



## § 76 Verksamhetsplan 2024 inkl. budget och intern kontroll

### Beslut

Direktionen fastställer Verksamhetsplan inklusive budget och intern kontroll 2024.

### Ärendebeskrivning

Utifrån meddelad ekonomisk ram för verksamhetsår 2024 har förbundet tagit fram verksamhetsmål, driftbudget samt en intern kontrollplan.

### Bakgrund

Förbundet upprättar varje år en budget för nästa kalenderår. Av budgeten ska det bland annat framgå de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning samt innehålla en plan för verksamheten under budgetåret.

Verksamhetsplanen syftar till att skapa en röd tråd i målarbetet, från vision och inriktningsmål ner till verksamhetsmål och aktiviteter. Verksamhetsmålen utgår därför ifrån förbundets uppdrag och inriktningsmålen som finns i handlingsprogrammet. I planen anges även mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Den följs upp och analyseras genom upprättande av årlig plan för intern kontroll.

### Beslut delges

Medlemskommunerna

### Bilagor

Verksamhetsplan och budget 2024

Justerare

Justerare

Utdragsbestyrkande

# VERKSAMHETSPLAN, BUDGET OCH INTERN KONTROLL 2024

---

Gästrike Räddningstjänst



## Innehåll

Inledning .....	3
Om Gästrike Räddningstjänst .....	4
Organisation .....	5
Vår verksamhet .....	5
Målstruktur .....	7
Inriktningsmål Effektiv organisation.....	8
Inriktningsmål Hållbar organisation .....	9
Inriktningsmål Attraktiv arbetsgivare .....	10
God ekonomisk hushållning .....	11
Ekonomiska sammanställningar .....	12
Intern kontroll.....	19

## Inledning

Gästrike Räddningstjänsts uppdrag är att skydda och rädda människor, egendom och miljö. Vi ska även minska sannolikheten för att bränder inträffar samt minska konsekvenserna av de bränder som inträffar.

Enligt lagen om skydd mot olyckor ska varje kommun ha ett handlingsprogram för olyckor som kan leda till räddningsinsatser.

Handlingsprogrammet ska beskriva vilka risker som finns i kommunen och vilken förmåga kommunen har att hantera riskerna. I vårt handlingsprogram beskrivs Gästrike Räddningstjänsts uppdrag närmare utifrån lagen om skydd mot olyckor.

I handlingsprogrammet har Gästrike Räddningstjänst tre inriktningsmål som är: effektiv organisation, hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare. Dessa mål anger inriktningen för verksamhetens utveckling och är visionära i sin utformning.

Inriktningsmålen kan liknas vid en kompass som pekar ut en långsiktig riktning för verksamhetens fokus.

Verksamhetsplanen utgår ifrån vårt uppdrag och beskriver förbundets verksamhetsmål för 2024, utifrån de inriktningsmål som finns i handlingsprogrammet. Syftet med verksamhetsplanen är att skapa en röd tråd i målarbetet, från vision och inriktningsmål ner till verksamhetsmål och aktiviteter.

I verksamhetsplanen anges även vilka finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Förbundet upprättar varje år en budget för nästa kalenderår i enlighet med kommunallagen. Budgeten upprättas utifrån den ram ägarkommunerna kommit överens om, i enlighet med förbundsordningen.

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Den följs upp och analyseras genom upprättande av årlig plan för intern kontroll.

## Om Gästrikre Räddningstjänst

### Vision

Vår vision beskriver vad förbundet långsiktigt vill uppnå. Visionen behöver inte vara realistisk utan ska snarare vara ett riktmärke för den ideala situationen som verksamheten strävar efter. Visionen är därför vår kompass. Den ska präglade vårt dagliga arbete. Vår vision är framtagen av medarbetare på Gästrikre Räddningstjänst och beslutad i direktionen.

Vår vision är: För din trygghet och ett hållbart samhälle.

### Värdegrund

Vår värdegrund präglas av ledstjärnan som uttrycker våra värderingar och ger oss en riktning att förhålla oss till. Den hjälper oss att forma vår kultur och att bygga vår arbetsmiljö. Den bidrar även till vårt varumärke och hur vi uppfattas av vår omvärld.



