Godkänd av direktionen
2021-09-xx

Delårsrapport 2021-07-31

Kommunalförbundet där kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindesberg, Ljusnarsberg, Nora och Örebro samverkar om gemensam räddningstjänst

Innehåll

Förvaltningsberättelse

- Väsentliga händelser 3
- Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning 5
- Beräknat balanskravsresultat 7

Uppföljning av prestationsmål 8

Redovisningsprinciper 12

Driftredovisning

- Resultat– utfall-budget-prognos 14
- Budgetavvikelser 15

Investeringsredovisning

- Materiella investeringar 16
- Finansiella investeringar 17

Resultaträkning 18

Balansräkning 19

Tack för bilderna

Sara Bornedal, Born Creative
Sara Johansson, Nerikes Brandkår

Väsentliga händelser

RRB verksamt i ett år

Den 12 maj 2021 hade den gemensamma ledningsverksamheten Räddningsregion Bergslagen (RRB) varit verksamma i ett år! Under det första året har cirka 10 000 händelser hanterats, vilket firades med tårta, eftersom vi är både glada och stolta över att ha lyckats skapat en så väl fungerande ledningssamverkan mellan 17 räddningstjänster i 42 kommuner inom fem län.

All räddningstjänst inom RRB hanteras från ledningscentralen i Örebro som bemannas av minst fyra personer; två räddningsåtgörare från SOS Alarm samt ett larmbefäl och ett vakthavande befäl från räddningstjänsten. Utöver detta finns också en räddningschef i beredskap i tjänst för hela räddningsorganisationen, samt två regionala insatsledare.

Löpande utvärderingar av RRB har gjorts räddningscheferna i styrgruppen uttrycker enhälligt att de är mycket nöjda med verksamheten. Utöver en väl fungerande ledning märks även flera synergieffekter av vår samverkan. Exempelvis hålls omfattande befälsutbildningar, vi kan samarbeta gällande inköp av fordon och vi har även gemensamma grupper för operativ planering.

Lagkrav finns nu på att det ska finnas en samverkan och samordning liknande RRB i Sveriges alla kommuner senast årsskiftet 2021/2022.

Utbyggnad av brandstation i Bysta

Sammanlagt disponerar Nerikes Brandkår över fyra olika platser för den utryckande personalens övningsverksamhet, förlagda i Lindesberg, Örebro, Byrsta och Åsbro.

Den största och mest välanvända anläggningen är den på Byrsta brandstation, där ett större nybyggt övningshus är placerat. I förlängningen planerar vi därför för att stationen ska byggas ut med cirka 500 kvm för att även inrymma lektionssal, omklädningsrum, rökskyddsverkstad samt tvätt och rengöringsutrymmen för teknik och skyddskläder.

Tillsammans med en arbetsgrupp från Nerikes Brandkår har Kumla Fastigheter AB tagit fram ett förslag till utbyggnad, och förhoppningsvis kan ett beslut tas inom kort så att projektet kan dra igång under hösten 2021.

När motgång leder till utveckling

I samband med coronapandemins utbrott under första halvåret 2020 upphörde det mesta av vår externa utbildningsverksamhet. Men efter goda erfarenheter av digitala möten, gjorde utbildningsenheten iordning en studio på brandstationen i Örebro, där de nu sänder live via plattformen Microsoft Teams.

Trots en viss kostnad kan vi konstatera att det blev en mycket lyckad satsning. En mängd utbildningar har kunnat genomföras trots det rådande pandemiläget. Exempelvis rörande anlagd brand för skolungdomar (Upp i Rök), grundläggande brandkunskap och heta arbeten. Sammanlagt har cirka 3 000 personer utbildats med hjälp av den nyuppförda studion.

Bygget av SLC-anläggningen är igång

Redan år 2015 fattades ett inriktningsbeslut att Polisen, SOS Alarm och Nerikes Brandkår (numera RRB) ska samlokaliseras i en samhällsgemensam larm- och ledningscentral (SLC), för ledning av blåljuspersonal. En efterlängtad anläggning då samtliga blåljusorganisationer är trångbodda i sina nuvarande lokaler.

Tyvärr har projektet, av olika anledningar försenats. Från början diskuterades möjligheten att bygga om någon befintlig byggnad, och sedan utreddes olika platser för nybyggnation följt av en ganska lång tid för projektering.

I slutet av förra året tog man dock det första spadtaget och nu syns det tydligt hur källaren tar form ute vid den nya anläggningen, som planeras vara klar för inflyttning under hösten 2023.

Rustning av äldre brandstationer

Vi har tidigare informerat om att det är mycket viktigt att kommunerna sköter det löpande underhållet vid våra hyrda brandstationer. Dels på grund av att det finns ett behov av att minska energikostnaderna, plus att det också är viktigt att säkerställa en bra arbetsmiljö för personalen.

Brandstationerna i sydnärke är i störst behov av upprustning och arbetet påbörjades redan 2020 i Askersund, Hammar, Laxå, Pålsboda och Fjugesta.

Rekrytering av brandmän i beredskap

Till och från uppkommer problem med att hålla beredskap vid våra stationer som bemannas med brandmän i beredskap (RIB). För RIB har vi kravet att både bostad och huvudarbetsgivare ska finnas på orten så att beredskapstjänstgöring är möjligt, vilket kan göra det svårt att rekrytera då många arbetstillfällen har försvunnit från tätorterna inom Nerikes Brandkårs område.

