



Räddningstjänsten
Östra Götaland

Delårsrapport

20240101-20240831

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse

Uppdrag & Händelser av väsentlig betydelse	2
Medarbetare	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet enligt direktionens mål.....	5-6
Helårsprognos i jämförelse med budget för den löpande verksamheten	7
Balanskravsresultat	8

Räkenskaper

Driftredovisning.....	9
Investeringsredovisning	10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Noter	13

Förvaltningsberättelse

UPPDRAG

Förbundet ska enligt gällande förbundsordning:

- fullfölja medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om skydd mot olyckor med undantag av när medlemskommunen är att betrakta som fastighetsägare, nyttjanderättshavare eller verksamhetsutövare.
- fullgöra medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor. Beslut om förbundets egna brandfarliga och explosiva varor är undantagna och beslutas av den nämnd som respektive kommun utser.
- fullgöra medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor.
- stödja och medverka i medlemskommunernas åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap.
- i skälig omfattning biträda och stödja medlemskommunerna med sin specialkompetens.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Arbetet med utbildningsanläggning Klinga har getts stor prioritet och det första spadtaget togs i augusti. Intresset bland andra aktörer är fortfarande stort för att etablera sig på platsen tillsammans med oss, och under perioden slöts det första avtalet med en extern intressent. Tidsplanen att anläggningen ska kunna tas i bruk under första kvartalet 2026 står fast.

Under perioden undertecknades två avtal med MSB rörande planering och utbildning inför räddningstjänst under höjd beredskap. Genom dessa avtal åtar vi oss att primärt vara vårt eget, men även övriga av länets räddningstjänsters stöd, för att stärka förmågan inom räddningstjänst under höjd beredskap. Detta i kombination med en ny utbildningsanläggning kommer ge oss en mycket bra position för framtiden.

Det stora investeringsbeslut som direktionen antog under 2022 börjar nu realiseras genom att fler räddningsfordon levereras och tas i drift. Det är delvis en investeringskuld från pandemiåren som nu tas igen, men det är också en nödvändig modernisering av fordonsflottan.

Under året togs beslut att starta ett pilotprojekt för att stärka vårt förebyggande arbete mot bränder och brott men även för det trygghetsskapande arbetet. Projektet startar under sista tertialet detta år.

MEDARBETARE

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ligger på två procent totalt sett vilket är på samma nivå som samma period 2023.

Sjukfrånvaron uppdelat mellan kvinnor och män och i åldersgrupper har under de första åtta månaderna varit följande i jämförelse med samma period föregående år:

De anställdas sjukfrånvaro i procent från period 24-01 till och med period 24-08

(Utfallet 2023-08-31 inom parentes)

Sjukfrånvaro Procent av ordinarie arbetstid	Män	Kvinnor	Totalt
0 - 29 år	1,24 (1,97)	0,89 (0,70)	1,12 (1,82)
30 - 49 år	1,95 (2,53)	2,31 (1,64)	1,99 (2,41)
50 - år	2,84 (1,59)	0,78 (0,44)	2,47 (1,36)
Samtliga åldersgrupper	2,16 (2,21)	1,51 (1,10)	2,06 (2,04)
Varav långtidssjukskrivna	37,74 (24,89)	0,00 (0,00)	33,36 (22,85)

Tabell 2, Sjukfrånvaro under första tertialet 2024, inom parentes, sjukfrånvaro 2023-08-31

Antal anställda

Förbundet hade 223 tillsvidareanställda i tjänst i augusti 2024 vilket är samma antal som vid samma tidpunkt 2023. Antalet deltidsbrandmän (RIB) är tre fler än för ett år sedan, antalet brandvärnspersonal ligger även de stabilt på strax över 40 personer. Tabellen visar antalet anställda vid ett specifikt datum, i detta fall 2024-08-31, vilket gör att siffrorna kan variera under året.

