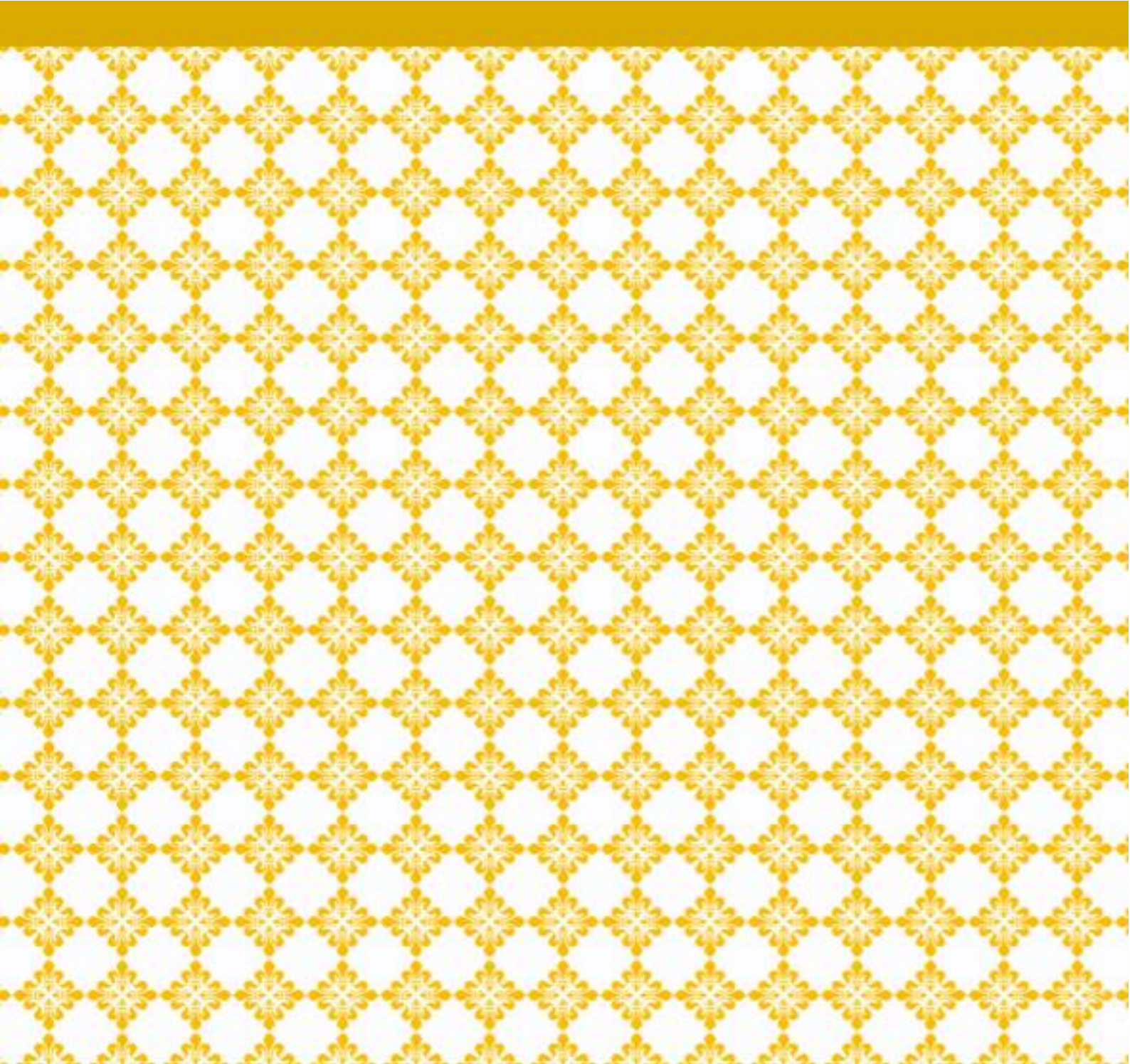


Delårsrapport augusti 2023

Enköpings kommuns moderbolag AB



Innehållsförteckning

1 Uppdrag och ansvar.....	3
2 Väsentliga händelser.....	3
3 Uppföljning ekonomi	3
4 Uppföljning EMAB-koncern.....	5

1 Uppdrag och ansvar

Bolagskoncernen bildades när samtliga aktier i nedan nämnda dotterbolag förvärvades från Enköpings kommun per 1996-12-31. Koncernen består av moderbolaget Enköpings kommuns moderbolag AB (EMAB) och dess två helägda dotterbolag AB Enköpings Hyresbostäder (EHB) och ENA Energi AB (ENA).

Enköpings kommuns moderbolag AB bedriver ingen egen operativ verksamhet utan fungerar som ägarbolag för de helägda dotterbolagen. Moderbolaget ska under kommunstyrelsens uppsikt ansvara för att verksamheten i de kommunala bolagen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt i enlighet med det som beslutats i ägarpolicy och ägardirektiv. Syftet med Enköpings kommuns moderbolag AB är att öka kommunens insyn i och tillsyn av de helägda dotterbolagen och samtidigt tillvarata möjligheterna till förbättrad totalekonomi för koncernen Enköpings kommun.

2 Väsentliga händelser

3 Uppföljning ekonomi

3.1 Ekonomisk analys

Låneskuld och kontokredit

Bakgrund

Enköpings Nämndhus AB (namnändrat till Enköpings kommuns moderbolag AB) förvärvade 1996-12-31 aktierna i AB Enköpings hyresbostäder och ENA Energi AB från Enköpings kommun.

Köpeskilling

Köpeskillingen reglerades genom en riktad nyemission (apportemission) till Enköpings kommun om 49 900 aktier till en kurs om cirka 4 609,21 kr per aktie, vilket motsvarade 230 miljoner kronor. Dessutom erlade Enköpings Nämndhus AB ett belopp om totalt 170 miljoner kronor fördelat på en skuldrevers om 110 miljoner kronor samt ett förlagslån (ett räntebärande löpande förmånsrättsligt efterställt skuldebrev som intygar att innehavaren lånat ut pengar utan särskild säkerhet) om 60 miljoner kronor.

Under 2009 gav styrelsen för Enköpings kommuns moderbolag AB mandatet till ordföranden att förhandla fram extern finansiering som ersättning för de lån om totalt 170 miljoner kronor som kommunen Handelsbanken respektive Sparbanken i Enköping. I samband med detta uppkom även en kommunal borgen på motsvarande belopp. Beslutet fattades i kommunfullmäktige i juni 2009.

Huvudsyftet till transaktionen var att utjämna skatten inom koncernen då skattelagstiftningen, på den tiden, medgav att bolag som lämnar koncernbidrag får skattemässigt avdrag för detta och ett bolag som tar emot koncernbidrag skall ta upp det till beskattning. Problematiken som uppstått med åren är att då moderbolaget inte haft någon egen verksamhet och därmed intäkter, samtidigt som utdelning från dotterbolagen begränsats (via lag – lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag) eller helt uteblivit har skulden gentemot kommunen successivt ökat. Detta gör att utnyttjandet av kontokrediterna belastats löpande och under 2014 uppgick moderbolagets skuld i koncernkontosystemet till 142 miljoner kronor. I samband med detta (under 2013) infördes även utvidgade regler om begränsad avdragsrätt för räntekostnader på koncerninterna lån (s.k. "räntesnurror"). Detta medförde att moderbolaget under hösten 2014 gjorde en ny extern upplåning i Kommuninvest motsvarande utestående skuld i koncernkontosystemet om 150 miljoner kronor. Under 2015 flyttades även de två andra lånen över till Kommuninvest.

Förändring skuld 2014–2023

Efter nyupplåningen uppgick saldot på bankkontot vid slutet av 2014 till cirka 8 miljoner kronor. Under perioden 2015 - juli 2023 har bolaget betalat 30,5 miljoner i ränta och borgensavgift samt 19,3 miljoner kronor för konsult- och redovisningstjänster. Under samma period har bolaget erhållit koncernbidrag och utdelningar om 10 miljoner kronor. I augusti 2023 uppgår skulden i koncernkontosystemet till cirka 32,9 miljoner kronor.

3.2 Resultaträkning EMAB

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Intäkter (+)	0,1	0	0,1	0
Övriga externa kostnader (-)	-1,7	-0,8	-1,3	0,4
Avskrivningar (-)	0	0	0	0
Rörelseresultat	-1,7	-0,8	-1,2	0,5
Finansiella poster (+/-)	-6,7	-5,2	-7,9	-1,2
Resultat efterfinansiella poster	-8,4	-6,0	-9,1	-0,7
Bokslutsdispositioner och skatter (+/-)	0	0	0	0
Resultat	-8,4	-6,0	-9,1	-0,7

Kommentarer till det ekonomiska resultatet

Prognosen för året är minus 9,1 miljoner kronor, vilket är 0,7 miljoner kronor sämre än budget.

Övriga externa kostnader består av revisionskostnader, arvoden, försäkringar och konsulttjänster. Dessa kostnader beräknas bli lägre än budgeterat med 0,4 miljoner kronor.

Finansiella poster är räntekostnader och borgensavgift. Räntekostnaderna beräknas bli högre än budgeterat med 1,2 miljoner kronor.

