

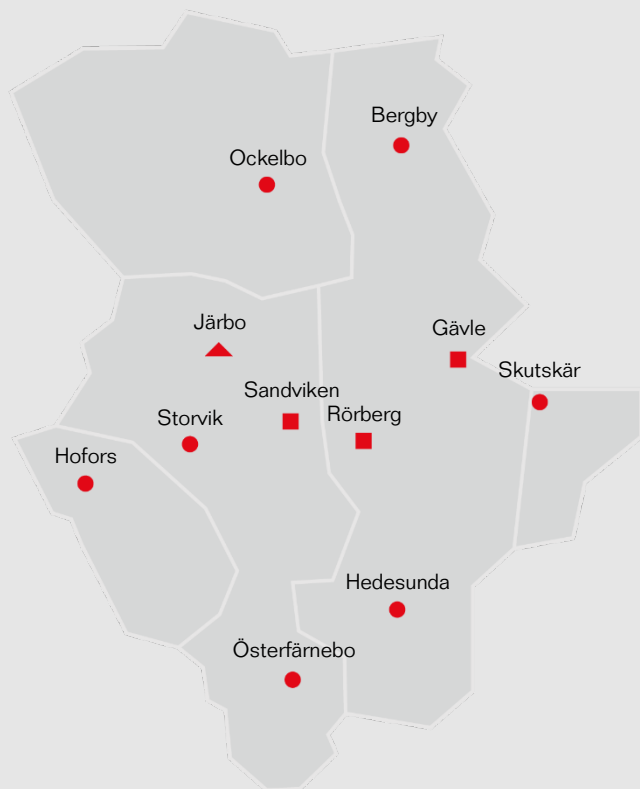


# 2024

BOKSLUT TERTIAL 2  
GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST



FÖR DIN TRYGGHET  
OCH ETT HÅLLBART SAMHÄLLE



- Heltidsstation
- Beredskapsstation
- ▲ Värn

### 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	103 597
Sandviken	38 497
Älvkarleby	9 549
Hofors	9 344
Ockelbo	5 752

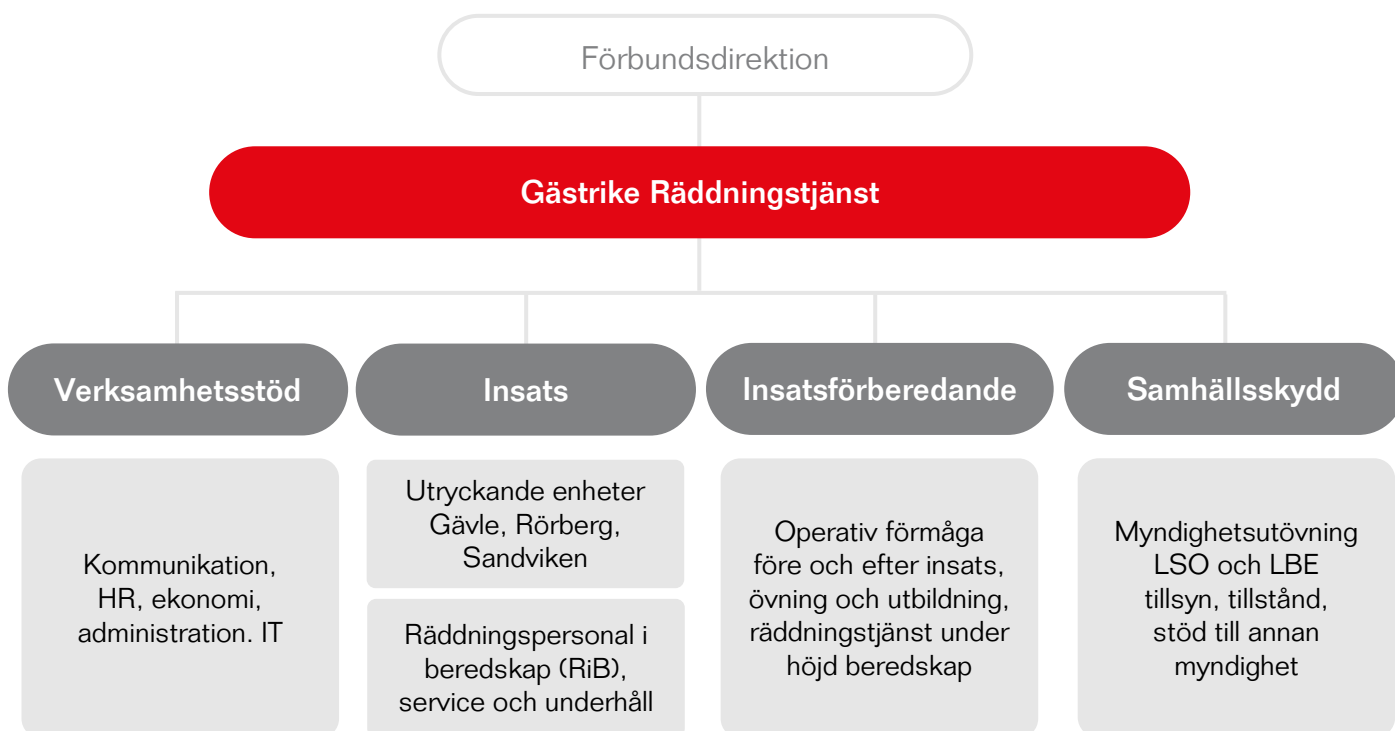
# OM GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST

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.



# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Tertial 2, 2024

---

Förvaltningsberättelse	
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Händelser av väsentlig betydelse	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultat	10
Styrning och uppföljning	11
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
Verksamhetsmål	14
Förväntad utveckling	17
Intern kontroll	18
Resultaträkning	19
Balansräkning	20
Driftredovisning	21
Investeringsredovisning	22
Noter	23

# ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Prognos	Nyckeltal	Måltal helår	Utfall 2024-08-31
◆	Intäkter för RVR/Sanering	650 000 kr	320 000 kr
◆	Intäkter extern utbildning	1 200 000 kr	541 000 kr
●	Balanslikviditet	100 %	393 %
●	Soliditet	10 %	28,3 %
●	Rapporterade olycksfall i RIA	< 20	13
◆	Rapporterade tillbud i RIA	60	20
●	Sjukfrånvaro	< 4,5 %	2,9 %
◆	OSA-index	79 %	59 %
●	Personalomsättning	< 10 %	9,45 %

---

## Symbolförklaring

● Uppfylls    ◆ Uppfylls delvis    ■ Uppfylls ej    – Utfall saknas

## HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

### 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 arbetsstidsnämnd.

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 avvikelserna berör frågan om återhämtning mellan arbetspassen.

Förbundet har vidtagit flertalet åtgärder och uttömt de möjligheter som finns för att bemanna verksamheten i enlighet med reglerna. Vid en genomgång av verksamhetens behov har det identifierats fyra områden där dispens krävs.

Under tertial 2 har förbundet arbetat med att ta fram en dispensansökan.

Direktionen beslutade i september att skicka in ansökan om dispens till centrala parter arbetsstidsnämnd.

### Driftsättning av ny organisation

Förbundsledningen har sedan en tid tillbaka sett behov av att utveckla organisationen för att skapa bästa möjliga förutsättningar att leva upp till mål och förväntningar. Utifrån detta påbörjades ett arbete under hösten 2023 med att se över förbundets behov och organisationens utformning.

Förbundet behöver 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. 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. Under året har en risk- och konsekvensanalys avseende den nya organisationen genomförts i samverkan mellan arbetsgivare, huvudskyddsombud och fackliga parter.

Under tertial 2 har enhetschefer tillsatts till de nya enheterna. Den nya organisationen driftsattes sedan den 1 september.

# VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

## Periodens resultat

**2024-01-01 - 2024-08-31**

*Siffror inom parentes avser motsvarande period föregående år.*

För perioden januari till augusti 2024 redovisar förbundet ett resultat på 7,1 mnkr (7,1 mnkr). Ett likvärdigt resultat jämfört med föregående år och 5,6 mnkr bättre än budget. Skillnaden mellan utfall och budget förklaras av högre ränteintäkter än budgeterat, att driftsättning av investeringar sker senare än planerat och att rekryteringar/ersättningsrekryteringar sker senare än vad som budgeterats för.

Förbundet prognostiserar ett resultat för 2024 på 3,3 mnkr. Omklassificering av hyresavtal till finansiell leasing som skedde under 2023 och efter det att budgeten för 2024 beslutats, ger en positiv effekt på resultatet för året med 1 mnkr. Ränteintäkterna beräknas ligga på samma nivå året ut vilket ger ränteintäkter som är 3,1 mnkr högre än budget. Två stora osäkerhetsfaktorer, som hänsyn inte är tagen till i prognosen, är om det inträffar händelser där räddningsinsatsen blir tidskrävande eller där till exempel extra hjälp behöver tas in från andra räddningstjänster/entreprenörer. Det andra är effekten av de nya dygnsviloreglerna och hur det slår på förbundets personalkostnader. Vi har till exempel under sommaren sett högre kostnader för övertid. En dispensansökan är inlämnad men effekten av en eventuell dispens kan troligen ses först i början av nästa år.

## Verksamhetens intäkter

Förbundets externa intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. Utfallet för externa intäkter för perioden är 0,6 mnkr högre än budget. Det beror på intäkter för försäljning av inventarier samt en högre debitering för personal som ingår i Räddning i Samverkan än vad som budgeterats för.

Prognosen för året indikerar att intäkterna kommer att bli 0,2 mnkr bättre än budget. Det förklaras av försäljning av inventarier.

## Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 72 % av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar, vilka motsvarar 13 % av förbundets kostnader.

## Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till 68,0 mnkr. Budget för perioden är 69,3 mnkr vilket ger ett utfall som är 1,3 mnkr bättre än budget.

De förändrade reglerna kring dygnsvila har fått ekonomiska konsekvenser. Bland annat så har schemalaggningsen för en del av förbundets roller behövt göras om vilket ger lägre antal tillgängliga arbetstimmar. Att kombinera roller som tidigare gjorts kommer att bli svårt framöver. Utveckling av organisationen har skett under året för att möta de nya förutsättningarna på bästa sätt, både ur ett verksamhetsmässigt och ekonomiskt perspektiv. Hur detta kommer att påverka förbundet även framåt, vet vi inte omfattningen av idag.

Personalkostnaderna för helåret prognostiseras bli 0,8 mnkr lägre än budget. Orsaken till detta är en effekt av att ersättningsrekryteringar för medarbetare som slutat inte kommer hinna tillsättas under innevarande år.

## Pensionskostnader

Prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 1,6 mnkr högre för helåret än den som låg till grund vid fastställande av budget för 2024.

Pensionskostnaderna belastar resultatet med en tolfedel per månad för att få en mer rättvisande bild löpande under året av förbundets ekonomi.

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.

Pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL gäller från och med 2006-01-01 respektive 2014-01-01. 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 nyutträde och istället utgår en ersättning om 2 066 kr/månad för de inom uttryckande verksamhet. I och med AKAP-KR fasas de förmånsbestämda pensionerna ut. En gradvis ökande andel av de anställda kommer att omfattas av ett avgiftsbestämt avtal.

Gästrike Räddningstjänst har inga pensionsförpliktelser till förtroendevalda.

Summorna inkluderar löneskatt.

### **Övriga driftkostnader**

Övriga driftkostnader uppgår för perioden till 21,0 mnkr, jämfört med 17,5 mnkr under samma period föregående år. En ökning med 3,5 mnkr. I övriga driftkostnader ingår från och med 2022 förbundets andel av kostnaden för Räddning i Samverkan, RiS. Förbundets kostnad för RiS uppgår till 3,0 mnkr för perioden, vilket är 0,7 mnkr högre än föregående år. Inom RiS har det skett förändringar under året och rollen som vakthavande befäl/larmbefäl har separerats och är nu två skilda roller.

