

Delårsrapport 2024-07-31



Nerikes Brandkår

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



Innehåll

Förvaltningsberättelse

- Väsentliga händelser 3
- Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning 5
- Beräknat balanskravsresultat 7
- Uppföljning av prestationsmål 8

Driftredovisning

- Resultat, utfall, budget, prognos 12
- Budgetavvikelser 13

Investeringsredovisning

- Materiella investeringar 14
- Finansiella investeringar 15

Resultaträkning och balansräkning 16

Noter: Redovisningsprinciper 17

VÄSENTLIGA HÄNDELSER

Ny ledning

Under våren har brandchef P-O Staberyd och vice brandchef Anders Larsson gått i pension, vilket inneburit en lång rekryteringsprocess för ny ledning av organisationen. I samband med detta förändrades titlarna och förbundsdirektör och tillika räddningschef är nu Johan Szymanski, tidigare bland annat förbundsdirektör och räddningschef för Brandkåren Norra Dalarna. Ställföreträdande räddningschef och chef för räddningsavdelningen är Ulf Smedberg, som tidigare var vice brandchef och chef för Nerikes Brandkårs förebyggande verksamhet.

Ett arbete pågår för att se över förvaltningsorganisationen, där exempelvis den förebyggande avdelningen för närvarande organiseras som en enhet och leds av en tillförordnad enhetschef.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Omvärldsläget i världen gör att svensk räddningstjänst närmast står inför ett paradigmskifte, där fokus förskjuts från den "vanliga" olyckan till att planera för höjd beredskap och krig.

Nerikes Brandkår har fått statliga medel för att anställa en planeringsresurs, var uppdrag är att samordna planläggningen i länet, där även Bergslagens räddningstjänst (BRT) ingår, liksom i samarbete med övriga län inom civilområdet. Dessutom tillförs organisationen en utbildningsresurs på 50 procent, även det en tjänst som ska verka i hela Örebro län. Ett antal civilpliktiga brandmän kommer tillföras länet och för-

väntas förse med utrustning och utbildning av Nerikes Brandkår tillsammans med BRT.

Praktiskt har arbetet kopplat till civilt försvar och höjd beredskap under våren fokuserat på åtgärder som skapar medvetenhet hos i första hand förbundets ledning, för att under hösten 2024 och helåret 2025 omfatta hela organisationen. Arbetet tar avstamp i den ordinarie basförmågan men innebär också att Nerikes Brandkår behöver lägga stora resurser på utbildning samt utveckla särskilda förmågor såsom exempelvis ras- och tung räddning, indikering av farliga ämnen etcetera.

Arbetet med civilt försvar ställer också krav på krigsorganisation och en helt annan sekretessnivå på hanteringen av information inom förbundet. Ett arbete för att säkerställa informationssäkerheten behöver därför påbörjas.

Räddningsregion Bergslagen

Samarbetet och utvecklingen inom Räddningsregion Bergslagen (RRB) fortsätter, där 42 kommuner samverkar om sina resurser och leds och koordineras från en gemensam ledningscentral i Seglet. I samband med Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps tillsyn konstaterades utvecklingsbehov kopplat till bland annat redundans.

En arbetsgrupp har bildats för att ta fram förslag på krigsorganisation för räddningsregionen, en planering som sedan ska appliceras på Nerikes Brandkår för att skapa en lokal krigsorganisation.



Förbundsdirektör och räddningschef Johan Szymanski tar över efter brandchef Per-Ove Staberyd.

Samverkanscentral Seglet

Under våren invigdes samverkanscentral Seglet, där ledningscentralerna för Räddningsregion Bergslagen, polisregion Bergslagen och SOS Alarm finns under samma tak. I samverkansarenan sitter operatörerna tillsammans och kan fatta tidskritiska beslut, något som tidigare krävde telefonsamtal då ledningscentralerna låg på olika geografiska platser.

Redan nu kan positiva effekter av samverkanscentralen noteras, exempelvis ärenden där närmsta polispatrull responderat på hjärtstopp tack vare dialogen i samverkansarenan. Samverkanscentralen är unik i Sverige och har medfört ett stort intresse från olika myndigheter och organisationer.