3.3 Balansräkning EMAB

EMAB balansrapport 2023-01-01 - 2023-08-31	Ingående balans	Period	Utgående balans
TILLGÅNGAR			
S:a Anläggningstillgångar	554,5	0	554,5
S:a Omsättningstillgångar	0	0	0
S:A TILLGÅNGAR	554,5		554,5
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
S:a Eget kapital	-206,3	6	-200,2
S:a Långfristiga skulder	-347,0	-5,9	-352,9
S:a Kortfristiga skulder	-1,2	-0,1	-1,3
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	-554,5	0	-554,5

4 Uppföljning EMAB-koncern

Resultaträkning (mkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Intäkter (+)	629,3	359,7	588,4	-40,9
Övriga externa kostnader (-)	-457,5	-282,9	-476,2	-18,7
Avskrivningar (-)	-95,7	-64,8	-97,6	-1,9
Rörelseresultat	76,1	12,0	14,6	-61,5
Finansiella poster (+/-)	-48,5	-31,2	-47,3	1,2
Resultat efterfinansiella poster	27,6	-19,3	-32,7	-60,3
Bokslutsdispositioner och skatter (+/-)	0	0	15,3	15,3
Resultat	27,6	-19,3	-17,4	-45

EMAB koncern balansrapport 2023-01-01 - 2023-08-31	Ingående balans	Period	Utgående balans
TILLGÅNGAR			
S:a Anläggningstillgångar	2 917,1	49,2	2 966,3
S:a Omsättningstillgångar	329,7	-107,4	222,3
S:A TILLGÅNGAR	3 246,9	-58,3	3 188,6
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
S:a Eget kapital	-405,6	19,3	-386,3
S:a avsättningar			
S:a Långfristiga skulder	-2 103,3	74,6	-2 028,7
S:a Kortfristiga skulder	-554,5	-35,5	-590,0
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	-3 246,9	58,5	-3 188,4

Delårsrapport augusti 2023

ENA Energi AB



Innehållsförteckning

1 Uppdrag och ansvar	3
2 Väsentliga händelser	3
3 Uppföljning ekonomi	4
4 Investeringsredovisning	7
5 Förväntad utveckling.....	8

1 Uppdrag och ansvar

ENA Energi AB (ENA) ägs av Enköpings kommun och är en del av kommunens verksamhet och ska omfattas av samma kontroll och uppföljning som kommunens egen förvaltning.

Bolaget ska beakta kommunens övergripande strategiska mål, långsiktiga planering och styrning samt policydokument där detta är tillämpligt. Bolagets verksamhet regleras, utöver lag och av bolagsordningen, av direktiv utfärdade av kommunfullmäktige, fastställda av bolagets årsstämma.

Bolaget ska drivas enligt affärsmässiga och marknadsorienterade grunder och via Enköpings kommuns moderbolag AB bereda kommunfullmäktige möjlighet att ta ställning, innan beslut tas som är av principiell betydelse eller annars av större vikt för verksamheten.

Bolaget ska medverka aktivt i utvecklingen av Enköpings kommun genom att:

- producera och distribuera kraftvärme inom kommunen, producera elektricitet, använda effektivast möjliga teknik för att minimera miljöpåverkan samt ha en taxesättning som främjar energihushållning,
- fortsätta utvecklingen av kretsloppsanpassad kraftvärmeproduktion,
- fortsätta vara delaktiga i kommunens internationella kontakter,
- vara en integrerad del i Enköpings kommuns verksamheter,
- verka för värdeskapande samarbete med andra bolag inom kommunkoncernen,
- för verksamheten utveckla och använda system som säkerställer höga krav på etik, kvalitet, miljö och arbetsmiljö.
- samverka med universitet/högskolor och andra relevanta forskningsmiljöer i projekt och framtagande av miljövänliga lösningar inom eget verksamhetsområde,
- bolagets sociala ansvar och etiska regler även gäller underleverantörer

2 Väsentliga händelser

Bränslekostnaderna för biobränsle, pellets och olja har ökat betydligt på marknaden på grund av rådande världsmarknad läge, lågt värde för den svenska kronan, hög inhemsk efterfrågan på biobränslen samt ökad export av svenskt biobränsle. Detta har påverkat ENAs bränslekostnader markant för att producera fjärrvärme och el.

ENA hade även stora problem att få tillgång på biobränslen under första halvåret 2023, vilket har gjort att bolaget inte har kunnat producera så mycket el som var budgeterat och erhöll därmed betydligt lägre intäkter från elförsäljningen. Även elpriset har minskat betydligt i jämförelse med 2022 och budget.

3 Uppföljning ekonomi

3.1 Ekonomisk analys (mnr)

Resultaträkning (mnr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Intäkter (+)	297,0	155	258,8	-38,2
Bränslekostnader (-)	-140,2	-98,9	-169,3	-29,1
Övriga externa kostnader (-)	-85,1	-52,8	-79,7	5,4
Personalkostnader (-)	-34,5	-24,0	-35,5	-1,0
Avskrivningar (-)	-23,5	-15,2	-23,7	-0,2
Rörelseresultat	13,7	-35,9	-49,4	-63,1
Finansiella intäkter (+)	0	1,7	2,5	2,5
Finansiella kostnader (-)	-0,5	-1,5	-2,3	-1,8
Resultat efter finansiella poster	13,1	-35,8	-49,3	-62,4
Bokslutsdispositioner och skatter (+/-)			15,3	15,3
Resultat	13,1	-35,8	-33,9	-47,1

ENA Energis el-intäkter har minskat betydligt på grund av att bolaget har haft bränslebrist. Bristen har orsakats främst av att Europa har minskat exporten av biobränsle till bland annat Sverige och mycket av inhemska bränslet har exporterats pga den låga svenska kronan.

Även elpriserna har minskat mot budgeterade priser. ENA budgeterade ett relativt försiktigt elpris när budgeten upprättades under hösten 2022. El-marknaden är och har varit väldigt volatil under 2023.

Konkurrensen om bränslet har av ovanstående anledningar ökat på den inhemska marknaden. Bränslekostnaderna har ökat betydligt på grund av världsmarknadsläget och den ökade konkurrensen.

Ovanstående orsaker är de främsta anledningarna till att ENA Energis resultat har minskat med 47 mkr mot budget tom 2023-08-31 och även anledningen till att det prognostiserade helåret visar på ca -49,3 mkr.

Bolaget har möjlighet att återföra obeskattade reserver till ca 15,3 mkr vilket ger ett resultat för helåret på ca -33,9 mkr.

Bolaget kommer i och med marknadsläget uppvisa ett negativt resultat på helåret 2023 och med anledning av föregående års negativa resultat kommer bolaget inte uppnå ägardirektivets krav på att avkastning på totalt kapital ska överstiga 7 % under 2023. Soliditet är i enlighet med de finansiella målen.

3.2 Balansräkning

	2023-08-31	2022-12-31	Skillnad
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	32 247	33 482	1 235
Maskiner och tekniska anläggningstillgångar	182 216	196 154	13 938
Pågående nyanläggningar	24 630	5 593	-19 036
Summa anläggningstillgångar	239 093	235 230	-3 864
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i intresseföretag	74	0	-74
Summa anläggningstillgångar	239 167	235 230	-3 938
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager m m</u>			
Råvaror och förnödenheter	66 043	36 776	-29 266
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	12 168	17 372	5 204
Fordringar hos koncernföretag	42 766	128 124	85 358
Aktuella skattefordringar	13 438	7 780	-5 658
Övriga fordringar	8 418	1 560	-6 858
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12 813	26 854	14 041
	89 602	181 690	92 088
<u>Kassa och bank</u>	2 162	2 497	335
Summa omsättningstillgångar	157 806	220 962	63 156
Summa tillgångar	396 973	456 192	59 219

Anläggningstillgångar har ökat med 0,4 mkr vilket främst beror av de pågående projekt, se vidare under punkt 4.1. Bolaget har under året blivit medlemmar i EFO, vilket är en medlemsorganisation som hjälper till med att samordna bränsleinköp i Mälardalsregionen.

Bolagets lager har nästintill dubblerats vid årsskiftet, vilket beror på lägre produktion under sommarmånaderna och att bolaget nu har haft möjlighet att lagra upp biobränsle. Vid årsskiftet 2022 var det brist på biobränslen.

Kortfristiga fordringar har minskat med 92 mkr, vilket huvudsakligen beror av att bolagets likvida medel har minskat (se fordringar hos koncernföretag).

	2023-08-31	2022-12-31	Skillnad
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital	1 000	1 000	0
Reservfond	200	200	0
	1 200	1 200	0
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust	104 262	114 375	10 112
Årets resultat	-35 831	-10 112	25 718
	68 432	104 262	35 831
Summa eget kapital	69 632	105 462	35 831
Obeskattade reserver	110 820	110 820	0
Avsättningar	110 000	110 000	0
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	62 423	62 423	0
Övriga långfristiga skulder	3 410	3 857	447
	65 834	66 281	447
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	17 337	43 049	25 712
Skulder till moderbolag	0	343	343
Övriga skulder	845	2 153	1 308
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22 506	18 084	-4 422
Summa kortfristiga skulder	40 687	63 629	22 941
Summa eget kapital och skulder	396 973	456 192	59 219

Bolagets egna kapital och skulder har minskat 59 mkr, vilket i huvudsak beror av att årets negativa resultat på nästan 36 mkr.

4 Investeringsredovisning

4.1 Investeringsredovisning, årlig budget (mnkr)

Investeringar 2023 (mnkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Fjärrvärmeledning	7	7	14	7
Kraftvärmeverket med tillhörande anläggningar	20	9	19	-1
Bottenasksystem	5	5	10	5
NOx-reduceringssystem	14	0	4	-10
Styrsystemsbyte	4	2	3	-1
Totalt (mnkr)	50	23	50	0

Prognosen för helåret överensstämmer med årets investeringsbudget. Det är något oklart om styrsystemet hinner färdigställas under 2023. NOx-reduceringssystemet kommer att skjutas över till 2024 till stora delar. Efterfrågan på fjärrvärmeanslutningar ökade i slutet av 2022, vilket fick effekter på ökningen av investeringsprojekten under första delen av 2023, vilket har lett att prognosen för helåret ökar. Dessa fjärrvärmeinvesteringar är återbetalda inom 3-5 år.

