

# **Delårsrapport 1**

## **Januari-april 2023**

**Övergripande uppföljning av verksamhet och ekonomi**



**Beslutad av direktionen 2023-06-09**

**Diarienummer: 2400-2023-001138**

# INNEHÅLL

---

<b>VERKSAMHETSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
<b>INSATSVERKSAMHETEN.....</b>	<b>5</b>
<b>MÅLOMRÅDEN .....</b>	<b>6</b>
Målområde - Antalet olyckor ska minska .....	6
Målområde - Följderna av olyckor ska minska.....	7
Målområde - Verka för invånarnas ökade trygghet.....	8
<b>FOKUSOMRÅDEN .....</b>	<b>9</b>
<b>HÅLLBAR UTVECKLING .....</b>	<b>11</b>
Personalförsörjning, kompetensutveckling och ledarskap.....	11
Aktiva åtgärder för ett inkluderande arbetsklimat .....	11
Arbetsmiljöarbete.....	12
<b>EKONOMI.....</b>	<b>13</b>
Allmänt om ekonomiskt resultat och årsprognos.....	13
Beräkning och redovisning av balanskrav.....	13
Investeringar.....	14
Placeringar och likviditet .....	14
Upplåning .....	14
Verksamhetens intäkter .....	14
Personalkostnader .....	14
Övriga driftkostnader .....	15
Avskrivningar .....	15
Finansiella intäkter och kostnader .....	15
<b>RESULTATRÄKNING MED PROGNOSES .....</b>	<b>16</b>
<b>BALANSRÄKNING.....</b>	<b>17</b>
<b>KASSAFLÖDESANALYS .....</b>	<b>18</b>
<b>NOTER OCH REDOVISNINGSPRINCIPER .....</b>	<b>19</b>
<b>DRIFTSREDOVISNINGAR - INTERNREDOVISNING.....</b>	<b>22</b>
Utfall januari – april 2023 .....	22
Prognos helårsutfall 2023 .....	23

# VERKSAMHETSBERÄTTELSE

En ny förbundsledning tillträdde vid årets början och till ny direktionsordförande utsågs Anders Nilsson. Under delåret anordnades en rundtur och utbildningsdag där ledningen fick en gyllene möjlighet att lära sig om Räddningstjänsten Syds verksamhet.

I början på januari gick startskottet för driftsättningen av ett enhetligt ledningssystem (ELS) med förändringar och anpassningar till nationell standard avseende ledning av kommunal räddningstjänst. Driftsättningen är gemensam i Skåne och syftet är att skapa ett effektivt och gemensamt synsätt avseende beredskap, insatser och andra händelser. Det pågår nu ett arbete med att implementera ELS på bredare front i organisationen med fokus på skadeplatsnära ledning och gränssnittet mellan denna och den övergripande ledningen.

Under årets början hölls centrala förhandlingar med syfte att uppfylla EU:s arbetstidsdirektiv. De nyordningar som skisserades fastställdes inte under delåret, men innebär potentiellt flera problemområden:

- Förutsättningarna för en flexibel och effektiv personalplanering riskerar att minska, med följderna att annan verksamhet än beredskapshållning riskerar att försvåras. Det kan innebära försämrade förutsättningar att informera allmänheten, driva externutbildning samt öva. Med stundande återtagande av förmågor för räddningstjänst under höjd beredskap är det ett illa valt tillfälle att radikalt minska flexibiliteten.
- Att kombinera sin tjänstgöring som heltidsbrandman och RiB-brandman kan försvåras. Att kommuner och räddningstjänster inte skulle kunna bidra med RiB-brandmän hade dels försämrat möjligheten att hålla beredskap, dels skickat en olycklig signal till de privata arbetsgivare som möjliggör sådana lösningar.
- Den skisserade regleringen om dygnsvila riskerar medföra arbetspass som är svårkombinerade med fritid och familjeliv. I en tid då medarbetare av båda könen starkt efterfrågar goda möjligheter att kombinera familjeliv med ett utvecklande arbetsliv, och i en bransch som fortfarande har svårt att tillräckligt attrahera kvinnliga medarbetare och i att erbjuda ett jämställt arbetsliv, är det särskilt olyckligt.
- Att nationellt kraftsamla resurser vid till exempel skogsbränder ser ut att försvåras.

Delåret innebar ovanligt många larm om bränder på skolor. Vårens anlagda skolbränder misstänks vara kopplade till en TikTok-trend. Förbundet arbetar förebyggande med problematiken på olika vis. Tillsammans med Malmö stad och polisen har Räddningstjänsten Syd medverkat i en film om anlagda skolbränder där syftet är att nå ut till vårdnadshavare och elever för att få bukt med bränderna. I filmen lyfts bland annat riskerna med att räddningstjänstens och polisens resurser tas i anspråk när de kan behövas någon annanstans.

I slutet av april deltog Räddningstjänsten Syd i konferensen *European Diversity Conference for the Strategic Leadership of the Fire and Rescue Services*. Konferensen som hölls i Köpenhamn gästades av över 130 personer från räddningstjänster i olika delar av världen. Det var två dagars erfarenhetsutbyten och lärande blandat med föreläsare från forskarvärlden på ämnet mångfald och inkludering. Förbundet deltog också under april med två medarbetare vid en nationell jämställdhetskonferens för första linjens chefer i Göteborg.

