



Plats och tid Räddningsstation Fagersta, onsdagen den 23 oktober 2024 kl 14:00-17:10

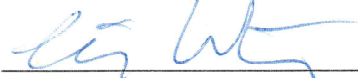


Beslutande
Stefan Palm (S), Ordförande
Eva Lidström (S)
Anna-Karin Persdahl (M)
Göran Hoffman (S)
Per Bengtsson (KL)
Elsa-Lill Strolz (L) ersätter Maria Lang (M)
Gunnar Tiger (S)
Per-Arne Andersson (M)
Birgitta Johansson (S)

Övriga närvarande
Gerd Svedberg (S)
Mikael Gråbo (M)
Anette Granegård (C)
Richard Lind (S)
Mats Jansson, SDR, Räddningschef
Stefan Lundqvist, SDR, Chef Räddningsavdelningen
Robert Sundin, SDR, Chef Skyddsavdelningen
David Stureson, SDR, Personalrepresentant Kommunal
Håkan Wikman, SDR, Ekonomichef, Förbundssekreterare

Justerare Birgitta Johansson

Justeringens plats och tid Räddningsstationen Avesta 31/10 kl 08:30

Underskrifter

Sekreterare		Paragrafer	§§ 34-49
Ordförande			
Justerare			



ÄRENDELISTA

§ 34	Närvarogenomgång	3
§ 35	Val av justerare	4
§ 36	Godkännande av dagordning	5
§ 37	Ny ordinarie ledamot Fagersta, Inval till AU	6
§ 38	Fördelning av arbetsmiljöuppgifter till Räddningschefen	7
§ 39	Arbetsmiljömål för november24-oktober25	8
§ 40	Delårsrapport augusti 2024 samt årsprognos 2024	9
§ 41	Revisorsbitrådets (KPMG) granskningsrapport för delårsrapporten 20240831	10
§ 42	Revisorernas noteringar för Delårsrapport 2024-08-31 och Prognos 2024	11
§ 43	Information om organisationsöversyn	12
§ 44	Delgivning (i pärm) 2024	13
§ 45	Delegationsbeslut 2024	14
§ 46	Information från verksamheten	15
§ 47	Körjournaler 2410	16
§ 48	Övriga frågor 2024	17
§ 49	Avslutning	18

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 34 Närvarogenomgång

Dnr 2024-000024006

Sammanfattning

Genomgång av närvaro

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande



§ 35 Val av justerare

Dnr 15499

Sammanfattning

På tur att justera enligt schema var Fagerstas tidigare ledamot, vilken ersatts av Birgitta Johansson. Till justerare föreslås därför Birgitta Johansson

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Birgitta Johansson väljs till justerare

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 36 Godkännande av dagordning

Dnr 16760

Sammanfattning

Godkännande av dagordning

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Dagordningen godkännes med tillägg av en punkt om körjournaler.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 37 Ny ordinarie ledamot Fagersta, Inval till AU

Dnr 2024-000014170

Sammanfattning

Fagersta kommun har valt Birgitta Johansson att ersätta Stefan Strandberg som ordinarie ledamot i Direktionen. Protokollsutdrag från Fagersta kommunfullmäktige finns i pärmen med delgivningar. Stefan har på egen begäran avgått. Stefan var också ordinarie i Arbetsutskottet och det finns därav behov av att välja en ny ordinarie ledamot till Arbetsutskottet.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen väljer Birgitta Johansson som ordinarie ledamot i Arbetsutskottet.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 38 Fördelning av arbetsmiljöuppgifter till Räddningschefen

Dnr 2024-000056002

Sammanfattning

Räddningschefen har fördelats alla arbetsmiljöuppgifter av Direktionen genom sitt förordnande som organisationens främste företrädare. De föreslagna arbetsmiljöuppgifterna är lite mer specificerade och talar bland annat om hur Direktionen, genom årliga rapporteringar, följer arbetet med arbetsmiljö inom förbundet.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen beslutar att fördela arbetsmiljöuppgifter till Räddningschefen enligt underlag.



§ 39 Arbetsmiljömål för november24- oktober25

Dnr 2024-000057012

Sammanfattning

Utifrån organisationens Arbetsmiljöpolicy föreslås Arbetsmiljömål för perioden oktober 24 till oktober 25 enligt bilaga. Arbetsmiljömålen samt underlag till det andra Arbetsmiljömålet bifogas.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen beslutar om Arbetsmiljömål för den kommande 12-månadersperioden enligt bilagt förslag.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 40 Delårsrapport augusti 2024 samt årsprognos 2024

Dnr 2024-000055042

Sammanfattning

Mats Jansson föredrar Delårsrapporten för augusti 2024 samt årsprognos 2024. Delårsrapporten visar att förbundet ligger 1,3 mkr plus i slutet av augusti. Det är relativt normalt då vi försöker spara på inköpen under våren. Det gör vi för att kunna parera utifall det blir en kostsam sommar, vilket det blir om det är långa torra perioder med många skogsbränder. Genomsnittresultatet för de fem senaste åren är +1,2 mkr efter sommaren. Utifrån beräkningar och med stöd av att det är ett normalt resultat för tidpunkten känner vi oss ganska säkra på en positiv prognos till årets slut på +85 tkr.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen godkänner delårsrapporten och årets prognos för överlämnande till kommunerna.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 41 Revisorsbitrådets (KPMG) granskningsrapport för delårsrapporten 20240831

Dnr 20985

Sammanfattning

Mats Jansson föredrar kortfattat Revisorsbitrådets (KPMG) granskningsrapport för delårsrapporten 20240831.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen godkänner granskningsrapporten

SP | BT



§ 42 Revisorernas noteringar för Delårsrapport 2024-08-31 och Prognos 2024

Dnr 2024-000061043

Sammanfattning

Mats Jansson föredrar revisorernas noteringar för delårsrapporten 240831 och prognosen 2024

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut
Direktionen godkänner revisorernas noteringar

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 43 Information om organisationsöversyn

Dnr 2024-000006170

Sammanfattning

Stefan Lundqvist och Robert Sundin informerar om översynen. Med anledning av chefsbyten på de närmast berörda avdelningarna kommer den slutliga rapporten att bli fördröjd till första kvartalet 2025.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen beslutar att förlänga tidsfristen för avlämnande av slutlig rapport till första Direktionsmötet 2025.



§ 44 Delgivning (i pärm) 2024

Dnr 2024-000008170

Sammanfattning

Mottagna delgivningar finns med på mötet i pärm, åtminstone ett års delgivningar finns i pärmen.