Nytt ekonomisystem

Vid årsskiftet bytte Nerikes Brandkår ekonomisystem, vilket har lett till stora utmaningar för förbundet och under en period i våras när läget var som sämst fanns stora bekymmer med likviditeten.

Införandet av det nya systemet i kombination med sjukskrivningar på den administrativa avdelningen har tydliggjort hur sårbar organisationen är, med inkassokrav och dröjsmålsavgifter som följt utöver det lidande som arbetsituationen orsakat medarbetarna.

Den nya ledningen har fokuserat på att förbättra situationen, med långsiktigt mål att skapa redundanta processer i hela organisationen för att minska sårbarheter. Det pågår också ett arbete för att digitalisera delar av processerna liksom förstärka den administrativa avdelningen och därmed samtidigt skapa förutsättningar för att implementera

ekonomisystemet fullt ut. Att bättre nyttja medlemskommunerna i syfte att säkerställa redundans är ett kommande fokusområde.

Budget

Dagens budget och investeringsplan behöver revideras och utvecklas. Det är tydligt att budgeten inte stämmer överens med verksamhetens mål och förmåga i alla delar, vilket medför att enheter och avdelningar varken har realistisk möjlighet att nå mål eller budget i balans. Budgeten är dessutom inte fördelad i organisationen, vilket innebär att chefer på olika nivåer har svårt att följa upp sin respektive verksamhet.

Likasa saknas delar i investeringsplanen, liksom att avskrivningstiderna till viss del är längre än utrustningens tekniska livslängd. Förbundets redovisningsprinciper avseende avskrivningstid följs ej. På så vis ger det sken av att kostnaderna är lägre än vad de faktiskt borde vara. Ett arbete har därför påbörjats för att revidera och utveckla både budget och investeringsplan för att ge direktionen och medlemskommunerna en bättre bild av vad Nerikes Brandkår idag medför för kostnader med nuvarande förmåga och ambitionsnivå.

Station Öster

Första spadtaget för station Öster i Örebro togs under maj månad. Byggnationen pågår för fullt och beräknas klar våren 2026. Redan nu pågår arbetet för att planera och rekrytera till den nya stationen, vilket omfattar allt från hur fordon och förmågor ska fördelas liksom planering av övningar och utbildningar.



UPPFÖLJNING AV MÅL ENLIGT GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Direktionen har beslutat om tre finansiella målsättningar, samt två mål som är kopplat till vår verksamhet enligt god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålet som avser omsättningen på vår räddningspersonal i beredskap (RIB) är uppfyllt då personalomsättningen per sista juli är fyra procent. Det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på deltidstationerna samt att uppmärksamma huvudarbetsgivare till RIB-anställda upplevs positivt.

Fram till och med 31 juli 2024 har tio RIB-anställda avslutat sina anställningar, samtidigt har sju nyanställts under samma period. Totalt finns 257 RIB-anställda brandmän i organisationen.

Prognosen för helåret är en omsättning på cirka åtta procent givet att det fortsätter på samma nivå som första halvåret, vilket är något sämre än målsättningen. Bedömningen är dock att personalomsättningen bör vara relativt stabil då flera aktiva åtgärder vidtagits, exempelvis lokalfrågan, marknadsföring, flexibla scheman samt delade tjänster.

Målet avseende att 350 tillsyner ska genomföras under året bedöms inte kunna uppfyllas, prognosen indikerar ca 200 stycken på helåret. Tillsyn är ett av flera verktyg Nerikes Brandkår har för att arbeta förebyggande med för att förhindra bränder och olyckor, att skydda liv, hälsa, egendom och miljö. Andra

verktyg för det förebyggande arbetet är rådgivning, utbildning och informationskampanjer. Tillsyn används för de verksamheter och tillfällen där det anses vara det mest effektiva sättet att förbättra skydd mot brand och olyckor.

