



## Tjänsteskrivelse

**Datum**

2024-05-28

**Vår referens**

Maria Kolak

Controller

maria.kolak@malmö.se

### Årsredovisning 2023 - Räddningstjänsten Syd STK-2024-583

#### Sammanfattning

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd har upprättat årsredovisning för 2023. För 2023 redovisar förbundet ett positivt resultat om 16 942 tkr och ett positivt balanskravsresultat om 10 850 tkr.

#### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner kommunalförbundet Räddningstjänsten Syds årsredovisning för 2023.
2. Kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunalförbundet Räddningstjänsten Syds direktion för verksamhetsåret 2023.

#### Beslutsunderlag

- Sakkunniga bitrådets yttrande
- Revisionsberättelse Räddningstjänsten Syd 2023
- Rapport GEH och balanskravet RSYD slutlig
- Rapport bokslutsgranskning RSYD 2023 slutlig
- G-Tjänsteskrivelse STK 240603 Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Syd

#### Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-06-03

Kommunstyrelsen 2024-06-05

Kommunfullmäktige 2024-06-19

#### Beslutet skickas till

Räddningstjänsten Syd



## Ärendet

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Syd har upprättat årsredovisning för 2023. Räddningstjänsten Syd redovisar för 2023 ett överskott om 16 942 tkr (- 8 097 tkr) och ett positivt balanskravsresultat om 10 850 tkr (8 838 tkr). Resultatet ska jämföras med budgeterat underskott om 12 500 tkr för 2023. Justeringsposterna består av reavinster för sålda fordon samt icke realiserad värdeökning på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel.

Den största bidragande orsaken till den positiva budgetavvikelsen är den omläggning som skett av brandmäns och styrkeledares särskilda avtalspension, SAP-R, med start från 2023. Här har ca 100 medarbetar valt att övergå till den nya ersättningsmodellen, vilket får till följd att en positiv redovisningsmässig engångseffekt uppkommer i form av minskad pensionsavsättning om ca 17 mnkr. Återförd pensionsavsättning ska dock under kommande år betalas ut som pensionsavgifter och lönetillägg så länge arbetstagaren kvarstår i utryckningsstyrkan.

Det utgående egna kapitalet 31 december 2023 uppgick till 30 832 tkr.

2023 års balanskravsresultat är positivt. Förbundets upparbetade egna kapital överstiger beslutad nivå. Ekonomiska mål i övrigt är i stort uppfyllda och ekonomisk buffert finns för delfinansiering av framtida investeringar. Direktionen anser med beaktande av detta att förbundet uppfyller kommunallagens krav på ekonomisk balans

De årliga intäkterna från medlemskommunerna i form av medlemsavgifter för basuppdraget följer budget. Medlemsavgiften räknades upp med 5,5 % med ett ytterligare tillskott på 6 000 tkr inför 2023 och uppgick totalt till 342 827 tkr. Medlemsavgifterna för respektive medlemskommun fördelas utifrån invånarantal. Utöver medlemsavgiften tillkom ett tilläggsuppdrag för Malmö stads räkning på 1 700 tkr för myndighetsgemensam tillsyn under 2023 inom ramen för Tryggare Malmö.

Räddningstjänsten Syds övriga intäkter omfattar tillsyns- och tillståndshantering, hantering av automatlarm, operativa intäkter som är kopplade till vissa typer av utryckningar, extern utbildning, lokaluthyrning, övrig försäljning och övriga bidrag. Övriga intäkter uppgick till 58 568 tkr 2023 vilket är 8 923 tkr högre än budget.

Verksamhetens kostnader uppgick till 387 350 tkr, vilket är 12 122 tkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna för förbundet uppgick till 269 920 tkr, vilket var en positiv budgetavvikelse på 17 407 tkr. Övriga kostnader uppgick till 98 964 och var 5 519 tkr högre än budget på grund av ökade IT-kostnader samt ökat behov av operativa och administrativa tjänster. Inflationsökningen under 2023 bidrog också till ökade kostnader.



Avskrivningarna var något lägre än budgeterat för 2023. Differensen beror främst på vissa fordonsinvesteringar som inte blev av under året samt några fastighetsinvesteringar som väntas ske först under 2024.

De finansiella intäkterna blev högre än budgeterat där knappt hälften av överskottet (6 804 tkr) utgör orealiserade värdejusteringar till marknadsvärde i enlighet med gällande redovisningsregler. Dessa värdejusteringar budgeteras inte. Högre räntor och utdelningar bidrar också till överskottet.

De finansiella kostnaderna är något högre än budgeterat. Icke realiserad värdeförändring till följd av bland annat ränteoro uppgår totalt till 871 tkr.

Investeringsutgifterna under 2023 uppgick till 14 594 tkr, vilket var 8 406 lägre än budgeterat. Differensen förklaras bland annat med att vissa planerade fordonsinvesteringar samt lokalanpassningar har flyttats fram i tiden.

Revisorerna har bedömt att direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vidare bedömer revisorerna att förbundets interna kontroll har varit tillräcklig samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen uppställt för god ekonomisk hushållning.

Balanskravet uppgår till 10 850 tkr, därmed uppfylls målsättningen om en ekonomi i balans.

Revisionen tillstyrker att fullmäktige i medlemskommunerna beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma. De tillstyrker att direktionens årsredovisning för 2023 godkänns.

## **Ansvariga**

Henrik Loveby Avdelningschef  
Magdalena Bondeson Sektionschef  
Andreas Norbrant Stadsdirektör