



Årsredovisning

Räkenskapsåret 2024



Kommunförbundet
Kalmar län

Styrelsen och förbundschefen för Kommunförbundet Kalmar län får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Förvaltningsberättelse

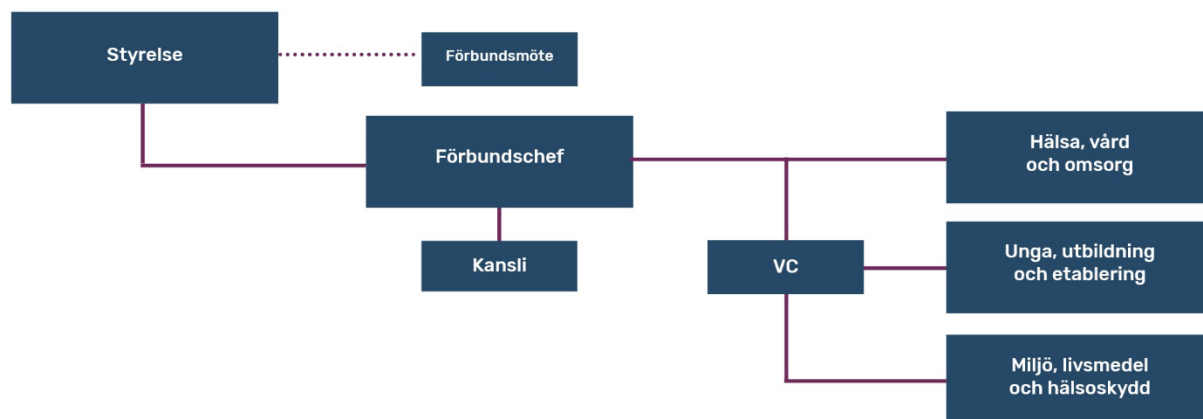
Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Information om verksamheten

Kommunförbundet Kalmar län är en ideell förening där länets 12 kommuner är medlemmar. I det årliga förbundsmötet deltar ombud utsedda av respektive medlemskommun. Kommunförbundets uppgift är att främja samverkan åt medlemmarna och skapa en gemensam plattform för de primärkommunala uppdragen inom skola, socialtjänst och vård och omsorg samt att svara för vissa särskilda uppdrag.

Förbundet har sitt säte i Kalmar.

Kommunförbundet äger även Kommunernas Hus i Kalmar AB (KHAB) som tillhandahåller kontorslokaler för verksamheten. Förbundet har under året omorganiserats och består av tre verksamhetsområden, som styrs enligt nedanstående organisationskarta:



Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Räkenskapsåret 2024 har varit händelserikt. Ett tufft omvärldsläge med hög inflation har tärt på såväl Kommunförbundets som kommunernas ekonomiska förutsättningar med minskad budgetram som följd. En ökad efterfrågan och tydligare förväntningar på Kommunförbundet har präglat förbundets arbete.

Förbundsledningen har tillsammans med styrelsen och kommuncheferna fortsatt arbeta efter *Strategisk inriktning för Kalmar läns kommuner 2024–2026* som beslutades i december 2023. Det har förts fortsatta dialoger om gemensamma utmaningar för kommunerna, vilka områden som kan utvecklas och stärkas tillsammans i samverkan samt Kommunförbundets roll och uppdrag.

Kommunförbundet hade en stram budget för 2024 och det planerades för att delar av den sista periodiseringsfonden skulle användas. En stor del av fonderna togs i anspråk vid förra bokslutet då året avslutades med ett stort underskott till följd av höga pensionskostnader som rusade på hösten 2023. En första prognos för pensionskostnaderna 2024 pekade på att de skulle vara fortsatt extremt höga och under våren och sommaren tydde prognosen på att förbundet skulle göra ett extremt stort underskott.

