

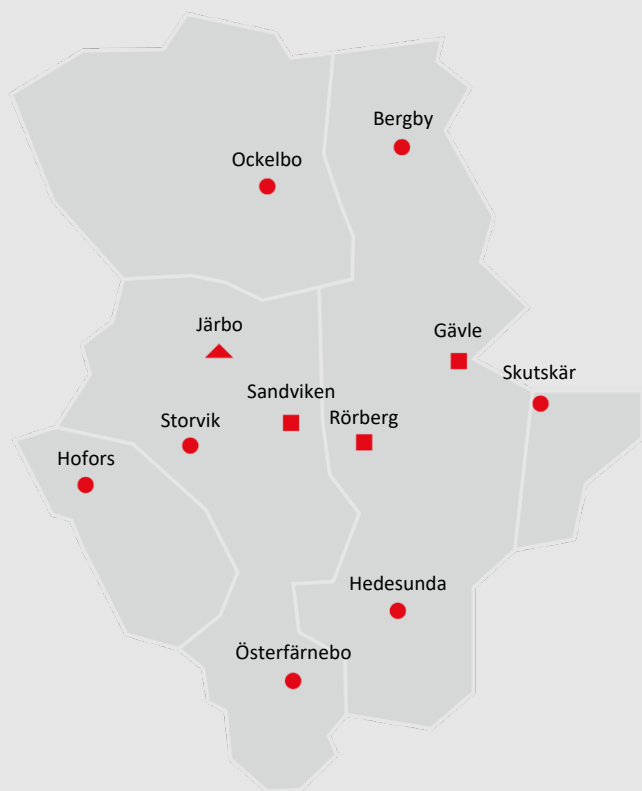


2022

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	103 329
Sandviken	39 208
Älvkarleby	9 651
Hofors	9 542
Ockelbo	5 876

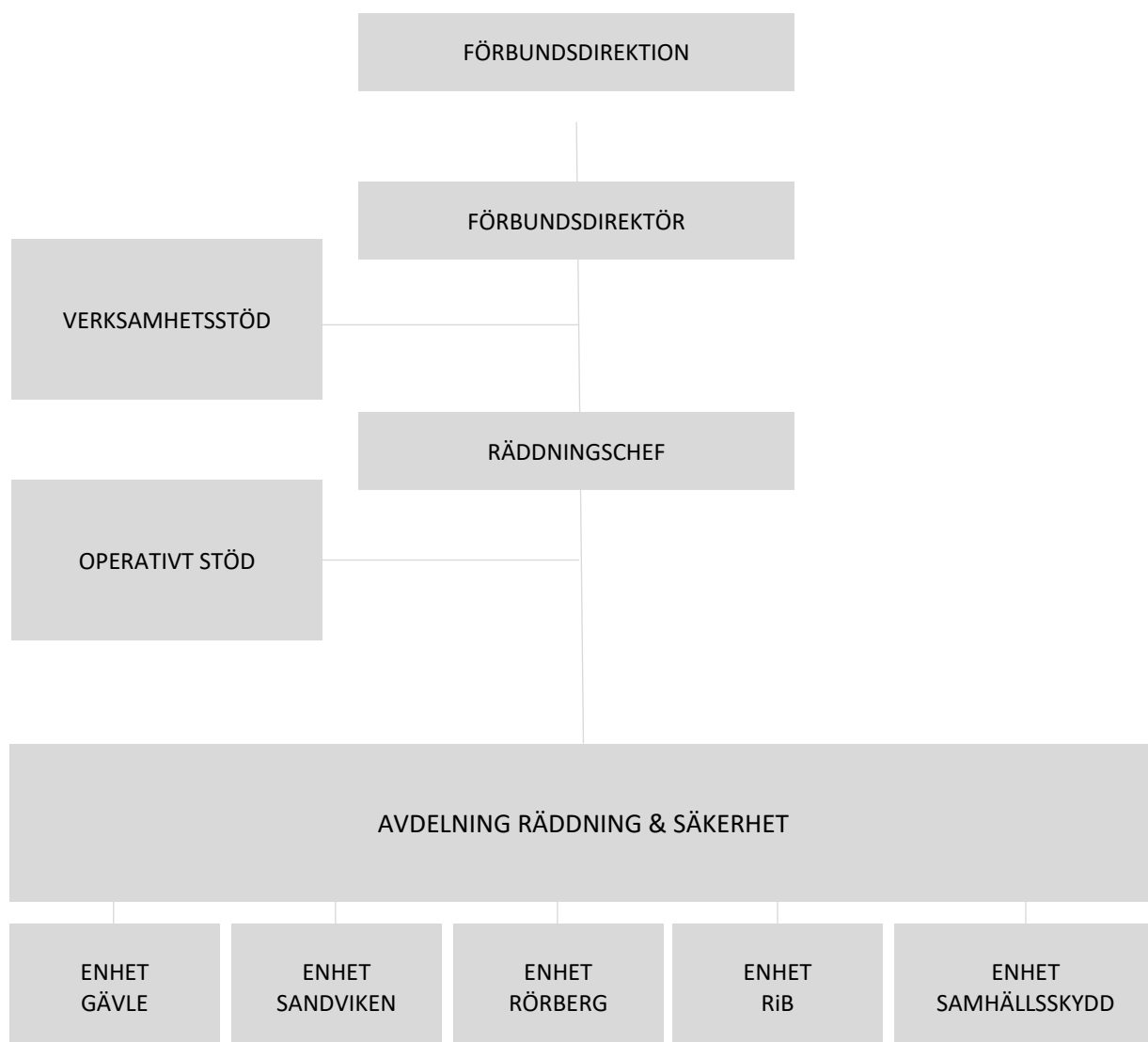
OM GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST

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 Gästrikens Räddningstjänst genomföra räddningsinsatser för att skydda och rädda människor, egendom och miljö. Gästrikens Räddningstjänst ska enligt förbundsordningen arbeta för att minska sannolikheten för att bränder inträffar, samt minska konsekvenserna av de bränder och olyckor som inträffar.



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Tertial 2, 2022

Förvaltningsberättelse	
Händelser av väsentlig betydelse	5
Förväntad utveckling	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Balanskravsresultat	10
Verksamhetsmål	11
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Driftredovisning	17
Investeringsredovisning	18
Noter	19

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Återbesättning Sandviken

Inför 2022 beslutades om utökat medlemsbidrag för Gästrikre Räddningstjänst. Utökning möjliggjorde återställning av bemanningen i Sandviken till ett befäl och fem brandmän. Under tertial 1 pågick rekrytering av brandmän som sedan tillträdde sina tjänster under tertial 2.

Brandkonferensen 2022 i Gävle

I maj genomfördes Brandkonferensen 2022 i Gävle med Gästrikre Räddningstjänst som värd. Målgruppen var politiker och ansvariga chefer inom räddningstjänsten.

Gästrikre Räddningstjänst ansvarade för ett block som hette "När väder blir farligt". Utifrån förbundets insatser under skyfallet 2021 delades erfarenheter tillsammans med Gästrikre Vatten, Gavlegårdarna och Restvärderäddning i Sverige AB.

Rekryteringar

Under tertial 2 har Gästrikre Räddningstjänst rekryterat en instruktör för extern utbildning. Genom att utöka antalet instruktörer ökar möjligheten att genomföra fler externa utbildningar och därmed öka förbundets intäkter.

För att åstadkomma långsiktig och kostnadseffektiv personalplanering har Gästrikre Räddningstjänst även internrekryterat en personalkoordinator. Förbundet har identifierat att god insikt i personalplaneringen spelar en avgörande roll i förbundets möjlighet att hålla ekonomiska mål och beslutade ramar.