#### Omtanke

Omtanke handlar om att aktivt lyssna in, att ta sig tid att lyssna och att vilja förstå. Omtanke kan vara riktad mot en kamrat, en medarbetare eller den som behöver det där lilla extra.

Genom att dela med oss av våra erfarenheter och avvikelser hjälper vi också andra. Vi fångar upp en medarbetare som mår dåligt. Vi undviker olyckor. Vi visar uppskattning.

#### Skicklighet

Att vara skicklig är att omsätta och anpassa olika förmågor som teoretiska-, praktiska- och erfarenhetsbaserade kompetenser till en ny situation.

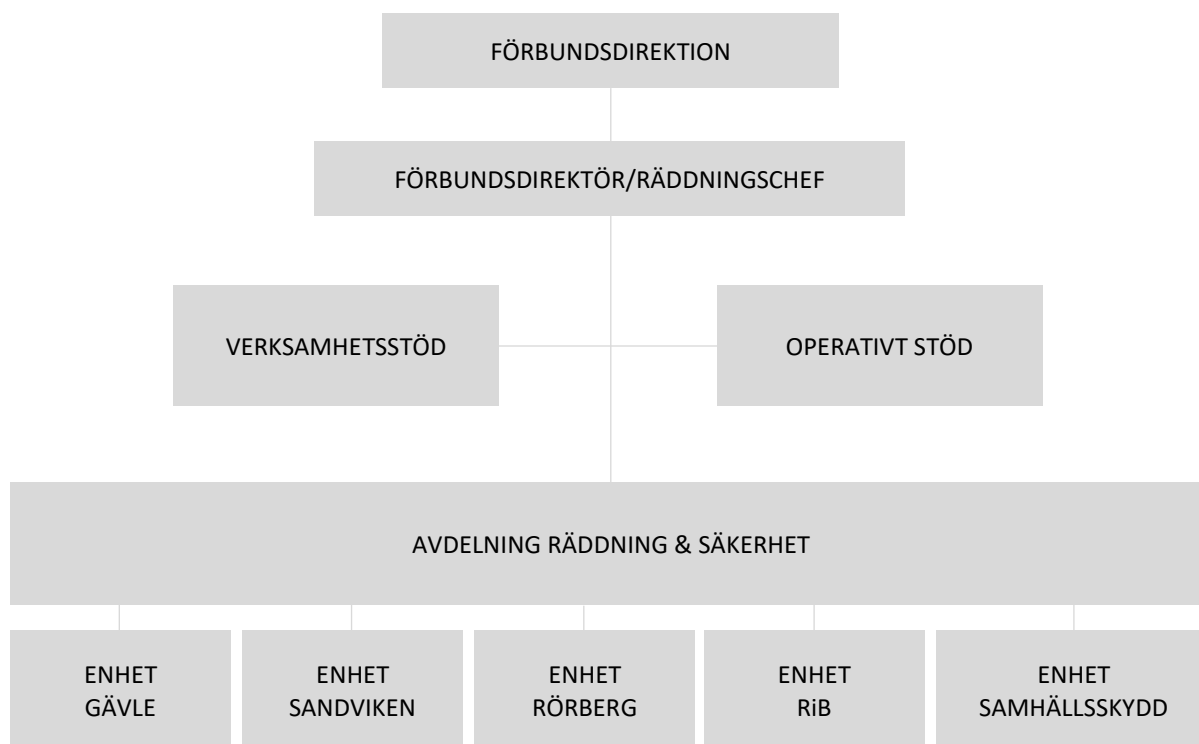
#### Lojalitet

Lojalitet handlar dels om att vi i arbetet gör sådant som går att koppla till uppdraget och nyttan för medborgarna, dels om att göra det som förväntas av oss och att hålla det vi lovar. Lojalitet handlar inte alltid om att gilla allt, men om att försöka förstå och att acceptera. Det innebär ibland att sätta andras intressen framför våra egna.

