

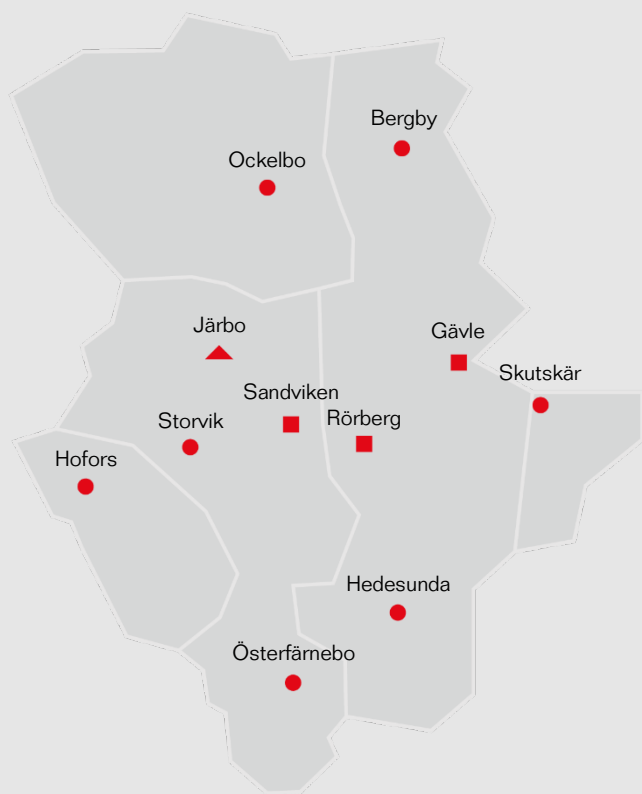


# 2024

ÅRSREDOVISNING  
GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST



## FÖR DIN TRYGGHET OCH ETT HÅLLBART SAMHÄLLE



### Medlemskommuner

Gästrikke Räddningstjänst bedriver räddningstjänst i fem kommuner: Gävle, Sandviken, Ockelbo, Hofors och Älvkarleby kommun.

Det bor över 167 000 människor inom området och Gästrikke Räddningstjänsts uppdrag är att bidra till att dessa känner sig trygga och säkra i sin kommun.

Kommun	Antal invånare
Gävle	103 619
Sandviken	38 401
Hofors	9 348
Älvkarleby	9 545
Ockelbo	5 745

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

Förbundsdirektören har ordet	5
Året som gått	7
Statistik över räddningsinsatser	9
Förvaltningsberättelse	10
Översikt över verksamhetens utveckling	11
Kommunalförbundet Gästrike Räddningstjänst	13
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14
Känslighetsanalys	16
Kommunbidrag	17
Händelser av väsentlig betydelse	18
Styrning och uppföljning	19
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
Verksamhetsmål	22
Balanskravsresultat	27
Väsentliga personalförhållanden	28
Medarbetarstatistik	29
Förväntad utveckling	30
Resultaträkning	31
Balansräkning	32
Kassaflödesanalys	33
Driftredovisning	34
Investeringsredovisning	35
Drift- och investeringsredovisning	36
Noter	37
Intern kontroll	41
Direktion	42
Revisionsberättelse	43





## FÖRBUNDSDIREKTÖREN HAR ORDET

Gästrik Räddningstjänst har haft behov av att utveckla organisationen för att skapa bästa möjliga förutsättningar att leva upp till mål och förväntningar. Förbundet behöver stärka arbetet kopplat till operativ utveckling. Det förändrade omvärldsläget ställer dessutom högre krav på organisationen i flera delar. Förbundet behöver även bättre förutsättningar för intern övning och utbildning samt öka resurser för service och underhåll. I spåren efter de skärpta kraven gällande dygnsvila behövs även förstärkning gällande uppföljning av avvikelshantering, lönefrågor och HR-service. Utifrån detta har en ny organisationsstruktur tagits fram tillsammans med huvudskyddsombud och fackliga parter. Den nya organisationen driftsattes under september och kommer utvecklas löpande.

Det förändrade säkerhetsläget ställer andra krav på våra lokaler än tidigare. Arbetet är inlett med att förbättra verksamhetsskyddet. Det finns även behov av investeringar avseende den fysiska arbetsmiljön som är eftersatt i många av våra stationer. För att kunna vara en jämställd och attraktiv arbetsgivare behöver Gästrik Räddningstjänst även arbeta med att anpassa lokalerna för att skapa en inkluderande arbetsplats med likvärdiga förutsättningar för alla. Exempelvis behöver omklädningsrummen anpassas för att åstadkomma detta.

Planeringen för en ny station i Gävle pågår då placeringen i Rörberg är tillfällig. Behovet inkluderar även en övningsanläggning, som dock inte behöver lokaliseras i Gävle-området. De nya lokalerna i Gävle är tänkta att ersätta Rörbergs brandstation. Samtidigt är Gävle brandstation i behov av omfattande renovering och modernisering vilket nu är beslutat och planeringen är påbörjad.

Renoveringar och anpassning av lokalerna kommer påverka hyreskostnaderna de kommande åren. De långsiktiga investeringsplanerna hos våra ägarkommuner gällande eventuella nya brandstationer ligger till grund för prioriteringen av vilka renoveringar och övriga anpassningar som kommer att genomföras i befintliga lokaler de kommande åren.

Vi har en målsättning om att vara en effektiv, hållbar och attraktiv organisation. Det speglar sig i en mängd olika aktiviteter under året. Jag vill särskilt lyfta den nya organisationen som kommer bidra till en ökad effektivitet där vi jobbar med att utveckla vår förmåga. Hållbarheten, när vi har en stabil ekonomi där vi ständigt jobbar med att förbättra processer för att på ett så effektivt sätt som möjligt använda tilldelade medel. Attraktiviteten är viktig på många olika sätt. Vi har den fysiska arbetsmiljön som vi nu utvecklar, men att skapa en inkluderande arbetsmiljö kan bara vi som medarbetare göra. Vi kommer fortsätta att jobba att alla ska vara fri från kränkande särbehandling på flera sätt. Två områden är att vi utbildar medarbetare och att vi löpande gör pulsmätningar i verksamheten.

Det fortsatta kriget i Ukraina påminner oss ständigt om att jobba med uppbyggnaden av vår förmåga vid krig eller krigshot. Arbetet görs tillsammans med statliga myndigheter och övriga räddningstjänster i Gävleborgs län.

Avslutningsvis så har året fortsatt varit präglad av diskussioner angående räddningstjänstens arbetstider. Jag hoppas att vi kan få en hållbar lösning så att vi inom kommunal räddningstjänst kan fokusera på att utveckla vår verksamhet.



**Robert Strid**  
Förbundsdirektör/räddningschef







## Förbundet 30 år

Kommunalförbundet Gästrike Räddningstjänst bildades 1 januari 1994. Från början bestod förbundet av Gävle, Ockelbo och Sandvikens kommuner. I januari 1996 anslöt sig Hofors kommun och den 1 april 2004 även Älvkarleby kommun.

2024 fyllde förbundet 30 år och det firades under Räddningstjänstens dag som ägde rum i slutet av september. Allmänheten bjöds in till förbundets samtliga brandstationer där medarbetare tog emot besökarna med fika och aktiviteter kopplat till räddningstjänstens verksamhet. Räddningstjänstens dag blev ett lyckat och uppskattat event, såväl för förbundet som lokalt på respektive ort.

## Brandskydd i sociala medier

En viktig del av det förebyggande arbetet är att nå ut till allmänheten med information om brandskydd och hur den enskilde kan agera vid brand. Alla bränder är små från början, därför kan en snabb släckinsats i tidigt skede vara avgörande för hur omfattande en brand och dess konsekvenser blir. Förbundets medarbetare arbetar med kunskapshöjande informationsinsatser på flera fronter så som mässor, event, trycksaker och inlägg i sociala medier.

Det mest uppmärksammade inlägget i förbundets sociala medier blev en film där medarbetare sjunger om brandskydd på semestern. För att lyfta vikten av att skydda sig mot brand även på semestern, skrevs texten till en känd svensk låt om till att handla om brandskydd. Videon och låten blev ett mycket uppskattat inslag med nästan hundra tusen exponeringar.

## Prova-på-dag för blåljusyrken

Under året genomfördes ett samarbete mellan räddningstjänst, polis och ambulans för att uppmärksamma och väcka intresse för blåljusyrken. Dagen riktade sig till personer som går andra året på gymnasiet eller äldre. För att få en inblick i blåljusyrkena fick deltagarna först en genomgång av respektive organisation och yrke för att sedan prova på olika moment som ingår under en vanlig arbetsdag.

## En räddningstjänst för alla

Förbundet arbetar aktivt för att vara en räddningstjänst för alla. Arbetet omfattar bland annat likvärdiga förutsättningar för alla, där förbundet tagit ett inriktningsbeslut om gemensamma omklädningsrum på brandstationerna. Det medför ombyggnationer av nuvarande lokaler för att skapa inkluderande arbetsplatser.

Förbundet engagerar sig även i nationella nätverk, så som Nätverk för jämställd räddningstjänst (NJR) och Kvinnor inom räddningstjänsten (KIR). Under året har medarbetare deltagit på nätverksträffar för att dela erfarenheter och lyssna till inspirerande och kunskapshöjande föreläsningar.

