

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2024

KF: 2024-04-14 §51



Innehållsförteckning

1	Inledning	4
1.1	Så här läser du vårt bokslut	4
1.2	Kommunalrådet 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
2.4	Händelser av väsentlig betydelse	13
2.5	Förväntad utveckling	15
2.6	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
	2.6.1 Vision och målstyrning	17
	2.6.2 Budgetmodell	17
	2.6.3 Principer för intern kontroll	18
	2.6.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare	18
	2.6.5 Kommunanställda är verkställande	19
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
	2.7.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	19
	2.7.2 Avstämning finansiella mål	23
	2.7.3 Sammanfattning ekonomisk analys	25
	2.7.4 Likviditet	26
	2.7.5 Kommunens verksamheter	26
	2.7.6 Utvärdering av prognoser	29
2.8	Balanskravsresultat	31
2.9	Väsentliga personalförhållanden	31
	2.9.1 Medarbetare i Borgholms kommun	31
	2.9.2 Hälsa	32
	2.9.3 Pensioner och minnesgåvor Fel! Bokmärket är inte definierat.	3
	2.9.4 Personalomsättning	33
	2.9.5 Lön	33
	2.9.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård	33
	2.9.7 Fokusområden framåt	34
3	Kommunens räkenskaper	36
3.1	Resultaträkning	36
3.2	Balansräkning	37
3.3	Kassaflödesanalys	39
3.4	Driftredovisning	40
3.5	Investeringsredovisning	41
3.6	Noter	45
3.7	Redovisnings- och värderingsprinciper	53
	3.7.1 Intäkter	53
	3.7.2 Kostnader	53
	3.7.3 Anläggningstillgångar	55
	3.7.4 Koncernredovisning	55

	3.7.5	Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper	56
4		Bilagor.....	57
4.1		Åtgärder och konsekvensanalys	57
	4.1.1	Specifikation åtgärder.....	58
4.2		Intern kontroll	61
4.3		Inköp och avtalstrohet	64

1 Inledning

Denna årsredovisning omfattar perioden 2024-01-01 – 2024-12-31. Kommuner ska enligt kommunallagen upprätta en årsrapport. Syftet med årsrapporten är att ge en överskådlig bild av kommunens ekonomiska ställning och verksamhet under året. AI har använts till viss del använts för att sammanfatta texter.

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 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. Kapitlet avslutas med väsentliga personalförhållanden. För mer information om verksamheterna så finns detta beskrivet 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 och koncernens räkenskaper.



Bild 1: Ungdomar på promenad

1.2 Kommunalrådet har ordet

Det har nu blivit dags att summera året 2024. Ett intensivt och tufft år med många utmaningar inte minst med anledning av oroligheterna i omvärlden som kräver omfattande insatser av oss i syfte att stärka vårt civila försvar.

Borgholms kommun visar återigen upp ett positivt ekonomiskt resultat med ett överskott på 14,4 mkr vilket motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter/bidrag. Under året har kommunen sänkt investeringstakten för att kunna fortsätta självfinansiera alla våra investeringar. Investeringarna har landat på drygt 32 mkr.

Vi kan återigen konstatera att vi får goda betyg för våra verksamheter i olika nationella kvalitetsmätningar. Våra satsningar ger resultat! Det är en styrka att vi kan fortsätta med satsningarna på våra kärnverksamheter, med cirka 50 mkr utöver de tekniska ramarna, för att hålla hela kommunen levande. 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 polisområdet Syd enligt Polisens trygghetsmätning.

Vi har fortsatt flytta fram våra positioner när det gäller företagsklimatet och nått den bästa placeringen på 13 år och nu ligger vi på 93:e plats i landet och tvåa i länet. 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 med 32 hyresrätter i Nydala. Från kommunens sida har vi jobbat för att attrahera nya invånare men tyvärr har vi minskat i invånarantal under året, i likhet med de flesta kommunerna i landet. Ett annat område där det krävs särskilda insatser är att minska sjuktalet i våra verksamheter vilket har prioriterats och startats upp under året.

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. 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. Det uppskattade projektet med förkortad arbetstid på Åkerbohemmet kommer att fortsätta under nästa år. Vårt nya moderna äldreboende med 80 lägenheter på Tullgatan 40 har invigts under våren.

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. Det senaste tillskottet är multiarenan och lekplatsen i Föra.

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



Bild 2: Ilko Corkovic (S), kommunstyrelsens ordförande

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 2023 och den preliminära slutavräkningen för 2024 har kommit att försämra årets resultat med 0,8 mkr. Detta enligt SKR:s cirkulär 24:56.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten ökade under tidigare år men har under de två senaste åren minskat från 46 till 40 procent. Den tidigare ökningen är kopplat till årens höga resultat medan minskningen det senaste året främst är kopplat till det nya äldreboendet men även något lägre resultat. År 2023 var soliditeten 42 procent i snitt för alla kommuner i riket och soliditeten inklusive pensionsförpliktelse var 31 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 det resonemanget klarar kommunen detta för året med 186 procent. Anledningen till ökningen jämfört mot föregående år är den betydligt lägre investeringsnivån 2024. För år 2023 var denna siffra 72 procent för riket.

	Utfall				
	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd 1 nov	10 672	10 781	10 880	10 875	10 833
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	215 158	206 774	170 150	151 994	137 698
Verksamhetens kostnader	-978 680	-952 607	-852 184	-794 704	-777 099
Årets resultat	14 364	15 757	51 903	62 167	44 453
Soliditet	40%	45%	46%	46%	42%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	21%	23%	24%	19%	12%
Investeringar (netto)	32 435	85 165	133 057	72 959	56 961
Självfinansieringsgrad investeringar	186%	63,5%	70,7%	134,4%	139,5%
Långfristig låneskuld	291 500	291 500	251 500	251 500	255 400
Antal anställda	1 082	1 085	1 056	1 039	1 002

Tabell 1: Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar resultatet 10,7 mkr. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

Det redovisade resultatet kan förklaras av kommunens och övriga delars överskott från verksamheterna och dess bidrag till koncernresultatet.

Den kommunala koncernen
Utfall

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	413 201	416 550	342 122	358 180	303 253
Verksamhetens kostnader	-1 117 991	-1 113 482	-968 428	-909 099	-882 832
Årets resultat	10 744	9 313	47 422	109 311	50 494
Soliditet	28%	30%	33%	32%	27%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	18%	19%	21%	19%	13%
Investeringar (netto)	346 851	239 399	253 260	146 231	118 583
Självfinansieringsgrad	29,7%	37,9%	52,3%	126,8%	102,5%
Långfristig låneskuld (till kreditinstitut)	779 340	739 976	689 490	672 700	727 879
Antal anställda	1 143	1 158	1 151	1 123	1 137

Tabell 2: Översikt över den kommunala koncernen

2.2 Den kommunala koncernen

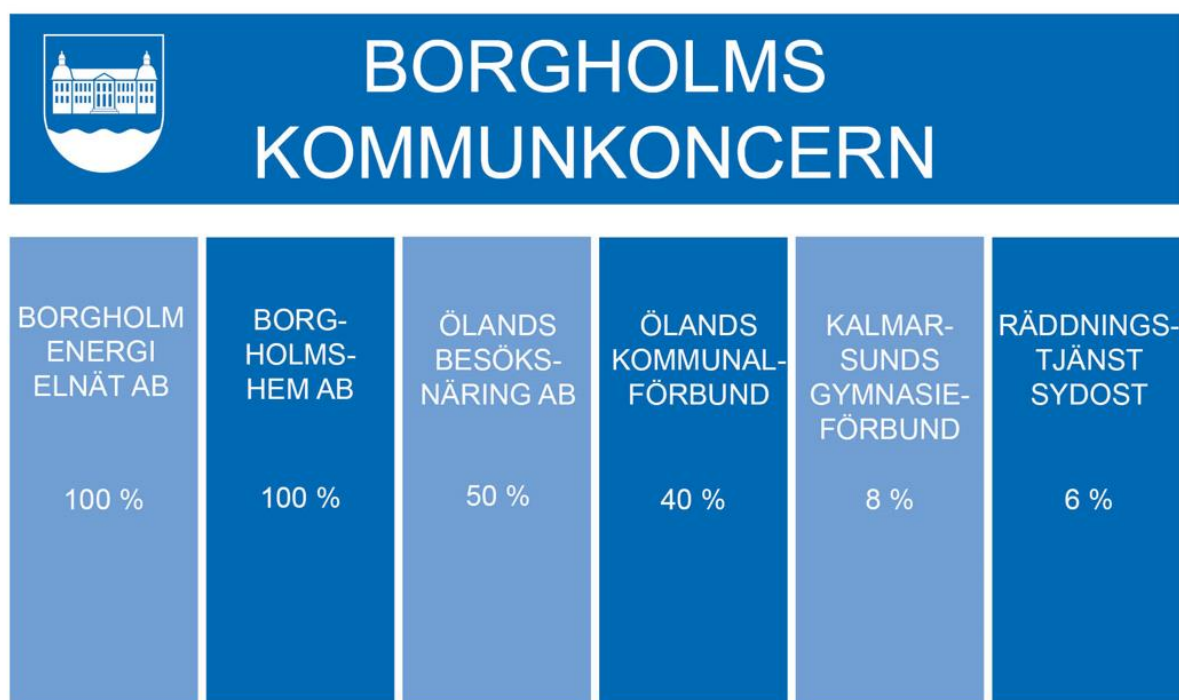


Bild 3: Borgholms kommunkoncern

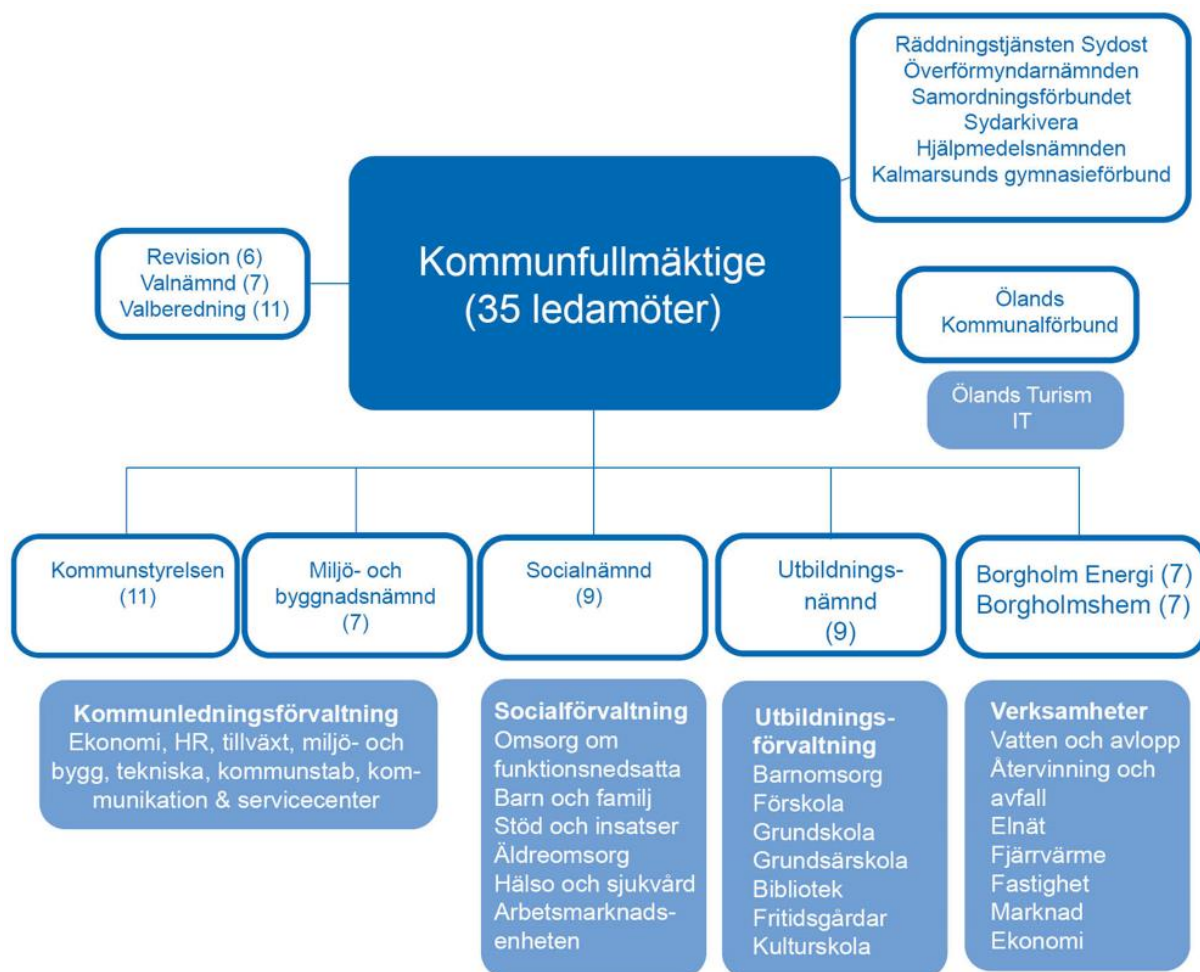


Bild 4: Organisationsskiss Borgholms kommunkoncern

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Åren 2023 och 2024 har varit två år med mycket höga pensionskostnader medan det kommande år väntas mer normala förhållanden i sektorn. De sjunkande kostnaderna framåt beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån.

Inflationen förklarar merparten av de höga pensionskostnaderna 2023 och 2024. Därefter förväntas en återgång till lägre nivå på pensionskostnaderna från 2025. Prognosen beror dock 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.

Bilden på nästa sida visar pensionskostnader totalt samt för kommuner och regioner.

