



Norra Älvsborgs  
Räddningstjänstförbund

# Delårsrapport januari-augusti 2024



**Dokumentnamn:**

Typ av dokument: Delårsrapport	Beslutad av: Direktionen
Darienummer: 5010-2024-14-24 §57	Antagen av:
Datum för beslut: 2024-10-04	

**Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund**

[www.brand112.se](http://www.brand112.se)

Telefon: 0521-26 59 00

E-post: [info@brand112.se](mailto:info@brand112.se)

# Innehåll

<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
Händelser av väsentlig betydelse.....	4
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....</b>	<b>7</b>
<b>Verksamhetens förväntade utveckling .....</b>	<b>11</b>
Räddningstjänst.....	11
Avveckling av sotningsverksamheten .....	11
Uppföljning av verksamhetsmål.....	13
<b>Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>17</b>
<b>Balanskravresultat .....</b>	<b>19</b>
<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>20</b>
Resultaträkning .....	20
Balansräkning .....	22
<b>Notförteckning.....</b>	<b>23</b>
Not 1. Redovisningsprinciper .....	23
Not 2. Uppskattningar och bedömningar .....	25
Not 3–8. till resultaträkning .....	25
Not 9–19. till balansräkning .....	27
<b>Driftredovisning .....</b>	<b>29</b>
<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>32</b>

# Förvaltningsberättelse

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF) är ett kommunalförbund bestående av fyra medlemskommuner, Färgelanda, Mellerud, Trollhättan och Vänersborg. Inom det geografiska upptagningsområdet bor ca 115 000 invånare.

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltning av kommunalförbundet i enlighet med 11 kap. lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, i syfte att ge en övergripande och tydlig bild av verksamheten för 1 januari till 31 augusti 2024.

## Händelser av väsentlig betydelse

Omvärldsfaktorer påverkar verksamheten ekonomiskt vilket medfört att direktionen, i samråd med medlemskommunerna, och på grund av synnerliga skäl beslutade om en budget i obalans för år 2024 med ett prognostiserat underskott på -5 000 tkr, att täcka med medel ur eget kapital. Flertalet av våra uppdrag går inte att prioritera ner, eller bort, på grund av krav enligt lagstiftning. Finansieringen av verksamheten ses över i processen för sammanslagning mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB).

## Bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal

Under våren skickade direktionen över beslutsunderlag avseende bildandet av ett nytt gemensamt förbund med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) till medlemskommunerna. Samtliga sju kommuner ingående i de två nuvarande förbunden fattade i juni beslut om bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal från 1 januari 2025. Parallellt pågår flera olika processer i verksamheten för att få detaljer på plats inför årsskiftet.

## Förändrade arbetstider

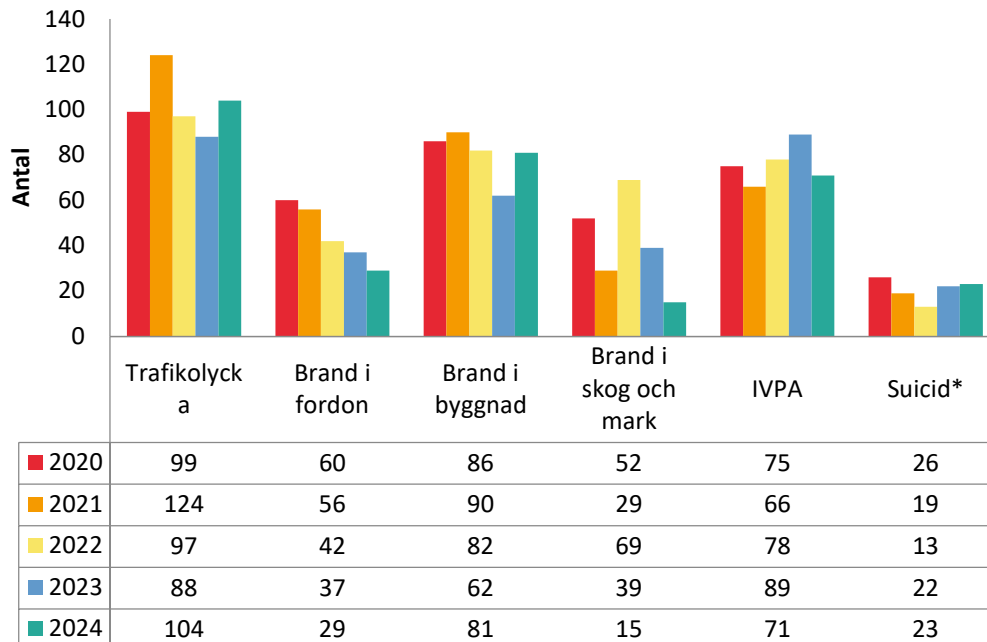
Arbetstidsnämnden meddelade under våren delbeslut för förbundets ansökan om dispens där dispens beviljades för semesterperioden juni till augusti 2024. Under hösten har nämnden meddelat avslagsbeslut på övriga delar i ansökan.

Utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys samt innehåll i beslut från arbetstidsnämnden sker arbete med omställning för nytt arbetstidsschema och för att säkerställa nödvändig bemanning. Det medför att fler brandmän och styrkeledare behöver anställas på Vänersborgs och Trollhättans brandstationer.

## Räddningstjänstuppdrag

Totalt har 762 räddningstjänstuppdrag utförts fördelade per medlemskommun enligt följande; 47 Färgelanda, 83 Mellerud, 355 Trollhättan och 278 Vänersborg. Andelen automatiska brandlarm (241 styck) i förhållande till total larmmängd utgör 31,6 procent.

**Tabell 1. Urval av händelsetyper januari-augusti 2024, jämförelse 2020–2023**



\* Kommentar suiciduppdrag: Räddningstjänsten larmas då fara för suicid kan antas och då händelsen sker utomhus. Statistiken för suicid visar på antal uppdrag som förbundet varit på, inte antalet genomförda suicider. Flera uppdrag kan avse samma individ.

Utmärkande händelser under perioden:

- 12 jan Brand i batterilager, Trollhättan
- 15 jan Tågolycka, förstärkningslarm till RMB
- 23 feb Väderrelaterade händelser - stormblåst
- 22 mar Brand i byggnad med butik och lägenheter, Mellerud
- 18 apr Pågående dödligt våld (PDV), falsklarm om skjutning, Trollhättan
- 16 jun Kraftig nederbörd över Trollhättan, många översvämningar på kort tid.
- 28 jul Översvämning/skred RV45, förstärkningslarm till Lilla Edet/VRR
- 10 aug Utsläpp farligt ämne på Stallbacka industriområde, Trollhättan
- 31 aug Resurskrävande brand på Heljestorp avfallsanläggning, Vänersborg

## Sotning och brandskyddskontroll

Sotningsverksamheten har avvecklats och lämnats över till Trollhättan och Färgelanda kommun. Avslut av verksamheten skedde 31 maj men under andra tertialet har arbete genomförts för att avsluta alla administrativa delar. Bilar och utrustning har sålts av löpande och är så gott som slutfört.

## Utredning PFAS vid brandstationerna

Samtliga medlemskommuner har meddelat förbundet krav på att utreda förekomst av föroreningar, så kallad MIFO-undersökning, avseende PFAS på brandövningsplatser. Kraven har föranlett dialoger mellan förbundet och respektive miljöförvaltning samt inom direktion och ägarsamråd kring omfattning av undersökningskrav samt ansvars- och kostnadsfördelningar. Anledningen är att räddningstjänstverksamhet historiskt sett både bedrivits i enskild kommuns regi samt som kommunalförbund.

## Ledningsplats

Efter genomförd lokalplaneringsprocess pågår nu en upphandlingsprocess avseende ny ledningscentral i Trollhättan. Arbetet drivs av Kraftstaden Fastigheter i Trollhättan AB och sker i samverkan med förbundet, Trollhättans Stad och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB).

## Brandstationer i Vänersborg kommun

Förstudien för en ny brandstation i Vänersborgs tätort avslutades ifjol. Kommunstyrelsen i Vänersborg beslutade om ny brandstation i kommungemensam lokalförsörjningsplan för år 2025–2034. Dialogen om lämplig lokalisering fortgår med förbundet.