De senaste mottagna är enligt nedan:

- Fyllnadsval av ordinarie ledamot från Fagersta, Birgitta Johansson.
- Fyllnadsval av Johan Engberg (S) Fagersta som ersättare i stället för Birgitta Johansson (S) Fagersta.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen godkänner informationen

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 45 Delegationsbeslut 2024

Dnr 2024-000009170

Sammanfattning

Delegationsbeslut utförda i organisationen redovisas genom en lista i underlagen till mötet, samt dokument i pärm på mötet.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen godkänner informationen



§ 46 Information från verksamheten

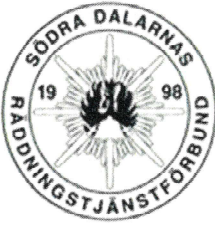
Dnr 15714

Sammanfattning

Mats Jansson informerar om förbundets verksamhet.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 47 Kvalitet i förbundets körjournaler

Dnr 2024-000064003

Sammanfattning

Informationsinnehållet i förbundets körjournaler diskuterades. Behov finns att komplettera innehållet i förbundets körjournaler.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Direktionen beslutar att tydligare körjournaler ska föras där det framgår följande:

- datum och tid vid start
- datum och tid vid slut
- fordonets mätarställning vid start
- fordonets mätarställning vid slut
- syfte med resa
- vilka orter som besökts
- vem som nyttjat fordonet

Detta ska gälla från:

- 241101 för fordonen 519 och 5180
- 250101 för övriga fordon

Räddningschefen ska redovisa hur körjournalerna ska utformas och vilken information de ska innehålla vid direktionens sammanträde i december.

Per Bengtsson avstod från att rösta i frågan.



§ 48 Övriga frågor 2024

Dnr 2024-000005170

Sammanfattning

Inga övriga frågor anmäldes.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



§ 49 Avslutning

Dnr 13961

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Ordförande förklarar mötet avslutat kl 17:10

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Arbetsmiljöuppgifter Räddningschef

Såsom arbetsgivarens främste företrädare genom sitt förordnande har Räddningschef tilldelats alla arbetsmiljöuppgifter av direktionen.

Eftersom denne varken kan, eller bör förväntas delta i alla arbetsmiljöuppgifter ska denne fördela uppgifterna och försäkra sig om att arbetet fortskrider på avsett sätt. Räddningschefens uppgifter blir att initiera, fördela, föreslå, följa upp samt rapportera till Direktionen om arbetsmiljöarbetet inom organisationen.

Arbetsmiljöuppgift	Förklaringar och/eller hänvisningar till rutiner, policys
Via Arbetsmiljökommittén besluta, initiera, sätta mål för och följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet med Arbetsmiljöverkets modell för Arbetsmiljöhandbok som grund.	Samverkan Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
Rapportering av det systematiska arbetsmiljöarbetet till direktionen	Årlig rapportering till direktionen av arbetsmiljöarbetet, arbetsmiljömål och förslag till arbetsmiljömål för den kommande tolv månadersperioden.
Fördela arbetsmiljöuppgifter inom organisationen. Vilket är en komponent i det systematiska miljöarbetet ovan, dock så avgörande att det berättigar ett eget nämmande i Räddningschefens arbetsmiljöuppgifter.	
Arbetsmiljöuppgifter gällande närmast underställda medarbetare.	Arbetsmiljöuppgifter för personer i arbetsledande roller



Arbetsmiljöpolicy

Förslag på Arbetsmiljömål till Direktionen för 2025

1. Vi arbetar aktivt för att förebygga och minska risker i vår arbetsmiljö.	FÖRDELA ARBETSMILJÖUPPGIFTER UT I ORGANISATIONEN Arbetsmiljöuppgifter skall fördelas ut i organisationen från Räddningschef. Även om uppgifterna i sig ska fördelas så finns det inte färdiga handledningar, policys eller rutinbeskrivningar för alla uppgifter. Många finns, men de flesta är i behov av omarbetning och specifikation av ansvar mm. Arbetet med rutiner och liknande är långsiktigt och påbörjas ordentligt under 2025. Då har vi ett Arbetsmiljöombud på plats som genomgått grundläggande arbetsmiljöutbildning.
2. Vi främjar och stärker de faktorer som ger engagerade, motiverade och nöjda medarbetare.	LEDARSKAPSUTBILDNING Suntarbetsliv har utarbetat digitala verktyg och utbildningar som hjälper organisationen i sitt arbete med att utveckla en god psykosocial arbetsmiljö. Konceptet kallas Friskfaktorer och vi har valt att föreslå att arbeta med dem. Suntarbetsliv är en ideell förening som drivs gemensamt av de fackliga organisationerna och arbetsgivarorganisationerna SKR och Sobona. Utbildningen Friskfaktorsteget är en utbildning för process/förändringsledning i samverkan. Två avdelningschefer och två fackligt förtroendevalda ska genomgå utbildningen och därefter arbeta med Friskfaktorer i det dagliga arbetet.
3. Vi arbetar i samverkan för att skapa förståelse och delaktighet i vår vardag.	FÖRNYA SAMVERANSAVTALET Under 2025 ska nuvarande Samverkansavtal ses över, om behov finns ska det ersättas. Nuvarande avtal bygger på FAS05. FAS05 ersattes av nytt avtal 2017. I maj 2024 publicerade SKR en aktuell guide till lokalt samverkansavtal. Nytt avtal innebär mer fokus på ledarskap/ hälsofrämjande/involverande än tidigare skadeförebyggande och skyddande.
4. Vi utvärderar och följer upp vår verksamhet för att ständigt förbättra och utveckla vår arbetsmiljö	SYSTEMATISKA MEDARBETARUNDERSÖKNINGAR Under slutet av 2024 ska en medarbetarenkät genomföras av en utomstående part. Syftet denna gång är främst att få en utgångsbild inför starten av det systematiska arbetet med Friskfaktorer, dvs den psykosociala arbetsmiljön. Uppföljning med en motsvarande medarbetarenkät under hösten 2025.
5. Vi accepterar ingen form av trakasserier. Vi har ett inkluderande arbetssätt där alla människor behandlas jämlikt och med respekt.	TRAKASSERIER ELLER KRÄNKANDE SÄRBEHANDLING Fastställa rutin och policy för att ta hand om upplevda trakasserier eller kränkande särbehandling.
6. Alla som arbetar på Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund ska komma hem tryggt och säkert efter varje arbetspass.	VÅLD OCH HOT OM VÅLD I ARBETSSITUATIONEN. Fastställa rutin och policy för hantering av fall av våld och hot om våld i arbetssituationen.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

*Delårsrapport 2024-08-31
och prognos för 2024*





Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Översikt över förbundets utveckling	3
Södra dalarnas räddningstjänstförbund	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse	8
Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	9
Förväntad utveckling, mål och ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning	11
Ekonomisk redovisning	17
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Noter	19
Redovisningsprinciper	19
Driftredovisning	21
Investeringsredovisning	22
Underskrifter	22

Förkortningar i rapporten:

RIB: Räddningstjänstpersonal i beredskap

RRB: Räddningsregion Bergslagen

LSO: Lag (2003:778) om skydd mot olyckor

LBE: Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor

MSB: Myndigheten för samhällsskydd och beredskap

RSA: Risk- och sårbarhetsanalys

SDR: Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund



Förvaltningsberättelse

Översikt över förbundets utveckling

Femårsöversikt	2020	2021	2022	2023	2024
Folkmängd	57 638	57 471	57 380	57 090	56 837
Antal händelser	809	723	731	723	764
Intäkter	46 840	49 656	51 084	60 016	60 087
Kostnader	- 45 877	- 47 752	- 49 897	- 59 349	- 58 779
Resultat	963	1 904	1 187	667	1 308
Soliditet (%)	7,01%	7,01%	7,02%	6,97%	7,36%
Investeringar	240	60	-	614	231
Självfinansieringsgrad	18	59	-	4	12
Långfristig låneskuld	733	1 071	774	1 123	870
Antal heltidsanställda	45	44	44	44	42
Antal RIB-anställda	110	101	102	102	104
Personer i Räddningstjänst	14	15	15	16	15

Kommentarer till femårsöversikten

Folkmängden anges som folkmängd vid årets start, personal vid periodens slut, i övrigt avser siffrorna de första 8 månaderna för respektive år. Det stora antalet händelser för 2020 och 2024 beror till stor del på utryckningar på grund av servicelarm.

