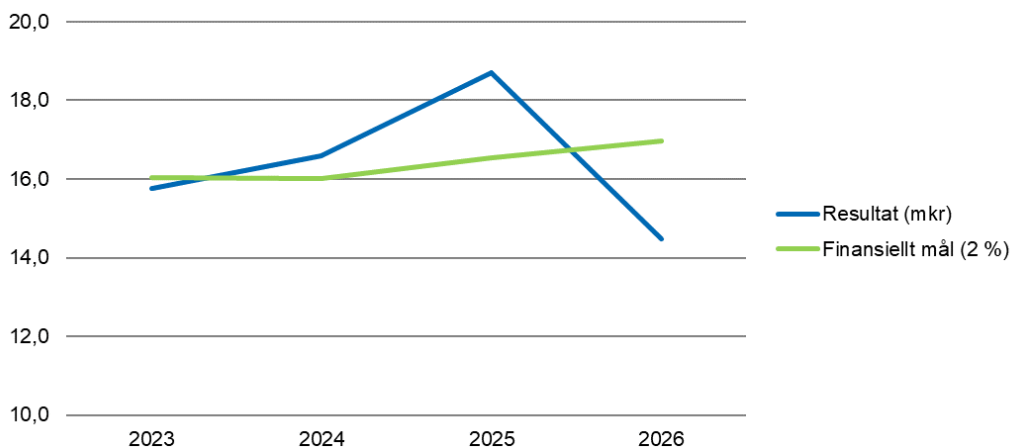


Bild 14: Ett resultat som är minst 2 procent av skatter och bidrag

Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2019 var soliditeten lägre på grund av att det var ett negativt resultat för det året. Under åren 2020-2022 ökade resultatet och soliditeten (inklusive ansvarsförbindelse) ökade från 5 till 24 procent. Under 2023 har soliditeten sjunkit från 24% till 23%. Prognosen är att soliditeten ökar under mandat- och planperioden (2023-2026) vilket medför att målet blir uppfyllt.

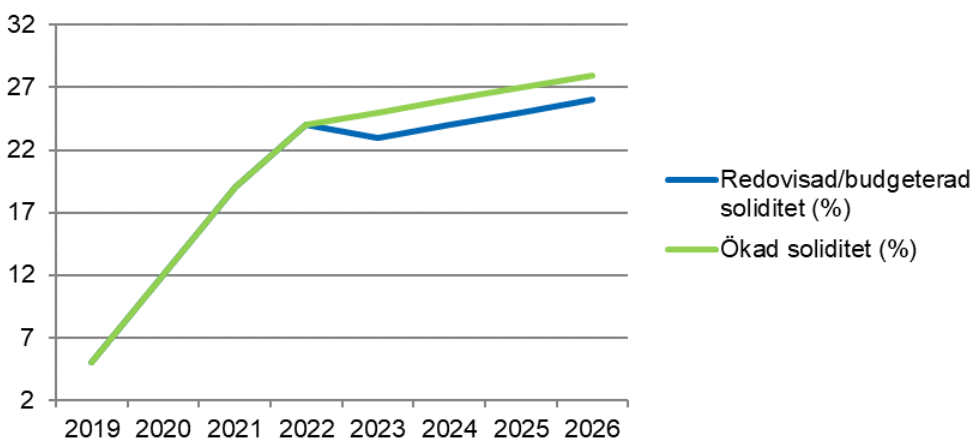


Bild 15: Soliditeten ska öka

2.6.5 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige	892	847	45
Kommunstyrelse	174 318	174 183	135
Övriga nämnder	924	928	-4
Miljö- och byggnadsnämnd	9 831	10 778	-947
Utbildningsnämnd	205 526	205 288	238
Socialnämnd	353 205	356 650	-3 445
Pensionskostnader m.m.	9 680	25 555	-15 875
Finansförvaltning	-766 659	-789 986	23 327
SUMMA	-12 283	-15 757	3 474

Tabell 11: Ekonomisk sammanställning per nämnd

Kommunstyrelsen har en avvikelse på +0,1 mkr. Inom kommunledning och HR-avdelningen är det främst vakanta tjänster som bidrar positivt. Inom kommunstyrelsen är det lägre kostnader till gymnasieförbundet i och med korrigering av antal 16-19 åringar och Kalmar läns trafik beroende på avräkning som bidrar till den positiva avvikelsen. Nydala och Ekbacka är exploateringsprojekt som har avslutats och Borgholmshem avser nettoavvikelsen av försäljningar som har skett under året.

Kommunledning har under första delen av året belastas av personalkostnader avseende "SKAL" som inte är budgeterade. I utfallet ingår även ett tillskott för återställande av underskott i Ölands Kommunalförbund där Borgholms kommun belastas av 41 procent, vilket motsvarar cirka 0,7 mkr samt driftbidrag till Ölands Besöksnärings AB. Fastighetsavdelningen belastas av högre personalkostnader samt högre drift- och underhållskostnader för kommunens verksamhetsfastigheter. Kostverksamheten påverkas främst av högre livsmedel samt för samlastning i Kalmar i och med nytt avtal från och med våren.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en budgetavvikelse på -1,0 mkr. Avvikelsen härleds främst till byggenheten då den rådande lågkonjunkturen har påverkat ärendeflödet inom kart-, mät- och byggområdet. Kostnaderna för bostadsanpassning har också varit högre än beräknat. Åtgärder för en budget i balans vidtogs redan tidigt under året, och sedan löpande, genom vakanthållning av tjänster, avslut av timanställningar och utlåning till andra enheter. Trots att nämnden beviljades ett tilläggsanslag om 1 mkr visar årsbokslutet på ett underskott.

Utbildningsnämnden uppvisar ett positivt resultat om +0,2 mkr. Den positiva avvikelsen härleds till ett tilläggsanslag på 4,1 mkr som beviljades i november. Utöver detta har det varit ökade intäkter från bland annat ett externt finansierat tilläggsbelopp samt även högre intäkter än budgeterat för interkommunal ersättning som fakturerats till andra huvudmän. Även åtgärder ute på enheterna med återhållsamhet av inköp samt begränsa vikarier har gjort att man visar ett positivt resultat vid årets slut.

Socialnämnden visar ett resultat på -3,4 mkr. Avvikelsen härleds främst till äldreomsorgen, vilket beror på en fortsatt ökning av antalet hemtjänststimmar, hög sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera vikarier vilket resulterar i höga kostnader. Även högre kostnader än budgeterat för externa placeringar och egna familjehem inom Individ- och familjeomsorgen påverkar avvikelsen negativt. Det som reducerar avvikelsen är att verksamheten fått ett generellt stadsbidrag för att minska antalet timanställda.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på +7,5 mkr. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 23:56. Slutavräkningen för 2022 blev bättre än förväntat, även prognosen för slutavräkningen för 2023 är positiv och tillsammans ger det en budgetavvikelse på +11,4 mkr. Kostnadsutjämningsavgiften är lägre än budgeterat vilket ger en positiv effekt. Tack vare ändrade redovisningsprinciper gällande leasing av bilar är räntekostnaderna lägre än budgeterat vilket också ger en positiv effekt.

Pensionskostnaderna är enligt den senaste pensionsberäkningen från Skandia per den 31 december. Den höjda premien för den avgiftsbestämda pensionen i det nya avtalet AKAP-KR samt uppräknig av prisbasbeloppet och inkomstbasbeloppet bidrar till kostnadsökningen.

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB

Koncernens resultat uppgick till -4,3 mkr efter finansiella poster. Borgholm Energi Elnät AB uppvisar en vinst på 1,7 mkr samtidigt som Borgholm Energi AB visar en förlust på -6,0 mkr. Elnäts vinst är lägre än budgeterat vilket beror på sänkt elnätstaxa från 1 juli för att inte överskrida intäktsramen för reglerperioden.

I Energi är det Vatten och avlopp som uppvisar underskott på -6,4 mkr, detta på grund av planerat underskott för året vilket delvis beror på förebyggande och undersökande insatser i ledningsnätet. Fjärrvärme uppvisar svagt resultat på grund av höjda flispriser. Återvinning och avfall samt bostäder uppvisar underskott och Näringsfastigheter kompenserar upp resultatet då hyreshöjningarna blev högre än väntat.

Pensionskostnaderna påverkar kostnaderna negativt på båda bolagen i koncernen och förväntas göra det även 2024.

Borgholmshem AB

Borgholmshem uppvisar ett underskott på -0,2 mkr efter finansiella poster för året. Avvikelsen mot budget beror främst på att fastigheter och personal beräknades flyttas 1/1-2023 och det blev 1/5-2023 för personalen, fastigheterna flyttas successivt över. Fyra flyttades under april till maj, en flyttades i oktober och den sista för året flyttades i november. De resterande två fastigheterna kommer att flyttas till Borgholmshem under 2024 på grund av fastighetsförättning/avstyckning hos Lantmäteriet.