Under hösten mildrades dock prognosen för pensionskostnaderna som slutade på 5,5 miljoner kronor, vilket fortfarande var en kraftig avvikelse mot budgeterade 2 miljoner kronor. Resultatet för året efter att den sista periodiseringsfonden upplösts blev ett underskott på -580 tkr. Anledningen till att underskottet inte blev större var att förbundets övriga kostnader minskat kraftigt, inte minst på grund av den återhållsamhet som fått råda under året på grund av det kärva ekonomiska läget. Intäktsränta på bankkontot inbringade 600 tkr och en minskad semesterlöneskuld bidrog också till ett bättre resultat än väntat.

Projektet Ungas uppväxt som skulle ha avslutats under 2022 blev förlängt ytterligare ett år och avslutades 2023. Från och med 2024 driver kommunförbundet arbetet vidare i ett nytt projekt som heter Regional samverkan ungas uppväxt. Projektet finansierades av 1:1 medel från Tillväxtverket och ska pågå till och med 2026.

Under hösten meddelade förbundschefen att hon slutar i januari. Under tiden som rekryteringen av ny förbundschef pågår har verksamhetschefen för Unga, utbildning och etablering och Livsmedel, miljö och hälsoskydd tillsatts som tillförordnad förbundschef. Rekrytering av ny förbundschef har påbörjats och beräknas vara klar i början av 2025.

Styrelsens arbete

Förbundet leds av en styrelse. Varje medlemskommun representeras av en ledamot och en ersättare i styrelsen och för verksamheten ansvarar förbundschefen.

Styrelsen har haft sex möten under året och Nära vård har varit en återkommande fråga. Bland annat inleddes året med att styrelsen fattade beslut om att avveckla Läns-gemensam lednings regionala styrdokument för 2023–2024 för att i stället arbeta med de styrdokument som antagits av respektive kommunfullmäktige (Läns-gemensam målbild och strategi för Nära vård för Region Kalmar län och länets 12 kommuner samt Gemensam arbetsprocess för omställning till nära vård). Man beslutade också att via presidiet för läns-gemensam ledning ge läns-gemensam ledning i uppdrag att tillskapa ett förslag på en gemensam process när förskjutning av vårdinsats förväntas ske i omställningen till nära vård.

I samband med styrelsemötena i juni och i oktober har Kommunförbundsdagar arrangerats där även länets kommunchefer deltagit. Det första hade fokus på kommunsamverkan och Familjen Helsingborg medverkade för att inspirera. Diskussionerna om kommunsamverkan fortsatte på höstens mötesdag, då man också fördjupade sig i frågan om AI.

Verksamhetens arbete under året

Hälsa, vård och omsorg

Hållbar socialtjänst: Fokus har varit på att stödja kommunerna i förberedelserna inför den nya socialtjänstlagen genom dialog, workshops och kartläggningar, och i genomförandet av läges- och behovsanalyser.

Kunskapsstyrning: Inom Yrkesresan "Barn och unga" har ett antal utbildningar genomförts under året, samtidigt som planeringen för framtida yrkesresor har pågått. En kartläggning av individbaserad systematisk uppföljning (ISU) har inletts för att få en lägesbild över var länets socialtjänster befinner sig i förhållande till den nya lagens målsättning om kunskapsbaserad verksamhet.

God och nära vård: Arbetet med nära vård har fokuserat på att implementera en länsgemensam målbild och strategi samt att utveckla en gemensam plan för primärvård. Planen skickades ut på remiss i slutet av året. En behovsanalys har genomförts för grupper som äldre, barn och unga, psykisk hälsa och habilitering/rehabilitering.

Äldre: Förebyggande och tidiga insatser när det gäller fallolyckor, undernäring, våld, missbruk, psykisk ohälsa och suicid har varit viktiga områden. Exempelvis har MHFA-utbildningar (Mental Health First Aid) erbjudits för att minska psykisk ohälsa och suicid. Frågor som teamsamverkan och digitalisering för äldre och sköra personer har också varit aktuella.