Nerikes Brandkårs mål är att bedriva tillsynsverksamhet på ett effektivt och ändamålsenligt sätt som bidrar till att minska antalet bränder inom förbundet, samt konsekvenserna av dessa, i enlighet med kraven på förebyggande arbete i lag om skydd mot olyckor om att alla ska ha ett likvärdigt brandskydd. Från och med 2022-07-01 gäller föreskriften MSBFS 2021:8; ”Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps föreskrifter och allmänna råd om hur kommunen ska planera och utföra sin tillsyn enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor”. Föreskriften tydliggör vilka förväntningar som finns på kommunens tillsynsverksamhet. Denna föreskrift innebär att det inte längre är möjligt att genomföra en lika stor mängd tillsyner, istället kräver varje enskild tillsyn betydligt mer arbete av respektive handläggare. Målet 350 tillsyner bedöms därmed felaktigt satt från start.

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning

Målsättning: Att personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%.			
Hur	Uppföljning	Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos	
Fortsätta det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidstationer samt uppmärksamma huvudarbetsgivare till vår RIB.	Antal RIB som avslutat sin tjänst.	Under första halvåret har 10 RIB slutat, vilket är samma nivå som tidigare år och motsvarar 4%. Prognos för helåret är att 20 RIB har slutat, vilket motsvarar ca 8%.	
Målsättning: Att utföra tillsyn enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).			
Hur	Mätbarhet	Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos	
350 tillsyner ska genomföras under 2024.	Antal utförda tillsyner år 2024.	100 tillsyner är utförda per 31/7 2024. Bakgrund till resultatet är i huvudsak utbildning av personal i andra roller (bland annat inom RRB), föräldraledighet samt byte av avdelningschef. Prognos för helåret är 200 st. tillsyner.	

Finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning

Av de tre finansiella målsättningarna är två uppfyllda per 31/7. Eget kapital är trots ett prognostiserat negativt resultat fortfarande högt. Inga lån har tagits för att finansiera investeringar hittills i år. Oftast är utgifterna mer jämt fördelat under året. Likviditeten har varit ansträngd. Inga lån har behövt tas, men försäljning av placerade medel har behövt göras.

Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7. Ekonomichefsgruppen och direktionen har informerats och diskussion hur resultatet ska hanteras har påbörjats.

Målsättning: Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.

Mäts genom att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget.

	2024-07-31	2023-12-31	2023-07-31	Prognos
Verksamhetens nettokostnad (tkr)	-120 911	-188 210	-115 475	
Medlemsbidrag (tkr)	115 617	190 269	111 061	
Förhållande i procent	105%	98,9%	104%	

Målsättning: Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen.

	2024-07-31	2023-12-31	2022-07-31	Prognos
Självrisk Örebro kommun, mkr	7,4	7,0	7,0	
Eget kapital, mkr	13,2	25,8	19,1	

Målsättning: Investeringar ska finansieras med egna medel.

Lån från externa långgivare ska inte tas för att finansiera investeringar.

	Prognos
- Långfristiga skulder är noll. - Inga lån från externa långgivare har tagits för att finansiera investeringar.	



BERÄKNAT BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre följande åren. Årets prognostiserade balanskravsresultat är negativt och uppgår till -4 852 tkr.

Bedömningen är att balanskravet inte kommer att uppnås vid årets slut utifrån den helårsprognos som har lagts.

25% av pensionskostnaden som överstiger budget, 1 404 tkr, tas mot den balansfond som finns avsatt under eget kapital för att reglera mindre avvikelser av pensionskostnaderna.

Beräknat balanskravsresultat, tkr	2024	2023
Prognostiserat resultat	-4 235	-7 236
Avgår: Prognostiserade realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-845	-225
Avgår: Prognostiserade realisationsförluster värdepapper	-1 176	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 256	-7 461
Reglering mot balansfond under eget kapital, pensionsreserv	1 404	2 114
Resultatutjämningsreserv	0	553
Årets balanskravsresultat	-4 852	-4 794



UPPFÖLJNING AV PRESTATIONSMAÅL

Sex prestationsmål är uppsatta för verksamheten, som tar avstamp i förbundets vision och de av direktionen fastställda inriktningsmålen. I denna delårsrapport görs en bedömning av det vi känner till per 2024-07-31 för att kunna göra en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut.

