

Direktionen

DELÅRSRAPPORT JANUARI – AUGUSTI 2021


Delårsrapport har upprättats för perioden januari – augusti 2021 enligt bilaga.

Resultatet för perioden visar ett underskott med 2,5 mnkr.

Prognosen för hela år 2021 visar ett underskott på 2,5 mnkr och skillnaden mot budget beräknas till -1,0 mnkr. Största avvikelsen kommer från ökning av pensionskostnaden enligt prognos från KPA per 2021-08-31.

Delårsrapporten bifogas.

Revisorerna kommer att granska delårsrapporten och färdigställa sin granskningsrapport vid sitt sammanträde 2021-10-25.


Jill Jingbrant
Förbundsdirektör

Direktionen föreslås besluta

- att godkänna delårsrapporten för perioden januari – augusti 2021
- att översända delårsrapporten bifogat revisorernas utlåtande och granskningsredogörelse till kommunfullmäktige i respektive medlemskommun för beslut

Södra Älvsborgs
Räddningstjänstförbund



Delårsrapport
2021-08-31

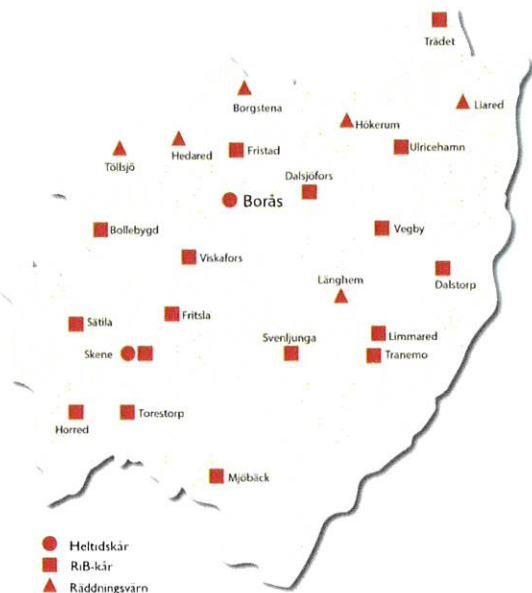
Dokumentnamn:	Giltigt från:
Delårsrapport 2020-08-31	2021-10-22
Diarienummer:	Reviderat:
Upprättad av:	Beslutad av:
Ekonomichef	Direktionen
Målgrupp:	

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Vad vi vill	3
2.1	Våra strategiska inriktningar	4
2.2	Våra Säkerhetsmål.....	4
2.3	Uppföljning av mål	4
2.4	Handlingsprogram	4
2.5	Verksamhetsplan och Internbudget.....	4
3	Förvaltningsberättelse	5
3.1	Händelser av väsentlig betydelse	5
3.2	Förväntad utveckling för helåret	6
3.3	Styrning och uppföljning av verksamheten	6
3.4	Utvärdering av Ekonomisk ställning	10
3.5	Balanskravsutredning	11
3.6	Risker och möjligheter	11
4	Finansiella rapporter	12
4.1	Periodens resultat	12
4.2	Resultaträkning.....	12
4.3.	Balansräkning	13
5	Noter.....	13
5.1	Redovisningsprinciper	13
6	Driftsredovisning	13
6.1.	Verksamhetens intäkter	13
6.2	Verksamhetens kostnader.....	13
6.3	Finansnetto.....	14
7	Investeringsredovisning	14

1 Inledning

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (SÄRF) är ett kommunalförbund som organiserar och ansvarar för räddningstjänsten i sex kommuner: Bollebygd, Borås, Mark, Svenljunga, Tranemo och Ulricehamn. Vi har 24 brandstationer som är fördelade i samtliga medlemskommuner varav två stationer med heltidsanställd räddningspersonal, 17 stationer med räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) och sex räddningsvårn (frivilliga). Antalet anställda uppgår till cirka 500, varav huvuddelen är hel- eller deltidanställd räddningstjänstpersonal. Vårt huvudkontor finns i Borås där förbundets övningsanläggning också finns invid Guttasjön.