Det är därför viktigt att respektive kommun tar sitt ansvar och ställer sig positiv till att deras egen personal kan ha en bisyssla som brandman. Just nu kan vi se rekryteringsproblem vid brandstationerna i Pålsboda och Askersund.

En till brandstation i Örebro

Även projekt Österstation har nu pågått under flera år. Örebro kommun har dock beslutat att arbetet med rivning av byggnader på den föreslagna tomten och sanering av tomten från tidigare miljösmitta från ett gasverk ska påbörjas under 2021. Efter detta startar bygget av den nya stationen.

Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning

Direktionen har beslutat om fyra finansiella målsättningar samt tre mål som är kopplat till vår verksamhet enligt god ekonomisk hushållning.
Två av de tre verksamhetsmålen bedöms bli delvisuppfyllda vid året slut. Glädjande nog ser vi att det tredje målet som handlar om omsättningen på vår RiB personal är uppfyllt. Personalomsättningen är per sista juli under 4%.

Av de fyra finansiella målsättningarna är tre uppfyllda per 31/7. Målsättningen med självfinansieringen av investeringarna uppnås ej i delåret. Orsaken till detta är bland annat medlemsavgifterna från medlemmarna i RRB betalas i efterskott till skillnad från föregående år. Inga lån har behövts– men förbundets likviditet är betydligt lägre än tidigare år– samtidigt som mer medel har placerats i värdepapper.

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning			
Mätbart mål	Målsättning	Prognos	Mål-uppfyllelse
Förbundets fordon ska vara ändamålsenliga och enhetliga inom hela förbundet.	Investeringsplanen ska följas för att undvika onödiga kostnader och driftstopp.	Flera av våra senaste upphandlingar av räddningsfordon har överklagats och hamnat i förvaltningsrätten. Det är idag mer regel än undantag att någon överklagar den offentliga upphandlingen. Detta innebär att våra investeringar riskerar att fördröjas och kan i slutändan påverka beredskapen.	
Att inom tilldelade medel upprätthålla beslutat beredskapsorganisation.	Se över övertaligheten som kan uppstå under vissa pass, samt även se över rutiner för bemanning av extra pass inom RRB.	Övertaligheten behöver sättas i ett större perspektiv. Beslut har nu fattats om en byggnation av Österstation vilket innebär att fokus ligger på att sätta en ny och effektiv bemannings-organisation när den nya stationen står klar. Arbetet med att sätta rutiner kring bemanning av extrapass inom RRB kommer att ske under hösten.	
Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RiB, ska understiga 10%.	Fortsätta det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidsstationer samt uppmärksamma huvudarbetsgivare till våra RiB-anställda.	Personalomsättningen per sista juli är knappt 4% för våra RiB-anställda. Renoveringar av RiB stationerna fortgår, dock inte alltid i önskvärt takt. En ny lättare skogsbrandsutrustning har tagits fram för att göra arbetet under skogsbrand mindre betungande. Lokalt har vissa arbetsgivare uppvaktats. En dialog förs med Askersunds kommun angående bemanningen på RiB stationen i Askersund.	

Finansiella mål

Kommunalförbundet ska hushålla med sina resurser och sträva efter att få ut så mycket som möjligt av varje satsad krona.

MÅL: Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget.

	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31	Måluppfyllelse
Verksamhetens nettokostnad (tkr)	-104 602	-174 185	-100 382	
Medlemsbidrag (tkr)	105 773	177 868	103 749	
Förhållande i procent	98,9%	97,9%	96,8%	

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin, både i ett kortare och i ett längre perspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion.

MÅL: Förmögenheten ska inte urholkas, årlig avkastning på finansiella tillgångar ska överstiga inflationen, mätt som statslåneräntan +0,5% i enlighet med förbundets finanspolicy.

	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31	Måluppfyllelse
Årets avkastning real. & oreal. (tkr)	1 422	1 878	997	
Avkastningsmål pensioner	0,67%	0,43%	0,54%	
Årets avkastning %	3,4%	5,3%	3,1%	

Självfinansiering

MÅL: Investeringarnas självfinansieringsgrad ska överstiga 100%, dvs finansieras med egna medel. Självfinansieringsgraden mäts som den löpande verksamhetens kassaflöde i relation till totalt kapitalbehov.

	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31	Måluppfyllelse
Kassaflöde från den löpande vht (tkr)	1 409	11 752	11 253	
Kassaflöde från investerings.vht (tkr)	1 513	7 037	2 085	
Självfinansieringsgrad	93%	167%	540%	

Storleken på det egna kapitalet

MÅL: Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen då staten täcker kostnadskrävande insatser enligt lagen om skydd mot olyckor.

	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31	Måluppfyllelse
Självrisk Örebro kommun, mkr	6,3	6,3	6,2	
Eget kapital, mkr	26,1	22,0	21,3	

I slutet av juni åkte sex brandmän, en styrkeledare samt en insatsledare från Nerikes Brandkår i en tankbil från Karlstadsregionens räddningstjänst till Mönsterås för att hjälpa till med en skogsbrand. Tillsammans skapar vi trygghet!

Beräknat balanskravsresultat

Årets prognostiserade balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar är ett överskott på 2 104 tkr.