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

Av sex prestationsmål prognostiseras två vara uppfyllda, tre delvis uppfyllda och ett inte uppfyllt vid årets slut.

Utbildningsenheten

Bakgrund:
Vi har tecknat flera nya avtal under 2023, vilket har lett till att gränsen är nådd för vad ordinarie personal kan leverera. En utmaning inför 2024 är att det nya arbetstidsavtalet för dygnsvilar hindrar oss från att använda utryckningspersonalen som extra resurs. Det är därför extra viktigt för oss att, under året, följa upp de åtaganden vi har gentemot avtalskunderna. Det är viktigt att Nerikes Brandkår behåller sitt goda rykte och stora förtroendekapital.

Kopplat till inriktningsmål:
Medborgarna i våra medlemskommuner har förmågan att själva förebygga och minska effekterna av oönskade händelser.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att våra avtalskunder ska vara nöjda med den utbildning vi levererar.	Med kompetent personal genomföra avtalade utbildningar med god kvalitet.	Mäta nöjdhet hos våra avtalskunder med hjälp av en enkät.

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

Vi har mätt nöjdhet med 3 frågor i en 5 gradig skala där 5 är utmärkt och 1 dåligt.
Uppfyllde utbildningen dina förväntningar? 4.89
Vad tyckte du om utbildningsmaterialet? 4.83
Vad tyckte du om instruktörens förmåga att leda utbildningen? 4.93

Resultatet visar att vi har kompetent personal som genomför utbildningar med god kvalitet, med helårsprognosen att vi fortsätter att leverera på samma nivå även under höstterminen.

HR

Bakgrund:
Idag utförs en hel del arbete på HR-enheten manuellt. Pappersblanketter används delvis och lönerapporteringen är olika beroende på anställningsform. Vissa av systemen som används idag stöder inte ett digitaliserat arbetssätt och är inte alltid kompatibla med varandra.

Kopplat till inriktningsmål:
Verksamheten bedrivs effektivt och miljömedvetet i största möjliga samverkan utifrån medborgarnas behov.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att digitalisera arbetet inom HR-enheten.	Inventera nuvarande processer och system för att sedan se över om det går att digitalisera arbetet med befintliga system eller om vi måste titta på en ny lösning.	Under 2024 redovisas förslag till ledningsgruppen på hur arbetet inom HR kan effektiviseras och/eller digitaliseras.

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

En löpande dialog har förts med ledningen kring digitalisering av HR. Kartläggningen är klar och nu förs diskussioner om en mer heltäckande läsning kring HR, lön och tidsredovisning för hela förbundet.

Teknikenheten

Bakgrund:

Idag transporteras samtliga förbundets resurser som kräver underhåll, service, reparationer och felsökning till huvudstationen i Örebro alt. deltidstationen i Lindesberg, där vi idag har verkstadsresurser. Vid merparten av dessa transporter kräver verksamheten att släckbilar ersätts med likvärdig reservbil under tiden som ordinarie släckbil är borta. Dessa reservbilar används även frekvent av övningsenheten för att de ska kunna utföra många av sina övningar. Vilket innebär att:

- vi lägger onödig och ineffektiv arbetstid på transporter
- vi får en onödigt stor miljöpåverkan i form av höga utsläpp av avgaser,
- vi får ett onödigt högt slitage på våra resurser och
- vi avsätter onödigt stora resurser i form av ersättnings/reservresurser.

Förändringen kräver inga större investeringar och kommer kunna utföras av befintlig personal inom enheten.