Miljarder kronor

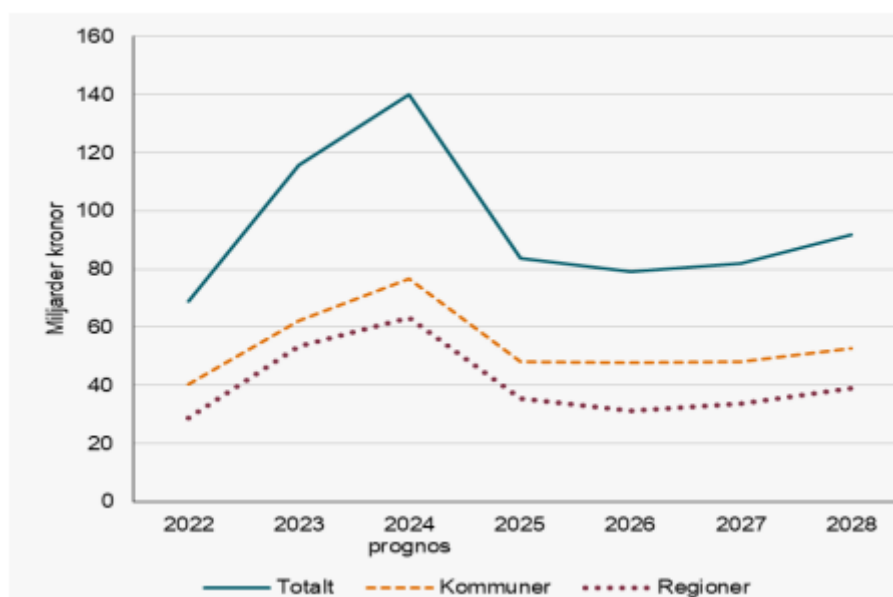


Bild 5: Pensionskostnaders utveckling för kommuner och regioner

Inkomstbasbeloppet, som bestäms utifrån förändringen av genomsnittlig pensionsgrundande inkomst mellan två år (inkomstindex), har 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, där svarar istället tjänstepensionen för individens pension. Det innebär höga kostnader för inkomstdelar över tak i tjänstepensionen. Dels i det äldre avtalet för den förmånsbestämda pensionen som enbart omfattar inkomster över tak och dels via den högre avgiftspremien, på 31,5 procent, på inkomster över tak i det avgiftsbestämda pensionsavtalet. Ett högre inkomstbasbelopp ger ett högre tak, vilket innebär lägre pensionsintjänande, eftersom inkomstdelen över tak blir lägre och vice versa. Inkomstbasbeloppet beräknas av Pensionsmyndigheten och fastställs av regeringen i november året innan aktuellt år. Bilden nedan visar årlig procentuell förändring.

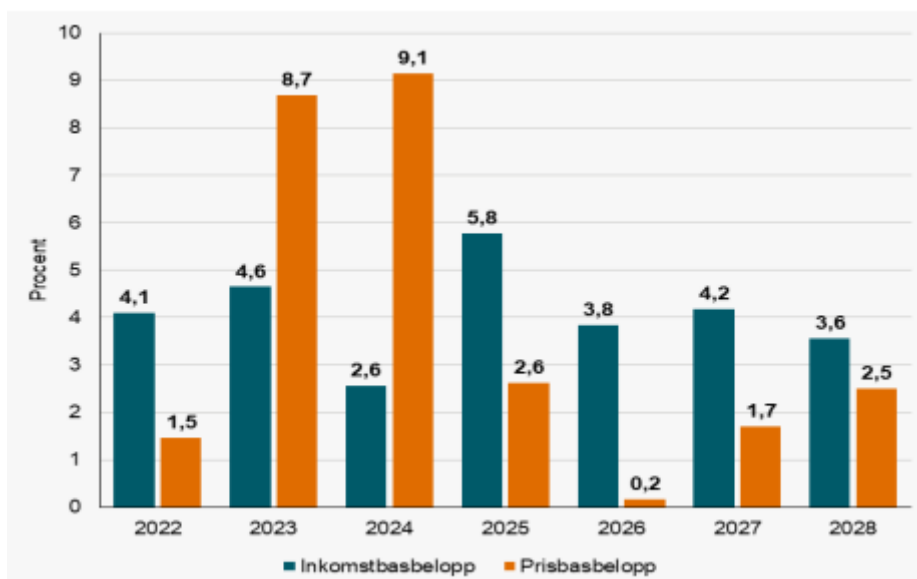


Bild 6: Prisbasbelopp och inkomstbasbelopp

Basbeloppen har stor betydelse för pensionskostnaderna. Hög ökningstakt av prisbasbeloppet bidrar till kraftigt ökade pensionskostnader medan hög ökningstakt av inkomstbasbeloppet bidrar till kostnadsminskning.

Det senaste utfallet för inkomstbasbeloppet innebär en oväntat stor ökning om 5,8 procent, vilket kan jämföras med SKR:s prognos på 4,5 procent. Effekten av denna upprevidering blir att sektorns kostnader för pensioner minskar med cirka 4,5 miljarder kronor för 2025. Det högre inkomstbasbeloppet innebär betydligt lägre kostnader för den förmånsbestämda pensionen och något lägre för den avgiftsbestämda pensionen. En liknande förändring kunde vi se under förra året då Pensionsmyndigheten gick från sin preliminära bedömning från juni 2024 på 4,2 procent till en fastslagen ökning av inkomstbasbeloppet i november på 2,6 procent. Eftersom det då rörde sig om en minskning innebär det att kostnaderna ökade mer än förväntat för sektorn. Det fick även stor effekt på PO-påläggen och det får även den senaste upprevideringen av inkomstbasbeloppet för 2025.

2.3.1 Redovisning och hantering av risker

Tillsammans med utmaningen att finansiera det ökade behovet så ökar andel 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 2024 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 109 personer, från 10 781 till 10 672 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett negativt födelsenetto (antalet födda minus antalet döda) medan flyttnettot (antalet inflyttade minus utflyttade) var positivt och enligt förväntad nivå. 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 beslutades i fullmäktige under 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 utvecklingsområden. 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 heltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. En ny kompetensförsörjningsstrategi för hela organisationen är framtagen. Under 2025 ska respektive förvaltningschef upprätta kompetensförsörjningsplaner för sin förvaltning tillsammans med stöd från HR.
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 3: Redovisning och hantering av risker

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 13,4 mkr, föregående års period var de finansiella räntekostnaderna 4,4 mkr inklusive räntekostnaden för finansiell leasing. Föregående år ändrades redovisningsprinciper gällande finansiell leasing vilket medförde minskade kostnader med cirka 4 mkr. Den genomsnittliga räntan under perioden är 2,50 procent, jämfört med föregående år då den var 2,08 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 2,21 år och även den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,21 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.

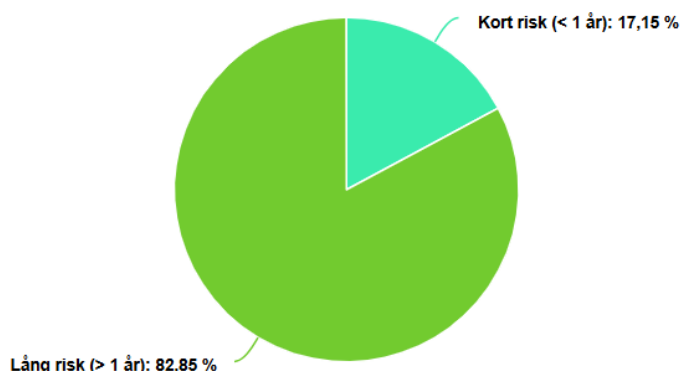


Bild 7: Fördelning av risker

Kommunen följer antagen finanspolicy. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 83 procent och de med kort räntebindning (<1 år) uppgår till 17 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 (tkr)
0-1 År	0,49	17,15%	50,0
1-2 År	1,45	32,18%	93,8
2-3 År	2,36	18,18%	53,0
3-4 År	3,50	19,42%	56,6
4-5 År	4,19	13,07%	38,1
5-6 År	0,00	0,00%	0,0
Total	2,21	100%	291,5

Tabell 4: Genomsnittlig kapitalbindning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Under det senaste året har Borgholms kommun genomfört flera viktiga initiativ och strategiska beslut för att förbättra både samhällstjänster och den ekonomiska situationen. En central åtgärd har varit rekryteringsstopp inom kommunen på grund av finansiella begränsningar, vilket kommer att kvarstod till årets slut. Samtidigt har kommunen sett en förbättring i sin företagsklimatranking, vilket indikerar en positiv trend i affärsutvecklingen.

Inom utbildningssektorn har fokus lagts på att förbättra elevnärvaro och resultat, särskilt för de som riskerar att inte kvalificera sig för gymnasiet. Samarbete mellan skolor, socialtjänst och andra relevanta aktörer har stärkts för att stödja barns välmående, och nya professionella utvecklingsprogram för lärare planeras för att ytterligare förbättra utbildningen.

Inom vård och stöd har kommunen stått inför rekryteringsutmaningar, särskilt inom hemtjänsten och stöd för personer med funktionsnedsättningar. Trots dessa utmaningar har insatser för att utbilda personal och utveckla framtida tjänster genomförts. Socialtjänsten har också tagit itu med ökande problem med hög skolfrånvaro bland ungdomar, vilket kräver samarbete mellan olika samhällstjänster. Ett nytt äldreboende på Tullgatan har invigts i slutet av februari och tre av fyra enheter är i gång.

Miljöskydd och effektivitet har varit centrala teman, med implementering av nya system för ärendehantering och förbättrade inspektioner av enskilda avloppssystem. Initiativ för att främja medarbetares välbefinnande har också genomförts, inklusive projekt för att minska sjukfrånvaro.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB

Året 2024 har inneburit fortsatta ekonomiska utmaningar efter en tid med hög inflation, kostnadsökningar och höga kostnadsräntor. Detta har påverkat verksamheterna och en ekonomisk osäkerhet har präglat året.

Under året har flertalet nya medarbetare välkomnats, Christian Wiström har tillträtt som ny VD, nya verksamhetschefer har tillträtt samt nya medarbetare i flertalet positioner.

Återvinning och avfall har under 2024 tagit över skötsel och drift av återvinningsstationerna samt fastighetsnära insamling av förpackningar vid flerbostadshus. Året har i stort präglats av planering och förberedelse inför Närsorterat, som träder i kraft under 2025.

Marknad har under året arbetat med förberedelse för byte av insamlingssystem för avfall. Resan mot mer digitaliserad kundkommunikation har fortsatt. I syfte att ge mer träffsäker information till kund har en AI-hjälps lanserats på hemsidan vilken har syfte att ge besökaren personligt anpassad information. Fastighetsaffärerna har fortsatt under 2024 och utöver Rödhaken 5 har kvarvarande bostadsfastigheter sålts till Borgholmshem AB.

Energimarknadsinspektionen har meddelat ny intäktsram för elnät under reglerperioden 2024-2027 vilken är bestämd till 166 mkr i 2022 års nivå. Under november månad startade fjärrvärmeprojektet framtidens fjärrvärme. Projektets syfte är att säkerställa att fjärrvärmeproduktionen uppfyller stoftkrav efter år 2030.

VA ledningsnät har under året fokuserat på drift- och undersökningsåtgärder. Kårehamn etapp 2 har fortgått under året och projektering för etapp 3 är färdigställd med publicerad upphandling. VA-utbyggnadsprojekt Högsrum etapp 2 avslutades.

Borgholms AB

Borgholms AB har under året köpt fastigheterna Högby 2:21, Solberga 5:40 samt Rödhaken 5. Samtliga bostadsförvärv inom koncernen är därmed genomförda. Lån har upptagits under november för inköp av Rödhaken 5.

Ett aktieägartillskott på 8 500 tkr avseende köp av fastigheten Högsrum 5:134 har inkommit under året. Aktieägartillskottet beslutades i samband med köp 2023 men har dröjt.

Ölands Besöksnäring

Räkenskapsåret 2024 var bolagets första verksamhetsår. Övergången från tidigare kommunalförbund påbörjades under det fjärde kvartalet 2023 och skapade goda förutsättningar för etablering och uppstart av bolaget.

Under det första kvartalet 2024 beslutade ägarna om styrelsesammansättningen och färdigställde rekryteringen av verkställande direktör. För att stärka det viktiga samarbetet mellan kommunerna och näringslivet tilldelades tre platser i styrelsen till representanter från bolagets partners. Syftet med denna samverkan är att tillsammans skapa gynnsamma förutsättningar för Ölands fortsatta utveckling inom besöksnäringen.

Ölands kommunalförbund

Likvidationen av förbundet fortsätter enligt plan. All personal och verksamhet har flyttats till nya organisationer och det kvarstår endast att avsluta pågående avtal, lösa in skulder och kräva in fordringar. Detta arbete har pågått under hela året och kommer troligtvis också att fortgå nästkommande år. En svår fråga att lösa är hur uppkomna pensionsförpliktelser ska lösas i framtiden. För att minimera framtida påverkan har en pensionsförsäkring tecknats som hanterar den största delen av skulden. Utredning tillsammans med SKR och Sydarkivera pågår om hur ansvaret för arkivet ska hanteras i framtiden.

Kalmarsunds Gymnasieförbund

I slutet av 2023 ansökte Mönsterås kommun om medlemskap i Kalmarsunds gymnasieförbund. En omfattande analys har genomförts för att bedöma de ekonomiska konsekvenserna samt planera samordningen av personalresurser i samband med övergången. Under våren godkände medlemskommunerna Mönsterås som ny medlem i förbundet från och med höstterminen 2024. Inträdet innebär inte några ökade kostnader för de befintliga medlemskommunerna.

Räddningstjänst sydost

I början av februari 2024 drabbades Kalmar kommun av en omfattande IT-störning som föranleddes av en IT-attack. Då Räddningstjänsten Sydost köper hela IT-strukturen av Kalmar kommun drabbades även förbundet av händelsen. Konsekvenserna av attacken var omfattande.

I samband med verksamhetsövergången konstaterades att de tidigare organisationerna hade olika ersättningar och villkor för räddningspersonal i beredskap (RIB-anställda). Under 2023 förhandlade arbetsgivare och fackliga organisationer i målsättning att komma överens om ett gemensamt avtal för samtliga RIB-anställda inom kommunalförbundet. Dessa förhandlingar misslyckades och 2024-01-01 fanns därför inget lokalt avtal för RIB-anställda inom organisationen. Förhandlingarna återupptogs i början av 2024 och innan sommaren var arbetsgivare och fackliga organisationer överens om ett lokalt avtal.

Under 2023–2024 har bränsletankar på minst tre gasbussar som används av KLT (Kalmar Länstrafik) exploderat när bussarna stått parkerade. Efter dialog med MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap), Försvarsmakten, Länsstyrelsen med flera aktörer gjordes bedömningen att det inte kan uteslutas att fler tankar skulle explodera. Händelsen klassades som räddningstjänst enligt Lagen om skydd mot olyckor och avspärningar gjordes runt

samtliga bussar. Hjälp begärdes från Försvarsmakten som oskadliggjorde samtliga tankar.

2.5 Förväntad utveckling

En strategi för att förbättra kompetenshantering har antagits, med planer på att utveckla specifika kompetensplaner för varje avdelning fram till 2025. Digitalisering av personaldokument har påbörjats, och fokus ligger på att effektivisera HR- och löneprocesser för att stödja chefer och öka ledarskapsutbildningen. Dessutom kommer en "Hälsosam Arbetsmetod" att införas för att minska sjukfrånvaro och främja välbefinnande.

Inom utbildningssektorn planeras ett professionellt utvecklingsprogram för grundskollärare med fokus på klassrumsledarskap som startar hösten 2025. Utmaningar med personalbrist och minskat barnantal i förskolan identifieras, vilket skapar ekonomisk press. Det finns även ett behov av certifierade lärare i vissa ämnen. Samtidigt ökar efterfrågan på bibliotekstjänster och kulturella aktiviteter, vilket betonas som viktigt för medborgarnas mentala välbefinnande.

