

ÖLANDS KOMMUNALFÖRBUND

ÅRSREDOVISNING

2018-12-31

Innehållsförteckning

Femårsöversikt.....	1
Förvaltningsberättelse	2
Om kommunalförbundet	2
Ändamål och verksamhet.....	2
Resultatet för kommunalförbundet.....	2
Organisation	2
Balanskrav	3
Redovisning av ackumulerade negativa resultat	3
Verksamhetsberättelser	4
Allmän verksamhet.....	4
Periodens väsentliga händelser	4
Turistorganisationen.....	5
Periodens väsentliga händelser	5
Marknad.....	5
Destinationsutveckling	5
Turistbyråverksamheten.....	5
Övrigt.....	5
Statistik	6
Samarbeten.....	7
Aktuella kampanjer och marknadsaktiviteter	7
Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser	7
Mål 2018	8
Perspektiv – Kund	8
Perspektiv – Utveckling.....	8
Perspektiv – Medarbetare.....	8
Perspektiv – Ekonomi	8
Cykelprojektet Fyr till Fyr.....	9
Verksamhet.....	9
Vision.....	9
Periodens väsentliga händelser	9
Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser.....	9
Räddningstjänsten.....	10
Verksamhet.....	10
Periodens väsentliga händelser	10
Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser	10
Mål 2018	11
Perspektiv – Förebyggande verksamhet.....	11
Sammanfattning.....	14
Personalekonomisk redovisning	15
Tillsvidareanställda och årsarbetare per verksamhet.....	15
Sjuktal	15
Personalkostnader	15

Övertid.....	15
Arvoden förtroendevalda.....	16
Pension.....	16
Pensionskostnad.....	16
Finansiell analys.....	17
Positivt resultat för kommunalförbundet.....	17
Budgetuppföljning.....	17
Nyckeltalsanalys.....	17
Förvaltning av pensionsmedel.....	17
Måluppfyllelse.....	17
Finansiella mål.....	17
Driftredovisning.....	18
Kommentarer till ekonomiskt utfall.....	18
Allmän verksamhet.....	18
Turistverksamheten.....	18
Räddningstjänsten.....	18
Finansieringsverksamhet.....	19
Investeringsredovisning.....	19
Resultaträkning.....	20
Balansräkning.....	21
Kassaflödesanalys.....	22
Redovisningsprinciper.....	23
Noter.....	24

Femårsöversikt

	2018	2017	2016	2015	2014
Periodens resultat	666	219	-713	1 567	272
Nettokostnader	-37 426	-36 621	-35 027	-30 380	-29 644
Nettokostnader (kr per invånare)	-1 445	-1 416	-1 355	-1 198	-1 177
Investeringar	4 704	276	869	4 236	1 668
Totala tillgångar	30 959	28 950	17 705	25 380	35 999
Tillgångar (kr per invånare)	1 195	1 120	685	1 001	1 430
Eget kapital	8 923	8 257	8 038	8 751	7 183
Eget kapital (kr per invånare)	345	319	311	345	285
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	39 290	41 836	12 226	19 188	32 716
Skuld (kr per invånare)	1 517	1 618	473	757	1 299
Pensionsåtaganden	1 885	2 156	2 559	2 559	3 901
Soliditet (%)	29%	29%	45%	34%	20%
Skuldsättningsgrad (%)	242%	246%	220%	290%	397%
Kassalikviditet	95%	104%	86%	88%	97%
Rörelsekapital, tkr	-937	899	-1 024	-1 715	-791
Antal årsarbetare	28	32	46	39	39
Personalkostnader	26 802	26 602	25 166	21 889	21 217

Förvaltningsberättelse

Om kommunalförbundet

Kommuner som vill samverka har flera olika samverkansformer att välja på: interkommunala avtal, interkommunala företag, gemensam nämnd och kommunalförbund.

Kommunalförbund som samverkansform introducerades i lagstiftningen 1919. Redan då förekom olika former av interkommunal samverkan på civilrättslig grund.

Kommunalförbund är en offentligrettslig juridisk person som har egen rättskapacitet och som är fristående i förhållande till sina medlemskommuner. Kommunalförbund har egen budget och räkenskaper men saknar beskattningsrätt. Verksamheten finansieras genom debitering av medlemskommunerna.

Ölands Kommunalförbund bildades under en process mellan åren 1968 – 1970.

Den 16 mars 1970 sammanträdde förbundsfullmäktige första gången och enligt en historisk överblick, daterad 1994, anses detta datum utgöra utgångspunkten för det egentliga arbetet i Ölands Kommunalförbund.

Ölands Kommunalförbund är ett kommunalförbund där Borgholms och Mörbylånga kommuner är medlemmar.

Ändamål och verksamhet

Förbundets syften är att verka för samordning av angelägenheter och resurser samt att stärka medlemskommunerna genom effektivt resursutnyttjande inom följande arbetsområden:

Räddningstjänst

Kommunalförbundet ansvarar för den räddningstjänst som enligt lag åvilar var och en av förbundsmedlemmarna.

Besöksnäringens frågor

Turistbyråverksamhet

Organisering av turism- och besöksnäringens övergripande marknadsförings- och utvecklingsfrågor.

Äger rätt att teckna ägarandelar i turistbolag/ destinationsbolag.

Resultatet för kommunalförbundet

Perioden uppvisar ett positivt resultat med 665 tkr vilket kan jämföras med 219 tkr per 2017-12-31.

Under året har investeringsvolymen uppgått till 4 704 tkr, vilken består av en ny tankbil, utbyte av personlig skyddsutrustning samt uppgradering av uttryckningsfordon.

Organisation

Ordinarie ledamöter – personliga ersättare

Henrik Yngvesson (M) - Sebastian Hallén (L)

Ulrik Brandén (M) - Nina Åkesson Nylander (KD)

Anna-Kajsa Arnesson (C) - Anne Wilks (MP)

Matilda Wärenfalk (S) - Roger Hedh (S) t.o.m augusti, Kurt Arvidsson (S) fr.o. m. september

Margaretha Lööf-Johanson (S) - Bengt Anderson (S)

Ilko Corkovic (S) – Eva-Lena Israelsson (S)

Sofie Loirendal (FÖL)- Annette Hemlin (FÖL)

Bertil Lundgren (MP) - Jan-Olof Forslund (S)

Marcel van Luijn (M) - Eddie Forsman (M)

Stig Bertilsson (C) - Peder Svensson (C)

Ordförande: Henrik Yngvesson (M).

Vice ordförande: Ilko Corkovic (S).

Under 2018 har följande förändringar inträffat: Roger Hedh (S) har avsagt sig sin plats som personlig ersättare.

Förbundsdirektionen väljer inom sig ett arbetsutskott. Arbetsutskottet bestod 2018 av ordförande Henrik Yngvesson (M), vice ordförande Ilko Corkovic (S) och Sofie Loirendal (FÖL).

