

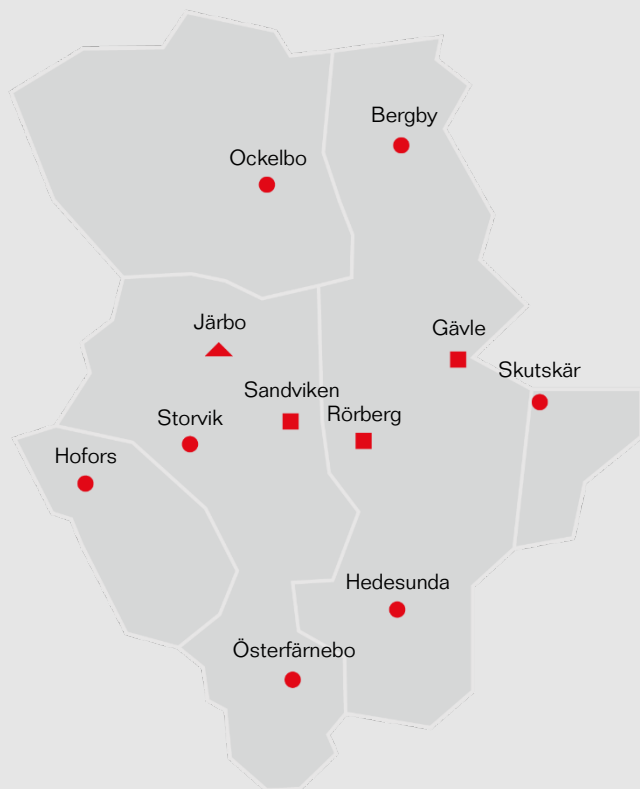


2023

BOKSLUT TERTIAL 2
GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST



FÖR DIN TRYGGHET
OCH ETT HÅLLBART SAMHÄLLE



- Heltidsstation
- Beredskapsstation
- ▲ Värm

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	103 487
Sandviken	39 085
Älvkarleby	9 596
Hofors	9 430
Ockelbo	5 808

