



Norra Älvsborgs
Räddningstjänstförbund

Delårsrapport augusti 2023



Dokumentnamn:

Typ av dokument: Delårsrapport	Beslutad av: Direktionen
Diarienummer: 5010-2023-1-37 §45b	Antagen av:
Datum för beslut: 2023-09-29	

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

www.brand112.se

Telefon: 0521-26 59 00

E-post: info@brand112.se

Innehåll

Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna ...	4
Förstudier	6
Verksamhetens utveckling	7
Förväntad utveckling.....	12
Räddningstjänst.....	12
Enhet sotning	12
Verksamhetsmål	13
Väsentliga personalförhållanden	19
Balanskravresultat	22
Drift- och investeringsredovisning	23
Driftredovisning	23
Investeringsredovisning	26
Resultaträkning.....	28
Balansräkning	30
Noter	31
Not 1. Redovisningsprinciper	31
Not 2. Uppskattningar och bedömningar	32
Not 3-7. Noter till resultaträkning.....	32
Not 8-15. Noter till balansräkning.....	34
Not 16. Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision	35

Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna

Förändringar i lagstiftning, avtal, uppdrag samt händelser i omvärlden påverkar och ställer ökade krav på resurser och anpassningar inom räddningstjänsten. Inflationen har medverkat till högre kostnader än vad som kunnat förutses, likaså årets lönerörelse.

Förändrade regler kring SAP-R

1 januari 2023 infördes förändringar i särskild avtalspension (SAP-R) för arbetstagare inom utryckningsstyrkor i räddningstjänst. I de fall arbetstagaren väljer extra pensionsavsättning har förbundet rätt att fakturera sina medlemskommuner hela kostnaden medan valet lönetillägg belastar förbundet. Förändringarna har medfört ökad belastning för förbundets administration och en kostnadsökning som uppskattas till cirka 650 tkr per år.

EU:s direktiv om dygnsvila

Allmänna bestämmelser (AB) har anpassats till de skyddsregler som finns om minsta sammanhängande dygnsvila i EU:s arbetstidsdirektiv. Förslag på ny schemaläggning för personal håller på att arbetas fram och utifrån det görs en risk- och konsekvensanalys för hur förbundet kommer att påverkas av de nya reglerna.

Förbundsledningen kommer att verka för att NÄRF:s direktion ska ansöka om och få dispens om det visar sig att konsekvenserna och riskerna blir för stora. Utgångsläget är att verksamheten är sårbar och att det finns ett ansvar att säkerställa skydd för liv, hälsa, egendom och miljö i vårt samhälle – dygnet runt, året runt.

Lönerevision 2023

Industrins så kallade märke blev satt till 4,1 procent från 1 april 2023 och budgeterat utrymme för löneöversyn uppgick till 2,5 procent. Förhandlingen mellan Sobona och Kommunal gav 1 150 kronor per medlem i löneutrymme (cirka 3-4 procent). Ledarna, Vision och Sveriges Ingenjörer har ett sifferlöst avtal.

Lönerevisionen för 2023 slutade på 3,3 procent i genomsnitt, vilket är högre än vad som prognostiserats i budget. Orsaker till detta är bland annat; Kommunals avtal, korrigerande av befattningslöner med syfte att stärka förbundets förutsättningar att attrahera på arbetsmarknaden samt att möta Räddningstjänstförbundet Mitt Bohusläns lönestruktur med anledning av ökad samverkan mellan våra två förbund.

Inriktningsbeslut NÄRF-RMB

Kommunstyrelserna inom medlemskommunerna har fattat likalydande inriktningsbeslut att verka för ett gemensamt kommunalförbund mellan NÄRF och Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB) med start 1 januari 2025. Inriktningsbeslutet innebär att båda förbunden ska arbeta fram underlag inför slutligt beslut om ett gemensamt förbund.

Efter upphandlingsprocess har avtal tecknats med Prospero Samhällssäkerhet AB som fått uppdraget att ta fram förslag till en ny kommunalförbundsordning. Prospero har genomfört intervjuer och arbetsmöten med nyckelfunktioner inom NÄRF och RMB samt

medlemskommunerna med målsättning att presentera förslag till ny kommunal-förbundsordning för samtliga sju kommuner inom NÄRF och RMB under oktober.

Personuppgiftsrevision

Dataskyddsombudet har genomfört personuppgiftsrevision i verksamheten och meddelat en åtgärdsplan. En utpekad prioriterad åtgärd i planen utgör utbildning i dataskyddsfrågor för personal, vilken är bokad till hösten initialt för förbundsledning, presidium och funktions-/systemansvariga.

Höjd terrorhotnivå

Den 17 augusti beslutade Säkerhetspolisen (SÄPO) att höja terrorhotnivån i Sverige från tre till fyra på en femgradig skala. Detta innebär att SÄPO med flera myndigheter gör bedömningen att det är hög sannolikhet att aktörer har avsikt och förmåga att genomföra attentat. Den höjda terrorhotnivån manar till ökad uppmärksamhet, både i vardagen och vid räddningsinsatser, samt att vi som samhällsviktig verksamhet bör se över vårt säkerhetsarbete.

Ingångna avtal

Räddningsregion Västra Götaland

Ledningscentral Fyrbodals har i samverkan med räddningsledningssystemen i Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Räddningstjänsten Skaraborg och Samhällsskydd Mellersta Skaraborg bildat Räddningsregion Västra Götaland (RRVG). Avtalet innebär utökad samverkan i samband med större händelser och hög belastning. Förutom systemledning berör samverkan även tillhörande utbildnings- och övningsverksamhet samt tekniska lösningar.

SOS Alarm AB

Förhandlingarna med SOS Alarm AB om nytt samverkansavtal BAS 2 är avslutade. Nytt avtal är tecknat och gäller från 1 januari 2024.

Arbetsmiljö

Förbundet summerar för perioden en pågående påverkan av arbetsmiljön i negativ riktning. Förbundet befinner sig i ett allvarligt läge där redundans av personalresurser saknas och där ett flertal planerade och beslutade förändringar påverkar organisatorisk och social arbetsmiljö. En analys har genomförts som påvisar behov av en utökning av antalet tjänster inom administration och ledning, men aktiviteter för att angripa grundorsaken har dröjt. Dialog pågår mellan förbundschef, direktion och medlemskommuner.

Ett flertal oförutsedda förändringar har påverkat medarbetarna negativt och flera i personalen har uttryckt att en framtid inom förbundet känns oviss. Läget har hanterats med stöd av informationsmöten och interna arbetsgrupper.

För enhet beredskap har nytt pensionsavtal inneburit att den enskilda medarbetaren ställts inför ett flertal val som tillkommit.

Allmänna bestämmelser och bilaga R har omförhandlats centralt, vilket påverkar nuvarande förläggning av arbetstid. Det skapar stora utmaningar för förbundet att lösa med nuvarande bemanning. Läget har hanterats med centrala och lokala arbetstids-

grupper samt i samverkan med parterna. Avtalet är normativt och ger inte utrymme för lokala avvikelser.

Miljömässig utveckling

Vid miljötillsyn 2021 fick förbundet föreläggande om att åtgärda brister för oljeavskiljare i tvätthallar på Sjuntorps och Trollhättans brandstationer. Installationen av nya oljeavskiljare i anläggningarna är nu klar och de är åter tagna i drift.

Utredning PFAS, brandstationen Trollhättan

Trollhättans Stad har ställt krav på utredning av föroreningar på fastigheten Brandpumpen 1, vid övningsområdet i anslutning till Trollhättans brandstation. Dialog har skett mellan Trollhättans Stad och förbundet om ansvars- och kostnadsfördelning.

Vid medlemsråd i mars beslutades att förbundet ska genomföra en MIFO fas 2-undersökning med syfte att undersöka eventuell förekomst av PFAS och andra skadliga ämnen. Undersökningen ska bekostas genom medel från eget kapital. Medlemsrådet beslutade vidare att finansiering av eventuella saneringsåtgärder utifrån MIFO fas 2 ska tas upp i medlemsrådet för beslut. Konsult för utredningen är upphandlad och uppdraget tilldelades Västsvenska miljökonsult AB. Mätningen är utförd och rapport för uppdraget ska lämnas till förbundet senast 30 september 2023.