Förbundschef: Ann Willsund . Biträdande förbundschef: Jens Odevall.

Förbundsdirektionen har under 2018 haft fyra sammanträden och arbetsutskottet har under 2018 haft fem sammanträden.

Ekonomiadministrationen har under 2018 hanterats av Mörbylånga kommun. Personaladministrationen har hanterats av Borgholms kommun.

Balanskrav

Redovisning av ackumulerade negativa resultat

	2018	2017
Periodens resultat enligt resultaträkningen	666	219
Reducering av samtliga realisationsvinster	-	-
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	666	219
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	666	219
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-494	-713
Varav från år 2017	-494	-
Varav från år 2016	-	-713
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	172	-494
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-	-494

Verksamhetsberättelser

Allmän verksamhet

I den allmänna verksamheten inryms följande verksamheter: Direktionen, projektmedel/oförutsedda kostnader samt EU-samordnare.

Direktionen: Här hanteras sammanträdesersättning för presidiet, förbundsdirektionen och möten relaterade till övrig verksamhet inom kommunalförbundet t.ex. frågor gällande turism. Under 2018 har arbetsutskottet haft fem sammanträden och förbundsdirektionen fyra sammanträden. Inom ramen för direktionen hanteras även all annan administrativ verksamhet.

Projektmedel/oförutsedda kostnader: Här finns möjlighet till medfinansiering, i ringa omfattning, gällande Ölandsgemensamma projekt.

EU-samordnare: EU-samordnaren ansvarar för information och rådgivning till Ölandskommunerna, företag, organisationer och kommuninvånare om EU:s fonder och program. EU-samordnaren är även kommunalförbundets sekreterare.

Periodens väsentliga händelser

Räddningstjänst Öland presenterade under 2018 tre åtgärder inför perioden 2019 – 2022 för att säkerställa räddningstjänstens framtida behov:

1. Se över, tillsammans med kommunerna, vilka kommunala tjänster som skulle vara lämpliga att kombinera med deltidstjänst som brandman och lägga över dessa tjänster på räddningstjänsten.
2. Utöka räddningstjänstens resurser dagtid genom att anställa nio personer. Dessa personer ska ha som huvudarbetsuppgift räddningstjänstens administrativa uppgifter men även ha beredskap som del av sin tjänst under dagtid. Av dessa tjänster har två placerats i Löttorp, två i Borgholm, tre i Färjestaden och två i Mörbylånga.
3. Införa FIP (Första InsatsPerson) på stationerna. FIP innebär att en brandman har en mindre bil, typ pickup, med sig hela tiden under sin beredskap och åker på larm direkt, utan att först åka via stationen.

Under 2018 rekryterades en ny turistchef. Johan Göransson tillträdde sin tjänst i november månad.

Kommunalförbundets administration har under 2018 strukturerats och byggts upp från grunden. Styrning och ledning, såväl i form av tjänstemannaorganisation som i form av rutiner, styrdokument och policys är nu jämförbara med de administrativa förutsättningar som gäller inom medlemskommunerna.

Turistorganisationen

Turistorganisationen i Ölands Kommunalförbund ska ansvara och driva utvecklingen av frågor gällande turismen för hela Öland. Turistorganisationen ska planera och kommunicera och destinationsutveckla Öland som en attraktiv destination mot turister i nationellt och internationellt. Turistorganisationen ansvarar och deltar i regionens marknadsråd rörande den internationella marknadsföringen av Kalmar Län.

Turistbyråer bedrivs på två fasta platser på Öland, Träffpunkten i Färjestaden och Mittpunkten i Borgholm. I övrigt bedrivs elva Infopointer, på ICA butikerna från norr till söder, året runt.

Turistorganisationen ska verka för att bygga och upprätthålla kontakt, samverka och bygga nätverk för turismnäringen på Öland. I det arbetet ingår att informera om planer och åtgärder som beslutas samt även hålla sig informerade om den privata näringsens utveckling och planer.

Periodens väsentliga händelser

Marknad

Sociala medier rullar med kontinuerliga inlägg med större händelser så som uppskattade tävlingar, microinfluenser, livesändningar, stories etc.

Kampanjer i sociala medier har rullat, filmer så som "boka på oland.se" och "Felicia testar", "Mat i Världsarvet".

Marknadsföring via lystavlor längs E22 norr och söder om Kalmar.

Marknadsföring med olika typer av budskap på banners på sidorna Aftonbladet, klart.se, Svd, Omni och tv.nu. Marknadsföringen har riktats till personer som befinner sig på Öland med omnejd.

Annonsering i Kalmars sommarmagasin som distribuerats till turistbyråer i stora delar av landet samt till privatpersoner i sydöstra Sverige, inklusive Gotland och Öland.

Våra trycksaker har distribuerats till turistbyråer i stora delar av landet, samt till privatpersoner som efterfrågat en broschyr. De har även distribuerats på Öland, så som på diverse boenden och attraktioner samt på de 11 Infopointsen. Den nya broschyren, 101 Öländska Pärlor, har fått ett mycket positivt välkomnande och ca 45 000 broschyrer är utdelade på Öland och i Kalmar.

80% av marknadsföringen har använts för att locka potentiella gäster till Öland och 20% har använts till att marknadsföra händelser och aktiviteter till människor på Öland.

Destinationsutveckling

På grund av olika parametrar lanseras den nya matsidan "Smaker på Öland", som är en del av www.oland.se, våren 2019. Implementeringsarbetet börjar i september, bl.a. med ett flertal möten med Mat/Måltidsbranschen.

Fortsatt informering kring "cykelvänliga företagande" med näringen med ett positivt bemötande som resulterat i att fler vill vara en del av cykelturismen.

Turistbyråverksamheten

Säsongspersonal började i maj och juni. I början av juni genomgick personalen utbildning inom bokningssystemet, rutiner och Ölandskunskap.

Säsongspersonalen har, trots det varma klimatet i lokalerna, utfört ett mycket bra jobb.

Inköp souvenirer till turistbyråernas "butiker".

Mobil turistbyrå på fält har utförts vid sex tillfällen, alla kopplade till ett evenemang eller en händelse som lockar folkströmmar.

Två nya InfoPoints har startats upp; Ica Almers och Ica Köpingsvik.

"Infoväggarna" utanför turistbyråerna, med turistinformation och kartor, har uppskattats av våra gäster, särskilt under kvällar eller tidiga morgnar då turistbyråerna varit stängda.

Övrigt

Ny turistchef anställdes i november 2018 och arbetet med de 8 målen har inletts.