Olycksförebyggande arbete är en stor del i Räddningstjänsten Syds uppdrag. Ibland är det svårt att utvärdera vilken nytta detta arbete faktiskt gör. En bostadsbrand i januari kan dock uppmärksamma oss om vikten av det förebyggande arbetet. Med anledning av en dödsbrand som inträffade i fjol fick Räddningstjänsten Syd möjlighet att träffa samtliga hemtjänstgrupper i

området för en utbildningsinsats. Vid branden i januari hade hemtjänstpersonalen sett till att brukaren i den branddrabbade lägenheten fått en brandvarnare kopplad till sitt trygghetslarm vilket gav tidig indikering på brand. Den kopplade brandvarnaren minskade risken att brukaren skulle skadas ytterligare och begränsade händelsens effekter.

Förbundet befinner sig i ett svårt ekonomiskt läge där höjda räntor och inflation bland annat lett till kraftigt höjda pensionskostnader. Budgeten för 2023 är efter samråd med medlemskommunerna underbalanserad. Prognostiserat resultat för 2023 följer budgeten. Dialogen fortsätter med medlemskommunerna kring finansiering av verksamheten på kort och lång sikt.

# INSATSVERKSAMHETEN

Antalet utryckningar under perioden var ungefär samma som föregående år. Fördelningen av olyckstyper är i vissa avseenden något förändrad.

Utryckningar till bränder i byggnader var ungefär lika många som 2022, men andelen bostadsbränder minskade något. Däremot är det konstaterat att antalet bränder i skolbyggnader ökade under perioden, från 15 år 2022 till 28 stycken 2023. Bränderna i skolmiljö har uppmärksammats såväl internt som i kommunerna och i media.

Ingen person har omkommit i samband med brand under perioden.

Antalet utryckningar till automatlarm utan brandtillbud ökade igen och ligger för tertiälen på ungefär samma nivå som före pandemin. Även antalet utryckningar till sjukvårdslarm har ökat. 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
ANTAL OLYCKOR	jan - april	jan - april
Brand i byggnad	152	146
- varav bostad	71	80
Brand ej i byggnad	193	190
Trafikolyckor	209	192
Övriga olyckor	133	151
Delsumma olyckor	687	679
ANDRA HÄNDELSER		
Automatlarm utan brandtillbud	502	474
Sjukvårdslarm	236	213
Övriga händelser	273	246
Delsumma andra händelser	1 011	933
<b>Utryckningar totalt</b>	<b>1 698</b>	<b>1 612</b>

# 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

Tillsyner enligt LSO ligger kopplat till budget och resultat enligt plan efter första tertialet. Efter en överklagandeprocess avslutades ett fyrrårigt tillsynsärende i ett flerbostadshus. Samtliga brister är nu åtgärdade.

Under delåret har färre antal

tillståndsansökningar inkommit än tidigare år vilket lett till att det budgeterade antalet inte uppnåtts. Ett antal tillsyner enligt LBE har utförts på verksamheter där riskerna bedömts vara stora. Exempelvis larmades Räddningstjänsten Syd under vintern och våren till två tillbud med utsläpp av brandfarliga vätskor på olika verksamheter. Händelserna har följts upp med tillsyn som lett till föreläggande med vite.

	MYNDIGHETSUTÖVNING - LSO/LBE			
	2023		2022	
	jan - april		jan - april	
	LSO	LBE	LSO	LBE
Första tillsynsbesök	217	8	191	39
Föreläggande	70	7	45	20
Föreläggande med vite	2	0	3	0
Förbud	10	2	5	2
Förbud med vite	0	1	5	0

	TILLSTÅND LBE	
	2023	2022
	jan - april	jan - april
Inkomna ansökningar	42	67
Beviljade tillstånd	26	43

## Öka kunskapen

Under delåret genomfördes 100 fler utbildningar än budgeterat. En ny satsning på utbildning för förskolor och skolor som kan bokas online var uppskattad. Samtliga SFI-elever i Malmö och Kävlinge har utbildats och när året är slut ska samtliga SFI-klasser i förbundet nåtts av Räddningstjänsten Syds instruktörer.

Utöver utbildning har informationstillfällen hållits bland annat gällande individanpassat brandskydd för exempelvis hemtjänstpersonal och anhöriggrupper.

### HUR MÅNGA VI NÅR

	2023 jan-april	2022 jan - april
Utbildade	4 385	2 834
Informerade	8 455	3 782

Under perioden har ett antal bränder i produkter med litiumjon-batterier uppmärksammats och flera bränder i solcellsanläggningar har inträffat. Samverkansmöten med Elsäkerhetsverket och försäkringsbolag har skett efter dessa bränder och händelserna kommer fortsatt bevakas och dokumenteras.

Under perioden har Räddningstjänsten Syd skrivit elva preliminära sakkunnigutlåtanden, fem sakkunnigutlåtanden och avskrivit tre begäran om sakkunnigutlåtande.

