



**Räddningstjänsten**  
ALINGSÅS-VÅRGÅRDA

## **Delårsbokslut per den 31 augusti 2023**

Ekonomi, verksamhet och personal

**Typ av dokument:** Redovisande dokument

**Beslutande instans:** Direktionen

**Datum för beslut:** 2023-10-13, § 20

**Diarienummer:** 2023.093 AVRF

**Gäller för:** Förbundet

**Giltighetstid:** Ej aktuellt

**Revideras senast:** Ej aktuellt

**Dokumentansvarig:** AC verksamhetsstöd

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING.....	3
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	3
HÄNDELSER OCH ÄRENDEN AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	4
UPPFÖLJNING AV FÖRBUNDETS MÅL OCH VERKSAMHET .....	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	7
BALANSKRAVSRESULTAT .....	7
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	8
<b>FINANSIELLA RAPPORTER.....</b>	<b>10</b>
RESULTATRÄKNING .....	10
BALANSRÄKNING .....	11
KASSAFLÖDESANALYS .....	12
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	13
NOTER .....	13
DRIFTREDOVISNING .....	15

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

mnr	2023-08-31	2022-08-31	2021-08-31	2020-08-31
Verksamhetens intäkter	51,5	43,6	41,7	40,4
Verksamhetens kostnader	-45,2	-38,4	-39,3	-36,4
Årets resultat	1,8	2,4	-0,1	1,1
Soliditet	16,2%	14,1%	7,6%	8,5%
Antal anställda	90	90	89	93

Förbundets intäkter under perioden är 7,9 mnr högre än samma period 2022. Av ökningen utgör 8,1 mnr ökat medlemsbidrag.

Kostnaderna har ökat 6,8 mnr mot föregående år. Ökningen kommer främst från lokalkostnader som ökat med 4,1 mnr till följd av flytt till Alingsås nya räddningsstation och kostnader relaterade till flytten.

Förbundets soliditet har stärkts som en effekt av periodens positiva resultat.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### *Omvärldsbevakning*

Omvärldsläget är just nu oroligt och säkerhetsläget för Sverige är allvarligt. Upprepade händelser där religiösa skrifter skändats har lett till kraftiga reaktioner i omvärlden. Dessa har dels utmynnat i våldsamma protester vid flera svenska ambassader, men också i direkta hot som riktats mot Sverige och svenskar. Enligt chefen för Säkerhetspolisen har Sverige gått från att vara ett legitimt till ett prioriterat mål för terrorattentat. Hotnivån i Sverige höjdes i augusti till högt hot, det vill säga en fyra på den femgradiga skalan. Förbundet har informerat all personal om att vi i rollen som uniformerade myndighetspersoner är särskilt exponerade och att det är av stor vikt att vi är extra försiktiga, sunt vaksamma och observanta och om vi ser något som sticker ut så ska det rapporteras till Polisen.

Förbundet har under året hittills hanterat 551 händelser. Under samma period föregående år var siffran 540. Sommarperioden inleddes med en extrem värme med torka som följd och vi befarade och förberedde oss för en skogsbrandssommar. Eldningsförbud och skärpt eldningsförbud infördes i medlemskommunerna. Vi hade några bränder i skog och mark, men i juli kom regnet och sommaren blev ändå relativt lugn.

### *Pensionsförpliktelser*

Förbundets pensionsförpliktelser utgör en stor del av balansräkningen och administreras via KPA. Förpliktelsernas storlek gör att även små justeringar avseende förväntad livslängd, pensionsålder och framtida ränta får stor effekt på förbundets resultat. Under 2023 har nytt pensionsavtal (AKAP-KR) trätt i kraft vilket tillsammans med inflation och ränta påverkat pensionskostnaderna. Budgeten innefattade dock dessa kostnader varför avvikelserna är relativt liten.