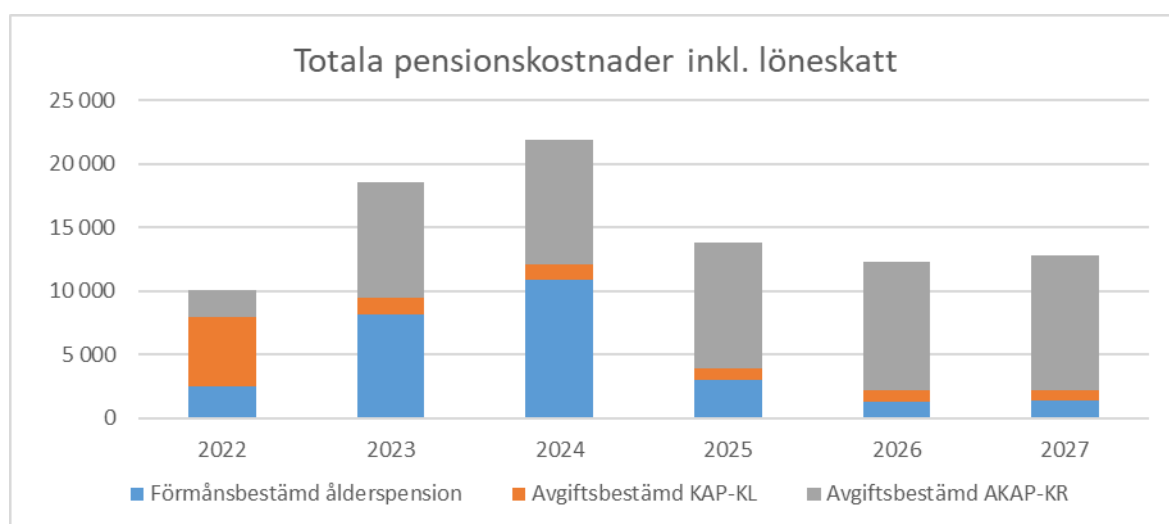
Antalet anställda per 2024-08-31 <i>(2023-08-31 inom parentes)</i>	Män	Kvinnor	Totalt
Tillsvidareanställda i tjänst	186 (186)	37 (37)	223 (223)
Deltidsbrandmän	190 (188)	20 (19)	210 (207)
Summa anställda	376 (374)	57 (56)	433 (430)
Brandvärm	34 (34)	8 (9)	42 (43)

Tabell 3, Antalet personer i tjänst, inom parentes, antal personer i tjänst 2023-08-31

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Efter åtta månaders verksamhet visar förbundet ett positivt resultat på 1,1 mnkr vilket vid samma tidpunkt föregående år låg på 1,9 mnkr. Förbundet visar ett bättre resultat än väntat då vi haft mer intäkter än budgeterat, detta trots färre tillsyner än budgeterat och även färre onödiga automatlarm. Vi har utökade kostnader för kläder samt även för läkarkontroller, vilket dock inte återspeglas på totalen då vi har ett flertal vakanser som håller nere personalkostnaderna. Nytt schema och flera vakanta tjänster inom den uttryckande delen har inneburit mer overtidskostnader än föregående år.

75 procent av förbundets kostnader består av personalkostnader. Inflation och löneökningar innebär en retroaktiv påverkan på pensionsavsättningen. Jämför vi pensionskostnaderna 2022 med prognosen för 2024 så är det en kostnadsökning på cirka tolv miljoner, prognosen för kommande år visar dock på en minskning av pensionskostnaden med ca sex mnkr. Delar av kostnadsökningen kan förklaras med det nya pensionsavtalet AKAP-KR, som inneburit en ökning av avsättningen från 4,5 procent till sex procent från och med 2023-01-01, vilket leder till en kostnadsökning på cirka tre miljoner som kommer att kvarstå även kommande år, se tabellen nedan:



Tabell 3, Pensionskostnad 2022-2027

FÖRVÄNTAD UTVECKLING AVSEENDE EKONOMI OCH VERKSAMHET ENLIGT DIREKTIONENS MÅL

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet ska arbeta för en god ekonomisk hushållning, stor ekonomisk medvetenhet och helhetssyn på alla resurser. Förbundets finansiella mål är följande:

1. Soliditet

Ett lågt budgeterat resultat kombinerat med stora planerade investeringar leder till att förbundets soliditet förväntas att sjunka under kommande år. Soliditeteten ligger i delårsbokslutet på 10,7 procent vilket är lägre än i delårsbokslutet 2023, (12,9 procent).

Måluppfyllelser som följs upp i årsredovisning

Soliditeteten ska inte understiga nio procent.

Målet följs upp i årsbokslutet

2. Intäkter

Förbundets intäkter består till en stor del av medlemsbidrag från förbundets medlemskommuner, men en viktig del är våra övriga intäkter som bland annat består av myndighetsutövning, diverse avtalade tjänster, tjänster i samband med räddningsinsatser och automatlarmshantering.

Måluppfyllelser som följs upp i delårsredovisning och årsredovisning

Övriga intäkter ska vara minst tolv procent av de totala intäkterna.

Efter åtta månaders verksamhet är våra övriga intäkter, det vill säga intäkter exklusive medlemsbidraget, 13,5 procent av våra totala intäkter.