## Samlad måluppfyllelse - Antalet olyckor ska minska

Arbetet med att öka kunskap kring bränder och andra olyckor bedöms vara enligt plan. Tillsyn enligt LSO 2:2 bedöms också ligga enligt plan, men justeringar behöver göras för att ligga i fas med tillsyn enligt LBE.



## 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 delåren upp inom följande inriktningar:

## Säkerställa operativ förmåga

En del i den operativa förmågan handlar om att snabbt vara på olycksplatsen. Medianresponstiden vid bränder i byggnader var under delåret nära målet på 7 minuter. Under delåret har kompetensutveckling genomförts för att stärka den operativa förmågan på skadeplats genom bland annat övning och utbildningsinsatser inom trafikolycka och insats i tunnel.

### RESPONSTID FÖR BRÄNDER I BYGGNADER

	2023 jan - april	2022 jan - april
Mediantid	00:07:12	00:07:25

## Förberedelse för egna insatser

Arbete med orienteringar och framtagande av framkörningskort på större, riskfyllda eller mer komplexa anläggningar sker kontinuerligt efter behov. Vid nyetablering av verksamheter sker normalt större orienteringsinsatser där samtliga arbetsgrupper besöker objekten. Samtliga anläggningar inom förbundet som är klassade som farliga verksamhet har uppdaterade insatsplaner och planer för övning. Under perioden genomfördes större samverkansövningar på hovrätten i Malmö och på Barsebäcksverket. Genom den förberedelse som sker för egna insatser bedöms den interna kunskapsnivån om komplexa och särskilt riskfyllda verksamheter vara hög.

### Samlad måluppfyllelse - Följderna av olyckor ska minska

Målet uppnås så när som på responstiden som är något högre än uppsatt mål.



## 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 delären upp inom följande inriktning:

## Uppföljning av händelser

Samtliga bostadsbränder i förbundet följs upp och vid behov initieras efterföljande åtgärder som hembesök, samtal med drabbade, besök i hemtjänstgrupper eller information till medborgare, bostadsrättsföreningar, hyresvärdar eller tjänstemän. Uppföljnings- och åtgärdssystematiken kan utvecklas vidare.

Med anledning av det ökade antalet anlagda bränder på skolor som skett under våren och som drabbat samtliga medlemskommuner har åtgärder som utbildning i klasser och konsekvensamtal varit viktiga. Varje skola som drabbats av brand eller försök till anlagd brand har kontaktats och erbjudits dessa åtgärder. Det finns en bra intern systematik för att uppmärksamma problematik på skolor.

### Samlad måluppfyllelse - Verka för invånarnas ökade trygghet

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

Räddningstjänsten Syd arbetar för att anpassa det breda förebyggande arbetet efter olyckstrender. Initiativtagandet i verksamheten har lett till aktiviteter bland annat i form av spontana möten och samtal. Som exempel kan nämnas den lyckade A-traktorträffen som anordnades i Löberöd med anledning av de trafikolyckor med A-traktorer som skett runt om i landet. Ett annat exempel är utdelning av reflexer i matbutiker till följd av en påkörningsolycka i samma område. De operativa styrkorna har också besökt lekplatser, parker, fritidsgårdar och bibliotek för att möta både barn och vuxna.

## Räddningstjänst under höjd beredskap

Förbundet samverkar med MSB, Länsstyrelsen Skåne och medlemskommunerna, samt genom nätverk med myndigheter där andra räddningstjänster har stor representation. Under första delåret var ett flertal utredningar från MSB ute för remiss och Räddningstjänsten Syd lämnade synpunkter kring vad som ansågs vara nödvändiga förändringar.

## Miljöpåverkan vid insats och övning

Arbetet med miljöpåverkan under insats är ett långsiktigt arbete som bedrivits under många år. Under innevarande period var fokus att fortsätta omställningen gällande vätskebrandsläckning genom att bygga om och byta ut skum på två tankenheter inom förbundet. Vidare påbörjades arbetet med att tömma de äldre släckbilarna på skum och sedermera kommer skummet att omhändertas av MSB för destruktion.

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

## Långsiktig miljömässig hållbarhet

Förbundet ska presentera övergripande sätt att löpande följa miljöpåverkan från sina transporter, inköp, avfallshantering, övningsverksamhet och insatser. Arbetet påbörjades för samtliga områden under delåret. Både kvalitativa och kvantitativa metoder har konstaterats bli användbara i uppföljningen för att förenkla och effektivisera förbundets framtida arbete för minskad miljöpåverkan.

## Strategisk lokalförsörjning

Under första tertialet hölls inledande möten med fokus på farlig verksamhet tillsammans med Malmö Stad. Fortsatt arbete kommer fokuseras på stadsutveckling och nybebyggelse inom staden samt Räddningstjänsten Syds förutsättningar i dagsläget och analys av framtida behov.

Strategiska möten kommer hållas löpande med Malmö Stad och även med övriga medlemskommuner.

# 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

Under delåret genomförde förbundet både interna och externa rekryteringar, främst till enheten för samhällssäkerhet. Ytterligare rekryteringar påbörjades under perioden.