Under året har även den nya överenskommelsen avseende särskild avtalspension för räddningstjänstpersonal (SAP-R) trätt i kraft. Överenskommelsen är på sikt en stor förbättring för både förbund och medarbetare där stora delar av avsättningen ersätts

med extra pensionsavgifter vilket ökar förbundets möjlighet att förutse pensionskostnadens utveckling. Avtalet innefattar dock ett val från medarbetarna - att kvarstå i den tidigare lösningen eller att få 2 000 kr i månaden extra i lön eller pensionsinsättning. Medarbetarnas val kommer att vara klara först under hösten, varpå höjd har tagits i prognosen för den effekt som valen kan förväntas få.

## **Händelser och ärenden av väsentlig betydelse**

De händelser som bedöms vara av mer väsentlig karaktär för förbundet sammanfattas i korthet nedan.

### *Inflytt ARS*

Den 15 maj flyttade räddningstjänsten formellt in i Alingsås Räddningsstation, våra nya lokaler som vi delar med ambulansverksamheten. Efter flera år av planering, projekt och andra förberedelser gick flytten av stapeln enligt plan. Hela våren och försommaren har präglats av flytten till räddningsstationen. Det har kostat många arbetstimmar och tagit mycket kraft från ordinarie arbete. Förbundet går därför in i höstperioden med mycket att ta igen avseende arbetsgrupper, utvecklingsarbeten, övningar och utbildningar mm. Samtidigt kvarstår en hel del att göra på räddningsstationen och det arbetet fortsätter under hösten.

### *Nytt räddningsledningssystem*

Planeringsarbetet inför starten av det gemensamma räddningsledningssystemet med Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (SÄRF) är igång. En gemensam projektgrupp har startat upp arbetet med att ta fram gemensamma rutiner och styrdokument samt planera för utbildningar och annat praktiskt inför att det gemensamma ledningssystemet sätts den 1 april 2024.

### *Miljöärenden*

Förbundet har under 2023 fått in ett antal förelägganden från miljöskyddsmyndigheten, Alingsås kommun. Dels gäller det fem olika fastigheter som eventuellt kan ha förorenats med PFAS under räddningstjänstens tidigare övningar. Dels gäller det provtagningsplan för spår av PFAS i tankbil, där förbundet ingår i ett nationellt projekt med Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap och Lunds Tekniska högskola.

### *Förändringar avseende dygnsvila*

Från och med 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Denna huvudregel innebär förändringar för arbetstidsförläggningen inom räddningstjänsten på så sätt att det inte kommer att vara möjligt att arbeta dygnspass från den 1 februari 2024. En partssammansatt grupp och en schemagrupp har tillsatts för att samordna arbetet i förbundet.

## Uppföljning av förbundets mål och verksamhet

Under årets åtta första månader har förbundets verksamhet i stort fortlöpt enligt plan och vad gäller måluppfyllelse är prognosen att samtliga indikatorer förutom en kommer att ha uppnåtts vid årets slut. Sammantaget görs bedömningen att verksamheterna vid årets slut kommer att ha bidragit till utvecklingen av förbundets övergripande mål i en positiv riktning.

Övergripande mål	Effekt mål	Indikatorer	Målvärde 2023	Utfall 230430	Utfall 230831	Prognos 231231
Vi ska genomföra effektiva och säkra räddningsinsatser med minsta möjliga miljöpåverkan	Ökad kompetens och kunskapsöverföring	Antal dokumenterade insatsutvärderingar (AAR) ska öka	12	4	7	12
		Antal medarbetare som har gått MSB:s nya befälsutbildningar ska öka	2	1	1	1
	Säkert framförande av fordon	Övningsdag i körning och halkbana för samtlig operativ personal	1	0	0	1
	Systematiskt miljöarbete under insats	Föreläsning av miljörestvärdesledare för personal på heltid	1	0	0	1
Samhällets kunskap om och förmåga att förebygga bränder och andra olyckor samt minska dess konsekvenser ska kontinuerligt öka	Säkrare boenden för riskutsatta	Antal riktade informations- och utbildningskampanjer för boende i områden med lång insatstid ska öka	4	2	2	4
		Antal riktade informations- och utbildningskampanjer för äldre och för personer med funktionsvariationer som bor i eget boende ska öka	4	1	2	4
	Riktade insatser där bränder eller andra olyckor kan få stora konsekvenser	Antal tillsyner i objekt där brandrisken är hög eller där konsekvensen av en brand blir stor ska öka	15	20	39	40
		Indexering av tillsynsobjekt i Alingsås trästad ska tas fram	10	0	8	10