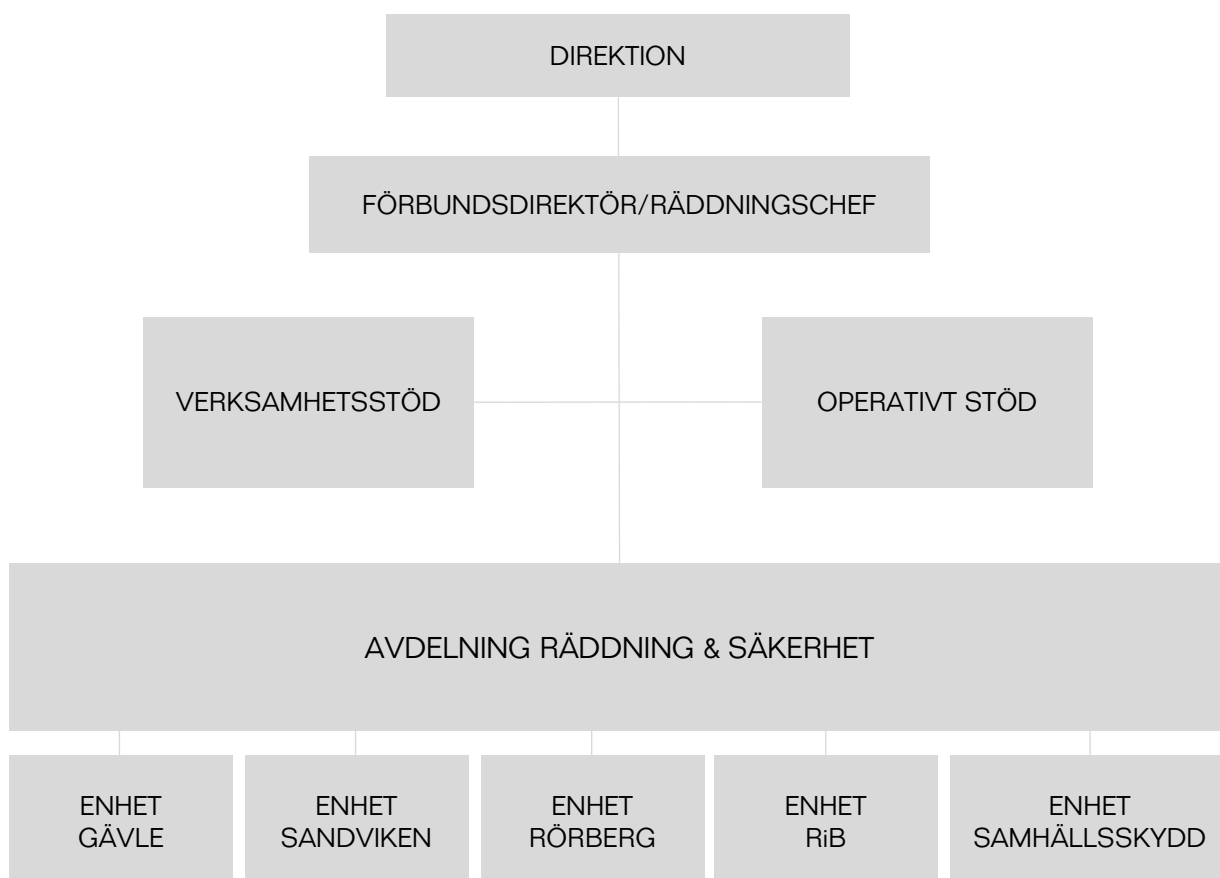
OM GÄSTRIKE RÄDDNINGSTJÄNST

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, 2023

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 2023-08-31
◆	Genomförda tillsyner	240	122
◆	Intäkter för RVR/Sanering	650 000 kr	391 000 kr
◆	Intäkter extern utbildning	1 200 000 kr	638 000 kr
●	Förebyggande information i sociala medier	52 inlägg	31 inlägg
●	Rapporterade tillbud i RIA	44	36
●	Balanslikviditet	100 %	429 %
●	Soliditet	10 %	26 %

Symbolförklaring

● Uppfylls ◆ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej – Utfall saknas

Utveckling av organisationen RiS

Under året har en översyn av arbetet i ledningscentralen för Räddning i Samverkan, RiS, påbörjats. Detta grundar sig i Ett enhetligt ledningssystem för kommunal räddningstjänst (ELS) som är ett normerande dokument från MSB, som ska bidra till utveckling av svensk kommunal räddningstjänsts förmåga att leda och genomföra effektiva räddningsinsatser. Översynen omfattar både schema och organisation inom RiS. Facklig samverkan och dialog är inledd och kommer pågå under hela hösten.

Skärpta regler gällande dygnsvila

Under tertial 2 har förbundet arbetat med att ta fram nya scheman för medarbetare som omfattas av Allmänna bestämmelser (AB) och de förändringar som träder i kraft 1 oktober 2023. Scheman för medarbetare omfattas av Bilaga R kommer att tas fram under året och träda i kraft senast 1 februari 2024.

De nya bestämmelserna kommer att begränsa möjligheterna till aktiviteter som ligger utanför schemalaggningen. Det råder en osäkerhet kring förbundets möjligheter att samla medarbetarna för att genomföra utbildningar, övningar, medarbetardagar och andra forum. Förbundet behöver under hösten se över möjliga lösningar för att genomföra dessa tillfällen framöver.

Inriktningsbeslut gällande omklädningsrum

På en brandstation är omklädningsrummen inte bara en plats för ombyte utan även en plats för återhämtning, erfarenhetsutbyte, gemenskap och inkludering. I dagsläget har förbundet separata omklädningsrum med olika förutsättningar för män och kvinnor. Enligt diskrimineringslagen ska arbetsgivare se till att arbetsförhållandena passar alla. Alla individer ska ha tillgång till lika rättigheter och möjligheter, oavsett kön, könsidentitet eller könsuttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsvariation, sexuell läggning eller ålder.