Variationer i intäkter och kostnader beror till stor del på skillnader i pensionskostnader, kostnader för vilket vi får ersättning från kommunerna för, de påverkar inte resultatet.

Genomsnittresultatet för de första 8 månaderna ligger över femårsperioden på ca 1,2 mnkr. En torr sommar med många bränder i skog och mark medför många i tid omfattande insatser, vilket innebär ökade kostnader då styrkor måste kallas in till stationerna för att fortsatt bibehålla beredskapen för nya händelser. 2023 var ett torrt år med många bränder i skog och mark, det relativt låga resultatet efter sommaren speglar det.

Soliditeten ligger kring de maximalt 7% vi får ha i eget kapital. Investeringar har legat lågt under och efter pandemin, till stor del på grund av leveransproblem. Självfinansieringsgraden är därför mycket positiv. Den långfristiga låneskulden är i sin helhet kopplad till leasing av personbilar.

Antal anställda har över åren varit relativt stabilt. RIB-anställda betyder Räddningstjänstpersonal i Beredskap, de står i beredskap 168 timmar i månaden när de är i hemmet eller när de är på sitt ordinarie arbete. Utöver beredskap och eventuella utryckningar tjänstgör de ca 76 timmar per år då de bland annat övar, utbildar sig och sköter materialvård.



Södra dalarnas räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund bildades 1998 då Avesta och Hedemora kommuner gick samman och bildade räddningstjänstförbundet. År 2001 tillkom Norbergs kommun som ny medlemskommun och 2007 anslöt sig Fagersta kommun till förbundet.

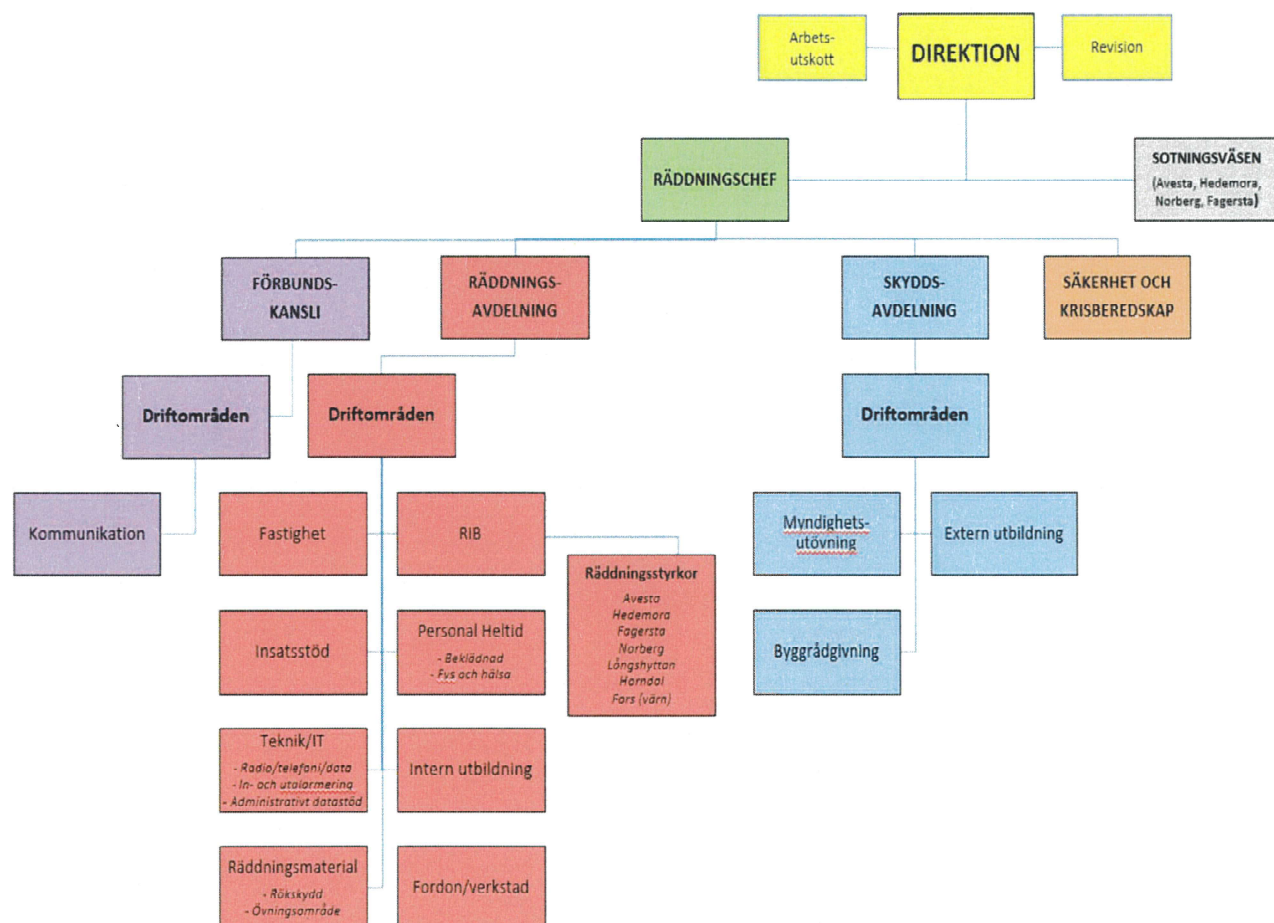
Förbundets ändamål enligt förbundsordningen är att hålla en för Avesta, Fagersta Hedemora och Norbergs kommuner gemensam räddningstjänst som enligt Lag om skydd mot olyckor (2003:778) åvilar var och en av medlemskommunerna. Förbundet ska dessutom utöva tillsyn över att rengöring (sotning) och brandskyddskontroll av eldstäder med tillhörande rökkanaler mm utförs, enligt Lag om skydd mot olyckor. Förbundet handlägger även tillståndsärenden samt utövar den tillsyn som enligt Lag om brandfarliga och explosiva varor (2010:1011) åvilar var och en av medlemskommunerna.

Förbundet ska vid behov bistå medlemskommunerna vid extraordinära händelser enligt Lag om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (2006:544).





Förbundets politiska styrning utövas av en direktion bestående av nio ordinarie ledamöter och nio ersättare. Tre ledamöter från Avesta, två ledamöter från Fagersta, två ledamöter från Hedemora och två ledamöter från Norbergs kommun. Ett arbetsutskott bestående av en ledamot från respektive kommun bereder ärenden och lämnar förslag till beslut för direktionen.