Förbundets geografi med stationernas spridning i de sex kommunerna som utgör SÄRF.

Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) anger att varje kommun ska anta ett handlingsprogram för förebyggande mot brand och andra olyckor samt för kommunal räddningstjänst. Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds (SÄRF) handlingsprogram utifrån förbundets uppdrag från medlemskommunerna Bollebygd, Borås, Mark, Svenljunga, Tranemo och Ulricehamn.

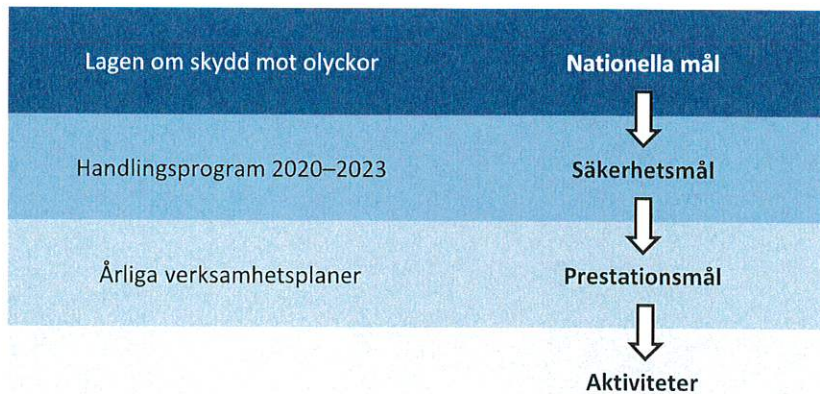
Grundläggande är för både den enskilde och samhället, att det inträffar så få olyckor som möjligt och att konsekvensen av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt. Att förebygga olyckor och ge drabbade kunskaper som de behöver för att hantera olyckan kan därför bli avgörande. När individuella resurser inte räcker till ska samhället kunna erbjuda professionella och snabba räddningsinsatser som arbetar i samverkan med varandra.

Räddningstjänstuppslaget regleras i lag (2003:778) om skydd mot olyckor samt förbundsordningen som är den överenskommelse som de sex medlemskommunerna tecknat i detta avseende.

2 Vad vi vill

Problembilder och risker kopplade till räddningstjänst, förbundsordning, nationella mål i LSO, SÄRF:s vision och strategiska inriktningar samt ett antal Säkerhetsmål för perioden 2020–2023 är styrande för verksamheten.

Kopplingarna mellan de olika styrdokumentens mål illustreras nedan. Det fyraåriga handlingsprogrammets Säkerhetsmål bryts ner till ettåriga prestationsmål i verksamhetsplanen som i sin tur formuleras i aktiviteter.



SÄRF:s styrdokument och hur de hänger samman.

2.1 Våra strategiska inriktningar

För att vara en räddningstjänst i tiden och för framtiden, arbetar SÄRF strategiskt med:

- att med en medarbetardriven organisation utveckla verksamheten mot en modern offentlig förvaltning
- att agera och verka för Ett SÄRF
- att god kommunikation genomsyrar hela organisationens alla led
- att vara en kommunikativ och synlig Räddningstjänst
- att rekrytering och kompetensförsörjning styrs av mottot rätt person på rätt plats
- att ha god ekonomisk hushållning med en ekonomi i balans med intern styrning för god kontroll
- att arbeta effektivt genom att göra rätt saker på rätt sätt

2.2 Våra Säkerhetsmål

Säkerhetsmålen beskriver den nivå av skydd och säkerhet som SÄRF vill uppnå i samhället för perioden 2020–2023. Målen är uppdelade på Före, Under och Efter och framgår i detalj i uppställningen under punkt 3.3.5 Uppföljning av verksamhetens mål.

2.3 Uppföljning av mål

De fyraåriga säkerhetsmålen som syftar till att ge styrning till organisationen, delas upp till prestationsmål i verksamhetsplaner som följs upp årligen. Om prestationsmålen uppfylls anses säkerhetsmålen uppfyllda.

