

Delårsrapport 2

Januari-augusti 2023

Övergripande uppföljning av verksamhet och ekonomi



Beslutad av direktionen 2023-10-13

Diarienummer: 2400-2023-001875-002

INNEHÅLL

VERKSAMHETSBERÄTTELSE	3
INSATSVERKSAMHETEN.....	4
MÅLOMRÅDEN	5
Målområde - Antalet olyckor ska minska	5
Målområde - Följderna av olyckor ska minska.....	6
Målområde - Verka för invånarnas ökade trygghet.....	7
FOKUSOMRÅDEN	9
HÅLLBAR UTVECKLING	11
Personalförsörjning, kompetensutveckling och ledarskap.....	11
Aktiva åtgärder för ett inkluderande arbetsklimat	11
Arbetsmiljöarbete.....	12
EKONOMI.....	13
Allmänt om ekonomiskt resultat och årsprognos.....	13
Beräkning och redovisning av balanskrav.....	14
Investeringar.....	14
Placeringar och likviditet	14
Upplåning	14
Verksamhetens intäkter	15
Personalkostnader	15
Övriga driftkostnader	15
Avskrivningar	16
Finansiella intäkter och kostnader	16
RESULTATRÄKNING MED PROGNOSES	17
BALANSRÄKNING.....	18
KASSAFLÖDESANALYS	19
NOTER OCH REDOVISNINGSPRINCIPER	20
DRIFTSREDOVISNINGAR - INTERNREDOVISNING.....	25
Utfall januari – augusti 2023	25
Prognos helårsutfall 2023	26

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

I början av året startade driftsättningen av det nya räddningsledningssystemet ELS och sedan dess har ett flertal större händelser satt systemet på prov. Dit räknas branden på en större byggvaruhandel i Malmö, branden på centralstationen i Lund och ovädret Hans som medförde ett stort antal inkomna händelser till räddningscentralen samt en vindsbrand i Malmö som startade under samma arbetspass som branden på en skola i Löddeköpinge. Händelserna medförde stora utmaningar gällande logistik och resurser och såväl den interna samverkan som den med andra räddningstjänster och med skadedrabbade var avgörande för händelsernas förlopp och konsekvenser. Händelserna gav viktiga lärdomar både kring det som fungerade bra och kring det som kan utvecklas och göras bättre framöver. En fungerande samverkan över områdes-, organisations-, eller kommungränser, vilket är fallet inom räddningsledningssystemet och räddningsregionen, är av vikt för en fungerande resurssättning och beredskapshållning vid denna typ av händelser. Liksom förbundet fick hjälp utifrån vid dessa större insatser bistår Rsyd andra räddningstjänster. Bland annat resurssattes skogsbranden i Nybro som pågick under torra juni månad med personal från förbundets deltidsanställda.

I augusti höjdes terrorhotnivån i Sverige. Den tidigare bedömningen om "förhöjt hot" ändrades till "högt hot". Detta innebär ingen påtaglig förändring för Rsyd som fortsätter att driva räddningsuppdraget, men med ett aktivt arbete i samverkan med andra samhällsaktörer och myndigheter för att följa utvecklingen. Det systematiska kontinuitets- och säkerhetsarbetet som syftar till att upprätthålla verksamheten under alla omständigheter fortgår.

Förbundet befinner sig liksom hela den offentliga sektorn i ett utmanande ekonomiskt läge där höjda räntor och inflationstryck bland annat leder till höjda pensionskostnader. Samtidigt sker en omläggning av pensionerna för flertalet av räddningstjänstens uttryckande personal. Budgeten för 2023 är i samråd med medlemskommunerna underbalanserad. Prognosen för 2023 visar på en positiv budgetavvikelse genom främst vissa engångseffekter relaterade till pensionsomläggningen. Dialogen fortsätter med medlemskommunerna kring finansiering av verksamheten på kort och lång sikt.

INSATSVERKSAMHETEN

Antalet utryckningar var under perioden något fler än föregående år och fördelningen av olyckstyper skiljer sig något i vissa avseenden. Utryckningar till bränder i byggnader ökade vilket till stor del förklaras av fler bränder i skolbyggnader samt i boendemiljöer.

De flesta skolbränderna inträffade under våren. Trots färre skolbränder under sommaren var antalet då fortsatt större än under sommaren 2022. Totalt hanterades 38 bränder i skolbyggnader under hela perioden jämfört med 19 under 2022. Bränderna i skolmiljö har uppmärksammats såväl internt som i kommunerna och i media. Antalet bränder i bostäder var fler än under samma period 2022 och kan förklaras med att både bränder i vanligt boende och olika former av stödboenden var fler.

Ingen person har omkommit i samband med brand under perioden.




Antalet utryckningar till automatlarm utan brandtillbud ökade jämfört med samma period 2022. Det beror troligen beror på att antalet inkopplade anläggningar ökat och att tröskeln för respons till vissa kommunala objekt minskats på grund av riskbilden. Även antalet utryckningar till sjukvårdslarm ökade jämfört med motsvarande period 2022. Detta kan bero på nya förutsättsättningar i avtalet mellan räddningstjänsterna och Region Skåne som trädde i kraft under 2022.

ANTAL OPERATIVA HÄNDELSER INOM FÖRBUNDETS GEOGRAFISKA OMRÅDE		
	2023	2022
	jan - aug	jan - aug
ANTAL OLYCKOR		
Brand i byggnad	343	288
- varav bostad	176	168
Brand ej i byggnad	416	413
Trafikolyckor	400	381
Övriga olyckor	286	286
Delsumma olyckor	1 445	1 368
ANDRA HÄNDELSER		
Automatlarm utan brandtillbud	1 172	1 062
Sjukvårdslarm	477	440
Övriga händelser	541	505
Delsumma övriga händelser	2 190	2 007
Utryckningar totalt	3 635	3 375

MÅLOMRÅDEN

Räddningstjänsten Syds tre målområden är beslutade av direktionen och anger riktning för verksamheten. All verksamhet ska utgå från dessa målområden. Inom målområdena finns inriktningar som är väsentliga för måluppfyllnad. Inom dessa sker arbete enligt årliga aktivitetsplaner.

