

2024-10-17 15:34



Delårsrapport augusti 2024

Kommunalförbundet Räddningstjänsten
Enköping-Håbo

1 Sammanfattning

Förbundet fortsätter att bedriva en verksamhet med hög nivå tack vare engagerade medarbetare.

Ekonomiskt väntas ett stort negativt resultat likt 2023. Underskotten består av ökade räntekostnader och kostnader för pensioner som rusat till följd av hög inflation.

Framöver blir ekonomin en viktig fråga tillsammans med rekrytering av RIB-personal och en ny Förbundschef. Räddningstjänst under höjd beredskap och kommunernas krishanteringsarbete kommer att påverka verksamheten de närmsta åren.

2 Förvaltningsberättelse

Uppdrag

Räddningstjänsten Enköping-Håbo är ett kommunalförbund skapat i syfte att fullfölja de skyldigheter som medlemskommunerna har enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Förbundet kan därutöver komma överens med en medlem om att utföra tilläggsuppdrag.

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

Under året har förbundet startat ett samarbete med Uppsala Brandförsvaret rörande utbildning av RIB-anställda (Deltidsbrandmän).

Ett Räddningsvärn är uppfört på Bryggholmen i samarbete med den lokala samfällighetsföreningen.

Förbundet har påbörjat ett arbete med att anpassa verksamheten till de höjda förväntningarna på förmåga till räddningstjänst under höjd beredskap.

Förbundets processer för tillsyn och tillstånd har justerats under året i linje med rekommendationer från MSB.

Det externa utbildningen har högt tryck från elever och kommunanställda samtidigt som de etablerade samarbetena rörande säkerhetsutbildningar fortlöper med kommunernas större arbetsgivare.

Ett företag har väckt ett skadeståndsärende mot ägarkommunerna till följd av hanteringen av ett tillståndsärende i Bålsta.

Förbundschefen kommer att lämna förbundet under hösten efter 11 år.

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 men är förbättrad sedan 2023. Flera indikatorer saknar värden för T2.

Indikatorer förbundet 2018-2024			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Mål Enk										
1	Delaktighet invånare	Användning av Facebook Antal följare	252	511	900	1 333	1 614	1 917	2 034	
1		Besvarade telefonsamtal Andel besvarande samtal	92%	89%	88%	87%	89%	85%	85%	
3	Utveckla landsbygd	Strategi för RIB-rekrytering Vakanser i total Beredskap	0,9%	1,2%	1,6%	2,7%	2,8%	3,0%	2,9%	
18		Brandstationer och värn (8) Fjärdhundra & Bryggholmen	75%	75%	75%	75%	88%	88%	100%	
6	Attraktiv skola	Åsendagen Antal deltagare	757	771	0	0	778	968	822	
6		Utbildning åk 2, 5 och 8. Antal utbildade elever	2 129	2 708	227	290	2 023	2 572	2 589	
6		Utbildning Omsorgsprogrammet Antal utbildade elever	32	50	18	35	22	17		
6		Anlagda bränder i skola Antal bränder	1	4	3	2	4	3	1	
16	Social miljö	Infokampanjer Antal aktiviteter	11	21	4	3	8	11	19	
11	Aktiviteter	Öppet hus Antal tillfällen	4	3	0	0	1	1	4	
14	Miljö	Räddningsinsatser miljöräddning Antal insatser	19	24	10	21	19	30	8	
15		Skumanvändning/släckvatten Insatser med skumanvändning	2	6	1	0	0	0	0	
12	Trygghet	Räddningsinsatser i offentlig miljö Antal anlagda fordon/containerer	26	17	19	15	11	11	8	
12		Andel insatser inom 20 min Andel räddningsinsatser	92%	93%	95%	94%	96%	97%	94%	
12		Sjukvårdsinsatser Antal insatser	80	84	74	102	80	84	37	
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.	91		
19		Utbildningssamarbete LedR Utbildad personal från LedR	i.u.	609	310	410	598	756	80	
	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%	2,6%	1,4%	
		Omsättning heltidspersonal Slutat av totalt antal	2,0%	1,9%	1,9%	0%	0%	2,0%	1,6%	
		Omsättning RIB-personal Slutat av totalt antal	5,9%	6,0%	5,6%	9,2%	8,2%	5,2%	4,4%	
	Ekonomi	Resultat Ekonomiskt resultat	900	162	-50	-345	-392	-5 536	-5 400	
		Likviditet Likvida medel i förbundet	5 399	3 224	473	3 462	8 253	5 921	672	
		Soliditet Soliditet	5,3%	6,8%	6,8%	5,6%	5,1%	-3,6%	-14,1%	