Därför har förbundet under tertial 2 tagit ett inriktningsbeslut om gemensamma könsneutrala omklädningsrum för samtliga brandstationer. Omklädningsrummen kommer att ha gemensamma ytor för skåp, men enskilda duschar och omklädningsbås. Det kommer även att vara klädkod i omklädningsrummen där medarbetarna minst måste bära underkläder.

Periodens resultat

2023-01-01 - 2023-08-31

Siffror inom parentes avser motsvarande period föregående år.

För perioden januari till augusti 2023 redovisar förbundet ett resultat på 7,1 mnkr (0,4 mnkr). Ett bättre resultat jämfört med föregående år med 6,7 mnkr och 7,9 mnkr bättre än budget. Skillnaden mellan utfall och budget förklaras av högre ränteintäkter och lägre avskrivningar än budgeterat vilket motsvarar 2,4 mnkr. Att budgetposterna är rakt fördelade med en tolfedel varje månad men att utfallet inte följer samma periodicitet ger en positiv effekt för perioden på 1,8 mnkr. Dessa kostnader så som exempelvis fordonskostnader, utbildning och företagshälsovård kommer att falla in under hösten.

Det har skett förändringar i pensionsavtalen för våra medarbetare vid ingången av 2023. Det innebär medarbetaren under våren haft möjlighet att göra ett antal val. Dessa val kommer att få ekonomisk påverkan för förbundet varav en del kommer vara av engångskaraktär och påverka räkenskaperna positivt. Hur stor effekt det kommer att få kommer först kunna utläsas vid årsbokslutet.

Förbundet prognostiserar ett positivt resultat på 2,4 mnkr för 2023. En stor osäkerhetsfaktor, 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. Prognosen förutsätter även att kostnadsläget inte ökar ytterligare. Det är de lägre avskrivningskostnaderna och ränteintäkterna som är en stor bidragande orsak till att förbundet kan prognostisera ett överskott för året. Den positiva engångseffekten av pensionsvalen är inte medräknade i prognosen.

Verksamhetens intäkter

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

Utfallet för externa intäkter är 0,4 mnkr högre än budget vilket beror på fakturering av tid för händelse vi varit delaktig i som inträffat utanför förbundets geografiska område.

Prognosen för året indikerar att intäkterna kommer att bli i nivå med budget. Det inkluderar då 0,4 mnkr i ej budgeterade intäkter för insatsen ovan samt högre intäkter för onödiga automatlarm än budgeterat. Samtidigt beräknas intäkterna för extern utbildning bli lägre än budgeterat samt att uthyrning av ekonomichef på halvtid upphört från och med juni månad. Tillsammans summerar det ihop till att utfallet totalt blir i nivå med budget.

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 14 % av förbundets kostnader.

Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår för perioden till 64,7 mnkr. Budgeten för perioden är 66,4 mnkr, ett utfall som är 1,7 mnkr bättre än budget.

Bedömd förändring av semesterlöneskulden är den enskilt största posten som förklarar differensen i utfall mot budget. På helåret kommer denna post inte påverka resultatet.

Personalkostnader för helåret prognostiseras bli 1,2 mnkr högre än budget. Avtalsrörelsen som skiljer sig markant från budgeterad nivå. För Kommunals avtalsområde blev ökningen 4,1 %, en differens mot budgeterad nivå på 0,8 %. I och med förändringarna i den särskilda avtalspensionen för räddningstjänstpersonal, SAP-R flyttas även utfall av tidigare pensionskostnader till lönekostnader, det motsvarar cirka 1 mnkr. Nyanställningar som var planerade till början

av året men som skedde först senare påverkar utfallet positivt.

Pensionskostnader

Prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 0,9 mnkr lägre för helåret än den som låg till grund vid fastställande av budgeten för 2023.