Ny förbundsdirektör

Gästrikre Räddningstjänst rekryterade en ny förbundsdirektör/räddningschef under tertial 1. Vid utgången av tertial 2 tillträdde Robert Strid tjänsten.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Omvärldsläge och civilt försvar

Det fortsatt oroliga omvärldsläget och de nationella diskussioner som förs kring civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap gör att förbundet förväntar sig fortsatt intensifierat arbete under 2022. Arbete har påbörjats kring exempelvis krigsplacering, säkerhetsskydd och tillgång till materiel. Utöver detta är det i dagsläget svårt att överblicka de direkta följderna för räddningstjänsten.

Omvärldsläget bedöms skapa fortsatt stora utmaningar i allt från förlängda leveranstider på både utrustning och fordon till eventuella nya kravställningar utifrån räddningstjänstens uppdrag. Förbundet ser också en stor utmaning kopplat till ekonomi när det gäller stegrande inflation och prissättning av de för räddningstjänsten nödvändiga varor och tjänster.

Uppbyggnaden av det civila försvaret pågår nationellt och statliga myndigheter bygger förmågan tillsammans med landets kommuner. Kompetens som är nödvändig för att varje organisation ska kunna bli robust och bidra till rikets säkerhet är eftertraktat. Gästrike Räddningstjänst har under 2022 begränsade möjligheter att utveckla den förmågan och ser stora utmaningar när det gäller att vara en del av den nationella, regionala och lokala utvecklingen kommande år.

Dialog med MSB

Under året har Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap, MSB, för avsikt att genomföra tillsyn av räddningstjänstens arbete. Utifrån denna tillsyn och det förändrade världsläget förväntas ökad dialog med MSB framöver. Dialogen förväntas omfatta detaljer kopplat till förbundets grunduppdrag, inom både den förebyggande och den operativa verksamheten, men även utvecklingsområden, så som enhetlig ledning och civilt försvar.

Covid-19

Även om covid-19 inte längre klassas som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom så pekar nya scenarier från Folkhälsomyndigheten på en ökad spridning av covid-19. Denna ökning förväntas nå sin topp i slutet av september. Förbundet behöver därför planera för att kunna hantera en ökad sjukfrånvaro.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Periodens resultat

2022-01-01 - 2022-08-31

Siffror inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Gästrike Räddningstjänst har som målsättning att ha en ekonomi i balans. Förbundet har god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv och har byggt upp ett visst eget kapital.

För perioden redovisar förbundet ett positivt resultat på 0,4 mnkr (-6,9 mnkr), ett bättre resultat jämfört med föregående år med 7,3 mnkr.

Kommunbidraget ökade med 10 mnkr jämfört med samma period föregående år och täcker förutom sedvanliga kostnadsökningar så som bland annat löneökningar även den underfinansiering som tidigare funnits i förbundet.

Totalt budgeterat resultat för perioden inklusive pensionskostnader är -0,7 mnkr. Utfallet är 0,4 mnkr vilket ger ett resultat som är 1,1 mnkr bättre än budget. De stora kostnadsökningarna förbundet haft under året för bland annat drivmedel vägs upp av en lägre pensionskostnad för innevarande år.

Trots detta prognostiserar förbundet ett underskott för 2022 på 1,5 mnkr. De två enskilt största anledningarna till detta är en hög självrisk som belastats förbundet på 0,7 mnkr för branden på vår övningsanläggning samt minskade intäkter på 0,7 mnkr efter beslut av ägarkommunerna, se vidare under verksamhetens intäkter.

En stor osäkerhetsfaktor som hänsyn inte är tagen till i prognosen är om det inträffar händelser där räddningsinsatsen blir tidskrävande eller där extra hjälp behöver tas in från andra räddningstjänster/ entreprenörer. Prognosen förutsätter även att kostnadsläget inte ökar ytterligare, då främst på drivmedel och el.