Inom hälso- och sjukvård betonas vikten av kompetensutveckling för att förbättra säkerhet och vårdkvalitet. Rekrytering och personalbevarande utgör huvudsakliga utmaningar, och det krävs strategiska insatser för att skapa en attraktiv arbetskultur. Dessutom finns behov av samarbete mellan socialtjänst, skolor och rättsväsende för att hantera sociala frågor, inklusive ungdomars rekrytering till gäng och frånvaro i skolan.

Trots stabila bygglovsansökningar förväntas en ökning av ansökningar framöver, och en ny strategi för övervakning av enskilda avloppssystem kommer att införas 2025. Effektiviseringar i ärendehantering och samarbeten med grannkommuner syftar till att förbättra serviceleveransen och hantera en förväntad ökning av bygglovsansökningar.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB

Alla kommuner ska från 2027 samla in förpackningar fastighetsnära för att uppnå EU:s återvinningsmål. Från november 2025 sker insamling av kommunalt avfall i egen regi. I Borgholms kommun införs Närsorterat, vilket innebär fler sopkärl och utmaningar vid implementeringen. Det nya insamlingssystemet medför initialt ökade kostnader, men väntas bli lönsamt på sikt.

Ledningsnäten inom kommunen är i stort behov av förnyelse samtidigt som vi bygger ut nätet för att klara kommunens planerade expansion. Våra anläggningar är i behov av uppdatering för att klara fler, utökade verksamhetsområden samt nya och framtida miljökrav. Det kräver re- och nyinvesteringar som innebär ekonomiska risker och utmaningar avseende interna och externa resurser.

Klimatförändringar förväntas påverka både el- och fjärrvärmeverksamheten. Flispriser varierar och varmare klimat leder till mindre behov av uppvärmning. Solcellsinstallationer ökar belastningen på elnätet, vilket kan kräva större investeringar. Effekttaxa avseende elnätet införs senast 1 januari 2027.

Fastighetsbeståndet planeras att minskas för att fokusera på kärnverksamheten inom bolaget och delvis finansiera utbyggnaden av våra anläggningar och nät.

Borgholmshem AB

Förslag till koncerngemensam fastighetsfunktion har beslutats och kommer verkställas under 2025. Samtidigt ska ny VD tillika fastighetschef rekryteras.

Samarbete med Statens bostadsomvandling (SBO) har inletts för att titta på möjligheterna att bygga om Strömgården till attraktiva och prisvärda lägenheter.

Ölands Besöksnäring

Ett omfattande och strategiskt projekt kommer inledas med syfte att attrahera nya målgrupper och skapa förutsättningar för fler lönsamma företag som är verksamma året runt på Öland. Projektet innebär en gemensam satsning i partnerskap med fyra andra europeiska länder och fokuserar på att stärka och utveckla hästturismen som en del av besöksnäringen på Öland.

Bolaget kommer under 2025 påbörja arbetet med att utveckla en förenklad hållbarhetsstrategi, både för bolagets egen verksamhet och för Ölands utveckling som destination. Strategin syftar till att skapa konkreta och mätbara åtgärder för att minska miljöpåverkan, främja socialt ansvar och stödja ekonomisk hållbarhet. Målsättningen är att stärka Ölands position som en hållbar och attraktiv destination, samtidigt som vi säkerställer en långsiktig och ansvarsfull tillväxt för både bolaget och det lokala näringslivet.

Med besöksnäringstrategin har bolaget tillsammans med kommunerna och partners skapat långsiktiga mål som möjliggör starka samarbeten och en långsiktig vision för en hållbar besöksnäring där Öland står väl rustad för att möta framtidens möjligheter och utmaningar samtidigt som Öland behåller sin unika identitet och attraktionskraft som destination.

Ölands kommunalförbund

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

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Kalmarsunds gymnasieförbund står inför en rad komplexa utmaningar, både i nuet och inför kommande år. Dessa utmaningar spänner från en snabbt växande elevpopulation till ekonomiska påfrestningar och behovet av att skapa en inkluderande och hållbar lärmiljö. Den befolkningsprognos som medlemskommunerna har presenterat indikerar en ökning av elevantalet fram till år 2033, vilket säkerställer betydande krav på förbundets organisation och infrastruktur.

Räddningstjänst sydost

Då räddningstjänsten Sydost under 2024 och 2025 kommer att teckna ett lån hos Kommuninvest på cirka 80 mkr för att lösa en revers gentemot medlemskommunerna från starten av förbundet och kommer framöver att bli mer räntekänsligt.

De förändrade arbetstidsreglerna kommer sannolikt att innebära ökade kostnader för räddningstjänsten, men hur mycket det kommer att påverka ekonomin är svårt att veta. De nya arbetstidsreglerna kommer innebära att konkurrensen om tillgänglig arbetskraft hårdnar, då alla Sveriges räddningstjänster står med rekryteringsbehov till följd av de nya arbetstidsreglerna.

Det har startats upp ett arbete med att utreda förbundets övnings/ utbildningsplatser. Flera övningsfält är i dåligt skick och dessutom förorenade av PFAS. Det kommer framöver att finnas behov av modernisering av ett eller flera övningsfält, beroende på vad påbörjad utredning ger för alternativ. Uppbyggnaden av vår förmåga gällande räddningstjänst under höjd beredskap kommer att vara ett fokusområde de närmaste tio åren. Svensk räddningstjänst förutsätts att kraftigt öka personella resurser att tillgå vid höjd beredskap och krig, främst genom civilplikt.

2.6 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.

2.6.1 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 8: Kommunfullmäktiges mål utifrån Agenda 2030

2.6.2 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av drygt 60 kommuner, där 12 nya är på väg in i modellen inför budget 2026. Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna.

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

Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar 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 uppräknings för pris- och löneökning. Uppräkningen är enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV). Utöver uppräknings finns en pott för prioriterade grupper och som hanteras som en prioritering och fördelas ut till respektive

förvaltning efter genomförd lönerevision.

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

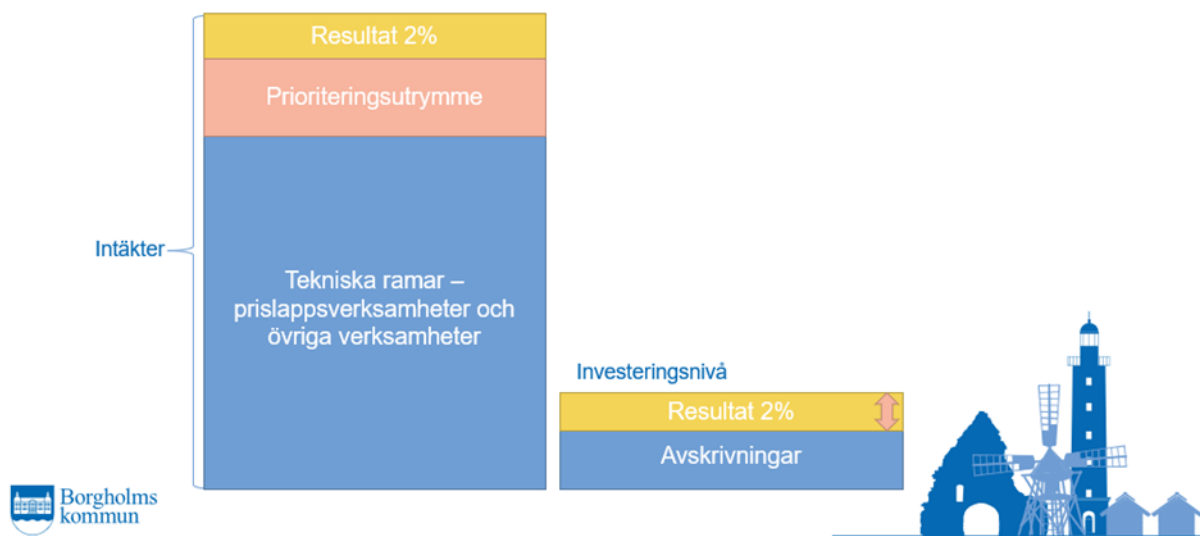


Bild 9: Borgholms kommuns budgetmodell

2.6.3 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".

2.6.4 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.

2.6.5 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.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.7.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I årsbokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2024 med plan 2025-2027. 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 2024 är samtliga fyra mål mestadels uppfyllda. Det tredje målet är delvis uppfyllt och det fjärde målet är uppfyllt.

Borgholm Energi har ytterligare tre mål "Rent vatten och sanitet för alla" och "Ekosystem och biologisk mångfald" där måluppfyllelsen är uppfyllt samt "Hållbar energi för alla" som är mestadels uppfyllt.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyllt	
Uppfyllt	

Bild 10: Beskrivning av färgsättning på måluppfyllelse

3 God Hälsa och välbefinnande



Bild 11: Mätare för målet god hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 32 mätetal tagits fram där 16 mätetal är uppfyllda, 8 mestadels uppfyllda, 5 mätetal är delvis uppfyllda, 2 mätetal är inte uppfyllda och 1 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt respektive uppfyllt. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Kommunledningens fokus har varit på att upprätthålla säkerheten, där Borgholm rankades tryggast i Södra Sverige enligt en årlig trygghetsmätning. Betoningen låg på samarbete med polisen och att sätta upp medborgarlöften baserade på mätningens resultat.

Inom skolsektorn har tryggheten i förskolor varit mycket positiv, medan grundskolan sett en generell förbättring. Särskilda satsningar som MVP (mentors in violence prevention) och arbete med att minska elevfrånvaro har varit viktiga inslag.

Socialnämnden har fortsatt fokusera på personcentrerad vård och omsorg för äldre och funktionsnedsatta, med projekt som SAMSAS som nu är en permanent del av verksamheten. Nytänkande initierades, exempelvis digitala medicinskåp och signeringslistor, vilket säkrade kvalitén ytterligare.

Kommunens anställda har genomgått ett år präglat av ekonomiska omställningar med vakanta tjänster och hög personalomsättning. Åtgärder för att förbättra friskfaktorer har diskuterats och följts upp regelbundet. Friskindex för hela Borgholms kommun ligger på 69 i senaste mätningen vilket är något under målvärdet men en ökning på alla områden jämfört med mätningen innan.

Gemensamt för alla verksamheter är vikten av förebyggande arbete och kontinuerlig uppföljning av resultat, men fokusområdena varierar från brottsbekämpning och elevnärvaro till omsorgsaktiviteter och ekonomisk balans.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
 Trygghetsmätning	År	1	0,78	→
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	69	↗

Tabell 5: Mätetal God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla



Bild 12: Mätare för målet god utbildning för alla

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 13 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 2 mätetal är delvis uppfyllda, 3 mätetal är inte uppfyllda och 1 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen för målet vid tertial- och delårsbokslut var delvis uppfyllt, och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Samtliga avdelningar arbetar mot specifika mål med olika grad av måluppfyllelse. Förvaltningarna har framgångsrikt gett elever i årskurs 8 möjlighet att praktisera inom kommunens verksamheter. Utbildningsnämnden rapporterar att målen delvis uppnåtts, med förbättrade meritvärden och minskad frånvaro i årskurs 6, men fortsatt arbete behövs för att förbättra elevresultaten.

Inom Socialnämnden finns en brist på yrkesutbildad personal som förväntas öka. Satsningen på utbildning under arbetstid har haft positiva effekter, med fler utbildade undersköterskor och pågående kompetensutveckling för både undersköterskor och sjuksköterskor. Alla vård- och omsorgsboenden har certifierats för demensvänlighet.

Omsorgen om funktionsnedsatta fokuserar på att alla medarbetare ska ha rätt grundkompetens inom fem år, med individuell utvecklingsplan för nuvarande anställda.

Individ- och familjeomsorgen erbjuder kontinuerlig kompetensutveckling och förbereder sig för den nya socialtjänstlagen genom flera kompetenshöjande aktiviteter.

Gemensamt för alla verksamheter är inriktningen på utbildning och kompetensutveckling, både för personal och elever, samt insatser för att öka deltagande och närvaro. Skillnader finns i specifika mål och metoder anpassade efter varje avdelnings särskilda behov och utmaningar.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Bild 13: Mätare för målet anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 43 mätetal tagits fram där 15 mätetal är uppfyllda, 14 mätetal är mestadels uppfyllda, 4 mätetal är delvis uppfyllda och 10 mätetal inte är uppfyllda. Prognosen för målet vid tertial- och delårsboks slut var samma som utfallet för helåret och det faktiska utfallet för hela 2023 var delvis uppfyllt.

Den totala sjukfrånvaron har under 2024 sjunkit något. Under första kvartalet 2024 påbörjades arbetet med Friskorienterat arbetssätt som främst syftar till att minska korttidssjukfrånvaro. Detta är ett långsiktigt arbete men effekt av lägre korttidsfrånvaro syns redan i de grupper man implementerat nya arbetssätt.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenterades i maj och ranking redovisas under hösten. Föregående år hade Borgholms kommun klättrat från plats 136 till 95. Under början av året har en ny näringslivsstrategi beslutats.

Ekonomisk tillväxt och budgethantering är andra gemensamma nämnare där avdelningarna anpassar sina strategier för att möta ekonomiska krav och förutsättningar. Skillnaderna ligger i de specifika problemen och målen varje avdelning ställer upp. Till exempel fokuserar kommunledningsförvaltningen på näringslivsstrategi och företagsklimat, medan utbildningsförvaltningen kopplar ekonomisk tillväxt till barns utbildningsförutsättningar. Socialnämnden prioriterar vård och omsorg, medan miljö- och byggnadsnämnden lägger vikt vid service och bemötande enligt NKI.

Specifika projekt och åtgärder nämns också, såsom "Återhämtningsguiden" inom individ- och familjeomsorg och helgtjänstgöring inom vård och omsorg. Borgholm Energi rapporterar om goda friskfaktorer och soliditet, medan Borgholmshem fokuserar på att förbättra sin soliditet och hantera belåningsgrad genom investeringar och expansion av fastighetsbeståndet. Totalt sett visar rapporterna att varje avdelning arbetar aktivt med sina specifika mål och utmaningar.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
■ Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	↗
■ Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,9 %	8,6 %	↗
■ Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,3 %	2,9 %	↗
■ Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	38,2 %	52,2 %	↘

Tabell 6: Mätetal anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

12 Hållbar konsumtion och produktion



Bild 14: Mätare för målet hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 3 mätetal mestadels är uppfyllda, 0 mätetal är delvis uppfyllda, 4 mätetal inte är uppfyllda och 1 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet vid tertial- och delårsbokslut var samma och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar. Genom att kommunen verkar för omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor bidrar vi till att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa. Detta uppnås genom att nyttja våra resurser på ett effektivt och hållbart sätt, hantera våra vattenresurser hållbart och miljöfrämjande och ha hållbarhet i fokus i våra upphandlingar.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfria bränslen för sina fordon enligt regionala och lokala handlingsplaner, även om leveransförseningar har fördröjt processen och det ännu inte finns en biogasmack i Borgholm.

Utbildningsnämnden har gjort stora framsteg i arbetet med hållbar utveckling inom skolor och förskolor, och medvetenheten har ökat, särskilt genom användning av digitala läromedel.

