

## Information – Månadsuppföljning ekonomi per september

### FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

Informationen noteras

Anna Alm Andersson  
Förbundsdirektör

Madelaine Salomonsson  
Ekonomichef

### Sammanfattning

Vid varje styrelsesammanträde sker en ekonomisk redovisning inklusive årsprognos. Redogörelse ges av förbundets resultat, budgetavvikelse samt orsaker till detta.

Förbundets resultat för perioden januari-september uppgick till +9,5 mkr (2023 +3,9 mkr) och innebär en förbättring med 5,6 mkr jämfört med samma period föregående år. Intäkterna har ökat med 15,5 mkr (5,6 %) och kostnaderna har ökat med 9,9 mkr (3,6 %). Förbundets resultat på +9,5 mkr innebär en positiv budgetavvikelse på 4,2 mkr mot det budgeterade resultatkravet på +5,3 mkr.

Årsprognosen är oförändrad och kvarstår på +10,0 mkr. I prognosen är hänsyn tagen till en förväntan om både högre intäkter och högre kostnader. Bedömningen är att under årets sista tre månader kommer antalet flygtimmar att fortsatt vara något högre än det budgeterade genomsnittliga antalet om 500 per månad, men samtidigt bedöms antalet flygtimmar öka mindre än vad det gjorts under de första nio månaderna. I prognosen beräknas också ökade kostnader tillkomma utifrån att vissa driftskostnader ökar direkt vid en högre efterfrågan som exempelvis olika luftfarts- och handling-avgifter samt att nästa planerade utbildningsomgång för piloter kommer under hösten.

## Redogörelse – Månadsrapport september

### Resultat jämfört med föregående år

Förbundets resultat för perioden januari-september uppgick till +9,5 mkr (2023 +3,9 mkr) och innebär en förbättring med 5,6 mkr jämfört med samma period föregående år. Intäkterna har ökat med 15,5 mkr (5,6 %) och kostnaderna har ökat med 9,9 mkr (3,6 %). Ökningen på intäkterna beror dels på att antalet flygtimmar ökat något mellan åren, från ett genomsnitt på 508 timmar per månad 2023 till ett genomsnitt på 511 timmar per månad 2024. Förutom det beror ökningen på den särskilda avgiften som naturligt ökat till följd av en större budget. Ökningen på kostnaderna mellan åren är en effekt av större efterfrågan samt fler anställda utifrån gällande budgetförutsättningar. Kostnader för avskrivningar och finansiella kostnader är tillsammans något lägre än motsvarande period föregående år.

### Resultat jämfört med budget

Förbundets intäkter (exklusive intäkterna för tillkommande avgifter i samband med transport) är ca 4,8 mkr högre än budgeterat vilket i huvudsak beror på att antalet fakturerade flygtimmar uppgick till 4 596 för perioden i jämförelse med budgeterade flygtimmar på 4 492. En positiv avvikelse med 105 flygtimmar. Förbundets kostnader (exklusive kostnaderna för tillkommande avgifter i samband med transport) är 0,3 mkr högre än budgeterat. Budgetavvikelsen beror på att fler flygtimmar utförts och innebär en ökning av vissa kostnader som olika luftfarts- och handlingavgifter men samtidigt blir budgetavvikelsen inte så stor då kostnaderna för intjänande och uttag av semester samt kostnaderna för utbildning påverkat avvikelsen positivt.

Periodens resultat på +9,5 mkr innebär att det för samma period budgeterade resultatkravet på 5,3 mkr uppnås och innebär en positiv budgetavvikelse mot kravet på 4,2 mkr.

Förbundet hade för uppstartsåret 2022 ett resultatunderskott på ca 60,4 mkr som efter beslut av Förbundsfullmäktige ska hanteras genom egna åtgärder under en period av 10 år. Resultatet för 2023 (+9,5 mkr) innebär att återställandet av underskottet har påbörjats och per december 2023 var kvarstående underskott att återställa -50,9 mkr. Vid hänsyn taget till septembers resultat (+9,5 mkr) så skulle det innebära att återstående underskott att återställa är -41,4 mkr.

### Prognos

Årsprognosen är oförändrad och kvarstår på +10,0 mkr. I prognosen är hänsyn tagen till en förväntan om både högre intäkter och högre kostnader. Bedömningen är att under årets sista tre månader kommer antalet flygtimmar att fortsatt vara något högre än det budgeterade genomsnittliga antalet om 500 per månad, men samtidigt bedöms antalet flygtimmar öka mindre än vad det gjorts under de första nio månaderna. I prognosen beräknas också ökade kostnader tillkomma utifrån att vissa driftskostnader ökar direkt vid en högre efterfrågan som exempelvis olika luftfarts- och handlingavgifter samt att nästa planerade utbildningsomgång för piloter kommer under hösten. Den positiva ekonomiska effekten som intjänande av semester och uttag av semester hade på främst augusti beräknas inte fortsätta i samma takt under årets sista månader.

Årsprognosen bygger på ett antal kända parametrar och förutsättningar, men det finns också ett antal osäkerhetsfaktorer som är svårbedömda och som kan ha en snabb resultateffekt. Prognosen är därför försiktig och en osäkerhetsfaktor är utvecklingen av flygtimmarna. En stor del av förbundets intäkter (70 %) bygger på antalet inkomna beställningar vilket betyder att ett lägre antal flygtimmar under en

eller flera månader snabbt ger en stor negativ effekt på förbundets ekonomi. En stor del av förbundets kostnadsmassa påverkas inte heller direkt av fler eller färre utförda flygtimmar vilket gör att en sviktande efterfrågan endast till en mindre del minskar vissa kostnader. En annan osäkerhetsfaktor är kostnadsutvecklingen för oplanerad service och underhåll av flygplanen. Svårigheten är att bedöma hur stort det kan bli och vilka kostnader som det kommer att generera beroende på fel och omfattning.