Under året startades ett lokalt nätverk för kvinnor inom Gästrike Räddningstjänst. Syftet med nätverket är att vara ett forum för att driva frågor och säkerställa likvärdiga förutsättningar för kvinnor inom förbundet, inom såväl heltid som RiB. Inom nätverket finns möjlighet att stötta och stärka varandra genom mentorskap och att vara varandras bollplank. Nätverket bidrar till att utveckla förbundet till en mer attraktiv arbetsgivare och skapa en god arbetsmiljö för alla.







## STATISTIK ÖVER RÄDDNINGSINSATSER

Insatser	2024	2023	2022
Brand i byggnad	169	190	175
Brand i fordon/fartyg	77	82	82
Brand i avfall/återvinning	23	13	12
Brand i skog eller mark	49	82	97
Automatlarm utan brandtillbud	504	539	472
Trafikolycka	300	349	335
Hjärtstoppslarm	132	123	101
Annat sjukvårdslarm	41	68	47
Annan hjälp till ambulans	24	54	53
Utsläpp av farligt ämne	75	63	62
Drunkning	10	7	12
<b>Totalt</b>	<b>1404</b>	<b>1570</b>	<b>1448</b>

### TOTALT ANTAL LARM 2024

1798

### DÖDSOLYCKOR

	2024	2023	2022	2021	2020
Brand i byggnad	1	1	1	5	3
Trafikolycka	5	4	4	0	2
Drunkning	3	0	2	0	1
<b>Totalt</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE  
FÖR RÄKENSKAPSÅRET 2024



# ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

## UTVÄRDERINGAR AV FÖRBUNDETS EKONOMISKA STÄLLNING

<i>Belopp i mnkr</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Soliditet	24,3 %	24,3 %	18,5 %	20,2 %	17,3 %
Balanslikviditet	285 %	287 %	303 %	427 %	441 %
Årets resultat	3,2	12,6	4,0	4,9	-4,4
Personalkostnader exklusive pensioner	103,9	100,3	96,3	90,9	81,5
Pensionskostnader inklusive finansiell del och löneskatt	29,2	17,5	5,5	13,4	13,0
Årets investeringar	18,9	7,3	4,8	14,6	12,0
Budgeterat medlemsbidrag	175,6	163,6	142,1	127,0	121,0
Extra (+)/återbetalt (-) medlemsbidrag	-	-	-	17,0	-
Totalt medlemsbidrag för året	175,6	163,6	142,1	144,0	121,0

2020 påverkades mycket av den då pågående coronapandemin. Det innebar bland annat lägre intäkter på grund av inställda utbildningar. De statliga bidrag som utgick till kommunerna på grund av pandemin var inget förbundet kunde ta del av. Något lägre personalkostnader kunde tillgodoräknas på grund av nedsättningen av de sociala avgifterna. Under året övertog Gävle kommun förbundets lönehantering. Det beslutades också att bedriva dygnet-runt-verksamhet i Rörberg. Det innebar utökning av antalet medarbetare och nya lokaler. Arbetet med detta påbörjades i slutet av året och får effekt även på kommande år.

De ekonomiska medel som behövdes för en ny heltidsstation i Rörberg beslutades att fördelas på tre år med ett första steg 2021. För att klara bemanningen förändrades beredskapen på stationerna i Gävle och Sandviken med start 2021, med en plan att återställa beredskapen på dessa stationer senast budgetår 2023. Ett nytt samarbete kring operativ ledningsfunktion, Räddning i Samverkan (RiS), börjar förverkligas och i slutet av 2021 flyttas förbundets inre befäl till SOS-centralen i Falun. Året drabbas av tre större räddningsinsatser; brand i

avfallsanläggning, översvämningar och en stor bostadsbrand på Öster i Gävle. Medlemskommunerna beslutade att tillföra extra medel under året för att täcka tidigare underfinansiering samt för att återställa det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

Medlemskommunerna beslutade under 2021 om en ny version av förbundsordningen som började att gälla den 1 januari 2022. I den nya versionen har kostnadsfördelningen mellan medlemskommunerna reviderats och baseras numera på invånarantal. Under 2022 driftsattes det operativa ledningssystemet RiS fullt ut med bland annat larmbefäl och vakthavande befäl. Operativa telefonsamtal i samband med larm hanteras sedan driftsättningen av larmbefälet. Vakthavande befäl ansvarar för övergripande planering vid larm. Utökat medlemsbidrag 2022 möjliggjorde återställning av bemanning i Sandviken vilken förändrades temporärt vid införandet av dygnet-runt-verksamhet i Rörberg. För att åstadkomma långsiktig och kostnadseffektiv personalplanering har verksamheten utökats med en roll som personalkoordinator. De lägre pensionskostnaderna för 2022 är på grund

av förändrade anställningsförhållanden på individnivå och är förklaringen till det positiva resultatet för året.

2023 omklassificerades fyra operationella leasingavtal till att klassas som finansiella. Omräkning av siffrorna i flerårsöversikten för 2019–2021 är inte gjord, då värdet av en sådan omräkning inte står i rimlig proportion till den tidsåtgång och därmed kostnad det tar för att ta fram informationen. En rättvisande bild kan ges av förbundets verksamhet för de aktuella åren trots att omräkningen inte görs. Jämförelsetalen för 2022 är omräknade.

Under 2024 har mycket handlat om de skärpta reglerna om dygnsvila. Förbundets förutsättningar att bedriva en effektiv verksamhet har påverkats. Förbundet har vidtagit flertalet åtgärder för att bemanna

verksamheten i enlighet med de skärpta reglerna, men det har inte varit tillräckligt. I september beslutade direktionen att söka om dispens hos de centrala parternas arbetstidsnämnd. Besked om beviljad dispens, för tre av de fyra områden som söktes för, meddelades förbundet i januari 2025.

Under året utreddes organisationsstrukturen. Förutom behov kopplat till de skärpta reglerna om dygnsvila fanns ett behov för förbundet att bland annat stärka arbetet kopplat till operativ utveckling i samtliga tre skeden; före, under och efter insats. En ny organisationsstruktur togs fram och driftsattes under hösten 2024.

Vidare kommentarer kring resultatet 2024 återfinns under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

NYCKELTAL

Nyckeltal	Måltal helår	Utfall helår	
Genomförda tillsyner	240	274	●
Intäkter för RVR/Sanering	650 000 kr	438 000 kr	◆
Intäkter extern utbildning	1 200 000 kr	907 000 kr	◆
Rapporterade olycksfall i RIA	< 20	22	●
Rapporterade tillbud i RIA	60	38	◆
Balanslikviditet	100 %	285 %	●
Sjukfrånvaro	< 4,5 %	3,8 %	●
Soliditet	10 %	24,3 %	●
OSA-index	79 %	58 %	◆
Verksamhetens nettokostnad per invånare	897 kr	877 kr	●
Personalomsättning	< 10 %	15,27 %	◆

**Symbolförklaring**   ● Uppfylls   ◆ Uppfylls delvis   ■ Uppfylls ej



# KOMMUNALFÖRBUNDET GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST

Gästrike Räddningstjänst är ett kommunalförbund som ansvarar för räddningstjänsten i fem kommuner; Gävle, Sandviken, Ockelbo, Hofors och Älvkarleby.

Gästrike Räddningstjänst styrs av en politiskt tillsatt direktion, bestående av tolv ledamöter och tolv ersättare från de fem medlemskommunerna. Antalet politiker från varje kommun fördelas enligt kommunstorleken. Förbundets största kommuner, Gävle och Sandviken, har tre ordinarie ledamöter och tre ersättare vardera. Ockelbo, Hofors och Älvkarleby har två ordinarie ledamöter och två ersättare vardera.

Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i en förbundsordning. I den beskrivs räddningstjänstens ansvarsområden och kommunernas ansvarsområden enligt lagen om skydd mot olyckor, LSO.

Inom medlemskommunerna ska Gästrike Räddningstjänst genomföra räddningsinsatser för att skydda och rädda människor, egendom och miljö. Enligt förbundsordningen ska Gästrike Räddningstjänst enbart svara för att förebyggande verksamhet som har koppling till bränder.



# VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

## ÅRETS RESULTAT

2024	2023
3,2 mnkr	12,6 mnkr

*Siffror inom parentes avser motsvarande period föregående år.*

För räkenskapsåret 2024 redovisar förbundet ett resultat på 3,2 mnkr (12,6 mnkr), ett sämre resultat jämfört med föregående år med 9,4 mnkr. Kommunbidraget ökade med 12 mnkr jämfört med föregående år. Resultatet föregående år påverkades positivt av den bokföringsmässiga effekt som uppstod i och med de val de anställda som omfattas av pensionslösningen SAP-R gjorde 2023. Utfallet för året innebär en positiv avvikelse mot budget med 3,2 mnkr.

Skillnaden mellan utfall och budget förklaras av lägre avskrivningar för maskiner och inventarier än budgeterat samt bokföringseffekt av omklassificeringen till finansiella leasingavtal, vilket motsvarar 2,5 mnkr av differensen. I posten avskrivningar, resultaträkning sida 31, ingår även avskrivningar finansiell leasing om totalt 2,7 mnkr.

Under året har förbundet avslutat avtal kopplat till brandskyddsnära tjänster samt fokuserat på att enbart erbjuda utbildningar som kopplas till det brandförebyggande arbetet.

Förbundet har under året inte haft några insatser som ur ett rent ekonomiskt perspektiv klassats som större och har därmed rymts inom given budgetram.

### Verksamhetens intäkter

Förbundets externa intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. Utfallet för externa intäkter är 2,2 mnkr bättre än budget och 0,2 mnkr högre än föregående år.