Nedan presenteras status för de inriktningar som följs upp delårsvis. Färgerna symboliserar följande:

-  Enligt plan
-  Mindre justering behövs
-  Större justering/omprioritering krävs



Målområde - Antalet olyckor ska minska

Räddningstjänsten Syd arbetar för att samhället utvecklas hållbart utifrån riskbilden. Förebyggande åtgärder ska initieras för de olyckstyper som hanteras operativt och som identifierats genom erfarenheter och riskanalyser. Förebyggande arbete med att verka för anpassat brandskydd för särskilt utsatta grupper ska prioriteras.

Måluppfyllelsen följs för delåren upp inom följande inriktningar:

Öka skyddet

Rsyd utförde tillsyner enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO). Bland annat uppmärksammades brister i utrymningsvägarna på en skola varpå åtgärdskrav ställdes. Fastighetsägaren överklagade till Länsstyrelsen som avslog

överklagan. Bristerna åtgärdades därefter av fastighetsägaren och ärendet kunde avslutas. Ett stort ärende gällande farlig verksamhet på godsbangården i Malmö pågår. På bangården hanteras flertalet farliga ämnen som vid en olycka kan få stora konsekvenser på samhället. Tillsyn på en annan farlig verksamhet resulterade i att denna inte längre behöver betraktas som en farlig verksamhet vilket Länsstyrelsen sedan fattade beslut om.

MYNDIGHETSUTÖVNING - LSO/LBE				
	2023		2022	
	jan - aug		jan - aug	
	LSO	LBE	LSO	LBE
Första tillsynsbesök	340	23	340	43
Föreläggande	143	13	128	21
Föreläggande med vite	2	0	12	0
Förbud	19	8	15	7
Förbud med vite	0	1	9	2

Rsyd utförde också tillsyner enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Under våren och sommaren genomfördes tillsyner på lackeringsverkstäder. Flera brister uppmärksammades, bland annat att flera

TILLSTÅND LBE		
	2023	2022
	jan - aug	jan - aug
Inkomna ansökningar	92	109
Beviljade tillstånd	57	81

verkstäder inte gjort riskutredningar kopplat till hanteringen av den brandfarliga varan samt att deras öppna hantering var bristfällig. Det visade sig även att de flesta verkstäderna inte kommer upp i den mängd av brandfarlig vara som de har tillstånd för.

Tillsyn enligt LSO följer planen medan tillsyn och tillstånd enligt LBE ligger något efter plan.

Öka kunskapen

Extern utbildning gick fortsatt bra och budgeten kommer att nås. Nya bokningar inkommer löpande. En ny utbildning om naturgas färdigställdes.

Informationsinsatser hölls bland annat för mellanstadieelever, SFI-klasser och för hemtjänstpersonal.

Informationsträffar med seniorer och särskilt riskutsatta genomfördes också under perioden och ett stort antal barn och unga var på studiebesök på brandstationerna.

Under perioden genomfördes fördjupade olycksundersökningar bland annat efter bränder i så kallade fatbikes. Syftet med utredningarna var att utreda omständigheter kring bränderna och underbygga rekommendationer kring lämplig hantering i samband med förvaring och laddning av litiumbatterier. Under sommaren brann det i modulhus som ledde till stora egendomsskador. Händelserna har fått stor medial uppmärksamhet och pågående utredning hoppas på att kunna dra lärdomar om byggnadstekniskt brandskydd.

HUR MÅNGA VI NÅR

	2023 jan-aug	2022 jan - aug
Utbildade	8 161	5 862
Informerade	24 604	16 261

Samlad måluppfyllelse - Antalet olyckor ska minska

Ett stort antal tillsyner genomfördes enligt LSO 2:2 och flertalet brister uppmärksammades. Även om tillsyn enligt LBE ligger efter planerade antalet bedöms tillsynsverksamheten uppfylla uppsatta mål. Utbildnings- och informationsverksamheten ligger långt före planerad verksamhet och bedöms överträffa uppsatta mål för verksamheten. Lärdomar av inträffade händelser har tillvara tagits väl i olycksundersökningar och ett brett arbete genomförs för att säkerställa att kunskapen når ut i samhället.



Målområde - Följderna av olyckor ska minska

Räddningstjänsten Syd ska genomföra snabba, effektiva och säkra räddningsinsatser med teknik anpassad efter riskbilden. I samverkan med andra hanteras samhällsstörningar samtidigt som den egna samhällsviktiga verksamheten upprätthålls. Utbildning och information ska underlätta för invånarna att hjälpa sig själva och andra vid olyckor.

Måluppfyllelsen följs för delären upp inom följande inriktningar:

Säkerställa operativ förmåga

Medianresponstiden vid bränder i byggnader var under perioden 7 minuter och 13 sekunder, vilket är nära målet på 7 minuter.

RESPONSTID FÖR BRÄNDER I BYGGNADER		
	2023	2022
	jan - aug	jan - aug
Mediantid	00:07:13	00:07:25

Förbundet planerade och genomförde övningar enligt den fastlagda övningsplanen under perioden. Det innebar genomförda heldagsövningar för all heltidsanställd operativ personal med inriktning på vattenlivräddning och brand. Särskilda förmågor så som vattendykning, insatser med farliga ämnen, storskalig släckutrustning, NUSAR och beskjutning av gasflaskor övades också.

Förberedelse för egna insatser

Arbete med orienteringar och framtagande av framkörningskort utfördes på distrikten, dock gjordes inga aktiviteter kopplade till större riskfyllda eller med komplexa verksamheter under perioden. Vid nyetablering av vissa verksamheter gjordes större orienteringsinsatser där samtliga arbetsgrupper besökte objekten. Samtliga anläggningar klassade som farliga verksamheter har gällande insatsplaner och planering för övning finns. Under perioden genomfördes befälsutbildning med avsikt att alla befäl ska kunna agera som räddningsledare.