### Kommentar på utfall per den 31 augusti

Ett sätt att öka kunskapsöverföring i förbundet är arbeta med metoden After Action Review (AAR) där vi utvärderar och drar lärdom från inträffade händelser. Antal genomförda AAR ligger i fas och prognosen på 12 stycken ser ut att hålla i nuläget. Förbundet har ansökt om två utbildningsplatser på MSB:s nya befälsutbildning, men vi har endast blivit tilldelade en plats. Det innebär att vi inte kommer att nå målet om två nyutbildade befäl vid årets slut. Bristen på utbildningsplatser får inte några direkta konsekvenser för verksamheten i det korta perspektivet, men på sikt kan det innebära kompetensbrist rörande främst räddningsledare. Till hösten är en vecka avsatt för samtlig operativ personal att genomgå en övningsdag i utryckningskörning och halkbana. Det kommer även att hållas en föreläsning av en miljörestvärdesledare i samband med året förbundsdag i oktober.

För områden med lång insatstid arbetar förbundet med konceptet Civila insatspersoner (CIP) – ett nationellt koncept som håller på att utvecklas i samverkan mellan flera olika parter (MSB, Brandskyddsföreningen, Linköpings universitet, Räddningstjänsten Östra Götaland). Förbundet fortsätter att kartlägga och identifiera lämpliga frivilliga räddare i kommunernas prioriterade områden tills vi vet hur den nationella satsningen utvecklats och vad det kommer innebära för AVRF. En workshop för medarbetare inom vård och omsorg i Vårgårda kommun om brandskydd för äldre och för personer med funktionsvariationer som bor i eget boende planeras. Förebyggande verksamheten har fortsatt att leverera planerat antal tillsyner vilket är positivt. Det finns dock ett glapp mellan nedlagd tid för tillsyner och debiterad tid för tillsyner, vilket påverkar intäkterna negativt. Avdelningen arbetar med tillsynsprocessen för att säkerställa att nedlagd tid på tillsyner också debiteras utifrån aktuell taxa härför. Indexering av Alingsås trädstad fortsätter och ligger enligt plan.

### *Operativ verksamhet*

Den operativa verksamheten har fungerat väl, även i samband med den komplicerade flytten till de nya lokalerna i Alingsås. Ett torrt juni medförde eldningsförbud och flertalet bränder i skog och mark. Det såg ut att kunna bli en riktig "skogsbrandsommar" men ett regnigt juli gjorde att bränderna nästan upphörde helt.

I tabellen nedan redovisas den vanligaste typen av händelser som räddningstjänsten har larmats på under perioden 1 januari till 31 augusti. Det är tydligt att vi haft en varm och torr sommar under juni månad med fler fall av brand ute än "normal" året. Under denna period har det omfattande arbetet med E20 genom kommunerna färdigställts vilket förhoppningsvis kommer avspeglats i säkrare vägar med mindre trafikolyckor på sikt.