Nedanstående tabell visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda på Räddningstjänsten Syd vid avstämningstidpunkt 2023-04-30. Skiftpersonal omfattar brandman, styrkeledare, vakthavande befäl, insatsledare, larm- och ledningsoperatör, larm- och ledningsbefäl och gruppchef. Siffrorna inom parentes visar antal anställda vid avstämningstidpunkt 2022-04-30.

ANTAL ANSTÄLLDA			
	Kvinnor	Män	Totalt
Dagtidspersonal	46	57	103 (98)
Skiftpersonal	36	245	281 (263)
Räddningspersonal i beredskap	8	125	133 (140)
Timavlönade	1	18	19 (33)
<b>Summa 2023-04-30</b>	<b>91 (87)</b>	<b>445 (447)</b>	<b>536 (534)</b>

Efter beslut om löneutrymme har 2023 års löneöversyn inletts och lönesamtal pågår.

Under delåret har arbetet med kompetensutveckling och kompetensförsörjningsplanen fortsatt. Aktiviteter inom olika områden har tagits fram eller utvecklats för att förbundet på ett strategiskt sätt ska vara en attraktiv arbetsplats. En aktivitet som lyftes in i planen är gemensam utveckling av ledarskapet (GUL). Under delåret var fokus för GUL självreflektion och gruppdynamik.

## Aktiva åtgärder för ett inkluderande arbetsklimat

Under våren genomfördes en enkät om mångfald och inkluderande arbetsklimat. Därmed påbörjades ett nytt varv i fyrstegsmodellen inom aktiva åtgärder. Arbetet är långsiktigt och systematiskt och handlar om att löpande undersöka, analysera, åtgärda och följa upp risker för diskriminering och hinder för lika rättigheter och möjligheter, utifrån de sju diskrimineringsgrunderna.

I enkätsvaren kan eventuellt en försiktigt positiv förändring jämfört med 2021 anses, samtidigt finns ett behov av fortsatta åtgärder.

## Arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöfrågor lyfts kontinuerligt i Centrala skyddskommittén (CSK). Under årets första CSK hanterades, utöver stående punkter, bland annat projektet Hållbar medarbetare, kommunikationsproblem med nya andningsskyddet och arbetsmiljöaspekter av arbetstidsdirektivet.

Förbundet går regelbundet igenom inrapporterade arbetsskador och tillbud för att identifiera behov av åtgärder. Antalet inträffade arbetsmiljöavvikelser var avsevärt högre än tidigare och kan till stor del hänföras till incidenter kopplade till kommunikationsproblem med det nya andningsskyddet.

Samarbetet med företagshälsovården är gott och rutinen för medicinska kontroller förbättrades under delåret.

Den totala sjukfrånvaron minskade med 1,2 procentenheter jämfört med motsvarande period 2022, men för kvinnor ökade den med 0,1 procentenheter. Majoriteten av sjukfrånvaron bestod av korttidssjukfrånvaro som nu ligger på ungefär samma nivå som före pandemin för både kvinnor och män. Sjukfrånvaron i april var lägre än under årets första tre månader.

SJUKFRÅNVARO TOTALT		
	2023	2022
	jan - april	jan - april
Kvinnor	5,1	5,0
Män	3,4	4,9
<b>Totalt</b>	<b>3,7</b>	<b>4,9</b>

Långtidssjukfrånvaron ökade under delåret och låg något högre än jämförbar period 2022. Bakomliggande orsaker till sjukskrivningarna var främst av fysisk karaktär såsom 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 avsevärt för såväl pensionsavsättningar som pensionspremier. Till detta kommer det nya generella premiebaserade pensionsavtalet AKAP-KR som innebär höjda premier från och med 2023.

Resultatet för de fyra första månaderna uppgår till -15 171 tkr vilket är 6 693 tkr sämre än budget för perioden. Balanskravsresultat för perioden är -16 178 tkr. Bidragande orsak till periodresultatet är att indexeringskostnaden på pensionsskulden belastar resultatet direkt i början av året enligt redovisningsreglerna. Denna post uppgår till 9 675 tkr och redovisas som finansiell kostnad.

För år 2023 som helhet prognostiseras ett underskott på 12 500 tkr med ett negativt balanskravsresultat på 14 000 tkr mot årets budgeterade balanskravsresultat på ett underskott på 12 500 tkr. Avvikelser finns bland både intäkter och kostnader och dessa kommenteras under respektive avsnitt.

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 vilket innebär att en stor prognossäkerhet råder kring de ekonomiska effekterna av avtalet för 2023. Denna delårsprognos för 2023 baseras på KPA:s beräkningar från april 2023 där samtliga berörda medarbetare antas vara kvar i det förmånsbestämda alternativet.

## Beräkning och redovisning av balanskrav

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

BALANSKRAVSUTREDNING (BELOPP TKR)		
	Delår jan-april	Prognos 2023
Resultat enligt resultaträkningen	-15 171	-12 500
Avgår reavinster inventarier	0	0
Återföring icke realiserad värdeförändring för finansiella placeringar	-1 007	-1 500
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-16 178</b>	<b>-14 000</b>

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

## Investeringar

Investeringsutgifterna för årets första kvartal uppgår till 5 444 tkr för årets fyra första månader fördelat på program och licenser 500 tkr, räddningsutrustning 1 993 tkr, radio och kommunikation 0, övriga inventarier 1 211 tkr, lokalrelaterade investeringar 383 tkr, samt fordon 1 357 tkr.