Socialnämnden rapporterar att målet att öka andelen fossilfria fordon närmar sig uppfyllelse, delvis genom att behålla el-bilar inom hemtjänsten.

Miljö- och Byggnadsnämnden har stött på svårigheter att nå sina mål, speciellt inom områden som e-tjänst för bygglov och inventering av enskilda avlopp, även om vissa framsteg har gjorts.

Borgholm Energi har mestadels uppnått målet då verksamheten genomsyras av hållbarhet och resurshållning. Mätetalet är för perioden inte aktuellt då det mäts vartannat år.

Borgholmshem har nästan nått sina uthyrningsmål och arbetar för att öka andelen fossilfria

fordon till 100% när ekonomin tillåter. Det har skett en energibesparing på grund av att äldreboendet på Strömgården tömdes under våren vilket gjorde att värmen sattes ned till ett minimum för de tomställda lokalerna. Detta har minskat energiförbrukningen med 8%.

En gemensam nämnare är ett fokus på hållbarhet och effektivisering, medan utmaningar som ekonomiska begränsningar och tekniska hinder varierar mellan avdelningarna.

2.7.2 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2024-2027). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 och 2024 samt budgeterad nivå avseende 2025-2027.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023-2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2024-2027)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
		Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Investeringsutrymmet över mandatperioden är 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 mkr och målet uppnås därmed 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 %	Målet uppnås under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%.
		Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Soliditeten sjönk under 2024 när nya äldreboendet togs i bruk. Antagandet är att soliditeten ska öka men inte som planerat.

Tabell 7: 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.

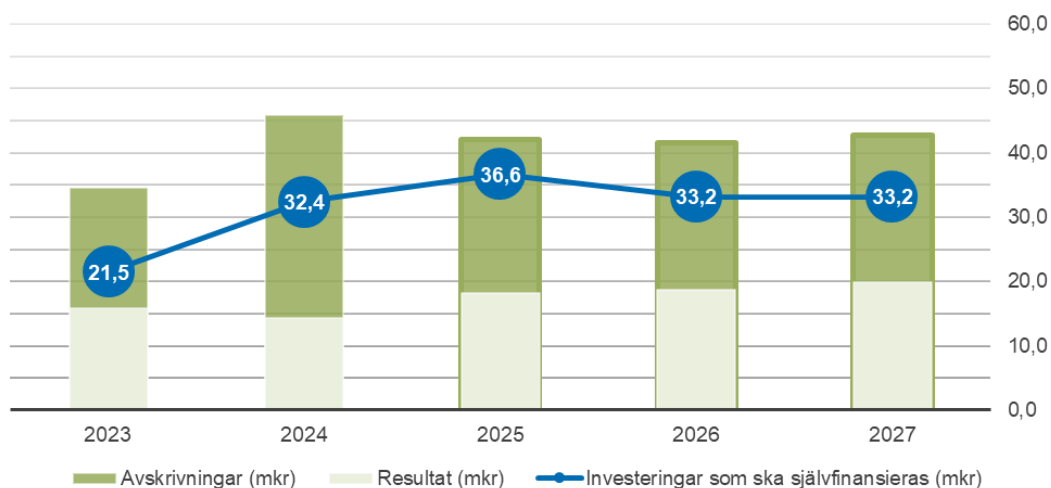


Bild 15: Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på utfall 2023 och 2024 samt planerad investeringsnivå 2025-2027. Investeringsprojektet på Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2023-2026) är 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden 2024-2027 är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 mkr och målet uppnås därmed under både 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 2024 och budget för planperioden (2025-2027). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%. Årets utfall är 1,7%.

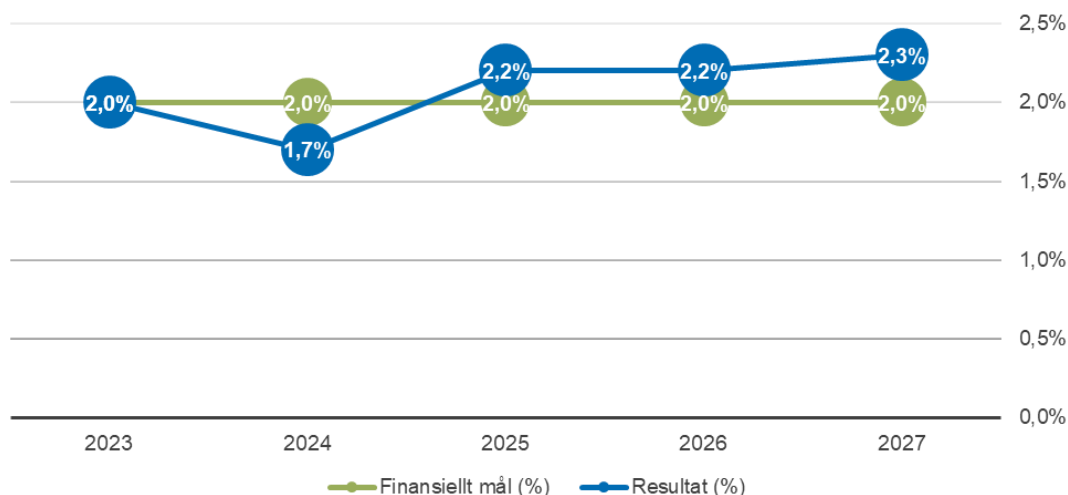


Bild 16: Ett resultat som är minst 2 procent av skatter och bidrag

Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2024 har soliditeten sjunkit från 23% till 21%. Prognosen är att soliditeten minskar under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) på grund av det nya äldreboendet vilket redovisas som finansiell leasing och därmed hanteras som om kommunen upptagit egna lån för finansiering vilket medför att målet inte uppnås.

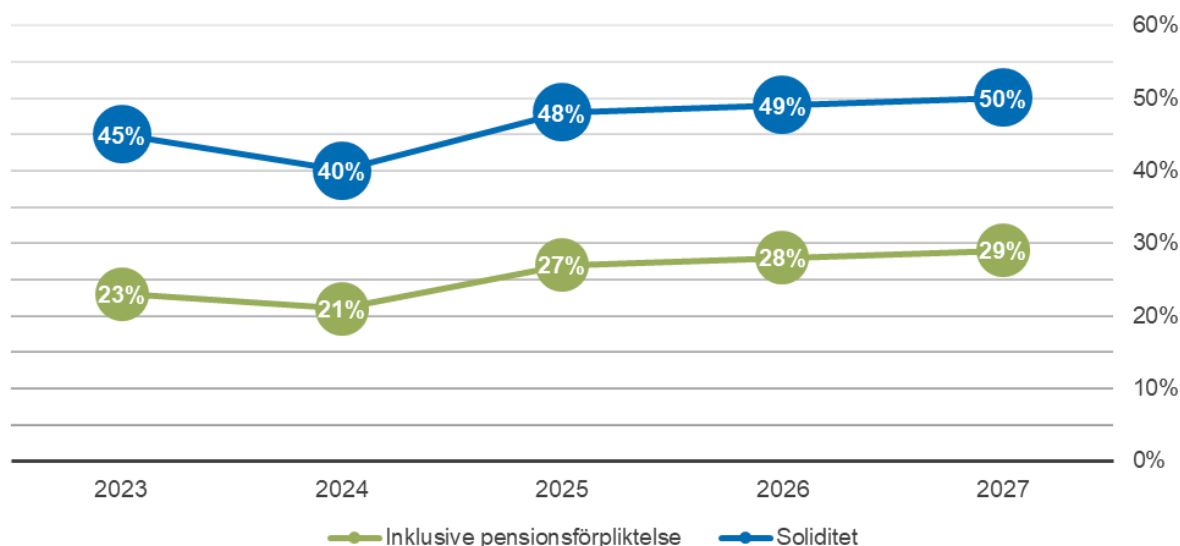


Bild 17: Soliditeten ska öka

2.7.3 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2024-12-31 uppgår till 14,4 mkr och den totala budgetavvikelsen är 5,3 mkr.

Socialnämnden samt finansförvaltningen inklusive pensionskostnader visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Avvikelsen inom socialnämnden beror främst på ökat antal hemtjänsttimmar samt högre timkostnad i och med högre personalkostnader. De högre personalkostnader beror till stor del på övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar. Även särskilt boende visar en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet "Minskat arbetsmått" på Åkerbohemmet.

Inom finansförvaltningen beror avvikelsen främst på högre pensionskostnader. Ökningen beror främst på inflationen och justering av inkomstbasbeloppet som beslutades i november 2023.

Resterande nämnder visar en positiv budgetavvikelse vilket reducerar underskottet något.

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

Borgholm Energi har ytterligare tre mål "Rent vatten och sanitet för alla" och "Ekosystem och biologisk mångfald" där måluppfyllelsen är helt uppfyllt samt "Hållbar energi för alla" som är

på gräsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt.

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2024-2027). Målen för självfinansiering av investeringar och resultatmål på 2% är uppfyllt under både mandat- och planperioden medan målet om ökad soliditet inte är uppfyllt.

2.7.4 Likviditet

- Utgående saldo per den sista december var 12,8 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 32,4 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om cirka 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis. Försäljning av markområdet Solberga 3:1 har stärkt likviditeten under året med 13,7 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 12,8 mkr.

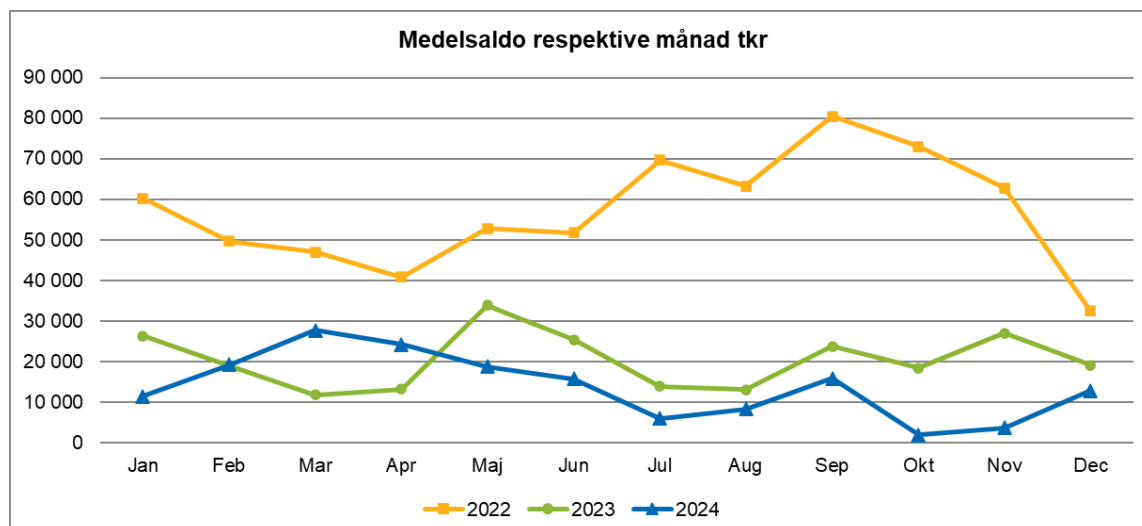


Bild 18: Medelsaldo per månad

Borgholms kommun har i likhet med många andra kommuner betydande utmaningar med likviditeten och dessa förväntas bestå under första halvåret 2025. Huvudanledningen till detta beror på att kommunen under många år finansierat samtliga kortsiktiga investeringar genom självfinansiering. Tillsammans med tidigare höga investeringsnivåer, höga pensionskostnader och intäkter som inte har ökat i samma takt medför detta att likviditeten får en negativ påverkan. I och med att 2024 var ett enskilt år med tillfälligt högre pensionskostnader beslutades en lägre resultatnivå för att verksamheterna inte skulle vara tvungna att ställa om på kort sikt. Det medför att det inte finns några marginaler och även det påverkar likviditeten negativt.

2.7.5 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen har ett utfall på +11,0 mkr efter december. Den största bidragande

orsaken till den positiva avvikelsen är exploateringsprojektet "Sjöstugeudden" som avslutas i bokslut 2024 och redovisas då i resultatet med +11,9 mkr. Det är fortsatt positiv avvikelse inom kommunledning, ekonomi, HR och kultur- och fritid. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag samt lägre drift- och personalkostnader. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering, ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost och Gymnasieförbundet samt presentkort till alla anställda. Gata och park har fortsatt haft högre driftkostnader främst inom gatubelysning och Åkerbobadet. Förvaltningens resultat förbättras även fortsatt i och med försäljningen som avser del av Högby 2:8 till Borgholm Energi för vidareförsäljning till Borgholmshem.

Övriga nämnder visar en budgetavvikelse på -0,1 mkr för perioden. IT-nämnden uppvisar en budgetavvikelse på -1,2 mkr för perioden innan utfördelning av underskottet vilket främst beror på arvoden till nämnden som inte varit budgeterade samt högre kostnader för förbindelser och telefoni. Kostnader som fördelas mellan kommunerna uppvisade ett underskott på -0,2 mkr som har fördelats ut mellan kommunerna. Reglering av lager har skett mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun med 0,7 mkr. Semesterlöneskulden mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun reglerades i april. IT-lagrets intäkter har bokats upp utifrån inventeringen vilket resulterade i en kostnadsökning av de gemensamma kostnaderna. Kvarvarande underskott som härleds till Borgholms kostnader har fördelats ut på nämnderna, kvar finns underskottet kopplat till nämndsarvoden. Underskottet kompenseras av positiv avvikelse inom Revision och Valnämnden under perioden.

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar en avvikelse för året med +0,6 mkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat och lägre personalkostnader, genom förvaltningens åtgärds paket, motsvarande 1,1 mkr. Högre kostnader från bostadsanpassning och lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

Utbildningsnämndens budgetavvikelse för perioden blev + 3,2 mkr. Den positiva avvikelsen härleds främst till lägre kostnader än budget inom centrala stödfunktionen. Där har både kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning understigit budgeten. Även lägre personalkostnader och tillkomna statsbidrag har bidragit till en positiv budgetavvikelse. Centrala området visar en positiv budgetavvikelse med anledning av lägre bemanning än budget. Södra områdets negativa budgetavvikelse härrör från hög sjukfrånvaro där vikarier har satts in och ökat behov hos barn och elever. Norra området hamnar på en budget i balans och kulturområdet slutar på en negativ budgetavvikelse till följd av höga systemkostnader för biblioteket.

Socialnämnden visar ett resultat på -1,2 mkr. Den negativa avvikelsen härleds främst till äldreomsorgen där hemtjänsten haft fler beviljade hemtjänststimmar än budgeterat under stor del av året. Det som reducerar den negativa avvikelsen är till stor del hälsosjukvården till följd av vakanta tjänster och statliga stimulansmedel. Även individ- och familjeomsorgen som har haft få externa placeringar och högre intäkter från migrationsverket reducerar avvikelsen.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på -8,0 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 24:56. Slutavräkningen för 2023 landade på +5,8 mkr vilket är en försämring med 0,9 mkr jämfört med prognosen från föregående cirkulär. Prognosen för slutavräkningen för 2024 har också försämrats jämfört med föregående cirkulär.