Kommunal hälso- och sjukvård: Förberedelser för ett ordnat införande, med fokus på ansvarsfördelning och samverkan mellan kommunerna och regionens hälso- och sjukvård när det handlar om specialiserad vård i hemmet. Riskbedömningar och hälsofrämjande arbete har lyfts fram genom ett välbesökt webinarium och utbildning i beslutsstöd har erbjudits sjuksköterskor för att kvalitetssäkra bedömningar vid försämrade hälsotillstånd hos patienter.

Psykisk hälsa och beroende: Stöd till kommunerna i omställningsarbetet inför nya socialtjänstlagen. Fokus på att tydligare definiera socialtjänstens förebyggande arbete, särskilt när det gäller bostad och sysselsättning för målgruppen.

Barn och unga: En kartläggning har genomförts för att analysera hur kommunerna i länet ligget till i förhållande till den länsövergripande överenskommelsen gällande ungdomsmottagningar. RSS har också stöttat utvecklingen av familjehemsvård och deltagit i nätverket för familjehemshandläggare.

Stöd och service (LSS): Genom representation i det Nationella Kompetensrådet har den regionala nivån haft möjlighet att påverka en skrivelse till regeringen, som understryker det stora behovet av stöd och stöttning till kompetensutveckling inom funktionshinderområdet. Kommunernas deltagande i SKR:s nationella brukarundersökningar har ökat genom samverkan och delning av dokument och manualer.

Sammanhållen vård och omsorgsdokumentation: Fokus har legat på implementering av den nya lagen om sammanhållen vård- och omsorgsdokumentation, och att utreda möjligheten för biståndshandläggare att få tillgång till regionens journalsystem Cosmic.

Unga, utbildning och etablering

Skolutveckling: Kommunförbundet är en aktiv part i nätverket för länets skolchefer. Under året har samverkan utvecklats med Linnéuniversitetet med finansiering från Skolverket för att skapa "Linnéregionens rektorsnätverk" utifrån forskning och beprövad erfarenhet. Fokus ligger på att stärka ledarskapet och erfarenhetsutbytet mellan rektorer för ökad kvalitet och likvärdig utbildning för länets barn och elever.

Elevhälsa: Fokus har legat på samverkan kommuner emellan samt med regionen och andra aktörer. Nätverket för elevhälsochefer har börjat se konkreta resultat i arbetet med koppling till samordnande grupp barn och unga inom länsgemensam ledning. Förbundet har aktivt stöttat implementeringen av den digitala elevhälsoenkäten och hanterat frågor kring detta.

AV-Media Kalmar län: Under året har utlåningen av material flyttats till en mer kostnadseffektiv tjänst, och utlåningen av digital utrustning har ökat. Av-Media har erbjudit kompetenshöjande insatser inom digitalt berättande, programmering, källkritik och användning av digitala verktyg och AI i skolan. Filmprojekt om förintelsen och föreläsningen "Digital kreativitet i förskolan" är andra exempel på genomförda aktiviteter.

Ungas uppväxt: Kommunförbundet har samordnat arbetet med kartläggning av utmaningar, behov och möjligheter i Kalmar läns kommuners arbete med barn och unga, med utgångspunkt i LUPP och Anpassad LUPP. Förbundet har också samordnat arbetet med UngNytt Kalmar län, som har skapats för att tillvarata ungas demokratiska rättigheter genom att sprida information via skoldatorer. Arbetet med barnkonventionen har fortsatt genom BoU-nätverket, och projektet "Ungas uppväxt 2024–2026" har fått finansiering för tre år.

Etablering: I det EU-finansierade projektet Samverkan, inkludering och anställningsbarhet – Kalmar län (SIA) stödjer och samordnar Kommunförbundet länets arbete med att stärka förutsättningar för ökad anställningsbarhet och inkludering i samhället. Projektet syftar till att skapa samverkan och metodutveckling för insatser riktade mot personer långt ifrån arbetsmarknaden. Arbetet med progressionsmättningsverktyget BIP har utvecklats och samverkan med lokala aktörer som Företagarna och Arbetsförmedlingen har resulterat i initiativ som "Gränslös lunch" för utomeuropeiskt födda kvinnor.