Ölands Kommunalförbund

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 0,4 mkr vilket kan jämföras med ett negativt resultat på 1,2 mkr föregående år. Under året har 3,3 mkr i utökat medlemsbidrag skjutits till. Direktionen och förbundsadministrationen gör tillsammans ett budgetöverskott på 0,3 mkr. Det beror främst på sjukskrivning. Direktionens pott för oförutsedda kostnader nyttjades inte och revisionen lämnade ett överskott mot budget på 0,1 mkr då tillskott för utökad revision inte justerats i budget.

IT-verksamheten överskrider tilldelad budgetram med 1,5 mkr på grund av ökade driftkostnader och att lönerevision inte var inräknat fullt ut i den IT-support som faktureras medlemskommunerna och de kommunala bolagen. Underskott redovisas även för räddningstjänsten. Orsaken är släpande kostnader från år 2022 avseende löner och övriga driftkostnader.

Turismen gör ett överskott på 0,3 mkr till följd av vakant chefstjänst. År 2022 gjordes en investering i en skylt vid brofästet för 0,1 mkr som i årsbokslutet 2023 direktavskrivits med tanke på bytet av organisationsform. Finansverksamheten redovisar 0,1 mkr i underskott mot budget till följd av personalomkostnadspålaggets nivå.

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Förbundets ekonomiska mål framarbetas och beslutas i samband med framställningen av årets budget. Målen fastställda i Budget 2023 stäms av i och med bokslut 2023.

Förbundet klarar inte att uppnå något av de tre beslutade ekonomiska målen. Dagens situation påverkar resultatet så pass mycket att investeringsutrymmet och soliditeten blir lidande. De höga pensionskostnaderna i form av premieinbetalningar för pensioner och ökad prissättning i övrigt belastar likviditeten.

Dock kvarstår målsättningarna framåt (dock något justerad för soliditetsmålet). Situationen bedöms vara övergående och med förbundets fokus på effektivisering och kvalitet anses målen relevanta.

Självfinansieringsgraden visar i vilken mån förbundet lyckas finansiera sina investeringar med egna medel, det vill säga med sitt resultat (innan balanskravsutredning) och/ eller med hjälp av försäljningar/avskrivningar. Förbundets mål är att 50 procent av investeringarna är självfinansierade under planeringsperioden. Målet är inte uppfyllt.

Soliditeten visar hur stor andel av förbundets tillgångar som är finansierade med eget kapital. Målet är att den under planeringsperioden inte ska understiga ett medel om 15 procent. Utifrån bokslut 2023 med plan för år 2024 och 2025 så bedöms soliditeten enligt nedan.

Soliditetens genomsnitt över avstämningsperioden uppgår till 12 procent vilket innebär att målet inte är uppfyllt.

Förbundets mål gällande likviditeten, dvs. den kortsiktiga betalningsförmågan, anger att likviditetssaldot i genomsnitt över enskilda året ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar. Här anges inget mål sett över hela planeringsperioden.

Målet är uppfyllt för innevarande bokslutsår. Däremot ser planen för år 2024 och 2025 mer dystert ut då trenden vänder först år 2026 enligt förbundets långtidsprognoser. För att säkra betalningsförmågan avseende år 2024 och 2025 har förbundet beviljats intern koncernlimit om 30 mkr att nyttja vid behov. Sammantaget är målet alltså inte uppfyllt då enskilda år har negativa resultat i avstämningen.

Räddningstjänst Sydost

Det ekonomiska utfallet uppvisar ett underskott på 8,5 mkr vilket är en försämring gentemot prognoser under året som har pekats på en budget i balans. Den största avvikelsen avser intäkter som inte nått upp till den budgeterade nivån. Under året har personal- och avskrivningskostnader varit lägre än den budgeterade nivån vilket har bedömts väga upp intäktsbortfall. Utfallet av pensionskostnaderna översteg dock de prognostiserade kostnaderna och därmed täcktes inte intäktsbortfallet. 2023 års budget utgick från den 2022 års budgetar från respektive kommun/kommunalförbund med korrigering för overheadkostnader, kapitalkostnader och löneökningar. Under 2024 har en översyn av intäkterna påbörjats för att realistisk nivå ska budgeteras.

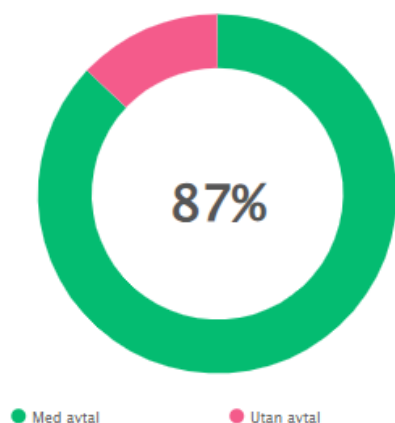
Under året har förbundet investerat drygt 29 mkr som till största delen är nya släck- och stegbilar som beslutats och beställts inom de gamla organisationerna. Investeringsplanerna som gäller de första tre åren är utifrån de tidigare fastställda investeringsplanerna.

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 2023, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag till föreningar. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 87 procent (2022 var den 87 procent). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 88 procent.



2.6.6 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2023. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

Inför varje risk nedan har en riskbedömning gjorts. Färgerna för beslutade risker är satta efter en gemensam riskbedömning av sannolikhet och konsekvens, enligt nedanstående matris.

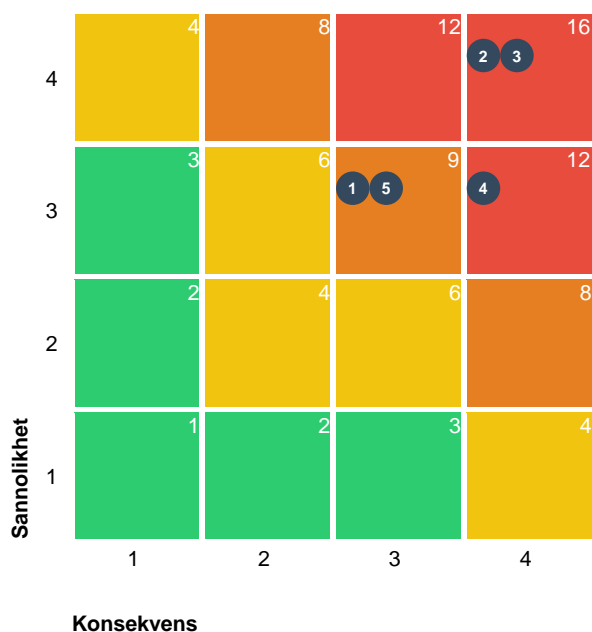






Bild 16: Riskmatris Intern kontroll

Eliminera/Minimera	Sannolikhet	Konsekvens
Reducera		
Bevaka	4 Sannolik	Allvarlig
Acceptera	3 Trolig	Kännbar
	2 Möjlig	Lindrig
	1 Osannolik	Försumbar

Risk	Granskning
<p> Risken att barnkonventionen inte efterlevs</p>	<p>Stickprovskontroller av beslut för att se om hänsyn tagits till barnkonventionen.</p> <p>Utbildning i barnrätt har skett för berörda chefer och samtliga beslut som fattats på socialnämnds nivå mellan september och december 2023 har granskats. De beslut som fattas på individnivå kontrolleras alltjämt via systematiska egenkontroller. Arbete med rutiner och kontroller genomfördes under 2022 inom utbildningsförvaltningen. Under våren uppkom behov av en tydligare beslutsgång för att säkerställa att barnkonsekvensanalyser genomförs på ett korrekt sätt. Denna rutin togs fram tillsammans med cheferna under augusti månad. Ny rutin har införts i kommunstyrelsens tjänsteskrivelser och de underlag som förelagts för styrelsen har i förekommande fall tagit hänsyn till barnperspektivet.</p>
<p> Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt</p>	<p>Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.</p> <p>Medarbetare från olika förvaltningar har deltagit i lokal samverkanskurs. Arbetet med höjd beredskap påbörjat i samhällsviktig verksamhet genom analysmöten. Chefer inom socialförvaltningen fått info/ utbildning om höjd beredskap.</p> <p>Omvärldsbevakning och inventering av rutiner vid extraordinär händelse.</p> <p>Funktioner i stället för namn i övergripande krisplaner. Ny mall för krishantering upprättad i syfte att underlätta hantering och uppföljning/ utvärdering. Säkerhetssamordnare har deltagit i nätverksmöten samt informerat internt om omvärldsläget.</p>
<p> Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen</p>	<p>Granskning av förvaltningarnas dokumentation för hantering av personuppgifter.</p> <p>Färdigställande av informations- och dokumenthanteringsplanen pågår där informationssäkerheten vägs in för de olika verksamhetssystemen.</p>
<p> Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter</p>	<p>Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.</p> <p>HR-avdelningen har löpande en dialog med förvaltningarna och bolagen för kartläggning av kompetensbristen. Det är framför allt inom omsorgen tillgången på arbetskraft är låg. Löpande rekryteringsmöten äger rum med deltagare både från socialförvaltningen, HR och kommunikationsavdelningen. Kommunikationschefen utvärderar årligen vår marknadsföring där vissa aktiviteter är riktade mot rekryteringsbehovet.</p> <p>Analys av avslutningssamtal.</p> <p>Alla medarbetare som avslutar sin anställning får möjlighet att fylla i en avslutsenkät och alla chefer som avslutar sin anställning får ett avslutssamtal med HR. Utöver det använder vi oss av pulsmätningar fyra gånger per år för att</p>