Förbundet använder ett antal måttal för verksamhetsuppföljning och med vissa Fokusområden. De flesta mål är inom räckhåll för helåret 2024. Beredskapen i Skokloster och Fjärdhundra har förbättrats mot föregående år.

Måttal förbundet 2018-2023

Process	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Mål 2024	Mål 2023	Kommentar
Myndighetsutövning										
Antal tillsynsbesök	182	179	68	169	186	188			180	180
Antal eldstadsrelaterade bränder	14	8	9	15	11	8	8		10	
Genomföra insats										
Andel godkända aktiviteter enligt Aktivitetsplan	i.u	i.u	51%	60%	63%	65%	69%		70%	70%
Andel bränder med spridning	1,4%	4,3%	1,4%	3,3%	1,4%	2,9%	2,0%		0%	0%
Andel AAR av insatser	i.u	i.u	6%	9%	30%	16%	70%		30%	Nya kriterier 2022
Stöd till den enskilde										
Invånare gör egen första insats	22%	24%	31%	26%	20%	23%	16%		30%	Beror på händelse
Utrymt vid Brand i byggnad	2,7%	7,1%	4,1%	4,3%	1,4%	0,0%	0,0%		5%	Registreras?
Efter insats										
Intäkt Restvärde (RVR)[Tkr]	171	180	180	255	359	299	128		350	350
Andel RVR av bränder	16%	27%	28%	26%	37%	38%	31%		40%	30%
Andel RVR av Trafikolycka	3%	34%	43%	48%	49%	47%	37%		50%	50%
Stöd										
Reparationskostnader fordon [Tkr]	534	479	487	444	520	538	564		450	450
Övertidskostnader ink AG [Tkr]	1034	919	1122	941	1335	827	655		800	800

Fokusområden	2020	2021	2022	2023	2024		
Automatiska brandlarm							
Enköpings kommun							
Larm/anläggning		0,6	0,7	0,8	0,7	Nytt 2022	
Antal larm		67	77	84	73		
Håbo kommun							
Larm/anläggning		1,0	1,4	1,6	1,1	Nytt 2022	
Antal larm		33	48	59	41		
Timmar utan RIB (mån-fre 06-18)							
Skokloster			23%	25%	22%	19%	Nytt 2022
Örsundsbro				2%	2%	1%	0%
Fjärdhundra				1%	2%	10%	8%
Andel kvinnor på RIB				5%	8%	9%	12%