Budgetavvikelsen härleds också till höga pensionskostnader. Pensionskostnaderna beräknas enligt den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-12-31. Den negativa avvikelsen reduceras dock i och med högre intäkter för fastighetsavgiften enligt SKR:s senaste fastighetscirkulär, 23:60.

Under året har även nedskrivningar om 3,8 mkr gjorts.

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige	895	1 041	-146
Kommunstyrelse	176 117	165 119	10 998
Övriga nämnder	1 348	1 489	-141
Miljö- och byggnadsnämnd	9 050	8 449	601
Utbildningsnämnd	219 927	216 727	3 200
Socialnämnd	388 023	389 181	-1 158
Pensionskostnader m.m.	5 171	18 669	-13 498
Finansförvaltning	-809 560	-815 039	5 479
SUMMA	-9 029	-14 364	5 335

Tabell 8: Ekonomisk sammanställning per nämnd

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB

Koncernens resultat uppgick till -1,4 mkr efter finansiella poster. Borgholm Energi Elnät AB uppvisar en vinst på 5,1 mkr efter finansiella poster samtidigt som Borgholm Energi AB visar en förlust på -6,4 mkr efter finansiella poster. Elnäts vinst är högre än budgeterat vilket beror på att elnätstaxan höjdes från halvårsskiftet då intäktsramen för perioden 2024–2027 blev högre.

I Energi är det Vatten och avlopp som uppvisar det största underskottet med -7,1 mkr. Under året har det varit fokus på drift- och undersökningsåtgärder vilket har genererat högre kostnader än budgeterat. Till följd av undersökningar har verksamheten även fått sätta in akuta åtgärder vilket skapat oförutsedda kostnader. Ränteläget påverkar också denna verksamhet då andelen lån är hög. Fjärrvärme uppvisar underskott på grund av lägre produktion än budgeterat. Återvinning och avfall uppvisar underskott som härleds till förpackningsinsamlingen. Samtliga bostäder är nu sålda till Borgholmshem. Näringsfastigheter kompenserar upp resultatet främst på grund av försäljning av Rödhaken 5.

Borgholmshem AB

Borgholmshem uppvisar ett överskott på 0,2 mkr efter finansiella poster för året. Samtliga fastighetstransaktioner enligt affärsplanen är genomförda under året. Resultatet blev bättre än väntat på grund av förvärv av Rödhaken 5 samt att avskrivningskostnaderna blev lägre än budgeterat. Ränteintäkter hjälpte också upp resultatet.

Ölandsbesöksnäring AB

Under våren 2024 inleddes ett samarbete mellan Ölands Besöksnäring AB och ECIT AB avseende inköp av tjänster inom redovisning, budgetarbete och prognosarbete i syfte att säkerställa en effektiv ekonomisk styrning.

Den initiala budgeten för räkenskapsåret baserades på den tidigare verksamheten inom Ölands kommunalförbund. Detta medförde utmaningar vid övergången till aktiebolagsform, då verksamhetens ekonomiska förutsättningar var svårbedömda. Under året har ett omfattande arbete genomförts för att säkerställa en stabil och hållbar etablering av bolaget. Avtalsvillkor har omförhandlats, kostnadsstrukturer har analyserats och justerats för att främja långsiktig kostnadseffektivitet, samtidigt som bolagets intäktsbas har förstärkts genom utökade partnerskap. Vid räkenskapsårets slut uppvisar Ölands Besöksnäring AB ett starkare resultat än initialt förväntat, vilket har bidragit till en positiv utveckling av bolagets egna kapital och skapar goda finansiella förutsättningar inför kommande verksamhetsår.

Ölands kommunalförbund

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 1 555 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 409 tkr för motsvarande period föregående år.

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Efter den positiva ekonomiska utvecklingen, både hos förbundets enheter som på finanserna, vilken redovisades vid delårsrapporten har det ekonomiska läget fortsatt i en positiv utveckling. Vid förbundets delårsprognos redovisades ett prognostiserat helårsresultat på minus 4,4 mkr vilket var en förbättring efter prognosen efter mars månad som angav ett helårsresultat på budgeterad nivå (minus 18,2 mkr). Redovisningen efter oktober månad visade på ytterligare återhämtning och ett årsresultat om minus 1,9 mkr. Utfallet när året räknas samman blir ett positivt resultat om 2,2 mkr. Det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mkr.

Enligt politiskt beslutad budget skulle förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Vid uppföljningen efter mars månad var prognosen densamma. Direktionen gav dock, efter mars månads prognos, förbundsdirektören i uppdrag att se till att skolenheterna håller budget då det vid tillfället var två enheter som prognostiserade underskott. Dessa två enheters återhämtning samt övriga åtgärder och utfall innebär att resultatet för förbundet blev positivt. RUR kommer inte nyttjas och kvarstår därmed i sin helhet om 20 mkr till kommande år.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 uppgår enligt budget till 595 mkr. Medlemsbidragets storlek utmynnar dock i ett positivt utfall då Mönsterås kommun under början av året beslutat att gå in som medlem i förbundet. Detta innebär att kommunen betalar medlemsbidrag från och med andra halvåret 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget uppgår till drygt 29 mkr.

Räddningstjänsten Sydost

Räddningstjänsten sydost redovisar ett negativt resultat för 2024. Underskottet härleds främst till pensionskostnader som ökat på grund av inflationens effekter. Förbundet åberopar synnerliga skäl för kostnader kopplade till pension. I balanskravsutredningen åberopar förbundet synnerliga skäl för 33 mkr. Därmed återstår 10,2 mkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas inom en treårsperiod. Förbundet har tagit fram en åtgärdsplan med både kortsiktiga och långsiktiga aktiviteter.

2.7.6 Utvärdering av prognoser

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

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

Kommunstyrelsens årsprognos vid delårsbokslutet var +2,1 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror främst på exploateringsprojektet Sjöstugeudden som resulterade i +11,9 mkr, men även högre intäkter inom stödfunktioner bidrar positivt. Lägre intäkter inom tillväxtavdelningen samt högre kostnader inom gata, park och hamnar reducerar den positiva avvikelsen.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var 0,3 mkr. Skillnaden mellan prognos och utfall beror främst på lägre kostnader än förväntat för bostadsanpassning, uppdatering av karttjänster och nytt ärendehanteringssystem för miljö-

och hälsoskydd.

Utbildningsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var 2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror främst på den centrala stödfunktionen och det centrala området. Lägre kostnader för skolskjuts, personal och interkommunal ersättning än förväntat är anledningen till det högre resultatet. Det som drar ner den positiva avvikelsen är högre personalkostnader på södra området och oförutsedda kostnader på elevhälsa och IT.

Socialnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var -2,2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror på att verksamheterna har lyckats minska kostnaderna under hösten främst inom äldreomsorgen där hemtjänststimmarna minskat. Även åtgärder om minskning av bland annat övertidskostnader har gett effekt. Inom individ- och familjeomsorgen har intäkterna från migrationsverket ökat under hösten vilket också har påverkat resultatet. Utöver ovanstående har ytterligare stimulansmedel om 800 tkr blivit beviljat och utbetalt under hösten vilket har påverkat prognosen positivt. En debitering av skyddsmaterial på cirka 300 tkr har tillkommit som inte var prognostiserad. Ytterligare oförutsedda kostnader från IT-nämnden om cirka 500 tkr har debiterats.

Finansförvaltningens årsprognos vid delårsbokslutet var -6,8 mkr. Skillnaden mellan prognos och utfall beror främst på försämrade slutavräkning för 2023 och 2024, något högre pensionskostnader och nedskrivning av värmesystemet på Köpingsskola. Det som reducerar avvikelsen är lägre semesterlöneskuld vid årets slut.

Årsprognos (tkr)	Prognos tertial 2	Utfall tertial 3	Förändring tkr
Kommunfullmäktige	-140	-146	-6
Kommunstyrelsen	2 100	10 998	8 898
Övriga nämnder	-319	-141	178
Miljö- och byggnadsnämnd	260	601	341
Utbildningsnämnd	2 000	3 200	1 200
Socialnämnd	-2 150	-1 158	992
Pensionskostnader	-13 030	-13 498	-468
Finansförvaltning	6 250	5 479	-771
Summa	- 5 030	5 335	10 365

Tabell 9: Analys av årsprognos

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB

Borgholm Energi Elnäts, inkl dotterbolags, årsprognos vid delårsbokslutet var 2,2 mkr, vid årsskiftet var utfallet -2,8 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos är främst på grund av högre driftkostnader än prognostiserat främst på drift- och underhållsåtgärder inom vatten och avlopp. Även verksamheten Återvinning och avfall hade under årets sista månader högre driftkostnader än budgeterat. Vidare gjordes lagerjusteringar i bokslutet vilket påverkat resultatet på främst Borgholm Energi Elnät.

Borgholmshem AB

Borgholmshems årsprognos vid delårsbokslutet var -0,4 mkr, vid årsskiftet var utfallet +0,2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos är främst ökade ränteintäkter och att investeringsprognosen inte uppnåddes vilket gör att avskrivningskostnaderna blir något lägre än prognosen. Att Rödhaken 5 köptes i slutet på året bidrog också till det bättre resultatet.

2.8 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 2024 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

Bokslut 2024	
Årets resultat enligt resultaträkningen	14,4
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,4
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	14,4

Tabell 10: Balanskravsutredning

2.9 Väsentliga personalförhållanden

	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 052	1 085	-33
Årsarbetare (arbetade timmar)	951	939	12
Andel män %	23,1	23,5	-0,4
Andel kvinnor %	76,9	76,5	0,4
Medellålder	48	48	0
Medelsysselsättningsgrad	97,1	96,9	0,2
Medellön	33 159	31 655	1504
Personalkostnader (mkr)	605,1	573,1	32,0
Fyllnad arbetade timmar	3 378	5 847	-2469
Övertid arbetade timmar	7 349	13 906	-6557
Timavlönade arbetade timmar	176 805	181 592	-4787

Tabell 11: Personalen i siffror 2024

2.9.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Under året har ett stort fokus legat på att förbättra arbetsmiljön och sänka sjukfrånvaron för våra medarbetare. HR initierade metoden "Friskorienterat arbetssätt" som stöd av SKR och fyra enheter har varit pilotgrupper under året. Metoden har som mål att minska framför allt korttidsfrånvaron. Arbetet med friskfaktorer pågår och under året har en arbetsgrupp bildats med målet att nå ut bredare i organisationen. Arbetet involverar både ledning och chefer

såväl som medarbetare och fackliga företrädare.

Under året har arbetet med chefsutveckling fortsatt genom exempelvis chefsforum och chefsnätverk. Träffarna har handlat om allt från lönebildning och lönesättning till att hantera när våra medarbetare blir utsatta eller utsätter andra för våld i nära relationer. Bland annat har nya frågor införts i medarbetarsamtalet där frågor som rör detta ämne tas upp. Cheferna i organisationen erbjud även ledarskapsutbildningar i form av UL/UGL/IL. I slutet av året beslutade ledningsgruppen att tillsätta en arbetsgrupp bestående av chefer från alla förvaltningar som har i uppgift att utveckla våra chefsforum och chefsnätverk.

2.9.2 Hälsa

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan föregående år men är fortsatt på en hög nivå. Männens sjukfrånvaro ökar men är på en relativt låg nivå. Kvinnors sjukfrånvaro sjunker något men ligger på en väldigt hög nivå.

Under 2024 påbörjades ett arbete med stöd av SKR som benämns "Friskorienterat arbetssätt". En djupare analys av sjukfrånvaron har genomförts där man har identifierat enheter med hög korttidssjukfrånvaro och även riskgrupper för detta. Arbetet leds av HR-avdelningen.

HR-avdelningen har under året rekryterat en HR-partner rehab som har tagit avgörande steg för att förändra arbetssättet kring rehabärenden genom att införa ett nytt, samordnat arbetssätt. Fokus har legat på att ge chefer ett enskilt och praktiskt stöd i sjuk- och rehabiliteringsfrågor. Inflödet av ärenden sker både genom att chefer söker upp HR-partner rehab och genom att HR-partner aktivt når ut till chefer för att erbjuda stöd i verktyget Adato och pågående rehabiliteringsärenden.

	2024	2023	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,6	8,8	-0,2
Kvinnor	9,4	9,8	-0,4
Män	6,1	5,6	0,5
Personer upp till 29 år	6,6	7,8	-1,2
Personer mellan 30-49 år	7,9	8,3	-0,4
Personer 50 år och äldre	9,5	9,3	0,2
Varav långtidssjukfrånvaro	51,7	46,2	5,5

Tabell 12: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid 1 jan-31 dec

	2024	2023	Avvikelse
Kommunledning	5,8	6,0	-0,2
Socialförvaltning	10,0	10,3	-0,3
Utbildningsförvaltning	7,4	7,3	0,1
Totaler	8,6	8,8	-0,2

Tabell 13: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid/förvaltning

2.9.3 Pensioner och minnesgåvor

	2024-2028	2029-2033	Totalt
Chefer	4	13	17
Förskollärare	3	7	10
Lärare	16	14	30
Omsorgsassistent	0	0	0
Sjuksköterska	3	7	10
Undersköterska	20	48	68
Vårdbiträde	13	17	30
Barnskötare	4	6	10
Övriga	47	64	111
Totaler	110	176	286

Tabell 14: Pensionsavgångar

2.9.4 Personalomsättning

Samtliga medarbetare som lämnar kommunen erbjuds att lämna sina synpunkter genom en anonym enkät och samtliga chefer som lämnar erbjuds ett avslutssamtal genom HR-avdelningens försorg. Kommunens ledningsgrupp går igenom sammanställningar av enkäter och samtal två gånger per år.

	2024	2023	Avvikelse
Övrigt	5	7	-2
Egen begäran	85	80	5
Sjukersättning	0	0	0
Pension	27	13	14
Totaler	117	100	17

Tabell 15: Personalomsättning

2.9.5 Lön

Under 2024 hade vi en stor avtalsrörelse i Sverige där många avtal förhandlades om och så även de i kommunal sektor. Med anledning av att Vårdförbundet gick ut i konflikt försenade det löneöversynen och den blev helt klar under oktober månad.

Under hela 2024 har stort fokus legat på att effektivisera lönehanteringen och minska administrationen. Vi har infört ett digitalt personalarkiv och väldigt mycket tid har ägnats åt att skanna in alla fysiska personalakter till arkivet. Arbetet fortsätter med att digitalisera och automatisera arbetet med löneprocessen och ett flertal nya funktioner kommer införas under 2025.

2.9.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård

Arbetsmiljö

Under året har 4 pulsmätningar genomförts för samtliga medarbetare för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. Friskindex för hela Borgholms kommun landade på 69 för 2024 vilket är en ökning jämfört med föregående år. Svarsfrekvens på våra pulsmätningar har ökat från 73 procent 2023 till 77 procent under 2024 vilket är mycket bra. De områdena som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan de områden vi behöver förbättra mest är Delaktighet

och Balans.