Förbundsindelning

Förbundet är indelat i tre avdelningar som utför lite olika saker inom samma verksamhet: Förbundskansli, Räddningsavdelningen och Skyddsavdelningen. Utöver det är den ekonomiska organisationen indelat i 11 Driftområden och 7 Funktionsområden där individer har fått delegerat ekonomiskt ansvar av olika grad. Delegeringen hjälper oss att hålla god kontroll inom enskilda områden och aktiviteter. Trots en vid fördelning av det ekonomiska ansvaret finns inte några starka murar mellan avdelningar, ett exempel är att all personal på Skyddsavdelningen är delaktiga i Räddningsavdelningens skadeavhjälpande verksamhet enligt schema. För att undvika suboptimering kan också Ledningsgruppen allokera om resurser under året. Fördelningen och möjligheten till att snabbt kunna allokera om resurser hjälper ledningen att balansera budgeten så effektivt som möjligt för en god ekonomisk hushållning för helheten.



Förbundskansliet

Förbundskansliet är en central stödfunktion för hela förbundet i frågor som rör ekonomi, personalfrågor och övriga arbetsuppgifter som ligger utanför det operativa ansvaret. Förbundskansliets resurser skall vara väl avpassade för ett effektivt och flexibelt arbetssätt.

Säkerhet och Krisberedskap

Säkerhet och Krisberedskap är ett driftområde som ligger direkt under Räddningschef. Inom det området arbetar vi med stöd och samordning för våra medlemskommuner och internt gällande krisberedskap, säkerhetsskydd och civilt försvar med mera. Säkerhet och Krisberedskap samverkar med våra Länsstyrelser, Försvarsmakten, medlemskommuner, andra kommuner och andra myndigheter.

Skyddsavdelningen

Skyddsverksamheten ska förebygga nya och förändrade risker i vårt samhälle. Detta sker bl. a. genom utbildning, information, rådgivning och service till företag, allmänhet och institutioner.

Skyddsavdelningen bedriver även myndighetsutövningen i form av tillsyn och besiktningar enligt LSO (Lag om skydd mot olyckor). Övrig myndighetsutövning är att hantera tillståndsansökningar och bedriva tillsyn inom hela LBE-området (Lag om brandfarliga och explosiva varor). Arbetet enligt LSO och LBE utförs gentemot företag, institutioner, föreningar och privatpersoner inom hela Förbundsområdet.

Räddningsavdelningen

Räddningsavdelningen har ansvar för räddningstjänstförbundets skadeavhjälpande verksamhet. Operativ beredskap finns vid räddningsstationerna i Avesta, Fagersta, Hedemora, Horndal, Långshyttan och Norberg.

Räddningsstyrkan i Avesta är bemannad med heltidsanställd personal dygnet runt samt med en RIB-anställd med beredskap i hemmet. I Fagersta är räddningsstyrkan bemannad med heltidspersonal på vardagar dagtid, samt RIB-anställd personal dygnet runt. Övriga räddningsstyrkor består av räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB) dygnet runt. I Fors finns dessutom ett s.k. räddningsvårn med frivilliga brandmän som rutinemässigt larmas ut vid räddningsinsatser.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Eget kapital och balanskrav

Kostnaderna för verksamheten ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, erläggas genom bidrag från medlemskommunerna. Kostnaderna fördelas så att Avesta kommun svarar för 48,8 %, Hedemora kommun 23,4 %, Fagersta kommun 19,4 % och Norbergs kommun 8,4 %.

Kommunerna har beslutat att ersätta förbundet för alla pensionskostnader. Kommunbidragen blir därför i praktiken uppdelade på en del som ska användas i verksamheten och en del som ska användas för pensionskostnader. Vid slutet av vart verksamhetsår sammanställs kostnaderna för pensioner och dessa balanseras mot inbetalda kommunbidrag, underskott ersätts av kommunerna och överskott återbetalas.

Kommunbidrag för verksamheten utöver pensionskostnader balanseras mot alla andra intäkter och kostnader, överskott får behållas som eget kapital (maximalt 7% av balansomslutningen), överskott utöver 7% återbetalas till kommunerna. Eventuellt negativt resultat ska, i första hand balanseras med hjälp av det egna kapitalet, i andra hand ska kommunerna täcka förlusten. Därav kan inget negativt resultat uppstå och inga problem uppstår kring frågan om att spara negativt resultat för att senare återställa balans i enlighet med kommunala balanskrav.

Befolkning och arbetstillfällen

Landsbygden förlorar sakta både arbetstillfällen och invånare. Brist på arbetsplatser och invånare i mindre lokalsamhällen gör det allt svårare att rekrytera RIB-anställda för att bibehålla en god beredskap på stationerna belägna i de mindre samhällena.

Klimatförändringar

Klimatförändringar kommer enligt forskarna innebära att vi kommer att få allt fler tillfällen med extrema vädersituationer som till exempel långa torra perioder som leder till många bränder i skog och mark, regnperioder med översvåmningsproblem. Förutom ökade kostnader innebär det fler stora och i tid långdragna insatser vilket ställer högre krav på krisledning, kriskommunikation och samverkan med bland annat kommuner, länsstyrelser, MSB, RRB och liknande.

Säkerhetsläget

Det instabila säkerhetsläget i omvärlden leder till att våra medlemskommuner har ökat behov av stöd och samordning i frågor kring säkerhetsskydd, civilplikt, höjd beredskap, säkerhet, krisberedskap och liknande. Exakt hur krav och resurser kommer att se ut och allokeras är i dagsläget osäkert.



Händelser av väsentlig betydelse

Vi har haft en ekonomiskt gynnsam sommar utan långa torrperioder och få bränder i skog och mark. Bränder i skog och mark är kostsamma då de ofta är tidsmässigt långa insatser.

De få bränderna i skog och mark har gjort att vi inte behövt kalla in beredskapsbrandmän eller ta ut övertid i den omfattning som behövs vid ett större antal skogsbränder och på så sätt haft lägre kostnader än normalt för sommaren. Vi tar alltid höjd, genom att hålla på inköp under våren för att somrar kan bli kostsamma och därav har vi normalt ett överskott vid slutet av sommaren.

Övriga händelser/aktiviteter

Under perioden gick chefen för Räddningsavdelningen, tillika 1:e ställföreträdande Räddningschef, vidare till anställning utanför förbundet. Rekryteringen slutade i att Chef Skyddsavdelning, tillika 2:e ställföreträdande Räddningschef blev förordnad tjänsten. Som en effekt av det rekryterades även en ny chef till Skyddsavdelningen, även den posten tillsattes från internt håll i form av Chef för Säkerhet och Krisberedskap. En bred organisationsöversyn pågår som nu också har fått i uppdrag att se över hur Säkerhet och Krisberedskap ska hanteras i organisationen framöver.

En övningsanläggning för interaktiv ledningsutbildning har byggts vid räddningsstationen i Avesta under våren.

Ett kommunikationspaket, med fokus på rekrytering av RIB-personal, blir klart under hösten. Det innehåller filmer, en digital broschyr, bilder och material anpassat för att användas över internet och via olika sociala medier.

Reformering av förbundets systematiska arbetsmiljöarbete fortgår i samverkan med fackliga företrädare och övrig personal. Utbildningsinsatser kommer att ske under hösten och vintern.

Utveckling av gemensam systemledning med Räddningsregion Bergslagen (RRB). Inflyttning av bakre ledning i ny anläggning i Örebro har genomförts under våren.