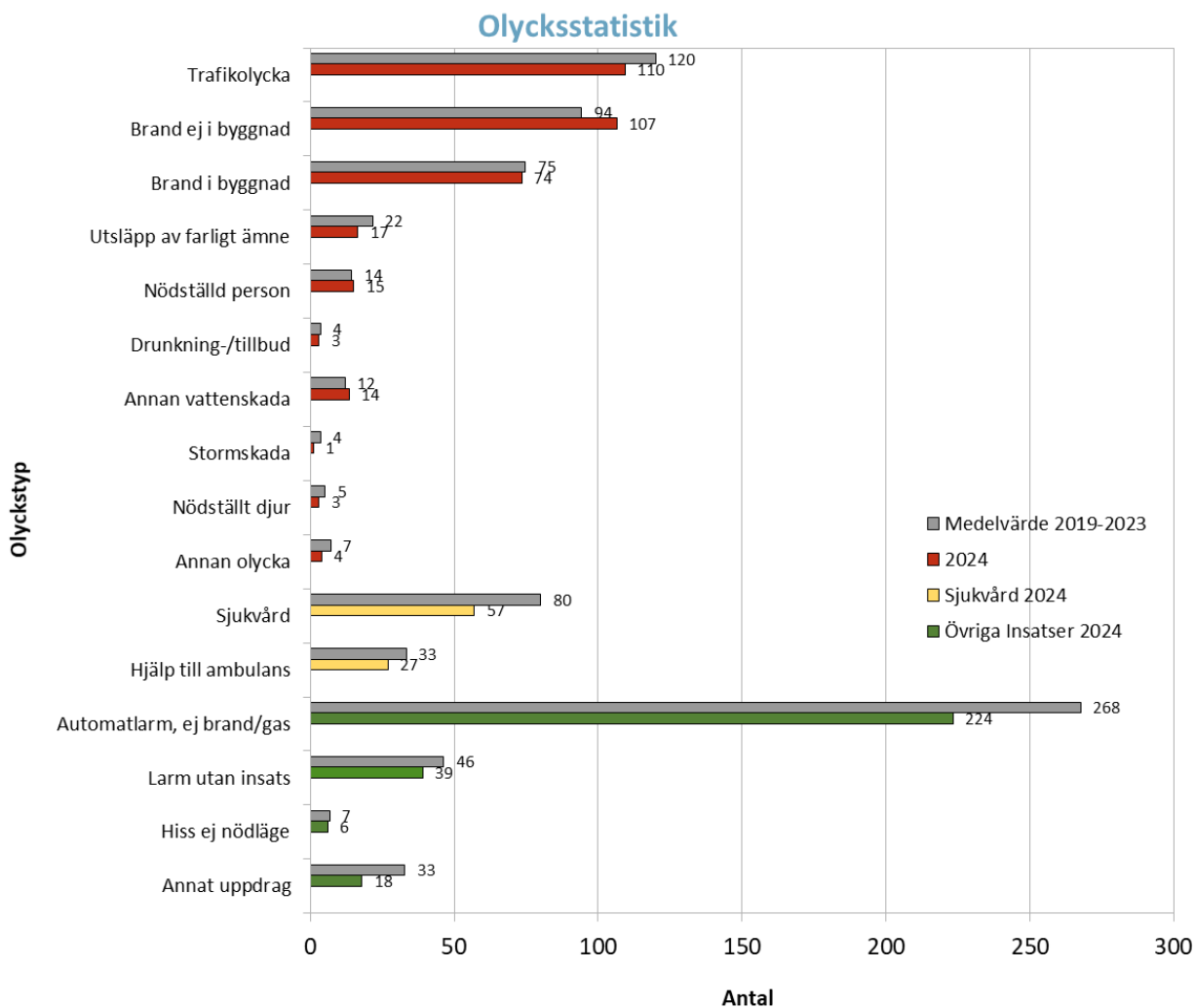
Mål för förbundets ekonomi

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 ej för T2 men kommer att uppfyllas för helåret. Under perioden har 3 milj. amorterats till Kommuninvest.
- Soliditeten ska inte understiga 5 %, uppfylls ej för T2 eller helår.

Volym- och resursmått

Värmen under sommaren orsakade många brandtillbud i skog och mark även om det inte var några större markbränder inom förbundets område. Antalet automatiska brandlarm är väsentligt lägre än tidigare år.



Måluppfyllnad 2024

Verksamheten har bedrivits med fortsatt hög nivå under 2024. Antalet insatser är lägre än föregående år vilket till stor del beror på det lägre antalet automatiska brandlarm. Utbildningsverksamheten har ett högt tryck även om de flesta kurser är förlagda till hösten. De flesta måttalen för förbundets verksamhet förväntas vara uppfyllda till helårsboks slutet.

Det ekonomiska läget är ansträngt, inflationen bidrar till rekordhög pensionsavsättning samtidigt som ränteläget påverkar förbundets lånekostnader. Varken målen för förbundets ekonomi eller kravet på balanskravsresultatet kommer att uppfyllas under 2024.

Ekonomisk analys

Förbundets kostnader för 2024 är höga till följd av räntor och finansiella kostnader för pensionsavsättning. Perioden belastas även av fakturan för KAP-KL avseende helåret 2023.

Våren har inneburit höga utbildningskostnader för RIB-personal. Under hösten ökar de externa utbildningar som genererar höjda intäkter.