#### Uppmärksamhet

Uppmärksamhet handlar om att se och försöka förstå både människor och situationer, för att sedan anpassa sitt beteende utifrån detta.

## Organisation



### Vår verksamhet

Inom våra medlemskommuner ska vi skydda och rädda människor, egendom och miljö. Vi ska arbeta för att antalet döda och svårt skadade vid bränder ska minska. Vi ska även arbeta för att allmänhetens medvetenhet om brandrisker och agerande vid brand ska öka. Vi ska utöver detta även minska konsekvenserna vid olyckor som kan medföra påverkan på liv, miljö och hälsa.

### Räddning & Säkerhet

Avdelning Räddning & Säkerhet ansvarar för Gästrikens Rättningstjänsts operativa arbete. I det arbetet ingår att genomföra räddningsinsatser på ett effektivt sätt inom godtagbar tid samt skapa mervärde för de drabbade. Avdelningen arbetar även med insatsförebereelser genom övning, internutbildning och insatsplanering.

Förutom att bibehålla och stärka räddningstjänstens egen förmåga arbetar avdelningen även med att stärka enskildas förmåga att förebygga och agera professionellt vid olyckor. Inom avdelning Räddning & Säkerhet ingår även Samhällsskydds enheten.

### Samhällsskydd

Samhällsskydds enheten ansvarar för Gästrikens Rättningstjänsts myndighetsövning genom tillsyn och tillståndsgivning enligt lag om skydd mot olyckor och lag om brandfarliga och explosiva varor. Enhetens inriktning är enligt förbundsordningen att arbeta förebyggande mot bränder. Samhällsskydds enheten arbetar för andra kommunala och statliga myndigheter eller förvaltningar som granskande eller rådgivande part i flertal olika brand- och riskförebyggande ärenden.

## **Operativt stöd**

Operativt stöd arbetar på uppdrag av räddningschefen. Frågor som stödet fokuserar på är strategiska frågor inom förbundet som berör operativ förmåga, samverkan med andra myndigheter, omvärldsbevakning, brand- och olycksutredning, insatsutvärderingar, insatsplanering, system och teknikförvaltning och arbete med handlingsprogram enligt LSO.

## **Verksamhetsstöd**

Verksamhetsstöd är en stödfunktion i förbundet. I Verksamhetsstöd ingår HR, ekonomi, kommunikation samt beredskaps- och utvecklingssamordning.

### **Ekonomi**

Gästrike Räddningstjänsts verksamhet ska bedrivas med god ekonomisk hushållning. Ekonomifunktionen ansvarar för att utbilda, coacha ansvariga chefer till ekonomisk medvetenhet och en helhetssyn på alla resurser som vi disponerar, så att dessa nyttjas på ett sådant sätt att vi når våra mål och uppdrag som ska vara till nytta för våra medlemskommuner, dess medborgare och övriga interna och externa kunder samt medarbetare. Ekonomifunktionen tar även fram rapporter, samt följer upp ekonomiansvarigas prognoser och budget.

### **Kommunikation**

Kommunikationsfunktionen arbetar för att Gästrike Räddningstjänst ska ha en väl fungerande intern och extern kommunikation.

Den interna kommunikationen ska bidra till att tydliggöra och uppfylla verksamhetens uppdrag och mål. De interna kommunikationskanalerna ska bidra till att medarbetarna får tillgång till information om verksamheten och för att kunna lösa arbetsuppgifter med god kvalitet. Den externa kommunikationen ska bidra till att stärka Gästrike Räddningstjänsts varumärke. Det ska även bidra till ökad trygghet och säkerhet samt att förbygga olyckor genom ökad kunskap och förståelse.

### **HR**

HR säkerställer att förbundet lever upp till lagstadgade krav inom bland annat arbetsmiljö och arbetsrätt. En del i det strategiska arbetet handlar om att utveckla ledarskap och medarbetarskap för att bli en attraktiv arbetsgivare. HR-funktionen är även en stödfunktion till personalansvariga chefer inom kompetensutveckling, arbetsmiljö, arbetsrättsfrågor, rekrytering, löneöversyn och rehabilitering. HR-funktionen ansvarar även för facklig och skyddsombudssamverkan på en strategisk nivå.