5 Lån och nyckeltal

5.1 Lån

Bolagets lån är oförändrade i likhet med tidigare år men kommer att öka kommande år då bolaget kommer behöva söka extern finansiering för bolagets kommande investeringar. Bolaget har fortfarande en god betalningsförmåga, men ENA kommer, beroende på när investeringsutgifterna utfaller, behöva se över sin betalningsförmåga och utöka lånen under kommande år.



ENA ENERGI AB Engagemangsbesked 2023-08-31

Lånenummer	Kapitalskuld	Aktuell skuld	Upplupen ränta	Antal dagar	Aktuell ränta
112397	9 450 000	9 450 000	76 923.00	74	3.960%
80492	27 048 430	27 048 430	229 438.31	78	3.915%
91700	25 925 000	25 925 000	194 348.20	67	4.028%
TOTAL	62 423 430	62 423 430	500 709.51		

5.2 Nyckeltal

	Mål		202308	2022	2021	2020
Soliditet	>20%/>30%	Kortsiktigt/ långsiktigt	40%	42%	50%	52%
Avkastning på totalt kapital	>7 %	Genomsnittliga värdet beräknat på 3 år	0,1%	5,4%	11,1%	8,3%
Självfinansieringsgrad		Bör ligga över 2-3	-1,09	2,89	1,61	0,72

Bolagets soliditet är fortsatt hög och överstiger ägarnas krav. Avkastningen på totalt kapital är under uppsatta mål vilket beror av de negativa resultat som bolaget hade 2022 och 2023. Självfinansieringsgraden är i likhet med avkastningen negativt påverkat av bolagets negativa resultat under tertialet 202301-202308.

6 Förväntad utveckling

Klimatfrågan och effekterna av den globala uppvärmningen är något som påverkar bolaget. Bolagens egna initiativ samt nya lagar och regler ska styra samhället mot klimatneutralitet. ENA Energi bidrar genom sin biobränsleeldade produktion av värme och el till att reducera växthuseffekten och genom den aktuella prismodellen har kunderna en stor möjlighet att själva påverka både sin kostnad och sin miljöpåverkan. Väderförhållandena och elmarknaden har stor påverkan på bolagets fjärrvärme- och elintäkter.

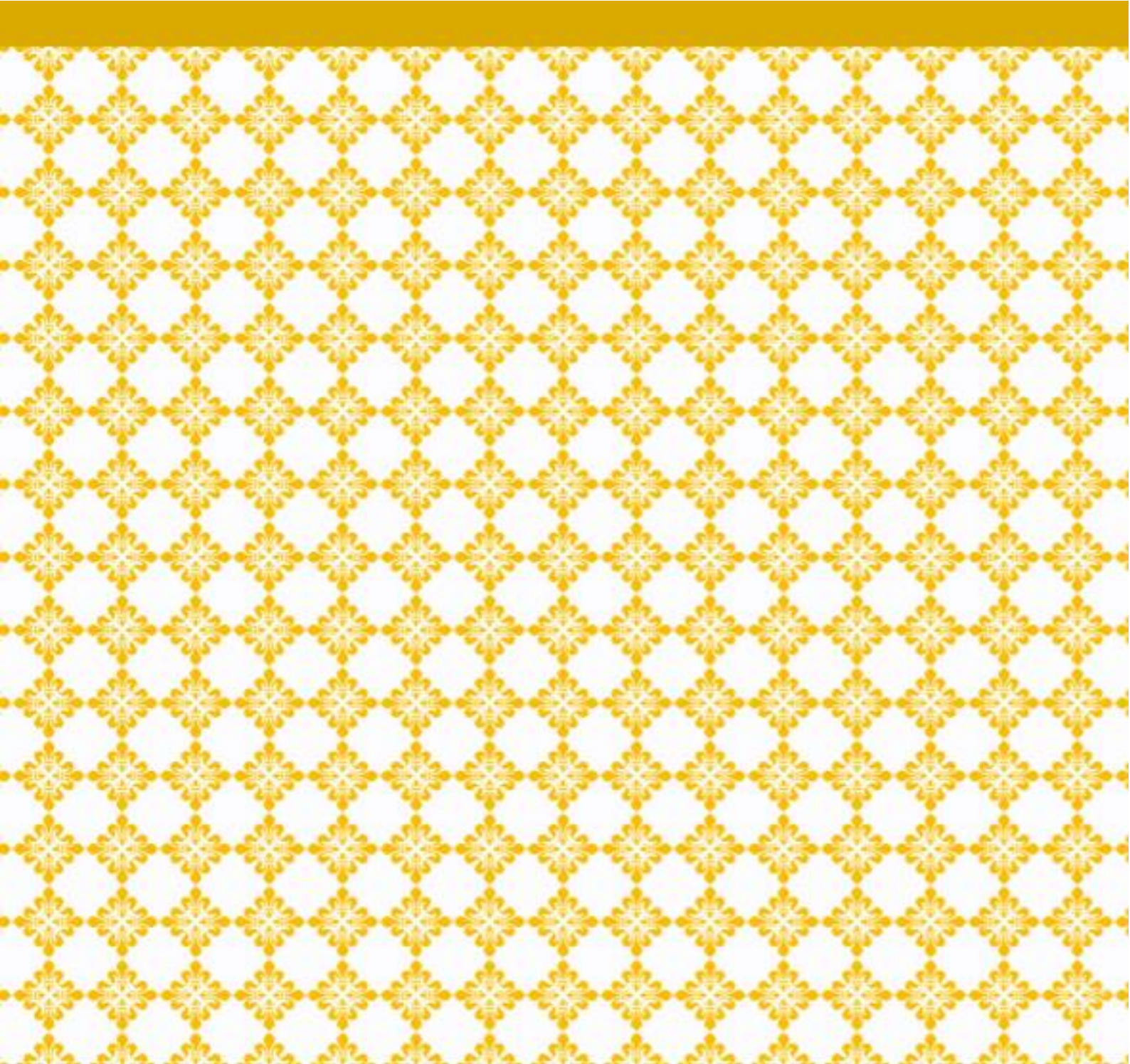
I Mälardalsområdet, liksom i hela Sverige är konkurrensen om biobränslen hög. Detta har tillsammans med världsläget och invasionen av Ukraina medfört hög efterfrågan på bränslen och väsentliga prisökningar. Konkurrensen om biobränslen är fortsatt hög i dagsläget och marknaden ser inte någon förändring än att prisbilden för biobränslen är fortsatt hög under 2024. Bolaget arbetar aktivt med bränslestrategin för att säkra framtida bränslebehov för ENAs fjärrvärme- och elproduktion. Vidare arbetar distribution och marknad med anslutningar av nya fjärrvärmekunder, dock ser bolaget en nedgång för anslutningar på grund av inflation och ökade räntekostnader.

Bolaget står inför stora investeringsutgifter 2024 och framåt i och med att marken vid Kaptensgatan ska frigöras innan 2035. ENA behöver förbereda och säkra fortsatta fjärrvärmeleveranser till Enköpings kommuns fjärrvärmekunder. Enligt ägardirektiven ska bolaget långsiktigt eftersträva god lönsamhet, finansiell stabilitet och investeringar ska ske utan ägartillskott. Detta innebär att bolaget inom kort behöver söka extern finansiering för bolagets kommande investeringar.

Bolaget kommer under 2023 och förmodligen inte under 2024 kunna uppvisa ett resultat med god lönsamhet med anledning av ovanstående. Bolaget kommer lägga fram ett förslag till styrelsen om att höja taxan inför 2024 med betydligt högre procentsats än tidigare låga nivåer.

Delårsrapport augusti 2023

AB Enköpings Hyresbostäder



Innehållsförteckning

1 Uppdrag och ansvar.....	3
2 Väsentliga händelser.....	3
3 Uppföljning ekonomi	4
4 Investeringsredovisning.....	5
5 Förväntad utveckling.....	5

1 Uppdrag och ansvar

EHB styrs av ägardirektivet som i nedkortad version anger följande:

Bolaget ska medverka aktivt i utvecklingen av Enköpings kommun och ska bidra till att stärka kommunens utveckling genom att vara ett aktivt fastighetsbolag som arbetar med att äga, förvalta, utveckla, bygga, förvärva och avyttra bostäder. Bolaget ska arbeta med att utveckla nya och förnya befintliga bostadsområden med utgångspunkt i det av kommunfullmäktige antagna bostadsförsörjningsprogrammet och ska aktivt verka som en marknadskompletterande aktör inom Enköpings kommun.

Bolaget ska hålla sig väl informerade om kommunens situation avseende bostadsbehov och sociala utmaningar och socialt ansvar och etiska regler gäller även för underleverantörer.

Bolaget ska erbjuda ett varierat utbud av bostäder för olika faser i livet.

Bolagets verksamhet ska ta ett socialt ansvar i allt arbete och ska arbeta aktivt för integration och aktivt motverka segregation. Detta ska ske i dialog och nära samverkan med berörda i kommunen.

Bolaget ska aktivt driva klimat- och miljöfrågor i sin verksamhet.

Bolaget ska erbjuda, om kommunen begär det, upp till 5 procent av nyuthyrningen per år till personer som av särskilda ekonomiska och/eller sociala skäl inte kan få bostad på egen hand.

Bolaget ska vara en integrerad del i Enköpings kommuns verksamheter och ska verka för värdeskapande samarbeten med nämnder och andra bolag inom kommunkoncernen.