Verksamhetsberättelse Turistorganisationen

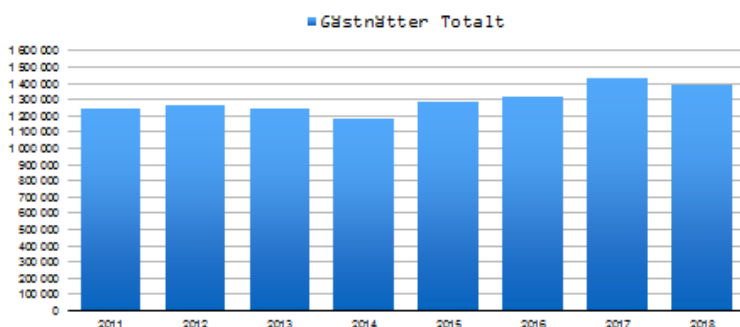
1. Lagg inte tid och pengar på nya visioner och strategier – de är bra de som finns!
2. Fokus ska ligga på att göra handling av våra strategier.
3. En revidering och synkronisering ska genomföras av de redan framtagna dokumenten.
4. En operativ arbetsgrupp ska finnas för nystarten av organisationen.
5. Strategin ska brytas ner i taktiska/operativa ett årsplaner och skapa system för och genomföra årliga utvärderingar
6. Prioritera turismnätverket.
7. Skapa ett långsiktigt och strategiskt samarbete med Kalmar i en gemensam framtidsgrupp.
8. Rekrytera en turistchef med fullt ansvar under den operativa arbetsgruppen. Fokusera på gott ledarskap och lyhördhet.

Partnerskap Öland ämnar starta upp under våren 2019 och de företagen som vi träffat under de sista månaderna har varit mycket positiva till en omstart.

Statistik

Statistiken är ett arbete som inletts ihop med nationella nätverket SNDMO (Swedish Network of Destination Management Organisations) och Kalmar för att tillgodose Öland med bra statistik framöver. Under våren 2019 är förhoppningen att vi kan ha bra material som är tillförlitligt och mätbart över tid.

GÄSTNÄTTER ÖLAND



De kommersiella gästnätterna för 2018 är en liten minskning från året 2017 med ca 2 % (ca 30 000 gästnätter) till 1,4 miljoner kommersiella gästnätter på helårsbasis.

Ölandsbron (i båda riktningarna - juni, juli och augusti) minskat med 17 000 fordon under 2018. Vår analys av minskningen är delvis att det under år 2017 var ett väder som inbjöd människor att förflytta sig mer än under 2018.

Turistbyrå Borgholm minskade med 4.500 besökare (-22%) (maj, juni, juli och augusti)

Turistbyrå Färjestaden minskade med 5.500 besökare (-15%) (maj, juni, juli och augusti) Siffrorna gällande besöksantalet i Färjestaden i maj är dock en ökning med 28%.

Vår analys gällande minskningen av besöksantalet i respektive turistbyrå beror på det onormalt varma klimatet och det faktum att våra besökare inte haft energi till att söka information eller tips till en aktiv semester. Sol och bad har i år varit en prioritet.

Oland.se har under juni-augusti ökat med 0,15 % vad det gäller unika besökare. Totalt antalet unika besökare är 300 000 på helår.

Cyklapaoland.se har under juni-augusti minskat med 12,29 % vad det gäller unika besökare. Ca 31 000 unika besökare på helårsbasis

Betyg på Google gällande turistbyråerna 4,6 (av totalt 5 poäng).

Samarbeten

Ljus på Kultur: Tillsammans med kulturförvaltningarna i de tre kommunerna och destination Kalmar jobbas det nu för fullt med att fylla upp den nya hemsidan med aktiviteter inför evenemanget i v. 44.

Mat i världsarvet arrangerades för andra året i rad i Mörbylänga hamn 19-20 juli. Arrangemanget var mycket lyckat och planeringen för 2019 är redan igång. Nytt för i år var en politisk valdebatt kring matfrågorna, ledd av LRF. Ölands Turismorganisation sitter med i MIVs ledningsgrupp.

Regionförbundet i Kalmar Län angående den internationella marknadsföringen.

Totalt ingår Ölands turismorganisation i 15-talet nätverk.

Aktuella kampanjer och marknadsaktiviteter

Aktuella kampanjer/marknadsaktiviteter i samarbete med Marknadsrådet och Regionförbundet i Kalmar Län

Digitalt

På outdooractive.de, som är en av Tysklands största webbsida för vandring, cykling och andra outdooraktiviteter lyfter vi Ölandsleden (cykling) i en kampanj tillsammans med VisitSweden. Under juni låg vi med information om hela regionen (småland/Öland) på deras första sida och Cykla på Öland var det som var mest klickat utav våra olika kampanjer

<https://www.outdooractive.com/de/radtour/smaland/durch-natur-und-kultur-auf-oeland/26934607/>

Pressutskick

Visit Sweden i Norge gjorde ett pressmeddelande om Pride och då fick vi med vår "PrideCamping" på Öland <http://www.mynewsdesk.com/no/visitsweden/pressreleases/stolt-feiring-i-hele-sverige-i-sommer-pride-hos-soeta-bror-og-soester-2538616>

Vi har haft en editorial i norska Dagbladet tillsammans med Småland och Halland. Den är utformad som en rundresa och Öland har med flera saker samt även huvud bilden för hela artikeln som är från Böda. <https://www.dagbladet.no/annonse/denne-rundturen-vil-barna-elske/69853933>

Journalistbesök

Under perioden har vi fått besök av åtta journalister via Regionförbundet i Kalmar län som besökt Öland av olika anledningar och under olika teman. Responsen från journalisterna har varit mycket god, och de har varit mycket nöjda med sina besök och sättet de har blivit omhändertagna på. Nu väntar vi bara på reportagen som publiceras under 2019

Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser

Införandet av GDPR har gjort att hemsida, facebookside, databas gått igenom och olämpliga bilder har rensats bort. GDPR är inget jätteproblem för Öland, då de flesta och bästa bilderna är på landskapet och inte på människor.

Kalmar och Glasriktet har inviterat oss att diskutera en ny destinationswebb. Detta då den befintliga numera är tekniskt gammal och uppfyller inte längre besökarnas krav. Ingen tvekan om att behovet för en ny web för Öland är stort.

Trenden för bokningen av boende på destinationers webbsidor minskar i hela landet, vilket medförts att bokningen även minskat hos oss. I år med en minskning på ca 30-40%. Vi har inga definitiva siffror för än bokningssäsongen är slut. Behovet av att boka över disk är fortfarande stort på Öland, dessutom är bokningen en viktig service hos en turistbyråverksamhet.

Informationen kring de privata boendena har setts över och uppdateras för att uppnå en mer säljande sida.

Hemsidan, oland.se ska under hösten genomgå en inventering på samtliga tre språk, svenska, engelska och tyska. Innehållet uppdateras efter behov.

Verksamhetsberättelse Turistorganisationen

En marknadsplan gällande nationell och internationell marknad för 2019 ska tas fram under kommande perioder och är i stort sett klar och arbetas efter.

En plan gällande utformning och distribution för organisationens turistbroschyrer ska tas fram och arbetet med dem rent praktiskt ska påbörjas.

