

Att rekrytera deltidsbrandmän till vakanta tjänster är något som pågår kontinuerligt. Däremot finns fortfarande vakanta tjänster och det kommer dröja innan de är tillsatta eftersom det är en tidskrävande och kostsam process att rekrytera och introducera nya brandmän. Många är intresserade men tyvärr är det en viss förskjutning av intresset till stationerna i de större orterna. Därav är det inte tillräckligt många intresserade just nu för att fylla alla vakanser på de stationer som saknar mest folk.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Sjukfrånvaro i %	7,6%	4,2%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	77%	
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84 %	
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81 %	

3.1.2 Hållbar besöksnäring

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Samverkan sker idag med flertalet organisationer och upplevelsen är att den är stark. Antalet besökare är högt då faktorer i omvärlden gör att fler svenskar numer väljer att turista på hemmaplan. Antalet som besöker Öland mäts i SCB:s gästnattsstatistik och år 2021 var siffran över 1,5 miljoner, vilket är Ölands högsta någonsin. Förväntan är att siffran kommer vara 1,4 miljoner i år, men den slutliga kommer först i november.

Indikatorn upplevelse av bemötande mäts genom Sveriges största undersökning om resande som utförs av Research One. Respondenterna får svara på frågor om Öland som resmål där svarsalternativen är på en skala 1-5. Öland fick år 2021 ett resultat på 4,3 i snitt avseende bemötande vilket kunde jämföras med 3,9 i snitt för samtliga turistorter i Sverige. Resultatet i 2022 års undersökning kommer först i november när turistsäsongen är slut.

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

3.1.3 Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen

Grad av måluppfyllnad

■ Målet är på väg att uppfyllas

Analys

En stor del av medlemskommunernas verksamhetsutveckling består av digitalisering. Ett allt mer osäkert läge i vår omvärld gör också att IT-säkerhet blivit viktigare. IT-verksamheten jobbar för att vara ett nära stöd till verksamheterna och upplevelsen är att stödet och utvecklingen i dagsläget är bra men behöver utökas. Det är kostsamt då priserna ökar för flertalet tjänster i och med en orolig omvärld.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	

4 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

Trycket på Öland har nog aldrig varit större utifrån flera parametrar då efterfrågan på att resa hit efter pandemin nog aldrig varit större. Tidigare bokningsläge, rekord på evenemang, förfrågningar, företag som vill utbilda sig och en hängande kompetensförsörjningsbrist på allt sätter turismorganisationen under ett högre tryck än normalt. Utfallet under sommaren har varit högt och många evenemang har avlöst varandra.

Räddningstjänst

Rysslands invasion av Ukraina har bland annat fått till följd att Regeringen signalerat att arbetet med upprustning av det civila försvaret ska öka i tempo avsevärt. Under sommaren trädde en ny tillsynsföreskrift i kraft. I denna infördes återigen regler för vilka frister som ska gälla för olika typer av objekt samt att räddningstjänstens verksamhetsregister ska jämföras mot andra register, exempelvis vård- och omsorgsregistret, för att inte missa några objekt. Detta arbete har fått till följd att inte så många tillsyner genomförts under första delen av 2022. Under andra halvåret kommer fokus ligga på att komma ifatt med tillsynerna utifrån de nya fristerna.

IT

Under sommaren stoppades kylanläggningarna till Borgholms serverhall då utomhusenheterna växt igen. I övrigt har det inte varit några störningar på grund av den åska som varit under sommaren. Ett timmeslångt strömavbrott i Borgholm inträffade, som påvisade att kylanläggningen i Borgholm saknar reservkraft.

5 Förväntad utveckling

Turism

Det är rekord på många sätt i år på såväl evenemang som tidigt bokningsläge. Proaktivt har lösningar tagits fram på kommande behov, bland dem ny Ölandskarta, husbilsfolder m.m. Detta för att vara tidigt ute med insatser för besökarna. Personalstyrkan under sommaren har fungerat mycket bra och det har varit många besökare på Färjestadens turistbyrå och något mindre tryck på vagnen i Borgholm. Turistbyrån i Borgholm har

mycket lägre tryck men gästnätterna och intresset för norra Öland är ändå stort.