Rollerna finansieras från och med 2024 till 100% av RiS. Högre kostnader för IT-drift, försäkringar, skyddskläder och räddningsmateriel är de enskilt största posterna som tillsammans med den ökade kostnaden för RiS förklarar skillnaden jämfört med föregående år.

Utfallet för perioden är 0,7 mnkr bättre än budget. Budgeten är periodiserad rakt av med en tolfedel per månad, men delar av kostnaderna har för vissa poster inte fallit ut under perioden och förklarar differensen mot budget. Dessa poster beräknas att falla ut senare under året.

Prognosen för övriga driftskostnader för helåret är 1,6 mnkr högre än budget. Det är planerade extra inköp av bland annat räddningsmateriel och skyddsutrustning som ger ett högre utfall än budget.

### **Lokalkostnader**

Hyseskostnaderna uppgår till 9,8 mnkr innan justering för finansiell leasing, vilket är i nivå med budget och en ökning på 0,3 mnkr jämfört med föregående år. Hyrorna index uppräknas 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 2,4 mnkr. Kostnaderna fördelas istället på avskrivningar och räntekostnader.

Prognosen för helåret indikerar ett utfall som är i nivå med budget avseende lokalkostnader exklusive de redovisningstekniska effekterna av finansiell leasing.



## **Investeringar**

Förbundets investeringsbudget för 2024 är 15,4 mnkr. Från 2023 års investeringsbudget har ytterligare 1,1 mnkr flyttats över. Total investeringsbudget för 2024 är därmed 16,5 mnkr.

Avskrivningarna uppgår till 7,8 mnkr vilket är 0,6 mnkr högre än budget. Det förklaras av att de redovisningsmässiga effekterna av omklassificeringarna från operationell leasing till finansiell leasing inte var klara när budget för 2024 beslutades. Totalt avser 1,8 mnkr av periodens avskrivningar finansiella leasingavtal. Avskrivningarna avseende maskiner och inventarier är 1,2 mnkr lägre än budget och förklaras av att tidpunkten för aktivering av årets investeringar kommer att ske senare än budgeterad tidpunkt.

Anläggningstillgångarna i Gästrike Räddningstjänst består främst av fordon. De byggnader som är upptagna i balansräkningen avser fyra hyresavtal för brandstationer som efter genomgång under 2023 har klassificerats om från operationell leasing till finansiell leasing.

## **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.

## BALANSKRAVSRESULTAT

<b>Balanskravsutredning</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Årets resultat enligt resultaträkningen	7,1	7,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	6,9	7,1
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>6,9</b>	<b>7,1</b>

Ovan visar balanskravsutredningen per den 31 augusti för respektive år. Årets resultat utifrån helårsprognosen bedöms bli ett positivt resultat på 3,3 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar beräknas bli 3,1 mnkr. Det innebär att det inte uppkommer något negativt balanskravsresultat per den 31 december 2024. Det finns inga ackumulerade negativa balanskravsresultat från tidigare år.

## 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, Lagen om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap samt Lagen om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvariga 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 Gästrikre 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**

Gästrikre 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**

Gästrikre 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**

Gästrikre Räddningstjänst ska vara en attraktiv arbetsgivare. Förbundet ska aktivt arbeta med jämställdhet, mångfald och kompetensutveckling. Gästrikre 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, Accepterat, 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
- Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling
- Utveckla arbetsmiljön tillsammans med engagerade medarbetare
- Utbilda chefer och medarbetare inom inkludering och mångfald

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

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 kommer att uppnås för verksamhetsåret.

Vid utgången av tertiäl 2 ligger utfallet efter på två av de fyra verksamhetsmål som ligger till grund för god ekonomisk hushållning. Utifrån de åtgärder som planeras görs bedömningen att verksamhetsmålen kommer att uppnås på helårsbasis. Under respektive verksamhetsmål går det att läsa mer kring de åtgärder som planeras för att nå upp till satta mål.