Mål 2018

Verksamheten ska beskrivas, planeras och följas upp utifrån fyra perspektiv/målområden.

Perspektiv – Kund

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Antal möten med näring	50	54	Då november och december varit en omstart av organisationen har flertalet av näringslivets träffar skett de två sista månaderna.
Undersökning min sommar på "Öland 2018"	Genomförs 1/9 -18	Har genomförts 1/9	Planen är att genomföra undersökningen under september.

Perspektiv – Utveckling

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Marknadsråd och länsturismråd	12	5	Marknadsrådsgruppen inkl länsturismråd har inte som mål att genomföra 12 möten per år. Möten genomförs omkring 6 ggr per år.
Nationella samråd	5	SNDMO 1 st, KKN 2 st	SNDMO ses två ggr per år. KKN genomförs vid fyra tillfällen.

Perspektiv – Medarbetare

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Medarbetarsamtal	3	1	Medarbetarsamtal har skett en gång med Jens. Vi har inga fler inplanerade.
Praktikplatser	2	1	Vi har haft en praktikant från Linnéuniversitetet under våren. Fler har inte planerats in för året.
Talare utbildningar	4	3	3 föreläsning har skett under året.

Perspektiv – Ekonomi

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Kvartalsvis uppföljning	4	4	Har genomförts enligt plan.
Månatlig uppföljning	12	12	Månadsvis avstämningar sker regelbundet med ekonomiavdelningen i Mörbylånga kommun och Sara Malmgren har gjort ett fint jobb ihop med organisationen för att få ordning och reda

Cykelprojektet Fyr till Fyr

Verksamhet

Projektet har pågått sedan 2012 och startade som ett samarbete med följande parter: Mörbylånga kommun, Borgholms kommun, Ölands kommunalförbund, Regionförbundet, Trafikverket, Tillväxtverket och EU. Första etappen avslutades 2014 och nu pågår etapp 2 under perioden 2015- 2018 med de båda kommunerna och Trafikverket som samarbetspartners.

Vision

Att skapa en sammanhängande turistcykelled av hög kvalitet på hela Öland och därmed generera fler turister och skapa en utökad turistsäsong för alla aktörer på Öland.

Periodens väsentliga händelser

Utförande av ytterligare en delsträcka har upphandlats och påbörjats. En delsträcka har avslutats och ytterligare en delsträcka är i det närmaste färdig. Två delsträckor har överlämnats till Länsstyrelsen för erforderliga beslut.

Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser

Projektering pågår på ytterligare två delsträckor. Ambitionen är att upphandla och påbörja ytterligare delsträckor under 2018. Förmodligen kommer projektet inte kunna slutföras under avtalsperioden. Förhandling bör ske med Trafikverket om en förlängning av projekttiden att även omfatta 2019.

UTKAST

Räddningstjänsten

Verksamhet

Räddningstjänsten inom Ölands kommunalförbund ansvarar för den räddningstjänst som enligt lag eller annan författning åvilar var och en av förbundsmedlemmarna. Kommunalförbundet ska också ansvara för att åtgärder vidtas så att bränder och skador till följd av bränder förebyggs samt främja annan olycks- och skadeförebyggande verksamhet som åvilar förbundsmedlemmarna. Det ankommer på förbundet att fastställa handlingsprogram efter hörande av förbundsmedlemmarna. Uppdraget innebär att förhindra och begränsa olyckor, förbereda och genomföra räddningsinsatser, vidta åtgärder efter olyckor samt medverka i samhällets krishantering.

Periodens väsentliga händelser

- Lördagen den 5:e maj hade nätverket för Kvinnor inom Räddningstjänsten (KiRtj) i södra Kalmar län möte på Kalmar brandstation. Nätverket finns till för att ta upp och belysa kvinnors situation i räddningstjänsten. Temat för årets möte, där även räddningscheferna medverkade, var vad som händer efter #MeToo. Detta är något vi kommer arbeta vidare med.
- Tyfonerna för VMA (Viktigt Meddelande till Allmänheten) är nu installerade i Färjestaden och Mörbylånga. Dessa kommer testas första gången 3 september.
- Under sommaren har vädret inneburit en extrem situation med omfattande skogsbränder, framförallt norrut i landet. Räddningstjänsterna i Kalmar län har tillsammans med räddningstjänsterna i Jönköping och Östergötlands län bildat ett kluster som tillsammans skickat förstärkningar till bränderna. Personalen som varit på plats har fått mycket beröm.
- I länet har det också varit en del skogsbränder. Från Öland har förstärkningar skickats till framförallt skogsbränder i Oskarshamn.
- Vår egen hantering av läget har inneburit att det förstärktes med en person i beredskap för stabsarbete, det har arbetats gemensamt i länet för att kunna stötta varandra med resurser. Även Jönköping och Östergötlands län har varit med i detta arbete. Exempelvis hanterades en skogsbrand i Hultsfreds kommun helt och hållet av styrkor från Jönköping då Hultsfred redan var upptagna av en annan brand. Dessa förberedelser har känts mycket bra, vid en skogsbrand är det ingen som klarar sig själv.

Omvärldsanalys, utmaningar och kommande händelser

Räddningstjänsten står inför stora utmaningar. Förändringar i samhället har lett till stora problem att bemanna deltidstationer. Tekniska utvecklingar har skapat möjligheter men även lett till nya och större risker för räddningspersonal vilket ställer ökade krav på resurser och kompetens. Att säkerställa att räddningstjänsten kan bemanna sina deltidstationer samt ha den kompetens som krävs för att kunna möta nya risker i samhället är därför avgörande för verksamhetens framtid.

Att inte hantera dessa utmaningar nu, innan problemen blir för stora, kan innebära att räddningstjänsten på sikt inte klarar av att upprätthålla sin förmåga. Risker och särskilda behov i det geografiska området ska styra vilken förmåga räddningstjänsten ska ha. Om problemen blir ännu större kan räddningstjänsten vara tvungen att anpassa sin förmåga utefter de resurser som finns kvar att tillgå i organisationen. Därmed kommer man vara tvungen att avstå från förmågan att hantera de risker som finns.

Exempel på detta kan vara att behöva ta bort beredskap från vissa stationer under dagtid, inte på grund av det inte behöver upprätthållas någon beredskap dagtid utan på grund av att det helt enkelt inte finns några brandmän att tillgå under denna tid. Ett annat exempel kan vara att inte kunna göra insatser vid trafikolyckor med nya bränsleformer, på grund av att kompetensen att ta fram metoder och taktik för dessa nya risker inte finns i organisationen. Eftersom det blir svårare och svårare att upprätthålla beredskap och hantera risker kommer situationen endast bli värre och värre över tid om inget görs snart. Sänkning av räddningstjänstens förmåga kommer därför behöva göras kontinuerligt i takt med att problemen ökar. Detta för dessutom med sig att de resurser dagtid som finns idag kommer behöva lägga mycket tid på att försöka rekrytera personal vilket ytterligare leder till att dagtidsresurserna för de administrativa uppgifterna minskar.