Kopplat till inriktningsmål:

Verksamheten bedrivs effektivt och miljömedvetet i största möjliga samverkan utifrån medborgarnas behov.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att minimera vår miljöpåverkan genom effektivare transporter och bättre planerad logistikhantering. Att optimera reparationsförfarandet och reservdelshantering.	Befintlig servicetekniker blir istället "Servicetekniker på väg", vilket möjliggör: • Reparationer/felsökningar av resursen på hemstation. • Planerad service/underhåll på resursens hemstation. • Effektivare logistikhantering med hjälp av redan planerade resor samt plötsligt behov. • Ur miljösynpunkt, använda mindre och bränsleeffektiva fordon samt minska den totala transportsträckan. • Att minimera stilleståndet för den ordinarie resursen på station, vilket även kommer minimera riskerna för felhantering av ej ordinarie resurs. Kan till viss del även nyttjas till enklare fastighetsrelaterade åtgärder, vilket ses som en extra bonus.	• Bränsleåtgång och miltal för tunga fordon, över året. • Nyttjandegraden av reservfordon, över året • Antalet reparationer som utförs på plats

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

Året inleddes med försening av det släp som var beställt, vilket skulle frigöra ett annat släp som var en av förutsättningarna för att kunna börja arbeta efter nya rutiner. Det dröjde till början på april innan vi kunde dra igång. Vi har än så länge jobbat efter nya rutiner i drygt 2 månader, varav våren mest har bestått av service och underhåll av utrustning, vilket också varit planerat.

Prognos för helår: Starten har varit positiv men svårt att göra någon djupare analys av utgången på grund av den korta tid som projektet pågått.



Övningsenheten

Bakgrund:

I samhället sker utvecklingen i allt snabbare takt. För att medarbetarna inom Nerikes Brandkår ska känna sig trygga vid operativa uppdrag behöver vi säkerställa att de får erforderlig grundläggande kompetens. Vi strävar även efter att effektivisera vår verksamhet och vill därför hitta fler sätt att samarbeta med andra räddningstjänster.

Kopplat till inriktningsmål:

Medarbetare inom Nerikes Brandkår har erforderlig kompetens samt känner trygghet, yrkesstolthet och trivsel i sitt arbete.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att öka tillgängligheten till Nerikes Brandkårs övningsmaterial för RIB. Att säkerställa kunskapsnivån hos Nerikes Brandkårs personal.	I samarbete med Räddningstjänsten Karlstadsregionen och Bergslagens Räddningstjänst utveckla och implementera en gemensam utbildningsplattform för organisationernas RIB. Uppdatera och kvalitetssäkra Nerikes Brandkårs digitala utbildningsmaterial.	Under 2024 ha implementerat en utbildningsplattform. Det digitala utbildningsmaterial som ligger under enhetens ansvar ska ha reviderats innan årets slut.

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

Arbetet går bra. En ny utbildningsplattform för RIB har implementerats i Nerikes Brandkår. Till årsskiftet kommer vi tillsammans med Karlstad synliggöra den för resten av RRB:s medlemskommuner för att underlätta och likrikta övningsverksamheterna.



Operativa enheten

Bakgrund:

Vi strävar alltid efter att utveckla och effektivisera vår utryckningsverksamhet för att snabbt kunna ge rätt hjälp ute på olycksplats. Ett sätt att göra detta är att lära ännu mer av erfarenheter från inträffade händelser, och då i synnerhet brand i byggnad.

Kopplat till inriktningsmål:

I mötet med Nerikes Brandkår känner människor att de fått det stöd och den hjälp som situationen kräver.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att sprida kunskap och erfarenheter från händelser rörande brand i byggnad.	Bistå ansvarigt befäl i genomförandet av uppföljning av händelser i form av SAR (snabbanalys av räddningsinsats) alternativt AAR (after action review). Rutin för genomförande av SAR samt omhändertagande av erfarenheter tas fram och sprids i organisationen.	Inlämnade SAR/AAR i förhållande till antalet inträffade händelser av typen "Brand i byggnad" ska vara minst 5 %.

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

155 st larm har kategoriserats som Brand i byggnad i våra medlemskommuner fram till 2024-07-31. 14 st SAR har genomförts och lämnats in vilket motsvarar 9 %. Av dessa har sex stycken händelser fått särskild presentation på Brandposten. Den utryckande personalen har tillsammans med Operativ planering tagit åt sig målet på ett gott sätt och man vill lära sig och dela med sig av erfarenheter. Prognos för helår: Samtliga erfarenheter som samlats upp kommer kunna presenteras och analyseras under 2025.