Beräknat balanskravsresultat, tkr	2021
Prognostiserat resultat	2 322
Avgår: Prognostiserade realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-218
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**2 104**
Reglering mot balansfond under eget kapital, pensionsreserv	0
Årets balanskravsresultat	**2 104**

Uppföljning av prestationsmål

Vi har satt upp 11 prestationsmål för vår verksamhet. Målen tar avstamp i förbundets vision och de av direktionen fastställda inriktningsmålen. En avstämning per sista juli är inte möjlig för samtliga mål då de har avstämningstidpunkter efter delårsbokslutet. I denna delårsrapport görs en bedömning av det vi känner till per 2021-07-31 för att kunna göra en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut.

Måluppfyllelsen delas in i tre olika kategorier: målet är uppfyllt, målet är delvis uppfyllt och målet är inte uppfyllt. För att vara delvis uppfyllt måste målet vara minst halvvägs mot uppfyllt.

Av 11 prestationsmål bedöms fyra kunna uppnås vid årets slut, sex delvis uppfyllda samt ett mål som inte bedöms bli uppfyllt.

Delvis kan den låga måluppfyllelsen förklaras med den pandemi vi fortfarande befinner oss i. Vår utbildningsenhet har haft svårt att kunna få till ytterligare avtalskunder. Enheten har byggt upp en studio och har under året jobbat med att kunna erbjuda digitala utbildningar till våra befintliga kunder. Vi har också erbjudit alla årskurs 7-9 utbildningen ”Upp i rök” digitalt.
Antalet tillsyner bedöms bli 300 stycken i jämförelse med målsättningen på 350. Även här har den pågående pandemin försvårat möjligheten till att genomföra tillsyn.

Även målsättningen kring insatsplanering har försvårats av pandemin, och förväntas enbart bli delvis uppfyllt vid årets slut.

Målsättning	Aktiviteter 2021	Uppföljning	Resultat per 2021-07-31	Prognos måluppfyllelse vid årets slut
Vi ska årligen utföra tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).	350 tillsyner	Antal utförda tillsyner vid årets slut.	113 st utförda. Bedömningen är att hinna genomföra 300 st vid årets slut. Målet bedöms bli delvis uppfyllt per 2021-12-31.	
Vi ska utbilda så många invånare som möjligt inom vårt förbunds geografiska område.	1. Teckna två nya avtal om utbildning i GBK och HLR för medlemskommunernas personal. 2. Teckna avtal med en ny företagskund 3. Erbjuda alla i åk 7 i våra medlemskommuner utbildningen ”Upp i Rök”.	Avstämning av nytecknade avtal och genomförda utbildningar vid årets slut.	Inga nya avtal är tecknade med medlemskommunerna. Inga nya avtal är tecknade för företagskunderna inom förbundet. Alla elever i åk 7-8-9 har erbjudits utbildningen ”Upp i rök” digitalt. Målet bedöms inte kunna uppfyllas vid årets slut.	

Målsättning	Aktiviteter 2021	Uppföljning	Resultat per 2021-07-31	Prognos måluppfyllelse vid årets slut
Vi ska ha delaktighet och en bra förankringsprocess inom förbundet.	Upprätta samverkansavtal mellan arbetsgivare och fackliga organisationer.	Undertecknat avtal ska finnas på plats innan årets slut	Förhandling avseende samverkansavtalet pågår. Bedöms bli klart till årets slut. Målet bedöms bli uppfyllt.	
Vi ska ha en säker arbetsmiljö. Under 2021 ska fokus ligga på att förbättra uppföljningsarbetet.	1. Implementera RIA 2. Skapa rutiner för utredning och arbetsplatsolyckor 3. Stimulera till rapportering av tillbud och arbetsskador genom att stödja rekrytering och utbildning av skyddsombud.	Uppföljning av genomförda aktiviteter vid årets slut.	Under våren lades alla händelseanmälningar in i RiA och skyddsombuden för heltiden genomgick också grundutbildning. Under hösten fortsätter detta med information och utbildning även till cheferna. RiA bedöms vara inarbetat och implementerat till årets slut. Målet bedöms bli uppfyllt.	
Vi ska nyttja våra administrativa resurser så effektivt som möjligt och minska analoga arbetssätt och processer.	1. Integration från Deadalos till Hogia gällande debiteringsunderlag. 2. Utbildning i valda verktyg inom MS365. 3. Uppdatering av flex. 4. Lägga över gemensamma dokument i SharePoint.	Uppföljning av genomförda aktiviteter vid årets slut.	Integration avseende debiteringsunderlag från Deadalos till Hogia har testkörts under våren. Från och med september månad kommer debiteringsunderlag avseende årsavgiften att köras digitalt. Under våren genomfördes utbildning i SharePoint. Även digitala utbildningar i Teams är beställda. Uppdatering av flex-systemet är beställt och kommer genomföras under hösten. Övergången till share-point avseende gemensamma dokument pågår. Dock är det tveksamt om tidplanen håller, vi kommer troligen inte vara helt klara till årsskiftet. Totalt bedöms målet bli delvis uppfyllt vid årets slut.	