### **Beredskap och utveckling**

Fokus för förbundets beredskaps- och utvecklingssamordnare är att planera för räddningstjänst under höjd beredskap.

## Målstruktur

Utifrån handlingsprogrammet har Gästrikre Räddningstjänst tre inriktningsmål som är: effektiv organisation, hållbar organisation och attraktiv arbetsgivare. Inriktningsmålen har brutits ned till framgångsfaktorer och 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 vi att våra mål bidrar till verksamhetens utveckling och att vi kan följa upp resultatet.

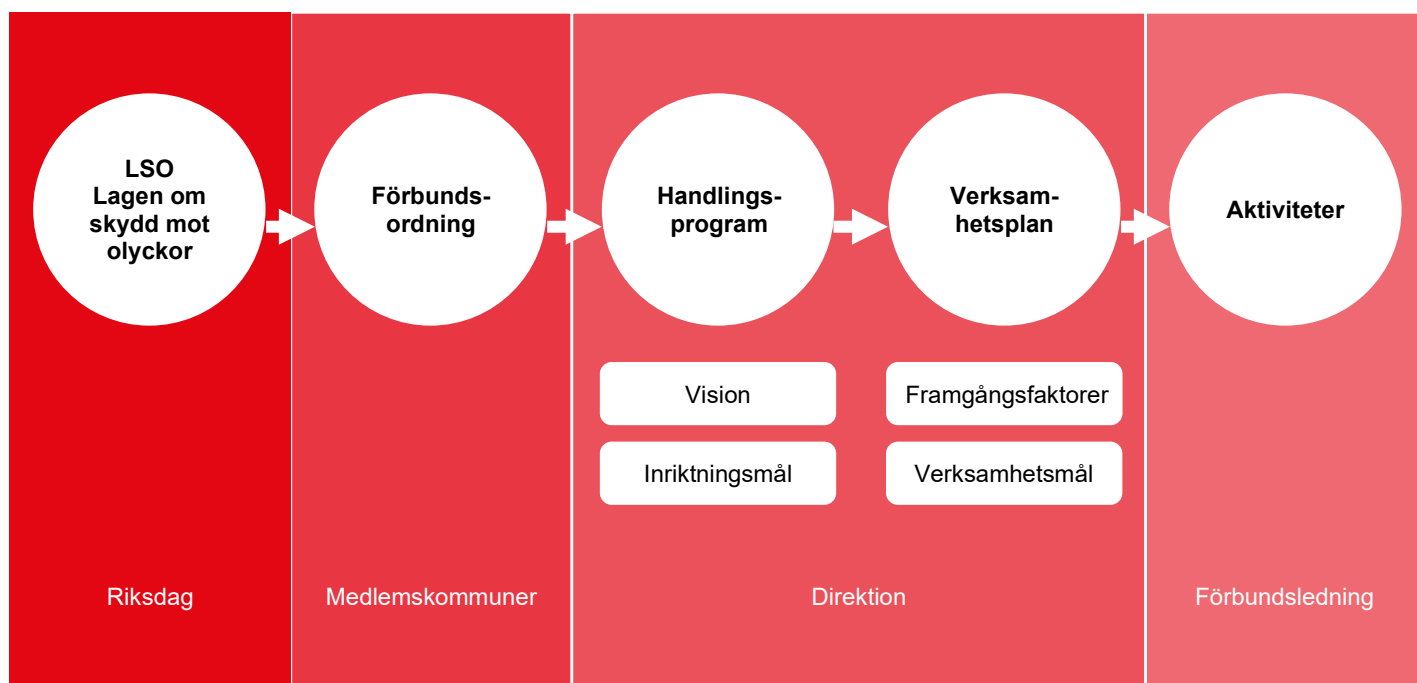
## Aktiviteter som bidrar till målen

För att nå våra verksamhetsmål kommer varje enhet att ta fram aktiviteter som ska genomföras under året.