# VERKSAMHETSMÅL

## Effektiv organisation

Prognos helår	Verksamhetsmål	Utfall 2024-08-31	Måltal helår
◆	Minska antalet bostadsbränder	70 stycken	≤ 90 stycken
◆	Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd	617 personer	1 250 personer
●	Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan	177 tillsyner	240 tillsyner
●	Upprätta planer för räddningstjänst under höjd beredskap	2 planer	4 planer

### 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.

Hittills under året har 70 bostadsbränder inträffat inom förbundet, vilket är något högre än samma period föregående år. 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. Det har även inträffat bränder kopplat till fel i elektronisk utrustning och litiumjonbatterier, vilket förbundet kommer att genomföra informationsinsatser kring under hösten.

### 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.

Hittills i år har 617 personer utbildats i brandskydd vid 35 tillfällen. Redan nu är mer än ett tjugotal tillfällen bokade för utbildningar inom brandskydd under hösten. Det kommer däremot att krävas fler utbildningstillfällen för att nå måltalet på helåret.

För att synliggöra förbundets utbildningar inom brand och förenkla bokningsprocessen

har förbundet under tertial 2 lanserat en e-tjänst där medlemskommunerna kan boka utbildningstillfällen.

### 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 följer den upprättade planeringen för året. Framåt finns 78 tillfällen bokade.

### 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 tertial 2 har förbundet färdigställt två planer som omfattar nödvatten- och elförsörjning. Arbetet med ytterligare två planer som omfattar livsmedel och drivmedel har påbörjats.

#### Symbolförklaring

● Uppfylld ◆ Uppfylld delvis ■ Uppfylld ej – Utfall saknas

## Hållbar organisation

Prognos helår	Verksamhetsmål	Utfall 2024-08-31	Måltal helår
●	Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt	0 arbetssätt	5 arbetssätt
●	Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser	93,4 mnkr	≤ 150 mnkr
●	Investeringar ska finansieras med egna medel	100 %	100 %

### 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.

Arbetet med att kvalitetssäkra två arbetssätt är påbörjade men inte slutförda. Arbetet med att sammanställa en dispensansökan har prioriterats och därmed är arbetet med övriga tre som skulle sättas igång under tidig höst något försenat. Bedömningen är att trots detta nå målet på helårsbasis.

### 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 öknings måste förbundet vara proaktiva. Förbundet ska vårda tilldelade medel och vid behov

omprioritera hur tilldelade medel används. För att följa detta arbete målssätts att nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser ska vara i nivå med budget eller bättre.

Prognosen för helåret är att förbundet kommer att klara av att hålla sig inom uppsatt mål. Det positiva resultat på sista raden som prognostiseras för helåret beror till stor del på högre ränteintäkter än budgeterat. Räntenetto ingår inte i beräkningen av detta måltal.

### 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.

Utifrån lagd investeringsplan och förbundets likvida medel vid utgången av tertial 2 kommer förbundet nå målet, att finansiera planerade investeringar med egna medel.

## Attraktiv arbetsgivare

Prognos helår	Verksamhetsmål	Utfall 2024-08-31	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	93 % svarsfrekvens	90 % svarsfrekvens

### 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.

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 tertial 1 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 och nedlåtande kommentarer.

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. En ny medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten.

### 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 tertial 1 fick en svarsfrekvens på 93 %. Den höga svarsfrekvensen ger goda förutsättningar att arbeta vidare med resultatet och skapa handlingsplaner med åtgärder för att förbättra arbetsmiljön inom förbundet. En ny medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten.

#### Symbolförklaring

● Uppfylls   ◆ Uppfylls delvis   ■ Uppfylls ej   – Utfall saknas



# FÖRVÄNTAD UTVECKLING

## Dispensansökan

Den 12 september skickade förbundet in en dispensansökan till Arbetstidsnämnden. Under hösten kommer en arbetsgrupp att tillsättas för att titta på olika schemalösningar inför 2025, i väntan på besked från Arbetstidsnämnden.