Räddningstjänst

Under resterande del av 2022 kommer mycket resurser behöva användas för att förbereda övergången till det nya räddningstjänstförbundet. Många praktiska frågor kring olika verksamhetssystem behöver lösas för att de grundläggande funktionerna ska finnas på plats till 2023-01-01.

På längre sikt förväntas arbetet med återuppbyggnaden av det civila försvaret, och räddningstjänstens uppgifter i detta, kräva mycket arbete och ta mycket resurser i anspråk. Det är oklart när detta arbete ska komma igång och om det hinner ske innan räddningstjänsten gått över i det nya förbundet.

IT

Under hösten ska en analys göras av organisationsformen för IT-avdelningen utifrån den utredning som gjorts om förbundets framtid. Verksamheten kommer också se över betalningsmodell och fördelning av kostnader. Även kommande period kommer licenser bli dyrare vilket kommer påverka medlemskommunernas IT-supportavgift. Det kommer också att vara svårare att få tag i hårdvara.

6 Kvalitet i verksamheten

6.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

6.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Upplevelsen av bemötandet har legat på en hög nivå inom förbundets samtliga verksamheter. Känslan är att utfallet kommer vara fortsatt positivt då frågan ständigt är central i verksamheternas dagliga arbete och input kommer löpande från medarbetare, besökare och kunder.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	4,3	
Andel som upplever ett gott bemötande, Räddningstjänst	80%	

6.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Antalet besökare på Öland under sommaren har varit stort. Känslan är att de flesta är nöjda med bemötandet och servicen de får. Turistbyråerna i Borgholm och Färjestaden har varit tillräckligt bemannade och kunnat ta emot både svenska och det ökade antalet utländska turister.

Andelen korrekta utlarmningar har de senaste åren varit i stort sett hundra-procentiga och även hittills i år.

Upplevd kvalitet på IT-avdelningens arbete mäts med den årliga enkäten som skickas ut under hösten. Föregående års utfall visar att upplevelsen är mycket god. Däremot krävs hela tiden utvecklig och anpassning efter externa och interna faktorer vilket gör att förbättringsarbete alltid är aktuellt.

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

6.1.3 Tydlig styrning av processer och rutiner

Grad av kvalitet

■ Kvalitén riskerar att inte uppnås

Analys

Upplevelsen hos IT-avdelningen är att det behövs en tydligare struktur för dokumentation då det i dagsläget inte fungerar fullt ut. Medarbetarnas åsikter kommer dock kunna sammanställas när enkäten är genomförd.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84%	
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	

6.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

■ Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

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

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med samma period föregående år. Pandemin bedöms vara en bidragande faktor till de höga sjukskrivningstalen föregående år. Se mer information under avsnittet om personalförhållanden.

Indikatorerna kan mätas först till årsbokslutet då medarbetarenkäten genomförts.

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

6.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

■ Kvalitén riskerar att inte uppnås

Analys

Verksamheterna prognosticeras ett underskott på 650 tkr och finanserna och avskrivningarna väntas generera 400 tkr överskott. Prognosen för 2022 är totalt sett ett underskott mot budget på 250 tkr för förbundet.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	-250tkr

7 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2022-07-31	2021-07-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	5	5
Räddningstjänsten	12	10
IT	17	16
Totalt	35	32

Andelen tillsvidareanställda har ökat med tre personer i jämförelse med samma period föregående år. Förändringen är ingen verksamhetsutökning utan beror på vakanta tjänster vid förra årets mätningstillfälle i jämförelsen.

Sjukfrånvaro	2022-07-31	2021-07-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	4,17%	8,70%	-4,53%
varav över 60 dagar	46,59%	47,81%	-1,22%
Kvinnor	8,29%	18,50%	-10,21%
Män	2,94%	6,10%	-3,16%
Personer upp till 29 år	0,00%	0,00%	0,00%
Personer mellan 30-49 år	5,28%	8,80%	-3,52%
Personer 50 år och äldre	1,65%	10,10%	-8,45%

Den minskade sjukfrånvaron kan härledas till coronapandemin och dess restriktioner under 2021. Sjukfrånvaron är nu tillbaka på samma nivå som före pandemin. Siffrorna för långtidssjukskrivning har minskat något och utgör nära hälften av den totala sjukfrånvaron. Då förbundet har relativt få medarbetare kan stora variationer förekomma i den procentuella fördelningen mellan kön och åldersgrupper.