Målet med arbetet är att ha en röd tråd från handlingsprogrammet via inriktningsmål, vidare till verksamhetsplanen genom framgångsfaktorer samt målen enligt SMART-modellen och till sist utförandet genom aktiviteter i hela förbundet. På så sätt når vi gemensamt förbundets mål.

## Uppföljning

Förbundsledningen kommer att arbeta med prioritering av aktiviteter samt besluta om dessa. Uppföljning av verksamhetsmålen genomförs varje tertiäl och rapporteras i delårsrapporter och årsredovisning.





## Inriktningsmål

### Effektiv organisation



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

### Stärka enskildas förmåga

#### Verksamhetsmål

Minska antalet bostadsbränder

#### Måltal

90 stycken

Gästrike Räddningstjänst ska arbeta för att allmänhetens medvetenhet om brandrisker och agerande vid brand ska öka. Genom ökad kunskap minskar risken för bostadsbränder. Målet följs upp genom statistik i Daedalos.

#### Verksamhetsmål

Utbilda medlemskommunernas medarbetare inom brandskydd

#### Måltal

1500 personer

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. Målet följs upp genom antal personer som utbildats av förbundet inom brandskydd.

#### Verksamhetsmål

Genomföra tillsyn enligt fastställd tillsynsplan

#### Måltal

240 tillsyner

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. Målet följs upp genom antal tillsyner som är genomförda enligt fastställd tillsynsplan.

### God kvalitet i räddningsinsatser

#### Verksamhetsmål

Upprätta planer för räddningstjänst under höjd beredskap

#### Måltal

4 planer

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. Målet följs upp genom antal planer förbundet tagit fram för räddningstjänst under höjd beredskap.

## Inriktningsmål

### Hållbar organisation



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

### Hållbara arbetssätt

#### Verksamhetsmål

Kartlägga och kvalitetssäkra administrativa arbetssätt

#### Måltal

5 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. Målet följs upp genom antal arbetssätt som kartlagts och kvalitetssäkrats.

### En ekonomi i balans

#### Verksamhetsmål

Nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser

#### Måltal

≤ 150,0 mnkr

Att ha en ekonomi i balans är ett krav enligt kommunallagen, vilket innebär att inkomsterna är större än utgifterna. Förbundet ska vårda tilldelade medel, vid behov omprioritera hur tilldelade medel används och vara proaktiva för att kunna hantera kraftigt ökade kostnader. Målsättningen är att förbundets nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för stora insatser ska vara i nivå med budget eller bättre.

#### Verksamhetsmål

Investeringar ska finansieras med egna medel

#### Måltal

100 %

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.

## Inriktningsmål

### Attraktiv arbetsgivare



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

## God och olycksfri arbetsmiljö

### Verksamhetsmål

Alla medarbetare ska vara fria från kränkande särbehandling

### Måltal

100 %

Gästrike Räddningstjänst har nolltolerans 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.

### Verksamhetsmål

Utveckla arbetsmiljön tillsammans med engagerade medarbetare

### Måltal

90 % svarsfrekvens

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. Målet följs upp i medarbetarundersökningar och måltalet är andelen heltidsanställda medarbetare som svarat på undersökningen.

## Inkludering och mångfald

### Verksamhetsmål

Utbilda chefer och medarbetare inom inkludering och mångfald

### Måltal

15 utbildningstillfällen

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. Målet följs upp genom antal genomförda utbildningstillfällen.

## 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

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.

## Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning

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

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

## Ekonomiska sammanställningar

### Beräkningsgrunder

*(Siffror i parentes avser siffror som gällde vid beslut av den ekonomiska planen i juni)*

Prognos styrränta publicerad av Sveriges riksbank 2023-09-21  
2023-09-21 4,0%  
2024 - 4,1% (3,7%)

Internränta Gävle kommun 2024 - 2,5% (2,5%)

Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)  
2024 - 4,3% (3,6%)

Samt motsvarande siffror för personalkostnader  
2024 - 3,3% (avtalad nivå för Kommunal)

Personalomkostnadspålägg (PO-påslag) utgår från det tal SKR anger men är exklusive pensionskostnad vilket ger ett påslag på 31,55% (31,55%).