## 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 civilpliktiga 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 Gästrikre Räddningstjänst som är värdorganisation 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 behöver 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 Gästrikre 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 tidigarelägga 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.

# 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 tertialrapporteringen visar på ett bra resultat. Arbetet fortgår med att tydliggöra inköpsprocessen så att det ska vara lätt att göra rätt. Det nya systemet för upphandling och avtalshantering har tagits i bruk där fokus nu är att komplettera avtalsmodulen med information om bland annat de upphandlingar som är gjorda innan systemet togs i bruk.

## Intern kontrollplan 2024

Risk- eller målområde	Risker	Kontrollmoment	Status
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	Kontrollera tertialvis att nyupprättade avtal har undertecknade PUB-avtal där så krävs	●
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Regelverket kring arkivering och gallring efterlevs inte	Kontrollera minst tre handlingstyper per tertial enligt förbundsövergripande i dokumenthanteringsplanen att hantering följer angiven beskrivning	●
Nettokostnad innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser	Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs inte vid inköp	Kontrollera tio leverantörsfakturor per tertial och stäm av mot avtal/upphandling	●
Nettokostnad innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser	Debiteringar genomförs inte enligt avtal vid till exempel IVPA, RVR med flera	Kontroll av fem händelserapporter per tertial där debitering är aktuell	●

### Symbolförklaring

● Uppfylls    ◆ Uppfylls delvis    ■ Uppfylls ej    – Utfall saknas

# RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31	Årsbudget 2024	Årsprognos 2024	Avvikande prognos mot budget
Verksamhetens intäkter	10 772	10 800	14 800	15 000	200
Verksamhetens kostnader	-111 064	-104 354	-174 164	-172 410	1 754
Avskrivningar	-7 823	-6 285	-10 900	-12 130	-1 230
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-108 115</b>	<b>-99 839</b>	<b>-170 264</b>	<b>-169 540</b>	<b>724</b>
Kommunbidrag	117 057	109 066	175 586	175 586	0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>8 942</b>	<b>9 227</b>	<b>5 322</b>	<b>6 046</b>	<b>724</b>
Finansiella intäkter	2 519	1 844	600	3 720	3 120
Finansiella kostnader	-4 316	-3 923	-5 922	-6 500	-578
<b>Årets resultat</b>	<b>7 145</b>	<b>7 148</b>	<b>0</b>	<b>3 266</b>	<b>3 266</b>

# BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Byggnader	6 924	8 729
Maskiner och inventarier	45 845	37 238
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>52 769</b>	<b>45 967</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	7 545	9 921
Kassa och bank	103 904	105 701
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>111 449</b>	<b>115 622</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>164 218</b>	<b>161 589</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Årets resultat	7 145	12 558
<b>Summa eget kapital</b>	<b>46 424</b>	<b>39 279</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner	80 998	74 597
<b>Summa avsättningar</b>	<b>80 998</b>	<b>74 597</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	5 476	7 423
Kortfristiga skulder	31 320	40 290
<b>Summa skulder</b>	<b>36 796</b>	<b>47 713</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>164 218</b>	<b>161 589</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	19 176	19 560