Investeringsutgifterna för 2023 prognostiseras till 19 000 tkr vilket är 4 000 tkr lägre än budget. Vissa fordonsinvesteringar är senarelagda och planeras tidigast under 2024.

## Placeringar och likviditet

Förbundets pensionsmedel är placerade i värdepapper i överensstämmelse med beslutad policy. Den 30 april var totalt cirka 127 mnkr placerade, fördelade på aktier 10 mnkr, fonder 24 mnkr och 93 mnkr i obligationer och räntebevis. Det totala marknadsvärdet uppgick på balansdagen till 118 mnkr. Beräknad årsavkastning på värdepappersportföljen beräknas i dagsläget uppgå till cirka 4,4 %.

## Upplåning

För att finansiera delar av förbundets investeringar har förbundet lån i Malmö stads internbank. Förbundets låneskuld per 30 april var 66,5 mnkr fördelat på två lån med en genomsnittlig ränta på 0,71 %. Ingen nyupplåning har skett under första tertialet.

## Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 131 938 tkr för det första tertialet 2023. Det ger en positiv budgetavvikelse på 802 tkr för perioden. Värt att nämna är att intresset för extern utbildning varit stort under året vilket innebär att intäkterna hittills i år är 754 tkr högre än budgeterat. Även de operativa intäkterna är högre än budgeterat till följd av ett ökat antal sjukvårdslarm och uppgår till 402 tkr mer än budgeterat. Det har även avyttrats gammal räddningsutrustning till följd av investeringen i nytt andningsskydd vilket genererat 432 tkr mer än budgeterat för försäljning av material och tjänster. På minussidan finns automatlarmsintäkter som hittills i år uppgår till 822 tkr mindre än budgeterat.

Verksamhetens intäkter utöver medlemsavgifterna prognostiseras till 54 073 tkr mot budgeterade 49 645 tkr. Huvudorsakerna till det prognostiserade överskottet är att intäkterna för extern utbildning väntas bli 1 000 tkr mer än budgeterat, att de operativa intäkterna väntas bli 1 307 tkr högre än budgeterat beror på nya avtal samt ett ökat antal sjukvårdsrelaterade uppdrag, utöver detta prognostiseras ett elstöd på 1 500 tkr som inte budgeterats.

## Personalkostnader

Personalkostnaderna för det första tertialet uppgår till 100 948 tkr jämfört med för perioden budgeterade 99 533 tkr. Avvikelsen beror främst på ökade pensionskostnader för perioden.

Personalkostnaderna prognostiseras till 294 100 tkr för året vilket är 7 073 tkr mer än budgeterat. Orsakerna är flera men nämns bör ökade sociala avgifter och pensionskostnader på 3 700 tkr i förhållande till budget. Nytt avtal för fast OB väntas kosta omkring 1 000 tkr mer än budgeterat. Till detta kommer ökade kostnader för övertid och timanställda i förhållande till budget.

## Övriga driftkostnader

Utfallet för de fyra första månaderna uppgår till 32 617 tkr vilket är 1 269 tkr mer än budgeterat. Fastighetskostnader exklusive hyror har varit högre än budgeterat då reparation och underhåll av fastigheterna som förbundet hyr är omfattande. Kopplat till fastigheterna har även elkostnaderna varit högre än budgeterat hittills i år. Värt att nämna är också att inköpen av räddningsutrustning varit högre än budgeterat samt inköp av arbetskläder till följd av flera nyanställningar under våren.

Helårsprognosen för övriga driftkostnader väntas uppgå till 93 700 tkr vilket är 255 tkr mer än budgeterat. Att prognostiserat underskott är mindre än underskottet för perioden beror på att inköpen av räddningsutrustning varit hög i början av året och inte väntas fortsätta i samma omfattning, detsamma gäller för fastigheter och lokaler där aktiviteten inte väntas vara lika hög under resterande delar av året.

## Avskrivningar

Avskrivningarna uppgår till 6 305 tkr vilket ger en positiv budgetavvikelse på 28 tkr.

Avskrivningarna för 2023 prognostiseras till budgeterade 19 000 tkr. Investeringsplanen har under året förändrats något sedan då budgeten lades vilket kommer leda till lägre investeringsutgifter, men avskrivningarna väntas ändå landa i paritet med budgeten då investeringarna som görs har en kortare avskrivningstid.

## Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna för perioden uppgår till 3 413 tkr jämfört med budgeterade 1 633 tkr vilket ger en positiv budgetavvikelse på 1 780 tkr. Orsaken 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 1 007 tkr.

De finansiella intäkterna prognostiseras till 7 700 tkr 2023 vilket är 2 800 tkr högre än budgeterat. Orsakerna är desamma som för periodens utfall där för året, där icke realiserade värdeförändringar på finansiella placeringar ingår med 1 500 tkr.