Administration

Bakgrund:

Årskiftet 23/24 får Nerikes Brandkår ett nytt ekonomisystem, vilket ger oss bättre förutsättningar att minska manuell hantering av fakturor. För att detta ska fungera behöver systemet implementeras i verksamheten och vi måste säkerställa att det används på rätt sätt.

Kopplat till inriktningsmål:

Verksamheten bedrivs effektivt och miljömedvetet i största möjliga samverkan utifrån medborgarnas behov.

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att nyttja våra system för att effektivisera, automatisera och få bort manuell hante- ring.	Implementera det nya ekonomisystemet i verksamheten genom att ta fram en kom- munikationsplan och genomföra utbild- ningsinsatser.	Antalet manuellt hanterade kundfakturor ska ha minskat.

Måluppfyllelse per 2024-07-31 och helårsprognos

Systemet fungerar inte fullt ut, stora problem med kund- och leverantörsfakturor under våren som
börjar stabiliseras. Utbildningsinsats krävs både för administratörer i systemet och budgetansvariga.

Prognos för helår: Avlastning i form av redovisningsekonom för att möjliggöra fokus på att få systemet
att fungera bättre under hösten.



RESULTAT, UTFALL, BUDGET, PROGNOSES

Område, tkr	Utfall jan-juli 2024	Utfall jan-juli 2023	Budget 2024	Prognos helår 2024
Ledning, direktion, revision inkl. PO-pålägg	-848	-1 202	-2 559	-2 559
Löner heltid inkl. PO-pålägg	-52 210	-53 216	-91 948	-91 948
Löner deltid & värn inkl. PO-pålägg	-27 843	-26 538	-45 965	-47 730
Hyror och lokaltjänst	-19 063	-18 470	-32 704	-32 704
Räddningsregion Bergslagen (RRB)	-15 088	-13 195	-26 549	-26 549
Övriga driftskostnader	-21 250	-15 673	-28 504	-28 825
Årets avsättning till pensioner inkl. löneskatt	-6 105	-8 800	-8 626	-6 153
Avskrivningar	-5 190	-4 848	-8 917	-8 917
RRB inom Nerikes Brandkår	-2 117	-1 954	-4 557	-4 557
Summa kostnader	-149 714	-143 896	-250 329	-249 942
Finansiella kostnader	-7 936	-7 222	-2 222	-10 310
Summa totala kostnader	-157 650	-151 118	-252 551	-260 252
Automatiska Brandlarm	4 644	5 161	9 670	9 762
Avtal	3 311	2 786	6 316	6 316
Externutbildning	692	1 425	1 487	1 487
Myndighetsutövning	1 252	1 402	3 063	3 063
Övriga intäkter	966	1 686	679	1 000
Räddningsregion Bergslagen (RRB)	15 088	13 195	26 549	26 549
RRB inom Nerikes Brandkår	2 850	2 766	4 910	4 910
Summa intäkter	28 803	28 421	52 674	53 087
Medlemsbidrag	112 423	108 099	192 725	196 936
Hysesbidrag	3 194	2 962	5 411	5 411
Finansiella intäkter	583	231	250	583
Summa totala intäkter	145 003	139 713	251 060	256 017
Periodens/årets resultat	-12 647	-11 405	-1 491	-4 235

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

BUDGETAVVIKELSER

Utfallet per sista juli uppgår till -12 647 tkr, helårsprognosen är däremot bättre, -4 235 tkr per sista december 2024. Såväl delårsutfallet som helårsprognosen är betydligt sämre än budget.

Från den 1 januari har Nerikes Brandkår ett nytt ekonomisystem (Raindance). Under våren har ett stort arbete lagts ner med att försöka få till en tillförlitlig redovisning, bygga upp avstämningsrapporter och få ordning på fakturaflöden. Det kvarstår fortfarande många delar innan systemet är uppsatt som det är tänkt.