Övertid	2022-07-31	2021-07-31
Fyllnad arbetade timmar	174	114
Övertid arbetade timmar	429	423
Timavlönade arbetade timmar	14 127	13 833

Antalet timmar för fyllnads- och övertid har ökat jämfört med samma period föregående år. Det beror främst på att det varit svårt att bemanna några av brandstationerna under sommarmånaderna.

Kostnaden för övertid och ob-ersättning är för perioden 221 (202) tkr. Beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda uppgår per 2022-08-31 till 33 (41) tkr, exklusive personalomkostnader. De minskade kostnaderna beror på färre deltagande ledamöter på direktionsmötena.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Pensionsavgångar	2023	2024	2025	2026	2027
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
Räddningstjänsten	-	-	-	-	3
IT-verksamhet	-	-	1	-	-
Samtliga tillsvidare	0	0	1	0	3

Per 2022-08-31 har förbundet betalat ut 59 (48) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

8 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 895 tkr vilket kan jämföras med 1 395 tkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för 2022 är ett underskott på 250 tkr vilket kan jämföras med resultatet för år 2021 på 1 150 tkr. I prognosframtagandet tillämpas försiktighetsprincipen.

Direktionen och förbundsadministrationen prognosticeras tillsammans ett budgetunderskott på 350 tkr. Det beror på att administrativa kostnader för ekonomi, HR och lön ökat sedan IT-verksamheten tillkom i förbundet, samt att en oberoende utredning gjorts om förbundets framtid. Beslut har även tagits att bidra med 100 tkr till Ölandsbrons 50-års jubileum. Direktions pott för oförutsedda kostnader om 55 tkr beräknas förbrukas i sin helhet.

Förbundets verksamheter turism och räddningstjänst väntas hålla sig inom tilldelad budgetram, medan IT kan sluta på ett negativt resultat på 300 tkr då

lönerevision inte var inräknat fullt ut i den IT-support som faktureras medlemskommunerna och de kommunala bolagen.

Avskrivningarna prognosticeras en positiv avvikelse mot budget på 300 tkr, vilket beror på försenade investeringar.

Finansverksamheten väntas lämna 100 tkr i överskott mot budget till följd av att personalomkostnadspålaggets nivå sänktes inför 2022 när budgeten redan var beslutad.

Nyckeltalsanalys

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av de totala tillgångarna som motsvaras av eget kapital. Soliditeten uppgår per 2022-08-31 till 37 % vilket kan jämföras med 29 % vid 2021 års utgång. Att soliditeten förbättrats är till stor del med anledning av att tillgångarna vid årsskiftet var drygt 11 mnkr för höga i och med att medlemsbidrag betalats ut 2021 men avsåg kvartal 1 2022. En beräkning av soliditeten exklusive denna kundfordring landade istället på nära 43% för 2021.

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 2022-08-31 har 717 tkr (685 tkr) bokförts som en avsättning. Avsättningen avser intjänade pensionsrättigheter bland annat avseende förmånsbestämd ålderspension. Den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare ligger som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår för aktuell period till 1 824 tkr (1 851 tkr) inklusive löneskatt.

Balanskravsresultat

	Prognos 2022	2022-08	2021-12
Årets resultat enligt resultaträkningen	-250	895	1 150
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-250	895	1 150
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	-250	895	1 150
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	-269
Varav från år 2019	0	0	-269
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-250	895	1 150
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-250	0	0
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-250	0	0
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-250	-	-

Åtgärdsplan

Om förbundets resultat 2022 blir negativt, måste underskottet återställas i sin helhet senast år 2025.