Internbudget 2022 som är beslutad den 26 november 2021 är reviderad. Detta på grund av att den praktiska hanteringen av avräkningen för den gemensamma ledningsfunktionen Räddning i Samverkan, RiS, beslutades att hanteras på annat sätt än vad som antogs när internbudget 2022 beslutades i november 2021. I delårsrapporten görs alla jämförelser mot reviderad budget.

Verksamhetens intäkter

Förbundets externa intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner.

Enligt budgetunderlaget för 2022 skulle det utökade anslaget kommunerna får för att upprätthålla en övergripande ledning av räddningstjänsten faktureras separat till kommunerna och var därmed upptaget som en del av verksamhetens intäkter. Denna del var inte inräknad i kommunbidraget för 2022 utan var först från och med 2023 planerat att bli en del av kommunbidraget. Gästrike Räddningstjänst meddelades efter ägarsamråd i medlemskommunerna den 3 juni att det utökade anslaget kommunerna får inte ska faktureras 2022. Det motsvarar 0,4 mnkr i lägre intäkter per den sista augusti och för helåret är summan 0,7 mnkr. Detta är den enskilt största posten som förklarar skillnaden i intäkter mellan budget och prognos.

I förbundets intäkter ingår från och med 2022 även avräkning avseende Räddning i Samverkan (RiS). Gästrike Räddningstjänst fakturerar Räddningstjänsten Dala Mitt för den tid förbundets medarbetare arbetar i den gemensamma ledningsfunktionen.

Förbundet har erhållit ersättning för höga sjuklönekostnader på 0,2 mnkr.

Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 67 % av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar, vilka motsvarar 14 % av förbundets kostnader.

Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till 62,7 mnkr. Budgeten för perioden är 63,5 mnkr, en minskning jämfört med budget på 0,8 mnkr. Skillnaden avser förändringen av löneskulden som per den 31 augusti är lägre än budgeterat.

Personalkostnaderna för samma period föregående år uppgick till 58,9 mnkr vilket innebär att årets utfall är 3,8 mnkr högre än föregående år. Under tertial 1 skedde rekryteringen av de brandmän som avsåg återställningen av bemanningen i Sandviken och de tillträdde sina tjänster under tertial 2. Sedvanliga löneökningar påverkar också utfallet jämfört med föregående år.

Pensionskostnader

Senaste prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 3,0 mnkr lägre för helåret än den som låg till grund för budgeten. Ansvarsförbindelsen minskar jämfört med 2021 för helåret 2022 med 2,7 mnkr.

Från och med T2-rapporteringen 2021 belastar pensionskostnaderna resultatet med en tolfedel per månad för att få en mer rättvisande bild löpande under året av förbundets ekonomi.

Det pågår en genomgång av pensionsskulden vilken beräknas vara klar senast till årsskiftet.

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. 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.

Gästrike Räddningstjänst har inga pensionsförpliktelser till förtroendevalda.

Summorna inkluderar löneskatt.

Driftkostnader

Driftkostnaderna uppgår för perioden till -20,0 mnkr en ökning jämfört med budget på 1,7 mnkr.

Stora kostnadsökningar på grund av omvärldsläget har drabbat förbundet, det ger bland annat högre drivmedelskostnader på 0,7 mnkr för perioden än budgeterat. Vidare har förbundet belastats med självrisk för brand i övningsanläggning på 0,7 mnkr. Förbundet har även haft ökade kostnader för bland annat däck, reparationer och förbrukningsmaterial. Detta har kunnat hanteras genom prioriteringar och omfördelning av budgeterade medel.

I driftkostnader ingår från och med 2022 förbundets andel av kostnaden för Räddning i Samverkan. Förbundets kostnad för Räddning i Samverkan uppgår till 2,6 mnkr för perioden.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår för perioden till -7,5 mnkr vilket är 0,4 mnkr lägre än budget. Skillnaden förklaras av dels lägre kostnader för reparation och underhåll av fastigheterna än budgeterat samt positivt utfall från avräkning gällande kostnader för 2021. Ny avtalsform ses över under 2022 som kommer innebära att denna typ av avräkningar inte kommer att ske framöver. Dessa avräkningar har historiskt oftast inneburit en högre kostnad för förbundet efterkommande år.