Pensionskostnaderna utgår från KPA:s prognos daterad 2023-11-16

### Ej medräknat i budget

I budgetdialogen med ägarkommunerna samt i den ekonomiska planen som beslutats av direktionen i juni har det informerats om att nedanstående punkter ej är medräknade i budgeten. Detta då det är väldigt osäkert vilka eventuella kostnader det kan medföra och när i tiden de kommer att fall ut.

- Ekonomisk påverkan på grund av de skärpta reglerna av dygnsvila vilket kan få effekt på både uttryckande verksamhet och förbundets ledningsfunktioner.
- Utökad behov av säkerhetsskydd på grund av omvärldsläget.
- LSO 8 kap. Räddningstjänst under höjd beredskap – varken tillkommande kostnader för nya uppgifter eller eventuellt statligt stöd är medräknat i budgeten. Mest troligt kommer framtida statliga stöd betalas ut som generella statsbidrag till respektive kommun. Det är viktigt att dialog förs mellan ägarkommunerna och förbundet så att statligt stöd som är kopplat till uppgifter förbundet gör också kommer förbundet tillhanda.

## Fördelning av kommunbidrag 2024

### Fördelningsnyckel

I enlighet med förbundsordningen ska kostnader för förbundets verksamhet finansieras genom att varje medlem erlägger ett kommunbidrag utifrån befolkningsunderlag per den sista december. Fördelningen för 2024 baseras på invånarantal 2022-12-31.

Kommun	Antal invånare 2022-12-31	Andel
Gävle	103 493	61,78%
Hofors	9 472	5,65%
Ockelbo	5 821	3,48%
Sandviken	39 098	23,34%
Älvkarleby	9 625	5,75%
<b>TOTALT</b>	<b>167 509</b>	<b>100%</b>

### Fördelning av kommunbidrag enligt fördelningsnyckel

(belopp i tkr)

Kommun	Kommunbidrag 2023	Ökning	Kommunbidrag 2024
Gävle	100 761	7 722	108 483
Hofors	9 358	571	9 929
Ockelbo	5 726	376	6 102
Sandviken	38 348	2 635	40 983
Älvkarleby	9 407	682	10 089
<b>TOTALT</b>	<b>163 600</b>	<b>11 986</b>	<b>175 586</b>

**Resultatbudget**

Belopp i tkr	Budget 2024	Budget 2023	Förändring	Förändring i %
Verksamhetens intäkter	14 800	15 977	-1 177	-7,4
Verksamhetens kostnader*	-174 164	-164 148	-10 016	6,1
Avskrivningar	-10 900	-10 675	-225	2,1
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-170 264</b>	<b>-158 846</b>	<b>-11 418</b>	<b>7,2</b>
Kommunbidrag	175 586	163 600	11 986	7,3
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>5 322</b>	<b>4 754</b>	<b>568</b>	<b>11,9</b>
Finansiella intäkter	600	591	9	1,5
Finansiella kostnader*	-5 922	-5 345	-577	10,8
<b>Totalt resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

\*I verksamhetens kostnader inkluderas pensionskostnad samt löneskatt. Den finansiella delen av pensionskostnaden redovisas i posten finansiella kostnader.

**Balansbudget**

Belopp i tkr	Budget 2024	Prognos 2023	Bokslut 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader	430	650	867
Maskiner och inventarier	43 270	39 200	39 234
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>43 700</b>	<b>39 850</b>	<b>40 101</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	9 000	9 000	8 479
Kassa och bank	93 675	89 100	86 947
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>102 675</b>	<b>98 100</b>	<b>95 426</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>146 375</b>	<b>137 950</b>	<b>135 527</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	31 790	28 790	25 199
Årets resultat	0	3 000	3 591
<b>Summa eget kapital</b>	<b>31 790</b>	<b>31 790</b>	<b>28 790</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	80 897	71 795	73 955
<b>Summa avsättningar</b>	<b>80 897</b>	<b>71 795</b>	<b>73 955</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	678	997	1 290
Kortfristiga skulder	33 010	33 368	31 492
<b>Summa skulder</b>	<b>33 688</b>	<b>34 365</b>	<b>32 782</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>146 375</b>	<b>137 950</b>	<b>135 527</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>			
Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	18 629	19 603	22 025