Pensionskostnaderna utifrån KPAs prognoser 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. Pensionskulden 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 stängs SAP-R för nyttillträde och istället utgår en ersättning om 2 000 kr/månad för de inom uttryckande verksamhet. 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 kontant ersättning. Valen har pågått under våren och är vid delårsbokslutet ännu ej helt klara. Valen kommer att få en positiv engångseffekt på pensionskostnaderna. Valen kommer även få en långsiktig effekt genom att kostnader som tidigare fallit ut som pensionskostnader framöver kommer att hamna under lönekostnader.

Engångseffekterna på pensionskostnaderna för året är inte medräknade i lämnad prognos i delårsrapporten utan där behöver KPAs nästa prognostillfälle inväntas.

Medarbetare som har pågående intjänande av förmånsbestämd ålderspension har nu gjort ett val om de vill gå över från KAP-KL till AKAP-KR. De som valt att gå över kan ha rätt till tilläggsavgifter. Hur stora dessa tilläggsavgifter blir aviseras först av KPA i årets sista pensionsprognos och är därmed inte medräknade i prognossiffrorna som presenteras i delårsrapporten.

I och med 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 för perioden till 17,5 mnkr, jämfört med -20,0 mnkr under samma period föregående år. En minskning med 2,5 mnkr. I övriga driftkostnader ingår förbundets andel av kostnaden för Räddning i Samverkan, RiS. Förbundets kostnad för RiS uppgår till 2,3 mnkr för perioden, vilket är 0,3 mnkr lägre än föregående år. I övrigt är det lägre kostnader för reparation och underhåll, drivmedel, samt försäkringssjälvrisk som står för skillnaden mellan utfallet i år jämfört med föregående år.

Utfallet för perioden är 2,3 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 motsvarar ca 1,3 mnkr. Dessa poster beräknas att falla ut senare under året.

Den enskilt största posten där utfallet är högre än budget är kostnader för skyddskläder vilket ger en differens mot budget på 0,3 mnkr. I övrigt är det mindre

plus och minusposter som tillsammans summerar ihop till att ge en positiv påverkan på resultatet för perioden.

Prognosen för övriga driftskostnader för helåret är 0,4 mnkr högre än budget. Här är det precis som i utfallet för perioden många mindre plus och minusposter som tillsammans ger ett något högre utfall än budget. Förutom skyddskläder är det kostnad för reparationer som ger ett högre utfall än budget.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår för perioden till 9,5 mnkr vilket är i nivå med budget. Från och med 2023 ingår även kostnaderna för el, vatten och värme för övningsanläggningen i Rörberg i summeringen av lokalkostnader. Föregående år låg denna kostnad under Övriga kostnader. Prognosen för helåret indikerar ett utfall som överstiger budget med 0,2 mnkr. Detta på grund av högre elkostnader för övningsanläggningen i Rörberg.

Investeringar

Förbundets investeringsbudget för 2023 är 8,3 mnkr. Från 2022 års investeringsbudget

har ytterligare totalt 4,7 mnkr flyttats över. Totalt summerar det ihop till 13 mnkr. Överflyttade poster inkluderar pågående investering av höjdfordon samt post för investeringar som omprioriterats för att hantera arbetsmiljöbristen kring rengöring av kontaminerad utrustning och kläder.

Avskrivningarna uppgår till 6,1 mnkr vilket är 0,9 mnkr lägre än budget. Det förklaras av att ombyggnation av höjdfordon 2022 har tagit längre tid att färdigställa än beräknat samt de omprioriterade investeringarna för att lösa bristen i arbetsmiljön som kommer att genomföras under mitten av 2023. Dessa två delar får även effekt på prognosen för helåret vilket ger en kostnad för avskrivningar som är 1,2 mnkr lägre än budget.

Anläggningstillgångarna i Gästrike Räddningstjänst består främst av fordon.