Under året anställdes en HR-partner som fokuserar på arbetet med våra medarbetare som är långtidssjuka och som har behov av att rehabiliteras tillbaka till arbetet. Inom ramen för uppdraget har även samarbetet med företagshälsovården och Borgholms hälsocentral intensifierats. Under hösten genomfördes en utbildning för cheferna i arbetslivsinriktad rehabilitering och utbildningen genomfördes i samverkan med Försäkringskassan, företagshälsovården och Borgholms hälsocentral.

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

Företagshälsovård

Företagshälsovårdens tjänster är indelade i tre olika kategorier; Främja, förebygga och efterhjälpande. Fördelningen av de tjänster vi har köpt under 2024 ser ut enligt följande:

- Främjande insatser 0%
- Förebyggande insatser 65%
- Efterhjälpande insatser 35%

Främst köper vi tjänster såsom stödsamtal och läkarbesök. En stor skillnad från tidigare år är att vi köper en väldigt liten del rehabsamtal och rehabsamordning utifrån att vi nu har kompetens internt.

Hälsa och friskvård

I Borgholms kommun finns en aktiv personalförening, Trikumo, som främjar trivsel, kultur och motion. Målet är att alla anställda ska ha möjlighet att delta i någon av de många aktiviteter som anordnas varje år.

Förutom rabatter på gym och badhus arrangerar Trikumo regelbundet olika evenemang för att inspirera till rörelse och gemenskap. Under 2024 erbjöds exempelvis "Prova på Bowls" samt en vårjakt med temat "Vart är vi på väg?", där medarbetarna fick använda ledtrådar för att hitta olika orter på Öland och promenera en viss sträcka under åtta veckor. Våren bjöd även på den uppskattade gökaftonen.

Hösten fortsatte i samma anda med en stadsvandring i Borgholm, en höstjakt med fokus på motion samt den traditionsenliga slottsfesten på Borgholms slott. Året avslutades med en gemensam resa till julmässan i Huseby – en perfekt avslutning på ett aktivt och inspirerande Trikumoår.

Alla medarbetare erbjuds ett friskvårdsbidrag upp till 3 000 kronor/år.

2.9.7 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 områden 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 kompetensförsörjningsstrategi kommer antas under oktober som sedan ska implementeras ute i verksamheterna.

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.

Två medarbetare har genomgått ledarförsörjningsprogrammet som anordnas av Kalmar kommun.

För att klara av sommarbemanningen inom Socialförvaltningen har det under 2024 bildats en styrgrupp och en arbetsgrupp som har i uppdrag att analysera tidigare års arbetssätt och utveckla arbetet framöver.

Sjukfrånvaro

Vi har, och kommer fortsatt ha, stort fokus på att minska sjukfrånvaron. Det gör vi främst genom arbetet med Friskorienterat arbetssätt och våra friskfaktorer.

Kompetensutveckling

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

Vi erbjuder kontinuerligt chefsutbildningar inom främst arbetsmiljö och arbetsrätt och under året har vi även utbildat cheferna i våld i nära relationer. Detta ligger nu också med som obligatoriska frågeställningar i medarbetarsamtalen.



Bild 19: Lekande barn

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

(tkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	215 158	206 774	413 201	416 550
Verksamhetens kostnader	2	-978 680	-952 607	-1 117 991	-1 113 482
Avskrivningar	3	-45 926	-38 283	-91 593	-81 540
Verksamhetens nettokostnader		-809 448	-784 116	-796 382	-778 472
Skatteintäkter	4	538 119	532 412	538 119	532 412
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 946	270 944	297 946	270 944
Verksamhetens resultat		26 618	19 240	39 683	24 884
Finansiella intäkter	6	1 372	1 200	3 098	3 246
Finansiella kostnader	7	-13 626	-4 684	-31 252	-18 817
Resultat efter finansiella poster		14 364	15 757	11 528	9 313
Extraordinära poster		0	0	-784	0
Periodens/Årets Resultat		14 364	15 757	10 744	9 313
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)		1,7%	2,0%	1,3%	1,2%

Tabell 16: Resultaträkning kommun och koncern

3.2 Balansräkning

(tkr)		Kommun		Koncern	
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	7 742	8 859
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9, 11	839 921	661 890	1 088 921	887 887
Maskiner och inventarier	10	30 271	23 868	723 484	676 150
Finansiella anläggningstillgångar	12	34 566	25 010	15 591	15 656
Summa anläggningstillgångar		904 758	710 768	1 835 738	1 588 552
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	8 560	6 884
Fordringar	13	190 058	219 087	270 211	327 950
Kassa och bank	14	14 015	14 302	24 198	29 090
Summa omsättningstillgångar		204 073	233 389	302 968	363 924
SUMMA TILLGÅNGAR		1 108 831	944 157	2 138 706	1 952 476
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
15					
Ingående eget kapital		-425 025	-409 269	-581 651	-574 520
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB		0	0	-2 390	0
Eget kapitalandel i obeskattade reserver		0	0	-271	0
Periodens/årets resultat		-14 364	-15 757	-10 794	-9 520
Summa eget kapital		-439 389	-425 026	-595 106	-584 041
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	16	-21 582	-20 894	-27 223	-27 185
Andra avsättningar	17	0	0	-45 915	-46 544
Summa avsättningar		-21 582	-20 894	-73 138	-73 729
Skulder					
Långfristiga skulder	18	-482 998	-305 916	-1 134 924	-914 188
Kortfristiga skulder	19	-164 863	-192 322	-335 538	-380 519
Summa skulder		-647 860	-498 238	-1 470 462	-1 294 707
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-1 108 831	-944 158	-2 138 706	-1 952 476

(tkr)		Kommun		Koncern	
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	20	583 700	551 200	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		208 728	207 115	212 276	211 030
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital		421 761	407 821	700 814	674 364
Rörelsekapital		39 210	21 393	-32 570	-16 595
Soliditet %		40%	45%	28%	30%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		21%	23%	18%	19%
Skuldsättningsgrad %		147%	117%	247%	222%
Kassalikviditet %		124%	121%	90%	96%
Likvida medel		14 015	14 302	24 198	29 090

Tabell 17: Balansräkning kommun och koncern

Nyckeltalsdefinitioner

Anläggningskapital:

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

(tkr)	Kommun		Koncern		
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		14 363	15 757	10 744	9 313
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	45 926	38 283	91 593	81 540
Försäljning	9,11	251	5 443	251	10 892
Avsättning till pensioner	16	1 788	1 907	2 171	7 023
Upplösning av bidrag till infrastruktur	18	-338	-1 292	-338	-1 292
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0	-7 162	-2 261
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	16	-1 101	-958	-1 101	-1 327
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	18	0	0	4 879	-6 908
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	18	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	6 217	-1 333
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	13	29 029	-46 309	56 134	-91 913
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	19	-27 459	9 942	-24 924	128 765
Medel från den löpande verksamheten		62 459	22 773	138 464	132 498
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	-400	-4 991
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9,10,11	-230 610	-85 165	-346 852	-239 399
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9,10	0	16 656	0	44 820
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-9 556	-9 331	-9 556	-232
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	12	0	0	0	0
Ökning långfristiga fodringar		0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-240 166	-77 840	-356 808	-199 802
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	18	0	40 000	27 500	140 000
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	18	177 256	-2 639	177 256	-2 639
Amortering av skuld	18	0	0	-19	-89 514
Ökning av övrig skuld	18	164	1 013	8 714	1 013
Medel från finansieringsverksamheten		177 420	38 374	213 451	48 860
PERIODENS KASSAFLÖDE		-287	-16 693	-4 892	-18 444
Likvida medel vid årets början	14	14 302	30 995	29 090	47 534
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		14 015	14 302	24 198	29 090

Tabell 18: Kassaflöde kommun och koncern

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)		Intäkter			Kostnader		Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkte r	Kostnad er	Netto
Kommunfullmäktige	0	0	0	- 1 041	- 895	- 847	0	- 146	- 146
Kommunstyrelsen	73 980	28 349	74 521	- 239 099	- 204 466	- 248 704	45 632	- 34 634	10 998
Revision	0	0	0	- 992	- 994	- 911	0	2	2
Allmänna val	374	300	0	- 691	- 654	- 17	74	- 37	36
IT	15 783	7 190	0	- 15 963	- 7 190	0	8 593	- 8 773	- 180
Borgholms Slott	14 152	11 740	12 866	- 14 152	- 11 740	- 12 866	2 413	- 2 413	0
Miljö- och byggnadsnämnd	12 617	12 529	11 857	- 21 067	- 21 579	- 22 636	88	512	601
Utbildningsnämnd	24 791	22 417	27 012	- 241 518	- 242 344	- 232 301	2 374	826	3 200
Socialnämnd	82 231	48 722	90 405	- 471 412	- 436 745	- 447 055	33 509	- 34 667	- 1 158
Pensionskostnader	12	0	26	- 18 694	- 5 171	- 25 581	12	- 13 523	- 13 512
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	0	-9 914	45 949	0	38 310	-8 782	45 949	37 167
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	215 158	131 246	206 774	-978 680	-931 777	-952 607	83 912	-46 903	37 009

Tabell 19: Driftredovisning styrelse/nämnd

Driftredovisning (tkr)		Intäkter			Kostnader		Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkte r	Kostnad er	Netto
Politisk verksamhet	693	300	5	-14 713	- 15 669	- 13 971	393	956	1 349
Infrastruktur, skydd mm	58 911	16 552	47 798	-106 899	- 75 625	- 110 689	42 359	- 31 274	11 085
Fritid och kultur	16 141	13 633	14 885	-45 933	- 42 561	- 43 495	2 508	- 3 372	- 864
Pedagogisk verksamhet	24 725	22 403	26 706	-285 080	- 280 877	- 273 301	2 322	- 4 203	- 1 881
Vård och omsorg	70 222	44 889	77 486	-457 179	- 424 712	- 433 127	25 333	- 32 467	- 7 134
Särskilt riktade insatser	12 634	5 037	14 168	-16 092	- 11 568	- 18 529	7 597	- 4 524	3 074
Affärsverksamhet	15 190	14 145	23 355	-16 643	- 14 601	- 16 881	1 046	- 2 042	- 996
Gemensamma verksamheter	25 424	14 287	12 285	-82 091	- 66 163	- 80 924	11 137	- 15 928	- 4 791
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	0	-9 914	45 949	0	38 310	-8 782	45 949	37 167
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	215 158	131 246	206 774	-978 680	-931 777	-952 607	83 912	-46 903	37 009

Tabell 20: Driftredovisning verksamhet

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 32,4 mkr.

De största investeringarna under perioden är Gärdslösa skola ombyggnad samt inventarierinköp till nya Tullgatan 40. Även ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTOR) avseende nybyggnationen av Åkerboskolan har belastat investeringsbudget under 2024.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 48,9 mkr till 50,4 mkr. I ett senare beslut justeras årsprognosen ner till 37 mkr för att investeringarna inte skulle belasta likviditeten.

- § 82 Överföring investeringsmedel 2023 till 2024 0,99 mkr
- §105 Tilläggsbudget Gärdslösa skola inventarier 0,55 mkr
- § 112 Justering av investeringsbudget -13,4 mkr

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	0	0	0	0	0	0
Kultur och fritid	4 312	4 476	-164	1 387	1 336	51
Borgholms sporthall	500	580	-80	300	306	-6
Gärdslösa sporthall passersystem	60	30	30	60	30	30
Konstgräsplan	2 725	2 915	-190	0	48	-48
Köping omklädningsrum	87	87	0	87	87	0
Löttorps sporthall belysning	300	300	0	300	300	0
Löttorp sporthall passersystem	100	52	48	100	52	48
Multiarena Föra	300	330	-30	300	330	-30
Runsten sporthall passersystem	60	50	10	60	50	10
Rälla sporthall styr regl	60	71	-11	60	71	-11
Rälla sporthall passersystem	60	27	33	60	27	33
Viktoriaskolan sporthall passersystem	60	34	26	60	34	26
Pedagogisk verksamhet	3 397	3 493	-96	3 118	3 213	-95
Diamanten matta	200	209	-9	200	209	-9
Gärdslösa fsk styr	60	51	9	60	51	9
Gärdslösa skola tak	700	876	-176	700	876	-176
Gärdslösa ventilation	700	571	129	700	571	129
Köpingskola hiss	340	343	-3	340	343	-3
Köping skolan sporthall passersystem	60	75	-15	60	75	-15
Rälla kök	80	69	11	80	69	11

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Rälla skola stängsel	0	77	-77	0	77	-77
Rödhamnen fsk styr regl	45	33	12	45	33	12
Skogsbrynet fsk styr regl	60	55	5	60	55	5
Skogsbrynet kök	60	55	5	60	55	5
Slottsskolan	282	207	76	282	207	76
Solvändan golv	150	84	66	150	84	66
Viktoriaskolan hiss	60	59	1	60	59	1
Åkerboskolan - konst	500	500	0	221	220	1
Åkerboskolan laddstolpar	100	230	-130	100	230	-130
Vård omsorg	2 533	2 744	-211	1 733	1 694	39
Eckbacka brandlarm	100	89	11	100	89	11
Eckbacka skyltning parkering	100	99	1	100	99	1
Eckbacka underhållsplan	450	451	-1	450	451	-1
Åkerbohemmet belysning	475	469	6	475	469	6
Åkerbohemmet dörrautomat	58	58	0	58	58	0
Åkerbohemmet fasad	300	203	97	300	203	97
Åkerbohemmet växthus	800	1 112	-312	0	62	-62
Åkerbohemmet tvätt & tork	250	263	-13	250	263	-13
Näringsliv och bostäder	3 381	3 401	-20	3 225	3 311	-86
Båtbottentvätt	2 890	2 944	-54	2 890	2 944	-54
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	75	60	15
Eckbacka - ambulans	156	119	37	0	29	-29
Folkets Hus - lägenheten	200	223	-23	200	223	-23
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60	54	6
Gemensamma verksamheter	400	431	-31	400	431	-31
Reservkraft	400	431	-31	400	431	-31
S:a färdigställda investeringar	14 023	14 544	-521	9 863	9 984	-121
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	26 101	27 226	-1 125	5 130	2 976	2 154
Belägningsarbeten	15 580	14 494	1 086	2 780	1 609	1 171
Gata och park	500	100	401	500	100	401
Laddinfrastruktur	820	432	388	0	81	-81
Gatubelysning	8 041	11 888	-3 847	1 350	896	454
Utveckling GC-vägar	1 160	313	847	500	290	210
Kultur och fritid	3 013	2 571	353	1 300	859	441
Allaktivitet Mejeriviken	1 662	1 672	-10	100	111	-11