Målsättning	Aktiviteter 2021	Uppföljning	Resultat per 2021-07-31	Prognos måluppfyl-lelse vid årets slut
Vi ska ha fungerande och trygga fordon samt tillgång till säkert räddningsmaterial i enlighet med beslutad förmåga för respektive station.	1. Ersätta äldre radioutrustning med analog skadeplatsradio på samtliga stationer. 2. Likrikta materialbenämningarna på räddningsmaterial. 3. Undersöka möjligheten att installera Deadalos-resurs i syfte att tydligare kommunicera status på fordon och material. 4. Under en treårsperiod bytta ut Brissman hjälmar mot Dräger hjälmar. 5. Kvalitetssäkra vårt förebyggande fordonsarbete.	Uppföljning av genomförda aktiveter vid årets slut. Det förebyggande fordonsarbetet ska kvalitetssäkras genom kontroll av antalet genomförda besiktningar kontra antalet ombesiktningar (max 10%).	Radioutrustningen har ersatts av analog skadeplatsnära radio på samtliga stationer. Arbetet med att likrikta materialbenämningarna på räddningsmaterial pågår och beräknas bli klart till årets slut. Arbetet med att digitalisera dokumentationen kring våra fordon och material genom Daedalos Respons har påbörjats, men bedöms inte hinna genomföras till årets slut. Den tre-års plan som satts upp för utbytte av Brissman hjälmar till Dräger hjälmar kommer att hållas. Mängden ombesiktningar per sista juni är 15%, vilket är högre än de 10% som angetts i målsättningen. Arbetet med att komma under 10% kommer att fortsätta under hösten. Avstämningen kommer att ske vid årets slut. Målet som helhet bedöms bli delvis uppfyllt vid årets slut.	
Genom insatsplaner förstärka vår insatsförmåga vid särskilt riskfyllda anläggningar och prioriterade tätortsområden i Örebro.	1. Bistå verksamheter som är klassade som farliga verksamheter enligt LSO 2:4 med information och råd så att samtliga verksamheter lämnar in insatsplaner enligt framtagen mall. 2. Ta fram insatsplaner för underjordsgarage och större P-Hus i Örebro tätort. 3. Revidera och komplettera områdeskartor för prioriterade områden i Örebro	Uppföljning av genomförda aktiviteter vid årets slut.	På grund av den pågående pandemin har vi haft svårt att få till besök och kontakt med samtliga. Kommer endast delvis vara klart till årsskiftet. Totalt bedömer vi att målet delvis kommer uppnås vid årets slut.	

Målsättning	Aktiviteter 2021	Uppföljning	Resultat per 2021-07-31	Prognos måluppfyl-lelse vid årets slut
Samtliga räddningsinsatser ska genomföras med så liten miljöpåverkan som möjligt.	1. Planering för att kunna omhänderta större mängder med kontaminerat släckvatten. 2. Begränsa skumanvändningen genom att ta bort förmågan från stationer där den inte behövs. 3. Utreda alternativa släckmedel för att i så stor utsträckning som möjligt kunna ersätta skum och dels möjliggöra effektiv släckning av batteribränder.	Uppföljning av genomförda aktiviteter vid årets slut. Framtagande av beslutsunderlag för att kunna gå vidare med eventuella åtgärder.	Nationell vägledning är på gång under 2021, och vi följer utvecklingen. Vissa tester med alternativa släckmedel har genomförts. Dock är det osäkert om vi kommer hinna få fram ett konkret förslag på investering till årskiftet. Målet bedöms bli delvis uppfyllt vid årets slut.	
Skapa och tydliggöra operativa ansvarsområden inom enheterna operativ planering och övning.	1. Definiera tydliga operativa ansvarsområden och ansvarig inom respektive enhet, samt göra denna arbetsfördelning känd inom organisationen.	Uppföljning vid årets slut huruvida arbetsfördelningen är känd bland berörd personal.	Detta projekt har tappat tempo men troligtvis kommer det inom vissa områden ha klarnat till årsskiftet. Coronarestriktioner har påverkat en del samt att RRBs roll delvis försvårar vad vi internt ska arbeta med. Målet bedöms bli delvis uppfyllt vid årets slut.	
Vi ska säkerställa den operativa förmågan hos våra räddningsledare.	1. Likrikta arbetssätten. 2. Kvalitetssäkra styrkeledare och insatsledare heltid.	Uppföljning av genomförda aktiviteter vid årets slut.	Likriktningen av arbetssätt pågår genom att alla ska genomgå MSB:s utbildningar för olika kategorier av befäl. Kvalitetssäkring för Insatsledare är bokad till december, och för styrkeledare kommer den genomföras under hösten gemensamt med RRB:s övriga styrkeledare. Prognosen är att målet kommer uppnås vid årets slut.	
Öka utryckande personals medvetenhet om risker i arbetet.	Under 2021 ska utbildning inom riskområde kemdykning och framförande av tunga fordon prioriteras.	Antal genomförda riskbedömningar enligt handlingsplan. Avstämning av utbildningsbehov kontra genomförda utbildningar.	Den nya kemdykarrutinen är nu tagen i verksamhetsrådet där det framgår vilka risker som ska beaktas vid kemdykning, en utbildningsinsats för heltidspersonal är inplanerad under hösten-21. Riskbedömning vid framförande av tunga fordon är under arbete och kommer bli klar efter sommaren, en utbildningsinsats kommer planeras innan årets slut. Resultat av avstämningen av antalet genomförda riskbedömningar i grupperna visade inte på det resultat vi hoppats på. Beslutat fattades då om ytterligare information i grupperna om vikten att göra en dokumenterad riskbedömning innan varje övning. Ny avstämning innan årsskiftet. Prognosen är att målet kommer att uppfyllas vid året slut.	