Samlad måluppfyllelse - Följderna av olyckor ska minska

Arbetet med att säkerställa den operativa förmågan och förbereda för egna insatser fortgår genom övningsverksamhet, utbildning och orienteringar. Målet uppnås så när som på responstiden för bränder i byggnader som landade på 7 min och 13 sekunder, något över det satta målet.



Målområde - Verka för invånarnas ökade trygghet

Räddningstjänsten Syd ska i varje möte med invånare, olycksdrabbad eller inte, uppträda med omsorg och professionalitet. Invånarna ska mötas med relevant, tillgänglig och aktiv kommunikation. Samverkan ska ske med andra aktörer bland annat för att gemensamt säkerställa en sammanhållen hjälp till drabbade.

Måluppfyllelsen följs för delåren upp inom följande inriktning:

Uppföljning efter händelser

Samtliga bostadsbränder i förbundet följs upp. Uppföljningen sker på olika sätt, exempelvis genom hembesök eller besök i hemtjänstgrupper. Efterföljande åtgärder sker då behov framkommit vid uppföljningen. Under försommaren noterades till exempel att brandvarnare saknats vid många bostadsbränder i förbundet. För att öka tryggheten, kunskapen och det fungerande brandvarnarbeståndet har förbundet bland annat gått ut med information på sociala medier och

sänt en uppmaning direkt till bostadsrättsföreningar och fastighetsägare i medlemskommunerna om att höja brandsäkerheten i bostäderna.

Under årets början var det oroligt på skolorna runt om i kommunerna med flertalet anlagda bränder. De anlagda bränderna minskade kraftigt under sommaren, men vid de skolbränder som ändå skedde eller där Rsyd fick kännedom om försök till anlagd brand kontaktades skolorna.

Samlad måluppfyllelse - Verka för invånarnas ökade trygghet

Genom möten med Rsyd eller i samverkan med andra aktörer får invånarna relevant information och hjälp. Arbetet går enligt plan och målet uppfylls.

FOKUSOMRÅDEN

För att matcha omvärldens utveckling och nå resultat inom beslutade målområden finns för verksamhetsåret 2023 fem fokusområden som presenteras nedan.

Breda förebyggande insatser

Rsyd fortsatte under perioden att anpassa förebyggande aktiviteter efter olyckstrender. Vid automatlarm, som är den vanligast larmtypen, har brandsäkerhet och utrymning diskuterats med dem som utrymt lokalen. Ett annat exempel är en informationssatsning tillsammans med bostadsbolag om hur batterier laddas och hanteras på ett säkert sätt, med anledning av ett flertal bostadsbränder där laddningsbara litiumbatterier misstänks vara brandorsaken.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Rsyd hade kontinuerliga möten och följer utvecklingen kring höjd beredskap på nationell, regional och kommunal nivå. Rsyd samverkar med MSB, Länsstyrelsen Skåne och medlemskommunerna, samt genom nätverk med andra myndigheter där andra räddningstjänster har stor representation.

Rsyd har påverkat det nationella arbetet genom remissvar och samverkan och därigenom påtalat behovet av resurser direkt till kommunal räddningstjänst för att kunna förbättra förmågan under höjd beredskap.

Analys kring förhållningssätt till det ökade terrorhotet är påbörjat som förberedelse inför åtgärder om hotet ökar ytterligare.

Miljöpåverkan vid insats och övning

Arbetet med miljöpåverkan under insats är ett långsiktigt arbete som bedrivits under många år. Under innevarande period fortsatte omställningen gällande vätskebrandsläckning genom att bygga om och byta ut skum på två tankenheter inom förbundet. Arbetet slutfördes liksom arbetet med att tömma samtliga äldre släckenheter på skumvätska. MSB omhändertog skummet för destruktion.

MSB har publicerat en ny vägledning gällande effekter på miljön från kontaminerat släckvatten. Med anledning av bland annat vägledningen deltog Rsyd på en nationell samling med andra räddningstjänster för att skapa en gemensam lägesbild i miljöfrågorna.

Ny dom inom området har delgivits och domen innebär att ansvaret för de saneringsåtgärder som kan följa efter en avslutad insats i det aktuella fallet pekar mot fastighets- och verksamhetsnyttjare under förutsättning att räddningstjänsten har utfört en rimlig och avvägd räddningsinsats.

Långsiktig miljömässig hållbarhet

Under perioden utvecklades förbundets systematiska miljöarbete. Systematiken syftar till att förbättra egenkontrollen av verksamheten, underlätta uppföljningen av miljöpåverkan och öka kunskapen bland de anställda, vilket i sin tur skapar bättre förutsättningar för framtida arbete för minskad miljöpåverkan.

Strategisk lokalförsörjning

Samverkan sker med samtliga medlemskommuner för att gemensamt ta fram en lägesbild över vilka områden som täcks av dagens lokalisering av brandstationer och jämföra det med framtida utbyggnadsplaner för kommunerna.

HÅLLBAR UTVECKLING

Räddningstjänsten Syd presenterade i verksamhetsplanen för 2023 sju hållbarhetsaspekter inom vilka förbundet har möjlighet att verka för att uppnå de globala hållbarhetsmålen. Tre av dessa aspekter är kopplade till medarbetaren och presenteras nedan. Arbetet inom de fyra övriga aspekterna, som alla rör miljö, sker under 2023 främst inom fokusområdena Miljöpåverkan vid insats och övning och Långsiktig miljömässig hållbarhet. Dessa finns beskrivna i avsnittet för fokusområden.