Förstudier

Ledningsplats

Förbundet har, i samverkan med Trollhättans Stad och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB), genomfört en förstudie avseende lokaler för ny ledningscentral i Trollhättan. I mars beslutade kommunstyrelsen i Trollhättans Stad att bevilja medel till Kraftstaden AB för lokalplanering. Processen är påbörjad i samverkan mellan berörda parter och Kraftstaden AB. Beslut om att till fullmäktige förordna en byggnation kommer att fattas av kommunstyrelsen i september.

Brandstation Vänersborg

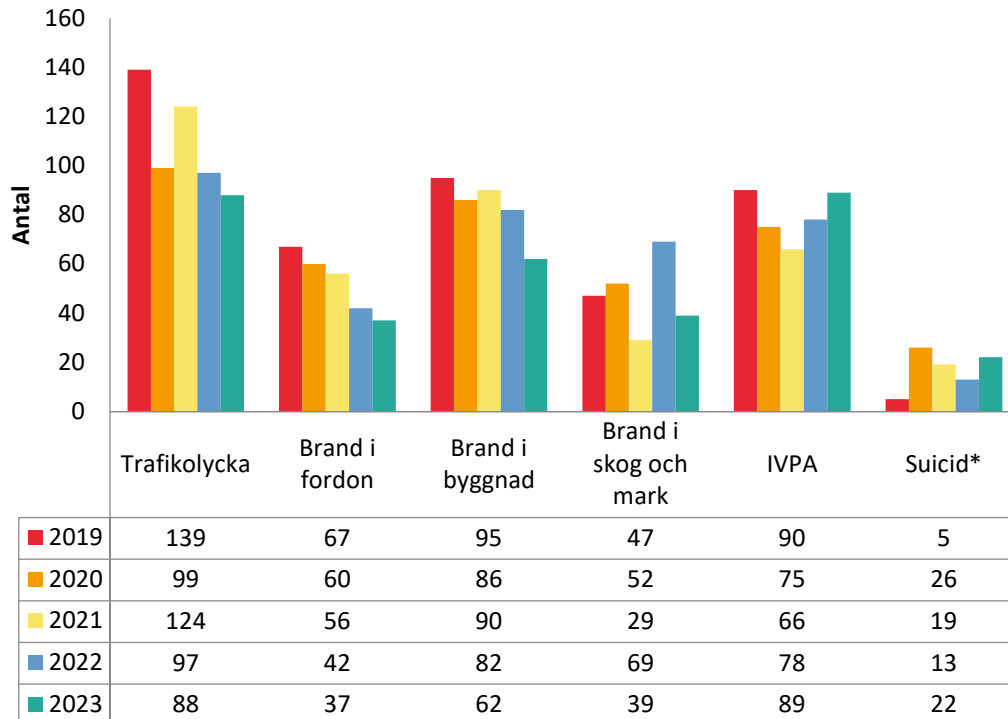
Förstudien avseende förutsättningar för en ny brandstation i Vänersborg är avslutad. Kommunstyrelsen har meddelat att man beslutat att föra in planer om ny brandstation i Vänersborg i sitt lokalförsörjningsprogram för år 2025-2034. På grund av de brister som nuvarande brandstation har är det från förbundets sida mycket angeläget med en ny brandstation.

Verksamhetens utveckling

Räddningstjänstuppdrag

Under perioden har totalt 1 102 räddningsuppdrag utförts fördelade per medlemskommun enligt följande; 58 Färgelanda, 134 Mellerud, 497 Trollhättan och 406 Vänersborg. Andelen automatiska brandlarm uppgick till 251 vilket utgör 23 procent av total larmmängd.

Tabell 1. Urval av händelsetyper januari-augusti 2023, jämförelse 2019-2022



* Räddningstjänsten larmas då fara för suicid kan antas och då händelsen sker utomhus. Statistiken för suicid visar på det antal uppdrag som förbundet varit ute på, inte antalet suicider som genomförts. Flera uppdrag kan avse samma individ.

Utmärkande händelser under perioden:

- 2023-01-15 Villabrand, 1 person avliden, Brålanda
- 2023-03-07 Trafikolycka, 1 person avliden, riksväg 42, Trollhättan
- 2023-03-07 Trafikolycka masskrock, 1 person avliden, E45 Nuntorp, Brålanda
- 2023-04-12 Skogsbrand av ringa omfattning, Färgelanda.
- 2023-04-21 Flertalet simultana bränder Mellerud, Vänersborg, Orust, Uddevalla
- 2023-05-29 Skogsbrand Gärdhem, Trollhättan
- 2023-08-01 Explosion inomhus, Åsensbruk
- 2023-08-04 Skyfall, Vänersborgs kommun
- 2023-08-07 Skyfall, Melleruds kommun
- 2023-08-13 Brand i ladugård, Frändefors, Vänersborg

Myndighetsutövning

Tillsyns-, tillstånds- och remisshantering

Förbundet bedriver tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Under perioden har 96 tillsynsbesök genomförts och utfärdande har skett av 37 tillstånd avseende brandfarlig vara samt fem tillstånd för explosiv vara. Huvudsakliga brister vid tillsyn LSO berör utrymningsmöjligheter medan en vanlig brist vid tillsyn LBE är avsaknad av utredning av risker vid hantering av brandfarliga och explosiva varor.

Förbundet är sakkunnig åt medlemskommunerna i brandskyddsfrågor rörande bygglov, planärenden, kommunala serveringstillstånd, samt till Polismyndigheten. Totalt har 102 remissvar upprättats. De flesta remissvar behandlar synpunkter om lokalers lämplighet ur brandskyddssynpunkt och om räddningstjänstens möjlighet till insats.

Till följd av nya föreskriftskrav finns ett ökat behov av att genomföra tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor. Planeringen omfattar i beting 132 tillsyner under hösten 2023, inräknat sådana verksamheter som tillkommit till följd av nya föreskrifter och där ingen tillsyn genomförts tidigare. Utöver dessa finns 186 verksamheter där fristen medger att tillsyn bör göras i år.

Under 2024 tillkommer ytterligare minst 138 verksamheter där tillsyner behöver ske. Enhet samhällsskydd har under perioden haft underbemanning främst till följd av föräldraledigheter men även på grund av att tjänster enligt behovsanalys inte har tillsatts. Förbundet kommer att få svårt att klara av de tillsyner enligt LSO som finns i nuvarande beting. En förnyad analys av personalbehov behövs inför 2024.

Sotning och brandskyddskontroll

Förbundet ansvarar för sotning och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun och Trollhättans Stad. Under perioden har 982 brandskyddskontroller genomförts fördelade per kommun enligt följande: 161 i Färgelanda och 821 i Trollhättan. Detta motsvarar ett utfall om 49,1 procent av årets totala inplanerade kontroller. Förelägganden har utfärdats till 17 fastighetsägare.

Rengöring har skett vid 2 777 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 908 i Färgelanda och 1 869 i Trollhättan.

Två händelser med soteld har inträffat. Bidragande orsak var troligen tjärbildning på grund av felaktig eldning.

Direktionen har inlämnat uppsägning av befintliga sotningsavtal till Färgelanda kommun och Trollhättans Stad. Beslutet innebär att förbundet inte kommer att bedriva någon sotningsverksamhet i framtiden. Avtalet upphör den dag då ny verksamhetsutövare tillträder, dock senast 1 juni 2024. Trollhättans och Färgelandas kommuner kommer var för sig att upphandla ny leverantör av sotnings- och brandskyddskontroller för sina invånare. NÄRF:s mål är att åstadkomma verksamhetsövergång för all berörd personal att ingå i en ny utövers bemanning. Till dess att frågan är löst drivs sotningsverksamheten som vanligt inom förbundet.

Förbundet har svårt att hinna med alla uppdrag som, enligt lag, måste utföras i de båda kommunerna på grund av underbemanning. Med bakgrund av detta har en direktupphandling genomförts för att ta hjälp av extern entreprenör, Sotningstjänst i Väst AB.

Entreprenören stöttar verksamheten med att utföra rengöringsarbeten och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun med start från 7 augusti 2023.