Redovisningsprinciper

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciper som framgår av den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Rekommendation 17 om Delårsrapport utgiven i november 2018 av Rådet för Kommunal Redovisning har tillämpats.

Redovisningsprinciperna är desamma som tillämpades vid senaste årsbokslut. Beräkningen av internt schablonpåslag för sociala avgifter är oförändrat mot föregående år. Se mer under rubriken sociala avgifter.

Periodiseringar

Fakturor överstigande 50 tkr exklusive moms har periodiserats. Löner och PO-pålägg avseende deltid och värn för juli månad utbetalas efterföljande månad. Därför har kostnaderna för augusti periodiserats i delårsbokslutet.

Skuld för semester, kompensationstid och fridagar samt årets förändring av dito redovisas per juli 2021, men med hänsyn tagen till avvikelser som avser juli men som registreras i augusti.

Sociala avgifter

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella påslag i samband med löneredovisningen. De påslag som använts är följande:

Kommunalt avtalsområde	38,5%
Övriga	31,42%

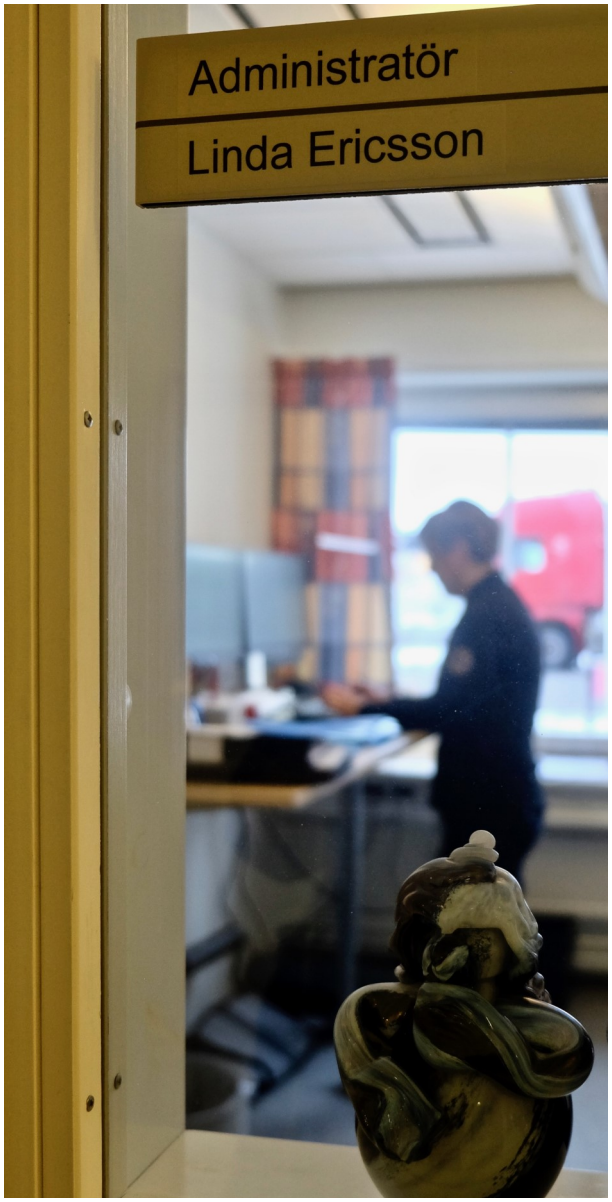
Schablonen 38,5% har räknats fram genom en genomsnittlig månadslön för alla heltidsanställda.

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för särskild avtalspension, förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen har beräknats med hjälp av prognos från KPA och redovisats bland verksamhetens kostnader jämte löneskatten.

I bokslutet för 2009 höjdes pensionsåldern i pensionsberäkningen från 59 år till 60 år då det visat sig att den genomsnittliga faktiska pensionsåldern överstiger 60 år. Det medförde att kommunalförbundets avsättningar till framtida pensioner sänktes 2009 och avsättning inklusive löneskatt minskade. Återföringen redovisas i en balansfond inom det egna kapitalet.



I bokslutet 2019 avsattes ytterligare 2 mkr till balansfond 09 som från och med 2020-01-01 nu uppgår till 6,9 mkr.

Medlemskommunerna ansvarar för pensioner intjänade t o m 31/12 året före inträdet.

Finansiella tillgångar

Förbundets finansiella tillgångar har klassificerats som omsättningstillgång då dessa är tänkt att finansiera framtida pensionsutbetalningar samt investeringar.

Enligt lagen om kommunal bokförings och redovisningslagens 7 kapitel 7 § ska finansiella instrument som hålls till förfall inte värderas till verkligt värde. Istället bör dessa värderas enligt lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta värdet av verkligt värde och marknadsvärde. Förbundet följer lagstiftningen och värderar placeringar med bindningstid enligt ovan och de som saknar förfallodag har istället värderas till marknadsvärdet på balansdagen.

Morgan och Daniel håller tillsammans med resten av gänget på teknikenheten koll på material och fordon inom förbundet.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar 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.