Personalförsörjning, kompetensutveckling och ledarskap

Nedan visas antalet tillsvidare- och visstidsanställda på Rsyd vid avstämningstidpunkt 2023-08-31. Skiftpersonal omfattar befattningarna brandman, styrkeledare, vakthavande befäl, insatsledare, larm- och ledningsoperatör, larm- och ledningsbefäl och gruppchef. Siffrorna inom parentes visar antal anställda vid avstämningstidpunkt 2022-08-31.

ANTAL ANSTÄLLDA			
	Kvinnor	Män	Totalt
Dagtidspersonal	47	51	98 (98)
Skiftpersonal	37	237	274 (269)
Räddningspersonal i beredskap	9	125	134 (141)
Timavlönade	1	21	22 (24)
Summa 2023-08-31	94 (86)	434 (446)	528 (532)

Löneöversynen 2023 är genomförd och löneökningen landade på 4,3 %.

Arbetet med kompetensförsörjningsplanen fortsatte under delåret och aktiviteter genomfördes ute i verksamheten. Ett femtiotal medarbetare deltog i nivåanpassade kurser i Excel.

Aktiva åtgärder för ett inkluderande arbetsklimat

Det systematiska arbetssätt som etablerats fortsatte genom att de fyra stegen inom aktiva åtgärder, med ursprung i diskrimineringslagen följdes. Under sommaren uppmuntrades medarbetare genom en reflektionsuppgift att tillsammans och enskilt fundera utifrån särskilda frågeställningar kring trivsel och inkludering på arbetsplatsen som en input till det fortsatta förbättringsarbetet. Enkäten som besvarades av medarbetarna under våren, reflektionsuppgiften och erfarenheter från olika konferenser inom mångfald och jämställdhet ligger nu till grund för en ny åtgärdsplan.

En kunskapsbank har också skapats, där chefer kan hämta samtalsövningar inom olika teman och använda på arbetsplatsträffar eller i andra sammanhang då medarbetare samlas. Syftet är att uppmärksamma och öka medvetenheten om situationer som kan uppstå i arbetsvardagen.

Arbetsmiljöarbete

Under våren genomfördes den årliga enkäten Nöjd medarbetarindex som mäter medarbetarnas upplevelse och uppfattning av organisationen inom områdena delaktighet, information, stress och psykisk belastning, värdegrund, motivation, ledarskap och styrning. För första gången gjordes två olika undersökningar. En för heltidspersonal och en för deltidspersonal med anpassade frågor för att fånga skillnader i förutsättningar och arbetssituationer. För heltidsanställd personal var svarsfrekvensen 74% (272 av 369). Resultatet för gruppen gav ett index på 77. För deltidspersonal var svarsfrekvensen 55% (73 av 133) och resultatet gav ett index på 82. Båda resultaten visar på en höjning från föregående år då index låg på 73 för hela medarbetargruppen.

Under våren fokuserades arbetsmiljöarbetet i Centrala skyddskommittén bland annat på arbetet med hållbar medarbetare, samarbetet mellan Rsyd och företagshälsovården kring rutiner för medicinska kontroller, ändringar i kollektivavtalet Allmänna bestämmelser avseende dygnsvila, och ett arbete för att säkerställa arbetsmiljön på övningsplatsen Barbara.

Rapporterade arbetsskador och tillbud följdes upp som en del av arbetsmiljöarbetet. Antalet anmälda arbetsskador och tillbud ökade och beror till stor del på problem med sambandsutrustning kopplat till det nya andningskyddet. Ett aktivt arbete med att åtgärda dessa problem ägde rum under perioden.

Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,3 procentenheter jämfört med motsvarande period 2022. Majoriteten av sjukfrånvaron består av korttidssjukfrånvaro. Det kan konstateras att männens sjukfrånvaro har minskat medan kvinnornas sjukfrånvaro ökat mellan perioderna. Kvinnornas sjukfrånvaro låg på ungefär samma nivå under delårets olika månader förutom under april och maj månad då nivåerna sjönk märkbart. Männens sjukfrånvaro låg också på ungefär samma nivåer under delåret men var betydligt lägre under sommarmånaderna.

SJUKFRÅNVARO TOTALT		
	2023	2022
	jan - aug	jan - aug
Kvinnor	5,2	4,7
Män	3,3	3,8
Totalt	3,7	4,0

Den totala långtidsfrånvaron är högre än jämförbar period 2022. Bakomliggande orsaker till sjukskrivningarna är till främsta del av fysisk karaktär såsom axel-, hand-, knä- och fotskador.

EKONOMI

Allmänt om ekonomiskt resultat och årsprognos

Förbundets budget för 2023 är underbalanserad med 12 500 tkr och finansiering sker via eget kapital i enlighet med den dialog som fördes med medlemskommunerna inför upprättandet av rambudgeten och beslut om medlemsavgift för 2023.

Det ekonomiska resultatet för perioden respektive helårsprognosen påverkas till stor del av det allmänna inflationsläget och höjda räntor. Förutom generellt höjda inköspriser och indexeringar av förbundets lokalhyresavtal så påverkas förbundets pensionskostnader för såväl pensionsavsättningar som pensionspremier. Indexeringskostnaden på förbundets ingående pensionsskuld har belastat förbundets finansiella kostnader i början av året med 9 675 tkr. Till detta kommer det nya generella premiebaserade pensionsavtalet AKAP-KR som innebär höjda premier från och med 2023.

I slutet av 2022 träffades ett nytt centralt pensionsavtal för brandmän och styrkeledare vilket innebär att nuvarande särskilda förmånsbestämda pensionsavtalet fasas ut med start från den 1 januari 2023 och ersätts av en särskild premiebaserad pensionspremie. De administrativa förutsättningarna för det nya avtalet har blivit klara först under våren 2023 och därefter har information lämnats till berörda anställda som därefter kunnat göra ett val. I detta delårsresultat har en första beräkning kunnat göras av den resultateffekt som uppkommer för dem som väljer att lämna den särskilda förmånsbestämda pensionslösningen vilken påverkar redovisat periodresultat som en engångseffekt positivt med ca 13 mnkr. Fortsatt råder viss prognososäkerhet kring kommande ekonomiska effekter av pensionsavtalet.