Diagram 1. Utförd rengöring (sotning) 2023, jämförelse år 2019-2022

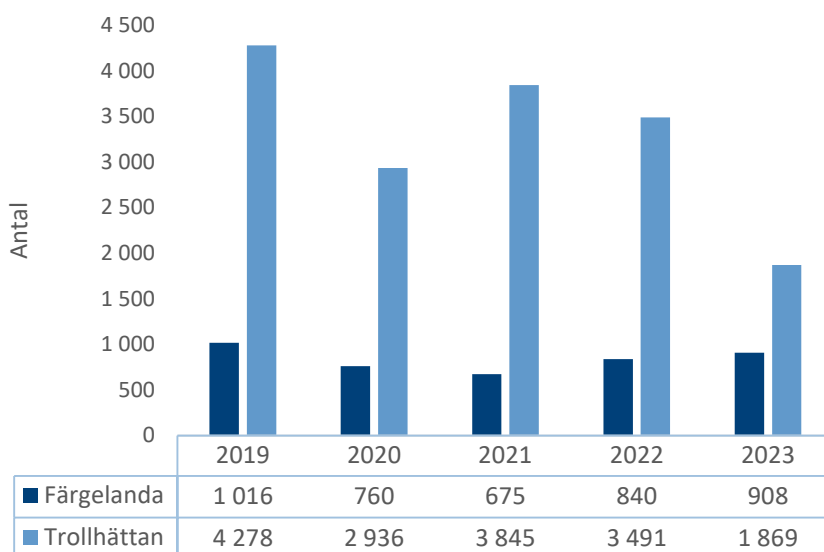
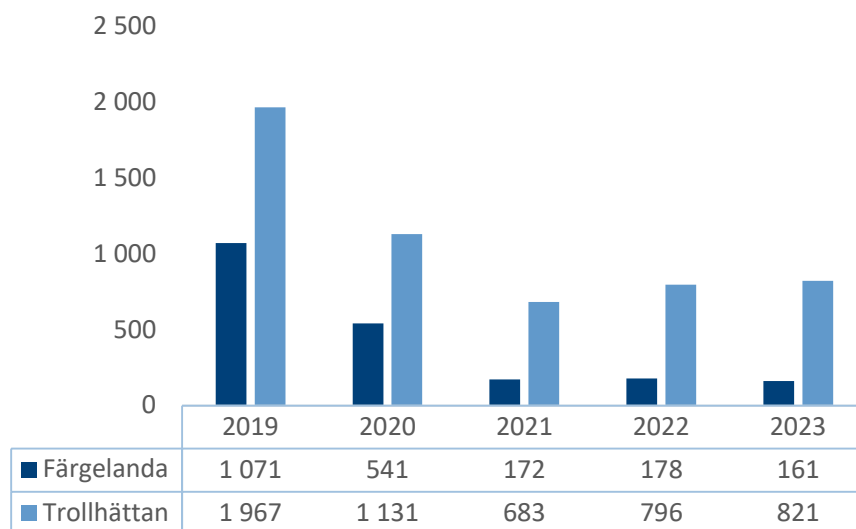


Diagram 2. Utförda brandskyddskontroller 2023, jämförelse år 2019-2022



Ekonomi

Förbundet följer de redovisningsprinciper som framgår av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen för förbundet.

Periodens utfall

Förbundets totala intäkter under perioden inklusive medlemsavgifter uppgick till 94 631 tkr, och kostnaderna till 94 837 tkr. För perioden redovisas ett resultat om -206 tkr. Dominerande inkomstkälla består av medlemsavgifter från förbundets ägarkommuner. Enhet sotning är inkluderad i resultatet.

Räddningstjänstens intäkter uppgick till 92 052 tkr och kostnader till -91 755 tkr. Resultatet uppgår till 297 tkr.

Enhet sotnings intäkter uppgick till 2 579 tkr och kostnader till -3 082 tkr. Enhet sotning redovisar för perioden ett negativt resultat på -503 tkr.

Utfallet för enhet sotning fördelas mellan Trollhättan och Färgelanda enligt procentuell andel av totala intäkterna baserat på förra årets utfall. För 2023 är fördelningen; Trollhättans Stad 75 procent och Färgelanda kommun 25 procent.

Avseende negativt balanskravsresultat för 2022 har kommunfullmäktige inom medlemskommunerna beslutat att förbundet inte behöver återställa detta med hänvisning till synnerliga skäl. Underskottet kan i stället täckas från det egna kapitalet. Ackumulerat underskott inom sotningsverksamheten ska återställas inom en treårsperiod.

Soliditeten uppgår till 25,10 procent, att jämföras med år 2022 då soliditeten var 29,71 procent vid samma period.

Likviditeten för perioden uppgår till 23 697 tkr. Något lån kommer inte att krävas för ny- och reinvesteringar under året.

Redovisning av större utgiftsposter som ska finansieras under året:

- 7 500 tkr, månadens utgift för löner och skatter
- 10 773 tkr, kostnad för att avsluta årets planerade investeringar
- 4 000 tkr, månadens utgift för övriga kostnader

Påverkan på resultat

Resultatet påverkas av personalrelaterade kostnader såsom ökade lönekostnader där valet "lönetillägg" inom SAP R-valet står för närmare -300 tkr. Högre löneökningar än budgeterat och ökade kostnader för bland annat utbildningar avviker från budget med -766 tkr.

Semesterskulden tillsammans med kompledighet beräknas till totalt 6 702 tkr, en ökning som påverkar resultatet med -349 tkr.

Konsultkostnader för att ta fram en ny förbundsordning vid ett eventuellt förbunds-bildande belastar resultatet med cirka 50 tkr, årsprognosen ligger på cirka 170 tkr.

På den positiva sidan går verksamheten automatlarm med 433 tkr i överskott och ränteintäkterna överstiger budget med 335 tkr.

Kurser och utbildningar

Kurs- och utbildningskostnader för egen personal uppgår till 551 tkr. Prognosen är att utbildningsbudgeten drar över med cirka 125 tkr.

Kurs- och utbildningskostnader för MSB:s olika kompetensutbildningar förväntas öka under året. Detta beror delvis på omsättning av personal men främst på MSB:s nya föreskrifter om räddningsledningssystem samt deras revidering av utbildningssystemet. I samband med redovisning för medlemskommunerna av resursanalys 2023 äskade förbundet 125 tkr extra för dessa kostnadsökningar. Då äskandet inte beviljades har förbundet i stället varit tvungna att lämna återbud till MSB på tilldelade kursplatser.

Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision av sakkunnigt biträde avser granskning av bokslut och årsredovisning 2022 och uppgår till 52 tkr. Kostnader för förtroendevalda revisorer ligger inom budget.

(se not 16 till balansräkning)

Pensioner

Medlemskommunerna betalar förbundets pensioner. Utbetalningar grundar sig på Skandias prognos.

Förväntad utveckling

Förväntad utveckling med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning i verksamheten. Förbundet ska ha en ekonomi i balans och använda resurser för rätt ändamål på ett effektivt sätt.

Räddningstjänst

Årsprognosen för räddningstjänst visar att året kommer att avslutas med ett minusresultat på -700 tkr. Prognosen utgår från att verksamheten bedrivs utan avvikande händelser som påverkar ekonomin.

Under året sker investeringar för cirka 14,6 mkr varav 8 mkr avser två släckbilar till deltidstationer. Avskrivningskostnaderna blir något högre än budgeterat. Övriga resultatpåverkande poster är SAP-R med cirka 650 tkr vilket är ett avsevärt högre utfall på löneökningar än budgeterat, undersökning om det finns PFAS på övningsplatsen i Trollhättan 200 tkr samt MSB utbildningar om 125 tkr som vi uppmanas att delta på.

Automatalarm har ett prognosticerat överskott på 700 tkr och ränteintäkterna blir cirka 480 tkr högre än beräknat.

Enhet sotning

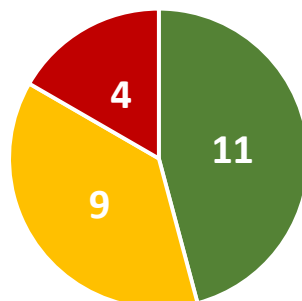
Prognosen för helåret visar att enhet sotning kommer att avsluta året med ett minusresultat på -400 tkr. I prognosen tas hänsyn till att enheten är stängd under juli och därmed har intäkter enbart under 11 månader av året.

Enheten har vid två tillfällen annonserat lediga tjänster som skorstensfejare och brandskyddskontrollant. Trots detta har ingen medarbetare rekryterats. Konsekvensen har blivit att ett minskat antal rengöringar och brandskyddskontroller har kunnat genomföras. För att komma i kapp med eftersläpande arbeten har upphandling skett av extern entreprenör som ska hjälpa till med att stötta förbundet med utförande av uppdrag inom sotningsverksamheten i Färgelanda kommun för en tidsbegränsad period, dock längst till och med 1 juni 2024. Lösningen bedöms vara kostnadsneutral.