9 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2022			Utfall 202208			Prognos 2022	
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Netto	Avvikelse
<u>Driftsverksamheter</u>								
Direktion	0	-440	-440	16	-137	-121	-640	-200
Förbundsadministration	0	-1 565	-1 565	0	-1 083	-1 083	-1 715	-150
Turismorganisation	2 000	-8 292	-6 292	3 526	-7 465	-3 939	-6 292	0
Räddningstjänst	1 535	-35 001	-33 466	1 449	-24 412	-22 962	-33 466	0
IT-verksamhet	22 637	-22 637	0	19 496	-19 317	179	-300	-300
Cykelprojektet	0	0	0	-1	0	-1	0	0
Avskrivningar	0	-3 000	-3 000	0	-1 843	-1 843	-2 700	300
<u>Finansverksamhet</u>								
Finansförvaltning	0	-229	-229	35	637	671	-129	100
Medlemsbidrag	44 992	0	44 992	29 995	0	29 995	44 992	0
TOTALT	71 164	-71 164	0	54 515	-53 620	895	-250	-250

Ölands kommunalförbund redovisar en positiv avvikelse mot budget på 895 tkr per 31 augusti 2022, men förväntas efter framtagna prognos landa på ett negativt resultat på 250 tkr vid årets slut.

Den politiska verksamheten väntas göra ett underskott mot budget på 200 tkr till följd av att en förstudie om förbundets framtid genomförts. I prognosen ingår att hela direktionens budget för oförutsedda kostnader nyttjas.

Förbundsadministrationens administrativa kostnader som faktureras från kommunerna avseende lön, HR och ekonomi kommer kosta 100 tkr mer än budgeterat. Därtill kommer 100 tkr läggas på Ölandsbrons jubileum, varav hälften beräknas rymmas inom befintlig budget. Ölandskommunerna finansierar en tredjedel var.

Turismorganisationen väntas hålla sig inom tilldelad budgetram för året. En Press- och copystrateg är tillfälligt anställd under året efter omdisponering av budget. Turistbyrån har under sommaren gjort ett litet överskott mot budget avseende försäljning samtidigt som de centrala kostnaderna varit högre. Partnerskapen väntas bli några fler än 2021 vilket motsvarar 1,6 mnkr och projektmedel från Tillväxtverket är aktuellt likt tidigare år och pågår till sommaren 2023, vilket ger utrymme för satsningar inom destinationsmarknadsföring. Projekt Ö-Natur är inne på sitt andra år och har för året en projektbudget på 2,2 mnkr varav 75 % finansieras av EU-medel.

Prognosen för räddningstjänsten ligger enligt budget. Förberedande arbete pågår för ingång i gemensamt räddningstjänstförbund 2023 vilket medfört färre tillsyner. Bemanningen på brandstationerna under sommarmånaderna var svår att lösa och kostade mer än planerat. Däremot finns utrymme i den totala budgeten till följd av sjukskrivning, föräldraledighet och att förrådsinventarier sålts som gett intäkter till verksamheten.

IT-verksamheten hade redan vid årets ingång ett underskott i sin personalbudget till följd av att inte tillräcklig höjd tagits för lönerevision och vissa övriga personalkostnader i den fasta debitering som görs till

kommunerna. En anställd som slutade i februari har inte ersatts. Kostnaderna för telefoni och licenser har ökat, vilket kommer belasta medlemskommunernas budgetar. Prognosen pekar på ett underskott mot budget på 300 tkr för IT-verksamheten.

I finansverksamhetens budget finns de 100 tkr som 2022 års minskade PO-pålägg till 39,25 % resulterade i. Minskningen fastställdes först i december 2021 och var därför inte känd när budgeten beslutades. Prognosen för avskrivningar är ett överskott mot budget på 300 tkr till följd av att flertalet investeringar blivit försenade, bland dem räddningstjänstens släckbil.