**Driftbudget**

Belopp i tkr Avdelning	Budget 2024	Budget 2023	Förändring	Förändring i %
<b>Operativt stöd</b>				
Kostnader	-15 798	-14 382	-1 416	10
Externa intäkter	2 900	3 400	-500	-15
Nettokostnad	-12 898	-10 982	-1 916	17
<b>Räddning &amp; Säkerhet</b>				
Kostnader	-108 394	-102 972	-5 422	5
Externa intäkter	11 775	11 871	-96	-1
Nettokostnad	-96 619	-91 101	-5 518	6
<b>Verksamhetsstöd</b>				
Kostnader*	-48 950	-45 847	-3 103	7
Externa intäkter	125	706	-581	-82
Avskrivningar	-10 900	-10 675	-225	2
Nettokostnad	-59 725	-35 227	-3 909	7
<b>Direktion och revision</b>				
Kostnader	-1 022	-947	-75	8
Externa intäkter	0	0	0	-
Nettokostnad	-1 022	-947	-75	8
<b>Total nettokostnad</b>	<b>-170 264</b>	<b>-138 257</b>	<b>-11 418</b>	<b>7</b>
Kommunbidrag	175 586	163 600	11 986	7
Finansnetto	-5 322	- 4 754	-568	12
<b>Totalt resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

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

### **Operativ ledning**

Förändringar inom Räddning i Samverkan (RiS) är anledningen till minskade intäkter och ökade kostnaderna. I övrigt är det budgetposter för förbundets IT-drift inklusive de specifika system som krävs för den operativa delen.

### **Räddning & Säkerhet**

Avtalet för brandskyddsnära tjänster är uppsagt från och med den 1 september 2024. Det ger 500 tkr i minskade intäkter. I övrigt är de externa intäkterna uppräknade enligt befintliga avtalsvillkor.

Vi vet att de skärpta reglerna för dygnsvila kommer att påverka förbundet och hur vi arbetar. Exakt vilken påverkan på kostnadsbildningen det kommer att få är fortsatt svårt att bedöma. Viss höjd är tagen i budgeten för ökade kostnader för exempelvis täckning av vakanser.

Det kommer att vara en komplex fråga att lösa, varvid omfördelning av nu budgeterade poster kan bli aktuellt under 2024.

### **Verksamhetsstöd**

Skillnaden i intäkter avser uthyrning av medarbetare till annan räddningstjänst som har avslutats under 2023. Kostnaderna för förbundets fordonsförsäkring samt ansvarsförsäkring är flyttat till Verksamhetsstöd från Räddning & Säkerhet.

### **Direktion och revision**

Budgetposterna för revisionen är i enlighet med äskade medel från revisionen på totalt 323 tkr. Det inkluderar kostnader för arvoden inklusive sociala avgifter på 61 tkr samt konsultarvoden till sakkunnigt biträde för köp av revision, grundläggande granskning och övrig granskning på 262 tkr.

Kostnaderna för direktionen avser arvoden till ordförande, vice ordförande samt mötesarvode till de valda ledamöterna för förbundets sex planerade direktionssammanträden.

## Investeringsbudget 2024–2027

Belopp i tkr

Investeringsobjekt	2024	2025	2026	2027
Släck-/räddningsfordon	4 500	10 000	5 000	4 500
Fordon	1 420	3 000	2 000	1 000
Kommunikation rökdykning	4 200	-	-	-
Arbetsmiljö	880	1 500	1 500	1 000
Räddningsmateriel	700	700	700	1 000
Höjdfordon	3 700	12 000	12 000	-
Lastväxlare	-	2 500	4 000	4 500
<b>Summa investeringar</b>	<b>15 400</b>	<b>29 700</b>	<b>25 200</b>	<b>12 000</b>

Höjdfordonet 2024 avser en ombyggnation av befintligt fordon medan investeringarna 2025/2026 avser nyinköp av höjdfordon. Lastväxlarna som är i investeringsbudgeten 2026/2027 inkluderar tank och pump. Under 2025 samt 2027 planeras inköp av två tankbilar.