Nedskrivningar av tillgångar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planenliga avskrivningar, ska tillgången skrivas ned till det lägre värdet om värdenedgången kan antas vara bestående.

En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

Avskrivningar

I balansräkningen har anläggningstillgångarna tagits upp till anskaffningsvärdet minskat med investeringsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Avskrivningstiderna har uppskattas och beräknats med ledning av rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Följande avskrivningstider tillämpas:

Stora fordon	20 år
Mindre lastfordon (t ex pick-up)	10 år
Båtar	10 år
Mindre fordon (t ex personbilar)	7 år
Hydrauliska räddningsverktyg	7 år
Maskiner och inventarier	5 år
Kommunikationsutrustning	3 år

Fordringar

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

Övrigt

Kommunalförbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 20.

Resultat- utfall- budget- prognos

Område, tkr	Utfall jan-juli 2021	Utfall jan-juli 2020	Budget 2021	Prognos helår 2021	Avvikelse prognos–budget
Ledning, direktion, revision inkl. PO-pålägg	- 1 006	-948	-2 901	-2 651	250
Löner heltid inkl. PO-pålägg	-48 304	-45 077	-82 154	-81 919	235
Löner deltid & värn inkl. PO-pålägg	-24 658	-24 163	-44 331	-44 331	0
Hyror och lokalvård	-15 680	-15 363	-27 130	-27 130	0
Räddningsregion Bergslagen	-11 934	-2 872	-21 666	-20 866	800
Övriga driftskostnader	-15 999	-13 987	-28 492	-29 016	-524
Årets avsättning till pensioner inkl. löneskatt	-7 023	-6 249	-7 895	-8 245	-350
Avskrivningar	-4 243	-4 275	-7 733	-7 733	0
Summa kostnader	**-128 847**	**-112 934**	**-222 302**	**-221 891**	**411**
Finansiella kostnader	-898	-1 711	-2 034	-2 034	0
Summa totala kostnader	**-129 745**	**-114 645**	**-224 336**	**-223 925**	**411**
Automatiska brandlarm	4 618	4 159	7 835	7 935	100
Avtal	2 839	2 551	4 176	4 426	250
Räddningstjänst och teknisk service	190	-4	126	200	74
Externutbildning	419	293	1 911	861	-1 050
Myndighetsutövning	1 003	984	2 239	2 019	-220
Räddningsregion Bergslagen	11 934	3 057	21 666	20 866	-800
Övriga intäkter	3 242	1 512	4 961	4 961	0
Summa intäkter	**24 245**	**12 552**	**42 914**	**41 268**	**-1 646**
Medlemsbidrag	102 892	100 975	176 387	176 387	0
Hyresbidrag	2 881	2 774	4 842	4 842	0
Finansiella intäkter	3 749	-9	500	3 750	3 250
Summa totala intäkter	**133 767**	**116 292**	**224 643**	**226 247**	**1 604**
Periodens/årets resultat	4 022	1 647	307	2 322	2 015

I tabellen ovan ingår interna poster . Se resultaträkningen för mer info.

Budgetavvikelser

Utfallet per sista juli uppgår till +4 022 tkr, helårsprognosen är däremot sämre– per sista december 2021 beräknas resultatet uppgå till 2 322 tkr. Såväl delårsutfallet som helårsprognosen är betydligt bättre än budget. Överskottet kan förklaras genom den reavinst på placeringar som gjordes under våren.

Kostnader
Kostnaderna för bland annat utbyte av däck på på våra fordon ser ut att bli högre än förväntat. Förbundets utrustning för utalarmering för deltid och värn behöver bytas ut. Kostnaden kommer bli högre än budget.

Kostnaden för räddningsmaterial samt underhållsmaterial bedöms inte kunna inrymmas inom budget – utan kommer generera ett mindre underskott vid årets slut.

Semesterlöneskulden ökade per sista juli med drygt 0,5 mkr. Den ökade kostnaden kan pareras genom det överskott som avstämningen av PO-pålägget genererar, samt den statliga ersättning för sjuklönekostnader.

Intäkter
Pandemin påverkar övningsenhetens möjligheter att genomföra utbildningar, vilket påverkar intäkterna negativt. Vid årets slut bedöms knappt hälften av de budgeterade intäkterna kunna infrias. Underskottet beräknas bli –1 050 tkr. Enheten har på olika sätt minskat sina kostnader för minska underskottet.

Även myndighetssidan har svårigheter att kunna genomföra tillsyn och utfärda tillstånd till följd av pandemin. Även här beräknas ett underskott på 220 tkr.

I slutet av juni åkte personal från Nerikes Brandkår i en tankbil från räddningstjänsten i Karlstadsregionen ner till Mönsterås för att hjälpa till med en pågående skogsbrand. För detta kommer vi att få ersättning, varför kontot kommer att generera ett litet överskott.

Räddningsregion Bergslagen
Ledningssamarbetet inom ramen för RRB blir ca 800 tkr billigare än budgeterat och ska därför återbetalas till medlemmarna vid årets slut. Nerikes Brandkårs del av detta är 300 tkr.

Avskrivningar
Avskrivningarna följer budget– inga kända avvikelser.

Pensioner
Prognosen från KPA visar på en något högre kostnad än budget vid årets slut, -350 tkr. Den ökade kostnaden kan hanteras via resultatet– och behöver därför inte regleras mot balansfonden vid årets slut.