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	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	7,1	0,4
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	-0,3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7,1	0,1
Årets balanskravsresultat	7,1	0,1

Ovan visar balanskravsutredning per den 31 augusti för respektive år. Årets resultat utifrån helårsprognosen bedöms bli ett positivt resultat på 2,4 mnkr. Det innebär att det inte uppkommer något negativt balanskravsresultat per den 31 december 2023. 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
- Öka antalet utbildade personer inom brandskydd
- Öka antalet genomförda tillsyner
- Kvalitetssäkra insatsplaner för effektiva räddningsinsatser
- Öka antalet resor med cykel och kollektivtrafik
- Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser (NIPKE)
- Investeringar ska finansieras med egna medel
- Utbilda ambassadörer för inkludering och mångfald
- Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling inom förbundet

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 extraordinära händelser
- 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
- Öka antalet resor med cykel och kollektivtrafik
- Öka antalet utbildade personer inom brandskydd
- Öka antalet genomförda tillsyner

Genom att minska antalet bostadsbränder och öka kunskapen om förebyggande insatser och agerande vid brand 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.

Utöver insatser inom den utryckande verksamheten ska förbundet aktivt arbeta för att minska den negativa klimatpåverkan. Genom att nyttja cykel och kollektivtrafik i större utsträckning kan förbundet minska kostnaderna för drivmedel.

Sammantagen bedömning

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås för verksamhetsåret.

Vid utgången av tertiäl 2 visar status att vi fortsatt ligger efter i två av verksamhetsmålen 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				
Status	Verksamhetsmål	Utfall 2023-08-31	Måltal helår	Prognos helår
●	Minska antalet bostadsbränder	64 stycken	≤ 100 stycken	●
◆	Öka antalet utbildade personer inom brandskydd	623 personer	≥ 1 500 personer	●
◆	Öka antalet genomförda tillsyner	122 tillsyner	≥ 240 tillsyner	●
●	Kvalitetssäkra insatsplaner för effektiva räddningsinsatser	56 stycken	≥ 60 stycken	●

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 32 bostadsbränder inträffat inom förbundet, vilket innebär att det totalt inträffat 64 bostadsbränder hittills under året. Det totala utfallet ligger i nivå med samma period föregående år. Förbundet arbetar aktivt med information om brandförebyggande åtgärder för att öka kunskapen hos medborgarna och därmed minska bostadsbränderna.

Öka antalet utbildade personer inom brandskydd

Ökad kunskap inom brandförebyggande är en viktig del för att stärka enskildas förmåga. Inom medlemskommunerna erbjuder Gästrikens Räddningstjänst utbildning till brandskyddsombud och inom allmän brand. Målet följs upp genom antal personer som utbildats av förbundet inom brandskydd. Hittills i år har 45 utbildningstillfällen genomförts där totalt 623 personer utbildats, vilket är lägre än förväntat för perioden. Under året har förbundet fått in färre förfrågningar om utbildningar inom brand vilket påverkar möjligheten att öka antalet utbildade. Utfallet vid tertial 2 påverkas även av sommarens semesterperiod då färre utbildningar genomförs. Under hösten förväntas fler utbildningar kunna genomföras för att nå måltalet för helåret.

Öka antalet genomförda tillsyner

Gästrikens Räddningstjänst utövar tillsyn över efterlevnaden av lagen om skydd mot olyckor och lagen om brandfarliga och explosiva

varor. Planering och utförande av tillsyner regleras av MSB:s föreskrifter. Förbundet behöver ha en god tillsynsplanering som innefattar objekt där riskerna vid brand är stora samt anläggningar som omfattas skyldigheterna för farlig verksamhet. För att leva upp till kraven enligt föreskrifterna behöver antalet genomförda tillsyner öka. Utfallet av antal genomförda tillsyner är lägre än förväntat vid periodens slut. Detta beror delvis på att det genomförts ett mindre antal tillsyner under semesterperioden och att det varit färre medarbetare som kan genomföra tillsyner under perioden. Under hösten förväntas antalet öka för att nå måltalet på helåret.