Bolaget ska eftersträva god lönsamhet, finansiell stabilitet och investeringar utan ägartillskott. De definierade finansiella målen för bolaget är:

- Nettomarginal - Bolaget ska redovisa ett genomsnittligt resultat efter finansiella poster, i förhållande till omsättningen, som överstiger 10 procent. Genomsnittet beräknas över en period på tre år och ska exkludera jämförelsestörande och extraordinära poster.
- Soliditet - ska kortsiktigt inte understiga 15 procent, långsiktigt ska bolagets synliga soliditet uppgå till minst 20 procent.
- Direktavkastning - Bolaget långsiktiga direktavkastning (driftnetto/marknadsvärdet på fastigheterna), på hela fastighetsinnehavet ska överstiga 5 procent.

2 Väsentliga händelser

Bostadsmarknaden i Enköping har under året snabbt förändrats då många lägenheter i samma segment släppts till uthyrning under en väldigt kort tid. Detta i sin tur har gett effekten att flera fastighetsbolag, även EHB, stått med fler vakanta lägenheter än normalt. Vi förväntar oss att marknaden stabiliseras framåt. Inte minst utifrån att byggandet kommer att minska givet dagens omvärldsfaktorer.

En hög inflation och en osäkerhet kring hur mycket räntorna ska upp ligger som ett orosmoln över fastighetssektorn. Bolagen får i dagsläget dels ökade räntekostnader vilket gör att kassaflödet försämras, men även värdet på fastigheterna påverkas då värderarna nu använder ett högre avkastningskrav i sina beräkningar. Fastighetssektorn är en av de sektorer som påverkas mest av förändringar i räntemiljön då bolagen generellt sett har en ganska så hög belåning jämfört med många andra sektorer.

För att försöka nå de ekonomiska mål som finns i ägardirektivet har bolaget tittat på möjligheter till energieffektiviseringar och besparingar på både kort och lång sikt som ger ett hållbart resultat, men det nya läget i omvärlden slår hårt mot fastighetssektorn och EHB som bolag.

På det lokala planet har vi under året arbetat vidare med detaljplanarbetet som skulle innebära ett tillskott av bostäder i Örsundsbro. Kranskommunen är attraktiv plats och platsen är bra lokaliserad i tätorten.

Avseende Åsundagården som förvärvades förra året i Hummelsta pågår planering för omställning till det första trygghetsboendet i Enköpings kransort. Fastigheten har sedan anskaffning används till ett boende för människor som lämnat kriget i Ukraina, men här pågår nu ett arbete för ett annat boende för de drabbade familjerna.

I centrala Enköping pågår arbete med de nya trygghetsbostäderna i Romberga. Intresset för dessa bostäder har varit stort och förmedling av lägenheterna pågår. Här ska finnas rum för umgänge för seniorer som vill ha ett aktivt liv.

3 Uppföljning ekonomi

3.1 Resultaträkning EHB

Resultaträkning (mnkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Intäkter (+)	332,2	220,8	329,5	-2,7
Driftkostnader (-)	-108,4	-69,6	-106,2	2,3
Avskrivningar (-)	-72,2	-47,9	-73,9	-1,7
Underhållskostnader (-)	-32,4	-18,2	-30,4	2,0
Övriga fastighetskostnader (-)	-6,6	-4,4	-6,6	
Övriga förvaltningskostnader (-)	-48,6	-30,6	-47,2	1,4
Rörelseresultat	63,9	50,0	65,1	1,3
Finansiella intäkter (+)	0,8	0,7	1,0	0,2
Finansiella kostnader (-)	-42,1	-26,9	-40,6	1,5
Resultat efterfinansiella poster	22,6	23,9	25,5	2,9
Bokslutsdispositioner och skatter (+/-)	0	0	0	0
Resultat	22,6	23,9	25,5	2,9

Kommentarer till det ekonomiska resultatet

Intäkter

Intäkterna är justerade i prognosen utifrån hyresförhandlingen och förändringar i samband med ny- samt ombyggnation. Vakansgraden, som togs upp som en risk i årsredovisning och delårsrapporten T1, har visat sig slå ut och har ökat under tertialet givet att utbudet av bostäder ökat på hyresmarknaden i Enköping.

Driftkostnader

En varmare inledning av året har medfört lägre snökostnader och värmekostnader än budgeterat. Effektiviseringsåtgärder på el och vatten ger till viss del initiala besparingar men ger effekt främst under kommande år.

Underhållskostnader

Underhållsplanen ligger med tyngdpunkt för utförande under sommaren och hösten. Senareläggning och omfördelning av vissa åtgärder medför en minskning i prognosen med 2 mnkr.

Avskrivningar

Reservering av avskrivningar för etapp 6, i renoveringsprojektet Romberga är inlagda.

Övriga förvaltningskostnader

Arbete med att se över effektiviseringsåtgärder pågår under året. Målet är att hitta lösningar som ger effekt över tid med minsta möjliga kvalitetssänkning. Vissa prioriteringar har omfördelats inom digitaliseringsprojekt och skjutits fram. Personalkostnader har minskats genom senareläggning av rekrytering och återhållsamhet med vikarier.

Finansiella kostnader

Sänkning av förväntad borgensavgift är gjord utifrån senareläggning och sänkning av prognos för nyupplåning. Snitträntan 1,39% kapitalbindning 2,5 år. En tillfällig amortering och senareläggning av upplåning gör att vi kan sänka prognosen på finansiella poster med 1,7 mnkr från budget.

Resultat

Beräknad ökning av resultatet i prognos från budget ligger på 2,9 mnkr. Styrelsen har lämnat ett uppdrag till VD och ledning att med besparingar och effektiviseringar uppnå en nettomarginal på 8 % givet budgetförutsättningarna.

4 Investeringsredovisning

4.1 Investeringsredovisning, årlig budget (mnkr)

Investeringar 2023 (mnkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos mot budget
Nyproduktionsprojekt	-60	-29	-40	20
Renoveringsprojekt	-88	-51	-87	1
Investeringar underhåll och energi	-30	-10	-30	0
Totalt (mnkr)	-178	-90	-157	21

Kommentarer till investeringsredovisning, årlig budget

Renoveringsprojekt och omställning till trygghetsboende i Romberga, det gamla omsorgsboendet "Malin", pågår enligt plan och beräknas bli klart till årsskiftet 2023/2024 med första inflyttning i slutet av 2023.

Ej upparbetade projekteringskostnader för nyproduktion i kransort och renovering av befintligt bestånd kommer att flyttas fram till nästa år. Den planerade posten för markförvärv kommer bli outnyttjad för 2023.

5 Förväntad utveckling

Allmännyttans viktigaste uppgift är att bygga och tillhandahålla hållbara bostäder för alla. Utöver det har många allmännyttiga bostadsbolag ett stort engagemang för att stärka och utveckla de stadsdelar där deras hyresgäster bor.

För att hålla upp värdet på bolagets bostäder ser EHB att det är viktigt att arbeta vidare med underhåll av fastigheterna i en klimatomfatt och socialt hållbar verksamhet då det är de viktigaste faktorerna för framgångsrik förvaltning.

EHB har ännu inte drabbats fullt ut av de förändrade omvärldsfaktorerna då lånen ligger på längre löptider och avkastningskraven i Enköping inte justerats så mycket ännu. Ökning av kostnaderna för räntor och driftskostnader de närmaste åren kommer bli stora och kostsamma och här finns en stor risk för bolaget då det finns begränsade möjligheter att få full kompensation av hyresgästerna för kostnadsstegringarna.

ÄGARRAPPORT 2023-08-31

RESULTATRÄKNING (tkr)

	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos T2	Budget helår	Utfall 2022
Summa Intäkter	220 752	220 747	5	329 485	332 164	323 271
Driftskostnader	-69 639	-71 909	2 270	-106 152	-108 413	-111 407
Avskrivningar	-47 886	-47 365	-521	-73 882	-72 182	-69 786
Underhållskostnader	-18 214	-21 620	3 406	-30 430	-32 430	-27 038
Övriga fastighetskostnader	-4 430	-4 430		-6 645	-6 645	-6 964
Bruttoresultat	80 583	75 424	5 160	112 375	112 494	108 076
Övriga förvaltningskostnader	-30 575	-32 610	2 035	-47 242	-48 632	-44 572
Resultat före finansiella poster	50 008	42 814	7 194	65 134	63 863	63 504
Finansiella intäkter	716	528	188	974	792	767
Finansiella kostnader	-26 855	-28 069	1 214	-40 622	-42 103	-29 072
Resultat efter finansiella poster	23 869	15 273	8 596	25 485	22 552	35 200
Resultat före skatt	23 869	15 273	8 596	25 485	22 552	35 200

Kommentarer till uppföljning

Intäkter

Intäkterna är justerade i prognosen utifrån hyresförhandlingen och förändringar i samband med ny- samt ombyggnation. Vakansgraden, som togs upp som en risk i årsredovisning och delårsrapporten T1, har visat sig slå ut och har ökat under tertialet givet att utbudet av bostäder ökat på hyresmarknaden i Enköping.

Driftskostnader

En varmare inledning av året har medfört lägre snökostnader och värmekostnader än budgeterat. Effektiviseringsåtgärder på el och vatten ger till viss del initiala besparingar men ger effekt främst under kommande år.

Underhållskostnader

Underhållsplanen ligger med tyngdpunkt för utförande under sommaren och hösten. Senareläggning och omfördelning av vissa åtgärder medför en minskning i prognosen med 2 mnkr.

Avskrivningar

Reservering av avskrivningar för etapp 6, i renoveringsprojektet Romberga är inlagda.

Övriga förvaltningskostnader

Arbete med att se över effektiviseringsåtgärder pågår under året. Målet är att hitta lösningar som ger effekt över tid med minsta möjliga kvalitetssänkning. Vissa prioriteringar har omfördelats inom digitaliseringsprojekt och skjutits fram. Personalkostnader har minskats genom senareläggning av rekrytering och återhållsamhet med vikarier.