Skillnaden i utfall jämfört med budget beror på flera olika delar. Intäkterna för onödiga automatlarm samt debiteringen för personal som ingår i Räddning i Samverkan är över budgeterad nivå. Även intäkterna för tillsyn och tillståndsärenden ligger över budget. Under året har administrationsavgift vid sotning och brandskyddskontroll införts som ska täcka kostnaden för en ny tillsatt tjänst vars uppgift är att kvalitetssäkra myndighetsutövningen som i detta fall är utlagd på entreprenad.

Under året har Myndigheten för samhällsskydd och beredskap förstärkt kommunernas planerings- och utbildningsförmåga. Finansieringen för dessa tjänster utgår till länets största räddningstjänst. Det innebär att Gästrike Räddningstjänst har fått utbetalt kostnadsersättning under 2024, vilket inte var budgeterat för.

### Verksamhetens kostnader

Den största andelen av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 70 % av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar.

### Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till 103,9 mnkr. Budgeten för året är 105,5 mnkr, vilket är 1,6 mnkr bättre än budget.

Det är flera delar som förklarar differensen mellan budget och utfall. De enskilt största posterna som förklarar differensen är förändringen av semesterlöneskulden och hanteringen av sociala avgifter på upplupna löner. Semesterlöneskuldens nivå budgeterades vara oförändrad. För 2024 har skulden minskat och påverkar därmed resultatet positivt. PO-påslaget som ligger till grund för hanteringen av sociala kostnader på upplupna löner är markant lägre än vid bokslutet 2023. Posterna står för knappt hälften av differensen jämfört med budget.



Personalkostnaderna för 2023 uppgick till 100,3 mnkr vilket innebär att årets utfall är 3,6 mnkr högre än föregående år och inkluderar sedvanliga löneökningar.

### **Pensionskostnader och pensionsförpliktelser**

Budgeterad pensionskostnad för 2024 på 26,6 mnkr baseras på KPA:s prognos. Utfallet för 2024 inklusive finansiell del är 29,2 mnkr vilket är en ökning jämfört med föregående år på 11,7 mnkr.

Förbundet ansvarar för intjänade pensioner från och med 1994, förbundsmedlemmarna dessförinnan. Förbundet har en pensionsförpliktelse som uppkom före 1998. Denna pensionsförpliktelse har inte upptagits bland skulder och avsättningar, utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Totala pensionsförpliktelserna uppgår till 103,0 mnkr, fördelning se not 8 och 9. Förbundet har inte några pensionsmedel.

Pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL gäller från och med 2006-01-01 respektive 2014- 01-01. Avtalen innebär, att brandmän inom räddningstjänsten, som uppfyller kravet på 30 års anställning med minst 25 år i uttryckning, har rätt att avgå med särskild avtalspension vid 58 års ålder. Detta pensionsavtal kallas SAP-R.

Från och med den 1 januari 2023 gäller AKAP-KR som är det nya, avgiftsbestämda, pensionsavtalet för kommunsektorn. Samtidigt stängdes SAP-R för nytilträde och istället utgår en ersättning om 2066 kr/månad för de inom uttryckande verksamhet som är berättigade till det.

De som omfattas av SAP-R har i det nya avtalet även möjligheten att avsäga sig rätten till pension vid 58 år och istället välja den kontanta ersättningen. Dessa val får en positiv bokföringsmässig engångseffekt på pensionsskulden som minskar det året som valet görs, vilket skedde under 2023.

Medarbetarna har varje år rätten att välja hur ersättningen ska betalas ut, antingen som ett lönetillägg eller som en extra insättning till pension. Detta innebär att var kostnaden faller ut, som lön eller pension, kan skilja mellan åren.

AKAP-KL ersätts från och med 2023-01-01 av ett nytt avtal, AKAP-KR. Medarbetare som har pågående intjänande av förmånsbestämd ålderspension har under 2023 gjort ett val om de vill gå över från KAP-KL till AKAP-KR. De tilläggspremier som denna grupp är berättigade till finns med i KPAs pensionsprognos.

I och med det nya avtalet AKAP-KR fasas de förmånsbestämda pensionerna ut. En gradvis ökande andel av de anställda kommer att omfattas av ett avgiftsbestämt avtal.

Gäststrike Räddningstjänst har inga pensionsförpliktelser till förtroendevalda.

Summorna inkluderar löneskatt.

### **Övriga driftkostnader**

Övriga driftkostnader uppgår till 34,0 mnkr vilket är 2,4 mnkr sämre än budget och 5 mnkr högre än föregående år.

Förbundets medarbetare har jobbat aktivt med att vårda tilldelade medel under året för att hantera de stora kostnadsökningar som varit de senaste åren. Det är planerade extrainköp av bland annat räddningsmateriel och skyddsutrustning som ger ett högre utfall än budget.

### **Lokalkostnader**

Hyreskostnaderna uppgår till 12,8 mnkr innan justering för finansiell leasing. Det är 0,2 mnkr bättre än budget och en ökning jämfört med föregående år på 0,8 mnkr. Hyrorna indexuppräknas i enlighet med avtalen. I alla hyresavtal utom ett ingår kostnader för el, vatten och värme i hyran. För det avtal där det ej ingår redovisas kostnaderna som en del av

lokalkostnaderna. Utfallet för el, värme och vatten är i nivå med budget.

De finansiella leasingavtalen påverkar hyreskostnaderna positivt för perioden med 3,7 mnkr. Kostnaderna fördelas istället på avskrivningar och räntekostnader.

Övriga lokalkostnader är något bättre än budget vilket resulterar i att utfallet för de totala lokalkostnaderna är 0,5 mnkr bättre än budget exklusive de redovisningstekniska effekterna av finansiell leasing.

**Finansiella intäkter**

De finansiella intäkterna består av ränteintäkter på förbundets likvida medel som enligt förbundsordningen ska vara anslutet till Gävle kommuns koncernkonto. Dessa ränteintäkter är inte fullt ut budgeterade för, vilket ger en positiv avvikelse på 2,9 mnkr jämfört med budget.

**Finansiella kostnader**

Ränteuppräknings av förbundets pensioner redovisas som en finansiell kostnad och uppgår till 6,1 mnkr. Det är 0,2 mnkr högre än budget och en ökning med 0,2 mnkr jämfört med föregående år. I posten ingår även ränta för finansiell leasing med 0,3 mnkr.

**Investeringar och avskrivningar**

Förbundets investeringsbudget för 2024 är 16,5 mnkr. Förbundet har investerat för

sammanlagt 18,9 mnkr varav 5,7 mnkr avser investeringar tillhörande 2025 års budget. De största investeringarna för året avser inköp av två tunga räddningsfordon.

Avskrivningarna för maskiner och inventarier uppgår till 9 mnkr vilket är 1,9 mnkr lägre än budget. Det förklaras av svårigheten att budgetera för när investeringarna ska driftsättas på grund av att upphandlingsprocess och leveranstider är svåra att förutse.

Anläggningstillgångarna i Gästrike Räddningstjänst består främst av fordon. För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sida 35.

De byggnader som är upptagna i balansräkningen avser fyra hyresavtal för brandstationer som 2023 klassificerades om från operationell leasing till finansiell leasing. Nya leasingavtal under 2024 avser två tilläggsavtal till ett av de befintliga hyresavtalen.

**Försäkringsskyddet**

Företagsförsäkringen är placerad i Svenska Kommun Försäkrings AB och fordonen är försäkrade av Protector Försäkring Sverige (filial av Protector Försäkring ASA Norge). Försäkringsskyddet är tillfredsställande.

KÄNSLIGHETSANALYS

En förändring med 1 % påverkar resultatet med

Huvudintäkten, kommunbidrag	1,8 mnkr
Räntekostnader	0,1 mnkr
Största kostnadsposten, personalkostnader	1,3 mnkr



## KOMMUNBIDRAG

Kommunbidraget erhålls från medlemskommunerna enligt förbundsordningen.

### ÄGARANDELAR

*Anges i procent*

Kommun	Ägarandel
Gävle	61,78 %
Sandviken	23,34 %
Hofors	5,65 %
Ockelbo	3,48 %
Älvkarleby	5,75 %
<b>Totalt</b>	<b>100,00 %</b>

### KOMMUNBIDRAG 2024

*Belopp i tkr*

Kommun	Kommunbidrag
Gävle	108 483
Sandviken	40 983
Hofors	9 929
Ockelbo	6 102
Älvkarleby	10 089
<b>Totalt</b>	<b>175 586</b>

### KOMMUNBIDRAG 2023

*Belopp i tkr*

Kommun	Kommunbidrag
Gävle	100 761
Sandviken	38 348
Hofors	9 358
Ockelbo	5 726
Älvkarleby	9 407
<b>Totalt</b>	<b>163 600</b>

## HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

### Införande av nytt schema

Den 1 februari 2024 trädde de nya bestämmelserna i Bilaga R i kraft, en bilaga till Allmänna bestämmelser (AB) med särskilda bestämmelser om arbetstider m.m. inom räddningstjänsten. I samband med detta övergick förbundets uttryckande medarbetare på ett nytt schema som följer de nya bestämmelserna gällande dygnsvila. De nya bestämmelserna medförde ett ökat behov av god personalplanering och påverkade flexibiliteten i verksamheten. Det begränsade exempelvis möjligheterna till aktiviteter som låg utanför schemalagningen.

### Dispensansökan

I Allmänna bestämmelser § 13 mom. 5 anges att den sammanlagda arbetstiden vid planerad förläggning av arbete i kombination med jour högst får vara 20 timmar. Centrala parter är överens om att det kan finnas behov av dispens från bestämmelsen om sammanlagd arbetstid på högst 20 timmar. Den sammanlagda arbetstiden får dock som högst uppgå till 24 timmar.