Risk	Granskning
	<p>mäta friskindex hos medarbetarna. Det innebär att vi mäter hur nöjda medarbetarna är med bl.a. kommunikationen, balansen, trygghet samt ledarskapet i organisationen.</p> <p>HR-chefen redovisade ett samlat resultat för 2023 för koncernledningsgruppen som nu ser över eventuella åtgärder utifrån resultatet.</p> <p>Sammanställningen kommer fortsättningsvis redovisar halvårsvis till koncernledningsgruppen.</p>
<p> Risk att spetskompetens går förlorad</p>	<p>Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.</p> <p>I juni 2023 tog socialförvaltningens ledningsgrupp fram en prioriteringslista för vilka uppgifter som kan behöva formuleras i en rutin/manual och säkerställa att det finns en "tvilling" samt vilka åtgärder som ev. behöver tillsättas. Till detta hör även kopplingen till att säkerställa övergripande processer. I oktober följde ledningsgruppen upp listan och konstaterar att flera av de risker som framtagits har säkerställts. Beslut har fattats om att kvarstående risker ska följas upp av ledningsgruppen i mars/april 2024.</p>

Tabell 12: Intern kontroll, risker och granskningar

2.6.7 Utvärdering av prognoser

Årsprognos (tkr)	Avvikelse tertial 2	Avvikelse tertial 3	Förändring tkr
Kommunfullmäktige	0	45	45
Kommunstyrelsen	2 600	135	-2 465
Övriga nämnder	0	-4	-4
Borgholms Slott	0	0	0
Utbildningsnämnd	-4 140	238	4 378
Socialnämnd	0	-3 445	-3 445
Miljö- och byggnadsnämnd	-1 230	-947	283
Finansförvaltning	-1 300	-15 875	-14 575
Finansförvaltning	17 070	23 327	6 257
Summa	13 000	3 474	-9 526

Tabell 13: Analys av årsprognos

Efter de första åtta månaderna gjordes bedömningen att kommunen skulle nå en total budgetavvikelse om +13,0 mkr. I årsbokslutet är den totala budgetavvikelsen för året +3,5 mkr.

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

Kommunstyrelsens årsprognos vid delårsbokslutet var +2,6 mkr. Förändring mellan utfall och prognos beror bland annat på högre kostnader för drift av kommunens verksamhetsfastigheter, högre kostnader för livsmedel och samlastning inom kostverksamheten och högre kostnader för gatubelysning och hyror inom gata och park. Även ändrad redovisning av telefonikostnaderna bidrar negativt. De ska nu belasta respektive kommun och redovisas centralt under 2023 för att inför 2024 fördelas ut till verksamheterna. Intäkter avseende försäljning till Borgholmshem AB samt avslutade exploateringsprojekt kompenserar positivt och bidrar till att reducera avvikelsen.

Utbildningsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet -4,1 mkr. Skillnaden mellan prognos och resultat beror främst på tilläggsbudget som beviljades i november på 4,1 mkr. Även högre intäkter i form av ett externt finansierat tilläggsbelopp, interkommunal ersättning som

fakturerats till andra huvudmän samt inkomna barnomsorgsintäkter avseende 2021 gör att resultatet blev något bättre än årsprognosen vid delåret.

Socialnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var enligt budgeterad nivå. Skillnaden mellan prognos och årets utfall härleds främst till högre personalkostnader i och med ökat antal hemtjänsttimmar samt lägre kostnadstäckning från stimulansmedel än prognostiserat. I resultatet finns en beviljad tilläggsbudget på 2,1 mkr som beslutades i slutet av året.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var -1,2 mkr. Skillnaden mellan prognos och resultat beror främst på tilläggsbudget som beviljades i december på 1 mkr. Även lägre intäkter än förväntat för bygg, kart- och mätärenden påverkar samt högre kostnader än förväntat för bostadsanpassningar.

Finansförvaltningens årsprognos vid delårsbokslutet var +15,8 mkr medan utfallet blev +7,5. Det som har tillkommit från tidigare prognos är nedskrivning på Strömgården med (-5 mkr) samt högre kostnader för pensioner. Det som har reducerat avvikelserna är högre intäkter för slutavräkning.

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 2023 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

	Bokslut 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	15,8
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	-0,7
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	15,1
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	15,1

Tabell 14: Balanskravsutredning

2.8 Väsentliga personalförhållanden

	2023	2022	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 085	1 056	29
Årsarbetare (arbetade timmar)	939	932	7
Andel män %	23,5	22	1,5
Andel kvinnor %	76,5	78	-1,5
Medellålder	48	48	0
Medelsysselsättningsgrad	96,9	96,2	0,7
Medellön	31 655	30 794	861
Personalkostnader (mkr)	573,1	530,2	42,9
Fyllnad arbetade timmar	5 847	9 163	-3316
Övertid arbetade timmar	13 906	16 852	-2946
Timavlönade arbetade timmar	181 592	177 373	4219

Tabell 15: Personalen i siffror 2023

2.8.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Arbetet 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. Under nästkommande år kommer vi lägga ännu större fokus på arbetsmiljön och framföra allt på att sänka sjukfrånvaron då vi går in i metodarbetet "Friskorienterat arbetssätt" med stöd av SKR.

Under året har vi genomfört chefsforum för alla chefer där man bland annat har fått en genomgång av kommunikationschefen i Region Kalmar om avseende mediahantering vid kriser. Vi fortsätter även med våra chefsnätverk för samtliga chefer. Chefsnätverket ger möjlighet till erfarenhetsutbyte chefer emellan och förväntas bidra till trygga chefer.

Under perioden har 10 chefer genomfört UL utbildning samt 1 chef har genomfört UGL utbildning som samordnas av Kalmar kommun.

2.8.2 Hälsa

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan föregående år men är fortsatt på en hög nivå. Trots att flera medarbetare varit sjuka under många år återfinns de i statistiken även om kostnaderna är lägre. Orsakerna till långtidssjukfrånvaron beror på främst psykiska diagnoser men även rörelseorganen och övriga sjukdomar förekommer. Aktivt arbete pågår med primärsjukvården, företagshälsovården och försäkringskassan.

Under 2024 påbörjas ett arbete med stöd av SKR som benämns "Friskorienterat arbetssätt". En djupare analys av sjukfrånvaron kommer genomföras för att identifiera orsaker och risker för att sedan kunna sätta in åtgärder för att minska sjukfrånvaron. Arbetet leds av HR-avdelningen.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 januari-31 december

	2023	2022	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,8	8,9	-0,1
Kvinnor	9,8	9,9	-0,1
Män	5,6	5,4	0,2
Personer upp till 29 år	7,8	7,0	0,8
Personer mellan 30-49 år	8,3	8,4	-0,1
Personer 50 år och äldre	9,3	9,6	-0,3
Varav långtidssjukfrånvaro	46,2	41,3	4,9

Tabell 16: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid 1 jan-31 dec

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2023	2022	Avvikelse
Kommunledning	6	5,1	0,9
Socialförvaltning	10,3	10,8	-0,5
Utbildningsförvaltning	7,3	6,9	0,4
Totaler	8,8	8,9	-0,1

Tabell 17: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid/förvaltning

2.8.3 Pensioner och minnesgåvor

Pensionsavgångar

	2023-2027	2028-2032	Totalt
Chefer	6	12	18
Förskollärare	7	8	15
Lärare	16	14	30
Omsorgsassistent	8	11	19
Sjuksköterska	4	7	11
Undersköterska	29	48	77
Vårdbiträde	14	17	31
Barnskötare	4	6	10
Övriga	49	50	99
Totaler	137	173	310

Tabell 18: Pensionsavgångar

2.8.4 Personalomsättning

	2023	2022	Avvikelse
Övrigt	7	3	4
Egen begäran	80	76	4
Sjukersättning	0	0	0
Pension	13	29	-16
Totaler	100	108	-8

Tabell 19: Personalomsättning

2.8.5 Lön

Löneöversynen för 2023 avslutades under juni månad.

