

Information – Månadsuppföljning ekonomi april

FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

Informationen noteras

Joachim Ahl
Tf 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 uppgick till +8,0 mkr (2025 +12,8 mkr) och innebär en försämring med 4,8 mkr i jämförelse med samma period föregående år. Intäkterna har minskat med -0,1 mkr (-0,1 %) och kostnaderna har ökat med +4,7 mkr (+3,7 %).

Budgetavvikelsen är efter april +5,4 mkr och beror på intäkter (-4,6 mkr) och kostnader (+10,0 mkr). Det budgeterade resultatkravet på 2,6 mkr är för perioden uppnådd.

Prognos för 2026 är +11,0 mkr inklusive budgeterat resultatkrav (+7,9 mkr) och prognosen innebär en positiv budgetavvikelse med +3,1 mkr.

Beslutsunderlag

KSA 5-2026 Månadsrapport KSA april 2026

Redogörelse – april 2026

Resultat innevarande år

Förbundets intäkter uppgick till 135,9 mkr och förbundets kostnader uppgick till 127,9 mkr för perioden och resultatet slutade på +8,0 mkr. Det positiva resultatet beror i huvudsak på lägre driftkostnader i form av lägre bränslekostnader och lägre kostnader för reparation och underhåll av flygplanen och på grund av lägre personalkostnader och kostnader för inhyrd personal.

Förbundets intäkter på 135,9 mkr fördelas mellan beredskapsavgift 40,2 mkr, flygintäkter 88,1 mkr samt intäkter för tillkommande kostnader i samband med transport 7,6 mkr. Flygintäkterna avser beställda uppdrag och för perioden fakturerades 1 874 flygtimmar. Förbundets kostnader på 127,9 mkr fördelas mellan personal- och konsultkostnader 39,2 mkr, driftkostnader 77,3 mkr, avskrivningskostnader 8,9 mkr samt finansiella kostnader 2,6 mkr.

Periodens ekonomiska resultat blev 5,4 mkr högre än det budgeterade målet på 2,6 mkr och orsaker till det är som tidigare beskrivet på grund av fortsatt lägre bränslepriser och personalledigheter.

Resultat jämfört med föregående år

Förbundets resultat för perioden uppgick till +8,0 mkr (2025 +12,8 mkr) och innebär en försämring med 4,8 mkr mellan åren. Intäkterna har minskat med -0,1 mkr (-0,1 %) och kostnaderna har ökat med +4,7 mkr (+3,7 %). Minskningen på intäkterna beror på att antalet flygtimmar minskade med nästan 6 % mellan åren vilket motsvarar 117 färre flygtimmar och 2,0 mkr lägre intäkter under 2026 i jämförelse med samma period 2025. Att den totala minskningen på intäkterna mellan åren inte blir större än -0,1 mkr beror på ersättningsnivåerna där beredskapsavgift och flygtimpris båda naturligt ökat till följd av en större budget.

Ökningen på kostnaderna beror i huvudsak på ökade personalkostnader utifrån att fler är i tjänst i år i jämförelse med samma period föregående år samt ökade kostnader för inhyrd personal utifrån pågående underhållsperiod.

Resultat jämfört med budget

Förbundets budgetavvikelse för perioden är +5,4 mkr. Förbundets intäkter (exklusive intäkterna för tillkommande avgifter i samband med transport) är 4,6 mkr lägre än budgeterat vilket beror på att antalet fakturerade flygtimmar uppgick till 1 874 för perioden i jämförelse med budgeterade flygtimmar på 1 973. En negativ avvikelse med 99 flygtimmar och 4,6 mkr lägre intäkter.

Förbundets kostnader (exklusive kostnaderna för tillkommande avgifter i samband med transport) är 10,0 mkr lägre än budgeterat. Främsta anledningen till det är kostnaderna för bränsle (+3,1 mkr), kostnader för personal (+2,7 mkr) samt på kostnaderna för reparation och underhåll av flygplanen (+1,8 mkr). Att bränslekostnaderna är lägre än budget beror både på att antalet flygtimmar inte kom upp i förväntad nivå och på fortsatt lägre bränslepriser. Under april månad ses dock en ökning i bränslepriset med 65 % och ca 1,6 mkr högre kostnader för bränsle med anledning av prishöjningen. Ackumulerat för perioden är det däremot fortsatt lägre kostnader för bränsle än budgeterat. Bränslepriserna förväntas vara särskilt volatila framöver och innebär som tidigare en noggrann uppföljning av dess utveckling. Att personalkostnaderna är lägre än budgeterat beror på lagstadgade

ledigheter och vakanser. Att kostnaderna för reparation och underhåll av flygplanen är lägre är av tillfällig karaktär och beror på effekten av ett ökat lager som behövts inför den pågående underhållsperioden och allt eftersom underhållet fortgår och komponenter används från lagret kommer den positiva avvikelser att minska.

Prognos

Årsprognosen för 2026 beräknas till +11,0 mkr. Prognosen är försiktig och bygger både på ett antal kända parametrar och förutsättningar men också på en hel del osäkerhetsfaktorer som är svårbedömda och som kan ha en snabb resultateffekt. Den största osäkerheten är omvärldsläget med oförutsägbart ekonomisk utveckling och som snabbt kan få effekt på förbundets ekonomi, både positivt och negativt och avser i huvudsak bränslepris- och valutakursutvecklingen. Andra osäkerhetsfaktorer är prognos på antalet utförda flygtimmar för året samt kostnadsutvecklingen på eventuella oplanerade reparationer och underhåll av flygplanen.

Prognosen bygger på ett antagande om att förbundet kommer att utföra 5 800 flygtimmar under året och bedömningen är att både intäkter och kostnader kommer att öka utifrån det i jämförelse med hur utfallet varit under första tertialet. Prognosen bygger också på ökade personalkostnader utifrån att vakanser kommer att vara tillsatta och personal planeras vara åter från föräldraledigheter och tjänstledigheter.

Prognosen för 2026 (+11,0 mkr) innebär att det budgeterade resultatkravet (+7,9 mkr) uppnås och ger en positiv budgetavvikelse utöver krav med +3,1 mkr.

Återställande av tidigare underskott

Ett underskott på 60 398 tkr uppstod under uppstartsåret 2022 kopplat till uteblivna intäkter och tidigare okända kostnader. Förbundsfullmäktige beslutade med hänvisning till synnerliga skäl om återställande av underskottet inom verksamheten, under en period av 10 år. Vilket betyder att förbundet senast i utgången av 2032 ska ha minskat det negativa egna kapitalet med motsvarande belopp. Återställandet har kunnat påbörjas med anledning av 2023-2025 års positiva resultat med totalt 38 541 tkr. Kvar att återställa för perioden 2026–2032 är efter periodens resultat 13 905 tkr.