Ett utredningsarbete pågår avseende akuta arbetsmiljörisker i befintliga lokaler med syfte att sammanställa, prioritera och om möjligt åtgärda de brister som finns. Arbetet utförs av en konsult på uppdrag av kommunen. Förbundet är delaktiga med utsedda representanter under hela processen.

För brandstationen i Brålanda pågår en dialog mellan förbundet och kommunen om nödvändiga åtgärder för att uppfylla kravet på ändamålsenliga lokaler.

# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Riskmatris

Förbundet har valt att övergripande presentera de mest väsentliga riskerna som identifierats indelat på tre områden: finansiell risk, omvärldsrisk och verksamhetsrisk.

**Tabell 2. Finansiella risker**

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Kredit och likviditet	Investeringsbehovet för de närmsta åren är stort, främst avseende fordon. Eventuellt behov av lånefinansiering ger högre driftskostnader.	Förbundsövergripande	Uppföljning av investeringskostnader och likviditet. Ev. behov av nytecknande av lån. Ökad kontroll av driftkostnader.
Medlemsavgift (cirka 80–85 % av huvudintäkt)	Uppräkning som inte följer behov ger effekter på förmågan att bedriva uppdrag. Det finns idag en underfinansiering på olika sätt i förbundet.	Förbundsövergripande	Om total ram ej beviljas/eller minskning av ram sker behöver ett fördjupat arbete påbörjas med att se över vilka delar av förmågan som kan tas bort, vilket riskerar att påverka den enskilde i samhället.
Förvaltning och utveckling	Intäkterna räcker enbart till förvaltning, omfördelning av eget kapital har krävts. Det finns inget utrymme för utveckling.	Förbundsövergripande	Prioritering av nödvändiga utvecklingsområden.

**Tabell 3. Omvärldsrisker**

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Säkerhetspolitiskt läge	Säkerhetsläget i Sverige med omvärld (på grund av krig och terror) är omvälvande och påverkar även förbundets arbete. Antalet händelser och dess komplexitet ökar i samhället.	Förbundsövergripande	Genomförd analys av resursbehov har lämnats till direktion och medlemskommuner. Omvärldsbevakning/anpassning till riktlinjer och direktiv från MSB och andra myndigheter kan idag endast ske i den mån ekonomi och resurser räcker till.
Bemanning/brist på arbetskraft	Svårighet att rekrytera personal med särskilt kompetens. Det finns en påtalad brist på resurser i förbundet i förhållande till arbetsbelastning, redovisad med påtalade arbetsmiljörisker.	Förbundsövergripande	Utredning om samarbetsformer/sammanslagning med RMB <sup>1</sup> . Organisationsförändring/anpassning. Ökad samverkan med medlemskommunerna.
Arbetstidsförändring AB samt bilaga R	Arbetstidsdirektivet medför utmaningar med schemaläggning, samt försvårar för verksamheten att utföra våra uppdrag. Nedprioritering kan krävas om inte rekrytering sker.	Förbundsövergripande	Samarbete mellan arbetsgivare och lokala fackliga företrädare. Analys av konsekvenser/schemaplanering genomförd. Dispensansökan inlämnad. Behov av nyrekrytering identifierat.

<sup>1</sup> Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB)

Tabell 4. Verksamhetsrisker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Fordon	Långa leveranstider vid nyanskaffning. (Se även finansiella risker).	Förbundsövergripande Enhet teknik Enhet beredskap	Reviderad fordonplan. Planera investeringarna långsiktigt.
ELS och ledningscentralen LC Fyrbodal	Utökade krav på systemledning samt på stab och ledning vid räddningsinsatser.	Förbundsövergripande	Utbildning och övning. Teknikutveckling. Samverkan genom avtal.
Miljömässig utveckling	Efterlevnad av miljökrav. Hantering av tillsyner, rapportering och åtgärder kräver kunskaper, resurser och driver kostnader.	Förbundsövergripande	Dialog med direktionen.  Utbildning och övning. Teknisk anpassning. Samverkan med medlemskommunerna. Konsultavtal.
Fastigheter/lokaler	Krav på arbetsmiljö och ändamålsenliga lokaler. Brister i arbetsmiljön vid brandstationer i Vänersborgs kommun är lyft.	Förbundsövergripande	Dialog med direktion och medlemskommuner.  Planer för en ny brandstation i Vänersborgs tätort ligger i kommunens lokalförsörjningsprogram för år 2025–2034.



## Utvärdering av ekonomisk ställning

Förbundet följer de redovisningsprinciper som framgår av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

### Periodens utfall

Förbundets totala intäkter under perioden inklusive medlemsavgifter uppgick till 88 473 tkr, och kostnaderna till 90 903 tkr. Finansnettot var 363 tkr och nettot för jämförelsestörande poster blev 249. För perioden redovisas ett resultat om -1 819 tkr. Dominerande inkomstkälla består av medlemsavgifter från förbundets ägarkommuner. Enhet sotning är inkluderad i resultatet.

Räddningstjänstens intäkter uppgick till 84 916 tkr och kostnader till -86 723 tkr. Finansnettot var 330 tkr och jämförelsestörande poster blev 447 tkr. Resultatet uppgår till -1 030 tkr.

Enhet sotnings intäkter uppgick till 3 557 tkr och kostnader till -4 180 tkr. Finansnettot var 33 tkr och jämförelsestörande posters netto uppgick till -199 tkr. Enhet sotning redovisar för perioden ett negativt resultat på -789 tkr.

Utfallet för enhet sotning fördelas mellan Trollhättan och Färgelanda enligt procentuell andel av totala intäkterna baserat på förra årets utfall. För 2024 är fördelningen; Trollhättans Stad 75 procent och Färgelanda kommun 25 procent. Underskottet för enhet sotning ska återställas genom begäran av extra ägartillskott från berörda medlemskommuner när sotningsverksamheten är helt avvecklad, vissa system är ännu i drift då behov finns för slutlig avräkning avseende ekonomin.

Likviditeten för perioden uppgår till 4 408 tkr. Förbundet bedömer att lån eventuellt kommer att behöva tas avseende ny- och reinvestering av en släckbil.

### Påverkan på resultat

En stor post som påverkar resultatet, men positivt, är justeringen av avskrivningstider där utfallet är 2 693 tkr lägre än budgeterat. Resultatet påverkas också positivt av lägre pensionskostnader än beräknat, minskad reduktionsplikt på diesel med 30 procent och förseningar i leveranser av investeringar.

Högre löneökningar än budgeterat samt vissa nya tjänster påverkar utfallet negativt med ca 950 tkr på lönesidan. Dessutom har budget för övertid överskridits med 530 tkr

Semesterskulden tillsammans med kompledighet beräknas till totalt 6 968 tkr, en minskning som påverkar resultatet positivt med 773 tkr.

Konsultkostnader för att ta fram en ny förbundsordning, konsult hjälp för kartläggning och belysning av ekonomiska transaktioner som vidtas vid sammangående samt konsult hjälp för framtagande av emblem och grafisk profil uppgår i dagsläget till 345 tkr. Dessa delas med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän.

Från hösten och resten av året förväntas konsultkostnader och systemkostnader att öka till cirka 1 000–1 500 tkr men då främst bestå i hjälp med att starta nya eller sammanfoga befintliga system.

### Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision av sakkunnigt biträde avser granskning av bokslut och

årsredovisning 2023 och uppgår till -50 tkr. Kostnader för förtroendevalda revisorer (-3 tkr) ligger inom budget.

*(se not 19 till balansräkning)*

**Pensioner**

Medlemskommunerna betalar förbundets pensioner. Utbetalningar grundar sig på Skandias prognos. Läs mer på sid 17 under väsentliga personalförhållanden.

## Verksamhetens förväntade utveckling

Årsprognosen för förbundet visar på ett negativt resultat på totalt -5 000 tkr. Det bör tas i beaktan att osäkerheten kring hur omvärldssituationen kommer att påverka förbundet, både vad gäller intäkter och kostnader, gör det svårt att ge en mer utförlig prognos.

### Räddningstjänst

Årsprognosen för räddningstjänst visar att året förväntas avslutas med ett negativt resultat på -5 000 tkr. Prognosen utgår från att verksamheten bedrivs utan avvikande händelser som påverkar ekonomin.

Under året sker investeringar för cirka 30,7 mkr varav 17 mkr avser tre släckbilar.