Under andra halvåret har stort fokus legat på att effektivisera lönehanteringen och en processkartläggning på löneenheten har genomförts. Utifrån analysen av processen har nu ett förändringsarbete påbörjats med fokus på att minska administrationen både för lönespecialisterna, och för cheferna i verksamheten. Fokus för nästkommande år är att arbeta mot en mer digitaliserad och automatiserad hantering av löneprocessen.

2.8.6 Arbetsmiljö

Under året har fyra pulsmätningar genomförts för samtliga medarbetare för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. Friskindex för hela Borgholms kommun landade på 68 för 2023. Svarefrekvens på pulsmätningarna ligger på 73 procent vilket är en ökning från 2022. De områdena som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan de områden vi behöver förbättra mest är Delaktighet och Balans.

Arbetsmiljöutbildning har genomförts för chefer och skyddsombud. Syftet är att främja en god arbetsmiljö och förebygga risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden i arbetsmiljön.

Kommunens cirka 25 stycken hälsoinspiratörer arbetar för fysisk, psykisk och social hälsa i sina respektive arbetsgrupper.

2.8.7 Företagshälsovård och friskvård

Företagshälsovård

Företagshälsovårdens tjänster är indelade i tre olika kategorier; Främja, förebygga och efterhjälpande. Fördelningen av de tjänster som köpts under 2023 ser ut enligt följande:

Främjande insatser 10%

Förebyggande insatser 56%

Efterhjälpande insatser 34%

Främst köper vi tjänster såsom stödsamtal, krisstöd samt rehabsamordning.

Hälsa och friskvård

Borgholms kommun har en aktiv personalförening, Trikumo, som står för **trivsel, kultur och motion**. Ambitionen är att alla anställda ska delta på någon av alla aktiviteter som anordnas varje år. Förutom att föreningen erbjuder rabatter på olika gym och badhus så anordnas även aktiviteter. Under 2023 ordnades en resa till Ullared, vårjakt med tema från fyr till fyr där de ca 500 anmälda medarbetarna utmanades att gå en sträcka motsvarande hela Ölands längd under åtta veckor.

Även hälsofrukost har genomförts i både Löttorp och Borgholm under våren. Under hösten anordnades en guidad historiepromenad på Klinten samt höstjakten där medarbetarna uppmanas att motionera under åtta veckor och på så sätt samla poäng.

Förmåner

Friskvårdsbidraget beslutades att från och med 2023 höjas från 1 600 kronor till 3 000 kronor. Antalet medarbetare som utnyttjat friskvårdsbidraget under 2023 är 710 personer. Motsvarande siffra 2022 var 835 personer.

2.8.8 Fokusområden framåt

Kompetensförsörjning

För att klara den framtida kompetensförsörjningen är det av största vikt att lägga fokus på att vara en attraktiv arbetsgivare. Det handlar om att arbeta inom alla områden inom ARUBA konceptet (attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta).

Stort fokus behöver läggas inom området Behålla! Om vi kan behålla den personal vi har och tillse att de har rätt förutsättningar att göra ett bra jobb, så kommer det påverka flera andra delar såsom attrahera, rekrytera och utveckla.

En kompetensförsörjningsgrupp är tillsatt med representanter från kommunens förvaltningar och leds av HR-avdelningen för att under året och framåt arbeta mer intensivt med frågan

Satsningar kommer även fortsättningsvis genomföras på bland annat ledarutveckling samt arbetsmiljöarbete. Alla chefer i kommunen har möjlighet att delta i flera ledarutvecklingsaktiviteter såsom utbildningar inom UL och UGL.

Under 2024 kommer två medarbetare få möjlighet att delta på ledarförsörjningsprogrammet som anordnas av Kalmar kommun. Syftet är satsa på framtida chefer.

Sjukfrånvaro

Under 2024 kommer vi arbeta utifrån "Friskorienterat arbetssätt" med stöd av SKR. Syftet är att analysera sjukfrånvaron och identifiera vilka enheter/verksamheter som har en hög sjukfrånvaro och/eller en ökad risk för hög sjukfrånvaro. Efter analys kommer åtgärder sättas in för att sänka sjukfrånvaron i ett långsiktigt perspektiv.

2.9 Förväntad utveckling

Världsläget är oroligt och framtiden oviss vilket kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Vi måste fortsätta arbeta med att säkra vårt uppdrag i det civila försvaret. Under 2024 förväntas ett nytt försvarspolitiskt beslut där stödet till det civila försvaret behöver öka i samma takt som vårt uppdrag.
- Det ekonomiska läget fortsätter vara tufft under nästkommande år och vi behöver fortsätta se över våra verksamheter så att dessa är så effektiva som möjligt.
- Den sista mars 2024 löper avtalen ut för många av våra medarbetare och avtalen håller på att förhandlas om på central nivå. Detta gör att vi troligen inte hinner sätta nya löner till den 31 mars. Vi behöver också intensifiera arbetet med kompetensförsörjningen och sjukfrånvaron i synnerhet i alla våra verksamheter och fortsätta utveckla den goda "arbetsplatsen".
- SKR kommer att driva på digitaliseringen av våra tjänster med konkreta lösningar vilket är bra för effektiviseringen av våra verksamheter.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter för vårt fastighetsbestånd.

- Det nya äldreboendet på Ekbackaområdet har nu påbörjats och förväntas bli färdigt under 2024. Nya larmsystem har upphandlats till vård- och omsorgsboenden. I upphandlingen ingår även digitala medicinskåp vilket säkerställer kvaliteten för läkemedelshanteringen.
- Stort utvecklingsarbete med Hemsjukhuset 3,0 tillsammans med hälsocentralen. Projektet involverar både hemsjukvården och särskilt boende i äldreomsorgen.
- Gällande verksamhetsutveckling inom utbildningsförvaltningen så är stort fokus i kvalitetsarbetet på läsning och språkutveckling som grund för inläring. Detta börjar redan i förskolan. En arbetsgrupp är tillsatt med bibliotek och grundskola för att utveckla detta område. Även matematik är under stort fokus och två förstelärare har tillsatts för utveckling så att resultaten blir bättre över tid.
- Kulturskolan och fritidsgårdarna fortsätter med sitt arbete vilket efterfrågas och förväntad utveckling är att det kommer att hålla i sig och att behoven ökar. En nysatsning inom kulturskolans och fritidsgårdarnas ram är en kulturfritidsgård som startar i Borgholm för mellanstadieeleverna vilket förväntas stimulera åldersgruppens fritid.
- Mot bakgrund av rådande lågkonjunktur, inflation och utfallet 2023 förväntas antalet inkommande bygg-, kart- och mätärenden vara fortsatt lågt även i inledningen av 2024. Detta måste följas noga. Ärendeminskningen ger också utrymme att arbeta mera aktivt med åtgärder för ökad effektivitet och service, som e-tjänster, utvecklad hemsida och utökad dialog med sökande. En behovsutredning kommer att tas fram för samtliga verksamheter inom Byggenheten och Administrativa enheten under 2024.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB:

Europeiska och statliga utredningar pågår som påverkar befintlig lagstiftning och kommer förändra förutsättningarna för att fortsätta utveckla VA-tjänsterna och dess infrastruktur. Detta gäller för samtliga Vatten och avlopps (VA)-organisationer i Sverige.

Med de klimatförändringar och de ändrade förutsättningar som vi ser idag och framåt, står vi inför strategiska val för att trygga dricksvattenförsörjning på ett hållbart sätt. Förstärka och höja kompetensen hos personalen för att möta reinvesterings- och investeringsbehovet.

Då fler och fler kunder kopplas till VA-nätet måste kapaciteten i reningsverket i Borgholm öka för att på så sätt säkra reningen framöver. Vi vill även kunna mekaniskt rena bräddvattnet som blir vid skyfall vilket vi inte kan idag.

Från första november 2025 kommer insamlingen av kommunalt avfall och avfall under kommunalt ansvar att ske i egen regi, med kompletterande entreprenadupphandling av specialtjänster och insamling sommartid. I samband med det planeras fastighetsnära insamling av förpackningar från hushåll att införas i Borgholms kommun, för att uppfylla kommande lagkrav. Införandet av fastighetsnära insamling av förpackningar innebär att investeringsnivån i verksamheten höjs betydligt 2025. Avskrivningarna kompenseras dock av den nationella ersättningen för insamling av förpackningar, varför driftresultatet inte beräknas påverkas i någon större utsträckning.

Borgholmshem AB:

Borgholmshem har fortfarande fastighetsaffärer som ska utföras i affärsplanen. Osäkerhetsfaktorer är ränteläget vilket kommer påverka bolagets utveckling.

