



Ekonomisk uppföljning per den 31 augusti 2019

Resultaträkning, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018	Budget Helår	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter, not 1	3,1	4,0	4,4	3,8
Verksamhetens kostnader, not 2	-37,4	-35,8	-54,2	-55,2
Avskrivningar, not 3	-2,0	-1,9	-3,6	-3,2
Verksamhetens nettokostnader	-36,4	-33,6	-53,4	-54,6
Bidrag från medlemskommunerna, not 4	36,3	35,3	54,5	54,5
Finansiella intäkter, not 5	0,0	0,0	0,0	-0,1
Finansiella kostnader, not 6	-0,3	-0,4	-0,5	-0,4
Resultat före extraordinära poster	-0,4	1,3	0,6	-0,5
Årets resultat	-0,4	1,3	0,6	-0,5

Balansräkning, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018	IB
Maskiner och inventarier, not 7	31,6	26,1	26,3
Summa materiella anläggningstillgångar	31,6	26,1	26,3
Kortfristiga fordringar, not 8	2,2	5,4	10,8
Kassa och bank, not 9	7,2	3,1	6,2
Summa omsättningstillgångar	9,5	8,5	17,0
Summa tillgångar	41,1	34,6	43,3
Eget kapital	-2,8	-2,8	-2,8
Avsättningar till pensioner, not 10	-16,8	-15,9	-16,0
Långfristiga skulder, not 11	-12,9	-5,2	-4,2
Kortfristiga skulder, not 12	-9,0	-9,5	-20,3
Summa skulder och eget kapital	-41,5	-33,3	-43,3
Årets resultat	-0,4	1,3	0,0
Ställda panter, not 13	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelse, not 14	1,0	2,0	1,0



Eget kapital, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018	Budget Helår	Prognos 2019
Ingående eget kapital	2,8	2,8	3,3	2,8
Utgående eget kapital	2,4	4,1	3,9	2,3

Investeringar mkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018	Budget Helår
Inventarier	0,0	0,1	0,1
Fordon	7,1	1,1	7,0
PC-projekt	0,0	0,2	0,1
Räddningsmaterial	0,2	0,4	0,9
Iarmkläder	0,1	0,0	0,1
Stab- och ledning/MSB	0,0	0,3	0,0
Totaler	7,4	2,0	8,1

Not 1 Verksamhetens intäkter, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Försäljningsintäkter	2,1	2,1
Taxor och avgifter	0,5	0,6
Bidrag	0,0	1,0
Investeringsbidrag	0,1	0,1
Övriga intäkter	0,4	0,2
Summa verksamhetens intäkter	3,1	4,0

Not 2 Verksamhetens kostnader, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Löner och sociala avgifter	-25,3	-25,3
Pensionskostnader	-2,3	-1,3
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	-0,5	-0,3
Bränsle energi och vatten	-0,3	-0,3
Köp av huvudverksamhet	-0,7	-0,7
Lokal- och markhyror	-3,5	-3,6
Övriga tjänster	-0,9	-0,5
Övriga kostnader	-3,7	-3,9
Summa verksamhetens kostnader	-37,4	-35,8



Not 3 Avskrivningar, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Avskrivningar maskiner och inventarier	-2,0	-1,9
Summa avskrivningar	-2,0	-1,9

Not 4 Medlemsbidrag, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Alingsås kommun	28,3	27,5
Vårgårda kommun	8,0	7,8
Summa medlemsbidrag	36,3	35,3

Not 5 Finansiella intäkter, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Utdelningar på aktier och andelar	0	0
Ränteintäkter	0	0
Övriga finansiella intäkter	0	0
Elimineringar inom koncernen	0	0
Summa finansiella intäkter	0	0

Not 6 Finansiella kostnader, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Räntekostnader	-0,0	-0,1
Ränta på pensionsavsättningar	-0,3	-0,3
Summa finansiella kostnader	-0,3	-0,4