Resultaträkning (mnkr)	Bokslut 2023	Utfall jan-aug 2023	Utfall jan-aug 2024	Budget 2024	Prognos helår 2024	Avvikelse prognos helår mot budget
Verksamhetens intäkter	7,8	4,3	4,1	7,2	7,2	0
Verksamhetens kostnader	-75,7	-46,3	-52,3	-75,7	-77,7	-2,0
Avskrivningar	-4,2	-2,8	-2,7	-4,1	-4,1	0
Verksamhetens nettokostnader	-72,1	-44,8	-51,0	-72,7	-74,7	-2,0
Ersättning från medlemmar	69,9	46,6	48,7	73,1	73,1	0
Verksamhetens resultat	-2,2	1,8	-2,2	0,4	-1,6	-2,0
Finansiella intäkter	0,4	0,1	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-3,7	-2,9	-3,2	-0,5	-4,3	-3,8
Resultat efter finansiella poster	-5,5	-1	-5,4	0	-5,9	-5,8

Investeringar

Förbundet har budgeterat för 350 tkr för skyddsutrustning och skyddsmasker till följd av utökad förväntad förmåga under höjd beredskap.

Under året råkade förbundet ut för ett haveri i växellådan på Enköpings terrängfordon. Den nya växellådan byttes till en kostnad av 440 tkr.

I samband med fastighetskontorets renovering av värmväxel och ventilation har förbundet investerat i nya möbler till skiftpersonalens kontor i Enköping.

I Bålsta har ett projekt påbörjats för att uppdatera övningsområdet.

Investeringar 2024 (mnkr)	Budget 2024	Utfall jan-aug 2024	Prognos helår 2024	Avvikelse prognos helår mot budget
Fordon	0	0,4	0,4	0,4
Inventarier	0,4	0,5	0,6	0,2
Totalt (mnkr)				0,6

Driftredovisning

Verksamhet	Not	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Budget 2024-08-31	Avvikelse
Medlemsbidrag	5	48 733	46 600	48 733	0
Avvikelse kalkylerat PO*		-4 832	381	6	-4 838
Direktion		-215	-102	-312	96
Förbundsgemensamt		-7 644	-6 774	-6 964	-680
Enköping		-14 941	-15 327	-15 189	248
Enköping D		-3 270	-3 003	-2 881	-389
Fjärdhundra		-2 953	-3 080	-2 928	-25
Veckholm		-2 639	-2 693	-2 606	-34
Räddningsvärn		-63	-40	-72	9
Bålsta		-12 164	-11 523	-11 978	-187
Bålsta D		-550	-669	-781	232
Örsundsbro		-3 201	-2 835	-3 286	85
Skokloster		-1 660	-1 892	-1 767	108
		-5 400	-958	-25	-5 375

För principer se not 1.

* Kalkylerat PO 2024 var 40 % för RIB och 40,5 % för heltidsanställda.

Förväntad utveckling

Förbundet har en hög personalomsättning på RIB-personal vilket innebär höga utbildningskostnader. Detta förhållande kommer att kvarstå i framtiden i och med en rörligare arbetsmarknad.

2023-2024 har pensionskostnaderna varit extraordinära. De kommande åren förväntas dessa kostnader stabiliseras på en lägre nivå. Förbundet kommer att bli tvungna att hantera negativa balanskravsresultat från 2023-2024 under de kommande 3 åren.

Räddningstjänst under höjd beredskap och samhällets civilförsvaret är under framväxt och kommer att innebära ökade kostnader för kompetens, övning och utrustning framöver.

I samband med att en ny förbundschef rekryteras behöver kommunerna och förbundet se över vilket administrativt stöd som förbundet har behov av. Detta skapar mindre sårbarhet och personberoende.

Balanskravsresultat

Balanskravet för T2 2024 har inte uppnåtts. Resultat enligt resultaträkningen är – 5 400 tkr.

Balanskravsresultatet är enligt helårsprognosen cirka -5 900 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster. Förbundet ska enligt huvudregeln återställa ett negativt resultat från 2020 och 2021 på -395 tkr inom 3 år. Kommunernas fullmäktige avser under året att besluta om ett tillskott på 395 tkr för att återställa balanskravsresultatet. Förbundet har dessutom budgeterat inför 2025 för att kunna återställa underskottet från 2022.