Utbildningsinsatser inom stabsmetodik och kriskommunikation har genomförts och fortsätter under senare delen av året. Säkerhetsskyddschefen har i början av året tagit fram ett reviderat utkast till en ny Stabsplan för förbundet. Dessa aktiviteter ska förstärka våra möjligheter att hantera större insatser bland annat i form av stöd till räddningsledning och kommunikation med samverkanspartners som exempelvis kommuner och landsting.

Förbundet har under året intensifierat omvärldsbevakningen kring frågor om resurser och krav i samband med stärkt försvar och dylikt. Omvärldsbevakningen sköts till största del i driftområdet Säkerhet och Krisberedskap.



Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet ska skapa och bibehålla goda förutsättningar för att i ett långsiktigt perspektiv ha en ekonomi i balans med en väl fungerande verksamhet utifrån de mål och krav som är fastställda. Den goda hushållningen är en förutsättning för att även i framtiden kunna ge medborgarna en verksamhet av god kvalitet. Ur ett finansiellt perspektiv innebär god hushållning att det ekonomiska resultatet ska vara större än nollresultat. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp.

Förbundets ändamål enligt förbundsordningen är att hålla en för Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommuner gemensam räddningstjänst som enligt Lag om skydd mot olyckor (2003:778) åvilar var och en av medlemskommunerna.

Förbundet ska utöva den tillsyn som, enligt Lag om skydd mot olyckor, åvilar var och en av medlemskommunerna. Förbundet ska dessutom utöva tillsyn över att rengöring (sotning) och brandskyddskontroll av eldstäder med tillhörande rökkanaler mm utförs, enligt Lag om skydd mot olyckor.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund ska eftersträva en god ekonomisk hushållning genom att:

- över tid ska det ekonomiska resultatet vara i balans
- förbundets medel ska förvaltas på så sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses
- förbundet ska uppnå en effektiv och affärsmässig förvaltning av de samlade finanserna

En ekonomi i balans är en förutsättning för att nå uppställda mål.

Det egna kapitalet var vid årets början 3 830 tkr. Efter beslut från förbundets medlemskommuner skall eget kapital som överstiger 7% av balansomslutningen för föregående verksamhetsår återbetalas till medlemskommunerna. Resultatet för 2023 (+166 tkr) gav ett eget kapital som inte innebar någon återbetalning till kommunerna då det egna kapitalet inte översteg gränsen.

Verksamhetens externa intäkter ligger i stort på ett tänkt nollresultat. Föregående år hade förbundet en beräknad kostnadsersättning på ca 2,3 mnkr för en större skogsbrand, varför jämförelsen med föregående år är missvisande.



Verksamhetens nettokostnader är ca 1,9 tkr högre än beräknat nollresultat.

Personalkostnaderna exklusive pensionskostnader ligger ca 186 tkr lägre än budget. Löneökningarna blev något högre än förväntat, men en sommar med få skogsbränder och liknande tidsmässigt långa insatser gör att summan av personalkostnaderna håller rimlig nivå.

Pensionskostnaderna ligger ca 2,9 mnkr över budget, vilket återspeglas i kommunbidragen.

Utgifter för övriga kostnader ligger ca 946 tkr under planen för helåret, vilket är ett normalt utfall efter åtta månader. Inköp undviks i möjligaste mån under våren för att vi ska kunna parera en kostsam sommar och klara kravet om en ekonomi i balans i slutet av året.

Avskrivningarna ligger 420 tkr lägre jämfört med en långsiktig planering, det beror på leveransproblem under och efter pandemin.

Finansiella intäkter ligger 232 tkr över planerat, vilket beror på en försiktighet i och med signaler om sänkta räntor vid budgettillfället. Räntesänkningarna kom mycket senare än förväntat.

Finansiella kostnader består till största del av räntor på pensionsskulder och ligger 2,4 mnkr högre än budgeterat. Det beror främst på att prognosen vid ramäskandet beräknades var låg, men även prognoser om tidiga räntesänkningar under året och förändringen av pensionsskulden.

Det totala resultatet för åttamånadersperioden är ett överskott på 1,3 mnkr.



Förväntad utveckling, mål och ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning

Verksamhetsspecifika mål

- Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.
 - Verksamheten följer och ligger i fas med framtagna tillsynsplan.
- Hantera alla de tillståndsansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.
 - Alla tillståndsansökningar har hanterats inom föreskriven tid.
- Samverka med i första hand medlemskommunerna i frågor rörande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.
 - Remissvar lämnas inom 3 veckor från inkommen remissförfrågan.
- Anställda hos företag, förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att kunna genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.
 - SDR kontrollerar kunskapen hos företag, förvaltningar och organisationer vid tillsynsbesöken som genomförs regelbundet. Detta sker genom att kontrollera det systematiska brandskyddsarbetet som ska utföras i verksamheterna. SDR erbjuder anpassad utbildning till medlemskommunerna.
- SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.
 - SDR har ett tätt samarbete med minst två träffar per år med varje företag som lyder under Seveso lagstiftningen.
- Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet.
 - Antalet bostadsbränder har minskat med 1,5% inom förbundsområdet sedan föregående år. De senaste fem åren har bränderna i genomsnitt varit 63,2 st för de första åtta månaderna under året. Detta år är antalet bränder under samma period 63 st. Förbundet arbetar framförallt med utbildning, information och tillsyn, vilket påverkar bränderna på längre sikt. Förbundet har de senaste åren genomfört många tillsyner och bränderna har inte direkt minskat i antal, däremot har konsekvenserna vid bränder i flerfamiljshus blivit mindre allvarliga. Det beror bland annat på att brandceller förbättrats (exempelvis brandsäkrare dörrar i flerfamiljshus) efter tillsyn. Antalet bostadsbränder bedöms inte nämnvärt avvika från ett normalår vid årets slut.



- Det systematiska arbetsmiljöarbetet skall involvera hela organisationen.
 - Under de första åtta månaderna av året har arbetsmiljöarbetet nystartats. Allt arbete har skett i samverkan med de fackliga företrädarna i en "Arbetsmiljögrupp".
 - En Arbetsmiljöhandbok efter Arbetsmiljöverkets modell har påbörjats.
 - Förslag till arbetsmiljöuppgifter och rapporteringsansvar för Räddningschef har tagits fram.
 - Förslag på arbetsmiljömål utifrån vår arbetsmiljöpolicy har arbetats fram.
 - Beslutat att använda Friskfaktorer i arbetsmiljöarbetet. Friskfaktorer är en partsgemensam modell för hur man arbetar och ser till att hela organisationen är involverad i arbetsmiljöarbetet. Extern utbildning kommer att äga rum under december.

- SDR ska ingå i en etablerad systemledning.
 - SDR ingår sedan 2020 Räddningsregion Bergslagen.

- SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant stöd behövs för en lyckad insats.
 - SDR uppnår målet delvis. Arbetet sker kontinuerligt med att uppdatera och ta fram nya insatsplaner i takt med behovet som uppstår.

- Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning.
 - Olycksutredningar sker efter varje räddningstjänstinsats. Omfattning på utredning beror på olyckans storlek och komplexitet. Återkoppling sker till berörd personal, samt all personal vid utökad utredning.

- Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm.
 - Målet bedöms i stort sett uppnås. Verktyg för mätning och därmed säkrare uppföljning av anspänningstider behöver dock utvecklas.