2.4 Handlingsprogram

Direktionen fastställde 2019-12-06 SÄRF:s vision samt övergripande mål i ett Handlingsprogram för åren 2020–2023. Visionen beskriver vad förbundet vill uppnå med sin verksamhet och vilken effekt som förväntas. De övergripande målen beskriver de områden som är prioriterade och som leder mot visionen.

2.5 Verksamhetsplan och Internbudget

Direktionen fastställde 2020-12-18 Verksamhetsplanen för 2021 som övergripande beskriver hur SÄRF avser att arbeta under året för att uppnå Handlingsprogrammets mål tillika en övergripande

fördelning av de ekonomiska resurserna i förbundets verksamhet. De övergripande målen har brutits ner till förbundsgemensamma prestationsmål och respektive avdelning arbetar utefter beslutade aktivitetsplaner för att nå dessa mål.

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

3.1.1 *Pandemi*

Perioden har präglats av pågående pandemi vilket har påverkat både ekonomi och verksamhet.

Räddningstjänst är en samhällsnyttig verksamhet och interna beslut har tagits för att säkerställa och bibehålla beredskapen med fungerande vitala funktioner. Det innebär att externa besök inte tillåts på brandstationerna, delade tider för raster för olika personalgrupper, personal som har möjlighet kan delvis arbeta hemma och samt att förbundet som helhet följer Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

Medborgarna har uppmanats att undvika folktäta arrangemang och i stället hålla sig mer hemma vilket har gett en minskad trafik på våra vägar. Trafiktäthet är kopplat till risk för trafikolyckor och förbundet har i likhet med 2020 haft färre händelser jämfört med tidigare perioder. Om detta är en bestående trend eller övergående får utvärderas längre fram. Totalt har händelser minskat med 9 % för perioden januari – augusti 2021 jämfört med samma period 2020.

Förebyggande verksamhet har påverkats genom att planerade tillsyner inte har kunnat genomföras enligt plan men det har varit ett fortsatt högt tryck på byggärenden och tillstånd brandfarlig vara har ökat då vi har ett nytt system för uppföljning av utgångna tillstånd. Totalt har antalet ärenden ökat med 20 % för perioden januari – augusti 2021 jämfört med samma period 2020.

Extern utbildning har inte kunnat genomföras enligt plan men det finns ett högt tryck på vår övningsanläggning Guttasjön. Efterfrågan har då inte bara gällt utbildning, utan även för tester och försöksverksamheter. Fältets verksamhet har därför planerats om i samarbete med externa aktörer.

Intern utbildning och övning har inte kunnat genomföras enligt plan för vare sig heltids- eller deltidspersonal vilket ger en lägre kostnad för perioden men är samtidigt kritiskt för verksamheten.

3.1.2 *Guttasjön*

Övningsanläggningen Guttasjön genomgår en förändringsfas. 2020 färdigställdes övningsytor på 3 000 kvm, förråd och övningsanläggningar renoverades och byggdes om. Lokalförsörjningsnämnden i Borås stad har genomfört en upphandling för utökning av lokaler och skapa utrymme för både konceptet "friska brandmän", som syftar till att skapa faciliteter för sanering av arbetskläder med dusch- och omklädningsrum i direkt anslutning, samt anpassning i ett jämställdhetsperspektiv. Ombyggnationen startar under hösten 2021 och ska vara färdigställd våren 2022.

3.1.3 *Digitalisering*

Digital utveckling ligger i tiden och har aktualiserats än mer av pandemin. Digitalisering handlar om verksamhetsutveckling och det ingår i förbundets arbete med Vision 2030. Regelverk, kartläggning av befintliga system och plan för hur den digitala utvecklingen ska organiseras är några delar i arbetet. Under perioden har förstudie startats för att förbättra SÄRF:s interna informationsstruktur.

3.2 Förväntad utveckling för helåret

Prognos för helåret 2021 är minus 2,5 Mnkr och då Internbudgeten är underfinansierad med 1,5 Mnkr beräknas skillnaden mot budget bli minus 1,0 Mnkr.