De redovisade finansiella kostnaderna uppgår för perioden till 10 652 tkr jämfört med budgeterade 4 033 tkr, vilket ger en negativ avvikelse på 6 619 tkr. Avvikelsen beror uteslutande på den tidigare nämnda indexeringskostnaden på pensionsskulden som i sin helhet belastar periodens resultat.

De finansiella kostnaderna på årsbasis beräknas uppgå till 12 000 tkr jämfört med budgeterade 12 000 tkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse på 100 tkr beroende på bland annat lägre upplåning för investeringar.

## Resultaträkning med prognos

Tertialuppföljning jan-april 2023	Not	Budget	Budget	Redovisat	Avvikelse	Redovisat
Belopp tkr		helår	jan-april	jan-april	jan-april	jan-april 2022
<b><u>Verksamhetens intäkter</u></b>						
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	1	344 527	114 843	114 836	-7	106 422
Övriga intäkter	2	49 645	16 293	17 102	809	17 152
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>394 172</b>	<b>131 136</b>	<b>131 938</b>	<b>802</b>	<b>123 574</b>
<b><u>Verksamhetens kostnader</u></b>						
Personalkostnader	3	-287 027	-99 533	-100 948	-1 415	-94 508
Övriga driftskostnader	4	-93 445	-31 348	-32 617	-1 269	-29 707
Avskrivningar		-19 000	-6 333	-6 305	28	-5 708
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-5 300</b>	<b>-6 078</b>	<b>-7 932</b>	<b>-1 854</b>	<b>-6 349</b>
Finansiella intäkter		4 900	1 633	3 413	1 780	1 534
Finansiella kostnader		-12 100	-4 033	-10 652	-6 619	-10 633
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-12 500</b>	<b>-8 478</b>	<b>-15 171</b>	<b>-6 693</b>	<b>-15 448</b>
<b>Periodens resultat</b>		<b>-12 500</b>	<b>-8 478</b>	<b>-15 171</b>	<b>-6 693</b>	<b>-15 448</b>
<b><u>Helårsprognos</u></b>						
Belopp tkr	Not	Budget	Prognos	Avvikelse		
		helår	helår	helår		
<b><u>Verksamhetens intäkter</u></b>						
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	1	344 527	344 527	0		
Övriga intäkter	2	49 645	54 073	4 428		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>394 172</b>	<b>398 600</b>	<b>4 428</b>		
<b><u>Verksamhetens kostnader</u></b>						
Personalkostnader	3	-287 027	-294 100	-7 073		
Övriga driftskostnader	4	-93 445	-93 700	-255		
Avskrivningar		-19 000	-19 000	0		
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-5 300</b>	<b>-8 200</b>	<b>-2 900</b>		
Finansiella intäkter		4 900	7 700	2 800		
Finansiella kostnader		-12 100	-12 000	100		
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>-12 500</b>	<b>-12 500</b>	<b>0</b>		
<b>Årets resultat</b>		<b>-12 500</b>	<b>-12 500</b>	<b>0</b>		



# Balansräkning

Belopp tkr	Not	2023-04-30	2022-12-31	2022-04-30
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar		772	362	446
Maskiner och inventarier		102 367	103 637	100 763
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>103 139</b>	<b>103 999</b>	<b>101 209</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Fordringar	5	18 429	19 361	20 634
Kortfristiga placeringar	6	118 040	116 953	116 551
Kassa och bank		35 261	30 804	32 347
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>171 730</b>	<b>167 118</b>	<b>169 532</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>274 869</b>	<b>271 117</b>	<b>270 741</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Eget kapital vid periodens början		13 890	21 987	21 987
Periodens resultat		-15 171	-8 097	-15 448
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-1 281</b>	<b>13 890</b>	<b>6 539</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pensioner		154 889	138 375	135 360
<b>Summa avsättningar</b>		<b>154 889</b>	<b>138 375</b>	<b>135 360</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	7	58 775	60 700	66 475
Kortfristiga skulder	8	62 486	58 153	62 367
<b>Summa skulder</b>		<b>121 261</b>	<b>118 853</b>	<b>128 842</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>274 869</b>	<b>271 118</b>	<b>270 741</b>

# Kassaflödesanalys

Belopp tkr	jan-april 2023	Helår 2022	jan-april 2022
<b>Tillförda medel</b>			
Resultat efter finansiella poster	-15 171	-8 097	-15 448
Justering för av- och nedskrivningar	6 305	17 637	5 708
Justering för korrigering verkligt värde kortfristiga placeringar	-1 007	17 127	8 624
Utrangerat under perioden	0	0	0
Ökning/ minskning avsättningar	16 514	14 076	11 062
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>6 641</b>	<b>40 743</b>	<b>9 946</b>
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar	932	2 444	1 171
Ökning/ minskning kortfristiga placeringar	-80	-12 224	-3 319
Ökning/ minskning kortfristiga skulder	4 333	-15 400	-11 187
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>11 826</b>	<b>15 563</b>	<b>-3 389</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-500	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-4 944	-18 289	-3 569
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-5 444</b>	<b>-18 289</b>	<b>-3 569</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Ökning/ minskning av långfristiga skulder	-1 925	-7 700	-1 925
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-1 925</b>	<b>-7 700</b>	<b>-1 925</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>4 457</b>	<b>-10 426</b>	<b>-8 883</b>
Likvida medel vid periodens början	30 804	41 230	41 230
Likvida medel vid periodens slut	35 261	30 804	32 347
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>4 457</b>	<b>-10 426</b>	<b>-8 883</b>

# Noter och redovisningsprinciper

## Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt samma principer som för årsredovisningen. Samtliga belopp om inget annat anges är i tkr.