Arbetsgivaren är skyldig att uttömma alla möjligheter att bemanna verksamheten i enlighet med reglerna i AB eller aktuell bilaga innan dispens kan ges. Beslut om att begära dispens ska fattas av den högsta ledningen i förbundet. Beslut om att ge dispens fattas av centrala parter arbetstidsnämnd.

De skärpta reglerna om dygnsvila har påverkat förbundets förutsättningar att bedriva en effektiv verksamhet. Under våren 2024 genomfördes en medarbetarundersökning som visade på en försämring inom den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Största avvikelsen berörde frågan om återhämtning mellan arbetspassen.

Förbundet vidtog flertalet åtgärder och uttömde de möjligheter som fanns för att bemanna verksamheten i enlighet med reglerna. Vid en genomgång av verksamhetens behov identifierades fyra områden där dispens krävdes.

Under sommaren arbetade förbundet med att ta fram en dispensansökan. Direktionen beslutade sedan i september att skicka in ansökan om dispens till centrala parter arbetstidsnämnd. Under hösten togs alternativ till nytt schema fram, för att förbereda inför eventuellt beviljande av dispens.

### Driftsättning av ny organisation

Förbundet har sedan en tid tillbaka sett behov av att utveckla organisationen för att skapa bästa möjliga förutsättningar att leva upp till mål och förväntningar. Därför driftsattes en ny organisation den 1 september där verksamheten delades in i fyra enheter, se avsnittet Kommunalförbundet Gästrikte Räddningstjänst på sida 13. I samband med detta rekryterades även enhetschefer till enheterna.

Syftet med organisationsförändringen är att stärka arbetet kopplat till operativ utveckling i samtliga tre skeden; före, under och efter insats. Det förändrade omvärldsläget ställer dessutom högre krav på organisationen och arbetet kopplat till räddningstjänst under höjd beredskap och civilplikt.

## Syfte och uppdrag

Enligt Lagen om skydd mot olyckor, LSO, 3 kap. 1 § ska en kommun för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö se till att åtgärder vidtas för att förebygga bränder och skador till följd av bränder samt, utan att andras ansvar inskränks, verka för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder.

Enligt LSO har kommunerna även följande skyldigheter:

- Genom rådgivning, information och på annat sätt underlätta för den enskilde att fullgöra sina skyldigheter enligt lagen om skydd mot olyckor.
- Utöva tillsyn över enskildas efterlevnad av lagen om skydd mot olyckor.
- Ansvara för att sotning och brandskyddskontroll sker av fasta förbränningsanläggningar.
- Ansvara för räddningstjänstinsatser inom kommunen med undantag för de olyckstyper som faller under statliga myndigheters ansvar.
- Efter avslutad räddningsinsats, om möjligt, informera den skadedrabbade om behovet av vidare åtgärder.
- I skälig omfattning utreda olyckan efter avslutad räddningstjänstinsats.

Förutom räddningstjänst ska kommunerna bedriva förebyggande verksamhet och genomföra efterföljande åtgärder efter räddningsinsats. Kommunernas uppgift är då att utreda orsakerna till olyckan, olycksförloppet och hur insatsen genomförts.

Förbundets medlemskommuner har enligt förbundsordningen gett Gästrik Rättningstjänst i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande åtgärder mot brand enligt LSO.

Enligt LSO ska kommunerna även upprätta ett handlingsprogram. Handlingsprogrammet ska redovisa målen för kommunens olycksförebyggande verksamhet och räddningstjänstverksamhet, de risker för olyckor som finns i kommunen, hur den förebyggande verksamheten är ordnad och vilken förmåga kommunen har att genomföra räddningsinsatser.

Gästrik Rättningstjänst handlingsprogram beskriver både den förebyggande och den operativa verksamheten i hela förbundet.

Utöver kraven enligt LSO har Gästrik Rättningstjänst enligt förbundsordningen även uppdrag inom andra lagstiftningar, så som Lagen om brandfarliga och explosiva varor samt Lag om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor, även benämnd Seveso. Förbundet har dessutom i uppdrag att stödja andra myndigheter som remissinstans.

## Övergripande mål

De övergripande målen i handlingsprogrammet kallas säkerhetsmål. Dessa har tagits fram genom att analysera riskerna inom förbundets område.

Säkerhetsmålen är gemensamma för medlemskommunernas och räddningstjänstens arbete för skydd mot olyckor:

- Antalet döda och svårt skadade vid bränder ska minska
- Allmänhetens medvetenhet om brandrisker och agerande vid brand ska öka.
- Konsekvenserna vid olyckor som kan medföra påverkan på liv, miljö och hälsa ska minska.



## **Inriktningsmål**

Utifrån handlingsprogrammet har Gästrike Räddningstjänst tre inriktningsmål som är: effektiv organisation, hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare. Inriktningsmålen anger inriktningen för verksamhetens utveckling. Dessa mål liknar i sin utformning en vision. Inriktningsmålen blir därför en kompass för verksamhetens fokus kommande år.

### **Effektiv organisation**

Gästrike Räddningstjänst ska arbeta effektivt i alla skeden, med medborgarnas trygghet och säkerhet i fokus. Medarbetarna ska ha rätt kompetens och förutsättningar för att utföra förbundets uppdrag med god kvalitet. Förbundet ska i samverkan med medlemskommunerna och andra myndigheter arbeta för att förebygga olyckor och skapa förtroende för räddningstjänstens hela verksamhetsområde.

### **Hållbar organisation**

Gästrike Räddningstjänst ska vara en hållbar organisation utifrån det ekologiska, ekonomiska och sociala perspektivet. Detta innebär att förbundet ska bedriva utveckling av hållbara arbetssätt för att minska negativ klimatpåverkan, åstadkomma en sund ekonomi och skapa en god arbetsmiljö.

### **Attraktiv arbetsgivare**

Gästrike Räddningstjänst ska vara en attraktiv arbetsgivare. Förbundet ska aktivt arbeta med jämställdhet, mångfald och kompetensutveckling. Gästrike Räddningstjänst ska vara en inkluderande räddningstjänst för alla, såväl medarbetare som medborgare. Genom en arbetsmiljö som tar till vara på människors olikheter utvecklas verksamheten för att bättre möta omvärlden.

## **Verksamhetsmål**

Inriktningsmålen har brutits ned till verksamhetsmål som formulerats enligt SMART-modellen. För att ett mål ska efterleva SMART-kriterierna ska det vara Specifikt, Mätbart, Acceperat, Realistiskt och Tidsatt. Genom att använda SMART-modellen säkerställer förbundet att målen bidrar till verksamhetens utveckling och att resultatet kan följas upp.

Verksamhetsmålen är:

- Minska antalet bostadsbränder
- Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd
- Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan
- Upprätta planer för räddningstjänst under höjd beredskap
- Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt
- Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser
- Investeringar ska finansieras med egna medel
- Utbilda chefer och medarbetare inom inkludering och mångfald
- Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling
- Utveckla arbetsmiljön tillsammans med engagerade medarbetare

För att nå verksamhetsmålen har varje avdelning och enhet tagit fram aktiviteter som ska genomföras under året. Målet med arbetet är att ha en röd tråd från handlingsprogrammet via inriktningsmål, vidare till verksamhetsplanen med målen enligt SMART-modellen och till sist utförandet genom aktiviteter i hela förbundet. På så sätt bidrar medarbetarna gemensamt till förbundets mål.

## God ekonomisk hushållning

Av kommunallagen 11 kap 6 § framgår att det ska finnas en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär en ekonomi i balans där förbundets resurser ska användas där de ger största möjliga nytta.

## Finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning

Förbundet har två finansiella mål för att bidra till god ekonomisk hushållning.

- Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser
- Investeringar ska finansieras med egna medel

## Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning

Utöver de finansiella målen finns även verksamhetsmål som anses bidra till god ekonomisk hushållning.

- Minska antalet bostadsbränder
- Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd
- Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan
- Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt

Genom att minska antalet bostadsbränder och utbilda inom brandskydd kan förbundet minska antalet räddningsinsatser som medför kostnader för förbundet.

Förbundet ska genomföra tillsyner på verksamheter där riskerna vid brand är stora. Genom att säkerställa att verksamheterna har ett gott brandskydd minskar risken för stora räddningsinsatser som kan medföra kostnader för förbundet.

Genom att se över och förbättra administrativa arbetssätt kan förbundet säkerställa att arbetet sker effektivt utifrån tid, ekonomi och kvalitet.

## Sammantagen bedömning

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning uppnås för verksamhetsåret. Vid årets utgång uppnås fem av målen kopplade till god ekonomisk hushållning och ett mål bedöms som delvis uppnått.

För utförligare beskrivning se avsnitt Verksamhetsmål.

# VERKSAMHETSMÅL

Effektiv organisation		
Verksamhetsmål	Utfall helår	Måltal helår
◆ Minska antalet bostadsbränder	108 stycken	≤ 90 stycken
● Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd	985 personer	950 personer
● Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan	273 tillsyner	240 tillsyner
◆ Upprätta planer för räddningstjänst under höjd beredskap	2 planer	4 planer

## Symbolförklaring

● Uppfylls    ◆ Uppfylls delvis    ■ Uppfylls ej    – Utfall saknas

## Minska antalet bostadsbränder

Gästrike Räddningstjänst ska arbeta för att allmänhetens medvetenhet om brandrisker och agerande vid brand ska öka. Genom ökad kunskap minskar risken för bostadsbränder.