Direktionen beslutade vid direktionsmöte 27 april att säga upp befintliga avtal med Trollhättans Stad respektive Färgelanda kommun avseende sotningsverksamheten. Avtalet upphör den dag ny verksamhetsutövare tillträder, dock senast 1 juni 2024.




Verksamhetsmål

Enligt kommunallagen ska verksamhetsmässiga och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning finnas med i budget och regelbundet följas upp.




■ Följer plan ■ Följer delvis plan ■ Följer ej plan




Tabell 2. Nivåer för bedömning av måluppfyllelse

		
Följer plan, prognos måluppfyllelse: hög	Följer delvis plan, prognos måluppfyllelse: god	Följer ej plan, prognos måluppfyllelse: otillräcklig

Finansiella mål

Mål enligt policy ⁽¹⁾ för finansiell verksamhet och andra relaterade styrdokument.




VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
Intäkter ska överstiga kostnader enligt balanskrav ⁽¹⁾	Prognosen indikerar att målet för året inte kommer att uppnås. Förbundet redovisar ett resultat om -206 tkr för perioden.	
God betalningsförmåga på kort sikt ⁽¹⁾	Prognosen indikerar att målet för året kommer att uppnås. Likviditeten är 428 procent, korta skulder cirka 18,9 mkr, kassa bank cirka 23,7 mkr och korta fordringar 56,9 mkr.	
Hög självfinansieringsgrad avseende investeringar (100 procent) ⁽¹⁾	Självfinansieringsgrad visar i vilken omfattning årets anskaffade anläggnings-/omsättningstillgångar finansierats med egna medel. Självfinansieringsgraden hittills i år är 100 procent.	
Soliditeten ska öka eller minst kvarstå på årets nivå ⁽¹⁾ . Visar hur stor del av tillgångar som finansieras med egna medel.	Utvecklingen beror på förändring av eget kapital och tillgångarnas värdeökning/-minskning. Soliditet för perioden uppgår till 25,10 procent (jmf. delår 2022: 29,71 procent).	
Taxesättning, analys och justering	Analys av bakomliggande faktorer för taxesättning inför beslut om taxor 2024 har skett. Direktionen fattade beslut om taxor 2024 i juni. Förbundet väntar svar från medlemskommunerna avseende antagande av taxor 2024.	

Kundfakturering från verksamhetssystem Daedalos	Förberedande åtgärder är genomförda. Att implementera elektronisk överföring av underlag mellan system kvarstår. Arbetet ligger vilande.	
Digital tids- och avvikelshantering för personal	Avvaktar inriktningsbeslut för behovsanalys och förbundssammanslagning. Parallellt pågår arbete med att driftsätta digital rapportering i Daedalos för RIB-personal, vilket även inkluderar utbildning till personal stationsvis samt att säkerställa tekniska säkerhetsåtgärder i system.	
Investeringsplan	Årets planerade investeringar följer fullt ut planen.	

Mål kopplat till lagstiftning och handlingsprogram




Systematiskt arbetsmiljöarbete

Arbetsgivaren ska undersöka, genomföra åtgärder och följa upp verksamheten för att förebygga olyckor och ohälsa.

VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
Förbundets vision och grundläggande värderingar är kända i verksamheten	Förbundets vision och värdegrund är beslutade och dokumenterade men dialog om dessa har ännu inte påbörjats. Fördröjningen beror på att arbetsgivaren behövt prioritera information och åtgärder enligt förändringarna för EU:s arbetsgivar direktiv och särskild avtalspension (SAP-R).	
Tillbud/arbetskada anmäls i räddningstjänstens informationssystem för arbetsmiljö (RIA).	I nuläget speglar inte antalet anmälningar en realistisk bild av händelser kopplade till risker i arbetet. Därtill har avvikelserapportering för materiella fel till viss del lagts i RIA vilket inte är korrekt enligt beslutad rutin. Påtalan om vikten av att rapportera tillbud/arbetsskador har varit uppe i förbundsrådet.	
Ta fram strategi för ett långsiktigt hållbart ledarskap och medarbetarskap.	En gemensam aktivitet för första linjens chefer och styrkeledare har genomförts i Räddsam VG. Syftet har varit att synliggöra goda exempel, frågor och diskussioner om räddningstjänstkultur, inkludering, ledarskap, jämställdhet och framtid. Pågående förändringar inom räddningstjänstens verksamhet i stort har medfört att plan för nästa aktivitet inom området skjutits fram till våren 2024.	




Säkerhetsskydd

Verksamheten ska bedriva ett aktivt säkerhetsskyddsarbete.

VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
INFORMATIONSSÄKERHET Öka kunskap/medvetenhet hos personal om informationspåverkan	Kommunikatör har deltagit i grundutbildning om skydd mot informationspåverkan via Myndigheten för psykologiskt försvar. Avsikten är att förmedla erfarenhet vidare till personal. Förbundet har med anledning av säkerhetspolitiskt läge märkt av att antalet påverkansförsök har stigit, exempelvis nätfiske-/bedrägeriförsök. Personalen har delgivits information om att vara vaksamma och rapportera det som verkar avvikande vilket har lett till att uppmärksammade påverkansförsök snabbt har kunnat hanteras och dokumenteras.	
SÄKERHETSSKYDDS- KLASSIFICERING Klassificeringsarbete av skyddsvärd information	Klassificering pågår men arbetet släpar. Detta påverkar dock inte säkerhetskrav vid hantering av information.	
PERSONALSÄKERHET Implementera rutin/ organisation för säkerhetsskyddssamtal	Rutin finns framtagen men organisation är inte fastställd i nuläget. Fördröjt på grund av hög arbetsbelastning och planerade förändringar i verksamhet.	


Förebyggande – förmåga och verksamhet

En viktig del i det förebyggande arbetet är att möta olika målgrupper i både fysisk och digital form. Syftet är att bidra till att den enskildes förmåga att förbygga och hantera bränder eller andra olyckor ska öka.

VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
Utåtriktade informationsinsatser 1) Närvara vid minst 8 större evenemang. 2) Genomföra informationsinsats efter händelser med behov av uppföljning eller förebyggande information. 3) Definiera prioriterade målgrupper för att mer effektivt rikta information.	1) Deltagande har skett vid blåljusdag Färgelanda, hamndagar Vänersborgs Marina, Kanalyran Mellerud, Barnens dag Frändefors, After school Kronan i Trollhättan, Aqua blå i Vänersborg. 2) Genomförs då man anser att behov finns. 3) Prioriterade målgrupper: ungdomar, äldre som bor kvar hemma och boende i utsatta områden. NÄRF saknar i nuläget resurser för riktade informationsinsatser till dessa målgrupper (utöver utbildningsinsatser inom MBU och ungdomsbrandkåren). Fokus läggs i stället på aktiv, löpande information riktad till en så bred allmänhet som möjligt.	
Externa utbildningar, praktik och prao 1) Driftsätta bokningssystem för externa brandskyddsutbildningar. 2) Utbildning/praktik för gymnasieskolans vård- och omsorgsprogram samt prao för elever i årskurs 8.	1) Bokningssystem driftsatt, öppet för personal inom medlemskommuner att boka utbildning. 2) Utbildning genomförd under våren för både vård- och omsorgsprogram samt årskurs 8.	
Information via digitala kanaler 1) Öka antalet sidvisningar/besökare på brand112.se med vardera 20 procent. 2) Öka räckvidd/antal följare på Facebook och Instagram med särskilt fokus på 16-24 åringar.	Arbetet med att skapa aktuellt, relevant och intressant innehåll i NÄRF:s kanaler pågår kontinuerligt. 1) Under första halvåret har antalet sidvisningar och besökare varken ökat eller minskat nämnvärt. 2) Antalet följare i våra sociala mediekkanaler ökar, om än försiktigt. Under våren nådde vi över 3 000 följare på Facebook och i halvårsskiftet hade vi cirka 450 följare på Instagram.	

Rengöring och brandskyddskontroll


Förbundet utför sotning och brandskyddskontroll i Färgelanda och Trollhättan enligt avtal med respektive kommun.

VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
Införande av metod för stavsotning	Metod för stavsotning införd. Information lämnad till kunder i Färgelanda och Trollhättan om ny metod och taxa. Ombokningssystem för kunder införd, utvärdering pågår.	

Räddningstjänst – förmåga och verksamhet

Möjlighet att åstadkomma effekter, att minska sannolikhet eller frekvens, för att olyckor inträffar eller konsekvens vid desamma. Utfall av skada på liv, hälsa, egendom och miljö.