3. Eget kapital

Det egna kapitalet har byggts upp sedan förbundet bildades 2010 och omsättningen har inte ökat i samma takt vilket har inneburit att det egna kapitalet procentuellt sätt har ökat i förhållande till omsättningen. Vi ser nu att vi har stora ekonomiska utmaningar med prognostiserat negativa resultat 2024 i kombination med ökad omsättning.

Måluppfyllelser som följs upp i årsredovisning

Det egna kapitalet ska vara minst tre procent av omsättningen.

Målet följs upp i årsbokslutet.

Prognosen för helåret pekar mot att de övergripande finansiella målen inom ramen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årsbokslutet 2024.

Nedan presenteras verksamhet och måluppfyllelse i stort.

Riskutsattas skydd

Arbetet med riktade kommunikationsinsatser har inte drivits i den omfattning som planerat. Verksamheten med att möta och träffa människor, som i sin tur kan påverka andra att öka brandskyddet hos särskilt riskutsatta, har däremot drivits som planerat.

Utvecklad operativ förmåga

Planering har startat för stabsövning som kommer ske under sista tertialet i år. Ett nytt styrdokument för etablering av ledning på skadepå plats har implementerats i organisationen

Civilas insatser

Under perioden har arbetet med att utbilda personer som får vänta längre på hjälp från oss vid olyckor pågått. Arbetet med att införa civila insatspersoner har inte gått enligt vår plan, då vissa nyckelpersoner slutat under året.

Hållbarhet

En översyn av inköpsbehörigheter har påbörjats och vi undersöker möjligheten att ge all personal utbildning i hållbarhetsfrågor.

Säkerhet

Arbetet med vår kontinuitetshantering har genomförts enligt plan och en övning av vår kontinuitetshantering planeras till hösten.

Sammanfattningsvis pekar uppföljningen av målen i verksamhetsplanen på något sämre måluppfyllelse och prognoser än motsvarande tid förra året. Några nyckeltal som speglar verksamheten så här långt presenteras i tabellen nedan.

	jan-aug 2024	jan-aug 2023	Förändring
Antal uttryckningar	3 091	3 158	- 2%
Insatstid (sekunder) ^[1]	416	475	- 12%
Antal utbildade personer	5 033	6 100	- 17%
Antal RKI (hembesök)	1 810	4 076	- 56 %
Antal RKI (sotarbeseök)	9 472	9 803	- 3%

^[1] Avser medianvärdet och tiden från att larm inkommer till oss till dess att första fordon är på plats.

Antal tillsyner LSO	123	93	+ 32%
Anta omkomna i bränder	2 st	0 st	+ 2 st

Tabell 1, Nyckeltal för verksamheten

Förbundet har ett flertal verksamhetsmål uppsatta. Den sammantagna bedömningen är att måluppfyllelse generellt sett kommer vara något sämre än tidigare tertiäl.

HELÅRSPROGNOS I JÄMFÖRELSE MED BUDGET FÖR DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

Budgeten för 2024 ligger på minus 4,9 mnkr, men prognosen är något bättre på grund av lägre kapitalkostnader då flera av våra fordonsinvesteringar blivit försenade. Prognosen ligger dock fortfarande på ett minus, runt fyra mnkr.

Verksamhetens kostnader i prognosen uppgår till 253 mnkr vilket är enligt budget. Utfallet efter åtta månader visar efter justering av räntan på avsättning på 161 mnkr, vilket är en lägre nivå om man fördelar ut kostnaden jämt över året. Förbundet har betydligt mer kostnader under de sista fyra månaderna. Det är framförallt förbundets intjänade semester som åter byggs på under årets sista månader, vilket innebär en kostnadspåverkan i resultaträkningen. Vi har även reparationer av brandposter som debiteras i slutet av året samt flera planerade ombyggnationer av fordon.

Förbundet visar ett bättre resultat än väntat då vi haft mer intäkter än budgeterat, detta trots färre tillsyner än budgeterat och även färre onödiga automatlarm. Vi har utökade kostnader för kläder samt även för läkarkontroller, vilket dock inte återspeglas på totalen då vi har ett flertal vakanser som håller nere personalkostnaderna. Nytt schema och flera vakanta tjänster inom den uttryckande delen har inneburit mer övertidskostnader än föregående år.

BALANSKRAVSRESULTAT

Prognosen för helåret 2024 beräknas till ett resultat på minus 4 150 tkr.

Balanskravsutredning, tkr	Prognos helår
Årets resultat enligt resultaträkningen	-4 150
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-4 150
Årets balanskravsresultat	-4 150

Tabell 4, Balanskravsresultat

Direktionen beslutade den 7 december 2023 att ange synnerliga skäl för att inte fastställa en budget i balans. Detta utifrån att förbundet har en stark finansiell ställning enligt framtagna mål i överenskommelsen.