Under året har antalet inträffade bostadsbränder varit något högre, jämfört med tidigare år. Den vanligaste orsaken till bostadsbränder inom förbundet är brand på spisen i samband med matlagning. Under året har det även förekommit bränder på grund av fel i elektronisk utrustning samt bränder kopplat till levande ljus, batterier och eldstäder.

## Aktiviteter för att nå målet

Under inledningen av året inträffade flera bostadsbränder på grund av felaktig hantering av aska från eldstäder. Förbundet genomförde därför flera informationsinsatser för att uppmärksamma problematiken och upplysa allmänheten om säker hantering av aska.

Under året har informations- och utbildningsinsatser genomförts i flera olika forum. Förbundet har varit aktiv i sociala medier med fokus på information om brandskydd. Förbundet har både deltagit på lokala evenemang samt bjudit in

allmänheten in till brandstationerna under Räddningstjänstens dag. Under evenemangen har medarbetare förevisat brand på spis och hur dessa släcks på bästa sätt. Under förevisningarna har medarbetarna även demonstrerat vad som händer om en försöker släcka med vatten, vilket kan medföra att branden sprider sig i kök och ventilationssystem.

## Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd

Ökad kunskap inom brandförebyggande är en viktig del för att stärka enskildas förmåga. Inom medlemskommunerna erbjuder Gästrike Räddningstjänst utbildning till brandskyddsombud och inom allmän brand.

Under året har 62 utbildningstillfällen inom brandskydd genomförts. Totalt har 985 deltagare utbildats.

## Aktiviteter för att nå målet

För att synliggöra förbundets utbildningar inom brand och förenkla bokningsprocessen har förbundet under året lanserat en e-tjänst där medlemskommunerna kan boka utbildningstillfällen.



För att nå målet har förbundsdirectionen vid två tillfällen beslutat att justera målet. Detta utifrån en minskad efterfrågan på utbildningar inom brandskydd från medlemskommunerna samt minskade resurser för att genomföra utbildningar inom förbundet.

### **Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan**

Gästrike Räddningstjänst utövar tillsyn över den enskildes efterlevnad av Lag (2003:778) om skydd mot olyckor, LSO, och Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor, LBE. Arbetet planeras och utförs enligt en tillsynsplan som upprättats utifrån lagkrav och föreskrifter. Förbundets tillsynsplan innefattar byggnader och andra anläggningar där riskerna vid brand är stora samt anläggningar som omfattas skyldigheterna för farlig verksamhet och omfattas av LBE.

Tillsynsverksamheten har följt den upprättade planeringen för året.

### **Aktiviteter för att nå målet**

Under året har flera rekryteringar genomförts, både internt och externt, vilket bidragit till att förbundet kunnat genomföra samtliga planerade tillsyner. Förbundet har även löpande genomfört översyn och effektiviseringar i tillsynsprocessen samt upprättat ett forum för handläggare som träffas regelbundet.

### **Upprätta planer för räddningstjänst under höjd beredskap**

Gästrike Räddningstjänst är en samhällsviktig verksamhet som behöver vara förberedd på de uppgifter som tillkommer under höjd eller skärpt beredskap. Förbundet behöver upprätta planer för att säkerställa en robust och uthållig verksamhet vid kriser och krig.

Under året har två planer som omfattar nödvatten- och elförsörjning färdigställts. Arbetet med ytterligare två planer som omfattar livsmedel och drivmedel har påbörjats, men ännu inte färdigställts. Detta beror på att medlemskommunerna har ett arbete kvar att göra med sina planer.

### **Aktiviteter för att nå målet**

Förbundet har, tillsammans med medlemskommunerna, arbetat med planer som omfattar försörjning av nödvatten, el, livsmedel och drivmedel. Förbundet är en del av medlemskommunernas planer.

## Hållbar organisation

Verksamhetsmål	Utfall helår	Måltal helår
● Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt	5 arbetssätt	5 arbetssätt
● Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser	147,3 mnkr	≤ 150 mnkr
● Investeringar ska finansieras med egna medel	100 %	100 %

### Symbolförklaring

● Uppfylls

◆ Uppfylls delvis

■ Uppfylls ej

### Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt

Gästrike Räddningstjänst strävar efter långsiktigt hållbara arbetssätt. Genom att kartlägga processer kan förbundet säkerställa att det administrativa arbetet sker effektivt, med likvärdig kvalitet och enligt gällande lagkrav.

Förbundet har under året kartlagt fem arbetssätt som tydliggjorts i en stegvis processkarta. Arbetssätten omfattar beslut, ärendehantering, inköp, olycksutredning och rehabilitering. Arbetssätten har valts utifrån ett utvecklingsbehov i verksamheten där kvalitetssäkring behövs.

### Aktiviteter för att nå målet

Förbundet har under året arbetat med mallar för att kartlägga arbetssätt som sedan använts under en workshop tillsammans med representanter från ekonomi, HR, kommunikation och insatsförberedande. Detta för att säkerställa ett likvärdigt arbete med förbundets arbetssätt som sedan ska visualiseras och tillgängliggöras internt.

### Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser

Att ha en ekonomi i balans, vilket innebär att inkomsterna är större än utgifterna, är ett krav enligt kommunallagen. Med kraftigt ökade kostnader och risk för ytterligare ökningar måste förbundet vara proaktiva. Förbundet

ska vårda tilldelade medel och vid behov omprioritera hur tilldelade medel används. För att följa detta arbete målsätts att nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser ska vara i nivå med budget eller bättre. Förbundets nettokostnader för året har varit i nivå med budget med ett utfall på 147,3 mnkr.

### Aktiviteter för att nå målet

Förbundet har arbetat löpande med att medvetengöra medarbetarna om förbundets ekonomi, för att skapa förståelse för verksamhetens påverkan på ekonomin. På så sätt kan medarbetarna bidra till en ekonomi i balans.

### Investeringar ska finansieras med egna medel

För att ha en ekonomi i balans ska förbundet inte belånas för investeringar. Målet följs upp genom andelen av investeringarna som finansierats med egna medel.

Förbundet har genomfört planerade investeringar med egna medel utifrån lagd investeringsplan.

### Aktiviteter för att nå målet

Förbundet har en god likviditet. De investeringar som i besparingsarbetet 2021 sköts på framtiden har bidragit till att kassaflödet för de två senaste åren varit positivt. Investeringarna som sköts på framtiden finns med i investeringsplan för 2025–2027.

## Attraktiv arbetsgivare

	Verksamhetsmål	Utfall helår	Måltal helår
●	Utbilda chefer och medarbetare inom inkludering och mångfald	16 utbildningstillfällen	15 utbildningstillfällen
◆	Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling	93 %	100 %
●	Utveckla arbetsmiljön tillsammans med engagerade medarbetare	97 % svarsfrekvens	90 % svarsfrekvens

### Symbolförklaring

● Uppfylls

◆ Uppfylls delvis

■ Uppfylls ej

### Utbilda chefer och medarbetare inom inkludering och mångfald

För att fortsätta utveckla förbundet inom inkludering och mångfald behövs en grundläggande kompetens hos både chefer och medarbetare. Ledare behöver kunskap för att kunna driva utvecklingen samt agera förebilder och kulturbärare i organisationen. Medarbetarna behöver få kunskap och kännedom inom området för att aktivt kunna bidra till en god arbetsmiljö där alla kan trivas och må bra på jobbet.

Under året har totalt 16 utbildningstillfällen genomförts med både chefer och medarbetare.

#### Aktiviteter för att nå målet

Förbundet har årligen fyra olika teman för arbetsplatsträffar (APT). Årets första APT-tema innefattade en digital utbildning inom inkludering som Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) tagit fram specifikt för räddningstjänsten. Totalt har 15 arbetsplatsträffar genomförts med denna utbildning. Inför detta genomfördes även en digital utbildning inom mångfald och inkludering för chefer.

### Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling

Gästrike Räddningstjänst har noll tolerans mot kränkande särbehandling, så som mobbning, diskriminering och sexuella

trakasserier. Målet följs upp i en medarbetarundersökning. Procentsatsen är andelen medarbetare som uppgett att de varit fria från kränkande särbehandling.

Medarbetarenkäten som genomfördes under hösten visade att 6 % har utsatts för kränkande särbehandling inom förbundet. 1 % svarade vet ej. De som valt att svara på följdfrågan om vilken typ av kränkande särbehandling har angett att det handlar om bland annat orättvis behandling, utfrysning och försvårande av arbete.

#### Aktiviteter för att nå målet

Kränkande särbehandling är en del av APT-temat för hösten där problematiken uppmärksammas och medarbetarna medvetandegörs om hur förbundet agerar för att förhindra och hantera detta. Under året har även en riktlinje för en räddningstjänst för alla upprättats, som omfattar förbundets arbete med att förhindra och hantera kränkande särbehandling.

I handlingsplanen för höstens medarbetarundersökning har en aktivitet tagits fram om att utveckla mallar och samtalsstöd för att förbättra dialogen mellan medarbetare och chef. Genom god dialog kan cheferna få en bättre insyn i den bakomliggande problematiken med kränkande särbehandling.



## **Utveckla arbetsmiljön tillsammans med engagerade medarbetare**

Gästrike Räddningstjänst undersöker årligen medarbetarnas upplevelse av arbetsmiljön i en medarbetarundersökning. Genom en hög svarsfrekvens på undersökningen får förbundet ett resultat som speglar hela organisationen och engagerade medarbetare som bidrar till att utveckla arbetsmiljön.