Underskottet i Internbudget beror på den minskning av medlemsbidrag som på medlemskommunernas inrådan beslutades av Direktionen i juni 2020 och de kostnader som tillkommit på grund av förändringar i lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO).

Enligt prognos från KPA per 2021-08-31 beräknas pensionskostnad för 2021 att öka med 1,0 Mnkr jämfört med budget. Kostnadsökningen beror främst på ändrat livslängdsantagande i RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av Pensionsskuld 2021) vilket SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) fattade beslut om 2021-04-23. Det är främst männens medellivslängd som ökar jämfört med tidigare antaganden.

Prognos helår 2021	Belopp
Belopp i Tkr	
Resultat enligt Internbudget	-1 531
Resultatförsämring	- 998
Prognos 2021 helår	-2 529

3.3 Styrning och uppföljning av verksamheten

3.3.1 Intern styrning och kontroll

Direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål och riktlinjer samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också tillse att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt (KL 2017:725).

Förbundet ska genom att upprätta en risk-, väsentlighets- och konsekvensanalys ringa in de rutiner och processer som är viktiga att följa upp enligt en, av direktionen årligen fastställd, kontrollplan.

Förbundets metod för riskhantering och internkontroll omfattar identifiering och värdering av risker samt framtagande av åtgärdsplaner. Den årliga Internkontrollplanen beslutas av direktionen i mars varje år och uppföljning redovisas i Årsredovisningen.

3.3.2 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet följer beslutad budget och samtidigt visar att säkerhetsmålen enligt handlingsprogrammet uppfylls. Förbundets Handlingsprogram och uppsatta Säkerhetsmål avser perioden 2020 – 2023 och målen bryts ner till prestationsmål för varje enskilt år.

Prognos för årets finansiella resultat visar på ett negativt resultat på minus 2,5 Mnkr vilket är en försämring jämfört med budget med minus 1,0 Mnkr. Försämringen beror på ökade pensionskostnader enligt prognos av KPA per 2021-08-31 och denna kostnad är något förbundet kan påverka. Följsamheten mot verksamhetens budget är däremot hög och prognosen visar inte på någon avvikelse.

Uppfyllandegraden för verksamhetens prestationsmål 2021 prognosticeras till ca 98 %. Pandemin har påverkat verksamheten men omprioriteringar har gjorts och aktiviteter planerats om så att en hög måluppfyllnad ändå kommer att uppnås.

Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under 2021.

3.3.3 *Finansiellt mål*

Förbundet budgeterar årligen utifrån överenskomna medlemsavgifter enligt rambudget och Förbundet förväntas inte generera något överskott utan målet är ett nollresultat varje enskilt år. Direktionen beslutade 2020-06-12 om en rambudget för 2021 på 174,3 Mnkr vilket inte täcker verksamhetens kostnader. Underskottet i Internbudget beror på den minskning av medlemsbidrag som på medlemskommunernas inrådan beslutades av Direktionen i juni 2020 och de kostnader som tillkommit på grund av förändringar i lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO).

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2021 på 2,5 Mnkr.

Prognosen för hela 2021 är ett negativt resultat med 2,5 Mnkr vilket är minus 1,0 Mnkr jämfört med budget.

3.3.4 *Verksamhetens mål*

SÄRF har utvecklat planering och uppföljning av verksamheten genom att bryta ner det fyraåriga Handlingsprogrammet till en verksamhetsplan med årliga prestationsmål. De fyraåriga säkerhetsmålen är uppdelade på Före, Under och Efter. Varje Säkerhetsmål är uppdelat på ett eller flera årliga prestationsmål.

Som stöd för uppföljning av prestationsmål används % -andel av färdigställande.

Under varje del, Före, Under och Efter händelse, finns förklarande text om varför vissa prestationsmål inte kommer att nås till 100 % i år.

Detaljer om vad som har utförts för att uppnå årets Prestationsmål kommer att redovisas i årets Årsredovisning.