Resultatet för de åtta första månaderna uppgår till 15 715 tkr vilket är 23 807 tkr bättre än budget för perioden. Balanskravsresultat för perioden är 13 586 tkr. Bidragande orsak till periodresultatet är reduktionen av pensionsskulden till följd av byte av pensionsavtal för delar av den uttryckande personalen.

För år 2023 som helhet prognostiseras ett överskott på 6 400 tkr med ett positivt balanskravsresultat på 4 000 tkr mot årets budgeterade balanskravsresultat på ett underskott på 12 500 tkr. Förutom redan nämnda pensionskostnader finns andra avvikelser bland både intäkter och kostnader och dessa kommenteras under respektive avsnitt.

Beräkning och redovisning av balanskrav

Tabell 1. Visar en balanskravsutredning för delåret och året för Rsyd. Belopp i tkr.

BALANSKRAVSUTREDNING (BELOPP TKR)		
	Delår jan-aug	Prognos 2023
Resultat enligt resultaträkningen	15 715	6 400
Avgår reavinster inventarier	-159	-160
Återföring icke realiserad värdeförändring för finansiella placeringar	-1 970	-2 240
Balanskravsresultat	13 586	4 000

Balanskravsresultatet för såväl perioden som för helårsprognosen är positiva, tabell 1. Detta innebär att förbundet lever upp till balanskravet. Rsyds egna kapital vid årsskiftet beräknas fortsatt vara positivt. Förbundets övriga mål för god ekonomisk hushållning bedöms i stort kunna infrias.

Investeringar

Investeringsutgifterna för perioden januari – augusti uppgår till 11 030 tkr. Delårets investeringar är fördelade på fordon 1 357 tkr, It radio och kommunikation 0 tkr, lokalanslutna investeringar 1 293 tkr, räddningsutrustning 5 120 tkr, immateriella tillgångar, program och licenser 574 tkr och övriga inventarier 2 686 tkr.

Investeringsutgifterna för 2023 prognostiseras till 19 000 tkr vilket är 4 000 tkr lägre än budget. Vissa investeringar är senarelagda. Till detta kommer också att vissa investeringar relaterade till förhyrda lokaler kommer att bekostas av fastighetsägaren och läggas till hyran i stället.

Placeringar och likviditet

Förbundets pensionsmedel är placerade i värdepapper i överensstämmelse med beslutad policy. Den 31 augusti var totalt cirka 129 mnkr placerade, fördelade på aktier 9 mnkr, fonder 19 mnkr och 101 mnkr i obligationer och räntebevis. Det totala marknadsvärdet uppgick på balansdagen till cirka 121 mnkr. Beräknad årsavkastning på värdepappersportföljen vid balanstillfället uppgår till cirka 4,7 %.

Upplåning

För att finansiera delar av förbundets investeringar har förbundet lån i Malmö stads internbank. Förbundets låneskuld per 31 augusti var 64,5 mnkr fördelat på två lån med en genomsnittlig ränta på 0,71 %. Ingen nyupplåning har skett under delårsperioden.

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 267 773 tkr för de första åtta månaderna 2023. Det ger en positiv budgetavvikelse på 5 767 tkr för perioden. Anledningarna till överskottet är flera men nämnas bör att intresset för förbundets externa utbildningar genererat 1 373 tkr mer än budgeterat. Dessutom har de operativa insatserna till andra kommuner varit flera och omfattande och genererat 1 737 tkr mer än budgeterat. Även automatlarmsintäkterna är högre än budgeterat (704 tkr) till följd av att sommarmånaderna resulterat i höga intäkter.

Verksamhetens intäkter utöver medlemsavgifterna prognostiseras till 55 073 tkr. Det är 5 428 tkr mer än budgeterat och det beror på att de operativa intäkterna och extern utbildning väntas bli 1 607 tkr respektive 1 300 tkr mer än budgeterat. Till det kommer ett elprisstöd på motsvarande 1 469 tkr som inte budgeterats.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår till 169 590 tkr jämfört med för perioden budgeterade 190 318 tkr vilket ger en positiv budgetavvikelse på 20 728 tkr. Överskottet beror till stor del på den redovisningseffekt som uppkommer genom sänkningen av förbundets pensionsskuld som uppkommer genom att flera medarbetare övergått till det nya premiebaserade pensionsavtalet för brandmän och styrkeledare.

Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med ca 5 005 tkr då utfallet inkluderar uttaget av augusti månads semesterdagar samtidigt som den periodiserade budgeten baseras på en månads förskjutning av semesterlöneskulden. Detta får endast delårseffekt.

Personalkostnaderna prognostiseras till 275 200 tkr. Det är 11 827 tkr lägre än budgeterat och det beror till stor del på tidigare nämnda förändringar i pensionsavtalet där årets avsättning blir avsevärt lägre och reducerar personalkostnaderna. Utöver det bör nämnas att de ordinarie personalkostnaderna väntas kosta 1 451 tkr mer än budgeterat till följd av ökade kostnader för timlöner samt övertidskostnader och att kostnaderna för fast OB inte budgeterats i den omfattning som den senaste uppräknigen innebar.

Övriga driftkostnader

Övriga driftkostnader uppgår till 64 743 tkr för de första åtta månaderna 2023 vilket ger en budgetavvikelse på - 2 430 tkr. Underskottet beror på att det handlats in mer räddningsutrustning och arbetskläder hittills i år. Dessutom har underhållskostnaderna för fastigheter ökat till följd av att flera lokaler varit eftersatta. Även IT-kostnaderna har varit dyrare hittills i år.