Medarbetarenkäten som genomfördes under hösten fick en svarsfrekvens på 97 %. Den höga svarsfrekvensen har gett förbundet goda förutsättningar att arbeta vidare med

resultatet och skapa handlingsplaner med åtgärder för att förbättra arbetsmiljön och utvecklas som arbetsgivare.

### **Aktiviteter för att nå målet**

Inför årets första pulsmätning har frågorna setts över, utifrån feedback från medarbetarna. För att möjliggöra en god dialog mellan medarbetare och chef samt tydliggöra förbundets lönekriterier har även en ny mall för resultat- och utvecklingssamtal tagits fram. I samtalet följs arbetsmiljön upp individuellt.

## BALANSKRAVSRESULTAT

*Belopp i mkr*

Balanskravsutredning	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	3,2	12,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,3	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2,9	12,6
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>2,9</b>	<b>12,6</b>

Årets balanskravsresultat är positivt. Positiva balanskravsresultat kan enbart användas till att återställa negativa balanskravsresultat från tidigare år och kan därmed inte flyttas med till kommande räkenskapsår.

Det finns inga ackumulerade negativa balanskravsresultat från tidigare år.

Medarbetarutvecklingen inom Gästrik Räddningstjänst ska tillgodose verksamhetens behov av kompetenta medarbetare för att kunna möta nuvarande och framtida behov. Förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare med en inkluderande kultur. Gästrik Räddningstjänst ska vara en arbetsplats där jämställdhetens och mångfaldens möjligheter tas tillvara för ett kreativt och utvecklande arbetsklimate. Arbetsplatsen ska präglas av ledstjärnan som är välkänd och efterlevs inom förbundet.

## Arbetsmiljöarbete

Gästrik Räddningstjänst tar årligen fram ett årshjul för SAM och OSA. SAM står för systematiskt arbetsmiljöarbete och OSA för organisatorisk och social arbetsmiljö. Årshjulet syftar till att säkerställa att förbundets arbetsmiljöarbete sker på ett systematiskt sätt. Personalansvariga chefer får utbildning och stöd i arbetsmiljöarbetet under ledarskapsforum, som genomförs fyra gånger per år.

## Pulsmätning

För att undersöka medarbetarnas upplevelse av arbetsmiljön genomförs pulsmätningar varje år. Resultatet för mätningen under 2024 visar något lägre inom OSA jämfört med tidigare mätningar. Medarbetarna blir sedda, bekräftade och behandlade med respekt på arbetsplatsen, men upplever inte att arbetsgivaren lyssnar på synpunkter som medarbetare för fram. Ett annat viktigt fokusområde var återhämtning mellan arbetspass, vilket under året ledde till en dispensansökan från arbetstidsdirektivet.

Efter varje pulsmätning arbetar organisationen vidare med handlingsplaner utifrån resultatet. Handlingsplanerna är både förbundsgemensam, enhets- och gruppvis.

## Olycksfall, tillbud, färdolyckor och arbetssjukdomar

All inrapportering och utredning av tillbud, arbetsolyckor, arbetssjukdom och färdolyckor rapporteras i det digitala rapporteringsverktyget RiA. Syftet är att minska risken för arbetsskador genom att förebyggande förbättra arbetsmiljön.

Under 2024 har förbundet haft 22 olycksfall och 38 tillbud.

## Hälsofrämjande åtgärder

Medarbetare med operativa roller inom förbundet har regelbundna hälsoundersökning under vår och höst via By Care Företagshälsa.

## Utbildningar

Kompetensutveckling på olika sätt är viktigt för att höja kompetensen. Det sker bland annat genom att medarbetare utbildas via MSB. Under 2024 har förbundet utbildat en medarbetare i Tillsyn A. Tre medarbetare har gått Ledningskurs Styrkeledare och en medarbetare har gått Regional insatsledare. Inom RiB har åtta medarbetare gått GRIB 1 och 14 medarbetare GRIB 2. 13 medarbetare har även genomfört preparandutbildning.

## Personalomsättning

Under 2024 har tolv heltidsanställda medarbetare avslutat sin anställning och tretton rekryterats. Inom RiB har 17 medarbetare avslutat sin anställning och tolv rekryterats.





## MEDARBETARSTATISTIK

### Antal anställda

	2024			2023		
	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt
Tillsvidareanställda	105	16	121	105	16	121
RiB-anställda	150	14	164	156	13	169
<b>Sammanlagt</b>	<b>255</b>	<b>30</b>	<b>285</b>	<b>261</b>	<b>29</b>	<b>290</b>

### Sjukfrånvaro

Procent av ordinarie arbetstid	Totalt
29 år eller yngre	2,7 %
30 - 49 år	3,1 %
50 år eller äldre	7,3 %
<b>Samtliga åldersgrupper</b>	<b>3,8 %</b>
Av ovanstående är långtidssjukskrivna	58,2 %

*Könsfördelning redovisas ej på grund av undantagsregeln i Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som säger att uppgiften inte ska lämnas om antalet anställda i gruppen är högst tio eller om uppgiften kan hänföras till enskild individ.*

### Dispensansökan

I januari 2025 meddelade Arbetstidsnämnden att förbundets dispensansökan delvis beviljats. Beslutet har medfört att förbundet kan återgå till den föregående schemaläggningen. Dock kommer förbundet behöva analysera vad beslutet innebär vidare. Risk- och konsekvensanalyser kommer även att genomföras för sommarperioden, där dygntjänstgöring kan schemaläggas enligt dispensen.

### Återaktivering civilplikt

För att öka Sveriges möjlighet att planera och förstärka personalförsörjningen inom totalförsvaret har civilplikten aktiverats inom räddningstjänsten. Detta sker genom regeringsbeslut om totalförsvarsplikt genom ändring i förordningen (1995:238). MSB gavs från den 19 januari 2024 rollen som bemanningsansvarig myndighet genom en ändring i samma förordning.

MSB har ansvar för att utreda personers möjligheter att skrivas in för civilplikt inom räddningstjänst. De personer som kan skrivas in för civilplikt ska genomföra repetitionsutbildning och därefter kommer Plikt- och prövningsverket krigsplacera dem som civilpliktig i räddningstjänst, antingen som räddningsperson eller som räddningsbefäl.

Förbundet står inför stora utmaningar i samband med återuppbyggnaden av det civila försvaret. Som den största räddningstjänstorganisationen i Gävleborgs län är det Gästrike Räddningstjänst som är vördorganisation för tillkommande civilpliktiga i hela länet. Det kommer öka belastningen för organisationen då behovet av både planering, övning och utbildning kommer öka på både kort och lång sikt.

MSB har skapat ekonomiska förutsättningar för planering, men det stora behovet gällande genomförandet av övning och utbildning för befintliga medarbetare samt civilpliktiga behovet lösas inom befintlig organisation. Belastningen kopplat till arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap och civilplikt kommer öka markant de kommande 12 månaderna och fortsätta öka under lång tid.

### Lokaler

Det förändrade säkerhetsläget ställer andra krav på våra lokaler än tidigare. Det finns även behov av investeringar avseende den fysiska arbetsmiljön. Detta är två delar som kommer att prioriteras 2025. För att kunna vara en jämställd och attraktiv arbetsgivare behöver Gästrike Räddningstjänst även arbeta med att anpassa lokalerna för att skapa en inkluderande arbetsplats med likvärdiga förutsättningar för alla. Exempelvis behöver omklädningsrummen anpassas för att åstadkomma detta.

Arbetet med att tidigare lägga investeringen av en ny station i Gävle pågår då placeringen i Rörberg är tillfällig. Behovet inkluderar även en övningsanläggning, som dock inte behöver lokaliseras i Gävle. De nya lokalerna i Gävle är tänkta att ersätta Rörbergs brandstation. Samtidigt är Gävle brandstation i behov av omfattande renovering och modernisering.

Renoveringar och anpassning av lokalerna kommer påverka hyreskostnaderna de kommande åren. De långsiktiga investeringsplanerna hos våra ägarkommuner gällande eventuella nya brandstationer ligger till grund för prioriteringen av vilka renoveringar och övriga anpassningar som kommer att genomföras i befintliga lokaler de kommande åren.