Den största påverkan utgör löneökningar från 2023 som blev betydligt över uppräknings och ger ett underskott på ca 1 500 tkr, även de högre löneökningarna för 2024 kommer ge negativ effekt. Utifrån en arbetsmiljörisk har två stationschefer anställts vilket medfört högre kostnader. Tidigare organisationsstruktur orsakade orimliga arbetsmiljörisker för ansvarig chef med närmre 200 medarbetare. El och fjärrvärme ökar i pris med cirka 600 tkr under året. IT ökar totalt med cirka 800 tkr, där 300 tkr utgör ökade licenskostnader och 500 tkr förändringar av befintliga IT-system, både inom förbundet och inför/under samgåendet till Räddningstjänsten Fyrbodal.

Hösten förväntas medföra höga kostnadsposter i samband med inköpet av tre släckbilar, varav banklån eventuellt behövs för den sista av dem samt inplanerade heldagsövningar för räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB), med ersättningar för förlorad arbetsinkomst i huvudanställningar. Ytterligare poster är hänförliga till konsultkostnader för hjälp med främst IT-relaterade delar vid förbundssammanslagning samt kostnader för ovanligt många rekryteringar, dels beroende på sammanslagning, dels på nya arbetstidsregler (med införande av femte skift).

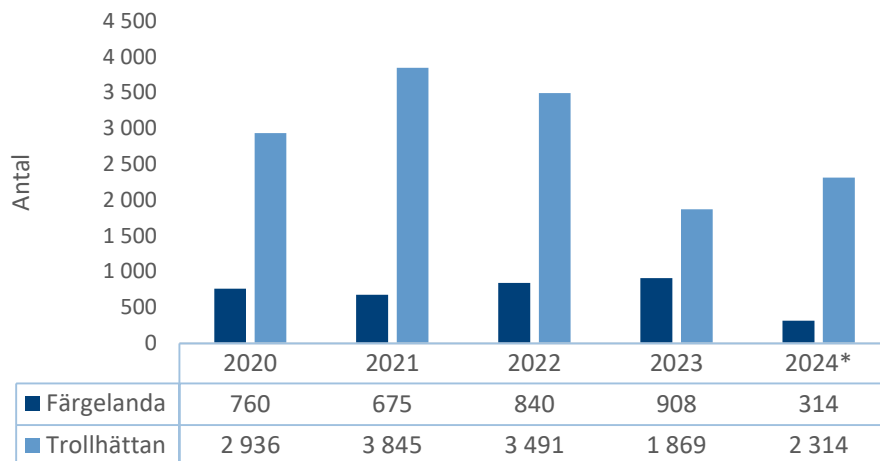
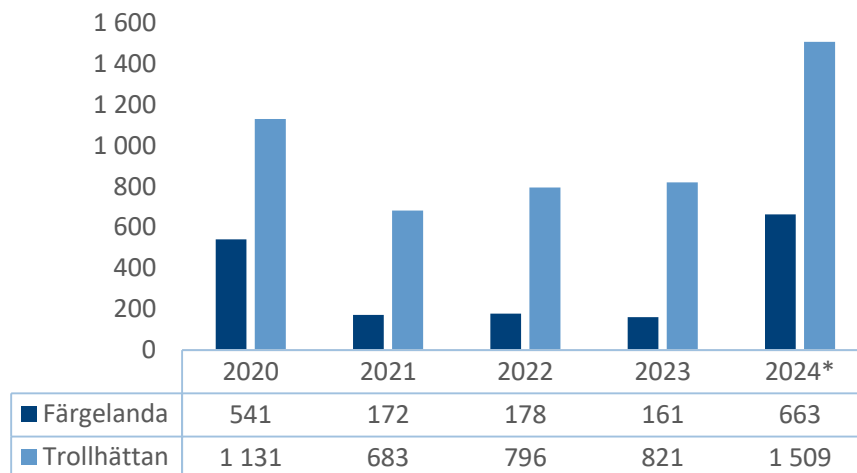
### Avveckling av sotningsverksamheten

Förbundet har utfört sotning och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun och Trollhättans Stad till och med 31 maj då avtalen med medlemskommunerna upphörde.

Brandskyddskontroller har genomförts vid 2 172 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 663 Färgelanda och 1 509 Trollhättan. Vilket motsvarar ett utfall om 56,2 procent av de totalt inplanerade kontrollerna för året. Inga föreläggande har utfärdats till fastighetsägare.

Rengöring har skett vid 2 628 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 314 Färgelanda och 2 314 Trollhättan. Vilket motsvarar ett utfall om 44,08 procent av de totalt inplanerade rengöringarna för året. Tre händelser med soteld har inträffat, bidragande orsak är troligen tjärbildning på grund av felaktig eldning.

Två personal vid enhet sotning avslutade sin anställning i förbundet under våren. På grund av personalbrist skedde upphandling av en extern entreprenör som, utöver förbundets egen personal, varit behjälplig med att utföra arbeten hos kunder. Avtalet med entreprenören upphörde vid verksamhetsövergången 1 juni.

**Diagram 1. Utförd rengöring (sotning) 2024, jämförelse år 2020–2023****Diagram 2. Utförda brandskyddskontroller 2024, jämförelse år 2020–2023**

\* Kommentar: Observera vid jämförelse mellan åren i tabellerna att förbundets uppdrag upphörde 31 maj.

Prognosen för året visar att enhet sotning förväntas avsluta med ett nollresultat men det är förutsatt att berörda kommuner (Trollhättan och Färgelanda) löser underskottet med ett extra ägartillskott. Det verkliga negativa resultatet prognosticeras till ca –900 tkr. Redovisningen per kommun bygger på procentuell andel av total intäkt föregående år. Andel år 2023 för Trollhättan 75 % och Färgelanda 25 % kvarstår även för 2024 till dess att verksamheten är avvecklad.

Budgeten avser en drift till 31 maj, med vissa tillkommande avvecklingskostnader för stödsystem samt personalstöd från förvaltningsstab och enhet teknik. Dessa intäkter upphör i räddningstjänstens budget 30 september 2024, då förbundet bedömde att fyra månader inklusive semesterperiod (jun-aug) var rimligt för att hinna avveckla all verksamhet. Vid årsskiftet kommer slutlig ekonomisk avräkning att ske.

## Uppföljning av verksamhetsmål

Förbundet har utifrån revisorernas synpunkter arbetat med att tydliggöra kriterier för god ekonomisk hushållning och målnivåer för bedömning av måluppfyllelse. Angivna mål kan komma att revideras på grund av omvärldsfaktorer, politiska beslut, eller i de fall ekonomiska eller verksamhetsmässiga krav uppstår som medför behov av förändring.

Varje verksamhetsmål har två olika målsättningar. Målnivå är utifrån de krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet. Målnivå utifrån god ekonomisk hushållning (GEH\*) är en nog bra nivå utifrån vad de ekonomiska ramarna tillåter.

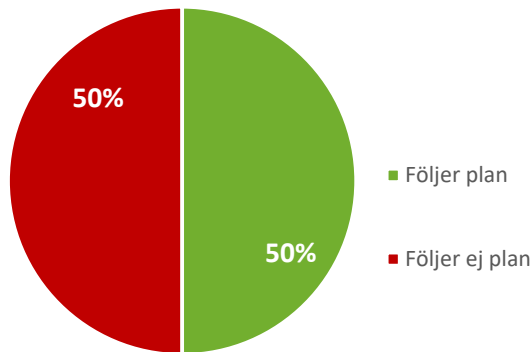
God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning i huvudsak uppnås.

### Måluppfyllelse prognos

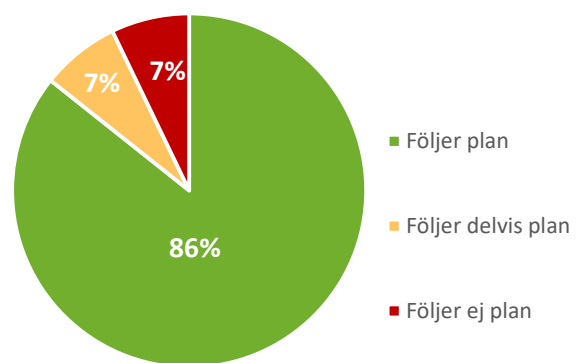
Vid genomförd uppföljning av måluppfyllelse för perioden januari-augusti 2024 kan konstateras att förbundet inte uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning. De finansiella målen uppnås inte, vilket till stor del även påverkar utfallet för resterande mål. Kommentarer kring större avvikelser från målnivå lämnas efter respektive tabell.