10 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2022	Utfall 2022-08	Avvikelse mot budget	Total budget projektet	Prognos projektet
Räddningstjänsten					
Fordon, 2 st	900	391	-509	900	1 500
Släckbil	4 000	78	-3 922	4 000	5 500
Pott inventarier	500	247	-253	500	500
Turismorganisationen					
Skylt Brofästet	100	0	-100	100	70
Summa investeringar	5 500	716	-4 784	5 500	7 570

Räddningstjänstens investering i att utrusta två nya bilar kommer kosta mer än beräknat och avvikelsen väntas bli en negativ avvikelse mot budget på 600 tkr. För den investeringspott som finns har en sexhjulig med släp köpts in för 150 tkr som komplement vid utryckningar där det är svårframkomligt. Resterande del av potten används till att täcka den ökade utgiften för bilarna. Släckbilen är beställd och beräknat leveransdatum är till sommaren 2023. Totalt beräknas investeringen nu landa på 5,5 mnkr. Att investeringen blir större än budgeterat kommer generera högre medlemsbidrag på grund av avskrivningskostnader för kommunerna efter räddningstjänstens inträde i det nya förbundet Räddningstjänst sydost.

Turismens skylt vid brofästet kommer köpas in före årets slut och kommer kosta 70 tkr.

11 Redovisningsprinciper

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

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

Allmänt

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Förråden har värderats till inköpspris exklusive mervärdeskatt på värderingsdagen och med avdrag för inkurans på 3%.

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas under ansvarsförbindelser.

Avskrivningar och kapitalkostnader

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

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

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och ej kompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld. Då semesterlöneskuld per sista augusti kan redovisas först efter löneutbetalning i september avser delårsbokslutets siffror skuld per sista juli. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

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

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

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

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

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

12 Resultaträkning

	Not	2022-08-31	2021-08-31
Verksamhetens intäkter	1	23 986	19 014
Verksamhetens kostnader	2,17	-51 212	-44 038
Avskrivningar	3	-1 843	-2 138
Verksamhetens nettokostnader		-29 069	-27 162
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	29 995	28 589
Verksamhetens resultat		926	1 428
Finansiella intäkter	5	0	0
Finansiella kostnader	6	-30	-33
Resultat efter finansiella poster		895	1 395
Årets resultat		895	1 395

13 Balansräkning

	Not	2022-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	8 107	9 234
Summa materiella anläggningstillgångar		8 107	9 234
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	8	1 707	266
Fordringar	9	7 894	18 103
Kassa och bank	10	8 527	6 596
Summa omsättningstillgångar		18 127	24 965
Summa tillgångar		26 235	34 199
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	11		
Årets resultat		895	1 150
Övrigt eget kapital		9 804	8 654
Summa eget kapital		10 700	9 804
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	12	717	685
Summa avsättningar		717	685
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 704	1 739
Kortfristiga skulder	14	13 114	21 971
Summa skulder		14 818	23 710
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		26 235	34 199

Panter och andra ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser	15	11 793	13 483
---------------------	----	--------	--------

14 Kassaflöde

	Not	Utfall 2022-08	Utfall 2021-12
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		895	1 150
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar	16	1 843	2 914
Gjorda avsättningar		32	140
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		2 770	4 204
Ökning/minskning förråd och varulager		-1 440	96
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		10 209	-12 639
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-8 857	10 611
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 682	2 272
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-716	-1 977
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-35	-47
Årets kassaflöde		1 931	248
Likvida medel vid årets början		6 596	6 349
Likvida medel vid årets slut		8 527	6 596

15 Noter

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	2022-08-31	2021-08-31
Försäljningsintäkter	7 232	1 446
Taxor och avgifter	1 161	2 924
Bidrag	320	1 592
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	14 876	12 610
Övriga intäkter	396	443
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	23 986	19 015
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>		
Löner och sociala avgifter	-24 884	-23 899
Pensionskostnader	-1 375	-1 042
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	1 488	-108
Bränsle, energi och vatten	-392	-230
Lokal- och markhyror	-4 507	-4 166
Övriga tjänster	-9 803	-10 898
Lämnade bidrag	-828	-325
Övriga kostnader	-10 912	-3 369
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-51 212	-44 038
Uppdatering av förbundets kontoplan gjordes under år 2021 av vilket skäl jämförelsesiffror mellan åren inte är helt överensstämmande.		
<u>3 - Avskrivningar</u>		
Avskrivning maskiner och inventarier	-1 843	-2 138
<i>Summa avskrivningar</i>	-1 843	-2 138
<u>4 - Medlemsbidrag</u>		
Medlemsbidrag	29 995	28 589
<i>Summa skatteintäkter/medlemsbidrag</i>	29 995	28 589
<u>5 - Finansiella intäkter</u>		
Ränteintäkter	0	0
<i>Summa finansiella intäkter</i>	0	0
<u>6 - Finansiella kostnader</u>		
Räntekostnader	-23	-33
Övriga finansiella kostnader	-7	0
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-30	-33