Antal larm <i>Under perioden 1/1 - 31/8</i>	2023	2022	2021
<b>Totalt</b>	<b>551</b>	<b>540</b>	<b>565</b>
Automatlarm (utan tillbud)	175	154	131
Brand i byggnad	50	51	61
Trafikolycka	74	75	93
Brand ute	35	7	31
I väntan på ambulans (IVPA)	36	33	48
Brand i avfall	16	22	16

### *Förebyggande verksamhet*

Avdelningen arbetar med att bli bättre på att registrera all nedlagd tid vid tillsyn samt hitta både digitala samt manuella rutiner för tidshantering. Avdelningen arbetar fortfarande utifrån MSB minimikrav gällande årliga beting och börjar bli redo att öka antalet beting 2024. Avdelningen har också tagit fram en gemensam rutin för tillsynsprocessen. Avdelningen håller på att ta fram en brandvattenplan tillsammans med insats och beredskap.

### *Utbildning och övning*

Efter genomförd riskbedömning och vidtagna åtgärder är övningshuset redo att tas i bruk. Övningsdokumentation samt en ny planering för förbundets övningar håller på att tas fram.

I samverkan med Hjälmareds folkhögskola har förbundet tagit fram en skrivelse till Västra Götalandsregionen avseende ett gemensamt projekt för att starta upp en räddningstjänstprofil på Hjälmareds folkhögskola. Om skrivelsen godkänns kommer en gemensam projektansökan att tas fram där medel äskas för att kunna genomföra utbildningen med tänkt start under hösten 2024.

#### *Verksamhetsstöd*

Flytten till vår nya station i Alingsås har varit i fokus för verksamheten under perioden där ett gediget arbete har bedrivits för att bland annat driftsätta utalarmering och systemteknik i de nya lokalerna, men även att stötta kärnverksamheten så att den har kunnat bedrivas såväl före, under som efter flytten.

## **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det enligt lagstiftaren finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

#### *Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning*

Ur det finansiella perspektivet når förbundet inte god ekonomisk hushållning 2023 då prognosticerat resultat är under en (1) procent av omsättningen. Utifrån verksamhetsperspektivet når förbundet god ekonomisk hushållning då måluppfyllelse prognosticeras i samtliga indikatorer förutom en.

Den samlade bedömningen är att förbundet inte kommer att nå god ekonomisk hushållning per den 31 december 2023.

## **Balanskravsresultat**

Balanskravsresultat, mnkr	Prognos 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	2,4	0,4
Samtliga realisationsvinster	0,0	-1,0	-0,4
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>

Prognosticerat balanskravsresultat 2023 uppgår till 0,0 mnkr. Förbundet har inga tidigare balanskravsresultat att återställa.

## Väsentliga personalförhållanden

### Personalredovisning

Totalt antal anställda inom förbundet per den 31 augusti har inte förändrats i jämförelse mot samma period föregående år. Antal kvinnor i förbundet har ökat, varav en är en kvinnlig brandman på heltiden. Medelåldern i förbundet ligger i paritet med samma period föregående år.

Samtliga tillsvidareanställda enligt AB och RIB per den 31 augusti						
Fördelning kategori	Män		Kvinnor		Totalt	
År	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Räddningspersonal heltid	31	34	4	3	35	37
Räddningspersonal i beredskap (RIB)	39	38	4	4	43	42
Förebyggande, stöd och ledning	7	7	5	4	12	11
<b>Totalt</b>	<b>77</b>	<b>79</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>90</b>	<b>90</b>

Medelålder per den 31 augusti						
Fördelning kategori	Män		Kvinnor		Totalt	
År	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Räddningspersonal heltid	48	48	38	39	47	48
Räddningspersonal i beredskap (RIB)	47	46	43	42	47	46
Förebyggande, stöd och ledning	53	52	48	52	51	52

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron per den 31 augusti är låg i jämförelse mot samma period föregående år. Den troligaste orsaken till det är att vi inte har varit drabbade av Covid-19 i samma utsträckning som vi var i början av 2022.