Räkenskaper

DRIFTSREDOVISNING

RESULTAT PER VERKSAMHET 2024-08-31

tkr	Intäkter				Kostnader				Nettodifferens ijm budget
	Årsbudget	Periodiserad budget	Utfall 2024-08-31	Differens	Årsbudget	Periodiserad budget	Utfall 2024-08-31	Differens	
Verksamhet									
FÖRBUNDSLEDNING	228 334	153 069	154 586	1 517	56 211	36 613	38 165	-1 552	-35
HELTIDSSTATIONER	250	167	295	128	91 516	58 944	58 648	296	424
DELTIDSSTATIONER	0	0	0	0	37 793	24 877	24 951	-74	-74
MYNDIGHETSUTÖVNING	18 344	11 938	11 005	-933	9 712	6 412	5 801	611	-322
UTBILDNING	3 965	2 305	2 239	-66	11 672	7 482	6 931	551	485
DRIFT	1 790	567	610	43	26 014	16 304	15 808	496	539
OPERATIV LEDNING	6 466	4 035	4 218	183	31 085	20 665	21 345	-680	-497
Ankomstregistrerat							192	-192	-192
TOTALT	259 149	172 081	172 953	872	264 003	171 297	171 841	-544	328

Tabell 5, Utfall per verksamhet ijm periodiserad budget

Resultatet i jämförelse med periodiserad budget är 328 tkr. Prognosen vid årets slut är ett negativt resultat på 4 150 tkr. Avvikelse att notera är följande:

FÖRBUNDSLEDNING

Under perioden undertecknades två avtal med MSB rörande planering och utbildning inför räddningstjänst under höjd beredskap, intäkter som inte fullt ut fanns med i budgeten. Förbundet kan samtidigt notera kostnadsökningar och avvikelser mot budget när det gäller arbetskläder samt läkarundersökningar.

HELTIDSSTATIONER

Heltidsstationerna ligger efter åtta månader på ett positivt utfall i jämförelse med budget, den positiva avvikelsen beror främst på flera vakanta tjänster.

DELTIDSSTATIONER

Deltidorganisationen följer på totalen budget även om vi ser att larmkostnaden för de tre stora deltidstationerna har överstigit budget.

UTBILDNING

Utbildningsverksamheten följer budget på intäktssidan, men har lägre kostnader vilket gör att det är ett positivt utfall i jämförelse med periodiserad budget.

DRIFT

Driftverksamheten visar ett positivt utfall i jämförelse med budget. Det är framförallt fordonskostnaderna som ligger på plus. Drivmedelspriserna har gått ner, men främst har inte de ombyggnationer gjorts som planerat. Skälet till detta är att de nya fordonen inte har levererats enligt tidplan.

SAMHÄLLSSKYDD

Samhällsskydd har mindre tillsynsintäkter och lägre intäkter för onödiga automatlarm i jämförelse med budget, samtidigt brottas myndighetsutövningen med att fylla vakanta poster vilket gör att även kostnaderna är lägre än budget.

OPERATIV LEDNING

Operativ ledning ligger på ett negativt resultat vilket beror på ökade personalkostnader på grund av nytt avtal vilket genererat mer kostnader för OB, beredskap- och störningstid.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsvolymen hittills under 2024 för fordon och material ligger på 13,3 mnkr och prognosen vid årets slut uppskattas till ca 30 mkr, vilket följer investeringsplanen. I den summan ingår inte investeringar kopplade till det nya utbildningscentret. Under T2 har en grundlig genomgång av anläggningsregistret genomförts vilket resulterat i utrangeringar för 6,3 mnkr. Eftersom samtliga anläggningar är helt avskrivna så har detta ingen resultatpåverkan.

Investeringar material & fordon 2024

Investering	Investerings- belopp (tkr)	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31
Släckbil (1010 från 2023)		5 813	
Batteriverktyg 1010		603	
Släckmaterial (från 2023)		608	
Släckmaterial (från 2023)		607	
Släckbil (2210, Kallerstad)	5 780	5 788	5 788
Batteriverktyg (2210, Kallerstad)		602	602
Släckbil (2010, Lambohov)	5 780	1 707	5 775
Batteriverktyg (2010, Lambohov)		603	603
Släckbil (1210, Kvillinge)	5 780	1 707	5 775
Räddningsverktyg (1210, Kvillinge)		603	603
Tankbil (7540)	4 290		4 285
Tankbil (3540)	5 960		5 960
Begagnad stegbil			700
Värmekameror	400		0
Slang	500	498	498
Utalarmringteknik	500		0
Verksamhetsledning	500		0
Pågående investeringar	29 491	5 227	30 589
Aktiverat		13 912	
SUMMA		19 139	

Tabell 6, Investeringsplan, utfall och prognos

Investeringsvolymen på fastighetsprojektet Klinga ligger hittills på 9,3 mnkr. Markberedning pågår och byggtreprenörer är upphandlade så nu börjar fakturorna för projektet komma in. Den totala budgeten för fastighetsprojektet är ca. 200 mnkr och projektet följer budget. Anläggningen planeras att tas i bruk det första kvartalet 2026.