Inga rapporter har funnits att tillgå under årets första månader, vilket inneburit att det inte har varit möjligt att genomföra någon budgetuppföljning med ansvariga chefer. Prognoserna i delårsrapporten har förenklats och i stort sett lagts utifrån budget eller som en rak beräkning utifrån utfallet i juli och året ut.

Alla balanskonton är nu avstämda per 31/7 och det resultat som redovisas i delårsrapporten anser vi är tillförlitlig. Felaktig

bokföring kan ha skett inom olika verksamheter/konton i resultaträkningen, men har då bara påverkat utfallet internt.

Jämförelsen mellan utfallen 2024/2023 på verksamhetsnivå är eventuellt inte helt korrekt, då kontoplanen ändrats mellan åren.

Pensioner

Prognosen från KPA per sista juli är -6 781 tkr och visar på en högre kostnad än budget vid årets slut.

Förbundet kommer att stå för 25% genom att nyttja den balansfond som finns uppbokad på eget kapital. Resterande 75% skjuter medlemskommunerna till som ett extra medlemsbidrag vid årets slut.

MATERIELLA INVESTERINGAR

Under perioden januari-juli 2024 har inga nytillkomna anläggningstillgångar aktiverats. I balansräkningen finns en post upptagen om 4,7 mkr avseende pågående investeringar. Posten avser bland annat två släckbilar som är beställda och delvis betalda men ännu inte är levererade.

Objekt (tkr)	Budget 2024	Utfall jan-juli 2024	Prognos helår 2024
Stora fordon, summa	-8 200		-8 200
– Släckbil	2		2
Mindre fordon, summa	-1 000		-1 000
– Transportbil	1		1
Räddningsmateriel m.m.	- 1 200		- 1 200
Rötskydd	-200		-200
Löparmaskiner	-70		-70
Logement Byrsta	-170		-170
Oförutsett	-500		-500
Pågående		-4 729	
Summa	-11 340		-11 340

FINANSIELLA INVESTERINGAR

Placerade medel, tkr	Anskaffningsdatum	Förfallodag	Anskaffningsvärde	Marknadsvärde 2024-07-31	Kapital-skyddat belopp	Värde utveckling 2024-07-31	Bokfört värde
SEB Prime SOL Nordic Cross (såld)	2017-12-20	inget					
GS AIO Global bonus 3548	2019-01-24	2027-02-12	3 300	3 733	3 000	433	3 300
GS AIO Global bonus 3650	2019-05-13	2027-05-01	5 045	6 270	5 000	1 225	5 045
Garantum Lannebo corp. Bond (såld)	2019-06-15	inget					
AIO Val Nordic Corp. Bond	2019-07-19	2025-07-19	3 045	3 268	3 000	223	3 045
AO 5G SFB 90 3978	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 865	2 700	-156	2 865
AO Läkemedel SFB	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 674	2 700	-347	2 700
AIO Grön teknik 2403	2021-03-15	2027- 03-05	1 078	1 191	1 000	113	1 078
AIO Svenska bolag TopPick	2021-03-15	2029-03-15	10 100	7 889	9 500	-2 211	9 500
AO Nordiska småbolag	2021-07-16	2027-07-16	3 564	3 893	3 300	329	3 564
AO Förnyelsebar energi & teknik	2021-10-01	2027-10-01	3 996	3 619	3 700	-377	3 700
Summa			36 170	35 402	33 900	-768	34 797

Medelsförvaltning utveckling, tkr	2024-07-31	2023-12-31	Förändring
Aktuell likviditet	15 341	16 970	-1 629
Företagskonton, inkl. korta ränteplaceringar	15 341	16 970	-1 629
Placeringsportföljen, värdepapper			
Kortfristiga placeringar	0	7 774	-7 774
Kortfristiga räntefonder	0	7 774	-7 774
Placerade pensionsmedel	34 797	33 900	897
- strukturerade produkter	34 797	33 900	897
Summa placeringsportföljen	34 797	41 674	-6 877
Summa likvida medel och placeringar	50 138	58 644	-8 506
Placeringsportföljen, avkastning och mål			
Genomsnittlig löptid AIO (år)	6,0	6,0	0
Avkastningsmål pensioner SLR+ 0,5% (%)	2,78	2,44	0,34
Årets avkastning real och ore. (tkr)	1 796	450	1 346
Årets avkastning real och ore. (%)	4,7	1,1	3,6
Andel placerade medel av pensionsskulden (%)	31	41	-10
- i kortfristig räntefond (%)	0	8	-8
- i strukturerade produkter (%)	31	33	-2