Projektet OPIS 1.0 startade under hösten med Kommunförbundet som projektanordnare och fem kommuner samt Arbetsförmedlingen som samarbetspartners. Syftet är att hjälpa arbetssökande långt från arbetsmarknaden genom offensiv samplanering och koordinering av insatser.

Livsmedel, miljö och hälsoskydd

Fyra av fem projekt har genomförts enligt plan. Miljösamverkan Sydost och Livsmedel har inom sina projekt genomfört övningsdagar om livsmedelsfusk, illegal avfallshantering och hygieniska verksamheter. Projektet om riskbaserad tillsyn av små avlopp är pausat i väntan på en riskmodell från Havs- och vattenmyndigheten. Arbetet med att samordna undersökningar av nedlagda deponier avslutades under året.

Personal

Personalantalet har varierat under 2024 och antal årsarbetare var 22 under året. Året inleddes med 22 medarbetare varav 18 kvinnor och fyra män. Vid årets slut hade förbundet 20 medarbetare varav 19 kvinnor och en man. På grund av de ekonomiska förutsättningarna har förbundet fortsatt att minska sin personalstyrka. De varsel som genomfördes hösten 2023 trädde i kraft under 2024. Sjukfrånvaron har under året legat på 1,44%, jämfört med 2,8% 2023.

Under hösten meddelade förbundschefen att hon slutar i januari 2025. Under tiden som rekryteringen av ny förbundschef pågår har verksamhetschefen för Unga, utbildning, etablering och Livsmedel, miljö- och hälsoskydd tillsatts som tillförordnad förbundschef. Rekrytering av ny förbundschef har påbörjats och beräknas vara klar i början av 2025.

Resultat och ställning

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2024	2023	2022	2021	2020
Antal medlemmar	12	12	12	12	12
Medelantalet anställda	22	23	25	25	23
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	66 798	71 163	79 899	79 257	61 668
Verksamhetens kostnader	-68 946	-73 785	-75 662	-79 555	-60 505
Verksamhetens resultat	-1 580	-2 622	4 237	-298	1 163
Resultat från finansiella investeringar	567	351	-5	-28	-11
Årets resultat	-580	-165	2 512	19	663
Ekonomisk ställning					
Eget kapital (tkr)	7 557	8 137	8 302	5 791	5 772
Soliditet (%)	39,17	47,16	60,53	36,56	30,03

Definitioner

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

Kommentar till flerårsöversikten.

Redan under 2023 inleddes ett arbete med att anpassa förbundets kostnader genom att minska på antalet anställda. Trots minskad personalstyrka var personalkostnaderna fortsatt höga på grund av kraftigt höjda pensionsavgifter. Underskottet för 2023 blev 2,5 miljoner kronor som till största delen kompenseras med upplösning av periodiseringsfonder. Inför 2024 återstod 1 miljon kronor i periodiseringsfonden.

På grund av fortsatt höga pensionskostnader har arbetet med att minska kostnaderna fortsatt under 2024. Den totala kostnaden för pensioner, inklusive särskild löneskatt, för 2024 blev över 5,5 miljoner kronor jämfört med 3,5 miljoner kronor föregående år.

Minskade övriga kostnader, intäktsränta på bankkonto och lägre semesterlöneskuld gjorde att underskottet till slut inte blev lika stort som befarades under året.

Verksamhetens resultat för 2024 blev ett underskott på 1 580 tkr och efter upplösning av resterande periodiseringsfond blev årets resultat ett underskott på 580 tkr. Soliditeten sjunker från 47% ner till 39% men är fortsatt god.