RESULTATRÄKNING

(tkr)	<u>Not</u>	<u>2023-01-31 -</u> <u>2023-08-31</u>	<u>2024-01-31 -</u> <u>2024-08-31</u>	<u>Budget</u> <u>helår 2024</u>	<u>Prognos</u> <u>helår 2024</u>
Verksamhetens externa intäkter		21 752	23 350	35 613	35 613
- Verksamhetens kostnader	2	-156 290	-161 423	-253 149	-249 949
- Minskad avsättning SAP-R		16 403	1 921		2 441
- Avskrivningar		-6 239	-6 268	-10 154	-9 570
Summa verksamhetens nettokostnader		-124 374	-142 420	-227 690	-221 465
Medlemsbidrag		142 743	149 602	223 536	223 536
Minskad avsättning SAP-R		-16 403	-1 921		-2 441
Verksamhetens resultat		1 966	5 261	-4 154	-370
- Finansiella intäkter		0	0	0	0
- Finansiella kostnader	3	-44	-4 150	-700	-3 780
Resultat efter finansiella poster		1 922	1 111	-4 854	-4 150
Årets resultat		1 922	1 111	-4 854	-4 150

BALANSRÄKNING

	<u>2023-12-31</u>	<u>2024-08-31</u>
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
- Bygg- och markanläggningar	2 799	9 416
- Maskiner och inventarier	51 809	59 553
Summa materiella anläggningstillgångar	54 608	68 969
Finansiella anläggningstillgångar		
- Långfristiga fordringar för särskild avtalspension	40 960	39 039
Summa finansiella anläggningstillgångar	40 960	39 039
Omsättningstillgångar		
- Kortfristiga fordringar	40 849	35 826
- Kassa och bank	0	0
Summa omsättningstillgångar	40 849	35 826
Summa tillgångar	136 417	143 834
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
- Balanserat resultat	13 497	14 220
- Årets resultat	723	1 111
Summa eget kapital	14 220	15 331
Avsättningar		
- Avsättningar för särskild avtalspension	40 960	39 039
Summa avsättningar	40 960	39 039
Skulder		
- Långfristiga skulder	19 963	31 526
- Kortfristiga skulder	61 274	57 938
Summa skulder	81 237	89 464
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	136 417	143 834
Ansvarsförbindelser och pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar och skulder	0	0

NOTER

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsbokslut är upprättad i enlighet med lagen (Lag 2018:597) om kommunal bokföring och redovisning i tillämpliga delar. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Leasingavtal med ett värde som understiger ett prisbasbelopp eller har en nyttjandeperiod på tre år eller mindre klassificeras som operationell leasing. För leasingavtal överstigande ett prisbasbelopp och ett nyttjande överstigande tre år sker en bedömning enligt RKR R5 om avtalet ska klassificeras som operationellt eller finansiellt.

NOT 2 SÄSONGSVARIATIONER

Förbundet har betydligt mer kostnader under de sista fyra månaderna. Det är framförallt förbundets intjänade semester som åter byggs på under årets sista månader, vilket innebär en kostnadspåverkan i resultaträkningen. Vi har även reparationer av brandposter som debiteras i slutet av året samt flera planerade ombyggnationer av fordon.

Verksamhetens kostnader uppgår i prognosen till 253 mnkr vilket är enligt budget. Utfallet efter åtta månader visar efter justering av räntan på avsättning på 161 mnkr, vilket är en lägre nivå om man fördelar ut kostnaden jämt över året.

NOT 3 RÄNTA KOMMUNERNAS PENSIONSÄVSÄTTNING

I förbundets finansiella kostnader ingår räntekostnaderna för avsättningen till SAP-R pensionen. Samma summa bokförs som en minskning av kostnaderna vilket gör att det inte har någon resultatpåverkan. I delåret 2023 bokfördes inte räntekostnaderna i förbundets bokföring utan det var bara heltids kommunerna som hanterade detta i sina räkenskaper. Förbundet redovisar avsättningen både som en fordran och en avsättning.