Nedanstående prestationsmål har i snitt uppfyllts till ca 42 % och uppfyllandegraden kommer att öka till 98 % vid årets slut.

3.3.5 *Uppföljning av verksamhetens mål*

Säkerhetsmål 2020–2023, Före händelse	Prestationsmål 2021	Måluppfyllnad per 31/8	Prognos helår 2021
Den enskildes och verksamhetens förmåga att förebygga och hantera bränder och andra olyckor ska stärkas.	Den enskildes och verksamhetens förmåga att förebygga och hantera bränder och andra olyckor ska stärkas genom att samordna och utveckla SÄRF:s utbildning, rådgivning och information.	50 %	94 %
Det förebyggande skyddet mot brand och andra olyckor ska stärkas i byggnader och andra anläggningar via information, rådgivning, tillsyn, myndighetssamverkan och deltagande i plan- och byggprocessen.	Effektivisera tillsyns- informations- och rådgivningsarbetet för att få bättre effekt och stärka det förebyggande skyddet mot brand och andra olyckor hos verksamheter och fastighetsägare.	55 %	85 %

	Bibehålla, stärka och fördjupa relationerna med förbundets samtliga byggnadsnämnder i syfte att få bättre och effektivare hantering mot bygglovssökare.	17 %	100 %
	Stärka kommunernas kunskap om räddningstjänstens intresseområde i planprocessen och/eller riskhantering vid detaljplanering.	0 %	100 %
	Operativ personal ska ha den kompetens som behövs för att kunna agera inom det förebyggande arbetet i förekommande arbetsuppgifter.	20 %	100 %
Verksamheters förmåga att hantera kemikalier, brandfarlig vara och explosiv vara på ett säkert och riskminimerande sätt ska stärkas genom information, rådgivning, tillsyn och tillstånd.	För verksamheter klassade enligt LSO 2 kap 4§ eller omfattas av LBE ska nödvändiga åtgärder kontinuerligt vidtas för att hindra eller begränsa konsekvenserna av en olycka. Även otillåten och felaktig hantering av brandfarlig och explosiv vara i samhället ska minska.	55 %	80 %
Allmänheten ska ha tillgång till uppdaterad information om riskerna vid verksamheter som hanterar kemikalier i en större omfattning.	Informationen på SÄRF:s hemsida om de farliga verksamheter som överskrider gränsvärdena i lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagstiftningen) ska vara aktuell.	60 %	100 %
Brandskyddet i byggnader och andra anläggningar ska stärkas genom att sotning och brandskyddskontroll genomförs inom föreskrivet intervall.	SÄRF ska ha en uppfyllnadsgrad om minst 95 % av rengöringarna (sotning) i respektive kommun 50 % eller minst 95 % som helhet. SÄRF ska ha en uppfyllnadsgrad om minst 90 % av brandskyddskontrollerna i respektive kommun eller minst 90 % som helhet.	67 %	100 %
	Enskildas förmåga att använda, rengöra och detektera fel på uppvärmningsanordningar ska stärkas.	50 %	100 %

De prestationsmål som innehåller aktiviteter med fysisk närvaro, till exempel tillsyner eller deltagande på lokala evenemang för information om brandskydd kommer inte att genomföras enligt plan i år på grund av Pandemin.