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Fritidsanläggningar	100	0	100	100	0	100
Kallbadhuset målning	250	34	216	250	34	216
Kultur och fritid reinv.	25	0	25	25	0	25
Löttorps sporthall målning	331	243		331	243	88
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	645	623	22	494	472	22
Pedagogisk verksamhet	107 475	107 114	361	7 475	6 421	1 054
Gärdslösa skola inventarier	550	444	106	550	444	106
Gärdslösa skola - ombygg	1 995	1 848	147	1 995	1 814	181
Köping skola värme	1 175	1 469	-294	1 175	1 469	-294
Pedagogisk verksamhet reinvestering	2 355	0	2 355	2 355	0	2 355
Rälla skola fuktskador	1 000	638	362	1 000	638	362
Utbildnings vht investering	400	348	52	400	348	52
Åkerboskolan	100 000	102 367	-2 367	0	1 709	-1 709
Vård omsorg	19 442	9 018	10 424	19 442	9 018	10 424
Björkviken LSS boende	200	0	200	200	0	200
Eckbacka 12 fasadmålning	175	126	49	175	126	49
Eckbacka dagvatten	1 000	970	30	1 000	970	30
Eckbacka garage Strömgården	400	350	50	400	350	50
Eckbacka kulvert tak	550	18	532	550	18	532
LSS-boende inventarier	600	0	600	600	0	600
Reinvestering Vård och omsorg	9 217	0	9 217	9 217	0	9 217
Socialförvalt vht investeringar	500	563	-63	500	563	-63
Åkerbohemmet markanläggning	300	65	235	300	65	235
Äldreboende inventarier	6 500	6 926	-426	6 500	6 926	-426
Näringsliv och bostäder	8 260	2 317	5 943	4 810	2 230	2 580
Reinv Näringsliv och bostäder	1 835	0	1 835	1 835	0	1 835
Borgholms hamn hammarband	400	470	-70	400	470	-70
Eckbacka - polisförråd	200	156	45	200	156	45
Folkets hus	1 500	893	607	1 500	893	607
Hamnar	3 325	0	3 325	25	0	25
HSB Underhållsplan	400	265	135	250	178	72
Kungsgården inre underhåll	600	534	66	600	534	66
Gemensamma verksamheter	3 175	1 475	1 700	2 375	947	1 428

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Ekbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	568	82	0	40	-40
Gemensamma verksamheter reinvestering	1 100	0	1 100	1 100	0	1 100
IT infrastruktur	112	112	0	112	112	0
IT-lagring	688	410	278	688	410	278
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	300	300	0
Överläkarvillan rep tak	240	11	229	90	11	79
Överläkarvillan vattenskada	85	74	11	85	74	11
S:a pågående investeringar	167 466	149 721	17 656	40 532	22 451	18 081
S:a investeringar	181 489	164 266	17 135	50 395	32 435	17 960

Tabell 21: Investeringsredovisning kommun

3.6 Noter

(tkr)	Kommun		Koncern	
Not 1: Verksamhetens intäkter	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Intäkter enligt driftredovisning	223 940	216 688	421 983	426 464
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	-9 914	-8 782	-9 914
Summa verksamhetens intäkter	215 158	206 774	413 201	416 550
Försäljningsintäkter	34 076	25 497	36 828	25 497
Taxor och avgifter	38 180	37 387	39 195	37 387
Hyror och arrenden	27 425	23 619	27 618	23 619
Bidrag och ersättningar från staten	70 171	77 754	72 186	77 754
Övriga bidrag och ersättningar	0	0	166 250	209 776
Försäljning av verksamhet	19 247	15 864	45 065	15 863
Försäljning av anläggningstillgångar	26 059	26 654	26 059	26 654
Summa verksamhetens intäkter	215 158	206 774	413 201	416 550
Not 2: Verksamhetens kostnader	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kostnader enligt driftredovisning	-1 024 629	-990 916	-1 163 940	-1 151 792
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	45 949	38 310	45 949	38 310
Summa verksamhetens kostnader	-978 680	-952 606	-1 117 991	-1 113 482
Bidrag och transfereringar	-18 680	-22 574	-18 680	-22 574
Köp av huvudverksamhet	-124 141	-125 686	-124 141	-125 686
Löner och andra ersättningar	-581 911	-557 913	-581 911	-557 913
Pensionskostnader	-121 169	-97 662	-121 169	-97 662
Finansiell revision	-149	-139	-450	-1 375
Skatt på åretsresultat	0	0	-716	1 467
Övriga verksamhetskostnader	-132 630	-148 632	-270 924	-309 739
Summa verksamhetens kostnader	-978 680	-952 606	-1 117 991	-1 113 482
Not 3: Avskrivningar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Avskrivningar enligt plan	-42 154	-30 852	-87 821	-74 109
Nedskrivningar	-3 772	-7 431	-3 772	-7 431
Summa avskrivningar	-45 926	-38 283	-91 593	-81 540

Not 4: Skatteintäkter	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Preliminär kommunalskatt	538 879	521 022	538 879	521 022
Korrigerig av slutavräkning 2022; 260 kr per inv (10 875 1 nov 2021)	0	2 827	0	2 827
Prognos slutavräkning 2023; 787 kr per inv (10 880 1 nov 2022)	0	8 563	0	8 563
Korrigerig av slutavräkning 2023; -255 kr per inv (10 880 1 nov 2022)	-2 770	0	-2 770	0
Prognos slutavräkning 2024; 186 kr per inv (10 781 1 nov 2023)	2 010	0	2 010	0
Summa skatteintäkter	538 119	532 412	538 119	532 412
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Inkomstutjämning	175 040	173 133	175 040	173 133
Strukturbidrag	3 321	3 351	3 321	3 351
Regleringsbidrag	32 939	25 414	32 939	25 414
Kostnadsutjämning	-8 700	-14 636	-8 700	-14 636
Kostnadsutjämning LSS	7 493	6 733	7 493	6 733
Fastighetsavgift	79 071	67 035	79 071	67 035
Tillfälligt generellt statsbidrag	8 782	9 914	8 782	9 914
Summa generella statsbidrag och utjämning	297 946	270 944	297 946	270 944
Not 6: Finansiella intäkter	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Räntor på likvida medel	623	937	2 349	3 246
Aktieutdelning	483	7	483	0
Borgensavgift	266	256	266	0
Summa finansiella intäkter	1 372	1 200	3 098	3 246
Not 7: Finansiella kostnader	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kostnadsräntor	-13 418	-4 449	-31 045	-18 583
Bankkostnader	-207	-234	-207	-234
Summa finansiella kostnader	-13 625	-4 684	-31 252	-18 817
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	15 971	10 980
Årets nyanskaffningar	0	0	400	4 991
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	16 372	15 971

Ingående avskrivningar	0	0	-7 112	-5 645
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-1 518	-1 467
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	-8 630	-7 112
Utgående bokfört värde	0	0	7 742	8 859
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Mark				
Ingående anskaffningsvärden	10 044	10 469	30 187	21 078
Årets nyanskaffningar	1 061	375	1 061	15 359
Avyttringar och utrangeringar	-251	-800	-251	-6 250
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 854	10 044	30 997	30 187
Utgående bokfört värde	10 854	10 044	30 997	30 187
Byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	933 215	916 363	1 238 946	1 216 948
Årets nyanskaffningar	19 755	24 167	31 953	59 063
Omklassificering	128 736	9 341	151 081	6 133
Avyttringar och utrangeringar	0	-16 656	-38 199	-43 198
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 081 706	933 215	1 383 781	1 238 946
Ingående avskrivningar	-429 015	-385 024	-588 291	-551 255
Årets avskrivningar enligt plan	-28 564	-27 218	-36 502	-35 480
Årets nedskrivning	-3 772	-7 431	-3 772	-7 431
Omklassificering	18 910	-9 342	-3 951	-3 797
Avyttringar och utrangeringar	0	0	22 586	9 672
Utgående ackumulerade avskrivningar	-442 441	-429 015	-609 930	-588 291
Utgående bokfört värde	639 266	504 200	773 850	650 654
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	147 646	95 486	207 046	181 991
Årets nyanskaffningar	1 720	52 160	36 592	25 055
Omklassificering	-147 646	0	-147 646	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 720	147 646	95 992	207 046
Utgående bokfört värde	651 840	661 890	900 839	887 887

Not 10: Maskiner och inventarier	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	107 453	100 583	1 185 573	1 069 237
Årets nyanskaffningar	11 314	8 462	48 450	139 922
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund	0	0	1 951	0
Omklassificering	-141	-1 592	37 538	-21 964
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-2 504	-1 622
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	118 626	107 453	1 271 008	1 185 573
Ingående avskrivningar	-83 585	-81 544	-509 424	-497 516
Årets avskrivningar enligt plan	-4 557	-3 633	-7 819	-37 160
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	-213	1 592	-32 767	12 692
Avyttringar och utrangeringar	0	0	2 485	12 560
Utgående ackumulerade avskrivningar	-88 355	-83 585	-547 524	-509 424
Utgående bokfört värde	30 271	23 868	723 484	676 150
Not 11 Finansiell leasing Äldreboende	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	0	4 643	0	4 642
Årets nyanskaffning	197 116	0	197 116	0
Årets avskrivning	-9 035	0	-9 035	0
Omklassificering		-4 643	0	-4 642
Utgående balans	188 081	0	188 081	0
Not 12: Finansiella anläggningstillgångar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Borgholm Energi AB	7 360	7 360	0	0
Borgholmshem AB	10 300	1 800	0	0
Ölands Besöksnäring AB	50	50	0	0
Övriga andelar	8 526	8 539	7 260	8 394
Kommuninvest	7 864	6 796	7 864	6 796
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Redovisat värde vid årets slut	34 566	25 010	15 590	15 656
Summa anläggningstillgångar	904 757	710 768	1 835 737	1 588 552
Not 13: Fordringar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	6 226	5 303	37 830	44 487
Ersättning för mervärdesskatt	4 041	4 947	4 385	5 598
Interimsfordringar proceedo	15 049	24 656	15 049	24 656

Interimsposter	139 278	119 273	158 369	136 130
Fordringar hos staten	389	643	3 753	3 355
Slutavräkning	7 803	24 125	7 803	24 125
Kortfristiga fordringar koncernen	16 117	38 859	31 186	76 442
Övriga fordringar	1 155	1 281	6 474	10 081
Kortfristiga placeringar	0	0	2 972	3 077
Effekt av ändrad andel kommunalförbund	0	0	2 390	0
Redovisat värde vid årets slut	190 058	219 087	270 211	327 950
Not 14: Kassa och bank	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Likvida medel	0	0	0	0
Handkassor	33	25	33	26
Bankkonto	13 562	13 871	23 745	28 660
Södra medlemskonto	420	405	420	405
Summa	14 015	14 302	24 198	29 090
Not 15: Eget kapital	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	-425 025	-409 269	-581 651	-574 520
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB	0	0	-2 390	0
Eget kapitalandel i obeskattade reserver	0	0	-271	0
Periodens /årets resultat	-14 364	-15 757	-10 794	-9 520
Utgående eget kapital	-439 389	-425 025	-595 106	-584 041
Not 16: Avsättning för pensioner	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Avsättningen				
Ingående avsättning	20 894	19 945	27 185	21 487
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB	0	0	-1 034	0
Pensionsutbetalningar	-1 289	-1 190	-1 378	-1 536
Nyintjänad pension	-9	172	300	5 223
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 663	1 550	1 985	1 592
Förändring av löneskatten	134	185	213	208
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	-321	2
Övrigt	188	232	273	209
Utgående avsättning	21 582	20 894	27 223	27 185
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	6 340	6 377	6 340	6 377
Övriga pensioner och liknande	10 684	9 749	15 218	14 812

Särskild avtalspension, visstidspension mm	344	689	344	689
Summa pensioner	17 368	16 815	21 902	21 878
Löneskatt	4 214	4 079	5 314	5 307
Summa avsatt till pensioner	21 582	20 894	27 216	27 185
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
Not 17: Andra avsättningar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	0	0	38 060	38 418
Årets avsättning	0	0	-612	-358
Utgående avsättning	0	0	37 448	38 060
Sluttäckning deponier				
Ingående avsättning	0	0	8 112	8 031
Årets avsättning	0	0	0	0
Under året ianspråktaga belopp	0	0	-222	81
Utgående avsättning	0	0	7 890	8 112
Återbetalning friskolor 2019-2023				
Ingående avsättning	0	0	372	231
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-44	0
Årets avsättning	0	0	249	142
Utgående avsättning	0	0	577	372
Summa andra avsättningar	0	0	45 915	46 544
Not 18: Långfristiga skulder	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående låneskuld	291 500	251 500	739 976	689 490
Nyupplåningar under året	0	40 000	39 383	140 000
Årets amortering	0	0	-19	-89 514
Utgående låneskuld	291 500	291 500	779 340	739 976
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	291 500	291 500	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	177 256	0	177 256	0
Skuld investeringsbidrag	5 862	6 200	5 862	6 200
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	164 087	159 797

Borgholms Slott	8 379	8 215	8 379	8 215
Summa	482 998	305 916	355 584	174 212
Summa långfristiga skulder	482 998	305 916	1 134 924	914 188
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	2,5%	2,08%	2,50%	2,15%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,21 år	1,9 år	2,21år	1,8 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	17%	40%	17%	40%
2-3 år	50%	41%	50%	41%
3-5 år	33%	19%	33%	19%
Not 19: Kortfristiga skulder	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Semesterlöneskuld	30 731	32 411	33 219	38 117
Interimsposter	31 708	37 854	53 541	57 230
Källskatt	8 248	8 689	9 646	10 457
Pensioner, individuell	15 493	14 070	17 687	16 650
Leverantörsskulder	24 270	38 366	49 575	59 039
Arbetsgivaravgift	10 634	10 356	11 235	11 711
Skulder till Staten	8 120	5 302	9 035	15 964
Kortfristig skuld till staten	0	0	0	619
Övriga kortfristiga skulder	4 992	5 827	29 130	16 538
Kortfristiga skulder kreditinstitut	0	0	91 519	103 400
Kortfristiga skulder förutbetalda anläggningsavgifter	0	0	0	10 554
Moms	1 111	587	1 396	1 382
Kortfristig skuld finansiell leasing	13 439	0	13 439	0
Kortfristiga skulder koncernföretag	16 117	38 859	16 117	38 859
Summa	164 863	192 322	335 538	380 519
Not 20: Borgensåtaganden m m	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Borgholm Energi AB	533 700	511 200	0	0
Borgholmshem AB	45 000	40 000	0	0
Summa	578 700	551 200	0	0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
Pensionsförpliktelser	167 977	166 678	170 832	169 830
Löneskatt	40 751	40 437	41 444	41 201
Summa	208 728	207 115	212 276	211 030

Ansvarsförbindelsen				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna				
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i				
pensionsstiftelses förmögenhet.				
Ingående ansvarsförbindelse	207 115	201 971	211 030	205 761
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-3 328	0
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	0	70	0	71
Ränte- och basbeloppsuppräkring	13 461	13 507	13 690	13 755
Övrigt	1 910	1 800	2 181	1 873
Pensionsutbetalningar	-12 067	-11 237	-12 306	-11 459
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring	-2 224	0	-2 415	0
Visstidspension eller liknande	3 104	0	3 146	0
Förändring av löneskatten	262	1 004	279	1 029
Korrigerig enligt Skandias beräkning	-2 833	0	0	0
Utgående ansvarsförbindelse	208 728	207 115	212 276	211 030
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Not 21: Leasing	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Operationell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	3 679	6 292	4 076	6 513
Nuvärde minimileasingavgifter	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 år	2 137	2 673	2 221	2 689
Därav förfall inom 1-5 år	1 542	3 619	1 855	3 737
Not 22: Kommuninvest				
Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 936 135 250 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 944 688 355 kronor.				