I prognosen för 2024 bedöms förbundet uppnå två av fyra finansiella mål, och tolv av verksamhetsmålen.

Finansiella mål



Verksamhetsmål



### Bedömning av periodens utfall



Följer plan

Måluppfyllelse: hög



Följer delvis plan

Måluppfyllelse: god



Följer ej plan

Måluppfyllelse: otillräcklig

## Finansiella mål









FINANSIELLA MÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
God soliditet	Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel, långsiktig betalningsförmåga. Utvecklingen beror dels på förändring av eget kapital dels på tillgångarnas värdeökning/värdeminskning.	≥30%	≥30%	23,49%	18,75%
Kostnadstäckning	För varje enskilt år ska intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet.	100%	100%	98%	96%
Betalningsförmåga på kort sikt (kassalikviditet)	I förbundets betalningsförmåga på kort sikt tar vi hänsyn till de disponibla likvida medlen som finns på banken samt i form av checkkredit.	100%	100%	121%	100%
Hög självfinansieringsgrad av investeringar	Självfinansieringsgraden visar i vilken omfattning nya investeringar finansierats med egna medel.,	≥85%	≥85%	100%	90%



### Förbundsledningens kommentar:

Soliditeten ligger under målet, förra året betalades bland annat två släckbilar ur kassan och årets investeringar är ovanligt höga. Då förbundet går med underskott överstiger inte intäkterna kostnaderna och förväntas heller inte göra det, då ett underskott på 5 mkr för förbundet totalt ligger i prognosen.

Betalningsförmågan på kort sikt är än så länge god och investeringar betalas än så länge ur egna likvida medel.

## Förebyggande – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
7.1 Tillsyn lagen om skydd mot olyckor	Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	60%		
7.2.2 Kontinuerlig extern utbildning	Förbundet erbjuder externa parter olika typer av brandskyddsutbildningar.	90%	90%		
7.3 Rengöring och brandskyddskontroll.	Verksamheten inom rengöring och brandskyddskontroll för Färgelanda och Trollhättan ska vara avvecklad och överlämnad till upphandlad entreprenör.	Senast 1 juni	Senast 30 sep		
7.4.1 Samhällsplanering och remisser	Ärendenas handläggningstid är differentierade, stickprov på 10 % av de olika ärendetyperna. Samtliga stickprov ska rymmas inom ramen för angiven handläggningstid.	100%	90%		

7.4.2 Tillståndshandling och tillsyn enligt lagen om brandfarlig och explosiv vara.	Tillstånd ska handläggas inom 3+3 månader. Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	90%		
---	---	------	-----	---	---

### Förbundsledningens kommentar:

#### Sotningsverksamhet

Sotningsverksamheten har överlämnats till upphandlad entreprenör i respektive medlemskommun enligt tidsplan. Kvarstår avveckling av fåtal system. Målet bedöms uppnås för året.





#### Myndighetsutövning







Tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) har genererat 114 tillsynsbesök och 36 utfärdade tillstånd för brandfarlig vara samt 6 för explosiv vara. De brister som främst noteras vid tillsyn berör utrymningsmöjligheter och utredning av risker vid hantering av brandfarliga och explosiva varor.

Som sakkunnig i brandskyddsfrågor åt medlemskommunerna samt Polismyndigheten har 160 yttranden lämnats i remissärenden kring bygglov, serveringstillstånd samt tillståndsansökningar. Räddningstjänstens yttranden handlar främst om lokalers lämplighet ur brandskyddssynpunkt och vår möjlighet till insats.

Förbundet bedömer att vi inte kommer nå lagstiftarens krav och målnivå om 100 procent genomförda tillsyner för året. Vakant brandingenjörstjänst som inte gick att tillsätta innebär minskad produktion. I byggprocess har det varit minskat antal remisser under en tid men en omvärldsanalys visar på stigande antal under 2025.

## Räddningstjänst – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Prognos
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Varje station ska hålla en bestämd beredskap vid varje tidpunkt.	100%	99%		
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Föreskriftsstyrda övningar (varma och kalla rökövningar) ska genomföras av samtlig personal som rökdyker.	100%	100%	100%	100%
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Rullbandstest och hälsokontroller genomförs enligt plan och finns registrerade i Daedalus.	100%	100%	100%	100%
8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av Dynamisk Resurs Hantering (DRH) som möjliggör snabb och samtidig utalarmering av alla nödvändiga resurser. Systemet föreslår vilka resurser som ska larmas. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec		

8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av systemstöd för att hantera teknik i ledningscentralen. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec		
8.1.5 Insatstider	Den genomsnittliga anspänningstiden får inte avvika mer än 10% i ett stickprovssurval.	100%	90%		
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Under 2024 ska ledning och specialister i NÄRF och Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB) träffas i gemensamma utvecklingsmöten minst fyra gånger.	4 tillfällen	4 tillfällen	>4 tillfällen	>4 tillfällen
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Samtlig personal i ledningscentralen ska minst en gång per år hantera larm från redundant ledningscentral, även hantering under transport ska hanteras.	100%	100% (1 tillfälle)	100%	100%
8.5 Räddningstjänst under höjd beredskap	All personal ska informeras om krigsplacering och tillkommande arbetsuppgifter vid Räddningstjänst under höjd beredskap.	100%	80%		

#### Förbundsledningens kommentar:

Bemanningsituationen på förbundets stationer ser för tillfället relativt bra ut. Rekrytering avseende RIB-stationer (deltid) är ett löpande arbete som hela tiden måste fortgå. I dagsläget är det framför allt stationen i Färgelanda som bör bemannas upp.

Föreskriftsstyrda övningar genomförs av samtlig personal som rökdyker. Rullbandstest och hälsokontroller genomförs enligt plan och finns registrerade i verksamhetssystem där det också följs upp löpande.

Införanden av dynamisk resurshantering (DRH) följer inte fullt ut beslutad tidsplanen. Planerat startdatum är framflyttat från 1 till 21 oktober 2024, vilket främst beror på att utbildningsinsatser för personal ska hinna genomföras av SOS Alarm AB. Driftsättningen förväntas dock vara klar till årsskiftet som planerat.

Insatstider följs upp kontinuerligt och presenteras i slutet av året.

Utvecklingsmöten för ledning och specialister följer planen. Med anledning av förbunds-sammanslagningen och de processer denna medför har målnivån för antalet tillfällen enligt GEH redan nåtts och fler möten kommer ske under resten av verksamhetsåret.

Målet med att samtlig personal i ledningscentralen ska hantera larm från annan ledningscentral under året, kan komma att ändras till att hantera larm till annan ledningscentral på distans. Detta arbete är ett projekt för att utöka kapacitet i respektive ledningssystem vid hög belastning. Utbytet kommer ske under andra halvåret och genomföras som en kombination av ovanstående. Rapporteras vid årsbokslut.

Kraven på att planera för och arbeta med åtgärder för räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) samt civil beredskap och totalförsvar har under de senaste åren ökat betydligt utan att förbundet har fått ekonomiska medel och personalresurser för att hantera dessa krav. Arbete med grundläggande information och utbildning för personalen är påbörjat men sker inte i den omfattning och takt som krävs.



## Väsentliga personalförhållanden

Det totala antalet anställda per 31 augusti 2024 var 226 med tjänstgöringsgrad på heltid, som vikarie eller arvodesanställd. Av dessa har 6 personer tjänstgjort vid enhet sotning.

Förbundet har genomfört 13 nyanställningar varav 7 avser semestervikariat under huvudsemesterperioden juni-augusti. Samtidigt har 19 personer avslutat sin anställning, varav 1 personer har gått i pension och 2 har avslutat sitt semestervikariat eller sagt upp sig på egen begäran.