Övriga driftkostnader prognostiseras kosta 1 755 tkr mer än budgeterat. Det beror främst på ökade lokalkostnader till följd av nya hyror då lokalerna rustats upp, men också löpande underhåll som bedöms bli större än tidigare befarat. Även material och information väntas bli 1 096 tkr högre än budgeterat och det beror främst på att övningsmaterial går åt i allt större omfattning samt att det

köpts in mer räddningsutrustning. Nämnas bör att kostnaderna för utbildning och konferenser väntas bli 511 tkr lägre till följd av fortsatt digitalisering på området. Dessutom ser förbundets köpta tjänster ut att kosta 466 tkr mindre än budgeterat då konsulttjänster inte beräknas tas in i den omfattning som budgeten haft utrymme för.

Avskrivningar

Avskrivningarna för perioden uppgår till 12 494 tkr vilket ger en positiv budgetavvikelse på 173 tkr.

Avskrivningarna för 2023 väntas uppgå till 18 800 tkr vilket får anses vara i paritet med årets budget som uppgår till 19 000 tkr.

Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna uppgår för perioden totalt till 7 611 tkr jämfört med budgeterade 3 267 tkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 4 344 tkr. Orsaken till detta är bland annat högre ränteintäkter på förbundets likvida medel, högre avkastning på placerade pensionsmedel samt icke realiserad värdeförändring på de finansiella placeringarna. Icke realiserade värdeförändringar uppgår netto till 1 970 tkr.

De finansiella intäkterna prognostiseras till 10 000 tkr för 2023 vilket är 5 100 tkr högre än budgeterat. Orsakerna är desamma som för periodens utfall. Icke realiserad värdeförändring beräknas för 2023 som helhet uppgå till 2 240 tkr netto.

De redovisade finansiella kostnaderna uppgår för perioden till 12 842 tkr jämfört med budgeterade 8 067 tkr, vilket ger en negativ avvikelse på 4 775 tkr. Avvikelsen beror till stor del på den tidigare nämnda indexeringskostnaden på pensionsskulden som i sin helhet belastar periodens resultat. Till detta kommer några reaförluster i samband med några omplaceringar av finansiella placeringar.

De finansiella kostnaderna på årsbasis beräknas uppgå till 14 000 tkr jämfört med budgeterade 12 100 tkr, vilket ger en negativ budgetavvikelse på 1 900 tkr i avvikelserna ligger bruttoredovisning icke realiserad värdeförändring på finansiella placeringar samt redan nämnda reaförluster.

Resultaträkning med prognos

Tertialuppföljning jan-aug 2023	Not	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
Belopp tkr		helår	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug 2022
<u>Verksamhetens intäkter</u>						
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	1	344 527	229 685	229 671	-14	212 845
Övriga intäkter	2	49 645	32 321	38 102	5 781	33 651
Summa verksamhetens intäkter		394 172	262 006	267 773	5 767	246 496
<u>Verksamhetens kostnader</u>						
Personalkostnader	3	-287 027	-190 318	-169 590	20 728	-169 416
Övriga driftskostnader	4	-93 445	-62 313	-64 743	-2 430	-59 028
Avskrivningar		-19 000	-12 667	-12 494	173	-11 490
Verksamhetens nettokostnad		-5 300	-3 292	20 946	24 238	6 562
Finansiella intäkter		4 900	3 267	7 611	4 344	2 687
Finansiella kostnader		-12 100	-8 067	-12 842	-4 775	-19 583
Resultat före extraordinära poster		-12 500	-8 092	15 715	23 807	-10 334
Periodens resultat		-12 500	-8 092	15 715	23 807	-10 334
<u>Helårsprognos</u>						
Belopp tkr	Not	Budget	Prognos	Avvikelse		
		helår	helår	helår		
<u>Verksamhetens intäkter</u>						
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	1	344 527	344 527	0		
Övriga intäkter	2	49 645	55 073	5 428		
Summa verksamhetens intäkter		394 172	399 600	5 428		
<u>Verksamhetens kostnader</u>						
Personalkostnader	3	-287 027	-275 200	11 827		
Övriga driftskostnader	4	-93 445	-95 200	-1 755		
Avskrivningar		-19 000	-18 800	200		
Verksamhetens nettokostnad		-5 300	10 400	15 700		
Finansiella intäkter		4 900	10 000	5 100		
Finansiella kostnader		-12 100	-14 000	-1 900		
Resultat före extraordinära poster		-12 500	6 400	18 900		
Årets resultat		-12 500	6 400	18 900		

Balansräkning

Belopp tkr	Not	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar		683	362	404
Maskiner och inventarier		101 852	103 637	100 936
Summa anläggningstillgångar		102 535	103 999	101 340
Omsättningstillgångar				
Fordringar	5	17 938	19 361	18 976
Kortfristiga placeringar	6	120 755	116 953	113 303
Kassa och bank		45 182	30 804	36 089
Summa omsättningstillgångar		183 875	167 118	168 368
Summa tillgångar		286 410	271 117	269 708
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital vid periodens början		13 890	21 987	21 987
Periodens resultat		15 715	-8 097	-10 334
Summa eget kapital		29 605	13 890	11 653
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner		141 409	138 375	137 003
Summa avsättningar		141 409	138 375	137 003
Skulder				
Långfristiga skulder	7	56 850	60 700	64 550
Kortfristiga skulder	8	58 546	58 153	56 502
Summa skulder		115 396	118 853	121 052
Summa eget kapital och skulder		286 410	271 118	269 708