VERKSAMHETSMÅL	MÅLUPPFYLLELSE	UTVECKLING
Tillgång till egna resurser 1) Riktad rekryteringskampanj i Färgelanda. 2) Praktikplatser – ta emot LIA-elever.	1) Rekryteringskampanj genomförd för Färgelanda brandstation, öppet hus 20 maj. 2) Förbundet har tagit emot två LIA-elever under våren.	
Samverkan med andra aktörer: räddningstjänster, myndigheter, medlemskommuner med flera.	Samverkan sker vid behov/efterfrågan. Under året har samverkan ägt rum med medlemskommuner, länsstyrelsen, Lantbrukarnas Riksförbund (LRF), Sjöfartsverket och Kustbevakningen. Förbundets deltagande i Räddsam VG styr- och beredningsgrupper följer plan.	
Beskrivning per olyckstyp: Insatsplanering av särskilda riskobjekt, se över insatsplaner för objekt inom NÄRF.	Kontinuerlig samverkan sker med verksamheter och anläggningar för att ta fram och uppdatera insatsplaner (exempelvis externa aktörer som GKN Aerospace och Melleruds pastorat samt samverkan internt mellan ledningscentralen och enhet samhällsskydd).	
Ledning i räddningstjänsten: Operativ systemledning - medverka till utveckling av räddningsregion i samverkan.	Räddningsregion Västra Götaland lanserad 20 mars. Samverkan i lednings- och stabsarbete regleras i avtal och styrdokument.	
Samtida och omfattande räddningsinsatser 1) Vidareutveckla rutiner för, och genomföra kompetensutveckling inom gemensam systemledning. 2) Vidareutveckla former för samverkan kring ledningscentralernas verksamhet.	Komplexa räddningsinsatser och samhällsstörningar 1) Stabsarbete har övats av personal inom systemledning. Administrativ personal har genomfört övningstillfälle i maj. 2) Ett löpande arbete som förmedlas via styrgrupp till beredningsgrupp och vidare till arbetsgrupper vid behov.	

<p>Räddningstjänst under höjd beredskap</p> <p>1) Planering/förmågehöjande anpassning, komplettering av kunskap, lokaler, fordon, förstärkningsmaterial utifrån beslutade riktlinjer.</p> <p>2) Grundläggande information till egen personal inom området totalförsvar.</p>	<p>1) En befattningshavare har genomgått högre kurs i samhällets krisberedskap och totalförsvar (steg 1) vid Försvarshögskolan. Förbundet förrådshåller visst materiel och skyddsutrustning som byts ut. Arbetet sker löpande.</p> <p>2) Skriftlig information har gått ut till all personal via NÄRF-nytt. Muntlig information har skett initialt för direktion samt chefer/arbetsledare. Information till övriga medarbetare är ännu inte genomförd på grund av resursbrist.</p> <p>Som samhällsviktig verksamhet har förbundet ansvarsområden inom civil beredskap och räddningstjänst under höjd beredskap, vilket kräver resurser som i dag inte finns i förbundet.</p>	
---	--	---

Omvärldsfaktorer som kan påverka verksamhetsmålen

Händelser och samhällsutveckling som vi i nuläget inte känner till och som påverkar verksamheten kan innebära att målen måste omprioriteras eller helt utgå till förmån för nytillkomna uppgifter och mål. Det kan handla om myndighetstillsyn, arbetsmiljöfrågor, förändrad eller tillkommande lagstiftning samt rådande omvärldsläge.

Den 1 mars i år överlämnade MSB två olika utredningar till regeringen: Dimensionerande planeringsförutsättningar för kommunal räddningstjänst under höjd beredskap samt Aktivering av civilplikt inom kommunal räddningstjänst – redovisning av genomförda åtgärder för att förbereda en aktivering. Resultaten av dessa utredningar är ännu inte kända men kommer sannolikt, tillsammans med det försämrade säkerhetspolitiska läget i Sveriges närområde, att påverka räddningstjänstens verksamhet och planering framöver. Detsamma gäller Sveriges kommande inträde i NATO.

Eventuella konsekvenser och krav på åtgärder med anledning av provtagning PFAS kommer troligen att tydliggöras under september-oktober i år.

Ett eventuellt beslut om att NÄRF och RMB ska gå ihop och bilda ett gemensamt förbund kommer sannolikt att kräva externa resurser för förberedelse av övergången men också ett omfattande eget förberedelsearbete från de båda nuvarande förbunden.

Väsentliga personalförhållanden

Det totala antalet anställda per 31 augusti 2023 var 240 med tjänstgöringsgrad på heltid, som vikarie eller arvodesanställd. Av dessa tjänstgör 6 personer inom enhet sotning.

Förbundet har genomfört 14 nyanställningar varav 7 avser semestervikariat under huvudsemesterperioden juni-augusti. Samtidigt har 12 personer avslutat sin anställning, varav 1 personer har gått i pension och 11 har avslutat sitt semestervikariat eller sagt upp sig på egen begäran.

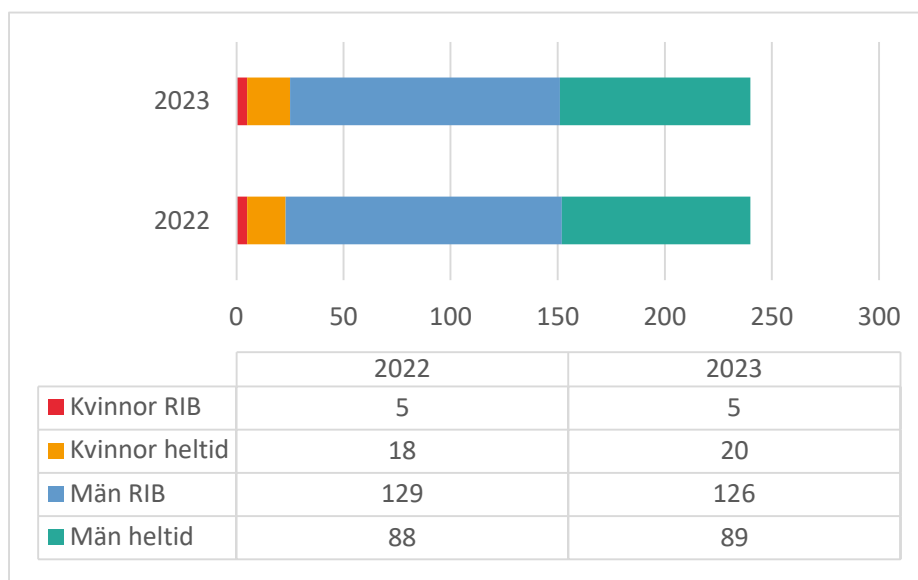
Ny ekonomichef är tillsatt från 1 juni 2023.

En brandingenjör vid enhet samhällsskydd tillträdde tillsvidareanställning i januari 2023.

Tabell 3. Personaldata 2023-2023

Personal per 31 augusti	2023	2022	2021	2020	2019
Totalt personal	240	240	237	242	237
varav heltidsanställda	110	106	104	106	102
varav räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB)	130	134	133	136	135
varav kvinnor	25	23	23	21	21
kvinnor (%)	10,4	9,6	9,7	8,7	8,9
varav män	215	217	214	221	216
män (%)	89,6	90,4	90,3	91,3	91,1

Diagram 3. Könsfördelning, RIB- och heltidspersonal, jämförelse 2022-2023



Sjukfrånvaro

Uppgifter lämnas kring andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. Sjukfrånvaron i procent av total bruttoarbetstid ska redovisas per åldersgrupp respektive fördelat på kön.

Arbetsgivaren ersätter de första 14 dagarna av sjukfrånvaro. Från dag ett görs sjukavdrag och sjuklön utgår till den anställde. Därefter görs ett karensavdrag som motsvarar 20 procent av den genomsnittliga veckoersättningen av sjuklönen.

För sjukfrånvaro 15–90 dagar ersätter arbetsgivaren 10 procent av lönen.

Tabell 4. Sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp, jämförelse 2022-2023

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022
Total sjukfrånvaro	2,90	-
Sjukfrånvaro kvinnor	2,11	8,77
Sjukfrånvaro män	3,05	5,56
29 år och yngre	4,53	2,79
30–49 år	3,90	6,40
50 år och äldre	0,23	5,90

Den totala sjukfrånvaron under perioden uppgår till 494 kalenderdagar fördelat på 34 personer. Total sjukfrånvaro beräknas på total bruttoarbetstid, arbetad tid och sjuktimmars, period 1 januari-31 augusti.