Resultaträkning (tkr)	Utfall jan-juli 2024	Utfall jan-juli 2023	Budget 2024	Prognos helår 2024	Avvikelse prognos/budget
Verksamhetens intäkter*	13 425	20 994	38 344	38 436	92
Verksamhetens kostnader*	-129 146	-131 621	-227 082	-226 374	708
- varav pensionskostnad inkl. löneskatt	-6 105	-8 800	-8 626	-6 153	2 473
Avskrivningar	-5 190	-4 848	-8 917	-8 917	0
Verksamhetens nettokostnader	-120 911	-115 475	-197 655	-199 502	-1 847
Medlemsbidrag	112 423	108 099	192 725	196 936	4 211
Hysesbidrag	3 194	2 962	5 411	5 411	0
Verksamhetens resultat	-5 294	-4 414	481	2 845	2 364
Finansiella intäkter	583	231	250	583	333
Finansiella kostnader	0	0	0	0	0
Finansiell kostnad pensionsskuld exkl. löneskatt	-7 936	-7 222	-2 222	-10 310	-8 088
Resultat efter finansiella poster	-12 647	-11 405	-1 491	-4 235	-2 744
Periodens resultat	-12 647	-11 405	-1 491	-4 235	-2 744
*Rensning interna poster					

Balansräkning (tkr)	2024-07-31	2023-07-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR	156 170	157 159	156 865
Anläggningstillgångar	88 519	87 859	88 979
Materiella anläggningstillgångar	88 519	87 859	88 979
Omsättningstillgångar	67 651	69 300	67 886
Fordringar	21 667	16 944	9 242
Kortfristiga placeringar	34 797	41 449	41 674
Kassa och bank	11 187	10 907	16 970
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	156 170	157 159	156 865
Eget kapital	13 193	19 144	25 839
Avsättningar	112 259	108 967	101 246
Skulder	30 718	29 048	29 780
Kortfristiga skulder	30 718	29 048	29 780
Ställda panter	0	0	0
Ansvarsförbindelser	0	0	0

Not 1 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 mars 2024 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 (undantag fakturor inkomna våren 2024). Löner och popålägg avseende deltid och värn för juli månad utbetalas efterföljande månad. Därför har kostnaderna för augusti periodiserats i delårsbokslutet.

Skuld för semester, compensationstid och fridagar samt årets förändring av dito redovisas per juli 2024, 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. Påslag som använts är:

Kommunalt avtalsområde	39,75%
Övriga	31,42%

Schablonen 39,75% 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 kapi-talet. Medlemskommunerna ansvarar för pensioner intjänade t.o.m. 31/12 året före inträdet.

Finansiella tillgångar

Förbundets finansiella tillgångar har klassificerats som om-sättningstillgång då dessa är tänkt att finansiera framtida pensionsutbetalningar samt investeringar. Enligt lagen om

kommunal bokförings och redovisningslagens 7 kapitel 5 § ska finansiella instrument som hålls till förfall inte värderas till verkligt värde. Istället värderas dessa enligt lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta värdet av verkligt värde och anskaffningsvärde. Med verkligt värde avses i detta sammanhang försäljningsvärde. Förbundet följer lagstiftningen och värderar placeringar med bindningstid enligt ovan och de som saknar förfallodag har istället värderas till marknadsvärdet på balansdagen.

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.

Fordringar

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

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 uppskattats 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

Övrigt

Förbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 23.



www.nerikesbrandkar.se | info@nerikesbrandkar.se