På grund av geografin går det inte heller att förlita sig på samarbetsavtal med andra räddningstjänster för att kunna upprätthålla förmågor eftersom det inte går att få snabb förstärkning från fastlandet till Öland annat än precis vid

Verksamhetsberättelse Räddningstjänsten

bron. Ska de risker som finns och de olyckor som kan tänkas inträffa kunna hanteras på Öland krävs att räddningstjänsten på Öland har den förmåga som behövs.

Ifall åtgärder inte vidtas kommer räddningstjänsten i framtiden inte kunna erbjuda det skydd till invånare och företag på Öland som lagen (2003:778) om skydd mot olyckor kräver. Innebörden av detta är att Ölands Kommunalförbund inte lever upp till lagens krav om att erbjuda alla människor ett likvärdigt skydd mot olyckor. Den utredning som har gjorts om räddningstjänstens framtid föreslår tre åtgärder för att möta de problem som finns.

Just nu står alltså valet mellan att genomföra de föreslagna åtgärderna och därmed utveckla organisationen efter de risker och behov som finns, eller att inte genomföra åtgärderna och därmed acceptera en sänkt förmåga att kunna hantera olyckor. Det sistnämnda är viktigt att poängtera: att inte genomföra åtgärderna innebär alltså inte att organisationens förmåga enbart bibehålls på nuvarande nivå, utan innebär att inom en ganska snar framtid kommer förmågan sänkas. De åtgärder som föreslås syftar inte till marginella förbättringar av verksamheten, utan till att säkerställa att det i framtiden kommer finnas en räddningstjänst överhuvudtaget.

Mål 2018

Verksamheten ska beskrivas, planeras och följas upp utifrån fyra perspektiv/målområden.

Perspektiv – Förebyggande verksamhet

Verksamhetsmål:

- Verka för ett likvärdigt skydd mot olyckor på hela Öland.
- Ha ett gott och effektivt bemötande mot privatpersoner och verksamheter

Aktiviteter för att uppnå mål:

- Utföra tillsyner enligt LSO och LBE i enlighet med uppgjord tillsynsplan.
- Genomföra brandskyddsutbildningar till allmänheten samt kommunerna.
- Tillsä tillse att sotning och brandskyddskontroll utförs enligt gällande bestämmelser.

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Utföra tillsyner enligt tillsynsplanen	Följa planen	Samtliga tillsyner har inte kunnat planeras in under hösten.	På grund av mycket hög arbetsbelastning har en prioritering behövt göras. I och med det har tillsynsverksamheten prioriterats ned. Ca 1/3 av de planerade tillsynerna strukits.
Tillsynerna ska genomföras på ett effektivt sätt	Tjänsteanteckning från första tillsynsbesöket ska skickas ut inom en vecka i 70 % av ärendena, inom två veckor i 90 % av ärendena och inom tre veckor i 100 % av ärendena.	Tjänsteanteckningen har skickats ut inom en vecka vid 95% av tillsynerna, inom 2 veckor i 97% av tillsynerna och inom tre veckor i 97% av tillsynerna.	Målet har inte uppfyllts på grund av ett enstaka fall. Resultatet bedöms därför vara godtagbart ändå.
Genomföra utbildning för barn	Samtliga elever i årskurs 2, 5 och 8 ska genomgå utbildning	Utbildningarna har genomförts enligt plan.	Utbildningarna har genomförts enligt plan.
Utbilda kommunernas personal i D-HLR samt brand	Genomföra 20 utbildningstillfällen för respektive kommun	Utbildningarna har genomförts enligt plan.	Utbildningarna har genomförts enligt plan.
Följa upp sotning och brandskyddskontroll med Sotaren Sandher	Uppföljning ska ske under 2018	Fyra möten är genomförda	Uppfattningen är att uppföljningen av verksamheten fungerar bra med dessa uppföljningsmöten.

Perspektiv – Operativ verksamhet

Verksamhetsmål:

- Utrustning och fordon för operativa uppdrag ska vara funktionsdugliga och ändamålsenliga.
- Räddningsinsatser ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt.

Aktiviteter för att uppnå mål:

- Utrustning och fordon ska besiktigas och servas enligt lagkrav och enligt tillverkarens rekommendationer.
- Uttjänt/ej ändamålsenlig utrustning ska bytas ut.
- Insatser ska vid behov utredas för att dra lärdomar och utveckla verksamheten inför framtida insatser.
- Utveckla den operativa samverkan med räddningstjänsterna i södra Kalmar län.

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Service och underhåll enligt plan	Genomförs enligt plan	Besiktningar, service osv. är genomfört enligt plan.	Besiktningar, service osv. är genomfört enligt plan.
Personlig skyddsutrustning ska bytas ut	Bytas under 2018	Personlig skyddsutrustning är utbytt.	Personlig skyddsutrustning är utbytt.
Inleda utökad operativ samverkan med räddningstjänsterna i södra Kalmar län	Någon form av utökad samverkan påbörjad	Samverkan påbörjad avseende befälsresurser samt dykresurser.	Med tanke på den situation som rått under sommaren är en fortsatt utveckling av samverkan nödvändig.

Perspektiv – Medarbetare

Verksamhetsmål:

- Medarbetarna ska trivas på räddningstjänsten.
- Medarbetarnas kompetenser ska tas tillvara och utvecklas.

Aktiviteter för att uppnå mål:

- Årliga medarbetarsamtal med samtlig fast anställd personal.
- Aktivt arbeta för att medarbetare med särskild kompetens ska få nyttja denna.
- Öka medarbetarnas kompetens genom lämpliga utbildningar.

Måluppfyllelse mäts med hjälp av nedanstående mått:

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Medarbetarsamtal	120 medarbetarsamtal	Medarbetarsamtal med samtlig personal har hållits	Det upplevs som positivt att även deltidspersonalen har medarbetarsamtal
Hålla möten med de särskilda arbetsgrupperna inom olika ämnesområden	4 möten med varje grupp	Fyra möten har hållits	Detta har visat sig vara ett effektivt sätt att planera och genomföra övningar på
Kompetensutveckling	Lämplig personal ska genomgå relevanta vidareutbildningar	Flera vidareutbildningar har genomförts.	Flera personer har kompetensutvecklats och fått ta större ansvar vilket upplevts vara positivt

Perspektiv – Ekonomi

Verksamhetsmål:

Verka för en välplanerad ekonomi som håller sig inom givna ramar.

Aktiviteter för att uppnå mål:

- Intern ekonomiuppföljning varje månad.
- Intern kvartalsvis jämförelse med motsvarande period tidigare år för att se ekonomiska tendenser.
- Avvakta med stora inköp som inte måste köpas in omedelbart till slutet på året, för att kunna skjuta fram dem till nästkommande år om budgeten inte tillåter inköpen innevarande år.