Rörliga kostnader avseende uppvärmning, el, vatten och avlopp för stationen i Rörberg är upptaget 2022 under Driftkostnader. Detta kommer från och med 2023 att budgeteras under lokalkostnader.

Investeringar

Förbundets investeringsbudget för 2022 är 5,1 mnkr. I arbetet kring besparingar som skedde under 2021 beslutades det att delar av investeringarna som var planerade för 2022 skjuts på framtiden.

Investeringarna består bland annat av ombyggnation av ett höjdfordon för 3,4 mnkr. Avskrivningarna uppgår till 6,8 mnkr vilket är i nivå med budget.

Anläggningstillgångarna i Gästrike Räddningstjänst består främst av fordon.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sida 18.

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

Balanskravsutredning	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,4	4,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,3	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,1	4,9
Årets balanskravsresultat	0,1	4,9
Akkumulerade negativa resultat	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	-4,9
- varav från 2019		-0,3
- varav från 2020		-4,6
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0,1	4,9
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,1	0,0

Årets resultat utifrån helårsprognosen bedöms att bli -1,5 mnkr. Enligt förbundsordningen ska förbundsdirektionen i samband med negativ prognos påvisa åtgärder för ett årsresultat i balans. Blir det trots dessa åtgärder ändå ett negativt årsresultat åläggs respektive medlem (ägarkommun) att täcka underskott enligt gällande fördelningsmodell. Detta regleras i samband med årsbokslut. Detta kommer att summera till ett balanskravsresultat på 0,0 mnkr per den 31/12 2022.

VERKSAMHETSMÅL

Effektiv organisation			
Prognos	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
●	Minska antalet bostadsbränder	≤ 100 stycken	62
◆	Öka antalet utbildade personer inom brandskydd	1 500 personer	715
—	Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge räddningstjänsten högt betyg	70 % mycket bra	-
●	Öka antalet insatsutvärderingar och olycksutredningar inom brand	50	31

Ovan redovisas prognostiserad målluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

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 tertial 2 har 28 bostadsbränder inträffat i förbundet, vilket innebär att det totalt inträffat 62 bostadsbränder under året. Antalet ligger väl inom ramen för att nå målet på helårsbasis och är betydligt lägre jämfört med tertial 2 2021.

Öka antalet utbildade personer 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 under året har totalt 87 utbildningstillfällen genomförts av Gästrike Räddningstjänst. 1235 personer har utbildats, varav 715 personer inom brandskydd. Utfallet för tertial 2 är lägre än förväntat. Vid tertialens slut tillträdde en nyrekryterad instruktör för extern utbildning vilket förväntas bidra till att öka antalet utbildade personer inom brandskydd.

Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge räddningstjänsten högt betyg





Medborgarnas åsikter om Gästrike Räddningstjänst är viktiga. Gästrike Räddningstjänst ska verka för att öka medborgarnas förtroende för förbundet före, under och efter räddningsinsats. Förbundet har valt att använda SCB:s undersökning för att få ett kvalitetssäkrat underlag på medborgarnas åsikt om verksamheten. Målet följs upp per helår då SCB:s medborgarundersökning genomförs i slutet på året. Därför saknas utfall för tertial 2, 2022.

Öka antalet insatsutvärderingar och olycksutredningar inom brand

Gästrike Räddningstjänst arbetar ständigt för att utveckla kvaliteten vid räddningsinsatser. Genom insatsutvärderingar och olycksutredningar kan förbundet utveckla arbetssätten och använda erfarenheter till att utveckla den förebyggande verksamheten.