Säkerhetsmål 2020 - 2023, Under händelse	Prestationsmål 2021	Måluppfyllnad per 31/8	Prognos helår 2021
Räddningsinsatser ska planeras, förberedas och genomföras med en god och likvärdig kvalitet utefter de lokala förhållandena.	Operativa funktioner ska vara dimensionerade enligt kontinuerligt bedömd riskbild och avtal.	44 %	100 %
	Kvalitetssäkrade utbildningar, övningar, funktioner och utrustning ska leda till att kraven i förmågebeskrivningen uppfylls.	64 %	100 %
	Kvalitetssäkrad arbetsmiljö för egen insatspersonal vid insatser.	35 %	100 %
Ha förmågan att under insats skydda känsliga miljöområden, dricksvattentäkter och reningsverk från verkningar av släckvatten och kemikalier vid olyckor.	Kvalitetssäkring gällande det systematiskt miljöarbete vid räddningsinsatser.	20 %	100 %
Via samverkan ha en god förmåga att hantera stora händelser med gemensamma ledningsresurser och gränslös räddningstjänst inom och utanför förbundets område.	Organisationen ska vara anpassad enligt gällande lagstiftning.	25 %	100 %
SÄRF ska vid påfrestningar på samhällets infrastruktur, bibehålla en god beredskap för att rädda och skydda befolkningen samt civil egendom från verkningar av brand och andra olyckor.	Genom samverkan och samarbete med andra aktörer i kris ska förbundets samlade förmåga resultera i proportionerliga inriktningsbeslut.	50 %	100 %
	Lägsta acceptabla nivå för verksamheten ska definieras och kvalitetssäkras.	20 %	100 %
Planera för att SÄRF vid krig eller höjd beredskap ska kunna skydda och rädda befolkningen samt civil egendom genom upptäckande, utmärkning och rövning av farliga områden samt indikering, sanering och andra åtgärder för skydd mot kärnvapen och kemiska stridsmedel.	Ska ha förmåga till samverkan och samarbete med andra aktörer vid höjd beredskap och krigshändelse samt förmåga till proportionerligt inriktningsbeslut.	100 %	100 %

Säkerhetsmål 2020 - 2023, Efter händelse	Prestationsmål 2021	Måluppfyllnad per 31/8	Prognos helår 2021
Genomföra brand-, olycksundersökningar och insatsutvärderingar i syfte att lära av inträffade händelser och utveckla räddningstjänsten i stort.	SÄRF:s handläggare ska hålla hög kvalitet i remisser gällande sakkunnigutlåtanden till polisen för att säkerställa rättssäkerheten.	0 %	100 %
	Information och rådgivning till anläggningsskötare vid felaktiga automatlarm för att bidra till färre automatlarm.	66 %	100 %
	Förbättringsförslag i gjorda olycksundersökningar följs upp och återkopplas till verksamheten med en ökad operativ effektivitet som följd.	40 %	100 %
Efter avslutad räddningsinsats stödja drabbade med information kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	Fungerande avslut och överlämning vid räddningsinsats.	44 %	100 %

Kategori	Måluppfyllnad per 2021-08-31	Prognos utfall för helår
Före händelse	42 %	95 %
Under händelse	45 %	100 %
Efter händelse	38 %	100 %
Totalt	42 %	98 %

Sammanfattningsvis kan konstateras att förbundet under året har arbetat med samtliga prestationsmål. På grund av Pandemin har utförandet av många aktiviteter behövt planeras om och prognosen visar ett färdigställande på ca 98 % trots rådande omständigheter. Ett antal aktiviteter går inte att genomföra på grund av Pandemin vilket kommer att påverka planeringen inför nästa års Prestationsmål och aktiviteter.

3.4 Utvärdering av Ekonomisk ställning

Förbundets egna kapital uppgick efter 2021 års bokslut till 57,4 Mnkr.

Prognosen för resultat 2020 är minus 2,5 Mnkr och prognosen för Eget kapital per 2021-12-31 är 54,9 Mnkr vilket ska täcka ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser före 1998 samt förbundets risker.

Eget kapital Belopp i Tkr	Belopp
Ingående balans 2021-01-01	57 413
Prognos 2021	-2 529
Utgående balans eget kapital 2021-12-31 prognos	54 884
Ansvarsförbindelse 2021-12-31 prognos	-13 552

3.5 Balanskravsutredning

Uppgift om årets balanskravsresultat ska redovisas och ska rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

Förbundet använder inte Resultatutjämningsfond (RUR).

Kommunalförbundet redovisar ett prognosticerat negativt balanskravsresultat för 2021.