Ölands kommunalförbund:

Trycket på Öland är fortsatt väldigt högt under sommaren och vi ser fram emot nya

etableringar och framtidsplaner som gör Öland till en attraktiv helårsdestination. Förhoppningarna med det nya bolaget, VD och styrelse är att organisationen ska få tydligare riktlinjer för det framtida arbetet. Organisationen kommer att färdigställa handlingsplanerna för att uppnå strategin mot 2030.

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

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

Kalmarsunds Gymnasieförbund:

Framtiden för Kalmarsunds gymnasieförbund möter en rad kommande utmaningar, från en ökande elevpopulation till att hantera ekonomiska påfrestningar, med fokus på att etablera en inkluderande lärmiljö. Enligt den senaste befolkningsprognosen för medlemskommunerna framgår det att det totala elevantalet förväntas öka. Därav krävs ökad organisering och lokaloptimering från förbundets sida för att adekvat hantera utmaningarna som följer. Dessa omfattar full beläggning vid skolor som Lars Kaggskolan och Stagneliuskolan, komplexa överväganden vid programval med ekonomiska aspekter, samt en minskning av elevantalet på Jenny Nyströmskolan, särskilt inom specialprogram där behovet av speciallokaler och utrustning är påtagligt.

Utöver dessa utmaningar står förbundet inför en ökande efterfrågan på resurser och kompetens för elever med autismspektrumtillstånd (AST) samt elever utan behörighet till nationella gymnasieprogram. AST-enheten är redan fullbelagd, och den förväntade ökningen av antalet elever med detta tillstånd kräver anpassade resurser och kompetens.

Utmaningen inför framtiden ligger även i att säkerställa kontinuerlig inspiration för elever och personal inom utbildningsorganisationen, vilket innefattar engagemang i hållbar utveckling. Samtidigt är det nödvändigt att sträva efter förbättringar av undervisningskvaliteten och främja ökad elevnärvaro. Den pågående digitaliseringen kräver en balanserad anpassning för att effektivt integrera artificiell intelligens och digitala verktyg, vilket i sin tur bör bidra till att stärka både kognitiv och emotionell utveckling.

Av särskild betydelse är också skolans roll som en trygg och stabil plats, med tanke på den pågående samhällsutvecklingen präglad av en underliggande oro. I detta sammanhang krävs en proaktiv inställning för att främja en positiv skolmiljö och skapa en atmosfär som stimulerar elevernas motivation och framtidstro. Den ständiga anpassningen till dessa utmaningar blir därmed av central betydelse för att säkerställa effektiviteten och relevansen hos utbildningsorganisationen i en komplex och föränderlig tid.

Räddningstjänst sydost:

1 januari 2024 träder räddningstjänstens nya förvaltningsorganisation i kraft. Chefsrekryteringar, formering av nya arbetsgrupper osv. är klart. Framöver kommer mycket arbete gå åt till att skapa nya arbetssätt, rutiner, informations- och beslutsflöden m.m. Det förväntas att verksamheten kommer bli effektivare över tid när vissa stordriftsfördelar slår igenom och det kommer möjligheter för personal att specialisera sig på olika områden.

De nya kollektivavtal som förhandlats fram mellan centrala parter innebär ändrade förutsättningar för hur räddningstjänstens personal kan schemaläggas. De ökade kraven på vilotider kommer innebära att tiden varje person är disponibel för arbete utanför sin ordinarie arbetstid kommer minska avsevärt. Detta kommer medföra stora begränsningar i hur personal kan ta extrapass för att täcka vid vakanser, göra övningar/utbildningar som behöver ske utan att vara i beredskap för utryckning osv.

Världsläget gör att mycket händer, och kommer att hända de närmsta åren, inom hela totalförvarsområdet. Regeringen fattade i januari beslut om att aktivera civilplikten inom räddningstjänsten. Under de närmsta åren kommer staten direktinskriva uppskattningsvis 2 000–3 000 civilpliktiga som tidigare har arbetet inom räddningstjänsten eller har annan motsvarande kompetens. Efter repetitionsutbildning så planeras cirka 300 civilpliktiga att krigsplaceras fördelat i Sveriges alla län innan årets slut. Totalt är målet att det till år 2033 ska finnas ca 16 000 civilpliktiga fördelat utifrån riskbild ute i landet. Detta skulle i så fall innebära att den totala numerären räddningstjänstpersonal i krig skulle kunna bli ca dubbelt så stor som i fredstid.



Bild 17: Hamnverksamheten i Borgholms kommun

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning kommun (tkr)

	Not	Kommun		Koncern	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	206 774	170 150	416 550	342 122
Verksamhetens kostnader	2	-952 607	-852 184	-1 113 482	-968 428
Avskrivningar	3	-38 283	-42 206	-81 540	-85 234
Verksamhetens nettokostnader		-784 116	-724 240	-778 472	-711 540
Skatteintäkter	4	532 412	507 017	532 412	507 017
Generella statsbidrag och utjämning	5	270 944	262 145	270 944	262 145
Verksamhetens resultat		19 240	44 922	24 884	57 622
Finansiella intäkter	6	1 200	11 676	3 246	832
Finansiella kostnader	7	-4 684	-4 695	-18 817	-11 032
Resultat efter finansiella poster		15 757	51 903	9 312	47 422
Extraordinära poster		0	0		0
Periodens/Årets Resultat		15 757	51 903	9 312	47 422
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)		2,0%	6,7%	1,2%	6,2%

Tabell 19: Resultaträkning kommun och koncern

3.2 Balansräkning

	Not	Kommun		Koncern	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	8 859	5 282
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	661 890	637 294	887 887	868 761
Maskiner och inventarier	10	23 868	23 681	676 150	576 364
Finansiella anläggningstillgångar	11	25 010	15 679	15 656	15 424
Summa anläggningstillgångar		710 768	676 654	1 588 552	1 465 831
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	6 884	5 550
Fordringar	12	219 087	172 778	327 950	236 037
Kassa och bank	13	14 302	30 995	29 090	47 534
Summa omsättningstillgångar		233 389	203 773	363 924	289 121
SUMMA TILLGÅNGAR		944 157	880 427	1 952 476	1 754 951
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Ingående eget kapital	14	-409 269	-357 365	-574 520	-527 898
Periodens/årets resultat		-15 757	-51 903	-9 520	-47 422
Summa eget kapital		-425 025	-409 269	-584 040	-575 320
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	15	-20 894	-19 945	-27 185	-21 487
Andra avsättningar	16	0	0	-46 544	-46 679
Summa avsättningar		-20 894	-19 945	-73 729	-68 166
Skulder					
Långfristiga skulder	17	-305 916	-268 833	-914 188	-859 711
Kortfristiga skulder	18	-192 322	-182 380	-380 519	-251 754
Summa skulder		-498 238	-451 213	-1 294 707	-1 111 465
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-944 157	-880 427	-1 952 476	-1 754 951

		Kommun		Koncern	
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	19	551 200	451 200	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl. löneskatt		207 115	201 971	211 030	205 761
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningsskapital		404 852	407 821	674 364	606 119
Rörelsekapital		41 067	21 393	-16 595	37 367
Soliditet %		45%	46%	30%	33%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse %		23%	24%	19%	21%
Skuldsättningsgrad %		53%	51%	66%	63%
Kassalikviditet %		121%	112%	96%	115%
Likvida medel		14 302	30 995	29 090	47 534

Tabell 20: Balansräkning kommun och koncern

Nyckeltalsdefinitioner

Anläggningsskapital:

Skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder

Rörelsekapital:

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder

Soliditet (%):

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%):

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) och pensionsförpliktelser i procent av balansomslutning.

Skuldsättningsgrad %:

Totala skulder i förhållande till eget kapital.