Hittills under året har totalt 31 utvärderingar och utredningar genomförts. Vid utgången av tertial 2 skedde förändringar inom det operativa stödet, vilket medför mindre resurser för att genomföra insatsutvärderingar och olycksutredningar resterande del av året. Detta kan påverka möjligheten att uppfylla måltalet vid årets slut.

Hållbar organisation

Prognos	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
	Aktiva åtgärder för att minska förbundets negativa klimatpåverkan	5	3
	Minska antalet anlagda fordonsbränder	≤ 40 stycken	16
	Årets resultat ska vara större eller lika med noll kronor	0 kr	410 000 kr
	Investeringar ska finansieras med egna medel	100 %	100 %

Ovan redovisas prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

Aktiva åtgärder för att minska förbundets negativa klimatpåverkan

Gästrike Räddningstjänst ska bidra till den ekologiska hållbarheten genom att minska förbundets negativa klimatpåverkan. Målet följs upp genom antal aktiviteter som genomförts under året för att aktivt bidra till minskad negativ klimatpåverkan.

Gästrike Räddningstjänst har hittills under året genomfört tre aktiviteter för att minska förbundets negativa klimatpåverkan.

Förbundet har driftsatt en miljöräddningsenhet som kan användas vid räddningsinsatser och har även utbildat medarbetare i hantering av släckvatten. Under tertial 2 har utbildningsmaterial för digitala möten tagits fram för att öka kunskapen hos medarbetarna och därmed sänka tröskeln för att genomföra digitala möten när det är möjligt. Fler digitala möten bidrar även till att minska antalet resor till och från möten.

Minska antalet anlagda fordonsbränder

Anlagda bilbränder är en bidragande faktor till upplevd otrygghet. I samverkan med medlemskommunerna kan Gästrike Räddningstjänst bidra till social hållbarhet, genom ökad kunskap och närvaro av kommunala resurser.

Under tertial 2 har 6 fordonsbränder anlagts, vilket medför totalt 16 stycken under året hittills. Antalet anlagda fordonsbränder ligger inom ramen för att nå målet på helårsbasis.

Årets resultat ska vara större eller lika med noll kronor

Gästrike Räddningstjänst ska ha en ekonomi i balans. Målsättningen är att det årliga resultatet för varje enskilt år ska vara positivt men nära noll.

Förbundet prognostiserar ett negativt resultat för helåret på -1,5 mnkr. Stora kostnadsökningar har drabbat förbundet under året men har hanterats genom omprioriteringar samt att pensionskostnaden för året är lägre än tidigare prognoser från KPA. Under T2 har förbundet belastats med en självrisk på 0,7 mnkr samt besked om minskade intäkter på 0,7 mnkr. Detta gör att helårsprognosen vid utgången av T2 visar på ett helårsresultat på -1,5 mnkr.

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.

Attraktiv arbetsgivare

Prognos	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
◆	Ökad jämställdhet inom förbundet	≥ 12 % kvinnor	10,78 %
◆	God organisatorisk och social arbetsmiljö	OSA ≥ 85	84
●	Chefer ska vara utmärkta ledare enligt ledarskapsindex	LSI ≥ 87	90
◆	Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling inom förbundet	100 %	86 %

Ovan redovisas prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2022.

Ökad jämställdhet inom förbundet

För att bli en räddningstjänst för alla behöver förbundet öka jämställdheten mellan könen, främst inom den operativa verksamheten.

Under året har Gästrikre Räddningstjänst rekryterat medarbetare för att återbemanna den operativa styrkan i Sandviken. Då majoriteten av de nyrekryterade är män kommer detta få en negativ påverkan på jämställdheten eftersom den procentuella andelen kvinnor minskar. Vid slutet av tertiäl 2 pågår rekrytering av RiB-personal som kan påverka utfallet.

God organisatorisk och social arbetsmiljö

En viktig del för att bli en attraktiv arbetsgivare är att säkerställa god arbetsmiljö. Målet följs upp genom medarbetarenkäten.