Finansiella kostnader

Sänkning av förväntad borgensavgift är gjord utifrån senareläggning och sänkning av prognos för nyupplåning. Snittrentan 1,39% kapitalbindning 2,5 år. En tillfällig amortering och senareläggning av upplåning gör att vi kan sänka prognosen på finansiella poster med 1,7 mnkr från budget.

Beräknad ökning av resultatet i prognos från budget ligger på 2,9 mnkr.

BALANSRÄKNING (tkr)

TILLGÅNGAR	Ingående balans	Period	Utgående balans
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Programvara	1 133	-275	858
Summa immateriella anläggningstillgångar	1 133	-275	858
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	2 522 829	-35 260	2 487 570
Maskiner och inventarier	914	-26	888
Pågående ny-, om- & tillbyggnad	148 472	82 077	230 549
Summa materiella anläggningstillgångar	2 672 216	46 791	2 719 007
Finansiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar	40	0	40
Summa anläggningstillgångar:	2 673 389	46 516	2 719 905
Omsättningstillgångar			
Kortf. fordringar			
Kundfordringar	5 476	-209	5 267
Övriga kortfristiga fordringar	14 310	20 031	34 341
Förutbet kostn och upplupna intäkter	12 530	-8 644	3 886
Summa kortf fordr:	32 316	11 178	43 495
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	82 360	-58 394	23 966
S:a kassa och bank	82 360	-58 394	23 966
Summa omsättningstillgångar:	114 676	-47 216	67 461
SUMMA TILLGÅNGAR:	2 788 065	-699	2 787 366

 EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR
 OCH SKULDER

Eget kapital			
Aktiekapital	-7 430	0	-7 430
Reservfond	-124 125	0	-124 125
Balanserad vinst eller förlust	-390 783	-29 505	-420 288
Årets/periodens resultat	-29 504	5 636	-23 869
Summa eget kapital:	-551 843	-23 869	-575 712
Avsättningar			
Avsättning för latent skatt	-50 657	0	-50 657
Summa avsättningar:	-50 657	0	-50 657
Skulder långfristiga			
Långfristiga skulder	-1 690 000	80 000	-1 610 000
Summa skulder långfr:	-1 690 000	80 000	-1 610 000
Skulder kortfristiga			
Leverantörsskulder	-47 967	21 610	-26 357
Skulder till koncernföretag	0	0	0
Skatteskulder	-6 645	-4 430	-11 075
Övriga kortfristiga skulder	-401 425	-69 963	-471 388
Upplupna kostn och förutbet intäkter	-39 528	-2 649	-42 177
Summa skulder kortfristiga	-495 565	-55 432	-550 997
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-2 788 065	699	-2 787 366

Kassan har minskat med 58 mnkr, pågående projekt har upparbetats med 90 mnkr.

LIKVIDITET (tkr)

Likviditetsprognos 2023	Summa prognos	Summa utfall
IB likvida medel	90 000	82 360
Hyses- kundinbetalningar	216 000	217 827
Nyupplåning	-	30 000
Summa inbetalningar	216 000	247 827
Leverantörsreskontra	227 681	227 887
Löner	10 300	10 046
Lån/Swap	29 753	28 348
Amortering	-	40 000
Summa utbetalningar	267 734	306 281
UB likvida medel	38 266	23 906

INVESTERINGAR

Prognos investeringar, Mnkr:

Planerade investeringar är enligt Investeringsplan 2023-2027. Komponentutbyten enligt underhållsbudget.

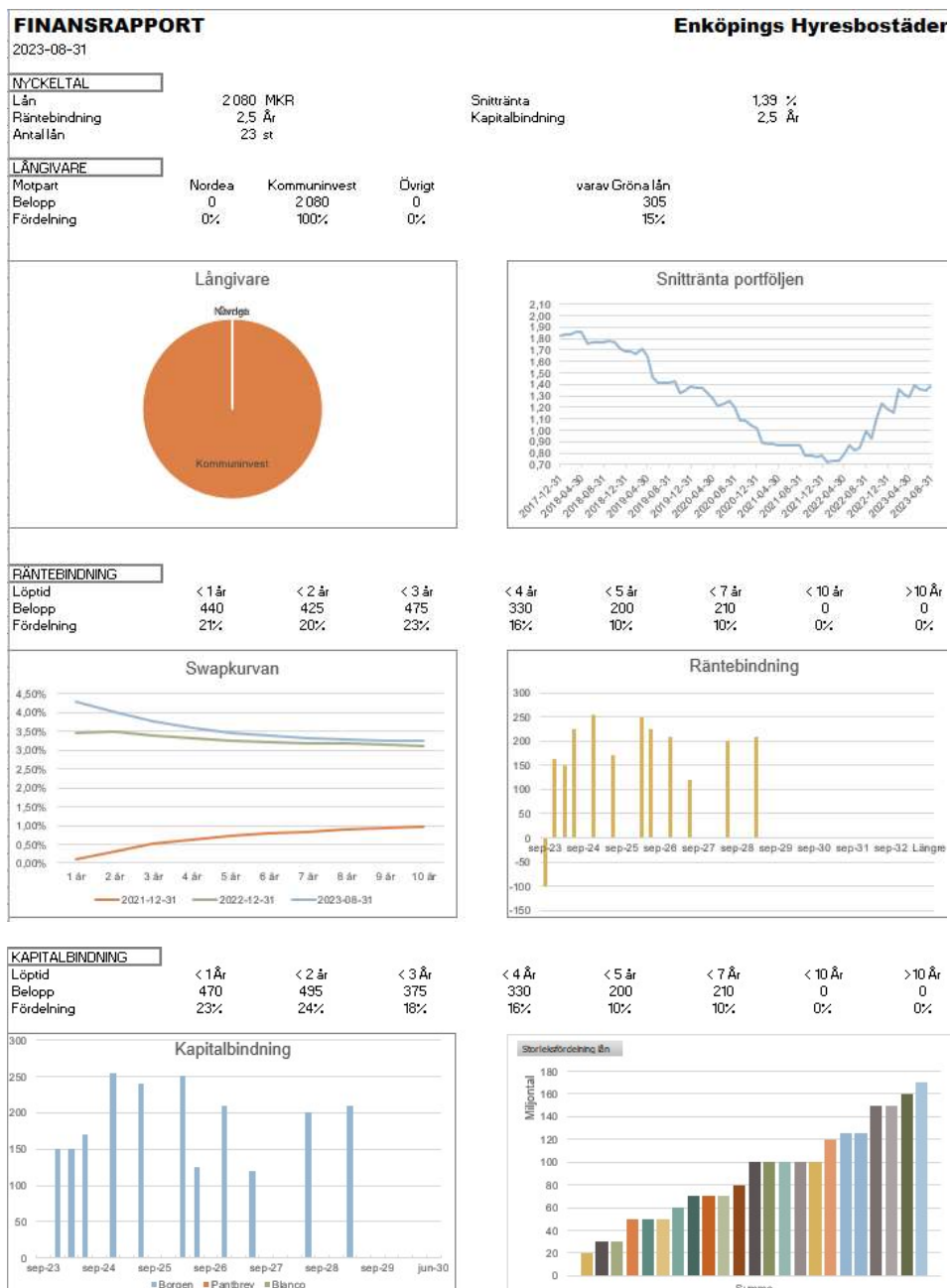
	Upparbetat (Mnkr)	Plan 2023 (Mnkr)	Prognos 2023 (Mnkr)
Nyproduktion			
Åsundagården	2,3	5	5
Skyttegatan	0	1	0
Örsundsbro	0,7	5	2
Västerledstorg	0,6	5	2
Hornugglan / Förtätning Ombyggnation	0,4	3	1
Lokalkonvertering Rombergsg. 30-40	25,0	30	30
Regementsgatan	0	1	0
Markförvärv	0	10	0
Totalt Nyproduktion	29,0	60	40
Renovering			
Romberga	51,1	85	85
Bergs & Torggatan		1	1
Dr Westerlundsgata 2-6		1	1
Lillebergsgatan 2-6	0,3	1	1
Totalt Renovering	51,4	88	87
Underhålls- och energiinvestering			
Underhåll	8,0	20	20
Energibesparingsåtgärder	2,1	10	10
Investeringar underhåll och energi	10,1	30	30
Investering årligen	90,5	178	157

MARKNADSVÄRDE FASTIGHETER

Marknadsvärdet på fastigheterna är enligt Datscha 4 416 355 tkr (enligt scenariorapport 2023-08-31). Värderingen bygger på faktiska hyresnivåer och faktiska drift- och underhållskostnader. Det bokförda värdet på motsvarande fastigheter är 2 487 570 tkr.

En extern värdering av delar av fastighetsbeståndet kommer göras under året.

SKULDHANTERINGSRAPPORT



2023-10-05 12:12



Delårsrapport augusti 2023

Kommunalförbundet Rådningstjänsten
Enköping-Håbo

1 Sammanfattning

Verksamheten har bedrivits med en hög ambition. Bemanningen i Bålsta har utökats och en ny avdelning för myndighetsutövning har organiserats med resurser för att klara förbundets tillsyn- och tillståndsverksamhet. Årets produktion av tillsyn och utbildningar har varit hög samtidigt som antalet räddningsinsatser varit högre än tidigare.

Förbundets resultat är 1,2 milj. under budgeterat resultat. Strax före årsskiftet omförhandlades de centrala avtalen för brandmännens särskilda avtalspension. Förbundets pensionsavsättningar har också påverkats av inflationen vilket ger en fortsatt ökad skuldsättning, nu i form av finansiella kostnader. Varken målen för förbundets ekonomi eller kravet på balanskravsresultatet kommer att uppfyllas under 2023.

Under året har centrala avtal slutits om hur Sveriges kommuner och regioner ska leva upp till EU-direktiven kring arbetstid. För räddningstjänsterna innebär detta att jour på arbetsplatsen räknas som arbetstid med krav på dygnsvila.