Kassaflödesanalys

Belopp tkr	jan-aug 2023	Helår 2022	jan-aug 2022
Tillförda medel			
Resultat efter finansiella poster	15 715	-8 097	-10 334
Justering för av- och nedskrivningar	12 494	17 637	11 490
Justering för korrigering verkligt värde kortfristiga placeringar	-1 970	17 127	17 016
Utrangerat under perioden	0	0	0
Ökning/ minskning avsättningar	3 034	14 076	12 704
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	29 273	40 743	30 876
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar	1 424	2 444	2 829
Ökning/ minskning kortfristiga placeringar	-1 832	-12 224	-8 463
Ökning/ minskning kortfristiga skulder	393	-15 400	-17 051
Kassaflöde från den löpande verksamheten	29 258	15 563	8 191
Investeringsverksamheten			
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-500	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-10 530	-18 289	-9 482
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-11 030	-18 289	-9 482
Finansieringsverksamheten			
Ökning/ minskning av långfristiga skulder	-3 850	-7 700	-3 850
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-3 850	-7 700	-3 850
Periodens kassaflöde	14 378	-10 426	-5 141
Likvida medel vid periodens början	30 804	41 230	41 230
Likvida medel vid periodens slut	45 182	30 804	36 089
Förändring av likvida medel	14 378	-10 426	-5 141

Noter och redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt samma principer som för årsredovisningen frånsett att beloppsgränsen för immateriella anläggningstillgångar från och med 2023 satts till två prisbasbelopp mot tidigare fem prisbasbelopp. Samtliga belopp om inget annat anges är i tkr. I not 9 görs en övergripande beräkning av säsongsvariationer.

Noter

Not 1 Medlemsavgifter och tilläggsuppdrag

Not 1 Medlemsavgifter och tilläggsuppdrag					
	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
	helår	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug 2022
Medlemsavgifter	342 827	228 551	228 551	0	212 845
Tilläggsuppdrag	1 700	1 134	1 120	-14	0
Summa	344 527	229 685	229 671	-14	212 845

	Budget	Prognos	Avvikelse
	helår	helår	helår
Medlemsavgifter	342 827	342 827	0
Tilläggsuppdrag	1 700	1 700	0
Summa	344 527	344 527	0

Not 2 Övriga intäkter

	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
	helår	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug 2022
Tillståndshantering	1 600	1 067	840	-227	1 001
Tillsyn	3 950	2 486	2 583	97	2 462
Automatlar	20 600	13 733	14 437	704	12 586
Operativa insatser	12 393	8 262	9 999	1 737	9 117
Extern utbildning	7 000	4 039	5 412	1 373	3 878
Hysesintäkter	2 646	1 764	1 816	52	1 855
Övrig försäljning	557	371	1 152	781	737
Övriga bidrag	899	599	1 863	1 264	2 015
Summa	49 645	32 321	38 102	5 781	33 651
	Budget	Prognos	Avvikelse		
	helår	helår	helår		
Tillståndshantering	1 600	1 300	-300		
Tillsyn	3 950	3 950	0		
Automatlar	20 600	21 300	700		
Operativa insatser	12 393	14 000	1 607		
Extern utbildning	7 000	8 300	1 300		
Hysesintäkter	2 646	2 700	54		
Övrig försäljning	557	1 100	543		
Övriga bidrag	899	2 423	1 524		
Summa	49 645	55 073	5 428		

Not 3 Personalkostnader

	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
	helår	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug 2022
Löner och ersättningar	181 443	119 767	119 040	727	111 295
Soc avg o pensionskostnader	105 584	70 551	50 550	20 001	58 121
Summa	287 027	190 318	169 590	20 728	169 416
	Budget	Prognos	Avvikelse		
	helår	helår	helår		
Löner och ersättningar	181 443	182 800	-1 357		
Soc avg o pensionskostnader	105 584	92 400	13 184		
Summa	287 027	275 200	11 827		

Not 4 Övrig driftskostnader

	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
	helår	jan-aug	jan-aug	jan-aug	jan-aug 2022
IT, radio o telekommunikation	8 971	5 981	7 214	-1 233	6 058
Köpta tjänster	11 366	7 577	7 549	28	6 527
Maskiner och inventarier	5 064	3 376	4 156	-780	3 082
Fordon	8 722	5 814	5 514	300	4 960
Materiel och information	7 554	5 036	6 097	-1 061	6 167
Fastigheter och lokaler	43 413	28 959	30 473	-1 514	27 935
Utbildning och konferenser	2 611	1 741	660	1 081	1 087
Representation och personalvård	3 359	2 239	2 053	186	2 279
Resor och övriga kostnader	2 385	1 590	1 027	563	933
Summa	93 445	62 313	64 743	-2 430	59 028
	Budget	Prognos	Avvikelse		
	helår	helår	helår		
IT, radio o telekommunikation	8 971	8 600	371		
Köpta tjänster	11 366	10 900	466		
Maskiner och inventarier	5 064	5 900	-836		
Fordon	8 722	8 750	-28		
Materiel och information	7 554	8 650	-1 096		
Fastigheter och lokaler	43 413	45 050	-1 637		
Utbildning och konferenser	2 611	2 100	511		
Representation och personalvård	3 359	3 450	-91		
Resor och övriga kostnader	2 385	1 800	585		
Summa	93 445	95 200	-1 755		

Not 5 Fordringar

	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Kundfordringar	7 060	6 631	7 890
Övr korfristiga fordringar	1 234	1 742	1 952
Förutbetalda kostnader	6 673	9 746	7 397
Upplupna intäkter	2 971	1 242	1 737
Summa	17 938	19 361	18 976

Not 6 Kortfristiga placeringar

	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Aktier	9 268	9 642	9 642
Aktier värdering verkligt värde	1 066	1 126	1 368
Bokfört värde	10 334	10 768	11 010
Marknadsvärde	10 334	10 768	11 010
Fonder	19 250	24 000	24 000
Fonder värdering verkligt värde	831	-1 369	-885
Bokfört värde	20 081	22 631	23 115
Marknadsvärde	20 081	22 631	23 115
Obligationer	81 197	77 293	73 531
Räntebevis	19 051	16 000	16 000
Värdering lägsta värde	-9 908	-9 739	-10 353
Bokfört värde	90 340	83 554	79 178
Marknadsvärde	90 340	83 554	79 178
Totalt bokfört värde	120 755	116 953	113 303
Totalt marknadsvärde	120 755	116 953	113 303