I medarbetarenkäten framgår det att stress och arbetsbelastning ligger till grund för att förbundet inte når upp till måltalet inom OSA. Dock har resultatet blivit bättre för varje medarbetarenkät som genomförts. Under tertiäl 2 har grupperna arbetat med stress och arbetsbelastning på arbetsplatsträffar och i handlingsplaner efter medarbetarenkät.

Chefer ska vara utmärkta ledare enligt ledarskapsindex

Goda ledare bidrar till att öka medarbetarnas engagemang och därmed till att utveckla verksamheten. Målet följs upp genom medarbetarenkäten.

Resultatet på medarbetarenkäten som genomfördes under tertiäl 1 visar att Gästrikre Räddningstjänst har utmärkta ledare enligt ledarskapsindex. Under tertiäl 2 har samtliga personalansvariga chefer utbildats i svåra samtal.

Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling inom förbundet

Gästrikre Räddningstjänst har noll tolerans mot kränkande särbehandling, så som mobbning, diskriminering och sexuella trakasserier. Målet följs upp i medarbetarenkäten. Procentsatsen är andelen som uppgett att de varit fria från kränkande särbehandling.

Medarbetarenkäten som genomfördes under tertiäl 1 visar att 14 % har utsatts för kränkande särbehandling. Förbundet kommer därför att kraftsamla under året för att arbeta med dessa frågor samt se över styrdokument mot kränkande särbehandling. Inom deltidsorganisationen, RiB, har samtliga medarbetare angett att de varit 100 % fria från kränkande särbehandling under de senaste tolv månaderna.

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.

- Årets resultat ska vara större eller lika med noll kronor
- Andel investeringar finansierade 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
- Minska antalet anlagda fordonsbränder
- Öka antalet utbildade personer inom brandskydd
- Aktiva åtgärder för att minska förbundets negativa klimatpåverkan

Utryckningar gällande brand i bostad och fordon medför kostnader för förbundet. Ökad kunskap om förebyggande insatser och agerande vid brand kan därmed förhindra att utryckning behöver ske, vilket medför minskade kostnader för förbundet. Utöver insatser inom den utryckande verksamheten ska förbundet aktivt arbeta för att minska den negativa klimatpåverkan. Detta kan i flera fall även medföra en positiv effekt på ekonomin, genom minskade kostnader.

Sammantagen bedömning

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för verksamhetsåret. Vid periodens utgång prognostiseras fyra verksamhetsmål att uppnås och de resterande två bedöms delvis att uppnås.

Utfallet på målet om att öka antalet utbildade personer inom brandskydd ligger lägre än förväntat för perioden. Vid tertialens slut tillträdde en nyrekryterad instruktör för extern utbildning vilket förväntas bidra till att öka antalet utbildade personer inom brandskydd.

Den största osäkerheten vid periodens utgång är hur det finansiella målet avseende årets resultat ska nås. Förbundsledningen kommer i enlighet med förbundsordningen starta arbetet med att påvisa eventuella åtgärder som kan tas för att få ett årsresultat i balans. Blir det trots dessa åtgärder ändå ett negativt årsresultat åläggs ägarkommunerna att täcka underskottet i samband med årsbokslutet. I och med detta görs bedömningen att alla verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning kommer att vara uppfyllda vid årets slut.

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget 2022	Årsprognos 2022	Avvikande prognos mot budget
Verksamhetens intäkter	11 265	7 035	16 859	16 405	-454
Verksamhetens kostnader	-97 773	-91 034	-146 866	-148 355	-1 489
Avskrivningar	-6 863	-6 807	-10 543	-10 290	253
Verksamhetens nettokostnader	-93 371	-90 806	-140 550	-142 240	-1 690
Kommunbidrag	94 707	84 689	142 060	142 060	0
Verksamhetens resultat	1 336	-6 117	1 510	-180	-1 690
Finansiella intäkter	66	1	3	166	163
Finansiella kostnader	-992	-741	-1 513	-1 506	7
Årets resultat	410	-6 857	0	-1 520	-1 520