För att säkerställa en bra framförhållning för planering av investeringsverksamheten beslutas investeringsbudgeten för 2024 med den ekonomiska planen för 2025-2026 i direktionen i juni. Följande förändringar är gjorda avseende investeringar jämfört med den i juni beslutade investeringsbudgeten. Avseende 2024 är enbart omfördelningar mellan investeringsobjekt gjorda, summa totala investeringar är oförändrad.

### 2024

- Släck- och räddningsfordon, utökad budget med 0,5 mnkr
- Fordon, minskad budget med 0,58 mnkr
- Höjdfordon, ökad budget med 0,3 mnkr
- Arbetsmiljö, minskad budget med 0,12 mnkr

### 2025

- Höjdfordon, 12 mnkr avser tidigareläggning av investeringar i höjdfordon som var planerade till 2026–2027. Investeringen behöver ska 2025-2026. Budgeten är även ökad med 2 mnkr på grund av högre prisnivå på denna typ av fordon.
- Släck- och räddningsfordon, utökad budget med 0,5 mnkr som avser kostnadsökningar samt 4,5 mnkr som avser behov av nytt fordon.

### 2026-2027

- Lastväxlare, behov av nytt fordon ökad budget med 4 mnkr
- Höjdfordon planerat till 2027 är tidigarelagd till 2025

## 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.

Den interna kontrollen följs upp och analyseras genom upprättande av årlig plan för intern kontroll där sedan resultatet återkopplas till direktionen.

## Ansvar och uppföljning

Direktionen ansvarar för att en tillräcklig intern kontroll finns inom förbundet. Uppföljning av kontrollpunkterna i den interna kontrollplanen sker per tertial och dokumenteras i förbundets ärendehanteringssystem. Direktionen får en sammanfattning av arbetet med den interna kontrollen i samband med redovisning av delårsrapport och årsredovisning.

Alla medarbetare är involverade i den interna kontrollen och har ett ansvar i arbetet med att förbättra och utveckla förbundets verksamhet samt rapportera avvikelser och risker.

Revisorerna har inget ansvar för den interna kontrollen. Däremot granskar och prövar de om den interna kontrollen är tillräckligt bra och kan bidra till att uppmärksamma brister som kan leda till förbättring.

## Riskanalys som riktar arbetet

Behovet att arbeta med riskanalyser vilar på vetskapen om att det oftast finns omständigheter och risker om hindrar eller hotar att vi inte kommer att nå våra mål eller arbetar så som det är tänkt. Analysen ska kopplas till aktuella mål, uppdrag eller processer för att bli meningsfull. Syftet är att ringa in de viktigaste riskerna som kan hindra eller hota vår verksamhet.

Att genomföra en riskanalys handlar om att systematiskt arbeta i stegen: identifiera, analysera, värdera och hantera. I arbetet kring att identifiera risker utgår vi från förbundets processer, rutiner och system. När riskerna är identifierade sorteras, beskrivs och analyseras dem. För att sedan värdera dem ställs två frågor

- Hur troligt är det att risken finns eller kan uppstå?
- Hur allvarig blir konsekvensen om den inträffar?

Sista steget blir sedan att bestämma hur risken ska hanteras. Det kan ske genom åtgärder som förebygger, begränsar eller undanröjer risken eller med uppföljande kontroll. I vissa fall kan också en risk accepteras.

## Intern kontrollplan 2024

Risk- eller målområde	Risker	Kontrollmoment	Antal kontroller
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	Kontrollera tertialvis att nyupprättade avtal har undertecknade PUB-avtal där så krävs	Kontroll av alla nyupprättade
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	3 av 30 behandlingar
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	10 av 1 000 fakturor
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	5 av 220 rapporter