- SDR ska under varje mandatperiod utföra risk- och sårbarhetsanalys för sin egen verksamhet.
 - SDR är med i vissa av våra medlemskommuners framtagande av RSA. SDR har en färdig framtagen mall för RSA, arbetet för den egna verksamheten är uppstartat men inte klart.
- SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet under höjd beredskap.
 - SDR bedriver samhällsviktig verksamhet och måste fungera även under höjd beredskap (såväl skärpt som högsta) och i värsta fall krig. Beroende på läget kan det bli aktuellt med prioriteringar, förstärkningar av resurser, tillkommande ansvar mm. SDR behöver krigsorganisation, krigsplacerad personal, beredskapsplaner, utveckla säkerhetsskyddet, samverka med andra, kontinuitetsplanera, utbilda befintlig och ny personal, anskaffa mtrl/resurser m.fl. Räddningstjänsten är också en prioriterad verksamhet, där Regeringen beslutat om att förstärka med hjälp av civilpliktiga brandmän, denna uppbyggnad av förstärkningar genom civilplikt kommer ta några år att genomföra. Mycket är redan startat, men mycket är också kvar att göra. Den statliga finansieringen av dessa satsningar tillkommer till största delen våra medlemskommuner. Delar av den statliga finansieringen ska dock tillfalla förbundet. ("Kommunens organisation för räddningstjänst är en av de viktigaste hörnstenarna i ett modernt totalförsvar").
- Räddningsavdelningen har som målsättning att personalomsättningen inte ska överstiga 1 person (ca 4%) per verksamhetsår avseende operativ heltidsanställd personal.
 - Personalomsättningen för heltidspersonal är 2 personer (4,65%) under de första 8 månaderna. Målet kommer inte att uppnås.



Ekonomi

Förbundskansliet

Intäkterna ligger helt i fas med budget för året. Prognosen är att intäkterna blir marginellt lite bättre än budgeterat.

Kostnaderna för arbetskraft ligger nu ca 180 tkr bättre än ett nollresultat. prognosen för personal är främst beroende på hur semesterlöneskulden utvecklas fram till och med årsskiftet. Semesterlöneskulden för hela förbundet ligger på Förbundskansliet. Likaså har inte löneökningen helt slagit igenom då det första kvartalet innehåller löner utan löneökning. Genomslag av löneökning och en ökning av semesterlöneskulden gör att prognosen är att personalkostnaderna kommer att hålla budget.

Övriga verksamhetskostnader ligger ca 170 tkr bättre än ett nollresultat. I dessa kostnader ligger många förbundsgemensamma kostnader såsom bland annat hyror, SOS, RRB, löneservice, redovisningstjänster och telefoni. Prognosen för helåret är att kostnaderna blir ca 125 tkr högre.

En försiktig slutsats för utvecklingen fram till årsskiftet är att resultatet kommer att marginellt avvika från budget (ca 125 tkr sämre).

Räddningsavdelningen

Intäkterna ligger ca 380 tkr bättre än budget, 405 tkr av intäkterna är tillfälliga ej budgeterade intäkter i form av en såld uttrangerad brandbil och personalersättningar i en utbildningsinsats hos en av våra större industriella organisationer i förbundet. Övriga intäkter för till exempel servicelarm och automatlarm utan brand ligger helt i fas med budget. Prognosen är att det positiva överskott på 380 tkr vi har idag inte kommer att förändras.

Personalkostnaderna ligger ca 170 tkr högre än budget. Löneöversynen slutade i högre avtal än vad prognoserna pekade på, samtidigt har vi haft en ekonomiskt gynnsam sommar, vilket håller nere kostnaderna på en rimlig nivå. Behovet av vikarier har varit oväntat hög under perioden och ligger ca 320 tkr över budget för åtta månader. Prognosen är att personalkostnaderna på Räddningsavdelningen kommer att sluta med ett negativt utfall på ca 300 tkr vid årets slut.

Övriga verksamhetskostnader ligger 560 tkr under åttamånadersbudget. De kostnader som avviker från förväntningar är: Kostnader för reparation och underhåll av räddningsmaterial ligger 97 tkr över budget, kostnader för diesel ligger 110 kr under budget och kostnader för inköp av räddningsmaterial ligger 105 tkr över budget. Övriga utfall är normala med den försiktighet som iaktas under årets första åtta månader. Prognosen är att kostnaderna för övriga verksamhetskostnader ökar under de resterande månaderna och hamnar ca 107 tkr över budget.

Sammantaget ligger Räddningsavdelningens resultat 651 tkr bättre än ett budgeterat nollresultat i dagsläget. Prognosen för helåret är en marginell avvikelse på -27 tkr från ett budgeterat årsresultat.



Skyddsavdelningen

De externa intäkterna ligger 377 tkr under ett budgeterat linjärt nollresultat för året. Det beror dels på att sommaren alltid har låga intäkter för externutbildning och tillsyn, dels beror det på att det varit låg efterfrågan på utbildningar under våren. Under hösten är de planerade utbildningsinsatserna starkare och en återhämtning förväntas. Prognosen är att intäkterna kommer att hålla budget.

Personalkostnaderna ligger, trots den högre lönerevisionen, 175 tkr under budget. Det beror på en vakans som vi låtit bero på grund av den låga efterfrågan på utbildningar. Under hösten kommer extrapersonal arbeta med externutbildning och kostnaderna kommer att komma i kapp och prognosen är ett resultat som överensstämmer med budget.

Övriga verksamhetskostnader ligger 150 tkr bättre än budget. Liksom övriga avdelningar håller man hårt på utgifterna under de första åtta månaderna. Prognosen är att kostnaderna kommer att hamna på budget.

Sammantaget ligger avdelningens resultat 2 tkr under budget prognosen är att Skyddsavdelningen håller sin budget vid årets slut.

Avskrivningar och finansiella poster

Avskrivningarna ligger 105 tkr under budget, främst beroende på sena leveranser och problem i upphandlingar. Det kommer att levereras ett större fordon under september månad och avskrivningarna kommer att krypa närmare budget. En försiktig prognos är att avskrivningarna kommer att vara 20 tkr lägre än budget.

De finansiella posterna, exklusive räntor på pensionsskulden, ligger idag ca 212 tkr över budget. De finansiella intäkterna är räntor på våra likvida medel, de finansiella kostnaderna är räntor på våra leasingbilar. Räntorna i Sverige har inte sänkts i den takt det förväntades i budgeten. Räntorna på de likvida medlen beräknas sjunka relativt snabbt i takt med räntesänkningar, räntorna på leasingbilarna kommer däremot inte att sjunka i samma takt. Sammantaget beräknas resten av året innebära att budgeten överträffas med 216 tkr.



Investeringar

Stora brand- och räddningsfordon; En släckbil är på väg att sättas i drift inom kort, än så länge ligger den som en investering på väg 7,3 mkr. (Investeringsbudget 7 mkr). Mindre fordon och släpvagnar 175 tkr (budget 900 tkr), Övrigt material 57 tkr (Budget 160 tkr). Vi förväntar oss att den stora bilen inte medför väsentligt ytterligare ökat anskaffningsvärde, bilen är levererad och nu pågår testning, kontroll och utbildning på den. Mindre fordon och släpvagnar kommer inte att nå budgeterad investering. Upphandlingen av den större delen av investeringen i mindre fordon har dragit ut på tiden då det inte fanns någon av de initiala leverantörerna som klarade de uppställda kraven, vi räknar med att dessa bilar inte kan levereras under verksamhetsåret.