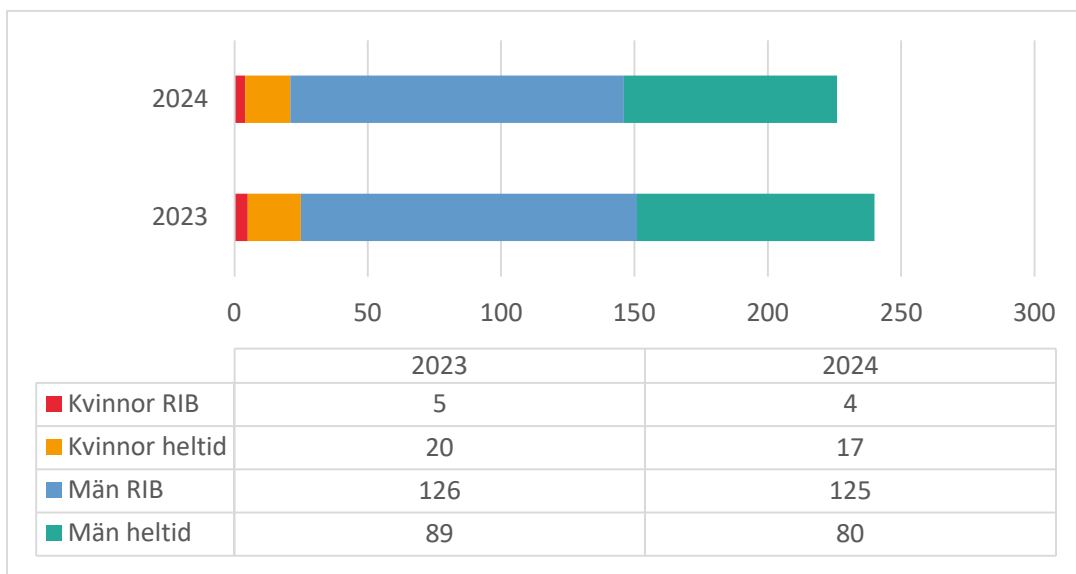
De två stationscheferna för Trollhättans samt Vänersborgs brandstationer tillträdde sina tjänster i början av februari 2024. Enhet samhällsskydd har haft en praktiserande brandingenjörstudent under sommaren, som även varit verksam inom andra enheter.

Två personal vid enhet sotning följde vid verksamhetsövergången med över till, och anställdes av, Trollhättans Stads upphandlade entreprenör. Förbundet ansökte om stöd från omställningsfonden för en personal som i stället valde att byta karriärväg, ansökan beviljades.

**Tabell 5. Personaldata 2020-2024**

Personal per 31 augusti	2024	2023	2022	2021	2020
Totalt personal	226	240	240	237	242
varav heltidsanställda	97	110	106	104	106
varav räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB)	129	130	134	133	136
varav kvinnor	21	25	23	23	21
kvinnor (%)	9,3	10,4	9,6	9,7	8,7
varav män	205	215	217	214	221
män (%)	90,7	89,6	90,4	90,3	91,3

**Diagram 3. Könsfördelning, RIB- och heltidspersonal, jämförelse 2023–2024**



### 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 6. Sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp, jämförelse 2023-2024**

Sjukfrånvaro (%)	2024	2023
Total sjukfrånvaro	3,02	2,90
Sjukfrånvaro kvinnor	3,93	2,11
Sjukfrånvaro män	2,83	3,05
29 år och yngre	2,52	4,53
30–49 år	3,24	3,90
50 år och äldre	2,62	0,23

Den totala sjukfrånvaron under perioden uppgår till 517 kalenderdagar fördelat på 41 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 27,02 procent.

### Personalkostnader

Personalkostnader avseende löne- och pensionskostnader, sjuklön samt personalomkostnader uppgår till 70 133 tkr vilket motsvarar 77 procent av förbundets totala kostnader under perioden.

Lönerevisionen 2024 är genomförd (3,77 %), här ingår korrigeringar av befattningslöner med syfte att stärka förbundet som arbetsgivare på arbetsmarknaden, samt översyn av lönestruktur inför ett sammangående med Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän.

### Pensions-/ semester- och övertidsskuld

Pensionsutbetalningar visar på ett utfall på 10 550 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.

## 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 en del äldre inventarier och bilar från sotningsverksamheten för cirka 481 tkr. Förbundet har ingen resultatutjämningsreserv att ta hänsyn till. Balanskravet för året bedöms inte uppnås och blir cirka -5 481 tkr.

**Tabell 7. Balanskravutredning**

Område	31 aug 2024	31 aug 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Årets resultat enligt helårsprognos	-5 000	-1 100	344	-1 825	757	2 611
Samtliga realisationsvinster	-481	-145	-373	-264	-207	-160
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-5 481	-1 245	-29	-2 089	550	2 451
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-5 481	-1 245	-29	-2 089	550	2 451

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Tabell 8. Resultaträkning, räddningstjänst inklusive enhet sotning

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	30 363	22 478	29 788	34 442	34 301
Medlemsavgift från kommuner	3	99 078	65 996	64 462	99 078	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-126 245	-87 842	-89 752	-134 667	-123 568
Avskrivningar	5	-8 692	-3 061	-5 068	-4 615	-7 692
Verksamhetens nettokostnader		-5 496	-2 430	-571	-5 762	-266
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämnning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 496	-2 430	-571	-5 762	-266
Finansiella intäkter	6	350	366	382	500	631
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-17	-5	-20
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-2 068	-206	-5 267	344
Jämförelsestörande poster	8	150	249	0	267	0
Årets resultat		-5 000	-1 819	-206	-5 000	344

Tabell 9. Resultaträkning, räddningstjänst

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	26 696	18 920	27 239	29 772	29 397
Medlemsavgift från kommuner	3	99 078	65 996	64 462	99 078	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-122 694	-83 696	-86 784	-130 180	-118 508
Avskrivningar	5	-8 580	-3 027	-4 970	-4 565	-7 564
Verksamhetens nettokostnader		-5 500	-1 807	-52	-5 895	18
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämnning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 500	-1 807	-52	-5 895	18
Finansiella intäkter	6	350	330	352	446	568
Finansiella kostnader	7	0	0	-2	0	-1
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-1 478	297	-5 450	583
Jämförelsestörande poster	8	150	447	0	450	0
Årets resultat		-5 000	-1 030	297	-5 000	583

Tabell 10. Resultaträkning, enhet sotning (Färgelanda och Trollhättan)

Område	Not	Budget 2024 helår	Utfall 31 aug 2024	Utfall 31 aug 2023	Prognos bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	3 667	3 557	2 548	4 670	4 904
Verksamhetens kostnader	4	-3 551	-4 146	-2 969	-4 487	-5 060
Avskrivningar	5	-112	-34	-98	-50	-129
Verksamhetens nettokostnader		4	-623	-519	133	-284
Skatteintäkter		0	0	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat		4	--623	-519	133	-284
Finansiella intäkter	6	0	36	30	54	63
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-15	-4	-18
Resultat efter finansiella poster		0	-590	-503	183	-239
Jämförelsestörande poster	8	0	-199	0	-183	0
Årets resultat		0	-789	-503	0	-239

# Balansräkning

Tabell 11. Balansräkning

Tkr	Not	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Bokslut 2023
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	2 261	2 747	2 648
Maskiner och inventarier	10	39 521	31 633	29 858
Pågående investeringar maskiner och inventarier	11	3 167	1 782	8 216
Finansiella anläggningstillgångar				
Långfristig fordran, medlemsavgift, pensionsavsättning	12	51 974	47 268	43 279
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>96 922</b>	<b>83 429</b>	<b>84 001</b>
Bidrag till infrastruktur		0	0	0
Omsättningstillgångar				
Förråd mm		10	0	0
Fordringar	13	19 245	9 657	14 031
Kortfristiga placeringar		0	0	0
Kassa och bank	14	4 408	23 697	23 977
<b>Summa bidrag infrastruktur och omsättningstillgångar</b>		<b>23 654</b>	<b>33 354</b>	<b>38 008</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>120 576</b>	<b>116 783</b>	<b>122 009</b>
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	15	30 138	29 516	29 794
Årets resultat	15	-1 820	-206	344
Resultatutjämningsreserv		0	0	0
Övrigt eget kapital		0	0	0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>28 319</b>	<b>29 310</b>	<b>30 138</b>
Avsättningar				
Avsättningar pensioner	16	75 311	68 547	65 483
Andra avsättningar				
<b>Summa avsättningar</b>		<b>75 311</b>	<b>68 547</b>	<b>65 483</b>
Skulder				
Långfristiga skulder	17	0	66	44
Kortfristiga skulder	18	16 947	18 860	26 343
Resultatutjämning, sotning		0	0	0
<b>Summa skulder</b>		<b>16 947</b>	<b>18 926</b>	<b>26 387</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>120 576</b>	<b>116 783</b>	<b>122 009</b>
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0
Ansvarsförbindelser				0
Pensionsförpliktelse som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		0	0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0	0
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Notförteckning

## Not 1. Redovisningsprinciper

Förbundets redovisning upprättas enligt Kommunallag (2017:725) och enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

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.