	2027-12-31	2026-12-31	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Årets resultat enligt resultaträkning				-5 900	-5 536	-87	-345	43
Samtliga realisationsvinster				0	-156	-306	0	-93
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet				0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar				-5 900	-5 692	-392	-345	-50
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				0	0	0	0	0
Användning av resultatutjämningsreserv				0	0	0	0	0
Balanskravsresultat	5 900	5 692	392	-5 900	-5 692	-392	-345	-50

3 Finansiella rapporter

Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 240831	Utfall 230831	Prognos 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	2	52 810	50 897	80 256	80 256
Verksamhetens kostnader	3	-52 310	-46 310	-77 685	-75 685
Avskrivningar	4	-2 719	-2 803	-4 129	-4 129
Verksamhetens nettokostnader		-2 219	-44 815	-1 557	443
Finansiella intäkter	5	1	146	0	1
Finansiella kostnader	6	-3 181	-2 888	-4 296	-481
Resultat efter finansiella poster		-3 180	-958	-5 853	-480
Årets resultat		-5 400	-958	-5 853	-480

Balansräkning (tkr)

	Not	Utfall 240831	Utfall 231231
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättring annans fastighet	7	908	958
Maskiner och inventarier	8	6 962	6 803
Fordon	9	36 498	37 767
Pågående anläggningar	10	1 040	1 559
Summa anläggningstillgångar		45 408	47 087
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	11	7 824	6 978
Kassa och bank	12	675	5 921
Summa omsättningstillgångar		8 499	12 899
Summa tillgångar		53 907	59 987
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	13	-2 181	3 355
Periodens resultat		-5 400	-5 536
Summa eget kapital		-7 581	-2 181
Avsättningar			
Långfristiga avsättningar	14	38 357	33 416
Summa avsättningar		38 357	33 416
Skulder			
Långfristiga skulder	15	14 000	17 000
Kortfristiga skulder	16	9 130	11 752
Summa skulder		23 130	28 752
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		53 907	59 987
Ansvarsförbindelser	17	9 750	9 117

4 Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Redovisningen följer fastställda redovisningsprinciper baserade på Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Utifrån en striktare tolkning av LKBR har vi i samband med delårsrapporten gjort en omklassificering av redovisningen av ersättning från medlemmarna. Tidigare redovisades det som en egen rad i resultaträkningen men nu redovisas det direkt under verksamhetens intäkter. Redovisningsprinciperna är i övrigt oförändrade sedan årsbokslutet 2023.

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.

Pensionsskuldökningen 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 planliga 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.

Säsongsvariationer. Budget är linjär över årets 12 månader. Perioden belastas däremot av kostnaden för sommarvikarier och minskning av semesterskuld. Under perioden betalas även fakturan för KAP-KL föregående år. Prognosen från Skandikon är också högre per månad under T2 än under årets sista 4 månader.

Not 2*

Verksamhetens intäkter	2024-08-31	2023-08-31
Ersättning från Enköpings kommun	32 667	31 200
Ersättning från Håbo kommun	16 067	15 400
Taxor och avgifter	706	652
Hyror och arrenden	459	381
Bidrag	53	167
Tjänster	2 388	2 375
Försäljningsintäkter	471	622
Försäljning av anl.tillgångar	0	100
Erhållna försäkringsersättningar	0	0
Summa	52 810	50 897

* Utifrån en striktare tolkning av LKBR har vi i samband med delårsrapporten gjort en omklassificering av redovisningen av ersättning från medlemmarna. Tidigare redovisades det som en egen rad i resultaträkningen men nu redovisas det direkt under verksamhetens intäkter.