# DRIFTREDOVISNING

Belopp i tkr					
<b>Avdelning</b>	<b>Utfall 2024-08-31</b>	<b>Utfall 2023-08-31</b>	<b>Årsbudget 2024</b>	<b>Årsprognos 2024</b>	<b>Avvikelse prognos- budget</b>
<b>Operativt stöd</b>					
Kostnader	-11 338	-9 050	-15 798	-17 007	-1 209
Externa intäkter	2 517	2 254	2 900	3 015	115
<b>Nettokostnad</b>	<b>-8 821</b>	<b>-6 796</b>	<b>-12 898</b>	<b>-13 992</b>	<b>-1 094</b>
<b>Räddning &amp; Säkerhet</b>					
Kostnader	-72 542	-68 450	-108 394	-107 552	842
Externa intäkter	7 975	8 223	11 775	11 705	-70
<b>Nettokostnad</b>	<b>-64 567</b>	<b>-60 227</b>	<b>-96 619</b>	<b>-95 847</b>	<b>772</b>
<b>Verksamhetsstöd</b>					
Kostnader*	-26 687	-26 336	-48 950	-46 828	2 122
Externa intäkter	280	322	125	280	155
Avskrivningar	-7 823	-6 285	-10 900	-12 131	-1 231
<b>Nettokostnad</b>	<b>-34 230</b>	<b>-32 299</b>	<b>-59 725</b>	<b>-58 679</b>	<b>1 046</b>
<b>Direktionen</b>					
Kostnader	-497	-517	-1 022	-1 022	0
Externa intäkter	0	0	0	0	0
<b>Nettokostnad</b>	<b>-497</b>	<b>-517</b>	<b>-1 022</b>	<b>-1 022</b>	<b>0</b>
<b>Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>-108 115</b>	<b>-99 839</b>	<b>-170 264</b>	<b>-169 540</b>	<b>724</b>
Kommunbidrag	117 057	109 066	175 586	175 586	0
Finansnetto	-1 797	-2 079	-5 322	-2 780	2 542
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>7 145</b>	<b>7 148</b>	<b>0</b>	<b>3 266</b>	<b>3 266</b>

\* Här ingår förbundets totala pensionskostnader exklusive finansiell del av skulden som är inkluderad i posten finansnetto.

# INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr

	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda investeringar</b>						
Arbetsmiljö	327	327	0	327	327	0
Räddningsmateriel	383	383	0	383	383	0
Fordon	2 820	3 143	-323	1 420	3 038	-1 618
Kommunikation rökdykning	423	423	0	423	423	0
Höjdfordon nr 2 - ombyggnad	3 400	3 735	-335	0	1 090	-1 090
<b>Summa färdigställda investeringar</b>	<b>7 353</b>	<b>8 011</b>	<b>-658</b>	<b>2 553</b>	<b>5 261</b>	<b>-2 708</b>
<b>Pågående investeringar</b>						
Arbetsmiljö	1 153	0	1 153	1 153	0	1 153
Räddningsmateriel	855	0	855	855	0	855
Släck-/räddningsfordon	4 500	4 564	-64	4 500	4 564	-64
Höjdfordon nr 3 - ombyggnad	3 700	0	3 700	3 700	0	3 700
Kommunikation rökdykning	3 777	94	3 683	3 777	94	3 683
Släck-/räddningsfordon 2025	10 000	5 556	4 444	0	3 902	-3 902
Fordon 2025	3 000	797	2 203	0	797	-797
<b>Summa pågående investeringar</b>	<b>26 985</b>	<b>11 011</b>	<b>15 974</b>	<b>13 985</b>	<b>9 357</b>	<b>4 628</b>
<b>Total summa investeringar</b>	<b>34 338</b>	<b>19 022</b>	<b>15 316</b>	<b>16 538</b>	<b>14 618</b>	<b>1 920</b>

## **Not 1 Redovisningsprinciper**

Delårsrapporten 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. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen förutom det som anges nedan.

### **Periodisering av pensionskostnader löpande under året**

Med stöd i LKBR 4 kap 4§ redovisas pensionskostnaderna jämnt fördelade med en tolfedel varje månad löpande under året.

Detta för att ge en mer rättvisande bild av förbundets ekonomi. Kostnaderna baseras på senast kända prognos från KPA, vilken uppdateras varje tertial. Utbetalda pensionspremier redovisas som tidigare månatligen.

### **Säsongsvariation**

I delårsbokslutet har semesterskuldens säsongsvariation en resultatpåverkande effekt. Under vårmånaderna byggs semesterskulden upp. Semesteruttaget är stort under sommaren och bidrar till en minskad semesterlöneskuld. Semesterskulden byggs åter upp genom nytt intjänande under avslutande månader på året.



---

Hamntorget 8, 803 10 Gävle  
gastrike.raddning@gastrikeraddningstjanst.se  
www.gastrikeraddningstjanst.se