Mått	Mål 2018	Resultat 2018-12-31	Analys
Månadsvis intern ekonomiuppföljning	12	12	Detta ger en tydlig bild av hur ekonomin ligger till. Det behöver dock kompletteras med prognoser över kommande utgifter
Kvartalsvis intern jämförelse med tidigare år	4	4	Ger en bra bild av hur ekonomin ligger till

Sammanfattning

Sommaren har inneburit stora påfrestningar på hela räddningstjänst-Sverige och tydligt visat på de stora behoven av samverkan, samarbete och större organisationer. Även den stora räddningstjänstutredningen som Regeringen genomfört visar på detta. Det är därför nödvändigt att börja fundera på hur dessa behov ska uppfyllas framöver.

I övrigt har räddningstjänstens verksamhet på Öland bedrivits enligt plan och i stort har målen för verksamheten uppfyllts.

UTKAST

Personalekonomisk redovisning

Tillsvidareanställda och årsarbetare per verksamhet

Den 31 december 2018 hade förbundet 128 (129) anställda av dessa avser 113 (115) deltidsbrandmän. Antalet årsarbetare exkl. deltidsbrandmän uppgick till 27,77 st (32,42). Antal årsarbetande deltidsbrandmännen uppgår till 24,29 st.

Antalet tillsvidareanställda medarbetare fördelat per verksamhetsområde för perioden.

Sjukfrånvaro	2018-12-31	2017-12-31	Avvikelse
Totalt alla medarbetare	7,41%	4,05%	3,36%
Kvinnor	0,89%	1,38%	-0,49%
Män	8,99%	4,71%	4,28%
Personer upp till 29 år	2,3%	0,00%	2,30%
Personer mellan 30-49 år	0,45%	0,96%	-0,51%
Personer 50 år och äldre	12,48%	5,23%	7,25%
Varav sjukfrånvaro överstigande 60 dagar			
Personer upp till 29 år	0,00%	0,00%	0,00%
Personer mellan 30-49 år	0,00%	0,00%	0,00%
Personer 50 år och äldre	68,40%	89,30%	-20,90%

Sjuktal

Sjukfrånvaro	2018-12-31	2017-12-31	Avvikelse
Totalt alla medarbetare	7,41%	4,05%	3,36%
Kvinnor	0,89%	1,38%	-0,49%
Män	8,99%	4,71%	4,28%
Personer upp till 29 år	2,3%	0,00%	2,30%
Personer mellan 30-49 år	0,45%	0,96%	-0,51%
Personer 50 år och äldre	12,48%	5,23%	7,25%

Personalkostnader

	2018-08-31	2017-08-31
Personalkostnader		
Bruttolön exkl övertid	18 561	18 230
Personalomkostnader	7 270	7 140
Summa personalkostnader	25 832	25 370

Övertid

Kostnaden för enkel- och kvalificerad övertid/mertid för tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön var 323 (146) tkr, beloppet inkluderar personalomkostnader.

Arvoden förtroendevalda

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda uppgick för 2018 88 tkr, exklusive personalomkostnader jämfört med 120 tkr för 2017. I dagsläget har kommunen 10 st. aktiva förtroendevalda.

Pension

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Verksamheter	2019	2020	2021	2022	2023
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
Turistorganisationen	-	-	-	-	-
Räddningstjänsten	-	-	1	1	-
Samtliga tillsvidare	0	0	1	1	0

Pensionskostnad

Per 31 dec 2018 har kommunen betalat ut 277 (276) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

UTKAST

Finansiell analys

Positivt resultat för kommunalförbundet

Perioden uppvisar ett positivt resultat med 665 tkr vilket kan jämföras med 219 tkr per 2017-12-31.

Budgetuppföljning

Totalt har den allmänna verksamheten klarat sin budgetram och redovisar ett överskott på 52 tkr. Det är dock väldig stor variation mellan de olika verksamheterna, där vissa verksamheter helt har förbrukat sina budgeterade medel medan andra är orörda. Framförallt är det direktionen som inte klarar sin budget detta till följd av flera icke budgeterade kostnader som belastar årets resultat. Verksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse tack vare att budgeten för oförutsedda kostnader ej nyttjas.

Cykelprojektet ”Fyr till Fyr” som startade under 2012, och vars första etapp avslutades under 2015. Under 2018 har arbetet med etapp 2 fortgått. Projektet beräknas vara klart under 2019.

Turistverksamheten har haft ett utmanande år, där intäkterna för uthyrningsverksamheten minskade i större omfattning än vad som budgeterats för, vilket har inneburit att verksamheten tvingats genomföra besparingar. Det är personalkostnader samt reklam- och annonseringskostnaderna som hållits nere och tack vare detta klarar verksamheten att hålla sin budget (-6 tkr).

Räddningstjänsten hamnar 155 tkr sämre än budgeterat. Att utfallet blev sämre än prognostiserat samt budgeterat beror på justeringar i slutet på året såsom större underhållskostnader av fordon samt en negativ effekt av semesterlöneskulden på 165 tkr. Utöver detta belastas resultatet med kostnader för hälsoundersökningar på över 200 tkr som ej var budgeterade.

Finansverksamheten uppvisar i år stora överskott gentemot budget. Detta beror på lägre avskrivningskostnader än budgeterat, men även att avsättningen av PO har kunnat täcka upp pensionsutbetalningarna som ej finns budgeterade.

Nyckeltalsanalys

Soliditet

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av det egna kapitalet som utgörs av de totala tillgångarna. Soliditeten vid periodens utgång uppgår till 29 % (29 %) men om hänsyn tas till pensionskulden inklusive löneskatt sjunker soliditeten till 27 % (27 %).

Förvaltning av pensionsmedel

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

Per 2018-12-31 har 409 tkr (387) bokförts som en kortfristig skuld för den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår vid årsskiftet till 1 885 tkr (2 156) inklusive löneskatt.

Måluppfyllelse

Finansiella mål

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

Räddningstjänsten uppvisar ett något sämre resultat jämfört med budget, men övriga verksamheter klarar att hålla sig inom sina budgetramar.

Driftredovisning

Driftsbudget tkr	2018 Budget			2018 Utfall			2018	2017
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Avvikelse Netto	Avvikelse Netto
Allmän verksamhet	0	-1 269	-1 269	78	-1 295	-1 216	52	7
Turistverksamhet	1 240	-6 940	-5 700	1 280	-6 986	-5 706	-6	-585
Räddningstjänst	371	-28 368	-27 998	3 048	-31 200	-28 153	-155	1098
Cykelprojektet	15 926	-15 926	0	18 526	-18 526	0	0	0
Nettokostnader verksamheter	17 537	-52 503	-34 966	22 932	-58 007	-35 075	-109	520
Medlemsbidrag	37 686	-	37 686	37 686	-	37 686	0	0
Avskrivningar	-	-2 700	-2 700	-	-2 227	-2 227	473	321
Finansiella poster	-	-20	-20	-	281	281	301	-622
Summa Finansierings- verksamhet	37 686	-2 720	34 966	37 686	-1 946	35 740	774	-301
Resultat	55 223	-55 223	0	60 618	-59 953	665	665	219

Kommentarer till ekonomiskt utfall

Allmän verksamhet

Utfall för den allmänna verksamheten ligger på -1 216 tkr vilket är 52 tkr bättre än budgeterat. anledningen till att utfallet blir bättre än budget beror på att potten för oförutsett som uppgår till 105 tkr ej har nyttjats och därmed täcker upp för verksamhetens underskott.