Pensionskostnader och kommunbidrag

Pensionskostnaderna ligger i dag 5,3 mnkr över 8/12 av årets budget. Enligt prognos från Skandikon kommer kostnaderna att öka med 2,2 mnkr fram till årsskiftet vilket är en lägre ökningstakt än under de åtta första månaderna jämfört med budget. Prognosen för pensionskostnaderna är att de vid årets slut är 5,1 mnkr högre än budget. Kommunbidraget följer pensionskostnaderna och blir därmed 5,1 mnkr högre än budgeterat. Kommunbidraget för verksamheten förändras ej och prognosen innebär inte något behov av återbetalning eller tillskott. Ökningen av pensionskostnader ger ingen påverkan på det totala resultatet.

Sammantagen förväntad utveckling, mål och ekonomi utifrån god ekonomisk hushållning

Utfallet för perioden är 1,3 mkr bättre än budget. De fem senaste årens genomsnitt har legat på 1,2 mnkr bättre efter åtta månader. De tidigare helåren har därefter slutat med ett positivt resultat på ca 200 tkr i genomsnitt per år. Prognosen är att vi kommer att ha ett positivt resultat vid årets slut på ca 85 tkr. Det gör att vi anser att vi har en fortsatt stabil ekonomi i balans och kommer att klara av att uppfylla syftet med verksamheten med en god ekonomisk hushållning även i framtiden.



Ekonomisk redovisning

Alla belopp i tabellerna är i tkr

Resultaträkning

	202308	202408	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse prognos- budget
Verksamhetens intäkter	7 860	5 473	8 217	8 217	-
Verksamhetens kostnader	- 55 552	- 53 191	- 76 815	- 80 072	- 3 257
Avskrivningar	- 2 107	- 2 042	- 3 220	- 3 200	20
Verksamhetens nettokostnader	- 49 799	- 49 760	- 71 818	- 75 055	- 3 237
Kommunbidrag	52 156	53 782	72 656	77 712	5 056
Verksamhetens resultat	2 357	4 022	838	2 657	1 819
Finansiella intäkter	621	832	900	1 128	228
Finansiella kostnader	- 2 311	- 3 546	- 1 738	- 3 700	- 1 962
Periodens resultat	667	1 308	0	85	85



Balansräkning

Tillgångar		20240831	20231231
Anläggningstillgångar	Pågående investeringar	7 318	0
	Fordon, inventarier och maskiner	10 941	12 752
Summa Anläggningstillgångar		18 260	12 752
Omsättningstillgångar	Fordringar	9 934	10 037
	Kassa och bank	36 442	32 161
Summa omsättningstillgångar		46 375	42 198
Summa tillgångar		64 635	54 949
Eget kapital, skulder och avsättningar			
Eget kapital	Eget kapital	3 832	3 666
	Periodens resultat	1 308	166
Summa eget kapital		5 140	3 832
Avsättningar	Pensionsavsättningar inkl löneskatt	47 200	40 200
Summa avsättningar		47 200	40 200
Skulder	Långfristiga skulder	870	1 123
	Kortfristiga skulder	11 425	9 795
Summa skulder		12 295	10 918
Summa Eget kapital, skulder och avsättningar		64 635	54 949



Noter

Redovisningsprinciper

Årsredovisning och delårsrapporter är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Inga förändringar i Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har gjorts sedan senaste årsredovisningen.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

En individuell bedömning av nyttjandeperioden görs för alla investeringar. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

Inventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp avrundat uppåt, kostnadsförs direkt.

Leasing

Samtliga bilar som används för IVPA leasas på 5 år och redovisas som finansiell leasing. Förbundet har möjlighet att köpa bilarna efter leasingperioden till ett vid anskaffandet bestämt värde. Övriga leasingavtal har klassats som operativa. Förbundet hyr sina garage- och kontorsutrymmen av kommunala fastighetsbolag och samverkansförbund på sex orter. Hyrorna regleras årligen genom indexuppräkningsindex.

Löneskulder

Skulder för löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 31,62% som inkluderar sociala avgifter och avtalsförsäkringar men inte pensionskostnader.



Cykliska effekter

Sommarmånaderna är den säsong det finns risk för stora oplanerade kostnader i form av i tid långdragna insatser såsom skogsbränder. Förbundet håller på inköp och annat som det finns möjlighet att skjuta på till efter sommaren. Det gör vi för att i största möjliga mån kunna parera årets ekonomiska utfall inom verksamhetsåret och Förbundet. Förbundet brukar därför ha ett positivt resultat efter åtta månader på i genomsnitt 1,2 mnkr.

Uttag av semester sker främst under sommarmånaderna. Skillnaderna i semesterlöneskuld mellan årsskiftet och sista augusti har legat på ca 150-250 tkr under den senaste femårsperioden.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser har redovisats enligt den s.k. blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av pensionsskulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Avgiftsbestämd ålderspension har redovisats som kortfristig skuld för utbetalning året efter bokslutsåret. Pensionsförmåner som intjänats före 1998 ingår som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 har redovisats bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Jämförelsestörande poster

Under sommaren 2023 inträffade en skogsbrand som var så omfattande att den enligt 17 kap. 3 § lagen (2003:778) om skydd mot olyckor gav rätt till ersättning från staten. Ersättningsberättigad var Norbergs kommun, men förbundet skötte den ekonomiska hanteringen åt kommunen. Efter sommaren fanns en uppskattad fordran på Norbergs kommun på 2,8 mnkr. På grund av branden var kostnader och intäkter ca 2,8 mnkr större än normalt.



Driftredovisning

	202308	202408	8/12 av Årsbudget 2024	Avvikelse 8/12 budget och utfall 202408
Förbundskansli				
Intäkter	2 793	491	498	- 7
Kostnader	- 12 211	- 15 122	- 15 471	349
Förbundskansliets resultat	- 9 418	- 14 631	- 14 973	342
Räddningsavdelningen				
Intäkter	2 926	3 108	2 729	379
Kostnader	- 31 578	- 28 041	- 28 313	272
Räddningsavdelningens resultat	- 28 652	- 24 933	- 25 584	651
Skyddsavdelningen				
Intäkter	2 141	1 875	2 251	- 376
Kostnader	- 3 238	- 2 922	- 3 296	374
Skyddsavdelningens resultat	- 1 097	- 1 047	- 1 045	2
Driftsresultat avdelningar	- 39 168	- 40 611	- 41 602	991
Avskrivningar	- 2 107	- 2 042	- 2 147	105
Räntor och övr fin intäkter	621	832	600	232
Räntor och övr fin kostnader exklusive pensionsrelaterade räntekostnader	- 112	- 146	- 126	- 20
Verksamhetens resultat exklusive pensionskostnader och kommunbidrag	- 40 766	- 41 967	- 43 275	1 308
Pensionskostnader inkl ränta på pensionsskuld	- 10 723	- 10 507	- 5 162	- 5 345
Kommunbidrag	52 156	53 782	48 437	5 345
Summa pensionskostnader och kommunbidrag	41 433	43 275	43 275	-
Totalt resultat	667	1 308	-	1 308



Investeringsredovisning

Färdigställda investeringar	Total budget	Ack utfall	Avvikelse
Stora brand- och räddningsfordon	7 000	-	- 7 000
Mindre fordon och släpvagnar	900	175	- 725
Övrigt material	160	57	- 217
Summa färdiga investeringar	8 060	232	- 7 942
Pågående Projekt	Total budget	Ack utfall	Avvikelse
Stora brand- och räddningsfordon	7 000	7 300	300
Summa pågående investeringar	7 000	7 300	300

Underskrifter

Avesta 2024-10-04

Stefan Palm, ordförande

Mats Jansson, Räddningschef



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Södra Dalarnas Räddningstjänst

—
KPMG AB

2024-10-14



Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Direktionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundets delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Södra dalarnas räddningstjänstförbund har i Delårsrapporten antagit 14 verksamhetsmål och 0 st finansiella mål.