Not 7 Långfristiga skulder

	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Reverslån Malmö stad	56 850	60 700	64 550
Totalt långfristig skuld	56 850	60 700	64 550

Not 8 Kortfristiga skulder

	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Leverantörsskulder	6 272	6 659	9 613
Kortfristig del reverslån Malmö stad	7 700	7 700	7 700
Övr kortfristiga skulder	4 981	4 451	4 798
Upplupna kostnader	35 228	36 463	30 407
Förutbetalda intäkter	4 365	2 880	3 984
Summa kortfristiga skulder	58 546	58 153	56 502

Not 9 Säsongsvariationer

Resultaträkningspost	Utfall jan-aug	Helårsberäknat ./8*12	Prognos helår	Säsongs- variation
Intäkter	267 773	401 659	399 600	2 059
Personalkostnader	169 590	254 385	275 200	20 815
Övriga kostnader	64 743	97 115	95 200	1 915
Finansiella intäkter	7 611	11 416	10 000	1 416
Finansiella kostnader	12 842	19 263	14 000	5 263

Säsongsvariationen avseende personkostnader består av förändring pensionsskuld samt semesterlöneskulden.
För finansiella kostnader avser redovisad indexeringskostnad på ingående pensionsskuld.

Driftsredovisningar - internredovisning

I budgetmodellen för 2023 har samtliga intäkter och kostnader fördelats med ett totalt budgeterat underskott på 12 500 tkr i enlighet med beslutad budget och hela underskottet ligger under förbundsledningen.

Utfall januari – augusti 2023

	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad exkl medlemsavgift	Del av medlems- avgift och tilläggsuppdrag	Resultat	Netto- budget	Periodens budget- avvikelse
Förbundsledning	125	12 040	12 165	3 657	15 822	-10 421	26 243
Verksamhetsstöd	4 195	-78 756	-74 561	72 009	-2 552	225	-2 777
Insats och ledning	6 478	-30 473	-23 995	20 345	-3 650	-390	-3 260
Samhällssäkerhet	8 943	-17 877	-8 934	10 892	1 958	320	1 638
Distrikten	18 450	-136 992	-118 542	122 679	4 137	2 174	1 963
Summa	38 191	-252 058	-213 867	229 582	15 715	-8 092	23 807

Den positiva budgetavvikelsen på förbundsledning beror främst på redovisningseffekterna av den sänkta pensionsskulden till följd av att vissa medarbetare valt att lämna den särskilda avtalspensionen till förmån för ett premiebaserat pensionstillägg till uttryckande personal. Detta genererar en minskning av personalkostnaderna.

För verksamhetsstöd handlar budgetunderskottet om ökade personalkostnader till följd av höjd bemanning i form av timlöner för att lösa implementeringen av nytt andningsskydd samt ökade kostnader för inköp av räddningsutrustning och kostnader kopplade till lokaler.

För insats och ledning beror underskottet på att personalkostnaderna budgeterats för lågt inför 2023. Det vägs till del upp av att de operativa intäkterna varit högre än budgeterat hittills i år.

Samhällssäkerhet genererar ett budgetöverskott för årets första åtta månader. Det beror på ett högt intresse för våra externa utbildningar samtidigt som vakanser hållit personalkostnaderna nere.

Distriktens överskott beror på att de operativa intäkterna varit höga hittills i år, precis som intäkterna för automatlarm. Till det har de övriga driftkostnaderna varit lägre än budgeterat.

Prognos helårsutfall 2023

	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad exkl medlemsavgift	Del av medlems- avgift och tilläggsuppdrag	Resultat	Netto- budget	Års Budget- avvikelse
Förbundsledning	10 468	-9 314	1 154	5 486	6 640	-12 500	19 140
Verksamhetsstöd	5 251	-114 539	-109 288	108 013	-1 275	0	-1 275
Insats och ledning	9 482	-43 049	-33 567	30 652	-2 915	0	-2 915
Samhällssäkerhet	13 754	-27 192	-13 438	16 358	2 920	0	2 920
	26 118	-209 106	-182 988	184 018	1 030	0	1 030
Summa	65 073	-403 200	-338 127	344 527	6 400	-12 500	18 900

Det prognostiserade överskottet för förbundsledning beror på ovan nämnda pensionseffekt samt förbättrat finansiellt netto till följd av bland annat ökade ränteintäkter.

Verksamhetsstöd prognostiserar ett underskott för 2023 då personalkostnaderna beräknas bli högre än budgeterat på grund av implementering av nytt andningskydd och för att lösa introduktionsutbildning under våren som genererat höga timlönekostnader. Utöver det väntas lokalkostnaderna öka, både till följd av ökade hyror i Hyllie och Centrum efter lokalförbättringar. Inköpen av räddningsutrustning till övning har ökat till följd av ett ökat behov men också för att priserna ökat. På intäktssidan finns ett elprisstöd som inte budgeterat samt försäljningsintäkter för gammalt andningskydd och fordon som inte längre nyttjats.

Insats och ledning prognostiserar ett underskott eftersom personalbudgeten varit underfinansierad 2023. På plussidan väntas de operativa intäkterna samt automatlarmsintäkterna öka. Övriga driftkostnader hålls nere då biljett- och resekostnader inte väntas nyttjas i den omfattning som budgeterats.

Samhällssäkerhets prognostiserade överskott beror på att intresset för förbundets externa utbildningar varit högt vilket genererar högre intäkter. Personalkostnaderna beräknas dessutom bli lägre än budgeterat på grund av flera vakanser utspridda under året.

Distriktens prognostiserade överskott beror på att de operativa intäkterna samt intäkterna för automatlarm ökar. Detta tillsammans med lägre driftkostnader som mest härleds till mindre externa utbildnings- och konferenskostnader.