Not 7 Materiella anläggningstillgångar, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärde	65,8	55,2
Ackumulerade avskrivningar	-34,1	-28,1
Bokfört värde	31,6	27,1
Redovisat värde vid årets början	26,3	26,0
Årets investeringar	7,4	2,0
Årets avskrivningar	-2,0	-1,9
Redovisat värde vid årets slut	31,6	26,1



Not 8 Kortfristiga fordringar, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Kundfordringar	2,3	1,4
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	1,0	1,8
Övriga kortfristiga fordringar	-1,1	2,2
Redovisat värde vid årets slut	2,2	5,4

Not 9 Kassa och bank, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Kassa, bank övrigt	7,2	3,1
Redovisat värde vid årets slut	7,2	3,1

Not 10 Avsättningar för pensioner, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning	-16,0	-15,9
Nya förpliktelser under året	-0,8	0,0
Varav		
Nyintjänad pension	-0,3	0,4
Ränte och basbeloppsuppräkning	-0,4	-0,3
Årets utbetalningar	0,1	-0,1
Förändring av löneskatt	-0,2	0,0
Andra pensionsavsättningar		
Summa avsatt till pensioner	-16,8	-15,9

Not 11 Långfristiga skulder, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Lån i banker och kreditinstitut		
Ingående lån i banker och kreditinstitut	-23,0	-14,2
Amorteringar	11,9	10,7
Utgående lån i banker och kreditinstitut	-11,2	-3,6
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Investeringsbidrag		
Skuldförda investeringsbidrag	-2,1	-1,8
Ackumulerade upplösningar av investeringsbidrag	0,3	0,1
Utgående skuld investeringsbidrag	-1,7	-1,7
Summa långfristiga skulder	-12,9	-5,2



Not 12 Kortfristiga skulder, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Skulder till kom. bolag	-0,1	-1,2
Personalens skatter och avgifter	-3,6	-4,2
Interimsskulder	-1,2	-0,5
Leverantörsskulder	-0,4	-1,0
Semester- och övertidsskuld	-2,6	-2,5
Övriga skulder	-1,1	-0,1
Summa	-9,0	-9,5

Not 13 Ställda panter, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Panter	0	0
Summa panter	0	0

Not 14 Ansvarsförbindelse, mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018
Avtal om förprojektering med AB Alingsåshem (fd FABS) för om- och tillbyggnad	1,0	2,0
Summa ansvarsförbindelse	1,0	2,0



Kassaflödesanalys mnkr	Delårsbokslut 31/8 2019	Delårsbokslut 31/8 2018	Prognos 2019
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	-0,4	1,3	-0,5
Justering för av- och nedskrivning	2,0	1,8	3,2
Justering för gjorda avsättningar	0,8	-0,1	0,8
Medel fr verksamh före förändr av rörelsekapital	2,5	3,0	3,5
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	8,5	-0,5	8,5
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-11,3	-2,3	-10,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-2,7	-2,8	-1,6
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-7,4	-2,0	-7,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-7,4	-2,0	-7,8
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån	0,0	0,0	-1,2
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Ökning del av långfristig skuld	8,7	0,0	8,6
Minskning av långfristig skuld	0,0	0,1	-1,2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	8,7	0,1	6,2
Likvida medel vid årets början	6,2	4,7	6,2
Årets kassaflöde av likvida medel	1,0	-1,7	0,4
Likvida medel vid årets slut	7,2	3,0	6,6



Ekonomisk sammanfattning

Drift

Per den 31 augusti är utfallet ett negativt resultat på -367 tkr och prognosen är ett underskott på -500 tkr för 2019. Jämfört med första tertialbokslutet är det en kraftig försämring av resultatet och det förklaras främst genom felaktiga periodiseringar under innevarande år samt ett något högre kostnadsläge avseende personalkostnader under andra tertialen.

I förhållande till budget är det framförallt köp av verksamhet, entreprenad och tjänster samt personalkostnader som avviker negativt. Dels som en konsekvens av att förbundet köper in obudgeterade, utökade administrativa tjänster från Alingsås kommun. Dels som en konsekvens av högre kostnader än budgeterat för konsulter och köp av huvudverksamhet, det vill säga kostnader kopplade till andra räddningstjänstförbund som insatser och **larmsarbeten**.