Andelen sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i förhållande till total sjukfrånvaro uppgår till 26,50 procent.

Personalkostnader

Personalkostnader avseende löne- och pensionskostnader, sjuklön samt personalomkostnader uppgår till 59 848 tkr vilket motsvarar 63 procent av förbundets totala kostnader under perioden.

Löneprocess 2023 är genomförd, lönesatsning till särskilt prioriterade befattningar har fullföljts. Syftet med en strukturell lönesatsning är dels att förbundet ska närma sig marknadsmässiga löner, dels underlätta rekrytering.

Pensions-/ semester- och övertidsskuld

Pensionsutbetalningar visar på ett utfall på 3 162 tkr. Förbundets skuld till personalen avseende semester och övertid förväntas att minska vilket beror på pensionsavgångar samt att det enbart är tillåtet att spara totalt 30 dagar semester.

Tabell 2. Personalkostnader inklusive PO-pålägg

Område	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022	Prognos bokslut 2023
Heltid, inkl. semesterlön	58 500	38 571	37 670	57 856
Varav enhet sotning	3 360	1 751	2 029	2 627
RiB-personal (arvodesanställd)	20 266	13 116	13 110	19 000
Övertid, fyllnadstid	821	817	1 258	1 225
OB tillägg, beredskap	4 392	3 555	3 276	5 333
Varav enhet sotning	42	34	26	50
Arvode för förtroendevalda	198	219	137	203
Pensionsutbetalning inkl. skatt	4 640	3 162	3 084	5 057
Förändring av semester- och övertidsskuld	0	408	314	300
Resultat	88 817	59 848	58 849	88 974

Kommentar: I tabellen redovisas hela förbundet, både räddningstjänst och enhet sotning. Personalkostnader för perioden uppgår för räddningstjänstverksamhet till 58 063 tkr och för enhet sotning till 1 785 tkr. Pensionsutbetalning samt semester- och övertidsskuld särredovisas inte, det vill säga, dessa kostnader redovisas i räddningstjänstens personalkostnader.

Balanskravresultat

Balanskravsresultatet är ett resultat där poster som inte härrör till den ordinarie verksamheten har rensats bort. Exempel på sådana poster är vinst eller förlust från värdepappershantering, försäljning av materiel/utrustning och fastighetsförsäljning.

Under perioden har förbundet sålt materiel, maskiner och fordon för sammanlagt 145 tkr. Förbundet har ingen resultatutjämningsreserv att ta hänsyn till.

Prognosen indikerar att balanskravet för året inte kommer att uppnås.

Tabell 3. Balanskravutredning

Område	31 aug 2023	31 aug 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt helårsprognos	-1 100	-1 416	757	2 611	3 022
Samtliga realisationsvinster	-145	-268	-207	-160	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		-1 684	550	2 451	3 022
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-1 245	-1 684	550	2 451	3 022

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Driftsredovisningen visar på ekonomiskt utfall för respektive ansvarsområde, avvikelser kommenteras. Samtliga summor i tabellerna redovisas i tkr.

Tabell 4. Driftredovisning alla verksamheter

Resultat per område	Budget 2023	Budget 202308	Utfall 202308	Avvikelse	Delår 2022	Prognos avvikelse bokslut 2023
Intäkter	0	0	47	47	0	160
kostnader	-356	-237	-423	-185	-161	-370
Direktion, revision	-356		-376	-138	-161	-210
intäkter	92 180	61 453	61 399	-54	60 518	-100
kostnader	-7 123	-4 749	-4 848	-100	-4 025	-350
Förbundsledning, HR, kommunikator, UBK	85 057	56 705	56 551	-154	56 493	-450
intäkter	625	417	417	0	391	0
kostnader	-2 718	-1 812	-1 986	-174	-1 777	-240
Förvaltningsstab	-2 093	-1 395	-1 569	-174	-1 386	-240
intäkter	3 781	2 521	2 390	-131	2 104	0
kostnader	-9 083	-6 055	-5 776	280	-5 746	50
Enhet ledningscentral	-5 302	-3 535	-3 386	149	-3 642	50
intäkter	2 395	1 597	1 852	256	1 396	780
kostnader	-595	-397	-219	178	-7	-80
Automatlarm	1 800	1 200	1 633	433	1 389	700
intäkter	3 536	2 357	2 591	234	2 381	155
kostnader	-58 436	-38 957	-39 569	-611	-39 386	-605
Enhet beredskap	-54 900	-36 600	-36 977	-377	-37 005	-450
intäkter	977	651	787	126	896	100
kostnader	-13 320	-8 880	-8 295	585	-9 330	-245
Enhet teknik	-12 343	-8 229	-7 508	721	-8 434	-145
intäkter	2 859	1 906	1 937	31	1 200	114
kostnader	-4 651	-3 101	-3 132	-31	-2 708	-44
Enhet samhällsskydd	-1 792	-1 195	-1 195	-1	-1 508	70
kostnader	-3 035	-2 023	-1 979	44	-1 941	-50
Verksamhetsledning	-3 035	-2 023	-1 979	44	-1 941	-50
intäkter	8 031	5 354	20 280	14 926	4 093	435
kostnader	-15 067	-10 045	-25 177	-15 132	-9 125	-410
Finansförvaltning	-7 036	-4 691	-4 896	-206	-5 032	25
intäkter	5 309	3 539	2 548	-991	2 725	-864
kostnader	-5 309	-3 539	-3 052	488	-3 254	464
Enhet sotning	0	0	-503	-503	-529	-400
Summa intäkter	119 693	79 795	94 249	14 453	75 704	780
Summa kostnader	-119 693	-79 795	-94 455	-14 660	-77 460	-1 880
Totalt resultat	0	0	-206	-206	-1 756	-1 100

Kommentar: Resultatet för perioden visar på -206 tkr, prognos för helår -1 100 tkr.

Kommentarer till årsprognos:

Direktionen visar underskott på grund av kostnader för konsult för hjälp med framtagande av ny förbundsordning och nya regler för ersättning till politiker.

Förbundsledning visar en minusprognos på grund av kostnader om cirka 200 tkr för miljöundersökning efter PFAS, höga personalkostnader vid överlappningsperiod för economichef samt utbetalning av sparad semester. HR och Kommunikation visar 0-resultat.

Automatalarm visar betydligt större intäkter än budgeterat och förväntas gå med cirka 700 tkr i överskott.

Enhet beredskap visar på ett underskott om -450 tkr vilket främst beror på val av lönetillägg 2 tkr/mån för de som valt bort SAP R – ett pensionsavtal för brandmän i uttryckande tjänst. Enheten fick en återbetalning om 57 tkr från en leverantör som missat ett avtalsvillkor. Ett fel som uppmärksammades av förbundet vid genomförd internkontroll.

Enhet teknik visar en prognos på -145 vilket är bättre än befarat då förbundet har ett elavtal som löper ut 31 oktober. Förbundet har via nytecknat avtal bundit 90 procent av sin el på knappt 83 öre för de kommande 24 månaderna.

Finansförvaltningen visar ett litet plus på 25 tkr vilket är tack vare det gynnsamma ränteläget i kombination med förbundets stora kassa.

Tabell 8. Enhet sotning, Färgelanda och Trollhättan

Område	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	5 309	2 579	2 725
Summa intäkter	4 896	2 579	2 725
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	-3 266	-1 785	-2 068
Övriga kostnader	-1 535	-1 199	-1 126
Avskrivningar	-95	-98	-60
Summa kostnader	-4 896	-3 082	-3 254
Resultat	0	-503	-529

Kommentar: Årsprognosen visar att intäkterna kommer att ligga på en negativ avvikelse om -400 tkr. Detta beror bland annat på att en tekniker sagt upp sig under våren och att vakans inte har kunnat täckas.

Cirka 14 tkr av underskottet kan härröras till förlorade intäkter januari till augusti på grund av avsaknad av beslut från medlemskommun i ärende om antagande av reviderade taxor 2023 som översändes till kommunerna i december 2022. Ärendet förväntas tas upp för beslut i kommunfullmäktige i slutet av september 2023.

Fördelning av kostnader för år 2023: Färgelanda 25 procent och Trollhättan 75 procent. Motsvarande fördelning mellan kommunerna under år 2022 var Färgelanda 20 procent och Trollhättan 80 procent.