2 Förvaltningsberättelse

Uppdrag

Räddningstjänsten ska arbeta för att förhindra och begränsa konsekvenserna till följd av olyckor enligt visionen för förbundets uppdrag från förbundsordningen.

- Skador på liv, egendom och miljö förhindras genom en effektiv räddningsinsats.
- Inga bränder uppstår i verksamheter där tillsyn genomförs enligt LSO och LBE.
- Inga bränder uppstår på grund av eldstäder som omfattas av kraven på rengöring & brandskyddskontroll.
- Kommuninvånarna har kunskap om hur risker förebyggs och har förmågan att göra en egen första insats.

Handlingsprogrammet för räddningstjänst är antaget under 2023 för att svara upp mot de nya föreskrifterna från MSB.

Indikatorerna i Verksamhetsplanen är anpassade för att stämma med målstrukturen i Enköpings kommun och för att även kunna redovisas för Håbo. Indikatorerna följs upp över tid för att hitta trender inom olika områden. Dessa kompletteras med mätetal som direkt påverkas av den egna verksamheten. Utöver indikatorer och mätetal sker även uppföljning av förbundets volymer i form av hanterade ärenden inom olika områden.

Väsentliga händelser

Verksamheten har bedrivits med en hög ambition. Bemanningen i Bålsta har utökats och en ny avdelning för myndighetsutövning har organiserats med resurser för att klara förbundets tillsyn- och tillståndsverksamhet.

Strax före årsskiftet omförhandlades de centrala avtalen för brandmännens särskilda avtalspension. Förmånen att erhålla pension från 58-års ålder efter 30 år i tjänst ersattes av en månatlig

pensionsavsättning som omfattar alla brandmän. Uppgörelsen har medfört en ökad månadskostnad för förbundet men en minskad pensionsskuld. Arbetsgivarorganisationerna har dock tolkat in tid som RIB (deltidsbrandman) i kravet på 30 års tjänstgöring vilket tänder denna förmån för vissa av förbundets anställda och medför en ökad pensionsskuld. Denna pensionsavsättning kommer att påverka årets helårsbokslut.

Förbundets pensionsavsättningar har också påverkats av inflationen vilket ger en fortsatt ökad skuldsättning, nu i form av finansiella kostnader.

Under året har centrala avtal slutits om hur Sveriges kommuner och regioner ska leva upp till EU-direktiven kring arbetstid. För räddningstjänsterna innebär detta att jour på arbetsplatsen räknas som arbetstid med krav på dygnsvila. Konsekvensen av denna tillämpning är att verksamheten inte kan bedrivas som tidigare. Avtalet har medfört en pågående konflikt mellan arbetsgivarorganisationerna och Kommunal samtligt som statliga myndigheter valt att helt ignorera den nya tillämpningen av EU-direktivet. Avtalen ska omförhandlas under 2024 vilket gör det svårt att förutsäga vad som kommer att gälla framöver.

Sveriges krisberedskap ska åter stärkas och räddningstjänsten får tydligare krav på förmåga vid höjd beredskap vilket medför en kompetens- och resursutveckling särskilt inom ämnesområdet farliga ämnen.

En uppgörelse har träffats med samfällighetsföreningen på Bryggholmen vilket medför att förbundet kan organisera ett permanent räddningsvärn på ön.

Mål för god ekonomisk hushållning

Förbundets indikatorer visar trender inom olika områden. Utbildningsverksamheten är åter på samma volymer som innan Covid. RIB-beredskapen är svår att upprätthålla och har en negativ trend. Antalet miljöräddningsärenden ökar liksom antalet anlagda bränder i fordon och avfallsanläggningar. Några indikatorer saknar värden för T2.

Indikatorer förbundet 2018-2023

Mål Enk			2018	2019	2020	2021	2022	2023	
1	Delaktighet invånare	Användning av Facebook Antal följare	252	511	900	1 333	1 614	1 838	
1		Besvarade telefonsamtal Andel besvarade samtal	92%	89%	88%	87%	89%	87%	
3	Utveckla landsbygd	Strategi för RIB-rekrytering Vakanser i total Beredskap	0,9%	1,2%	1,6%	2,7%	2,8%	3,1%	
18		Brandstationer och värm (8) Fjärdhundra & Bryggöholmen	75%	75%	75%	75%	88%	88%	
6	Attraktiv skola	Åsändagen Antal deltagare	757	771	0	0	778	968	
6		Utbildning åk 2, 5 och 8. Antal utbildade elever	2 129	2 708	227	290	2 023	2 032	
6		Utbildning Omsorgsprogrammet Antal utbildade elever	32	50	18	35	22	17	
6		Anlagda bränder i skola Antal bränder	1	4	3	2	4	2	
16	Social miljö	Infokampanjer Antal aktiviteter	11	21	4	3	8	7	
11	Aktiviteter	Öppet hus Antal tillfällen	4	3	0	0	1	1	
14	Miljö	Räddningsinsatser miljöräddning Antal insatser	19	24	10	21	19	25	
15		Skum användning/släckvatten Insatser med skum användning	2	6	1	0	0	0	
12	Trygghet	Räddningsinsatser i offentlig miljö Antal anlagda fordon/containrar	26	17	19	15	11	24	
12		Andel insatser inom 20 min Andel räddningsinsatser	92%	93%	95%	94%	96%	98%	
12		Sjukvårdsinsatser Antal insatser	80	84	74	102	80	76	
19	Företagsvänligt	Handläggningstid ärenden Komplett ansökan - beslut LBE	6	10	2	12			
19		Omdöme NKI Värdering i NKI undersökning	79	79	i.u.	i.u.	i.u.		
19		Utbildningsamarbete LedR Utbildad personal från LedR	i.u.	609	310	410	598		
	Medarbetare	Medarbetarnas engagemang Medarbetarenkät	i.u.	81	i.u.	i.u.	i.u.		
		Chefer har förutsättningar Medarbetarenkät	i.u.	84	i.u.	i.u.	i.u.		
		Sjukfrånvaro Sjukfrånvaro	0,6%	4,1%	3,2%	2,7%	3,0%	2,2%	
		Omsättning heltidspersonal Slutat av totalt antal	2,0%	1,9%	1,9%	0%	0%	1,8%	
		Omsättning RIB-personal Slutat av totalt antal	5,9%	6,0%	5,6%	9,2%	8%		
	Ekonomi	Resultat Ekonomiskt resultat	900	162	-50	-345	-392	-958	
		Likviditet Likvida medel i förbundet	5 399	3 224	473	3 462	8 253	2 480	
		Soliditet Soliditet	5,3%	6,8%	6,8%	5,6%	5,1%	3,0%	

Förbundet använder ett antal mättnar för verksamhetsuppföljning och med vissa Fokusområden. Samtliga mål är inom räckhåll för helåret 2023. Tillsynsverksamheten har under året hållit hög produktionsstakt. Några mål behöver omformuleras till kommande år. Bränder med spridning efter framkomst och invånarnas beteende vid en olycka behöver analyseras. Beredskapen i Skokloster och Fjärdhundra är svår att upprätthålla dagtid.

Mätal förbundet 2018-2023

Process	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Mål 2024	Mål 2023	Kommentar
Myndighetsutövning									
Antal tillsynsbesök	182	179	68	169	188	190	180	180	
Antal eldstadsrelaterade bränder	14	8	9	15	11	8			
Genomföra insats									
Andel godkända aktiviteter enligt Aktivitetsplan	i.u	i.u	51%	60%	63%		70%	70%	
Andel bränder med spridning	1,4%	4,3%	1,4%	3,3%	1,4%	2,2%	0%	0%	
Andel AAR av insatser	i.u	i.u	5,9%	8,5%	30,0%		30%	30%	Nya kriterier 2022
Stöd till den enskilde									
Invånare gör egen första insats	22%	24%	31%	26%	20%	22%	30%	30%	Beror på händelse
Utrymt vid Brand i byggnad	2,7%	7,1%	4,1%	4,3%	1,4%	0,0%	5%	5%	
Efter insats									
Intäkt Restvärde (RVR)[Tkr]	171	180	180	255	359	280	350	350	
Andel RVR av bränder	16%	27%	28%	26%	37%	38%	35%	30%	
Andel RVR av Trafikolycka	3%	34%	43%	48%	49%	41%	45%	50%	
Stöd									
Reparationskostnader fordon [Tkr]	534	479	487	444	520	481	450	450	
Övertidskostnader ink AG [Tkr]	1 034	919	1 122	941	1 333	890	800	800	
Fokusområden			2020	2021	2022	2023			
Automatiska brandlarm									
Enköpings kommun									
Larm/anläggning			0,6	0,7	0,8	0,7			Nytt 2022
Antal larm			67	77	84	82			
Håbo kommun									
Larm/anläggning			1,0	1,4	1,6	1,2			Nytt 2022
Antal larm			33	48	59	45			
Timmar utan RIB (mån-fre 06-18)									
Skokloster				23%	25%	25%			Nytt 2022
Örsundsbro				2%	2%	1%			
Fjärdhundrä				1%	2%	11%			
Andel kvinnor på RIB				5%	8%	10%			