Finansiella intäkter
Under året har förbundet sålt placeringar med vinst – som totalt uppgår till 3 750 tkr, vilket är 3 250 tkr bättre än budget.

Övning i februari i Hallsberg. Stort tack till Hallbo som lät oss öva i brand i byggnad i deras fastigheter på Nytorgsgatan.

Materiella investeringar

Investeringarna pågår ofta över budgetåren till följd av långa leveranstider av framförallt de stora fordonen. Under de två senaste åren påverkas leveranstiderna också av den pågående pandemin samt att två av våra upphandlingar blivit överklagade. Till följd av detta kommer troligen inte de två ledningsfordonen som låg i plan för 2021 kunna levereras innan årets slut.

Under våren uppdagades också att den kompressor som finns i Byrsta inte längre var ekonomiskt försvarbar att reparera. En ny handlades därför upp och anlände under sommaren. Denna fanns inte med i investeringsplanen– och fick därför hanteras under oförutsett. Därför kommer posten för oförutsett att överstiga budget. Kontoren i Byrsta tillhör egentligen föregående år, men aktiverades i början av 2021 i samband med att sista fakturan kom. Någon ombudgetering gjordes inte– då vi bedömde att vi skulle kunna hantera detta inom ramen för oförutsett.

Objekt (tkr)	Budget 2021	Utfall jan-juli 2021	Prognos helår 2021	Avvikelse prognos–budget
Stora fordon	**-7 000**	**0**	**-7 000**	**0**
- Kem/miljöbil				
- Släckbil				
Mindre fordon	**-4 700**	**-824**	**-2 300**	**2 400**
- Släpkärra övningsenheten		-72		
- Personbilar		-239		
- Transportbilar		-513		
Räddningsmateriel mm	**-500**	**-321**	**-500**	**0**
Övrigt	**-500**	**-586**	**-600**	**-100**
Kontor Byrsta		-287		
Kompressor Byrsta		-239		
UAS Byrsta		-60		
Summa	**-12 700**	**-1 731**	**-10 400**	**2 300**

Finansiella investeringar

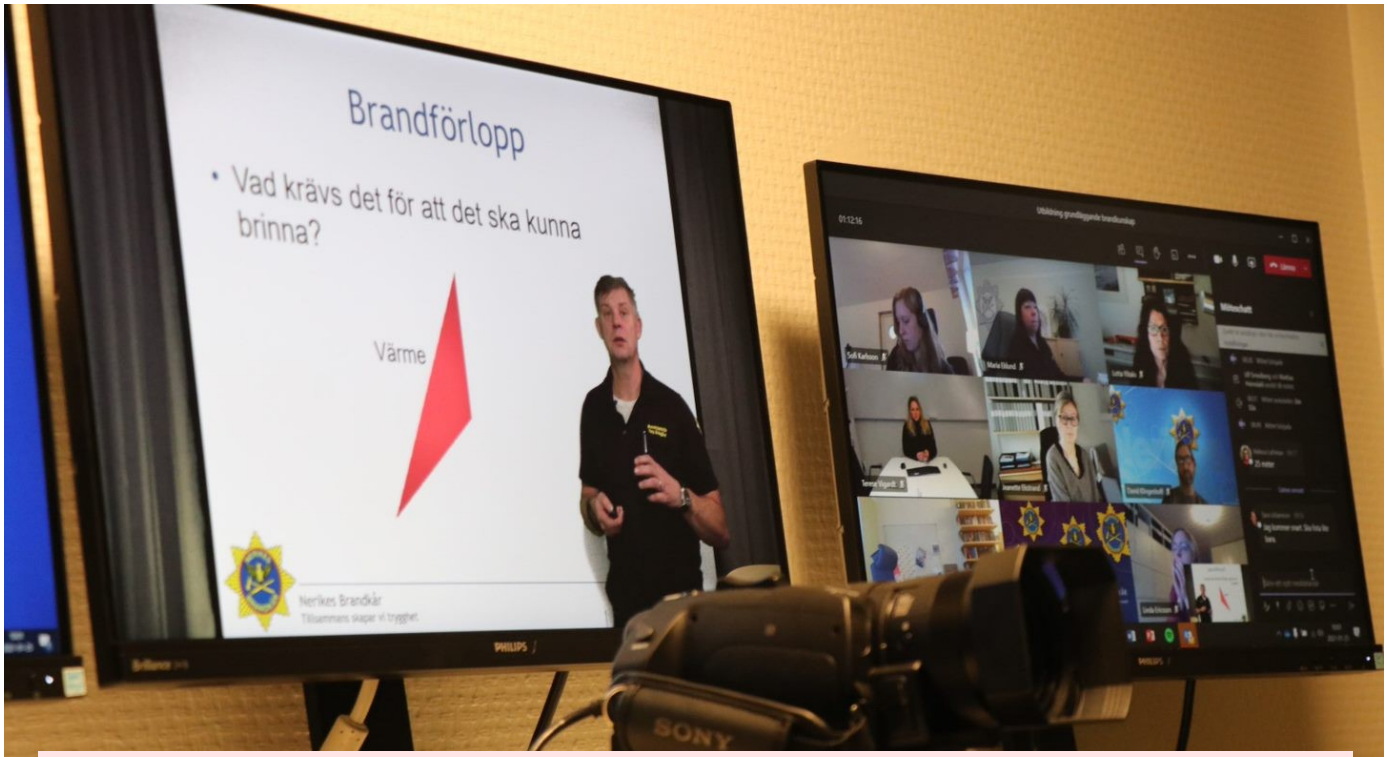
Placerade medel, tkr	Anskaffnings datum	Förfallodag	Anskaff-nings-värde	Marknads-värde 2021-07-31	Kapital-skyddat be-lopp
SEB Prime Sol Nordic Cross	2017-12-20	-	5 000	5 476	-
GS AIO Global bonus 3548	2019-01-24	2027-02-12	3 300	3 260	3 000
GS AIO Global bonus 3650	2019-05-13	2027-05-01	5 045	5 599	5 000
Garantum Lannebo Corp. Bond	2019-06-15	-	2 448	2 497	-
AIO Val Nordic Corp. Bond	2019-07-19	2025-07-19	3 045	3 563	3 000
AO 5G SFB 90 3978	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 910	2 700
AO Läkemedel SFB	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 832	2 700
AIO 2311 Energi och miljö	2020-08-26	2026-08-01	3 638	4 391	3 400
AIO Grön teknik 2403	2021-03-15	2027- 03-05	1 078	1 098	1 000
AIO Svenska bolag TopPick	2021-03-15	2029-03-15	10 100	9 271	9 500
AO Nordiska småbolag	2021-07-16	2027-07-16	3 564	3 394	3 300
Värdereglering			525		
Summa			**43 785**	**44 291**	**33 600**