Tabell 9. Enhet sotning, Färgelanda

Område	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	979	645	545
Summa intäkter	979	645	545
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	-653	-446	-414
Övriga kostnader	-307	-300	-225
Avskrivningar	-19	-25	-12
Summa kostnader	-979	-771	-651
Resultat	0	-126	-106

Tabell 5. Enhet sotning, Trollhättan

Område	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022
Verksamhetens intäkter	3 917	1 934	2 180
Summa intäkter	3 917	1 934	2 180
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	-2 613	-1 339	-1 654
Övriga kostnader	-1 228	-899	-901
Avskrivningar	-76	-73	-48
Summa kostnader	-3 917	-2 311	-2 603
Resultat	0	-377	-423

Investeringsredovisning

Investeringar som planeras att genomföras under året grundar sig på en 5-årig investeringsplan som i sin tur har utgångspunkt i NÄRF:s uppdrag och de specificerade förmågorna i förbundets handlingsprogram. Avsteg från planen kan ske vid oförutsedda händelser, till exempel omvärldsfaktorer såsom materielbrist och leveransförseningar som förbundet inte kan påverka.

Periodens utfall

Utöver året planerade upphandlingar har förbundet genomfört upphandling av konsult för utredning av förbundsordning, MIFO fas2 undersökning samt entreprenör för sotningsverksamhet Färgelanda. Viss omfördelning inom ram har även gjorts med anledning av det försämrade säkerhetspolitiska läget i Sveriges närområde.

Avskrivningarna överstiger budget för perioden med cirka 180 tkr. Prognosen visar på att utfallet kommer att bli cirka 300 tkr högre än beräknat.

Driftskostnader, det vill säga avskrivningskostnader, som härrör till ledningscentralen fördelas mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) enligt fördelningsnycklar.

Förbundet väntar på leverans av två släckfordon under hösten/vintern 2023.

Investeringar i datorer uppgår till cirka 520 tkr 2023.

Planerade investeringar följer i allt väsentligt planen. Dock har beslut tagits om att skjuta på inköp av slängtvätt till förmån för nya hjälmar och skyddsmasker med andningsskydd.

Investeringsplan 2023

Tabell 11. Investeringsbudget 2023, räddningstjänst

Område	Ursprunglig budget	Utfall	Återstår
Teknik	1 830	2 304	-474
Lokaler	200	125	75
Fordon	10 850	600	10 250
Friskvård	100	0	100
IT-stöd	935	813	122
Summa	13 915	3 842	10 073

Tabell 12. Investeringsbudget 2023, NÄRF-RMB ledningscentral

Område	Ursprunglig budget	Utfall	Återstår
Teknik	50	0	50
Lokaler	0	0	0
Fordon	600	0	600
IT-stöd	50	0	50
Summa	700	0	700

Tabell 13. Avslutade samt pågående investeringar under perioden

Proj/inv.nr	Avslutade investeringar	Belopp	Livslängd	Anskaff.datum
98223-15	Sot bastubyggnation	125	3,58	2023-05-04
9122-25	Elverk för brandstationer - RUHB	162	6,00	2023-02-21
9623-12	LINK installation	40	5,00	2023-06-20
9623-13	Navigation EVAM	65	3,00	2023-06-20
9323-06	Terrängfordon-Polaris 570 Sportsman	166	10,00	2023-08-09
9623-01	Rakelterminaler	76	3,00	2023-07-14
9623-02	Operativa telefoner och plattor	109	3,00	2023-07-14
9622-26	Reinvestering datorer	520	3,00	2023-08-15
9322-07	Brandbil-stationsfordon VW Transporter	434	5,00	2023-04-20
9122-23	Utrustning skumsläckning	78	5,00	2023-01-23
9123-05	Räddningsverktyg för trafikolycka	465	7,00	2023-05-25
9123-09	Brandmateriel	264	6,00	2023-08-09
9123-10	Brandslang	82	5,00	2023-08-09
9123-04	Skyddsutrustning larmställ	567	3,00	2023-03-02
9123-04	Skyddsutrustning - Kemdräkt med köldskydd	34	10,00	2023-03-02
9123-14	Andningskydds utrustning	338	5,00	2023-04-05
9123-17	Ramavtal Skyddsmask 90 (CE)	318	10,00	2023-07-04
	Summa avslutade investeringar	3 842		
Proj/inv.nr	Pågående investeringar	Budget	Livslängd	Anskaff.datum
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Brålanda	4 000	15-20	
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB Högsäter	4 000	15-20	
95323-11	Beredskapsfordon VBIB LC54	600	5	
9623-16	Daedalos Larmplats	29	3	
9123-18	Motorspruta klass 2	250	15	
9323-19	Släpvagnar för transport av motorsprutor	100	15	
9123-20	Hjälmar Skyddsutrustning	290	5	
	Summa pågående investeringar	9 269		
	Summa avslutade och pågående investeringar	13 111		

Resultaträkning

Tabell 14. Resultaträkning, räddningstjänst inklusive enhet sotning

Område	Not	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022	Prognos bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	23 000	29 788	12 383	23 300
Medlemsavgifter från kommuner	3	96 693	64 462	63 360	96 693
Verksamhetens kostnader	4	-112 359	-89 752	-72 678	-114 023
Avskrivningar	5	-7 345	-5 068	-4 837	-7 547
Verksamhetens nettokostnader		-11	-571	-1 772	-1 577
Skatteintäkter		0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-11	-571	-1 772	-1 577
Finansiella intäkter	6	15	382	19	495
Finansiella kostnader	7	-4	-17	-3	-18
Resultat efter finansiella poster		0	-206	-1 756	-1 100
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		0	-206	-1 756	-1 100

Tabell 15. Resultaträkning, räddningstjänst

Område	Not	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022	Prognos bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	17 691	27 239	9 658	18 900
Medlemsavgifter från kommuner	3	96 693	64 462	63 360	96 693
Verksamhetens kostnader	4	-107 162	-86 784	-69 482	-109 303
Avskrivningar	5	-7 237	-4 970	-4 777	-7 437
Verksamhetens nettokostnader		-15	-52	-1 241	-1 147
Skatteintäkter		0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-15	-52	-1 241	-1 147
Finansiella intäkter	6	15	352	15	450
Finansiella kostnader	7	0	-2	-1	-3
Resultat efter finansiella poster		0	297	-1 227	-700
Extraordinära poster			0	0	0
Årets resultat		0	297	-1 227	-700

Tabell 6. Resultaträkning, enhet sotning

Område	Not	Budget 2023	Delår 2023	Delår 2022	Prognos bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	5 309	2 548	2 725	4 400
Verksamhetens kostnader	4,16	-5 197	-2 969	-3 196	-4 720
Avskrivningar	5	-108	-98	-60	-110
Verksamhetens nettokostnader		4	-519	-531	-430
Skatteintäkter		0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0
Verksamhetens resultat		4	-519	-531	-430
Finansiella intäkter	6	0	30	4	45
Finansiella kostnader	7	-4	-15	-2	-15
Resultat efter finansiella poster		0	-503	-529	-400
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		0	-503	-539	-400

Balansräkning

Tabell 17. Balansräkning

tkr	Not	Delår 2023	Helår 2022
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	4 529	2 844
Maskiner och inventarier	9	31 633	32 761
Övriga materiella anläggningstillgångar		0	688
Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		36 161	36 293
Bidrag till infrastruktur		0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd mm		0	0
Fordringar	10	56 925	38 393
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank	11	23 697	21 941
Summa bidrag infrastruktur och omsättningstillgångar		80 621	60 334
Summa tillgångar		116 783	96 627
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	12	29 516	31 341
Årets resultat		-206	-1 825
Resultatutjämningsreserv		0	0
Övrigt eget kapital		0	0
Summa eget kapital		29 310	29 516
Avsättningar			
Avsättningar pensioner	13	68 547	50 269
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		68 547	50 269
Skulder			
Långfristiga skulder	14	66	32
Kortfristiga skulder	15	18 860	16 810
Resultatutjämnning, sotning		0	0
Summa skulder		18 926	16 842
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		116 783	96 627
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0
Summa panter och ansvarsförbindelser		0	0

Noter

Innehållsförteckning noter;

Not 1	Redovisningsprinciper
Not 2	Uppskattningar och bedömningar
Not 3-7	Noter till resultaträkningen
Not 8-15	Noter till balansräkningen
Not 9	<i>Finansiell leasing</i>
Not 16	Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1. Redovisningsprinciper

Förbundet följer de redovisningsprinciper som framgår av Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som vid årsbokslut 2022.