Tabell 22: 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 saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Borgholms kommun 212000-0795. Saldo på koncernkontot är per 2024-12-31 29 338 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 24:56 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 3-30 år

Byggnader 10-100 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 57 300 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 57 300 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 57 300 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 57 300 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	819 565 739	25 205 424	33
Fastigheter för affärsverksamhet	134 522 187	2 736 744	49
Publika fastigheter	127 618 331	4 393 185	29
Inventarier	118 625 960	4 556 785	26
Totalt	1 200 332 217	36 892 138	33

Tabell 23: 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 2024 har en nedskrivning av materiella anläggningstillgångar genomförts om 3,8 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.

Ett finansiellt leasingavtal har tecknats gällande ett äldreboende som togs i bruk under 2024.

3.7.4 Koncernredovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har ett betydande inflytande.

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 räkenskapsscheman är följande:

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

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid 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 43,95 procent av lönekostnaden för år 2024.
- 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 1,75 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.

4 Bilagor

4.1 Åtgärder och konsekvensanalys

För att hantera det krympande ekonomiska utrymmet framöver behöver kommunen se över sina processer för att hitta effektiviseringar och den administrativa påbyggnaden där bland annat vakanser kommer prövas innan återbesättning.

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för fastighet samt gata, park och hamnar. Samt att arbeta mer aktivt med att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

Miljö- och byggnadsnämndens åtgärdspaket uppgår till 1,1 mkr för helåret. Åtgärderna bedöms vara nödvändiga för att hålla årets budget, även om intäkterna från bygglovsärenden ökat sedan mars. Åtgärderna bedöms inte ge några negativa konsekvenser för verksamheten.

Inom utbildningsnämnden har det under perioden tillkommit behov hos vissa elever som vi enligt Skollagen måste ta om hand. Likaså att det tillkommit elever, vilket är positivt men som utmanar budgeten vilket behöver bemötas framöver. Vissa enheter har en ökad arbetsbelastning då viss personalminskning behövs göras utifrån budgeten. Konsekvenserna blir kännbara på mindre enheter och det blir tydligt att behoven av att hantera budgeten i större sammanhang blir extra viktigt. På helåret räknar utbildningsnämnden med att ha en budget i balans utifrån de åtgärder som görs.

För helåret uppgår socialnämndens åtgärdspaket till 12,8 mkr. Alla verksamhetsområden har börjat implementera åtgärder, några där ekonomisk effekt finns beräknad och flera som ännu inte har någon summa.

Vård och omsorg

- Ha en grundbemanning som är tillräcklig för att täcka planerad frånvaro.
- Ökad möjlighet för samplanering då Soldalen och Strömgården flyttar till Tullgatan 40.
- Genomlysning av hemtjänsten för att se över eventuella förbättringsförslag.
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.
- Kompetensutveckling av chefer via HR gällande tidiga samtal/åtgärder vid frånvaro och misstanke om misskötsel.
- Ytterligare utveckling av personalsamverkan mellan olika hemtjänstområden och SÄBO.
- Se över resursfördelningsmodellen för hemtjänsten för att öka förståelsen och ge bättre förutsättningar för att planera verksamheten.
- Senarelagd öppning av Tullgatan 40 avdelning G och H då vi i dagsläget inte har kö till platser på särskilt boende.
- Ökat samarbete mellan enheterna gällande bemanning för att få bättre planering.
- Ingen brevidgång ska ske på vård- och omsorgsboende, utan medarbetarna ska kunna arbeta på samtliga enheter.
- Se till verksamhetens bästa när man beviljar semester.
- Rastlokaler i ytterområdena inom hemtjänsten.
- Öka delegerade HSV-uppgifter.

Individ- och familjeomsorg

- Minska antalet externa placeringar samt förebygga placeringar av individer framåt. Detta förväntas uppnås genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. I dagsläget är det svårt att beräkna vad dessa åtgärder kommer generera men att placera individer i egna familjehem istället för ett konsulentstött familjehem genererar en effektivisering om cirka. 300 tkr per placering och år. Dessa åtgärder inom Individer och familjeomsorgen beräknas ge ekonomiskt resultat först under 2025 och framåt.
- Vidare arbetar verksamheten med att inte ersätta tjänstledigheter och vakanser under året vilket ger en positiv ekonomisk effekt.

Omsorg om funktionsnedsatta

- Anställa "resursare" som ligger i schema 7-21 varje dag, för att täcka akut sjukfrånvaro, skulle i ett inledningsskede vara kostnadsdrivande, men med en förväntad positiv effekt på minskade övertids- och andra merkostnader. En ytterligare effekt skulle vara minskade kostnader i samband med den kompenserande vilan med vad det innebär i både vikariekostnader, arbetstid kring processen samt en förmodad piggare och mindre sjuk medarbetare som slipper arbeta övertid.
- Bygga om Björkvikens förskola till barnboende LSS utifrån behov, med möjlighet att sälja plats till andra kommuner. En sådan lösning skulle kunna innebära att även barn korttids tillsammans med övriga insatser såsom över 12-årstillsyn skulle kunna nyttja ena delen av lokalen, vilket skulle ge synergieffekter personal- och kompetensmässigt.
- Minska fyllnads- och övertidsersättning inom SFB-assistans. Detta förväntas ge positiv effekt för arbetsmiljön, däremot kan det ha motsatt effekt för den enskilde eftersom kontinuiteten minskar då verksamheten istället behöver ta in annan personal än ordinarie.

Nedan är bedömning av effekter (på kort/lång sikt)

-  Förslag till åtgärd får negativa konsekvenser för perspektivet
-  Förslag till åtgärd får inga konsekvenser för perspektivet/ eller osäkerhet kring konsekvenser
-  Förslag till åtgärd får positiva konsekvenser för perspektivet
-  Bedömning kan inte göras

4.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 000	jan-dec	
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	1 100	jan-dec	
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst	500	jan-aug	
KS	EKO	Högre intäkter SKR, lägre driftkostnader	200	jan-dec	
KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	1 000	jan-dec	

KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	
KS	KoF	Vakant tjänst	500	jan-dec	
KS	Miljö	Delvis vakant tjänst	50	jan	
KS	Plan	Högre intäkter, lägre driftkostnader	100	jan-dec	
KS	Gata o park	Lön finansieras av LONA-projekt	200	jan-dec	
KS	Hamnar	Vakant tjänst	300	juni-dec	
KS	Fastighet	Uppsägning av extern fastighetsskötsel samt system	70	juni-dec	
UN	Central adm	Effektivisering	1 645	2024	 / 
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	
UN	Viktorias kolan	Effektivisering	103	2024	
UN	Slottskolan	Effektivisering	129	2024	
UN	Rälla, Gärdslösa, Runsten	Effektivisering	163	2024	
UN	Köping	Effektivisering	127	2024	
UN	Kultur/Fritidsgårdar	Effektivisering	117	2024	
UN	Bibliotek	Effektivisering	119	2024	
SN	IFO	Utökat samarbete med regionen gällande personer med risk och missbruk.	-	jan-dec	
SN	IFO	Rekrytera egna familjehem istället för att anlita konsulentstötta familjehem.	300/placeringar/år	apr-dec	
SN	IFO	Vidareutbilda medarbetare för att förbygga placeringar i Signs of safety.	-	-	
SN	IFO	Inte ersätta pensionsavgång	460	mar-dec	
SN	IFO	Hemmaplanslösningar och integration.	750	mar-dec	
SN	IFO	Statsbidraget avseende "God och Nära Vård" finansierar 25% av en tjänst i Förebyggande Teamet.	152	jan-dec	
SN	IFO	Statsbidrag avseende skolsociala team finansierar 50% av en tjänst i Förebyggande teamet.	260	jan-dec	
SN	IFO	Ej tillsätta tjänstledighet	133	okt-dec	

SN	OFN	Sälja arbetstid och täcka egen frånvaro.	660	jan-dec	●
SN	OFN	Ej återbesätta 0,6 aa.	270	jan-dec	●
SN	OFN	Minska fyllnads- och övertidsersättning.	100	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska övertid- och fyllnadstid.	775	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Täcka egen planerad frånvaro och oplanerad frånvaro.	450	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av personal på Tullgatan 40.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Ersätta frånvarande sjuksköterska med undersköterskor på resurstid.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Genomlysning och samsyn inom hemtjänst.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år.	72	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Finansiera utbildning av personal via statsbidrag.	2000	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Inte ersätta vakanta tjänster	739	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Hysesintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Senarelagd öppning av Tullgatan av G & H	5 726	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	●
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	●
MBN	Miljö	Vakans	434	mar-okt	●
MBN	Bygg	Vakans	249	mar, okt-dec	●

Tabell 27: Specifikation av åtgärder med konsekvensbedömning

4.2 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. 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.

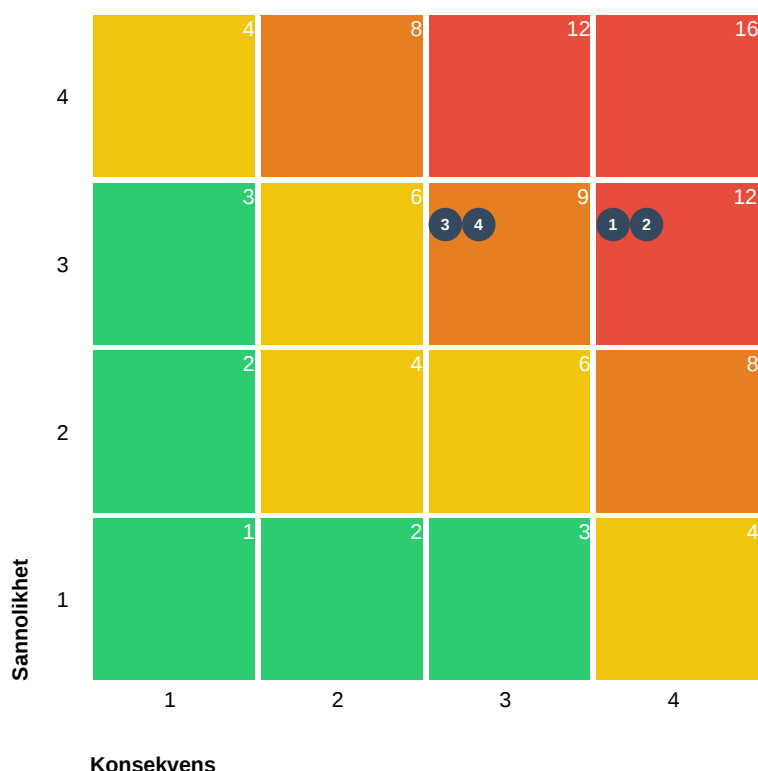


Bild 20: Riskmatris Intern kontroll

2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
Arbetet med kontinuitetsplanering har fortsatt i flera av kommunens samhällsviktiga verksamheter. Syftet	

Risk	Granskning
har varit och är att kunna hantera identifierade risker såsom strömavbrott, IT-bortfall, kommunikationssvårigheter eller personalbortfall som kan uppstå i ett läge av höjd beredskap eller vid en frestida längre kris. Information om och tillvägagångssätt samt kompetenshöjning för att genomföra kontinuitetsplanering har lämnats till kommunledningsförvaltningens ledningsgrupp. Det kommer framöver och under oöverskådlig tid att vara fokus på höjd beredskap vilket präglar de förberedelser och den planering som utförts i samhällsviktig verksamhet under 2024. Att kunna hantera höjd beredskap (risk för krig eller krig) innebär att man även kan hantera frestida kriser då stöd och hjälp lättare kan fås både internt och externt. Arbetet med förberedelser inför svåra kriser eller höjd beredskap har kommit olika långt bland kommunens verksamheter. Prioriterad samhällsviktig verksamhet är långt framskridna men det återstår en hel del arbete i övrigt. En kommunövergripande plan för kontinuitetshantering ska upprättas under 2025 där bland annat ansvarsförhållanden tydliggörs.	
 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår successionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. Analys av avslutningssamtal.
 Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad Samtliga förvaltningar jobbar för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. Därmed sker ett systematiskt arbete för att minimera riskerna för att rutiner ska saknas, eller att inte nya skapas inom de verksamhetsnära verksamheterna. Nya rutiner kan även behövas kvalitetssäkras så förvaltningarna såväl gör rätt saker, som saker rätt. Socialförvaltningen har identifierat några uppgifter med större risker. och har därmed valts att följas upp två gånger per år för att säkerställa att kompetens inte går förlorad. Vid varje uppföljning diskuterar förvaltningen riskerna och kontrollerar att fler än en person kan utföra uppgiften samt att det finns rutiner vid behov. Inom utbildningsförvaltningen har det tagits fram en successionsplan och dokumenterat rutiner för	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.

Risk	Granskning
förvaltningens olika processer som går igenom och uppdateras inför varje nytt läsår. Inom miljö och byggnadsnämnden så har arbetsrutiner setts över och uppdaterats löpande under året. Förberedelser har gjorts för kommande pensionsavgångar, genom att planera rekrytering av ersättare så att kompetensöverföring är möjlig.	
Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. Det finns även ett nytt system för sårbarhetsskanning och har möjlighet till fler kontroller i Microsoft 365.	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

Tabell 28: Intern kontroll, risker och granskningar

4.3 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 januari till augusti 2024, 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 (2023 var den 87 procent). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 87 procent.

Årets inköp gjorda från 677 olika leverantörer under perioden, varav 167 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

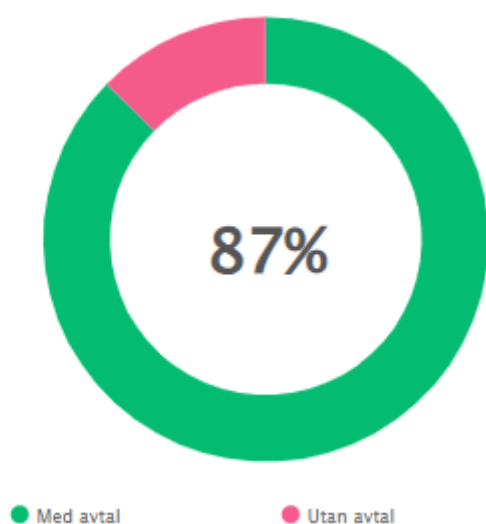


Bild 21: Andelen köp med avtal för Borgholms kommun är 87 procent