Beräkning av Balanskravsresultat	Belopp
Belopp i Tkr	
Prognos för årets Resultat 2021	- 2 529
Reducering av Jämförelsestörande poster	0
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 221
Prognos av årets balanskravsresultat	- 2 750

3.6 Risker och möjligheter

3.6.1 Pensioner

Enligt prognos från KPA per 2021-08-31 beräknas pensionskostnad för 2021 att öka med 1,0 Mnr jämfört med budget. Kostnadsökningen beror främst på ändrat livslängdsantagande i RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av Pensionsskuld 2021) vilket SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) fattade beslut om 2021-04-23. Det är främst männens medellivslängd som ökar jämfört med tidigare antaganden.



Slutlig kostnad för helåret 2021 kommer att baseras på prognos från KPA per 2021-12-31.

3.6.2 Självrisk vid stor skada

I händelse av stor skada är SÄRF:s självrisk vid Räddningsinsats 0,02 % av aktuell kommuns sammanlagda skatteunderlag föregående år vilket betyder en risk på max ca 4,8 Mnkr per skada.

3.6.3 Personal

På grund av pågående pandemi har intern utbildning och övning inte kunnat genomföras enligt plan vilket ger en lägre kostnad för perioden men är kritiskt för verksamheten. För delar av verksamheten kommer ökad satsning på utbildning och övning att bli nödvändigt under kommande år vilket kommer att höja kostnaden.

Det pågår en generationsväxling inom förbundet och under 2021 har två medarbetare avgått med avtalspension (SAP-R) och ytterligare sju har möjlighet att avgå vilket är en verksamhetsrisk, särskilt som underlaget för rekrytering är litet. Den finansiella risken är att det med kort varsel kan uppstå ökade kostnader för rekrytering och utbildning.

4 Finansiella rapporter

4.1 Periodens resultat

Direktionen beslutade 2020-06-12 om en rambudget för 2021 på 174,3 Mnkr vilket är en höjning av medlemsbidraget med 2,4 % samt beslutades 2020-12-18 i samband med beslut om förbundets internbudget att förbundet tillfälligt kan använda eget kapital till att täcka det budgeterade underskottet på 1,5 Mnkr varav budgeterat underskott för perioden januari – augusti är 1,0 Mnkr.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2021 på 2,5 Mnkr. Resultatet är därmed minus 1,5 Mnkr jämfört med budget.

Medlemsbidraget har höjts med 2,4 % och både verksamhetens övriga intäkter samt kostnader är högre än föregående år.

4.2 Resultaträkning

Resultaträkning för perioden Belopp i Tkr	Budget Helår 2021	Budget jan - aug 2021	Utfall jan – aug 2021	Utfall jan – aug 2020	Prognos Helår 2021
Verksamhetens intäkter	24 290	16 193	14 361	13 478	24 290
Verksamhetens kostnader	-190 441	-126 961	-127 460	-115 891	-191 439
Avskrivningar	-8 755	-5 836	-4 834	-4 556	-8 755
Verksamhetens Nettokostnader	-174 906	-116 604	-117 933	-106 969	-175 904
Medlemsbidrag	174 305	116 203	116 203	113 479	174 305
Finansiella intäkter	0	0	0	15	0
Finansiella kostnader	- 930	- 620	-735	-1 301	- 930
Resultat	-1 531	-1 021	- 2 465	5 224	-2 529

4.3. Balansräkning

Balansräkning Belopp i Tkr	2021-08-31	2021-01-01
Maskiner och inventarier	45 832	46 591
Pågående investering	8 078	5 662
Långfristiga fordringar	11	53
Anläggningstillgångar	53 921	52 306
Kortfristiga fordringar	15 648	18 935
Kassa och Bank	91 482	89 339
Omsättningstillgångar	107 130	108 274
SUMMA TILLGÅNGAR	161 051	160 580
Ingående Eget kapital	57 412	51 656
Resultat	-2 465	5 757
Eget Kapital	54 947	57 413
Avsättningar	73 995	68 579
Kortfristiga skulder	32 109	34 588
Skulder	32 109	34 588
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	161 051	160 580
Ansvarsförbindelse	13 552	13 076

5 Noter

5.1 Redovisningsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Budgetuppföljning för utfall i jämförelse med internbudget visar på avvikelser som hänförs till säsongsvariationer, budget är jämnt fördelad över årets månader men utfall sker till stor del under vår och höst.