Kvalitetssäkra insatsplaner för effektiva räddningsinsatser

Att uppdatera och kvalitetssäkra våra insatsplaner bidrar till att vi kan genomföra effektiva räddningsinsatser. Målet innefattar att kvalitetssäkra den kommunala planen för räddningsinsats som omfattar tolv Seveso-verksamheter. Utöver detta tillkommer kvalitets-säkring av framkörningskort. Arbetet med att ta fram nya och uppdatera befintliga framkörningskort till automatlarmsobjekt löper på som planerat. Under tertial 2 har förbundet även påbörjat kvalitetssäkring av insatskort. Åtta insatskort har kvalitetssäkrats och det pågår arbete med ytterligare tio stycken. Dessa ska färdigställas innan årets slut. Det pågår även en uppdatering av den kommunala planen för räddningsinsats som kommer att färdigställas innan året är slut. Gällande insatsplaner på större objekt behöver förbundet tillsätta resurser för att kunna utveckla detta arbete vidare.

Symbolförklaring

● Uppfylls ◆ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej – Utfall saknas

Hållbar organisation

Status	Verksamhetsmål	Utfall 2023-08-31	Måltal helår	Prognos helår
●	Öka antalet resor med cykel och kollektivtrafik	30 resor	50 resor	●
●	Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser (NIPKE)	86,8 mnkr	≤ 138,3 mnkr	●
●	Investeringar ska finansieras med egna medel	100 %	100 %	●

Öka antalet resor med cykel och kollektivtrafik

Många av förbundets resor till och från möten sker med personbilar. Vid kortare sträckor kan dessa resor genomföras med alternativa färdmedel. Genom att nyttja cykel och kollektivtrafik när det är möjligt bidrar förbundet till minskade utsläpp, bättre hälsa och minskade kostnader. Målet följs upp genom antal gånger som tjänstecyklar och busskort har nyttjats.

Hittills i år har förbundet genomfört 30 resor med cykel och kollektivtrafik. Totalt har medarbetarna cyklat 65 km och åkt 19 mil med kollektivtrafik. Nyttjandet av cyklar och busskort har successivt ökat under året och förväntas fortsätta öka även under hösten.

Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser (NIPKE)

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 ökning 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 extraordinära händelser ska vara i nivå med budget eller bättre.

I och med förändringar i särskild avtalspension för räddningstjänstpersonal, SAP-R, flyttas del av utfall från pension till lön. Detta beror på att medarbetarna har rätt att avsäga sig sin rätt till pension vid 58 år och istället få en kontant ersättning utbetald på lön. Denna förflyttning av kostnader kommer justeras när måltalet följs upp på helårsbasis.

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 en startkassa och kommer klara av att finansiera de investeringar som är planerade med egna medel.

Symbolförklaring

● Uppfylls ◆ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej – Utfall saknas

Attraktiv arbetsgivare

Status	Verksamhetsmål	Utfall 2023-08-31	Måltal helår	Prognos helår
●	Utbilda ambassadörer för inkludering och mångfald	8 personer	10 personer	●
-	Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling inom förbundet	-	100 %	●

Utbilda ambassadörer för inkludering och mångfald

Genom ambassadörer för inkludering och mångfald kan vi utveckla vårt arbete inom området och skapa en inkluderande arbetsmiljö som bidrar till ökad mångfald inom förbundet.

Under tertial 2 har ett utbildningstillfälle genomförts. Under hösten kommer ytterligare ett utbildningstillfälle att genomföras med medarbetare som anmält intresse för att bli ambassadörer för inkludering och mångfald.

Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling

Gästrike Räddningstjänst har noll tolerans mot kränkande särbehandling, så som mobbing, diskriminering och sexuella trakasserier. Målet följs upp i en medarbetarundersökning. Procentsatsen är andelen medarbetare som uppgett att de varit fria från kränkande särbehandling.