AIO= Aktieindexobligation

Medelsförvaltning utveckling, tkr	2021-07-31	2020-12-31	Förändring
Aktuell likviditet	**9 160**	**18 037**	**-8 877**
Placeringsportföljen, värdepapper	**43 785**	**39 010**	**4 775**
Kortfristiga placeringar	7 973	7 762	211
Strukturerade produkter	35 812	31 248	4 564
Summa likvida medel och placeringar	**52 945**	**57 047**	**-4 102**
Placeringsportföljen, avkastning och mål			
Genomsnittlig löptid AIO (år)	5,0	4,0	1
Lägsta avkastning AIO (tkr) avser kurtage	0	0	0
Avkastningsmål pensioner SLR+ 0,5% (%)	0,67%	0,43%	0,24
Årets avkastning real och oreal. (tkr)	1 422	1 878	4 410
Årets avkastning real och oreal. (%)	3,4%	5,3%	-1,9
Andel placerade medel av pensionsskulden (%)	46%	43%	3
- i kortfristig räntefond (%)	8%	9%	-1
- i strukturerade produkter (%)	38%	34%	4

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Utfall jan-juli 2021	Utfall jan-juli 2020	Budget 2021	Prognos helår 2021	Avvikelse prognos-budget	Utfall helår 2020
Verksamhetens intäkter*	17 275	10 362	30 676	29 310	-1 366	23 572
Verksamhetens kostnader*	-117 634	-106 469	-202 331	-202 200	131	-190 401
- varav pensionskostnad inkl. löneskatt	-7 023	-6 249	-7 895	-8 245	-350	-7 762
Avskrivningar	-4 243	-4 275	-7 733	-7 733	0	-7 356
Verksamhetens nettokostnader	**-104 602**	**-100 382**	**-179 388**	**-180 623**	**-1 235**	**174 185**
Medlemsbidrag	102 892	100 975	176 387	176 387	0	173 063
Hyresbidrag	2 881	2 774	4 842	4 842	0	4 805
Verksamhetens resultat	**1 171**	**3 367**	**1 841**	**606**	**-1 235**	**3 683**
Finansiella intäkter	3 749	-9	500	3 750	3 250	689
Finansiella kostnader	0	-71	-5	-5	0	-5
Finansiell kostnad pensionsskuld exkl. löneskatt	-898	-1 640	-2 029	-2 029	0	-1 940
Resultat efter finansiella poster	**4 022**	**1 647**	**307**	**2 322**	**2 015**	**2 427**
Resultat	**4 022**	**1 647**	**307**	**2 322**	**2 015**	**2 427**
***Rensning interna poster**	**6 970**	**2 190**	**12 238**	**11 958**		**6 861**



Under pandemin har vi inte kunnat genomföra fysiska utbildningar– så utbildningsenheten har byggt en studio för att kunna hålla digitala utbildningar istället.

Balansräkning

Balansräkning, tkr	2021-07-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR	**148 926**	**143 105**
Anläggningstillgångar	**72 077**	**70 592**
Materiella anläggningstillgångar	72 077	70 592
Omsättningstillgångar	**76 849**	**72 513**
Fordringar	23 904	15 467
Kortfristiga placeringar	43 785	39 009
Kassa och bank	9 160	18 037
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**148 926**	**143 105**
Eget kapital	**26 066**	**22 044**
- Därav resultatutjämningsreserv	*553*	***553***
- Därav balansfond 09	*6 971*	*6 971*
Avsättningar	**95 145**	**90 765**
Skulder	**27 715**	**30 296**
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	27 715	30 296
STÄLLDA PANTER	**0**	**0**
ANSVARSFÖRBINDELSER	**0**	**0**

NERIKES BRANDKÅR

www.nerikesbrandkar.se | info@nerikesbrandkar.se