# RESULTATRÄKNING

<i>Belopp i tkr</i>		Årsbokslut 2024	Årsbudget 2024	Avvikelse utfall mot budget	Årsbokslut 2023
Verksamhetens intäkter	not 2	17 010	14 800	2 210	16 806
Verksamhetens kostnader	not 3, 12, 13	-174 729	-174 164	-565	-153 131
Avskrivningar	not 4	-11 718	-10 900	-818	-11 670
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-169 437</b>	<b>-170 264</b>	<b>827</b>	<b>-147 995</b>
Kommunbidrag		175 586	175 586	0	163 600
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>6 149</b>	<b>5 322</b>	<b>827</b>	<b>15 605</b>
Finansiella intäkter		3 558	600	2 958	3 135
Finansiella kostnader		-6 468	-5 922	-546	-6 182
<b>Årets resultat</b>		<b>3 239</b>	<b>0</b>	<b>3 239</b>	<b>12 558</b>

# BALANSRÄKNING

<i>Belopp i tkr</i>		2024-12-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader	not 5	6 650	8 729
Maskiner och inventarier	not 6	47 163	37 238
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>53 813</b>	<b>45 967</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar		11 121	9 921
Kassa och bank		109 761	105 701
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>120 882</b>	<b>115 622</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>174 695</b>	<b>161 589</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	not 7	39 279	26 721
Årets resultat		3 239	12 558
<b>Summa eget kapital</b>		<b>42 518</b>	<b>39 279</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	not 8	84 848	74 597
<b>Summa avsättningar</b>		<b>84 848</b>	<b>74 597</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	not 10	4 928	7 423
Kortfristiga skulder	not 11	42 401	40 290
<b>Summa skulder</b>		<b>47 329</b>	<b>47 713</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>174 695</b>	<b>161 589</b>
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	not 9	18 188	19 560



# KASSAFLÖDESANALYS

<i>Belopp i tkr</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Rörelseresultat efter finansiella poster	3 239	12 558
<b>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</b>		
Förändring av pensionsskuld	10 251	642
Realisationsresultat	-250	-
Avskrivningar	11 718	11 670
Övriga ej kassapåverkande poster	-628	-1 452
Kassaflöde före ändring av rörelsekapital	24 330	23 418
<b>Förändring rörelsekapital</b>		
Ökning (-)/ minskning (+) övriga kortfristiga fordringar	-1 200	-1 442
Ökning (+)/ minskning (-) övriga kortfristiga rörelseskulder	2 329	5 555
Kassaflöde från den löpande verksamheten	25 459	27 531
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-19 096	-7 256
Försäljning fordon	410	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-18 686	-7 256
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Amortering av skulder för finansiell leasing	-2 713	-1 521
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-2 713	-1 521
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>4 060</b>	<b>18 754</b>
Likvida medel vid årets början	105 701	86 947
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>109 761</b>	<b>105 701</b>

# DRIFTREDOVISNING

<i>Belopp i tkr</i>				
<b>Avdelning</b>	<b>Utfall 2024</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Avvikelse utfall jämfört med budget</b>	<b>Utfall 2023</b>
<b>Operativt stöd</b>				
Kostnader	-18 964	-15 798	-3 166	-13 528
Externa intäkter	3 659	2 900	759	3 401
<b>Nettokostnad</b>	<b>-15 305</b>	<b>-12 898</b>	<b>-2 407</b>	<b>-10 127</b>
<b>Räddning &amp; Säkerhet</b>				
Kostnader	-112 279	-108 394	-3 885	-107 054
Externa intäkter	12 470	11 775	695	13 012
<b>Nettokostnad</b>	<b>-99 809</b>	<b>-96 619</b>	<b>-3 190</b>	<b>-94 042</b>
<b>Verksamhetsstöd</b>				
Kostnader*	-42 678	-48 950	6 272	-31 742
Externa intäkter	881	125	756	393
Avskrivningar	-11 718	-10 900	-818	-11 670
<b>Nettokostnad</b>	<b>-53 515</b>	<b>-59 725</b>	<b>6 210</b>	<b>-43 019</b>
<b>Direktionen</b>				
Kostnader	-810	-1 022	212	-807
Externa intäkter	0	0	0	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-810</b>	<b>-1 022</b>	<b>212</b>	<b>-807</b>
<b>Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>-169 439</b>	<b>-170 264</b>	<b>825</b>	<b>-147 995</b>
Kommunbidrag	175 586	175 586	0	163 600
Finansnetto	-2 908	-5 322	2 414	-3 047
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>3 239</b>	<b>0</b>	<b>3 239</b>	<b>12 558</b>

\* Inkluderar hela förbundets pensionskostnader

# INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr

	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda investeringar</b>						
Arbetsmiljö	492	492	0	492	492	0
Räddningsmaterial	1 238	1 303	-65	1 238	1 303	-65
Släck-/räddningsfordon	4 500	4 564	-64	4 500	4 564	-64
Fordon	2 820	3 143	-323	1 420	3 038	-1 618
Kommunikation rökdykning	579	579	0	579	579	0
Höjdfordon nr 2 - ombyggnad	3 400	3 735	-335	0	1 090	-1 090
Släckfordon 2025	5 500	5 556	-56	0	3 902	-3 902
<b>Summa färdigställda investeringar</b>	<b>18 529</b>	<b>19 372</b>	<b>-843</b>	<b>8 229</b>	<b>14 968</b>	<b>-6 739</b>
<b>Pågående investeringar</b>						
Arbetsmiljö	988	0	988	988	0	988
Höjdfordon nr 3 - ombyggnad	3 700	2 187	1 513	3 700	2 187	1 513
Kommunikation rökdykning	3 621	0	3 621	3 621	0	3 621
Släck-/räddningsfordon 2025	4 500	0	4 500	0	0	0
Fordon 2025	3 000	1 774	1 226	0	1 774	-1 774
<b>Summa pågående investeringar</b>	<b>15 809</b>	<b>3 961</b>	<b>11 848</b>	<b>8 309</b>	<b>3 961</b>	<b>4 348</b>
<b>Total summa investeringar</b>	<b>34 338</b>	<b>23 333</b>	<b>11 005</b>	<b>16 538</b>	<b>18 929</b>	<b>-2 391</b>

Under året har två nya avtal ingåtts  
avseende finansiell leasing om 629 tkr.

## **Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad**

I enlighet med förbundsordningen kallar ordförande i förbundsdirektionen medlemskommunerna till budget-överläggning för nästkommande år med start i januari månad. Medlemskommunerna ska senast i april månad meddela förbundet tilldelade medel för nästkommande år.

Direktionen för Gästrike Räddningstjänst fastställer i juni månad en ekonomisk plan för den kommande treårsperioden. På sista direktion mötet för året fastställs verksamhetsplan för kommande år. Verksamhetsplanen innehåller verksamhetsmål, drift- och investeringsbudget samt intern kontrollplan.

Medlemskommunerna tilldelar förbundet ett medlemsbidrag som täcker de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och övriga intäkter är avräknade. Omdisponering av medlemsbidragen mellan förbundets avdelningar får ske under året så länge det ej påverkar det totala medlemsbidrag som är tilldelat förbundet.

## **Upplysningar om tillämpande internredovisningsprinciper**

Driftredovisningens intäkter och kostnader speglar de ekonomiska relationerna mellan förbundets avdelningar. Kommunbidragen och finansnettot redovisas inte på någon avdelning utan är specificerad i

uppställningen i driftredovisningen efter verksamhetens nettokostnader. Personalomkostnader i form av arbetsgivaravgift är fördelat på respektive avdelning.

Avtalspension och löneskatt är i sin helhet belastat avdelning Verksamhetsstöd och utgår från KPAs prognos. Under avdelning Verksamhetsstöd ligger även hyreskostnaderna för förbundets alla lokaler. Inga gemensamma kostnader fördelas ut med schablon.

Varje avdelning har ett flertal ansvar kopplade till sig där ytterligare fördelning görs för att underlätta uppföljningen.

## **Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar**

Driftredovisningens intäkter och kostnader summerar ihop till raderna för verksamhetens intäkter respektive kostnader i resultaträkningen. Avskrivningarna kopplar till kassaflödesanalysens post för de samma och årets resultat kopplas till Eget kapital i balansräkningen. Totala investeringar för året som anges i investeringsredovisningen kopplar ihop med upptaget belopp i Balansräkningens not 6. Investeringar i materiella anläggningstillgångar enligt kassaflödesanalysen kompletteras med finansiella leasingavtal enligt not 5.



## Not 1

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Från och med 2023 tillämpas RKR R5 Finansiell leasing.

## Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter som influtit efter periodens slut, men som avser redovisningsåret, har bokförts som tillgång och tillgodoförts resultatet för året. Leverantörsfakturor som inkommit efter periodens slut, men som avser redovisningsåret, har skuldförts och belastat resultatet.

Upplupna löner, kompskuld och outtagen semester inklusive sociala avgifter skuldbokförs. Sociala avgifter bokförs i form av PO-påslag enligt SKR för nästkommande år.

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för förmånsbestämd ålderspension, efterlevande pension, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten. Pensionsutbetalningar har minskat pensionsskulden.

Pensionsberäkningen i bokslutet grundar sig på 58 år som beräkningsunderlag samt löpande justering beroende på medarbetare som kvarstår i arbete efter 58 år.

Fordringar äldre än ett år betraktas som osäkra och har bokföringsmässigt avskrivits.

## Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har, i balansräkningen, upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar. Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på ett prisbasbelopp exklusive moms.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	5–20 år
Utryckningsfordon	10 år
Personbilar, båtar övriga fordon	5 år
Maskiner och inventarier	5 år
Kommunikationsutrustning, räddningsmateriel	3 år

## Nedskrivningar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planenliga avskrivningar, ska tillgången skrivas ned till det lägre värdet om värdenedgången kan antas bestående. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

## Övrigt

Kommunalförbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 13.

Belopp i tkr

## Not 2 Verksamhetens intäkter

	2024	2023
Försäljningsintäkter	2 241	2 815
Tillsyn och tillstånd	2 024	1 555
Automatlarm	5 445	5 562
Avtal brandsläckarservice	1 012	1 433
Extern utbildning	907	1 182
Räddning i Samverkan - RiS	3 346	2 854
Statlig kostnadsersättning	490	-
Övriga intäkter	1 545	1 405
<b>Summa</b>	<b>17 010</b>	<b>16 806</b>

## Not 3 Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Personalkostnader	103 904	100 285
Pensionskostnader exklusive finansiell del	23 085	11 736
Driftkostnader	34 005	28 975
Räddning i Samverkan - RiS	4 578	3 520
Lokalhyror (efter justering för finansiell leasing)	9 157	8 615
<b>Summa</b>	<b>174 729</b>	<b>153 131</b>

## Not 4 Avskrivningar

Syftet med avskrivningar är att fördela anskaffningsvärdet över den beräknade nyttjandeperioden. Avskrivningstiden följer Sveriges Kommuner och Regioners rekommendationer. På nyinvesteringar sker avskrivning månaden efter att investeringen tas i bruk.