Sjukfrånvaro (%), per den 31 augusti						
Fördelning kategori	Män		Kvinnor		Totalt	
År	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Sjukfrånvaro; 29 år eller yngre (%)	-	-	-	-	-	-
Sjukfrånvaro; 30 - 49 år (%)	2,33	5,35	1,61	2,30	2,16	4,83
Sjukfrånvaro; 50 år eller äldre (%)	0,42	3,59	-	1,08	0,37	3,29
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>1,41</b>	<b>4,52</b>	<b>1,14</b>	<b>1,84</b>	<b>1,36</b>	<b>4,13</b>

### Arbetsmiljö

Förbundets systematiska arbetsmiljöarbete fortskrider och under perioden har direktionen bland annat beslutat om riktlinjer för fördelning av arbetsmiljöuppgifter samt har en arbetsmiljöutbildning genomförts för samtliga chefer i förbundet.

Det finns en känsla av oro bland medarbetarna i förbundet, vilket troligen beror på flera olika delar, bland annat på förändringar avseende arbetstidsregler som påverkar våra medarbetare direkt så till vida att det inte kommer att vara möjligt att arbeta dygnspass från och med 1 februari 2024, men även att förbundet både har varit i och befinner sig i stora processer (flytt till ny station, byte av räddningsledningssystem,



organisationsjustering) som mer eller mindre påverkar våra medarbetare på olika sätt. Genom information, kommunikation och dialog fångas signaler upp och tas om hand.

#### *Tillbud och olycksfall*

Under perioden har det inträffat ett tillbud och 10 olycksfall. Samtliga händelser har inträffat inom den operativa verksamheten, såväl under insats som övning, men också under träning. I jämförelse mot samma period föregående år har antalet inrapporterade tillbud och olycksfall ökat (tillbud 220831: 0, olycksfall 220831: 1). Förbundet har bedrivit ett arbete med att informera om vikten av att rapportera tillbud och olyckor vilket har gett önskvärd effekt. När händelser rapporteras kan vi arbeta systematiskt med att förebygga att fler tillbud/olyckor ska inträffa.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

(mnkr)	Not	Budget 2023	Delårsbokslut 20230831	Delårsbokslut 20220831	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	1	78,7	51,5	43,6	77,5
Verksamhetens kostnader	2	-71,2	-45,2	-38,2	-71,3
Avskrivningar		-5,1	-2,9	-2,8	-4,6
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2,4</b>	<b>3,4</b>	<b>2,7</b>	<b>1,6</b>
Finansiella intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader		-1,6	-1,6	-0,2	-1,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-1,6</b>	<b>-1,6</b>	<b>-0,2</b>	<b>-1,6</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat</b>		<b>0,8</b>	<b>1,8</b>	<b>2,4</b>	<b>0,0</b>

## Balansräkning

Balansräkning, mnkr	Delårsbokslut 20230831	Delårsbokslut 20220831
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Maskiner och inventarier	37,1	32,2
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>37,1</b>	<b>32,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	3,2	2,2
Kassa och bank	7,7	8,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>10,8</b>	<b>10,3</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>47,9</b>	<b>42,4</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
Eget kapital	-6,0	-3,6
Årets resultat	-1,8	-2,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-7,8</b>	<b>-6,0</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar till pensioner	-23,0	-20,3
<b>Summa avsättningar</b>	<b>-23,0</b>	<b>-20,3</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	-9,7	-10,9
Kortfristiga skulder	-7,4	-5,3
<b>Summa skulder</b>	<b>-17,1</b>	<b>-16,2</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>-47,9</b>	<b>-42,4</b>

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mnkr	Delårsbokslut	Delårsbokslut
	20230831	20220831
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Årets resultat	1,8	2,4
Justering för av- och nedskrivning	*) 2,9	2,6
Justering för gjorda avsättningar	**) 2,7	1,2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	7,4	6,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	1,2	0,7
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-2,1	-1,9
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>6,5</b>	<b>4,9</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-5,5	-2,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,2
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-5,5</b>	<b>-2,5</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Nyupptagning av lån	0,0	0,0
Amortering av lån	0,0	0,0
Ökning del av långfristig skuld	0,0	0,0
Minskning av långfristig skuld	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		
Likvida medel vid årets början	6,7	5,7
Likvida medel vid periodens slut	7,7	8,0