Kassalikviditet %:

Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

3.3 Kassaflödesanalys

	Not	Kommun		Koncern	
		2023-12-31	2022-12-31	2022-12-31	2022-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		15 757	51 903	9 313	47 422
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0		0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	38 283	42 206	81 540	85 234
Försäljning	8,9,10	5 443	0	10 892	0
Avsättning till pensioner	15	1 907	731	7 023	731
Upplösning av bidrag till infrastruktur	17	-1 292	-343	-1 292	-343
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0	-2 261	14 244
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	-958	-970	-1 327	-970
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	17	0	0	-6 908	-6 177
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	17	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	-1 333	-932
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	-46 309	-38 826	-91 913	-51 491
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	18	9 942	42 506	128 765	35 870
Medel från den löpande verksamheten		22 773	97 207	132 498	123 588
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9,10	0	0	-4 991	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	-85 165	-133 057	-239 399	-253 260
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	16 656	0	44 820	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	-9 331	-1 068	-232	-963
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	672	0	672
Ökning långfristiga fordringar	11	0	0		0
Medel från investeringsverksamheten		-77 840	-133 453	-199 802	-253 551
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	17	40 000	0	140 000	30 000
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	17	-2 639	1 026	-2 639	1 026
Amortering av skuld	17		0	-89 514	0
Ökning av övrig skuld	17	1 013	7 202	1 013	7 202
Medel från finansieringsverksamheten		38 374	8 228	48 860	38 228
PERIODENS KASSAFLÖDE		-16 693	-28 018	-18 444	-91 735
Likvida medel vid årets början	13	30 995	59 013	47 534	139 269
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		14 302	30 995	29 090	47 534

Tabell 21: Kassaflöde kommun och koncern

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
styrelse/nämnd									
Kommunfullmäktige	0	0	0	-847	-892	-614	0	45	45
Kommunstyrelsen	74 521	25 824	45 764	-248 704	-200 143	-211 651	48 697	-48 562	135
Revision	0	0	0	-911	-924	-769	0	13	13
Allmänna val	0	0	352	-17	0	-690	0	-17	-17
Borgholms Slott	12 866	9 670	10 711	-12 865	-9 670	-10 711	3 197	-3 195	1
Miljö- och byggnadsnämnd	11 857	13 300	13 411	-22 636	-23 131	-24 104	-1 443	496	-947
Utbildningsnämnd	27 012	21 125	26 194	-232 301	-226 651	-219 937	5 887	-5 650	238
Socialnämnd	90 406	39 675	77 843	-447 055	-392 880	-409 912	50 731	-54 175	-3 444
Pensionskostnader	26	0	11	-25 581	-9 680	-16 031	26	-15 901	-15 875
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-9 914	0	-4 136	38 310	0	42 236	-9 914	38 310	28 396
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	206 774	109 594	170 150	-952 606	-863 970	-852 184	97 180	-88 636	8 545

Tabell 22: Driftredovisning styrelse/nämnd

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
verksamhet									
Politisk verksamhet	5	0	355	-13 971	-17 661	-13 074	5	3 690	3 695
Infrastruktur, skydd mm	47 798	17 906	29 848	-110 689	-73 593	-84 089	29 892	-37 096	-7 204
Fritid och kultur	14 885	11 312	12 987	-43 495	-39 533	-40 906	3 573	-3 962	-389
Pedagogisk verksamhet	26 706	20 695	26 472	-273 301	-262 126	-260 183	6 011	-11 175	-5 164
Vård och omsorg	77 486	36 341	62 040	-433 127	-382 972	-390 008	41 145	-50 154	-9 009
Särskilt riktade insatser	14 168	4 766	19 947	-18 529	-11 803	-22 539	9 402	-6 726	2 676
Affärsverksamhet	23 355	12 484	12 833	-16 881	-15 329	-17 376	10 871	-1 552	9 319
Gemensamma verksamheter	12 285	6 090	9 803	-80 924	-60 954	-66 243	6 195	-19 970	-13 775
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-9 914	0	-4 136	38 310	0	42 236	-9 914	38 310	28 396
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	206 774	109 594	170 150	-952 606	-863 970	-852 183	97 180	-88 636	8 545

Tabell 23: Driftredovisning verksamhet

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 85,2 mkr.

De största investeringarna under perioden är Åkerboskolan som påbörjades i slutet av 2021 och färdigställs under 2023, där utemiljön återstår. Investeringsprojektet är i stort sett klart, det som återstår är lite markarbete. Även Gärdslösa förskola är en större investering som har pågått sedan 2022. Avvikelsen inom projektet består främst av installation av bergvärme, indexuppräknung och ändring- och tilläggsarbeten (ÅTOR).

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 107,1 mkr till 77,8 mkr, inklusive överföringar från 2022.

- Tilläggsbudget inventarier Gärdslösa förskola (KF §29) 1,15 mkr
- Renovering tak Stadshuset (KF §74) 3,5 mkr
- Överföring av investeringsmedel från 2022 till 2023 (KF §89) 15,07 mkr
- Reviderad investeringsbudget 2023 (KF §123) -49,0 mkr

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Infrastruktur, skydd	9 483	5 810	3 673	2 508	2 751	-243
Gata/Park	1 075	1 206	-131	600	581	19
Badbrygga Klinta	8 000	4 049	3 951	1 500	1 614	-114
Kyrketorp 2:3 inköp av mark	0	75	-75	0	75	-75
N. Gärdslösa 19:1 inköp av mark	0	300	-300	0	300	-300
GC-väg Mejeriviken belysning	108	105	3	108	105	3
GC-väg Råppliinge - Tryggestad	300	75	225	300	75	225
Kultur och fritid	874	1 828	-954	915	917	-2
Rälla sporthall - värme	227	224	3	227	224	3
Rälla sporthall - vent	640	645	-5	640	645	-5
Tennishall - tak	0	41	-41	41	41	0
Tennishall - golv	7	918	-911	7	7	0
Pedagogisk verksamhet	5 546	6 671	-1 125	3 384	4 002	-618
Åkerboskolan - inventarier	4 320	4 740	-420	1 651	2 071	-420
Gärdslösa - belysning	0	125	-125	125	125	0
Gärdslösa skola - inventarier (UN)	83	164	-81	83	164	-81
Rälla skola - belysning	125	125	0	125	125	0
Viktoriaskolan - belysning	125	125	0	125	125	0
Köping skola - belysning	125	125	0	125	125	0
Pärnan - tak	768	1 085	-317	950	1 085	-135
Pärnan - invändigt	0	95	-95	200	95	105
Pärnan - ventilation	0	87	-87	0	87	-87
Vård omsorg	7 293	8 061	-768	4 753	4 136	617
Ekbacka - brandlarm	200	200	0	200	200	0

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Ekbacka - utemiljö	154	186	-32	0	32	-32
Ekbacka - golv & målning	1 260	1 234	27	658	632	26
Ekbacka - cykelgarage	51	90	-39	0	38	-38
Ekbacka - kulvert	380	383	-3	320	323	-3
Ekbacka - växthus	700	844	-144	0	3	-3
Ekbacka hus 6 plan 3	1 223	1 514	-291	750	791	-41
Ekbacka - solceller	1 436	1 432	4	235	231	4
Ekbacka hus 2 plan 3 - fönster	0	10	-10	0	10	-10
Ekbacka hus 6 plan 1 korridor	800	50	750	800	50	750
Åkerbohemmet - kök	841	1 313	-472	1 300	1 309	-9
Åkerbohemmet - fasad	148	117	31	60	29	31
Åkerbohemmet - passersystem	0	41	-41	0	41	-41
Åkerbohemmet - invändigt	0	22	-22	0	22	-22
Åkerbohemmet - dagvatten	100	84	16	100	84	16
Näktergalen - målning	0	8	-8	0	8	-8
Muraregatan - LSS	0	534	-534	330	334	-4
Näringsliv och bostäder	48 757	49 549	-792	1 920	2 152	-232
Överläkarvillan	30	30	0	20	19	1
Grindstugan - tak	245	251	-6	0	6	-6
Byxelkroks hamn	45 000	45 194	-194	100	78	22
Kårehamn fasad, betalfunktion	0	164	-164	150	164	-14
Sandvik - kätting	100	180	-80	100	180	-80
Böda - slipvagn	100	84	16	100	84	16
Kungsgården - hyreshuset	0	122	-122	250	122	128
Kungsgården - underhållspl	1 457	1 331	126	100	120	-20
Laddinfrastruktur	1 825	2 193	-368	1 100	1 379	-279
Gemensamma verksamheter	3 727	4 213	-486	3 650	4 213	-563
Stadshuset - tak	3 500	3 774	-274	3 500	3 774	-274
Stadshuset målning plan 3	0	177	-177	0	177	-177
Serveringslinje kost	0	114	-114	0	114	-114
Höken - garage	227	149	78	150	149	1
S:a färdigställda investeringar	75 680	76 132	-453	17 130	18 171	-1 040

Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prog. avvikel se	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	20 971	24 251	-3 279	4 630	4 026	604
Utveckling GC-vägar	660	23	637	10	9	1
Gatubelysning	6 691	10 993	-4 301	1 800	1 449	351