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	2022-08-31	2021-12-31	2021-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	38 301	44 315	41 559
Summa anläggningstillgångar	38 301	44 315	41 559
Omsättningstillgångar			
Fordringar	8 192	25 088	7 415
Kassa och bank	81 930	57 957	64 731
Summa omsättningstillgångar	90 122	83 045	72 146
Summa tillgångar	128 423	127 360	113 705
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	25 685	20 799	20 799
Årets resultat	410	4 886	-6 857
Summa eget kapital	26 095	25 685	13 942
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	81 472	82 237	82 814
Summa avsättningar	81 472	82 237	82 814
Skulder			
Kortfristiga skulder	20 856	19 438	16 949
Summa skulder	20 856	19 438	16 949
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	128 423	127 360	113 705
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	23 317	25 133	25 890

DRIFTREDOVISNING

Belopp i tkr					
Avdelning	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Årsbudget 2022	Årsprognos 2022	Avvikelse prognos- budget
Operativt stöd					
Kostnader	-10 850	-8 378	-15 937	-16 037	-100
Externa intäkter	3 761	483	4 986	4 549	-437
Nettokostnad	-7 089	-7 895	-10 951	-11 488	-537
Räddning & Säkerhet					
Kostnader	-65 163	-59 196	-95 308	-98 714	-3 406
Externa intäkter	6 835	5 989	10 548	10 966	418
Nettokostnad	-58 328	-53 207	-84 760	-87 748	-2 988
Verksamhetsstöd					
Kostnader*	-21 402	-23 181	-35 073	-33 056	2 017
Externa intäkter	669	563	1 325	890	-435
Avskrivningar	-6 863	-6 807	-10 543	-10 290	253
Nettokostnad	-27 596	-29 425	-44 291	-42 456	1 835
Direktionen					
Kostnader	-358	-279	-548	-548	0
Externa intäkter	0	0	0	0	0
Nettokostnad	-358	-279	-548	-548	0
Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-97 773	-91 034	-146 866	-148 355	-1 489
Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen	11 265	7 035	16 859	16 405	-454
Verksamhetens avskrivningar enligt resultaträkningen	-6 863	-6 807	-10 543	-10 290	253
Verksamhetens nettokostnad enligt resultaträkningen	-93 371	-90 806	-140 550	-142 240	-1 690
Kommunbidrag	94 707	84 689	142 060	142 060	0
Finansnetto	-926	-740	-1 510	-1 340	170
Årets resultat enligt resultaträkningen	410	-6 857	0	-1 520	-1 520

*inkluderar hela förbundets pensionskostnader

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsbudget 2022

Belopp i tkr

Investeringsobjekt	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Prognos 2022
Ombyggnad höjdfordon	0	3 400	3 400
Arbetsmiljö	84	1 000	1 000
Räddningsmaterial	70	700	700
Summa investeringar	154	5 100	5 100

Förbundet har per den 31/8 en pågående investering på 0,7 mnkr. Posten avser ledningsfordon som är en del av investeringsbudget 2023.

Not 1 Redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2019 är årsredovisningen upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciperna som framgår av lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter som influtit efter periodens slut, men som avser redovisningsåret, har bokförts som tillgång och tillgodoförts resultatet för perioden.

Leverantörsfakturor som inkommit efter periodens slut, men som avser perioden, har skuldförts och belastat perioden.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuellt påslag med 31,42%.

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.

Periodisering av pensionskostnader löpande under året

Med stöd i LKBR 4 kap 4§ redovisas pensionskostnaderna från och med räkenskapsåret 2021 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 tertiäl. Utbetalda pensionspremier redovisas som tidigare månatligen.

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:

Utryckningsfordon	10 år
Personbilar, båtar, övriga fordon	5 år
Maskiner och inventarier	5 år
Kommunikationsutrustning	3 år

Nedskrivningar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planensliga 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.



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