Not 3

Verksamhetens kostnader	2024-08-31	2023-08-31
Personalkostnader ink fin kostn.	35 470	33 168
Pensionskostnader ex fin kostn.	3 866	-241
Bidrag	70	58
Köp av huvudverksamhet	1 071	983
Räkenskapsrevision	99	85
Köp av tjänster	3 728	3 936
Materialkostnader	1 400	2 137
Hyror	6 607	6 171
Övriga driftkostnader	0	12
Summa	52 310	46 310

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

Finansiella intäkter	2024-08-31	2023-08-31
Ränteintäkter likvida medel	-8	144
Övriga ränteintäkter	9	2
Summa	1	146

Not 6

Finansiella kostnader	2024-08-31	2023-08-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	348	290
Finansiell kostnad pensionskuld	2 823	2 577
Övriga finansiella kostnader	10	21
Summa	3 181	2 888

Not 7

Förbättring annans fastighet	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 899	5 899
Årets anskaffningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 899	5 899
Ingående avskrivningar	-4 941	-4 673
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-50	-268
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 991	-4 941
Bokfört värde	908	958

Not 8

Maskiner & inventarier	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	17 034	16 941
Årets anskaffningar	774	92,25895
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 808	17 034
Ingående avskrivningar	-10 231	-9 327
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-615	-904
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 846	-10 231
Bokfört värde maskiner & inventarier	6 962	6 803

Not 9

Fordon	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	68 992	68 992
Årets anskaffningar	785	0
Omklassificeringar	0	0
Utrangeringar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	69 776	68 992
Ingående avskrivningar	-31 224	-28 192
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	0
Årets avskrivningar	-2 054	-3 032
Utgående ackumulerade avskrivningar	-33 279	-31 224
Bokfört värde	36 498	37 767

Not 10

Pågående anläggningar	2024-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde:	1 559	65
Årets investeringsutgifter		
Förbättring fastigheter	61	
Fordon	441	0
Maskiner	0	719
Inventarier	538	0
Summa investeringsutgifter	1 040	867
		1585,74727
Omklassificering (aktivering)		
Förbättring fastigheter	0	
Fordon	-785	0
Maskiner	0	0
Inventarier	-774	0
Summa omklassificeringar	-1 559	-92
		-92,25895
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 040	
		1 559

Not 11

Kortfristiga fordringar	2024-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	1 772	750
Momsfordran	87	816
Förutbetalda kostnader	2 331	2 300
Övriga fordringar	3 634	3 112
Summa	7 824	6 978

Not 12

Kassa och bank	2024-08-31	2023-12-31
Koncernkonto Nordea	675	5 922
Summa	675	5 922

Not 13

Eget kapital	2024-08-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	-2 181	3 355
Periodens resultat	-5 400	-5 536
Utgående eget kapital	-7 581	-2 181
Avstämning eget kapital enligt balanskravet		
Periodens resultat enligt resultaträkning	-5 400	-5 536
Avgår: realisationsvinster	0	-156
Periodens justerade resultat	-5 400	-5 692

Not 14

Pensionsavsättningar	2024-08-31	2023-12-31
Ingående avsättning, pensioner	26 892	23 776
Ingående avsättning, särskild löneskatt	6 524	5 768
Nyintjänad pension	3 977	3 116
Löneskatt på nyintjänad pension	965	756
Pensionsskuld vid årets utgång	38 357	33 416
Pensionsutbetalningar	879	1 046
Löneskatt pensionsutbetalningar	220	254

Not 15

Långfristiga skulder	2024-08-31	2023-12-31
Skuld till Kommuninvest	14000	17 000
		Stibor
Upplåningsränta	Stibor +0,09%	+0,09%
Räntebindningstid	3 mån	3 mån
Förfaller		
Summa	14 000	17 000

Not 16

Kortfristiga skulder	2024-08-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	727	3 474
Upplupna löner	1 340	1 340
Upplupna semesterlöner	1 715	1 975
Upplupna avgiftsbestämda pensioner	500	295
Upplupen löneskatt på pensioner	1 190	1 132
Upplupna arbetsgivaravgifter	2 346	2 341
Personalens källskatt	986	880
Momsskuld	343	313
Skatteskuld	0	0
Förutbetalda intäkter & övr upplupna kostnader	-18	1
Summa	9 130	11 752

Not 17

Ansvarsförbindelser	2024-08-31	2023-12-31
Hysesavtal avseende lokaler inom 1 år	4 922	4 630
Hysesavtal två till fem år	4 747	4 457
Hysesavtal längre än fem år	81	40
Summa	9 750	9 126