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Balanserat kapital	Summa kapital
Belopp vid årets ingång	8 137	8 137
Årets resultat	-580	-580
Belopp vid årets utgång	7 557	7 557

Förbundets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Resultaträkning

Tkr

Verksamhetens intäkter

Bidrag		42 269	46 047
Nettoomsättning		24 215	24 802
Övriga verksamhetsintäkter		314	314
		66 798	71 163

Verksamhetens kostnader

Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-1 423	-2 370
Övriga externa kostnader		-8 658	-9 930
Utbetalda bidrag		-35 967	-39 751
Personalkostnader	2	-22 899	-21 723
Avskrivningar och nedskrivningar		0	-11
		-68 946	-73 784

Verksamhetsresultat

-2 148 -2 622

Resultat från finansiella poster

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		604	354
Räntekostnader och liknande resultatposter		-37	-3
		567	351

Resultat efter finansiella poster

-1 580 -2 271

Bokslutsdispositioner

3

1 000 2 108

Resultat före skatt

-580 -163

Skatt

0 -2

Årets resultat

-580 -165

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

4

0

0

0

0

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernbolag

5,6

500

500

500

500

Summa anläggningstillgångar

500

500

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

795

461

Övriga fordringar

316

38

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

1 940

1 379

3 051

1 878

Kassa och bank

15 737

16 559

Summa omsättningstillgångar

18 788

18 437

SUMMA TILLGÅNGAR

19 288

18 937

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat kapital

8 137

8 302

Årets resultat

-580

-165

Summa eget kapital

7 556

8 137

Obeskattade reserver

0

1 000

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

1 086

414

Aktuella skatteskulder

1 739

1 522

Övriga skulder

1 323

1 658

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

7 584

6 207

Summa kortfristiga skulder

11 732

9 800

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

19 288

18 937

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Koncernredovisning upprättas inte med hänvisning till Årsredovisningslagen 7:3

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Bidrag

En transaktion i vilken föreningen tar emot en tillgång eller en tjänst som har ett värde utan att ge tillbaka motsvarande värde i utbyte är en gåva eller ett erhållit bidrag. Om tillgången eller tjänsten erhålls därför att föreningen uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor och om föreningen har en skuld till motparten om villkoren inte uppfylls, är det ett erhållit bidrag.

Föreningen redovisar samtliga erhållna bidrag såsom en intäkt medan utbetalda bidrag redovisas under verksamhetens kostnader.

Nettoomsättning

Administrativ ersättning redovisas vid inbetalningar från medlemmar och intäktsredovisas över den tidsperiod som avses.

Försäljning av konferenser och kurser redovisas i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Inventarier, verktyg och installationer

5 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när förbundet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och förbundet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som förbundet lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester och betald frånvaro. Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Not 2 Medelantalet anställda

	2024	2023
Medelantalet anställda	22	23

Not 3 Bokslutsdispositioner

	2024	2023
Återföring från periodiseringsfond	1 000	2 108
	1 000	2 108

Not 4 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	53	53
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	53	53
Ingående avskrivningar	-53	-43
Årets avskrivningar	0	-10
Utgående ackumulerade avskrivningar	-53	-53
Utgående redovisat värde	0	0

Not 5 Andelar i koncernföretag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	500	500
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	500	500
Utgående redovisat värde	500	500

Not 6 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Kommunernas hus i Kalmar AB	100	5 000	500
Kommunernas hus i Kalmar AB	Org.nr 556190-8368	Säte Kalmar	

Kalmar

Andreas Erlandsson
Ordförande

Anders Johansson
Vice ordförande

Ilko Corkovic

Johan Jonsson

Lars Rosander

Dzenita Abaza

Per Gröön

Anna-Kajsa Arnesson

Tobias Fagergård

Henrik Nilsson Bokor

Harald Hjalmarsson

Jessica Lekselius
T.f. förbundschef

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats

Klaus Leidecker
Ordförande

Owe Blomquist
Revisor

Eva Klase
Revisor