Direktionen är den huvudsakliga anledningen till budgetavvikelsen som hamnar drygt 80 tkr sämre än budget. Avvikelsen beror på ej budgeterade kostnader såsom kostnader för dataskyddsombud i och med införandet av GDPR, lokalkostnader för Cityföreningen, samt annonseringskostnader ny turistchef som ej fanns budgeterade. överskottet kompenseras till viss även av lägre kostnader för EU samordning.

Turistverksamheten

Turistorganisationen hamnar marginellt sämre än budgeterat. Intäkterna för bokningen blev nästan 500 tkr sämre än budgeterat. Detta kompenseras av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt att verksamheten varit återhållsam med annonserings- och reklamkostnader.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten hamnar 155 tkr sämre än budgeterat. Ingen uppräknings av budgeten gjordes från 2017 till 2018. Detta innebar att ca 800 tkr måste sparas i verksamheten. Olika åtgärder vidtogs för detta, taxor och avgifter för tillsyn, utbildning och falska automatlarm höjdes, förändringar i larmplanerna gjordes för att undvika onödigt stora utryckningar och därmed minska personalkostnaderna. samt tjänsten "Medlyssning" infördes, vilket innebär att Räddningschef i beredskap, RCB, kan lyssna på larmsamtalen som inkommer till SOS och då göra en sakkunnig bedömning av vad som inträffat. Möjligheten finns då att avbryta utlarmningar som inte bedöms vara räddningstjänstuppdrag.

Utöver detta tillkom flera oförutsedda kostnader. Kostnaderna för de regelbundna hälsoundersökningar som räddningstjänstens personal genomgår ökade med ca 230 tkr, vilket innebär en tredubbling av kostnaden. Detta berodde på att Avonova tidigare år har fakturerat alldeles för lite enligt avtalet. Under 2018 skedde faktureringen däremot enligt avtalet. Eftersom budgeten beräknats utifrån kostnaderna tidigare år innebar detta en ökning gentemot budget. IT-kostnaderna som räddningstjänsten betalar till Borgholms kommun blev ca 74 tkr dyrare än budgeterat. Detta beror på oklarheter kring vad IT egentligen kostar. Vid service av fordon framkom behov av reparationer som inte var kända sedan tidigare. Detta innebar ökade kostnader på ca 97 tkr.

Finansieringsverksamhet

Finansieringsverksamheten saknar budgeterade medel för pensionsutbetalningar, som historiskt sett har täckts av PO-påslaget. För 2018 blir effekten av PO-påslaget positiv med ca 300 tkr trots icke budgeterade pensionsutbetalningar att jämföra med en negativ effekt på -740 tkr föregående år. Svängningarna av pensionerna blir kraftiga och varierar med pensionsavgångar och storleken på utbetalningarna som ej finns budgeterade.

Utfallet av avskrivningarna för Räddningstjänstens investeringar blir ca 470 tkr bättre än budgeterat, vilket beror på en förskjutning av inköp i tid under året men även en att en del investeringar ej genomförts under 2018 utan genomförs först 2019. Denna positiva budgetavvikelse kan alltså härledas till Räddningstjänstens verksamhet.

Investeringsredovisning

Investeringsprojekt	Budget 2018	Utfall 2018	Avvikelse 2018
Tankbil Borgholm	2 700	2 629	72
Utbyte personlig skyddsutrustning	1 600	1 845	-245
Uppgradering utrustning utryckningsfordon	900	230,1	670
Friska brandmän	300	0	300
Summa investeringar	5 500	4 704	796

Då det uppstod stora oförutsedda kostnader sköts flera investeringar fram i ett försök att totalt sett hålla budgeten. Detta gäller investeringen ”Uppgradering/byte av utrustning i utryckningsfordon”.

Investeringen ”Friska brandmän” har blivit försenad på grund av att produkterna som avses köpas in har blivit försenade hos leverantören.

Resultaträkning

	Not	Utfall 2018	Utfall 2017
Intäkter	1	22 494	10 939
Kostnader	2	-57 693	-45 501
Avskrivningar	3	-2 227	-1 879
Verksamhetens nettokostnader		-37 426	-36 441
Medlemsbidrag	4	38 125	36 671
Finansiella intäkter	5	0	0
Finansiella kostnader	6	-34	-11
Periodens resultat		666	219

UTKAST

Balansräkning

Balansräkning

	Not	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar	7	12 149	9 672
Summa anläggningstillgångar		12 149	9 672
Lager	8	94	100
Fordringar	9	17 333	3 658
Kassa och bank	10	1 383	15 521
Summa omsättningstillgångar		18 810	19 278
SUMMA TILLGÅNGAR		30 959	28 950
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		8 257	8 038
<i>varav periodens resultat</i>		666	219
Summa eget kapital	11	8 923	8 257
Avsättningar för pensioner	12	409	386
Summa avsättningar		409	386
Långfristiga skulder	13	1 880	1 927
Kortfristiga skulder	14	19 747	18 379
Summa skulder		21 627	20 306
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		30 959	28 950
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ställda panter och ansvarsförbindelser	15	8 331	15 977

Kassaflödesanalys

	Not	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Resultat efter finansiella poster		666	219
Poster som inte ingår i kassaflöde	16	2 250	2 027
Medel från verksamh. före förändr. rörelsekap.		2 915	2 246
Ökn. (-) minskn. (+) av kortfr. fordr.		-13 670	646
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder		1 368	10 925
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-12 301	11 571
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Nettoinvesteringar anläggningstillgångar		-4 704	-276
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-4 704	-276
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupplåning		-	-
Förändring långfristiga skulder		-47	-47
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-47	-47
Årets kassaflöde		-14 137	13 494
Likvida medel vid årets början		15 521	2 027
Likvida medel vid årets slut		1 383	15 521

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras av Kommunallagens åttonde kapitel samt av Lag om Kommunal redovisning. Dessutom lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning.

Ölands Kommunalförbunds årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning. För Kommunalförbundets interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Allmänt

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Förråden har värderats till inköpspris exklusive mervärdesskatt på värderingsdagen

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisats under ansvarsförbindelser.