Under tertial 2 har förbundet upphandlat ett verktyg för medarbetarundersökningar. Under hösten kommer förbundet genomföra en pulsmätning för att undersöka organisatorisk och social arbetsmiljö samt följa upp målet om att alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling. Därav saknas utfall för tertial 2. Under hösten finns kränkande särbehandling även med som tema för arbetsplatsträffarna, där medarbetarna får arbeta vidare med att synliggöra och motverka kränkande särbehandling.

Symbolförklaring

● Uppfylls ◆ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej – Utfall saknas

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Avtal brandskyddsnära tjänster

Förbundet har sagt upp nuvarande avtal med kommuner och kommunala bolag gällande brandskyddsnära tjänster. Avtalen löper ut i september 2024 och kommer fullföljas fram tills dess.

Grunden till uppsägningen är främst att förbundet inte kan säkerställa kontinuitet samt att en renodling av verksamheten sker i och med det allt osäkrare omvärldsläget.

Kartläggning av förbundets brandstationer

I dialog med ägarkommunerna har en kartläggning av förbundets samtliga brandstationer påbörjats. Kartläggningen fokuserar på flera områden och i flera tidsperspektiv. Att vara en attraktiv arbetsgivare är en viktig del i förbundets utveckling och ett mål för verksamheten. Tillgängligheten för samtliga nuvarande och framtida medarbetare bör ökas.

Lokalerna som medarbetarna nyttjar är en viktig del där inkludering och jämlika förutsättningar eftersträvas inom hela förbundet. Inventeringen fokuserar även på skyddet för vår verksamhet, såväl för medarbetare som fordon och materiel. I ett längre perspektiv tittar kartläggningen på om placeringen av brandstationerna är lämplig utifrån samhällets utveckling. Om befintliga lokaler ska ersättas med nya är det en längre berednings- och beslutsprocess. Resultatet kommer att sammanställas i en rapport och blir ett viktigt underlag för vidare dialog med förbundets direktion.

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 över lag bra resultat. Ett område är identifierat där förtydligande ska göras och det avser rutinerna vid inköp. Detta arbete är redan påbörjat där inköpsprocessen ska tydliggöras så att det ska vara lätt att göra rätt.

Intern kontrollplan 2023

Risk- eller målområde	Risker	Kontrollmoment	Status
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollera minst tre personuppgiftsbehandlings per tertial att dessa finns upptagna i registerförteckningen• 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	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollera minst tre handlingstyper per tertial enligt dokumenthanteringsplanen att hantering följer angiven beskrivning	
Nettokostnad innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser	Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs inte vid inköp	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollera tio leverantörsfakturer per tertial och stäm av mot avtal/upphandling	
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">• Kontroll av fem händelserapporter per tertial där debitering är aktuell	

Symbolförklaring

 Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej  Utfall saknas

RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget 2023	Årsprognos 2023	Avvikande prognos mot budget
Verksamhetens intäkter	10 800	11 265	15 977	15 980	3
Verksamhetens kostnader	-104 354	-97 773	-164 148	-164 517	-369
Avskrivningar	-6 285	-6 863	-10 675	-9 485	1 190
Verksamhetens nettokostnader	-99 839	-93 371	-158 846	-158 022	824
Kommunbidrag	109 066	94 707	163 600	163 600	0
Verksamhetens resultat	9 227	1 336	4 754	5 578	824
Finansiella intäkter	1 844	66	591	2 644	2 053
Finansiella kostnader	-3 923	-992	-5 345	-5 812	-467
Årets resultat	7 148	410	0	2 410	2 410

Utfallet för 2022-08-31 är ej omräknat utifrån omklassificering av avtal, mer information återfinns i not 1.

BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Byggnader	722	867
Maskiner och inventarier	35 837	39 234
Summa anläggningstillgångar	36 559	40 101
Omsättningstillgångar		
Fordringar	7 834	8 479
Kassa och bank	96 106	86 947
Summa omsättningstillgångar	103 940	95 426
Summa tillgångar	140 499	135 527
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Årets resultat	7 148	3 591
Summa eget kapital	35 938	28 790
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner	79 242	73 955
Summa avsättningar	79 242	73 955
Skulder		
Långfristiga skulder	1 095	1 290
Kortfristiga skulder	24 224	31 492
Summa skulder	25 319	32 782
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	140 499	135 527
Panter och ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20 678	22 025

DRIFTREDOVISNING

Belopp i tkr					
Avdelning	Utfall 2023-08-31	Utfall 2022-08-31	Årsbudget 2023	Årsprognos 2023	Avvikelse prognos- budget
Operativt stöd					
Kostnader	-9 050	-10 850	-14 382	-13 874	508
Externa intäkter	2 254	3 761	3 400	3 400	0
Nettokostnad	-6 796	-7 089	-10 982	-10 474	508
Räddning & Säkerhet					
Kostnader	-68 450	-65 163	-102 972	-105 399	-2 427
Externa intäkter	8 223	6 835	11 871	12 218	347
Nettokostnad	-60 227	-58 328	-91 101	-93 181	-2 080
Verksamhetsstöd					
Kostnader	-13 568	-13 904	-25 258	-25 000	258
Externa intäkter	322	669	706	362	-344
Avskrivningar	-6 285	-6 863	-10 675	-9 485	1 190
Pensionskostnader	-12 768	-7 498	-20 589	-19 197	1 392
Nettokostnad	-32 299	-27 596	-55 816	-53 320	2 496
Direktionen					
Kostnader	-517	-358	-947	-1 047	-100
Externa intäkter	0	0	0	0	0
Nettokostnad	-517	-358	-947	-1 047	-100
Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-99 839	-93 371	-158 846	-158 022	824
Kommunbidrag	109 066	94 707	163 600	163 600	0
Finansnetto	-2 079	-926	-4 754	-3 168	1 586
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 148	410	0	2 410	2 410

*Utfallet för 2022-08-31 är ej omräknat utifrån omklassificering av avtal, mer information återfinns i not 1.

INVESTERINGSREDOVISNING

Belopp i tkr					
Investeringsobjekt	Total investering	Varav årets investeringar per 2023-08-31	Budget 2023	Prognos 2023	
Räddningsmateriel	462	462	1 000	1 000	
Arbetsmiljö	150	150	500	500	
Personbilar, servicefordon	105	105	1 400	1 400	
Begagnad lastväxlare	1 000	0	1 000	1 000	
Ledningsfordon	1 180	255	1 000	1 180	
Höjdfordon nr 2 - ombyggnad	0	0	3 400	3 450	
Summa investeringar	2 897	972	8 300	8 530	
Överflyttat från 2022 års investeringsbudget					
Arbetsmiljö	795	795	1 258	975	
Höjdfordon nr 1 - ombyggnad	3 450	976	926	976	
Summa investeringar	4 245	1 771	2 184	1 951	
Total summa investeringar	7 142	2 743	10 484	10 481	

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporter är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). 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.

Omklassificering av leasingavtal

Förbundet har från 2023 omklassificerat två hyresavtal till att räknas som finansiell leasing, istället för som tidigare operationell leasing. Förändringen innebär att det tillkommit en materiell anläggningstillgång tillika en långfristig skuld kopplat till detta. Skillnaden mellan värdet för tillgångs- och skuldposten vid ingången av räkenskapsåret 2023 redovisas direkt mot eget kapital.

Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning 2022 uppgick till 29 213 tkr. Effekten av omklassificeringen av avtalen ger en negativ effekt på eget kapital på 423 tkr. Detta ger en ingående balans på 28 790 tkr.

I delårsrapporten har jämförelsetalen i balansräkningen per 2022-12-31 omräknats enligt den nya principen. Jämförelsetalen för resultaträkningen per 2022-08-31 har inte omräknats däremot kommer omräkning per 2022-12-31 att ske i årsredovisningen för 2023.

En fortsatt översyn av övriga hyresavtal kommer att ske under året.

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