God redovisningssed

Personalkostnad avseende Räddningstjänst i Beredskap (RIB) och intjänad ej uttagen semester- och övertidersättning, redovisas som skuld. Periodisering av kostnader och intäkter utförs enligt god redovisningssed. Fakturor som understiger 5 tkr periodiseras inte.

Kvittningsförbud

Förbundet tillämpar kvittningsförbud vilket innebär ett generellt förbud mot kvittning mellan olika poster i balansräkningen, resultaträkningen eller i noterna. Alla poster ska som huvudregel redovisas med bruttobelopp (2 kap. 4 § första stycket 6 ÅRL). Principen syftar till att läsare av årsredovisningen ska få kännedom om samtliga enskilda poster som är av betydelse för en analys av årsredovisningen. Kvittningsförbudet innebär att det inte är tillåtet att utjämna tillgångsposter och skuld- eller avsättningsposter och inte heller intäkter och kostnader mot varandra.

Ett exempel på tillämpning är samarbetet avseendet ledningscentralen där kostnader och intäkter fördelas mellan NÄRF och RMB. Förbunden redovisar sina respektive kostnader och intäkter och fakturerar varandra kvartalsvis, ingen kvittning sker.

Pensioner

Skandia sköter förbundets pensionsadministration och deras prognos används för att beräkna pensionsskuldens storlek och pensionsutbetalningar under året. Enligt finansiell överenskommelse mellan förbundet och medlemskommunerna, angående pensionsåtagande, kvarstår personalens intjänade pensionsrätt t.o.m. 1997 som skuld hos medlemskommunerna. Intjänad pensionsrätt fr.o.m. 1998 belastar förbundet som direkt skuld och medlemskommunerna som indirekt skuld.

Anläggningstillgångar

Ett inköp anses vara en investering om tillgången är anskaffad för stadigvarande bruk, värdet överstiger 30 tkr och har en ekonomisk livslängd på minst 3 år.

Anläggningstillgångar är upptagna i balansräkningen till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar. Avskrivningar har beräknats på objektens anskaffningsvärde till och med

innevarande år utifrån beräknad nyttjandeperiod. Avskrivningar sker linjärt, det vill säga med belopp som är lika stora under objektets beräknade ekonomiska livslängd. Avskrivningstid följer rekommendation från Rådet för Kommunal Redovisning där nyttjandetid tas fram utifrån tidigare erfarenhet av motsvarande anläggning, råd från teknisk expertis, kontakter med andra användare samt verksamhetsplanering.

Förbundet tillämpar komponentavskrivning sedan 2014. Exempel på när komponentavskrivning tillämpas är vid inköp av en brandbil där tekniska hjälpmedel ingår. Avskrivningstid på brandbilen är 20 år medan teknisk utrustning såsom klipputrustning, kommunikationsutrustning m.m. har en avskrivningstid på 3-10 år.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar:

- 20 år Tunga fordon, slangtvätt
- 10 år Personbil, skåpbil, lätt lastbil, hydraulverktyg, andningsskyddsutrustning m.m.
- 5 år Kommunikationsradio, rökdykningsutrustning, tvättmaskiner m.m.
- 3 år Personaldatorer, datautrustning

Förbundet värderar och tillämpar principen om öppenhet vilken är mycket viktig i ett förbund som ägs av flera kommuner, då samtliga medlemskommuner ska ha samma tillgång till information och inblick i verksamheten.

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

I noten ska väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna redovisas. För perioden har förbundet inte några sådana poster att redovisa.

Not 3-7. Noter till resultaträkning

Tabell 18. Not 3 Verksamhetens intäkter

Not 3 Verksamhetens intäkter	Delår 2023	Delår 2022
Försäljningsintäkter	479	513
Taxor och avgifter	24 425	10 832
Hyror och arrenden	376	309
Bidrag och kostnadsersättning från staten	24	532
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0
EU-bidrag	0	0
Övriga bidrag (medlemsbidrag)	64 462	59 989
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 337	4 062
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	145	264
Övriga verksamhetsintäkter		-758
Summa verksamhetens intäkter	94 249	75 743

Tabell 19. Not 4 Verksamhetens kostnader

Not 4 Verksamhetens kostnader	Delår 2023	Delår 2022
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	57 369	57 007
Pensionskostnader	20 365	3 239
Lämnade bidrag	31	0
Köp av verksamhet	974	1 153
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	856	581
Inköp av material och varor	7 967	8 388
Inköp av tjänster	376	325
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0
Bolagsskatt	0	0
Övriga verksamhetskostnader	1 814	1 984
Summa verksamhetens kostnader	89 752	72 677

Tabell 20. Not 5 Av- och nedskrivningar

Not 5 Av- och nedskrivningar	Delår 2023	Delår 2022
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	222	167
Avskrivning maskiner och inventarier	4 846	4 670
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0
Summa av- och nedskrivningar	5 068	4 837

Tabell 21. Not 6 Finansiella intäkter

Not 6 Finansiella intäkter	Delår 2023	Delår 2022
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0
Ränteintäkter	378	18
Övriga finansiella intäkter	4	0
Summa finansiella intäkter	382	18

Tabell 7. Not 7 Finansiella kostnader

Not 7 Finansiella kostnader	Delår 2023	Delår 2022
Räntekostnader på lån	15	0
Övriga finansiella kostnader	2	3
Summa finansiella kostnader	17	3

Not 8-15. Noter till balansräkning

Tabell 8. Not 8 Mark. Byggnader och tekniska anläggningar

Not 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Delår 2023	Helår 2022
Ingående anskaffningsvärde	5 248	4 482
Inköp	1 219	766
Försäljning	0	0
Utrangering	0	0
Överföringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	6 467	5 248
Ingående ack avskrivningar	-1 716	-1 459
Försäljningar	0	0
Utrangering	0	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-222	-257
Utgående ack avskrivningar	-1 939	-1 716
Utgående redovisat värde	4 529	3 532
Därav finansiell leasing	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	19	23

Tabell 24. Not 9 Maskiner och inventarier

Not 9 Maskiner och inventarier	Delår 2023	Helår 2022
Ingående anskaffningsvärde	115 259	112 744
Inköp	3 77	4 518
Försäljning	0	0
Utrangering	0	0
Överföring	0	0
Utgående anskaffningsvärde	118 976	115 258
Ingående ack avskrivningar	-82 498	-77 477
Försäljning	-217	0
Utrangering	0	2 004
Överföring	0	0
Årets avskrivningar	-4 628	-7 024
Utgående ack avskrivningar	-87 343	-82 497
Utgående redovisat värde	31 633	32 761
Därav finansiell leasing	16	32
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	13	13

Tabell 9. Not 10 Fordringar

Not 10 Fordringar	Delår 2023	Helår 2022
Kundfordringar	1 426	1 572
Övriga kortfristiga fordringar	48 168	31 254
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7330	5 567
Summa fordringar	56 925	38 393

Tabell 10. Not 11 Kassa och bank

Not 11 Kassa och bank	Delår 2023	Helår 2022
Bank och plusgiro	23 697	21 941
Summa kassa och bank	23 697	21 941

Tabell 11. Not 13 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Not 13 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Delår 2023	Helår 2022
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	-50 269	-53 938
Nyintjänad pension	-18 278	3 669
Årets utbetalningar	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	0	0
Summa avsättningar till pensioner inklusive löneskatt	-68 547	-50 269

Tabell 12. Not 14 Långfristiga skulder

Not 14 Långfristiga skulder	Delår 2022	Helår 2022
Långfristig skuld (bastubygge)	-49	0
Långfristig leasingkulld	-17	-32
Summa långfristiga skulder	-66	-32

Tabell 13. Not 15 Kortfristiga skulder

Not 15 Kortfristiga skulder	Delår 2023	Helår 2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	-79	0
Leverantörsskulder	-2 333	-2 724
Moms	-130	-255
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-3 504	-2 993
Retroaktiva löner och OB ersättning	-2 071	-1 634
Semester och övertidsskulld	-6 702	-6 353
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-4 042	-2 725
Övriga kortfristiga skulder	0	-126
Summa kortfristiga skulder	-18 860	-16 810

Not 16. Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Tabell 30. Not 16 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 16 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision	Delår 2023	Helår 2022
Sakkunnigt biträde	-52	-79
Förtroendevalda revisorer	-6	-18
Total kostnad för revision	-58	-97