### Anläggningstillgångar

Ett inköp anses vara en investering om tillgången uppfyller vissa krav på varaktighet. För Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gäller att investeringen ska ha en nyttjandetid om minst 3 år och anskaffningsvärdet ska överstiga 1/2 prisbasbelopp.

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med nivån vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer. En så kallad "facelift" är vanligt och görs på fordon efter cirka halva avskrivningstiden, med syfte att för en mindre kostnad upprätthålla/förbättra statusen under nyttjandetiden. Avskrivningstiden följer då resterande avskrivningstid på fordonet.

Investeringsinkomster ska skuld bokföras i form av en förutbetald intäkt för att därefter intäkt/redovisas utifrån syfte eller matchning. Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i verksamhetens intäkter eller kostnader som mellanskillnaden mellan det redovisade värdet och det belopp som erhålls för tillgången vid eventuell avyttring.

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandetid ska skrivas av systematiskt över denna tid enligt plan som fastställs vid anskaffningstillfället. De fastställda avskrivningstiderna speglar förbundets nyttjandetider och ska följas för samtliga anläggningstillgångar för att få en konsekvent redovisning över tiden. Endast i undantagsfall kan avskrivningstiden avvika, eller omprövas. Nyttjandetider ses över årligen i samband med årsbokslutet.

#### Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar:

Maskiner	Beskrivning
20–25 år	Maskinell utrustning, ex. kompressorer
15–20 år	Diverse maskinutrustning, ex. slangtvätt
15 år	Maskinell utrustning, ex. pumpar
10–20 år	Verkstadsmaskiner
10–15 år	Hydraul- och räddningsverktyg, klimatanläggning
5 år	Köks-, golvvårds-, övriga kontorsmaskiner och utrustning etcetera

Inventarier*	Beskrivning
15 år	Möbler, inredningsartiklar (måttligt slitage)
10–20 år	Andningsskyddsutrustning
10–15 år	Material för utryckningstjänst (slang, armaturer, strålrör)
10 år	Möbler, inredningsartiklar (större slitage)
7–10 år	Data-, radiokommunikationsutrustning
5–10 år	Skyddsutrustning
5 år	Utrustning i AV-teknik, IT-servrar, fordonsdatorer, IR kamera
3–5 år	IT-utrustning när enskild vara överstiger investeringsgräns

\* Vid enstaka inköp understigande 1 prisbasbelopp ska utgiften bokföras som en kostnad i den period den uppkommer.

Bilar/andra transportmedel	Beskrivning
20–24 år	Brandbåtar med hytt, 6–10 meter
20–35 år	Fordon med speciell förmåga, ex. bandvagn
20–30 år	Tankbil
20–25 år	Hävare, maskinstegar, höjdfordon, lästvxlare, tung räddning, motorsprutor, kem- och miljöbil
15–25 år	Terrängfordon
15–20 år	Brand- och räddningsfordon/Släckbilar, 4-6 hjulingar
15 år	Släpkärria/båttrailer
10–20 år	Livräddningsbåtar, 4-6 meter (modell gummi-, liten aluminiumbåt, båtmotor
9-10 år	Ledningsfordon, personbil/besiktningfordon, stationsfordon
Facelift	Följer fordonets resterande avskrivningstid

## Leasing

Förbundet har haft tecknade leasingavtal för tre bilar inom enhet sotning innevarande period. Bilarna utlöses genom försäljning i samband med sotningsverksamhetens upphörande. Samtliga fordon är avyttrande och leasingkulda betald.

## 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<sup>2</sup>. 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 pensions-

<sup>2</sup> 2 kap. 4 § första stycket 6 ÅRL



åtagande, kvarstår personalens intjänade pensionsrätt till och med 1997 som skuld hos medlemskommunerna. Intjänad pensionsrätt från och med 1998 belastar förbundet som direkt skuld och medlemskommunerna som indirekt skuld.

## Periodiseringar

För att ge en rättvisande bild av förbundets resultat periodiseras intäkter och kostnader, samtliga kända belopp periodiseras. Personalkostnaderna periodiseras genom att arbetad men ej utbetald övertid och andra ersättningar avseende december skuldförs. Detsamma gäller intjänad ej uttagen semester. Periodisering av kostnader och intäkter utförs enligt god redovisningssed. Fakturor som understiger 5 tkr periodiseras inte.

## Redovisning av jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är ett resultat av händelser eller transaktioner som stör jämförelser med andra perioder. Upplysning om resultateffekten av jämförelsestörande poster lämnas i not till berörda poster i resultaträkningen om någon sådan finns.

## Semesterlöneskuld

Personalkostnad avseende Räddningstjänst i Beredskap (RIB) och intjänad ej uttagen semester- och övertidsersättning, redovisas som skuld.

## 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 3–8. till resultaträkning

Not 3 Verksamhetens intäkter (tkr)	2024-08-31	2023-08-31
Försäljningsintäkter	3 543	479
Taxor och avgifter	5 118	7 238
Pensioner medlemskommuner individuell del	8 694	17 187
Hyror och arrenden	406	376
Bidrag och kostnadsersättning från staten	0	24
Övriga bidrag (medlemsbidrag)	65 996	64 462
<i>andel Färgelanda</i>	<i>6 802</i>	<i>6 636</i>
<i>andel Mellerud</i>	<i>7 285</i>	<i>7 103</i>
<i>andel Trollhättan</i>	<i>26 433</i>	<i>25 767</i>
<i>andel Vänersborg</i>	<i>22 444</i>	<i>21 862</i>
<i>andel pensioner</i>	<i>3 022</i>	<i>3 094</i>
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 715	4 337
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>88 473</b>	<b>94 104</b>

<b>Not 4 Verksamhetens kostnader (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	59 583	57 369
Pensionskostnader	10 550	20 365
Lämnade bidrag	58	31
Köp av verksamhet	3 422	974
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	2 649	856
Inköp av material och varor	3 566	7 967
Inköp av tjänster	6 130	376
Övriga verksamhetskostnader	1 884	1 814
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>87 842</b>	<b>89 752</b>

<b>Not 5 Av- och nedskrivningar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Avskrivning immateriella tillgångar	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	176	222
Avskrivning maskiner och inventarier	2 886	4 846
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>3 061</b>	<b>5 068</b>

<b>Not 6 Finansiella intäkter (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0
Ränteintäkter	363	378
Övriga finansiella intäkter	3	4
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>366</b>	<b>382</b>

<b>Not 7 Finansiella kostnader (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Räntekostnader på lån	2	15
Övriga finansiella kostnader	1	2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>3</b>	<b>17</b>

<b>Not 8 Jämförelsestörande poster (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Reavinster på anläggningstillgångar	482	145
Reaförluster och utrangeringar	-233	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>249</b>	<b>145</b>

## Not 9–19. till balansräkning

<b>Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ingående anskaffningsvärde	4 651	4 560
Inköp	2	125
Försäljning	0	0
Överföringar	0	0
Utrangering	-500	0
Utgående anskaffningsvärde	4 153	4 685
Ingående ack avskrivningar	-2 003	-1 716
Försäljningar	0	0
Utrangering	267	0
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-156	-222
Utgående ack avskrivningar	-1 892	-1 939
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 261</b>	<b>2 746</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	18	19

<b>Not 10 Maskiner och inventarier (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ingående anskaffningsvärde	117 407	115 259
Inköp	13 226	3 717
Försäljning	-3 749	0
Utrangering	0	0
Överföring	0	0
Utgående anskaffningsvärde	126 884	118 976
Ingående ack avskrivningar	-87 549	-82 498
Försäljning	0	-217
Utrangering	3 091	0
Överföring	0	0
Årets avskrivningar	-2 905	-4 628
Utgående ack avskrivningar	-87 363	-87 343
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>39 521</b>	<b>31 633</b>
Därav finansiell leasing	0	16
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	12	13