## Not 5 Byggnader

	2024-12-31	2023-12-31
<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	<b>28 221</b>	<b>26 770</b>
Årets investeringar	629	1 451
Avyttringar/utrangeringar	-	-
<b>Utgående ackumulerande anskaffningsvärden</b>	<b>28 850</b>	<b>28 221</b>
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>19 492</b>	<b>17 075</b>
Justering för avskrivning sålda byggnader	-	-
Årets avskrivningar	2 708	2 417
<b>Utgående ackumulerande avskrivningar</b>	<b>22 200</b>	<b>19 492</b>
<b>Utgående restvärde enligt plan</b>	<b>6 650</b>	<b>8 729</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>11 år</b>	<b>11 år</b>

Posterna i noten avser finansiell leasing

**Not 6 Maskiner och inventarier**

	2024-12-31	2023-12-31
<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	<b>156 796</b>	<b>149 540</b>
Årets investeringar	19 096	7 256
Avyttringar/utrangeringar	-1 378	-
Varav årets investeringar	168	-
<b>Utgående ackumulerande anskaffningsvärden</b>	<b>174 514</b>	<b>156 796</b>
Varav pågående investeringar	3 961	1 654
<b>Ingående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>119 558</b>	<b>110 306</b>
Justering för avskrivning sålda inventarier	-1 218	-
Årets avskrivningar	9 011	9 252
<b>Utgående ackumulerande avskrivningar</b>	<b>127 351</b>	<b>119 558</b>
<b>Utgående restvärde enligt plan</b>	<b>47 163</b>	<b>37 238</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>8 år</b>	<b>8 år</b>

**Not 7 Eget kapital**

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	39 279	26 721
Årets resultat	3 239	12 558
<b>Summa Eget kapital</b>	<b>42 518</b>	<b>39 279</b>

**Not 8 Avsättningar för pensioner**

	2024-12-31	2023-12-31
<b>Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>74 597</b>	<b>73 955</b>
Nyintjänad förmånsbestämd ålderspension	5 580	2 489
Nyintjänad särskild avtalspension	3 190	-
Ändrat livslängdsantagande	-	598
Årets pensionsutbetalningar	-5 960	-4 918
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6 128	5 175
Övrig post	-688	-2 827
Förändring av särskild löneskatt	2 001	125
<b>Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>84 848</b>	<b>74 597</b>

**Not 9 Ansvarsförbindelse för pensioner**

	2024-12-31	2023-12-31
<b>Ingående ansvarsförpliktelse för pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>19 560</b>	<b>22 025</b>
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 369	1 544
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-
Årets pensionsutbetalningar	-2 275	-2 529
Övrig post	-199	-998
Förändring av löneskatt	-267	-482
<b>Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>18 188</b>	<b>19 560</b>

**Not 10 Långfristiga skulder**

	2024-12-31	2023-12-31
Finansiella leasingavtal	4 928	7 423
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>4 928</b>	<b>7 423</b>

**Not 11 Kortfristiga skulder**

	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskuld	16 729	15 262
Moms	160	254
Personalens källskatt	1 850	1 777
Sociala avgifter på utbetald lön	2 020	1 872
Upplupen semesterlön och kompskuld	4 143	4 320
Upplupen lön	2 577	2 406
Sociala avgifter för upplupna lönekostnader	2 704	3 177
Särskild löneskatt	3 759	3 265
Individuell del KPA	3 588	3 176
Kortfristig del av finansiella leasingavtal	3 025	3 243
Förutbetald statlig kostnadsersättning	1 010	-
Övriga upplupna kostnader	836	1 538
<b>Summa</b>	<b>42 401</b>	<b>40 290</b>

De sociala avgifterna beräknas med PO-påslag enligt SKR för nästkommande år, vilket motsvarar 40,24%. För bokslutet 2023 var påslaget 47,18%.

**Not 12 Revisionskostnader**

	2024	2023
<b>Totalt arvode</b>	<b>262</b>	<b>230</b>
Räkenskapsrevision	185	180
Förtroendevalda revisorer, uppdrag m.m.	77	50

**Not 13 Leasing**

	2024	2023
<b>Finansiella leasingavtal</b>		
<b>Fastigheter</b>		
Totala minimileasingavgifter	8 369	11 225
Nuvärde minimileasingavgifter	5 271	7 082
<i>Varav förfaller</i>		
inom ett år	2 012	2 375
senare än ett år men inom fem år	2 739	4 257
senare än fem år	520	450
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	5 518	4 842
<b>Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal</b>		
Minimileasingavgifter		
med förfall inom ett år	4 057	3 628
med förfall senare än ett år men inom fem år	6 316	2 848
med för fall senare än fem år	-	712



# INTERN KONTROLL

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till att:

- verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Arbetet med den interna kontrollen kan beskrivas som en sammantagen process innehållande en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade

åtgärder och kontroller samt slutligen uppföljning.

Resultatet efter kontrollerna som genomförts i anslutning till årsbokslutet visar på att förbättringsarbete kommer att krävas. Omorganisationen som gjordes under slutet av året har bland annat inneburit att arbetsuppgifter fördelats på ett annat sätt än tidigare. Det påverkar till exempel både dokumenthanteringsplanen och uppföljningen av debiteringar. Förbundets dataskyddsombuds årliga granskning ligger till grund för prioriteringen av uppgifterna kopplade till dataskyddsarbetet.

## Intern kontrollplan 2024

Risk- eller målområde	Risker	Kontrollmoment	Status
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollera tertialvis att nyupprättade avtal har undertecknade PUB-avtal där så krävs</li></ul>	●
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Regelverket kring arkivering och gallring efterlevs inte	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollera minst tre handlingstyper per tertial enligt dokumenthanteringsplanen att hantering följer angiven beskrivning</li></ul>	◆
Nettokostnad innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser	Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs inte vid inköp	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollera tio leverantörsfakturor per tertial och stäm av mot avtal/upphandling</li></ul>	●
Nettokostnad innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser	Debiteringar genomförs inte enligt avtal vid till exempel IVPA, RVR med flera	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av fem händelserapporter per tertial där debitering är aktuell</li></ul>	◆

### Symbolförklaring

● Uppfylls   ◆ Uppfylls delvis   ■ Uppfylls ej   – Utfall saknas

### **Gävle kommun**

Peter Bergström (S) ordförande  
Emelie Carlson Lejon (MP) ledamot  
Niclas Bornegrim (M) ledamot  
Jan-Eric Andersson (KD) ersättare  
Lena Lundgren Rörick (S) ersättare  
William Wigren (M) ersättare

### **Sandvikens kommun**

Renate Almén (S) ledamot  
Conny Grönberg (L) ledamot  
Hans Olsson (M) ledamot  
Per-Ewert Olsson Björk (C) ersättare  
Maria Persson (C) ersättare  
Erik Åberg (SD) ersättare

### **Ockelbo kommun**

Jörgen Alkberg (S) ledamot  
Liz Zachariasson (-) ledamot  
Susanne Engström (C) ersättare  
Linus Gunnarsson (M) ersättare

### **Älvkarleby kommun**

Lars Skytt (S) vice ordförande  
Roger Petrini (M) ledamot  
Magnus Grönberg (S) ersättare  
Mattias Nygren (KD) ersättare

### **Hofors kommun**

Torbjörn Jansson (S) ledamot  
Alf Persson (M) ledamot  
Gabriella Eidhagen (V) ersättare  
Charlie Ahlholm (SD) ersättare

## REVISIONSBERÄTTELSE

## Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige i Gävle kommun, Sandvikens kommun, Ockelbo kommun, Hofors kommun och Älvkarleby kommun utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-0778) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och fastlagd revisionsplan. Revisionen har omfattat såväl granskning av förvaltning som granskning av redovisningen.

Redovisningsrevisionen syftar förutom granskningen av årsredovisningen till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom förbundet är tillräcklig. Noteringar från vår granskning har avrapporterats till förbundet.

Årets resultat uppgår till +3,2 mnkr mot budgeterat resultat om 0 mnkr. Redovisat resultat är i nivå med den prognos som lämnades i samband med upprättandet av delårsrapport 2024. Resultatet enligt balanskravet uppgår enligt årsredovisningen till +2,9 mnkr. Förbundets egna kapital per 31 december 2024 uppgår till 42,5 mnkr.

Resultatet av förbundets verksamhet samt ekonomiska ställning framgår av förbundets årsredovisning 2024.

Vi **bedömer** sammantaget att direktionen i Gästrikre Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi **bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi **bedömer** att direktionens interna kontroll i stort har varit tillräcklig. Förbättringsområden noteras i den interna kontrollen rörande rutiner och ansvar kopplat till det hälsofrämjande arbetet.



Vi **bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen har uppställt i budget 2024.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Gävle 2025-03-12 eller den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Kenneth Holmgren

Margareta Lindblad

Ann-Katrin Myles

Anders Olsson

Lennart Sandgren

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör de sakkunnigas rapporter:

- Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-12-31
- Grundläggande granskning 2024
- Förstudie hälsofrämjande arbete
- Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning 2024



---

Hamntorget 8, 803 10 Gävle  
gastrike.raddning@gastrikeraddningstjanst.se  
[www.gastrikeraddningstjanst.se](http://www.gastrikeraddningstjanst.se)