Justering för ej likviditetspåverkande poster består av

\* Avskrivning 2,9 mnkr

\*\* Förändring avsättning pension 2,7 mnkr

## Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

### Avskrivningstider

<u>Typ av anläggningstillgång</u>	<u>Avskrivningstid, år</u>
Fordon	5/10/15/20
Inventarier	3/5/7/10
Maskiner	5/7/10
IT-utrustning	3

## Noter

### Not 1 - Intäkter

<u>mnkr</u>	<u>20230831</u>	<u>20220831</u>
Driftbidrag från Alingsås kommun	36,6	30,4
Driftbidrag från Vårgårda kommun	10,6	8,7
Övriga intäkter	4,3	4,5
	<b>51,5</b>	<b>43,6</b>

### Not 2 - Kostnader

<u>mnkr</u>	<u>20230831</u>	<u>20220831</u>
Personalkostnader	- 30,1	- 27,7
Lokalkostnader	- 8,2	- 4,1
Övriga externa kostnader	- 6,8	- 6,5
	<b>- 45,2</b>	<b>- 38,2</b>

### Not 3 - Säsongsvariationer och cykliska effekter

Förbundets verksamhet är till sin art oförutsägbar över året och med stora variationer mellan åren.

I delårsbokslutet finns 2 väsentliga poster som gör att utfall per augusti 2023 och helårsprognosen skiljer sig åt.

- Medarbetarnas val gällande särskild avtalspension kommer öka kostnaderna retroaktivt för lönetillägg eller extra pensionsavsättning, valet görs dock först under oktober månad.
- Slutlig hyra samt retroaktiv betalning av denna för den nya stationen kommer meddelas först under oktober månad.

### Not 4 - Jämförelsestörande och extraordinära poster

I samband med delårsbokslut per augusti 2023 finns inga jämförelsestörande eller extraordinära poster eller



## Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	Budget 2023	Utfall delår 2023	Utfall delår 2022	Prognos helår
Förbundsledning	- 12 133	- 6 756	- 4 873	- 12 400
Avdelningen för förebyggande och utbildning	- 1 139	- 996	- 1 155	- 1 827
Avdelningen för verksamhetsstöd	- 20 480	- 13 400	- 8 628	- 20 046
Avdelningen för insats och beredskap	- 36 330	- 24 250	- 22 082	- 36 567
Medlemsbidrag	70 840	47 227	39 143	70 840
<b>Resultat</b>	<b>758</b>	<b>1 825</b>	<b>2 405</b>	<b>0</b>

### *Förbundsledning*

Förbundsledningens och där ingående centrala poster ligger väl i fas med budget och har inte haft några större avvikelser under året. Avvikelsen mot utfall 2022 gäller en intern omfördelning till avdelningen för insats och beredskap.

### *Avdelningen för förebyggande och utbildning*

Avdelningen har en hög andel nyanställda och har under året haft svårt att generera de budgeterade intäkterna vilket avspeglas i den sänkta prognosen. Arbete med att hantera detta 2024 pågår.

### *Avdelningen för verksamhetsstöd*

Avdelningen bär förbundets lokalkostnader och kostnaderna relaterade till flytten vilket är huvudförklaringen till den ökade kostnaden jämfört med 2022. Utfallet är dock i linje med budget.

### *Avdelningen för insats och beredskap*

Avdelningen har kostnadsökning mot samma period 2022 till följd av en omfördelning mot förbundsledningen och lönejusteringarna på den operativa personalen. Avdelningens utfall och prognos är i nivå med budget.

## Investeringsredovisning

Den samlade budgeten för investeringar 2023 uppgår till 6,42 mnkr och utfallet per augusti uppgår till 5,50 mnkr. Prognosen för investeringar 2023 är enligt budget.