<b>Not 11 Pågående investeringar maskiner och inv.</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Investeringar som löper över året	3 167	1 782
Utgående redovisat värde	3 167	1 782
<b>Utgående redovisat värde samtliga anläggningstillgångar</b>	<b>44 948</b>	<b>36 161</b>

<b>Not 12 Långfristiga fordringar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Långfristig fordran, medlemsavgift pensionsavsättning	51 974	47 268
<b>Summa fordringar</b>	<b>51 974</b>	<b>47 268</b>

<b>Not 13 Fordringar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Kundfordringar	11 898	1 426
Skattekonto, ingående moms	1 053	899
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	6 294	7330
<b>Summa fordringar</b>	<b>19 245</b>	<b>9 658</b>

<b>Not 14 Kassa och bank (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Bank och plusgiro	4 408	23 697
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>4 408</b>	<b>23 697</b>

<b>Not 15 Eget kapital (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ingående eget kapital	30 138	29 516
Årets resultat	-1 820	-206
<b>Summa eget kapital</b>	<b>28 319</b>	<b>29 310</b>

<b>Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	65 483	50 269
Nyintjänad pension	9 827	18 278
Årets utbetalningar	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	0	0
<b>Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>	<b>75 311</b>	<b>68 547</b>

<b>Not 17 Långfristiga skulder (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ursprunglig skuld, leasing av fordon, enhet sotning	152	152
Ingående amortering	-142	-120
Årets amortering leasing	-10	-16
Ursprunglig skuld, bastubygge, enhet sotning	125	125
Ingående amortering	-90	0
Årets amortering bastu	-35	-76
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>0</b>	<b>65</b>

<b>Not 18 Kortfristiga skulder (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut		79
Leverantörsskulder	1 996	2 333
Moms	293	130
Personalens skatter, avgifter och avdrag	3 751	3 504
Retroaktiva löner och OB ersättning	1 750	2 071
Semester och övertidsskuld	5 218	6 702
Löneskatt	-1 116	-1 394
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 053	5 436
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>16 947</b>	<b>18 860</b>

<b>Not 19 Uppllysning om kostnader för revision (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Kostnader för övrig revision	15	0
Kostnader för räkenskapsrevision	24	52
Förtroendevalda revisorer	3	6
<b>Summa kostnad för revision</b>	<b>53</b>	<b>58</b>

# Driftredovisning

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

**Tabell 5. Driftredovisning alla verksamheter**

Resultat per område	Budget 2024	Budget 202408	Utfall 202408	Avvikelse	Delår 2023	Prognos bokslut 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	0	172	172	47	1338	
kostnader	-554	-369	-635	-265	-423	-3076	
<b>Direktion, revision</b>	-554	-369	-462	-93	<b>-376</b>	-1738	-1 184
Intäkter	94 524	63 016	63 013	-3	61 399	94 524	
kostnader	-6 571	-4 381	-4 033	348	-4 848	-6 271	
<b>Förbundsledning, HR, kommunikatör</b>	87 953	58 635	58 981	345	<b>56 551</b>	88 253	300
Intäkter	481	321	448	127	417	500	
Kostnader	-3 066	-2 044	-1 897	147	-1 986	-3 200	
<b>Förvaltningsstaben</b>	-2 585	-1 724	-1 449	274	<b>-1 569</b>	-2 700	-115
Intäkter	4 172	2 782	2 706	-75	2 390	4 100	
Kostnader	-10 185	-6 790	-6 393	397	-5 776	-10 000	
<b>Enhet ledningscentral</b>	-6 013	-4 009	-3 687	321	<b>-3 386</b>	-5 900	113
Intäkter	3 151	2 100	2 017	-84	1 852	3 025	
Kostnader	-697	-465	-450	15	-219	-690	
<b>Automatalarm</b>	2 454	1 636	1 567	-69	<b>1 633</b>	2 335	-119
Intäkter	3 628	2 419	2 549	130	2 591	3 628	
Kostnader	-62 558	-41 705	-43 474	-1 769	-39 569	-64 000	
<b>Enhet beredskap</b>	-58 930	-39 287	-40 926	-1 639	<b>-36 977</b>	-60 372	-1 442
Intäkter	874	582	1194	611	787	874	
Kostnader	-15 560	-10 373	-10 325	48	-8 295	-15 300	
<b>Enhet teknik</b>	-14 686	-9 791	-9 132	659	<b>-7 508</b>	-14 426	260
Intäkter	3 251	2 168	1 547	-620	1 937	2 650	
Kostnader	-4 658	-3 106	-3 117	-11	-3 132	-4 650	
<b>Enhet samhällsskydd</b>	-1 407	-938	-1 569	-631	<b>-1 195</b>	-2 000	-593
Intäkter	0	0	0				
kostnader	-3 192	-2 128	-1 872	256	-1 979	-3 192	
<b>Verksamhetsledning</b>	-3 192	-2 128	-1 872	256	<b>-1 979</b>	-3 192	0
Intäkter	15 843	10 562	11 716	1 154	20 280	16 040	
kostnader	-23 882	-15 922	-14 197	1 724	-25 177	-21 300	
<b>Finansförvaltning</b>	-8 039	-5 360	-2 481	2 879	<b>-4 896</b>	-5 260	2779
Intäkter	3 667	2 444	3 592	1 147	2 548	4 774	
kostnader	-3 667	-2 444	-4 381	-1 936	-3 052	-4 774	
<b>Enhet sotning</b>	0	0	-789	-789	<b>-503</b>	0	
<b>Summa intäkter totalt</b>	<b>129 591</b>	<b>86 394</b>	<b>88 955</b>	<b>2 561</b>	<b>94 249</b>	<b>131 453</b>	
<b>Summa kostnader totalt</b>	<b>-134 591</b>	<b>-89 728</b>	<b>-90 774</b>	<b>-1 047</b>	<b>-94 455</b>	<b>-136 453</b>	
<b>Resultat hela förbundet</b>	<b>-5 000</b>	<b>-3 334</b>	<b>-1 820</b>	<b>1 514</b>	<b>-206</b>	<b>-5 000</b>	<b>0</b>

**Kommentar:** Resultatet för perioden visar på -1 820 tkr, prognos för helår -5 000 tkr.

**Kommentarer till utfall och årsprognos:**

**Direktionen** visar en negativ avvikelse om -93 tkr mot budget vilket främst beror på processen för förbunds bildning och behovet av att ta in konsulter som varit behjälpliga; Thijssen Konsult AB för en del ekonomiska underlag och Prospero Samhällssäkerhet AB för förbundsordning. Konsulterna har genererat en kostnad utanför årsbudget (RMB har samma kostnad). Därtill har fler antal möten genomförts både inom styrgruppen och direktion.

Under hösten/vintern förväntas underskottet för direktionen öka kraftigt till ca 1,2 mkr. Vi lägger alla förbundsövergripande kostnader som har direkt koppling till förbunds bildning här. Vi har ett stort antal konsulter inne i främst olika IT-projekt samt att Thijssen konsult fortsätter med kartläggning av de ekonomiska transaktioner som krävs i bildandet samt tar fram en ny pensionsmodell för det nya förbundet.

**Förbundsledning** visar ett överskott på ca 230 tkr det beror till stor del på att förbundet inte har en egen förbundschef utan köper in detta till 50 % från Räddningstjänsten Mitt Bohuslän. På HR-området finns ett litet överskott men företagshälsovård ligger något över budget, då den lagstadgade hälsoundersökningen utökats med klättring på hög höjd. Vi kommer även ha fler nyanställningsundersökningar än beräknat då vi ska rekrytera ett femte skift och nya kollegor.

**Förvaltningsstaben** Visar just nu ett överskott på 274 tkr men det beror på att man i budget tagit höjd för vissa höjda licenskostnader på 2024 samt kostnader för avveckling av system. Detta arbete drar igång först höst/vinter. Till detta kommer högre personalkostnader sista kvartalet. Enheten räknar med ett underskott på -115 tkr.

**Ledningscentralen** Ledningscentralen visar ett överskott på 321 tkr. Detta beror på att verksamheten som drar sina egna avskrivningskostnader också fått positiv effekt av de ändrade avskrivningstiderna. IT-licenser har än så länge inte ökat så mycket i pris som befarat. Prognosen pekar på ett litet överskott på 113 tkr

**Automatalarm** visar mindre intäkter än budgeterat, då det inte tillkommit lika många nya kunder på automatalarm som förra året. Resultat per sista augusti är -69 tkr och prognosen är -119 tkr.