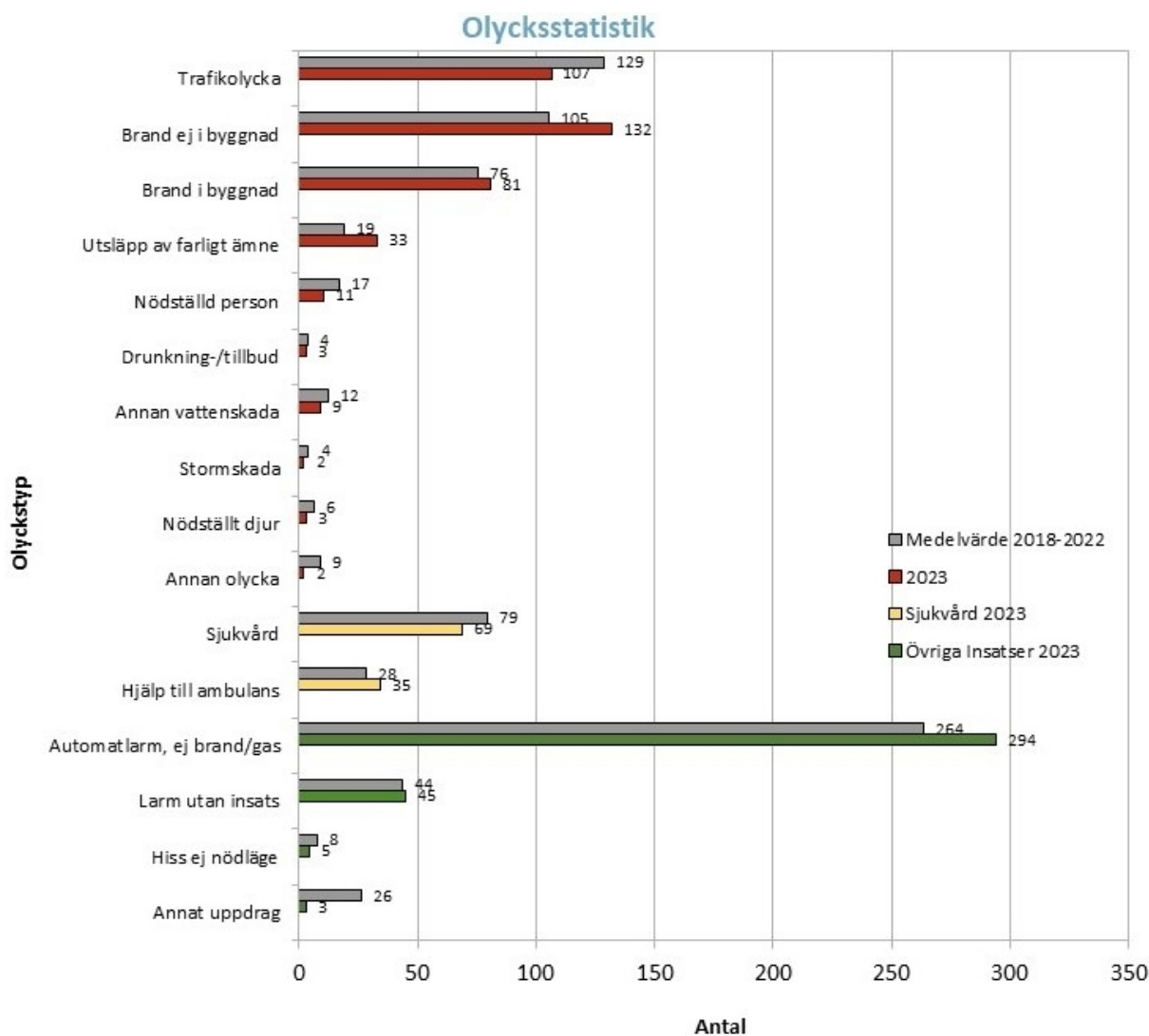
Mål för förbundets ekonomi

Förbundet ska uppfylla följande ekonomiska förutsättningar från förbundsordningen:

- Verksamhetens ska ha en resultaträkning i balans, uppfylls ej för T2 eller helår.
- Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr, uppfylls för T2 och helår 3 milj. amorterat i T2.
- Soliditeten ska inte understiga 5 %, uppfylls ej för T2 eller helår.

Volym- och resursmätt

Värmen under den tidiga sommaren orsakade många bränder i skog och mark även om det inte var några större markbränder inom förbundets område. Prognosen för 2023 är ett större antal än tidigare år. Antalet Trafikolyckor kommer att öka i början av vintern och halare väglag. Antalet automatiska brandlarm är lägre än 2022 men högre än medel de föregående 5 åren.



Måluppfyllnad 2023

Verksamheten har bedrivits med hög nivå under 2023. Antalet insatser är högre än föregående år, utbildningsverksamheten har lyckats möta en höjd efterfrågan och tillsynsverksamheten har kommit ikapp ambitionen i planen för tillsyn och tillstånd. De flesta måttalen för förbundets verksamhet förväntas vara uppfyllda till helårsbokslutet.

Det ekonomiska läget är däremot ansträngt med en ny pensionsuppgörelse för brandmännens särskilda avtalspension samtidigt som inflationen lett till höga räntekostnader och uppräknig av förbundets befintliga pensionsavsättningar. Varken målen för förbundets ekonomi eller kravet på balanskravsresultatet kommer att uppfyllas under 2023.

Ekonomisk analys

Förbundets resultat är 1,2 milj. under budgeterat resultat. Brandmännens särskilda avtalspension (SapR) förhandlades om vid årsskiftet och utfallet har varit svårt att förutsäga. Utfallet av pensionsavsättningarna är bättre än väntat samtidigt som de finansiella kostnaderna för avsättningarna är högre till följd av inflationen.

tkr	Bokslut 2022	Delårsbokslut 2022	Delårsbokslut 2023	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	7 448	4 010	4 297	6 896	6 396
Verksamhetens kostnader	-68 985	-44 719	-46 310	-71 094	-69 094
Avskrivningar	-40 054	-2 672	-2 803	-4 331	-4 331
Verksamhetens nettokostnader	-65 592	-43 382	-44 815	-68 529	-67 029
Ersättning från medlemmar	66 250	44 167	46 600	69 900	69 900
Finansiella intäkter	71	0	146	201	1
Finansiella kostnader	-816	-658	-2 888	-4 431	-2 631
Resultat efter finansiella poster	-87	127	-958	-2 860	240

Uppgörelsen kring pensionerna ger också 500 tkr högre lönekostnader i T2 vilket tillsammans med ränteutgifter och ett högre löneutfall än väntat leder till periodens resultat.

Under T3 kommer intäkterna från utbildningar och tillsyner öka samtidigt som kostnaderna minskar då genomförda utbildningsinsatser och kostnaden för sommarvikarier ligger i T2.

Pensionsavsättningarna för 2023 kommer att öka med cirka 2,5 milj. för helåret på grund av arbetsgivarorganisationernas tolkning att räkna in tid som RIB i kravet på 30 års tjänstgöring för SapR. Prognosen är ett negativt resultat för helåret på 2,9 milj.

Investeringar

Förbundet har under året investerat i en luftvärmepump på övningsfältet i Enköping för att minska driftkostnaderna. I övrigt har ytterligare en personbil ersatts av en elbil och tankkapaciteten i Fjärdhundra har säkerställt genom renovering av pumpen på en äldre tankmodul.

	Redovisat 2023 -08	Redovisat 2022-08	Budget 2023	Avvikelse
Förbättring fastighet	0	0	0	0
Inventarier	471	214	250	221
Fordon	632	3 064	1 000	-368
Maskiner	0	0	0	0
Pågående investeringar	66	835	0	66
Summa	1 169	4 113	1 250	-81
Varav årets utgift	1 103	2 726		

Driftredovisning

Verksamhet	Not	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Budget 2023-08-31	Avvikelse
Medlemsbidrag	5	46 600	44 167	46 600	0
Avvikelse kalkylerat PO*		381	669	30	351
Direktion		-102	-210	-380	279
Förbundsgemensamt		-6 774	-6 812	-6 434	-341
Enköping		-15 327	-14 919	-15 040	-287
Enköping D		-3 003	-3 031	-2 566	-437
Fjärdhundra		-3 080	-2 088	-2 887	-194
Veckholm		-2 693	-2 512	-2 385	-309
Räddningsvärn		-40	-29	-63	23
Bålsta		-11 523	-10 275	-11 468	-55
Bålsta D		-669	-714	-785	116
Örsundsbro		-2 835	-2 607	-2 625	-210
Skokloster		-1 892	-1 510	-1 837	-55
		-958	127	160	-1 118

För principer se not 1.

* Kalkylerat PO 2022 var 39 % för RIB och 39 % för heltidsanställda.

Förväntad utveckling

Förbundets pensionsavsättningar förväntas öka med ytterligare 3 milj. under 2024 vilket till största delen beror på fortsatt höga finansiella kostnader. För att nå en budget i balans krävs extraordinära sparåtgärder vilket direktionen kommer att ta ställning till under hösten.

Avtalet rörande tillämpningen av EU-direktivet för arbetstid kommer att bli en del av avtalsrörelsen under 2024. Konsekvenserna av denna reglering återstår att hantera under kommande år.

Sveriges krisberedskap ska åter stärkas och räddningstjänsten får tydligare krav på förmåga vid höjd beredskap vilket kommer att medföra en kompetens- och resursutveckling de kommande åren, särskilt inom ämnesområdet farliga ämnen.

Balanskravsresultat

Balanskravet för T2 2023 har inte uppnåtts. Resultat enligt resultaträkningen är -958 tkr.

Balanskravsresultatet är enligt helårsprognosen -2 860 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster.

Förbundet ska enligt huvudregeln återställa ett negativt resultat från 2020 på -50 tkr inom 3 år, vilket nu inte kommer att ske.