<u>7 - Maskiner och inventarier</u>	2022-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	36 195	34 217
Årets anskaffningar	716	1 978
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	36 911	36 195
Ingående avskrivningar	-26 961	-24 047
Årets avskrivningar	-1 843	-2 914
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	-28 804	-26 961
<i>Utgående redovisat värde</i>	8 107	9 234
<p>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar, se avsnittet redovisningsprinciper. Den genomsnittliga nyttjandetiden uppgår till 11,7 år</p>		
<u>8 - Lager</u>		
Lager Turistbyrån	124	143
Lager IT	1 583	123
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	1 707	266
<u>9 - Fordringar</u>		
Kundfordringar	1 250	12 581
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 723	3 934
Mervärdeskattefordringar	870	343
Övriga kortfristiga fordringar	1 050	1 245
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	7 894	18 103
<u>10 - Kassa och bank</u>		
Kassa	33	28
Bank	8 494	6 568
<i>Summa kassa och bank</i>	8 527	6 596
<u>11 - Eget kapital</u>		
Ingående eget kapital	9 804	8 654
Årets resultat	895	1 150
<i>Utgående eget kapital</i>	10 700	9 804
<u>12 - Avsättningar för pensioner och likn förp</u>		
Särskild avtals-/ålderspension	25	23
Förmånsbestämd/kompletterande pension	552	527
<i>Summa pensioner</i>	577	550
Löneskatt	140	134
<i>Summa avsatt till pensioner</i>	717	684
Ingående avsättning	683	545

Nyintjänad pension	12	54
Ränte- och basbeloppsuppräknings	12	7
Ändringar av försäkringstekniska skäl	3	46
Övrigt	0	4
Förändring löneskatt	7	27
Utgående avsättning	717	683
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

13 - Långfristiga skulder

Ingående låneskuld	1 739	1 786
Årets amortering	-35	-47
Summa långfristiga skulder	1 704	1 739
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	3	3
2-5 år	11	11
Senare än 5 år	86	87
Genomsnittlig ränta (%)	2,02	1,21
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

14 - Kortfristiga skulder

Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	1 977	2 917
Moms och punktskatter	1 714	576
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 801	1 425
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 171	14 307
Semesterlöneskulder	1 175	1 174
Upplupna pensionskostnader	1 230	1 524
Summa kortfristiga skulder	13 114	21 970

15 - Ansvarförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.

Ingående ansvarförbindelse	1 850	1 817
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknings	32	24
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	124
Övrigt	6	-43
Årets utbetalningar	-59	-78

Förändring av löneskatt	-5	7
Utgående ansvarsförbindelse	1 824	1 851
Övriga ansvarsförbindelser:		
Räddningstjänsten Öland har ett avtal avseende hyra av räddningsstationen i Färjestaden med årlig hyra på 2 494 tkr som löper t.o.m. år 2024. Likaså finns ett avtal avseende stationen i Borgholm med årlig hyra på 1 078 tkr som löper t.o.m. 2024. Vid ingång i nytt räddningstjänstförbund i länet 1 januari 2023 kan avtalen sägas upp. Av den anledningen har avtalen klassificerats som uppsägningsbara operationella leasingavtal.		
Operationell leasing		
Bilar	0	0
Hysesavtal	9 968	11 623
Övriga	1	9
Summa	9 969	11 632
Summa ansvarsförbindelser	11 793	13 483
Aktualiseringsgrad (%)	99	99
<u>16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	1 843	2 914
Avsatt till pensioner	32	140
Summa	1 875	3 054
<u>17 - Arvode till revisorer</u>		
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	0	145
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	0	145