Avvikelsen för personalkostnader beror framförallt på viss överbemanning på räddningsstationerna i Vårgårda och Sollebrunn samt höga övertidskostnader. Höga övertidskostnader har varit nödvändigt för att parera sjukskrivningar för kritiska nyckelfunktioner.

Därutöver har ett större antal kostnadsslag haft negativa avvikelser från budget av mindre betydelse. De negativa avvikelserna har till viss del bemötts av överskott för tele- och IT-kommunikation samt förhållandevis låga avskrivningskostnader som en effekt av försenad leverans av de två senast inköpta **släckbilarna**.

Intäkterna avviker inte nämnvärt från budget.

Jämfört med motsvarande period föregående år har nettokostnaden ökat med 8 procent och medlemsbidraget med 3 procent. Utfallet i delårsbokslutet föregående år var 1 300 tkr och det är det framförallt personalkostnaderna som är högre 2019 än de var 2018. Även kostnaderna för avskrivningar har ökat med 10 procent som en konsekvens av utökade investeringar. Jämförbarheten beträffande personalkostnaderna är dock begränsad mellan åren eftersom pensionsprognosen från KPA visade sig vara kraftigt missvisande per augusti vilket även förklarar att resultatet för helåret 2018 stannade på 36 tkr istället för – i delårsbokslutet – prognosticerade 1 500 tkr.

Intäkterna har minskat med 7 procent och det är framförallt kopplat till att uppdraget för krisberedskap och därmed statsbidraget från MSB har återgått till medlemskommunerna.

Investeringar

Kostnaden för investeringar per augusti uppgår till 7 419 tkr och prognosen uppgår till 7 816 tkr jämfört med budget på 8 085 tkr. Nedan följer en kort beskrivning per investeringsprojekt



Inventarier

Utfallet för perioden är 0 och budget är 50 tkr, prognosen uppgår till 50 tkr. Prognosen är att hela budgeten kommer nyttjas.

Fordon

Utfallet för perioden är 7 074 tkr och budget är 7 020 tkr, prognosen uppgår till 7 074 tkr. Projektet är avslutat och leveransen skedde senare än beräknat vilket har resulterat i att avskrivningarna har påbörjats senare än budgeterat, detta har gett en positiv effekt i resultatet.

PC

Utfallet för perioden är 36 tkr och budget 80 tkr, prognosen uppgår till 56 tkr. Inga större investeringsbehov för datorer kvarstår under 2019.

Räddningsmaterial

Utfallet för perioden är 213 tkr och budget är 850 tkr, prognosen uppgår till 550 tkr. Prognosen bygger på en återhållsamhet för att inte ta likvida medel i anspråk på bekostnad av framtida investeringsbehov.

Larmkläder

Utfallet för perioden är 54 tkr och budget är 85 tkr, prognosen uppgår till 85 tkr. Prognosen är att hela budgeten kommer nyttjas.

Eget kapital

Ingående eget kapital är 2 790 tkr och förväntas minska med 500 tkr vid årets slut. Jämfört med budget förväntas det egna kapitalet understiga budget med 1 500 tkr vid årets slut.

Kassaflöde

Kassaflödet för perioden är positivt för perioden och uppgår till 958 tkr. Det är framförallt en effekt av nyupptagna lån samt en minskning av kortfristiga fordringar medan ett utflöde har skett genom att kortfristiga skulder minskat och större investeringar har skett under perioden. Prognosen för året är att kassaflödet kommer vara positivt men minska jämfört med innevarande period.

Slutsats

Resultatet för perioden och prognosen visar på en ekonomisk obalans i organisationen. Till 2020 ökar medlemsbidragen med 4 procent vilket kraftigt understiger nettokostnadsutvecklingen. Även tvättat från effekten av de underskattade pensionsavsättningskostnaderna 2018 överstiger nettokostnadsutvecklingen utvecklingen för medlemsbidraget och det kommer krävas relativt stora anpassningar för att verksamheten ska kunna bedrivas inom fastslagen ram för 2020.