6 Driftsredovisning

6.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är lägre än Internbudget då SÄRF:s avtal med medlemskommunerna avseende Krisberedskapshandläggare är under beredning. Pågående pandemi har gjort att extern utbildning inte kunnat genomföras enligt plan men det har till viss del kompenseras av stor efterfrågan på hyra av övningsfält för genomförande av tester samt att vi ser nedgång av fakturering av felaktiga automatlarm. Färre felaktiga automatlarm kan hänga ihop med pandemin och att vissa verksamheter har varit stängda, såsom aktivitetshus och idrottshallar, men vissa av de kunder som tidigare orsakat många fellarm har vidtagit åtgärder.

6.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader är högre än Internbudget i nivå med genomförda lönerrevisioner men det finns några avvikelser såsom att SÄRF:s avtal med medlemskommunerna avseende Krisberedskapshandläggare för närvarande är under omarbetning samt att vissa utbildningar inte kunnat genomföras på grund av pandemin.

Det pågår en generationsväxling inom förbundet och två medarbetare av nio möjliga har per 2021-08-31 avgått med avtalspension (SAP-R).

Pensionskostnader baseras på uppgifter från pensionsbolaget KPA och är högre än Internbudget med 1 770 Tkr beroende på ändrat livslängdsantagande i RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av Pensionsskuld 2021) vilket SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) fattade beslut om 2021-04-23. Det är främst människans medellivslängd som ökar jämfört med tidigare antaganden.

Kostnader för materiel och tjänster är totalt lägre än budget då viss verksamhet inte kunnat genomföras enligt plan under perioden på grund av pandemin.

6.3 Finansnetto

De finansiella intäkterna avser avkastning på förbundets likvida medel. Förbundets medel är placerade på Borås Stads internbank och sedan pandemin bröt ut vilket påverkade samhällsekonomin har räntan varit 0.

De finansiella kostnaderna utgör till största delen ränta på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar.

7 Investeringsredovisning

Förbundets investeringar består till största delen av fordon och materiel för den operativa verksamheten. Vid bildandet av SÄRF bestämdes det att förbundet inte ska äga några fastigheter utan detta är en uppgift som kvarstår för respektive medlemskommun. I undantagsfall görs investeringar i inventarier som är kopplat till lokaler och övningsanordningar.

Investeringar görs efter en långsiktig plan för att på det sättet säkerställa en jämn kvalitet och en ekonomisk balans.

Förbundet tillämpar komponentavskrivning av sina tillgångar. Förbundets befintliga anläggningstillgångar och de som har aktiverats under 2021 med värde som uppgår till väsentligt belopp består framför allt av brandbilar. Fordonen har i sin helhet samma förbrukning och nyttjandeperiod och förbundets bedömning är att varje fordon består av en komponent.

Hittills i år har följande investeringar aktiverats, se nedanstående tablå, resterande är påbörjade eller planeras att påbörjas under sista tertialet.

Årets investeringar Belopp i Tkr	Budget 2021	Aktiverat 2021	Prognos utfall helår
Lastväxlare och tank (Omprioritering)		3 777	5 337
It/Teknik		298	1 448
Höjdfordon			7 000
Släck/Räddningsbil			4 100
Utbildningscontainer			3 500
Transportbilar			820
Släck/Räddningsbil	4 200		4 200
Lastväxlartank	1 750		1 750
Terrängfordon/Bandvagnar	3 000		3 000
Räddningsutrustning (Omprioritering)	2 200		1 700
Fordon, Båt	1 910		1 910
It, Teknik	2 030		2 030
Container för vatten (Omprioritering)	2 500		0
Reningsverk, slangtvätt	500		500
Summa	18 090	4 075	37 295