Avskrivningar och kapitalkostnader

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

Avskrivningstider som använts är:

Maskiner och inventarier	5-15 år
--------------------------	---------

Lånekostnad

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden enligt RKR:s rekommendation nr. 15.1. Lånekostnaderna belastar följaktligen resultatet för den period de hänför sig till.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras enligt RKR:s rekommendation nr 20. Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen redovisas i bokslutet som långfristig skuld då den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader samt att kommunalförbundet har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt.

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och okompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld. Periodens semesterlöneskuld har beräknats utifrån 8/12 av budgeterad ökning av semesterlöneskulden och har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

RKR:s rekommendationer nr 7.1 samt nr 17 angående upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser tillämpas. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensionsförpliktelser redovisas dels som avsättning och dels som kortfristig skuld.

Den del av pensioner till personalen som kan hänföras till det individuella valet har särredovisats och klassificerats som kortfristig skuld i balansräkningen. Beräkning av kommunalförbundets pensionsskuld bygger på Skandias beräkningar per 2018-12-31 samt de förutsättningar som anges i RIPS regelverk. Pensionsåtagandena inkluderar löneskatt med 24,26 %.

Övriga pensionsåtaganden som visstids- eller garantipension och intjänad pension, pension på löneandelar över 7,5 basbelopp, redovisas under avsättningar i balansräkningen. Pensionsåtaganden före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

Noter

Noter

	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	1 690	1 082
Vidarefakturerare kostnader	21 401	3 819
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	1 066	5 919
Bidrag	-1 729	113
Övriga intäkter	65	6
Summa	22 494	10 939
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter	27 027	26 602
Inköp av anläggning och underhållsmaterial	16 506	186
Bränsle, energi, vatten	322	343
Köp av huvudverksamhet	31	150
Lokal- och markhyror	6 194	6 116
Övriga tjänster	3 289	8 093
Lämnade bidrag	282	355
Övriga kostnader	4 042	3 656
Summa	57 693	45 501
Not 3 Avskrivningar		
Avskrivning på materiala anläggningstillgångar	2 227	1 879
Summa	2 227	1 879
Not 4 Medlemsbidrag		
Medlemsbidrag Borgholms kommun	16 492	16 047
Medlemsbidrag Mörbylånga kommun	21 633	20 624
Summa	38 125	36 671
Not 5 Finansiella intäkter		
Räntor på likvida medel	0	0
Summa finansiella intäkter	0	0
Not 6 Finansiella kostnader		
Räntekostnader	19	11
Övriga finansiella kostnader	15	0
Summa	34	11

Noter

	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Not 7 Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	26 696	26 420
Omklassificeringar	-309	0
Årets anskaffningar	4 704	276
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>31 091</i>	<i>26 696</i>
Ingående avskrivningar	-17 024	-15 145
Försäljningar/utrangeringar	9	0
Omklassificeringar	309	0
Årets avskrivningar	-2 236	-1 879
<i>Utgående avskrivningar enligt plan</i>	<i>-18 942</i>	<i>-17 024</i>
Utgående värde enligt plan	12 149	9 672
Not 8 Lager		
Lager Turistbyrån	94	100
Summa	94	100
Not 9 Fordringar		
Kundfordringar	4 369	73
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 519	2 626
Mervärdeskattefordringar	971	560
Statsbidragsfordringar	397	397
Övriga kortfristiga fordringar	78	2
Summa	17 333	3 658
Not 10 Kassa och bank		
Kassa	29	15
Bank	1 353	15 505
Summa	1 383	15 520
Not 11 Eget kapital		
Ingående värde	8 257	8 039
Periodens resultat	666	219
Summa eget kapital	8 923	8 258

Noter

	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Not 12 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel		
Ingående pensionsavsättning	386	239
Nyintjänad pension	21	117
Finansiell kostnad		
Under året utbetalda pensioner		
Förändring p.g.a. ränte- och basbeloppsändringar	3	4
Förändrad diskonteringsränta		
Förändring av löneskatt	4	29
Övrigt	-5	-3
Utgående avsättning för pensioner	409	386
<i>Varav arbetstagare</i>	<i>65</i>	<i>244</i>
<i>Varav pensionstagare</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Varav avgångna</i>	<i>264</i>	<i>67</i>
<i>Varav garanti- och visstidspensioner</i>		
<i>Varav löneskatt</i>	<i>80</i>	<i>75</i>
Aktualiseringsgrad för beräkningsunderlaget	99%	99%
Rek 2.2		
Särskild avtalspension och visstidspension		
Särskild avtalspension/visstidspension 19 (17) st	12	15
Förmånsbestämd/kompletterande pension 6 (5) st	317	296
Summa pensioner	329	311
Löneskatt	80	75
Summa total pensionsavsättning	409	386
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	-	-
Tjänstemän	-	-
Rek 7.1		
Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser		
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt	409	386
Pensioner som redovisas under ansvarsförbindelser inkl. löneskatt	1 885	2 156
Totala pensionsförpliktelser	2 294	2 542
Återlånade medel	2 294	2 542
Utredningsgrad	99%	99%

Noter

	Utfall 2017-12-31	Utfall 2016-12-31
Not 13 Långfristiga skulder		
Ingående låneskuld	1 927	1 974
Amorteringar	-47	-47
Utgående låneskuld (långfristig del)	1 880	1 927
Amortering 1 år	47	47
Amortering 2-5	188	188
Amortering senare än 5 år	1 645	1 739
Summa total låneskuld	1 880	1 974
Not 14 Övriga kortfristiga skulder		
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	3 154	317
Leverantörsskulder	2 411	1 351
Moms och punktskatter	971	49
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 026	1 051
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10 650	14 075
Semesterlöneskuld	609	447
Kortfristiga lån	47	47
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	879	1 041
Summa	19 747	18 378
Not 15 Ansvarsförbindelser		
<u>Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna</u>		
Ingående pensionsförpliktelse	2 156	2 559
Pensionsutbetalning	-277	-276
Nyintjänad pension	-1 042	12
Ränte- och basbeloppsuppräknig, personalförändringar	43	9
Förändring av löneskatten	-53	-79
Övrigt	1 058	-69
Summa	1 885	2 156
Utredningsgrad	99%	99%
<u>Övriga ansvarsförbindelser</u>		
Operationell leasing	6 446	11 151
<i>Bilar</i>	<i>36</i>	<i>79</i>
<i>Hysesantal</i>	<i>6 389</i>	<i>11 072</i>
Övriga	21	-
<i>Förfaller inom 1 år</i>	<i>4 716</i>	<i>5 271</i>
<i>Förfaller inom 2-5</i>	<i>1 729</i>	<i>5 880</i>
<i>Förfaller senare än 5 år</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Summa ansvarsförbindelser	8 331	13 307

Noter

	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Not 16 Justering ej rörelsepåverkande kostnader		
Planenliga avskrivningar	2 227	1 879
Avsättning pensionsskuld inkl. löneskatt	23	148
Summa	2 250	2 027

UTKAST