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Laddinfrastruktur	820	350	470	320	350	-30
Beläggningsarbeten	12 800	12 884	-84	2 500	2 217	283
Kultur och fritid	5 282	5 133	149	3 809	3 660	149
Konstgräsplan	2 725	2 867	-142	2 725	2 867	-142
Borgholms sporthall - målning	200	274	-74	200	274	-74
Allaktivitet Mejeriviken	1 562	1 561	1	103	103	0
Åkerboskolan - konst	500	280	220	486	265	221
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	295	151	144	295	151	144
Pedagogisk verksamhet	136 746	142 811	-6 165	42 367	48 720	-6 353
Åkerboskolan	100 000	100 659	-659	20 000	21 459	-1 459
Gärdslösa - nybyggnation	35 179	40 425	-5 246	20 800	25 577	-4 777
Gärdslösa förskola - passersystem	100	0	0	100	38	62
Gärdslösa förskola - inventarier	1 150	1 137	13	1 150	1 137	13
Gärdslösa skola - ombygg	0	34	-34	0	34	-34
Slottskolan - inventarier (UN)	80	57	23	80	81	-1
Rälla skola - inventarier (UN)	60	79	-19	60	41	19
Viktoriaskolan - inventarier (UN)	60	150	-90	60	82	-22
Diamanten - tak	0	175	-175	0	175	-175
Köping Skola - inventarier (UN)	60	0	60	60	0	60
Köpings skola - symaskiner (UN)	57	96	-39	57	96	-39
Vård omsorg	1 535	1 041	494	1 299	1 435	-136
Eckbacka avlopp avd 4	0	72	-72	0	72	-72
Åkerbohemmet - växthus	800	924	-124	674	924	-250
Åkerbohemmet - belysning	0	0	0	125	0	125
Säbo inventarier (SN)	635	0	635	400	394	6
Inventarier OFN (SN)	100	45	55	100	45	55
Näringsliv och bostäder	13 789	11 083	2 706	6 431	7 575	-1 144
Hamnar	3 325	0	3 325	0	0	0
Yttre hamn Borgholm	525	0	525	0	0	0
Sandvik hamn - pirhuvud	175	123	52	175	123	52
Eckbacka - garage	6 000	6 318	-318	4 550	4 869	-319
Eckbacka - behandlingsbassäng	3 458	4 465	-1 007	1 400	2 407	-1 007
Eckbacka - ambulans	156	90	66	156	90	66
HSB Underhållsplan	150	87	63	150	87	63
Båtbottentvätt	0	0	0	0	0	0
Gemensamma verksamheter	3 000	2 430	570	2 127	1 578	549
Eckbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	528	122	650	528	122
Fiberdokumentation	500	511	-11	627	511	116
Trådlöst	100	0	100	100	0	100
IT - kyla	100	47	53	100	47	53

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
IT- Stamnät	500	492	8	500	492	8
IT VDI	250	0	250	0	0	0
IT UPS	250	21	229	0	0	0
IT server	0	0	0	0	0	0
IT infrastruktur	250	684	-434	0	0	0
Kommunstyrelsens inventarier	400	148	253	150	0	150
S:a pågående investeringar	181 323	186 749	-5 525	60 663	66 994	-6 331
S:a investeringar	257 003	262 881	-5 978	77 793	85 165	-7 371

Tabell 24: Investeringsredovisning kommun

3.6 Noter

(tkr)	Kommun		Koncern	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 1: Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt driftredovisning	216 688	174 286	426 464	346 258
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.	-9 914	-4 136	-9 914	-4 136
Summa verksamhetens intäkter	206 774	170 150	416 550	342 122
Försäljningsintäkter	25 497	20 720	25 497	20 720
Taxor och avgifter	37 387	29 009	37 387	29 009
Hyror och arrenden	23 619	22 685	23 619	22 685
Bidrag och ersättningar från staten	77 754	74 501	77 754	74 501
Övriga bidrag och ersättningar	0	0	209 776	171 972
Försäljning av verksamhet	15 863	10 878	15 863	10 878
Försäljning av anläggningstillgångar	26 654	12 357	26 654	12 357
Summa verksamhetens intäkter	206 774	170 150	416 550	342 122
Not 2: Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt driftredovisning	-990 916	-894 420	-1 151 792	-1 010 664
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	38 310	42 236	38 310	42 236
Summa verksamhetens kostnader	-952 606	-852 184	-1 113 482	-968 428
Bidrag och transfereringar	-22 574	-20 195	-20 195	-20 195
Köp av huvudverksamhet	-125 686	-116 969	-116 969	-116 969
Löner och andra ersättningar	-557 913	-522 155	-522 155	-522 155
Pensionskostnader	-97 662	-66 204	-66 204	-66 204
Finansiell revision	-139	-132	-1 375	-606
Skatt på åretsresultat	0	0	1 467	-1 854
Övriga verksamhetskostnader	-148 632	-126 529	-388 051	-240 445

(tkr)	Kommun		Koncern	
Summa verksamhetens kostnader	-952 606	-852 184	-1 113 482	-968 428
Not 3: Avskrivningar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar enligt plan	-30 852	-29 339	-74 109	-72 367
Nedskrivningar	-7 431	-12 867	-7 431	-12 867
Summa avskrivningar	-38 283	-42 206	-81 540	-85 234
Not 4: Skatteintäkter	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Preliminär kommunalskatt	521 022	490 827	521 022	490 827
Korrigerig av slutavräkning 2021; 319 kr per inv (10 833 1 nov 2020)	0	3 456	0	3 456
Prognos slutavräkning 2022, 1171 kr per inv (10875 1 nov 2021)	0	12 735	0	12 735
Korrigerig av slutavräkning 2022; 260 kr per inv (10875 1 nov 2021)	2 827		2 827	
Prognos slutavräkning 2023; 787 kr per inv (10880 1 nov 2022)	8 563		8 563	
Summa skatteintäkter	532 412	507 017	532 412	507 017
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Inkomstutjämning	173 133	163 756	173 133	163 756
Strukturbidrag	3 351	3 350	3 351	3 350
Regleringsbidrag	25 414	30 020	25 414	30 020
Kostnadsutjämning	-14 636	-9 875	-14 636	-9 875
Kostnadsutjämning LSS	6 733	7 624	6 733	7 624
Fastighetsavgift	67 035	62 916	67 035	62 916
Tillfälligt generellt statsbidrag	9 914	4 355	9 914	4 355
Summa generella statsbidrag och utjämning	270 944	262 145	270 944	262 145
Not 6: Finansiella intäkter	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Räntor på likvida medel	937	547	3 246	832
Aktieutdelning	7	8 602	0	0
Borgensavgift	256	2 527	0	0
Summa finansiella intäkter	1 200	11 676	3 246	832
Not 7: Finansiella kostnader	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kostnadsräntor	-4 449	-4 465	-18 583	-10 803
Ränta pensionsskuld	0	0	0	0
Bankkostnader	-234	-229	-234	-229
Summa finansiella kostnader	-4 684	-4 695	-18 817	-11 032

(tkr)	Kommun		Koncern	
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	10 980	9 907
Årets nyanskaffningar	0	0	4 991	963
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	15 971	10 870
Ingående avskrivningar	0	0	-5 645	-5 054
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-1 467	-535
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	-7 112	-5 589
Utgående bokfört värde	0	0	8 859	5 282
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Mark				
Ingående anskaffningsvärden	10 469	7 218	21 078	17 464
Årets nyanskaffningar	375	3 251	15 359	3 613
Avyttringar och utrangeringar	-800	0	-6 250	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 044	10 469	30 187	21 078
Utgående bokfört värde	10 044	10 469	30 187	21 078
Byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	916 363	939 905	1 216 948	1 225 486
Årets nyanskaffningar	24 167	38 841	59 063	41 358
Omklassificering	9 341	-62 383	6 133	-44 452
Avyttringar och utrangeringar	-16 656	0	-43 198	-5 444
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	933 215	916 363	1 238 946	1 216 948
Ingående avskrivningar	-385 024	-410 248	-551 255	-546 803
Årets avskrivningar enligt plan	-27 218	-24 293	-35 480	-35 066
Årets nedskrivning	-7 431	-12 867	-7 431	-12 867
Omklassificering	-9 342	62 384	-3 797	43 967
Avyttringar och utrangeringar	0	0	9 672	-486
Utgående ackumulerade avskrivningar	-429 015	-385 024	-588 291	-551 255

(tkr)	Kommun		Koncern	
Utgående bokfört värde	504 200	531 339	650 654	665 692
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	95 486	18 449	181 991	36 565
Årets nyanskaffningar	52 160	77 037	25 055	145 426
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	147 646	95 486	207 046	181 991
Utgående bokfört värde	661 890	637 294	887 887	868 761
Not 10: Maskiner och inventarier	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	100 583	144 383	1 069 237	1 098 253
Årets nyanskaffningar	8 462	10 365	139 922	59 300
Omklassificering	-1 592	-54 165	-21 964	-53 326
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-1 622	-34 990
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	107 453	100 583	1 185 573	1 069 237
Ingående avskrivningar	-81 544	-132 395	-497 516	-552 886
Årets avskrivningar enligt plan	-3 633	-3 314	-37 160	-33 128
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	1 592	54 165	12 692	88 499
Avyttringar och utrangeringar	0	0	12 560	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-83 585	-81 544	-509 424	-497 516
Finansiell leasing				
Ingående balans	4 643	2 812	4 642	2 812
Årets nyanskaffning	0	3 563	0	3 563
Årets avskrivning	0	-1 732	0	-1 732
Omklassificering	-4 643		-4 642	0
Utgående balans	0	4 643	0	4 642
Utgående bokfört värde	23 868	23 682	676 150	576 364
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Borgholm Energi AB	7 360	3 100	0	0
Borgholmshem AB	1 800	1 000	0	0
Ölands Besöksnäring AB	50	0		
Övriga andelar	8 539	5 385	8 394	9 230
Kommuninvest	6 796	5 728	6 796	5 728
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Redovisat värde vid årets slut	25 010	15 679	15 656	15 424