## Noter

### Not 1 Medlemsavgifter och tilläggsupdrag

	Budget helår	Budget jan-april	Redovisat jan-april	Avvikelse jan-april	Redovisat jan-april 2021
Medlemsavgifter	342 827	114 276	114 276	0	101 355
Tilläggsupdrag	1 700	567	560	-7	0
Summa	344 527	114 843	114 836	-7	101 355

  

	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår
Medlemsavgifter	342 827	319 267	-23 560
Tilläggsupdrag	1 700	0	-1 700
Summa	344 527	319 267	-25 260

### Not 2 Övriga intäkter

	Budget helår	Budget jan-april	Redovisat jan-april	Avvikelse jan-april	Redovisat jan-april 2022
Tillståndshantering	1 600	533	384	-149	516
Tillsyn	3 950	1 169	1 270	101	1 114
Automatlarm	20 600	6 867	6 044	-823	5 716
Operativa insatser	12 393	4 131	4 533	402	4 768
Extern utbildning	7 000	2 226	2 980	754	1 908
Hysesintäkter	2 646	882	988	106	1 002
Övrig försäljning	557	186	618	432	420
Övriga bidrag	899	300	286	-14	1 707
Summa	49 645	16 294	17 103	809	17 151

  

	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår
Tillståndshantering	1 600	1 400	-200
Tillsyn	3 950	3 950	0
Automatlarm	20 600	20 750	150
Operativa insatser	12 393	13 700	1 307
Extern utbildning	7 000	8 000	1 000
Hysesintäkter	2 646	2 650	4
Övrig försäljning	557	800	243
Övriga bidrag	899	2 823	1 924
Summa	49 645	54 073	4 428

### Not 3 Personalkostnader

	Budget helår	Budget jan-april	Redovisat jan-april	Avvikelse jan-april	Redovisat jan-april 2022
Löner och ersättningar	181 443	64 258	62 917	1 341	59 747
Soc avg o pensionskostnader	105 584	35 275	38 031	-2 756	34 761
Summa	287 027	99 533	100 948	-1 415	94 508
	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår		
Löner och ersättningar	181 443	184 800	-3 357		
Soc avg o pensionskostnader	105 584	109 300	-3 716		
Summa	287 027	294 100	-7 073		

### Not 4 Övrig driftskostnader

	Budget helår	Budget jan-april	Redovisat jan-april	Avvikelse jan-april	Redovisat jan-april 2022
IT, radio o telekommunikation	8 971	2 990	2 487	503	1 904
Köpta tjänster	11 366	3 789	3 192	597	3 221
Maskiner och inventarier	5 064	1 688	2 245	-557	1 509
Fordon	8 722	2 907	2 948	-41	2 498
Materiel och information	7 554	2 518	3 094	-576	3 552
Fastigheter och lokaler	43 413	14 670	16 394	-1 724	14 336
Utbildning och konferenser	2 611	871	533	338	582
Representation och personalvård	3 359	1 120	1 169	-49	1 627
Resor och övriga kostnader	2 385	795	555	240	478
Summa	93 445	31 348	32 617	-1 269	29 707
	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse helår		
IT, radio o telekommunikation	8 971	8 700	271		
Köpta tjänster	11 366	10 600	766		
Maskiner och inventarier	5 064	5 500	-436		
Fordon	8 722	8 600	122		
Materiel och information	7 554	8 350	-796		
Fastigheter och lokaler	43 413	44 200	-787		
Utbildning och konferenser	2 611	2 300	311		
Representation och personalvård	3 359	3 350	9		
Resor och övriga kostnader	2 385	2 100	285		
Summa	93 445	93 700	-255		

## Not 5 Fordringar

	2023-04-30	2022-12-31	2022-04-30
Kundfordringar	6 651	6 631	8 995
Övr korfristiga fordringar	1 445	1 742	1 473
Förutbetalda kostnader	9 356	9 746	8 992
Upplupna intäkter	977	1 242	1 174
Summa	18 429	19 361	20 634

## Not 6 Kortfristiga placeringar

	2023-04-30	2022-12-31	2022-04-30
Aktier	9 642	9 642	9 642
Aktier värdering verkligt värde	1 768	1 126	2 864
Bokfört värde	11 410	10 768	12 506
Marknadsvärde	11 410	10 768	12 506
Fonder	24 000	24 000	24 000
Fonder värdering verkligt värde	-926	-1 369	-491
Bokfört värde	23 074	22 631	23 509
Marknadsvärde	23 074	22 631	23 509
Obligationer	77 318	77 293	68 387
Räntebevis	16 055	16 000	16 000
Värdering lägsta värde	-9 816	-9 739	-3 851
Bokfört värde	83 557	83 554	80 536
Marknadsvärde	83 557	83 554	80 536
Totalt bokfört värde	118 041	116 953	116 551
Totalt marknadsvärde	118 041	116 953	116 551