**Enhet beredskap** visar på ett underskott om -1 639 tkr vilket främst beror sommaren med ökade ersättningar för arvodesanställd personal (RIB) när de tar beredskap under semesterperioden samt storhelgstillägg för midsommar. Förbundet har även haft kostnader avseende väderrelaterade händelser (extremväder). Nya stationschefer tillträdde i februari vilket medfört extra kostnader. Prognosen pekar på ett underskott på -1 442 tkr.

**Enhet teknik** visar på en positiv avvikelse om 659 tkr där merparten beror sänkta drivmedelskostnader, samt försäljningar av fordon och äldre inventarier. Planerade servicar har skjutits på när leveranser varit så sena att utrustning inte börjat användas som planerat. En stor ökad kostnad är el och fjärrvärme som gått upp rejält mot tidigare väldigt låga nivåer p.g.a. elavtal som låg låsta till låga priser under "elkrisen" 2023. Prognosen ligger på +260 tkr för året.

Flertalet av förbundets IT-licenser går upp under året. Med ett positivt i förbunds bildningsfrågan kommer också mer IT-relaterade kostnader att uppstå för att sammanfoga eller byta ut system inför en gemensam IT-miljö.

**Enhet samhällsskydd** visar för externutbildning på ett underskott på -426 tkr detta p.g.a. vikande efterfrågan från våra medlemskommuner. Inför hösten ser bokningarna bättre ut och man hoppas på att till viss del kunna förbättra resultatet innan årsskiftet. Myndighetsutövning ligger på -206 tkr vilket beror på att intäkterna varit något lägre än budget och personalkostnaderna högre. Dock ser enheten att det finns många påbörjade ärenden och remisser samt bokningar för tillsyner. En resurskrävande faktor som kan leda till färre tillsyner är arbetet med förbunds bildandet. Totalt underskott i prognos är -593 tkr

**Verksamhetsledning** visar på +256 tkr per augusti. Detta beror till stor del på att förbundet inte haft omkostnader för kurser/utbildningar i lika hög grad som budgeterat samt har ett överskott på lönesidan. Dock räknar man med att både utbildningar och löner följer budget innan året är slut och prognosen landar på 0 tkr.

**Finansförvaltningen** visar en positiv avvikelse om 2 879 tkr vilket främst beror på lägre avskrivningstider. Med tillämpningen av nya regler kommer mer att tas på driften och överskottet kommer då till viss del flyttas till teknik och IT. Pensionsutbetalningarna är 598 tkr lägre än budget, semesterlöneskulden påverkar resultatet positivt med 901 tkr. Ränteintäkter avviker positivt från budget med 95 tkr, men förväntas följa budgeten på helåret i och med ankomsten av tre brandbilar som gör att saldot på bankkontot försvinner. Lån behöver troligen tas i slutet av året för att finansiera den tredje och sista brandbilen i år.

Driftskostnader som härrör till ledningscentralen fördelas mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) enligt fördelningsnycklar.

**Enhet sotning** visar en negativ avvikelse om -789 tkr, verksamheten upphörde i förbundets drift 31 maj 2024 men vissa åtgärder för slutlig avveckling och ekonomiskt bokslut för verksamhetsområdet kvarstår.

## Investeringsredovisning

Investeringsplanen grundar sig på en femårig plan, som i sin tur har utgångspunkt i förbundets uppdrag och specificerade förmågor i handlingsprogrammet. Avsteg från planen kan ske vid oförutsedda händelser, exempelvis vid påverkan av omvärldsfaktorer såsom materielbrist och leveransföreningen, som förbundet inte kan råda över.

Direktionen beslutade i februari att investeringsbudget för de investeringar som inte kunnat avslutas år 2023 skulle överflyttas till investeringsbudget år 2024 till ett belopp om totalt 2 316 tkr. Bakgrunden är att de långa leveranstider som finns hos leverantörer påverkat förbundet, så att vissa investeringar inte har hunnit färdigställa under fjolåret. Detta belopp tillkommer därmed till årssumman för 2024.

Direktionen har antagit ett nytt reglemente för anläggningstillgångar och avskrivningar. Reglerna harmonierar med rekommendationerna från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR), samt lever upp till vad revisorerna efterfrågat. Översynen har även lett till att avskrivningstider synkroniserats med övriga förbund i Räddsam VG/andra kommuner.

För framtiden och bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodals pågår för närvarande ett arbete med översyn av olika förmågor och de nuvarande förbundens investeringsplaner kommer att sammanställas till en (1) plan.

**Tabell 6 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, NÄRF räddningstjänst**

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	3 540	2 315	3 075
2 Lokaler	2 100	100	400
3 Fordon	21 150	17 450	9 050
4 Friskvård	100	100	100
6 IT-stöd	795	630	1 440
SUMMA	27 685	20 595	14 065

**Tabell 7 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, LC Fyrbodals**

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	400	50	0
2 Lokaler	0	0	0
3 Fordon	0	0	0
6 IT-stöd	300	1 150	0
SUMMA	700	1 200	0

### Periodens utfall

Planerade investeringar följer i allt väsentligt planen, dock med smärre avvikelser i leveranstider. Totala investeringar per 31 augusti uppgår till 12 959 tkr.

Total investeringsbudget är 30 701 tkr varav 2 316 tkr är överflyttade från 2023.



**Tabell 8 Pågående investeringar, redovisas med budgeterat belopp**

Inv.nr	Benämning	Budget (tkr)	Livslängd (år)
9623-16	Daedalos Larmplats	29	7
9324-01	Facelift XWZ408 Släckbil	100	5-15
9324-02	Facelift BMF284 Släckbil	100	5-15
9324-04	Facelift BMF302 Släckbil	100	5-15
9324-09	Släckbil Bas 1 - Scania 1	5 830	20
9324-10	Släckbil Bas 1 - Scania 2	5 830	20
9324-11	Släckbil Bas 1 - Scania 3	5 830	20
9324-17	Stationsfordon - VW Transporter	650	10
9124-18	Brandmateriel Utryckning	540	10
9324-19	Transportbil med skåp/lift	1 500	10
9324-24	Personbil Samhällsskydd	360	10
	<b>Summa budget, pågående investeringar</b>	<b>20 869</b>	

**Tabell 9 Genomförda och avslutade investeringar under perioden**

Inv.nr	Benämning	Anskaffningspris (tkr)	Livslängd (år)	Anskaffningsdatum
9521-28	Tillägg - Arbetsmiljö/insatsstöd LC54	2	1,50	2024-01-01
95623-24	DRH i Telecall	46	3,00	2023-12-04
9624-20	Rakelterminaler	37	7,00	2024-07-01
95323-11	Beredskapsfordon VBIB LC54	622	10,00	2024-03-22
9324-12	Personbil - VW Buss 9 personer	739	10,00	2024-04-30
9324-23	Personbil/resefordon	395	8,67	2024-06-05
9324-24	Personbil Samhällsskydd	330	7,92	2024-09-13
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter	3 774	20,00	2024-02-27
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda	3 774	20,00	2024-04-05
9324-03	Facelift CXK637 Släckbil	107	9,83	2024-05-02
9124-08	IR Kamera - Rökdykning/livräddning	257	5,00	2024-02-27
9124-15	Handbrandsläckare - Presto	36	10,00	2024-02-27
9124-14	Brandslang	83	5,00	2024-03-06
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter - Materiel	210	10,00	2024-02-27
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda - Materiel	187	10,00	2024-04-05
9124-06	Räddningsverktyg för trafikolycka	1 041	10,00	2024-05-20
9124-21	Säkringsutrustning - rep/selar	79	8,00	2024-05-20
9124-07	Övertrycksfläkt - utryckningsmateriel	176	10,00	2024-05-29
9124-13	Handverktyg Batteridrivna - Milwaukee	145	10,00	2024-08-09
9124-05	Skyddsutrustning Larmställ	601	5,00	2024-05-21
9124-22	Befälsvästar - skyddsutrustning	64	5,00	2024-05-28
9124-16	Andningsskyddsutrustning	253	10,00	2024-08-09
	<b>Summa avslutade investeringar</b>	<b>12 959</b>		