(tkr)	Kommun		Koncern	
Summa anläggningstillgångar	710 768	676 654	1 588 552	1 465 830
Not 12: Fordringar	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	5 303	3 657	44 487	32 278
Ersättning för mervärdesskatt	4 947	6 202	5 598	7 349
Interimsfordringar proceedo	24 656	19 861	24 656	19 861
Interimsposter	119 273	103 422	136 130	121 500
Fordringar hos staten	643	716	3 355	2 667
Slutavräkning	24 125	28 573	24 125	28 573
Kortfristiga fordringar koncernen	38 859	10 336	76 442	20 568
Övriga fordringar	1 281	11	10 081	3 241
Kortfristiga placeringar	0	0	3077	0
Redovisat värde vid årets slut	219 087	172 778	327 950	236 037
Not 13: Kassa och bank	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Likvida medel	0	0	0	14
Handkassor	25	26	26	27
Bankkonto	13 871	30 581	28 660	47 105
Södra medlemskonto	405	388	405	388
Summa	14 302	30 995	29 090	47 534
Not 14: Eget kapital	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	-409 269	-357 365	-574 520	-527 898
Byte av redovisningsprincip	0	0	0	0
Periodens /årets resultat	-15 757	-51 903	-9 520	-47 422
Utgående eget kapital	-425 026	-409 269	-584 041	-575 320
Not 15: Avsättning för pensioner	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avsättningen				
Ingående avsättning	19 945	20 184	21 487	21 503
Pensionsutbetalningar	-1 190	-1 083	-1 536	-1 104
Nyintjänad pension	172	387	5 223	419
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 550	391	1 592	400
Förändring av löneskatten	185	-47	208	-33
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	2	2
Övrigt	232	113	209	300
Utgående avsättning	20 894	19 945	27 185	21 487
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%

(tkr)	Kommun		Koncern	
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	6 377	6 321	6 377	6 321
Övriga pensioner och liknande	9 749	8 757	14 812	9 998
Särskild avtalspension, visstidspension mm	689	973	689	973
Summa pensioner	16 815	16 051	21 878	17 292
Löneskatt	4 079	3 894	5 307	4 195
Summa avsatt till pensioner	20 894	19 945	27 185	21 487
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
Not 16: Andra avsättningar				
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	0	0	38 418	37 423
Årets avsättning	0	0	-358	995
Utgående avsättning	0	0	38 060	38 418
Sluttäckning deponier				
Ingående avsättning	0	0	8 031	8 219
Årets avsättning	0	0	0	0
Under året ianspråkta belopp	0	0	81	-188
Utgående avsättning	0	0	8 112	8 031
Återbetalning friskolor 2019-2023				
Ingående avsättning	0	0	231	103
Årets avsättning	0	0	142	128
Utgående avsättning	0	0	372	231
Summa andra avsättningar			46 544	46 679
Not 17: Långfristiga skulder				
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående låneskuld	251 500	251 500	689 490	672 301
Nyupplåningar under året	40 000	0	140 000	29 700
Årets amortering	0	0	-89 514	-12 511
Utgående låneskuld	291 500	251 500	739 976	689 490

(tkr)	Kommun		Koncern	
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	291 500	251 500	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	0	2 639	0	2 639
Skuld investeringsbidrag	6 200	7 492	6 200	7 492
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	159 797	152 889
Borgholms Slott	8 215	7 202	8 215	7 202
Summa	305 916	268 833	174 212	170 222
Summa långfristiga skulder	305 916	268 833	914 188	859 711
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	2,08%	0,79%	2,15%	0,79%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,9 år	2,1 år	1,8 år	2,1 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	40%	31%	40%	31%
2-3 år	41%	25%	41%	25%
3-5 år	19%	44%	19%	44%
Not 18: Kortfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Semesterlöneskuld	32 411	30 670	38 117	35 968
Interimsposter	37 854	63 919	57 230	83 750
Källskatt	8 689	8 543	10 457	10 077
Pensioner, individuell	14 070	15 859	16 650	18 921
Leverantörsskulder	38 366	34 393	59 039	51 265
Arbetsgivaravgift	10 356	9 826	11 711	10 484
Skulder till Staten	5 302	35	15 964	11 301
Kortfristig skuld till staten	0	0	619	629
Övriga kortfristiga skulder	5 827	4 983	16 538	14 311
Kortfristiga skulder kreditinstitut	0	0	103 400	0
Kortfristiga skulder förutbetalda anläggningsavgifter	0	0	10 554	0
Moms	587	371	1 382	1 045
Kortfristig skuld finansiell leasing	0	3 446	0	3 446
Kortfristiga skulder koncernföretag	38 859	10 336	38 859	10 557
Summa	192 322	182 380	380 519	251 754
Not 19: Borgensåtaganden m m	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Borgholm Energi AB	511 200	451 200	0	0
Borgholmskem AB	40 000	0		
Summa	551 200	451 200	0	0

(tkr)	Kommun		Koncern	
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
Pensionsförpliktelser	166 678	162 539	169 830	165 589
Löneskatt	40 437	39 432	41 201	40 172
Summa	207 115	201 971	211 030	205 761
Ansvarsförbindelsen				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelsens förmögenhet.				
Ingående ansvarsförbindelse	201 971	210 588	205 761	217 640
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	70	-502	71	-502
Ränte- och basbeloppsuppräknig	13 507	4 745	13 755	4 829
Övrigt	1 800	-430	1 873	-3 506
Pensionsutbetalningar	-11 237	-10 748	-11 459	-10 974
Förändring av löneskatten	1 004	-1 682	1 029	-1 726
Utgående ansvarsförbindelse	207 115	201 971	211 030	205 761
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Not 20: Leasing				
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Finansiell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	6 292	4 253	6 513	4 406
Nuvärde minimileasingavgifter	0	4 642	0	4 642
Därav förfall inom 1 år	2 673	3 446	2 689	3 459
Därav förfall inom 1-5 år	3 619	2 639	3 737	2 777
Leasingavtal med leasingperiod om högst 36 månader redovisas från och med 2023 som operationell leasing				
Not 21: Kommuninvest				
<p>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 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 890 627 896 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 908 158 550 kronor.</p>				

Tabell 25: Noter kommun och koncern

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.

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Borgholms kommun 212000-0795. Saldo på koncernkontot är per 2023-12-31 52 000 tkr och redovisas under fordringar och kortfristiga skulder.

3.7.1 Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s december prognos cirkulär 23:56 i enlighet med rekommendation R2.

Redovisning av intäkter

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

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

3.7.2 Kostnader

Avskrivningar

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

Avskrivningstider

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 5-30 år
IT utrustning 3-5 år
Kommunbilar 5 år
Inventarier 3-20 år
Byggnader 30-50 år
Hamnar 30-60 år
Övriga maskiner 10-30 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.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, tekniskiften, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 48 300 kronor. Omprövning av den tekniska livslängden görs löpande varpå avskrivningstiden ev justeras.

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.

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Tabellen nedan visar de olika anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod och i vilken takt de skrivs av över tid.

Anläggningstillgång	Anskaffningsvärde	Årets avskrivningar	Genomsnittlig Nyttjandeperiod år
Verksamhetsfastigheter	825 100 835	27 844 531	30
Fastigheter för affärsverksamhet	131 047 790	2 561 909	51
Publika fastigheter	124 712 858	4 242 843	29
Inventarier	107 452 735	3 633 497	30
Totalt	1 188 314 218	38 282 780	31

Tabell 26: Genomsnittlig nyttjandeperiod

3.7.3 Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

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

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

Under 2023 har en nedskrivning av materiella anläggningstillgångar genomförts. Strömgårdens äldreboende har skrivits ned med 7,4 mkr.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 22, 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

Leasingbilar som har leasingavtal med en leasingperiod om högst 36 månader redovisas från och med år 2023 som operationella leasingavtal.

3.7.4 Koncernredovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har ett betydande inflytande. Under året har Ölands Besöksnäring AB samt Räddningstjänst Sydost tillkommit i kommunkoncernens sammansättning.

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

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på uppskjuten skatt 20,6 procent och eget kapital 79,4 procent.

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapscheman är följande:

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

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

3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

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

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 41,50 procent av lönekostnaden för år 2023.
- 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.

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.