## Not 7 Långfristiga skulder

	2023-04-30	2022-12-31	2022-04-30
Reverslån Malmö stad	58 775	60 700	66 475
Totalt långfristig skuld	58 775	60 700	66 475

## Not 8 Kortfristiga skulder

	2023-04-30	2022-12-31	2021-04-30
Leverantörsskulder	6 342	6 659	6 426
Kortfristig del reverslån Malmö stad	7 700	7 700	7 700
Övr korfristiga skulder	4 608	2 451	5 007
Upplupna kostnader	39 587	36 463	38 624
Förutbetalda intäkter	4 249	2 880	4 610
Summa kortfristiga skulder	62 486	56 153	62 367

# 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 förbundsledning.

## Utfall januari – april 2023

	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad exkl medlemsavgift	Del av medlems- avgift och tilläggsuppdrag	Resultat	Netto- budget	Periodens budget- avvikelse
Förbundsledning	3 501	-17 166	-13 665	1 829	-11 836	-5 543	-6 293
Verksamhetsstöd	1 498	-39 824	-38 326	36 004	-2 322	-447	-1 875
Insats och ledning	3 235	-15 196	-11 961	10 217	-1 744	-409	-1 335
Samhällssäkerhet	4 695	-8 919	-4 224	5 446	1 222	-593	1 815
Distrikten	7 586	-69 417	-61 831	61 340	-491	-1 486	995
Summa	20 515	-150 522	-130 007	114 836	-15 171	-8 478	-6 693

Den negativa budgetavvikelsen på förbundsledning beror på att de ökade pensionskostnader inklusive indexeringskostnad för pensionsskulden.

För verksamhetsstöd beror budgetunderskottet i huvudsak på höga fastighets- och lokalkostnader då underhåll och reparationer av fastigheterna varit höga hittills i år. Lokalhyrorna är i paritet med budget och påverkar inte underskottet. Vidare påverkar inköp av brandmateriel såsom slang och handbrandsläckare, dessutom har inköp av datorer gjorts under årets början. IT-utrustning har generellt blivit dyrare vid inköp.

Insats och ledning redovisar ett underskott för det första tertialet. Det beror på att personalkostnader inte budgeterats fullt ut på verksamheten utan återfinns till del under förbundsledning.

Samhällssäkerhet uppvisar ett överskott då intäkterna för extern utbildning varit höga hittills i år. Överskottet beror också på lägre personalkostnader då Samhällssäkerhet har vakanta tjänster samt några som gått ner i tid under en period.

Distrikten uppvisar ett underskott för det första tertialet vilket kan hänvisas till att intäkterna för automatlarm 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	8 409	-23 584	-15 175	5 486	-9 689	-12 500	2 811
Verksamhetsstöd	5 042	-114 305	-109 263	108 013	-1 250	0	-1 250
Insats och ledning	9 275	-42 301	-33 026	30 652	-2 374	0	-2 374
Samhällssäkerhet	13 558	-27 859	-14 301	16 358	2 057	0	2 057
Distrikten	25 489	-210 751	-185 262	184 018	-1 244	0	-1 244
Summa	61 773	-418 800	-357 027	344 527	-12 500	-12 500	0

Prognostiserat resultat för förbundsledning uppgår till -9 689 tkr vilket är 2 811 tkr bättre än budgeten som är -12 500 tkr. Resultatförbättringen består till stor del av ökade finansiella intäkter inklusive icke realiserad värdeförändring på finansiella placeringar.

Verksamhetsstöd prognostiserar ett underskott på 1 250 tkr och beror på att personalkostnaderna blir högre än budgeterat genom en förändrad personalsammansättning. Utöver det beräknas timtidskostnaderna bli höga till följd av introduktionsutbildning samt implementering av andningsskyddet. Nämnas bör också att övriga driftkostnader väntas bli högre än budgeterat till följd av de många fastighetsprojekten i förbundet.

Insats och ledning prognostiserar ett underskott på 2 374 tkr och beror uteslutande på höga personalkostnader till följd av att personalkostnader inte budgeterats fullt ut på verksamheten utan återfinns till del under förbundsledning.

Samhällssäkerhet prognostiserar ett överskott på 2 057. Intäkterna för extern utbildning väntas bli högre än budgeterat samtidigt som personalkostnaderna blir lägre till följd av flera tjänstledigheter under framför allt hösten.

Distrikten prognostiserar ett underskott på 1 244 tkr 2023. Underskottet beror på ett höjt fast OB för brandmännen som inte budgeterats. Utöver det väntas timtidskostnaderna bli högre än budgeterat och RIB-verksamheten prognostiseras kosta 300 tkr mer än budgeterat då det planeras mycket utbildningar under året som genererar ökade kostnader för förlorad arbetsförtjänst.