Balanskravsutredning	2026-12-30	2025-12-30	2024-12-31	Återstår	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Årets resultat					-2 860	-87	-345	43
Realisationsvinster					-100	-306	0	-93
Årets resultat efter justeringar					-2 960	-392	-345	-50
Resultatutjämningsreserv					0	0	0	0
Balanskravsresultat	2 960	392	395	-3 747	-2 960	-392	-345	-50

3 Finansiella rapporter

Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 230831	Utfall 220831	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	2	4 297	4 010	6 896	6 396
Verksamhetens kostnader	3	-46 310	-44 719	-71 094	-69 094
Avskrivningar	4	-2 803	-2 672	-4 331	-4 331
Verksamhetens nettokostnader		-44 815	-43 382	-68 529	-67 029
Ersättning från medlemmar	5	46 600	44 167	69 900	69 900
Verksamhetens resultat efter ersättning från medlemmar		1 785	785	1 371	2 871
Finansiella intäkter	6	146	0	201	1
Finansiella kostnader	7	-2 888	-658	-4 431	-2 631
Resultat efter finansiella poster		-958	127	-2 860	240
Årets resultat		-958	127	-2 860	240

Balansräkning (tkr)

	Not	Utfall 230831	Utfall 221231
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättring annans fastighet	8	1 047	1 226
Maskiner och inventarier	9	7 012	7 615
Fordon	10	38 778	40 799
Pågående anläggningar	11	1 169	66
Summa anläggningstillgångar		48 006	49 706
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	12	30 053	7 856
Kassa och bank	13	2 480	8 253
Summa omsättningstillgångar		32 533	16 109
Summa tillgångar		80 540	65 815
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	14	3 355	3 442
Periodens resultat		-958	-87
Summa eget kapital		2 398	3 355
Avsättningar			
Långfristiga avsättningar	15	29 479	29 544
Summa avsättningar		29 479	29 544
Skulder			
Långfristiga skulder	16	17 000	20 000
Kortfristiga skulder	17	31 663	12 915
Summa skulder		48 663	32 915
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		80 540	65 815
Ansvarsförbindelser	18	9 117	7 617

4 Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Redovisningen följer fastställda redovisningsprinciper baserade på Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisning

Förbundets kostnader och i vissa fall intäkter bokförs med verksamhet utifrån vilket driftställe transaktionen tillhör. Denna uppdelning redovisas som Driftredovisning. Budget fastställs årligen för förbundets olika budgetansvar men varje post i budgeten har också en verksamhet som också sammanställs i Driftredovisningen.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen redovisar årets utgifter tillsammans med kvarvarande utgifter från föregående år som inte blivit aktiverade. Förbundets större investeringsprojekt tenderar att löpa över flera år. Budgeten avser de planerade utgifterna för innevarande år vilket kan medföra avvikelser även om årets investering är inom budgetramen.

Periodisering av kostnader och intäkter har i huvudsak genomförts. Leverantörsfakturer inkomna efter periodslutet, men hänförliga till räkenskapsperioden, har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Löner intjänade i december men utbetalade i januari har beräknats och belastat räkenskapsåret.

De faktiska sociala avgifterna har bokförts.

Semesterlöneskuld. Under året intjänade men inte uttagna semesterdagar har bokförts som en kortfristig skuld och ingår i verksamhetens kostnader. I bokslutet har förändring till semesterlöneskuld per 31 december bokförts.

Pensionsskuldsoökningen inklusive den särskilda löneskatten har redovisats som en verksamhetskostnad och räntan som en finansiell kostnad.

Skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna inklusive den särskilda löneskatten tas upp som en långfristig avsättning i balansräkningen utifrån pensionsprognos.

Skulden för de avgiftsbestämda ålderspensionerna redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Anläggningstillgångarna upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planerliga avskrivningar. Större anläggningar delas upp i komponenter.

Klassificering av anläggningstillgångar. Inventarier och materiel som har en beräknad livslängd över tre år och ett anskaffningsvärde över ett prisbasbelopp redovisas som anläggningstillgång.

Avskrivningar beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden. Avskrivning sker linjärt med lika stora belopp per år under livslängden. Avskrivning påbörjas månaden efter anskaffningsmånaden.

Panter och ansvarsförbindelser. Kommunalförbundet redovisar hyresåtaganden för brandstationer utifrån hyresavtalens löptider som ansvarsförbindelser.

Resultatutjämningsreserv. Från och med 2013 finns en möjlighet att reservera överskott till en resultatutjämningsreserv för att, under vissa omständigheter, senare kunna utnyttja denna. Förbundsdirektionen har ännu inte beslutat att inrätta en sådan resultatutjämningsreserv.

Not 2

Verksamhetens intäkter	2023-08-31	2022-08-31
Taxor och avgifter	652	480
Hyror och arrenden	381	327
Bidrag	167	130
Tjänster	2 375	2 289
Försäljningsintäkter	622	497
Försäljning av anl.tillgångar	100	0
Erhållna försäkringsersättningar	0	287
Summa	4 297	4 010

Not 3

Verksamhetens kostnader	2023-08-31	2022-08-31
Personalkostnader ink fin kostn.	33 168	31 025
Pensionskostnader ex fin kostn.	-241	2 287
Bidrag	58	43
Köp av huvudverksamhet	983	920
Räkenskapsrevision	85	80
Köp av tjänster	3 936	3 518
Materialkostnader	2 137	2 049
Hyror	6 171	4 798
Övriga driftkostnader	12	0
Summa	46 310	44 719

Not 4

Avskrivningar	Avskrivningstid, år
Tekniska anläggningar	15-20
Höjd- och tankfordon	25
Räddningsfordon	20
Mindre fordon, räddningsutr.	15
Inventarier	5-10

Avskrivning sker linjärt och baserat på anskaffningsvärdet. Avskrivning påbörjas månaden efter idrifttagandet

Not 5

Ersättning från medlemmar	2023-08-31	2022-08-31
Ersättning från Enköpings kommun	31 200	29 560
Ersättning från Håbo kommun	15 400	14 607
Summa	46 600	44 167

Not 6

Finansiella intäkter	2023-08-31	2022-08-31
Ränteintäkter likvida medel	144	0
Övriga ränteintäkter	2	0
Summa	146	0

Not 7

Finansiella kostnader	2023-08-31	2022-08-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	290	4
Finansiell kostnad pensionskuld	2 577	515
Övriga finansiella kostnader	21	139
Summa	2 888	658

Not 8

Förbättring annans fastighet	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 899	5 806
Årets anskaffningar	0	93
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 899	5 899
Ingående avskrivningar	-4 673	-4 411
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-179	-263
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 852	-4 673
Bokfört värde	1 047	1 226

Not 9

Maskiner & inventarier	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	16 941	15 765
Årets anskaffningar	0	1 176
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 941	16 941
Ingående avskrivningar	-9 327	-8 444
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-602	-883
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 929	-9 327
Bokfört värde maskiner & inventarier	7 012	7 615

Not 10

Fordon	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	68 992	65 083
Årets anskaffningar	0	3 908
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	68 992	68 992
Ingående avskrivningar	-28 192	-25 284
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-2 021	-2 909
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 214	-28 192
Bokfört värde	38 778	40 799

Not 11

Pågående anläggningar	2023-08-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde:	66	1 386
Årets investeringsutgifter		
Förbättring fastigheter	0	93
Fordon	632	2 675
Maskiner	0	0
Inventarier	471	1 089
Summa investeringsutgifter	1 103	3 857
Omklassificering (aktivering)		
Förbättring fastigheter	0	-93
Fordon	0	-3 908
Maskiner	0	0
Inventarier	0	-1 176
Summa omklassificeringar	0	-5 178
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 169	66

Not 12

Kortfristiga fordringar	2023-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	25 403	976
Momsfordran	-219	0
Förutbetalda kostnader	1 877	2 809
Övriga fordringar	2 992	4 070
Summa	30 053	7 855

Not 13

Kassa och bank	2023-08-31	2022-12-31
Koncernkonto Nordea	2 480	8 253
Summa	2 480	8 253

Not 14

Eget kapital	2023-08-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	3 355	3 442
Periodens resultat	-958	-87
Utgående eget kapital	2 398	3 355
Avstämning eget kapital enligt balanskravet		
Periodens resultat enligt resultaträkning	-958	-87
Avgår: realisationsvinster	0	-305,55
Periodens justerade resultat	-958	-392

Not 15

Pensionsavsättningar	2023-08-31	2022-12-31
Ingående avsättning, pensioner	23 776	22 084
Ingående avsättning, särskild löneskatt	5 768	5 358
Nyintjänad pension	-53	1 692
Löneskatt på nyintjänad pension	-13	410
Pensionsskuld vid årets utgång	29 479	29 544
Pensionsutbetalningar	627	552
Löneskatt pensionsutbetalningar	152	134

Not 16

Långfristiga skulder	2023-08-31	2022-12-31
Skuld till Kommuninvest	17 000	20 000
Upplåningsränta	Stibor +0,09%	Stibor +0,03%
Räntebindningstid	3 mån	3 mån
Förfaller		2023-06-01
Summa	17 000	20 000

Not 17

Kortfristiga skulder	2023-08-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	201	4 313
Upplupna löner	968	968
Upplupna semesterlöner	1 458	1 895
Upplupna avgiftsbestämda pensioner	198	1 422
Upplupen löneskatt på pensioner	1 064	1 033
Upplupna arbetsgivaravgifter	2 083	2 139
Personalens källskatt	1 000	888
Momsskuld	404	312
Skatteskuld	0	0
Förutbetalda intäkter & övr upplupna kostnader	24 288	-53
Summa	31 663	12 915

Not 18

Ansvarsförbindelser	2023-08-31	2022-12-31
Hysesavtal avseende lokaler inom 1 år	4 620	3 532
Hysesavtal två till fem år	4 457	4 056
Hysesavtal längre än fem år	40	29
Summa	9 117	7 617

Not 19

Justerande poster mellan resultat och kassaflöde	2023-08-31	2022-12-31
Avskrivningar som belastat resultatet	2 803	4 054
Förändring pensionsskuld, avsättning	65	2 102
Realisationsvinst	0	-305,55
Realisationsförlust	0	0
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	0	0
Summa	2 868	5 851