- 1) **Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.**
- 2) **Hantera alla de tillståndsansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 3) **Samverkan med i första hand medlemskommunerna i frågor förande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 4) **Anställda hos företag förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.**
- 5) **SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.**
- 6) **Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet.**
- 7) **Det systematiska miljöarbetet skall involvera hela organisationen**
- 8) **SDR ska ingå i en etablerad systemledning**
- 9) **SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant behövs för en lyckad insats.**
- 10) **Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning**
- 11) **Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm**
- 12) **SDR ska under varje mandatperiod utföra risk och sårbarhetsanalys för sin egen verksamhet**
- 13) **SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet under höjd beredskap**
- 14) **Räddningsavdelning har en målsättning att personalomsättningen inte ska överstiga 1 person (ca4%) per verksamhetsår avseende operativ heltidsanställd personal**

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Det saknas finansiella mål som antagits av direktionen.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till återrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta. Det saknas även en samlad bedömning över hur förbundet ligger till med de antagna målen och prognos för helåret.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs. Vissa mål har ingen prognos för helårsutfallet.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Balanskravsresultat

Förbundet ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 mkr.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga noterade felaktigheter.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens nettokostnader	-49,8	-49,8	-71,8	-75,1
Förändring i %, jmf med fg år	0,0%		-4,4%	
Kommunbidrag	53,8	52,2	72,7	77,7
Förändring i %, jmf med fg år	3,1%		-6,4%	
Finansnetto	-2,7	-1,7	-1,8	-2,6
Årets resultat	1,3	0,7	0,1	0,1
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-93%	-95%	-99%	-97%

Förbundets resultat för delåret uppgår till 1,3 mkr, vilket är 0,6 mkr bättre än samma period förra året.

Nettokostnaderna är oförändrade jämfört med förra året och kommunbidragen har ökat med ca 3,1% vilket leder till ett ökat resultat. Vilket även syns då nettokostnadernas andel i relation till medlemsbidrag är 93% jämfört med 95% förra året.

Verksamhetens intäkter har minskat jämfört med förra året med ca 2,4 mkr till följd av att förbundet fick kostnadsersättning för skogsbrand 2023 förra året.

Verksamhetens kostnader har minskat med ca 2 mkr jämfört med förra året, där en minskning av personalkostnader är den största minskningen, vilket utgör ca 1,8 mkr.

Medlemsbidragen har ökat i enlighet med ökade anslag.

De finansiella kostnaderna har ökat med ca 1 mkr mot förra året till följd av räntor på pensioner kopplat till de ökade pensionskostnaderna i kommunsektorn från främst förra året som fått genomslag i år.

Prognosen och budget avviker inte väsentligt mot varandra och budgeterat resultat och prognos är desamma.

Vi har översiktligt granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet	
	2024-08-31	2023-12-31
Balansomslutning	64 635	54 949
Redovisat eget kapital	5 140	3 832
Redovisad soliditet	8,0%	7,0%
Omsättningstillgångar	46 375	42 198
Kortfristiga skulder	11 425	9 795
Balanslikviditet	406%	431%

Tillgångarna har ökat med ca 9,7 mkr mot förra året till följd av investeringar under året bl.a i ny släckbil samt ökade likvida medel.

Ökningen på skuldsidan beror delvis på ökade avsättningar kopplat till pensioner om 7 mkr.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild, utöver att Förbundet inte några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vi anser att förbundet uppfyller de krav på upplýsningar om redovisningsprinciper som finns i RKR R 17.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Av driftredovisningen framgår att resultatet för perioden uppgår till 1,3 mkr. Av uppställningen framgår intäkter och kostnader för perioden samt budget och budgetavvikelse. Vi anser därmed att driftredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 8 mkr. Vid delåret har förbundet investerat 7,6 mkr, vilket visar på att förbundet har ca 0,4 mkr kvar att utnyttja. Av sammanställningen framgår större projekt och även totalbudget och ackumulerat utfall för dessa investeringar. Vi anser därmed att investeringsredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

Övriga noteringar

- Anställda på ekonomiavdelningen har behörighet att göra egna utbetalningar utan godkännande från en andra part. Vi rekommenderar att alla utbetalningar sker via 2 i förening



03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Utöver att Förbundet inte några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till återrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta. Det saknas även en samlad bedömning över hur förbundet ligger till med de antagna målen och prognos för helåret.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs. Vissa mål har ingen prognos för helårsutfallet.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år. Vi rekommenderar att anta finansiella mål, just nu finns det inget finansiellt mål

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2024-10-14

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor





[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential

Till Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

Utlåtande avseende delårsrapport 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2024-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 1,3 mkr vilket är 0,6 mkr högre än förra året. Prognosen som lämnats i delårsrapporten visar att förbundet kommer att redovisa ett resultat för år 2024 med 0,1 mkr. Resultatet är desamma som budget.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda mål. Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år. Vi rekommenderar att anta finansiella mål, just nu finns det inget finansiellt mål

Förtroendevalda revisorer i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Sören Aspgren

Anders Bjälevik

Rolf Malmen

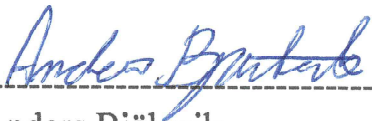
Stig Godlund

Norberg 2024-10-15.

Tillägg till delårsrapport 2024-10-14.

Vi förtroendevalda revisorer för Södra dalarnas räddningstjänsförbund har granskat och godkänt delårsbokslutet för 2024.

Vi revisorer har undertecknat delårsrapporten digitalt.

A handwritten signature in blue ink, reading "Anders Bjälevik", written over a horizontal dashed line.

Anders Bjälevik.
Ordförande.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Johan Sören Emanuel Aspgren

Undertecknare

Serienummer: 2ce91e3d125d60[...]585edc5bff469

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-10-14 08:36:22 UTC



Sven Anders Gunnar Bjälevik

Undertecknare

Serienummer: dd5c532a16d118[...]4954e0ffabe8e

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-10-14 10:36:33 UTC



Rolf Jonas Petrus Malmén

Undertecknare

På uppdrag av: Linnea Grönvold

Serienummer: 96074d700f6a97[...]a95e590a322b9

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-10-14 11:23:12 UTC



STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-15 07:54:16 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datargenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>