

# Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund



---

Delårsrapport

2023-08-31

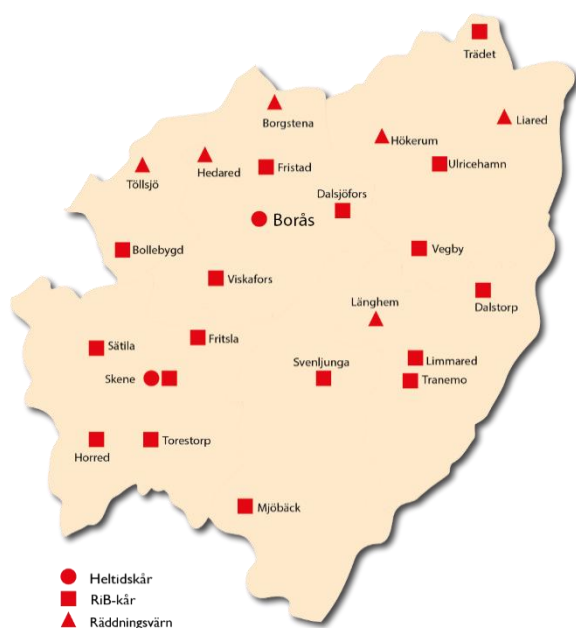
<b>Dokumentnamn:</b>	<b>Giltigt från:</b>
Delårsrapport 2023-08-31	2023-10-13
<b>Diarienummer:</b>	<b>Reviderat:</b>
<b>Upprättad av:</b>	<b>Beslutad av:</b>
Ekonomichef	Direktionen
<b>Målgrupp:</b>	

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Vad vi vill .....</b>	<b>3</b>
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
<b>3</b>	<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>5</b>
3.1	Händelser av väsentlig betydelse .....	5
3.2	Förväntad utveckling för helåret.....	6
3.3	Styrning och uppföljning av verksamheten.....	7
3.4	Utvärdering av Ekonomisk ställning .....	10
3.5	Balanskravsutredning .....	10
3.6	Risker och möjligheter.....	11
<b>4</b>	<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>12</b>
4.1	Periodens resultat .....	12
4.2	Resultaträkning.....	12
4.3.	Balansräkning .....	13
<b>5</b>	<b>Noter.....</b>	<b>13</b>
5.1	Redovisningsprinciper .....	13
<b>6</b>	<b>Driftsredovisning för perioden januari - augusti .....</b>	<b>13</b>
6.1.	Verksamhetens intäkter .....	13
6.2	Verksamhetens kostnader.....	13
6.3	Finansnetto.....	14
<b>7</b>	<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>14</b>

## 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 deltidsanställd 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 utgår utifrån förbundets uppdrag från medlemskommunerna Bollebygd, Borås, Mark, Svenljunga, Tranemo och Ulricehamn.

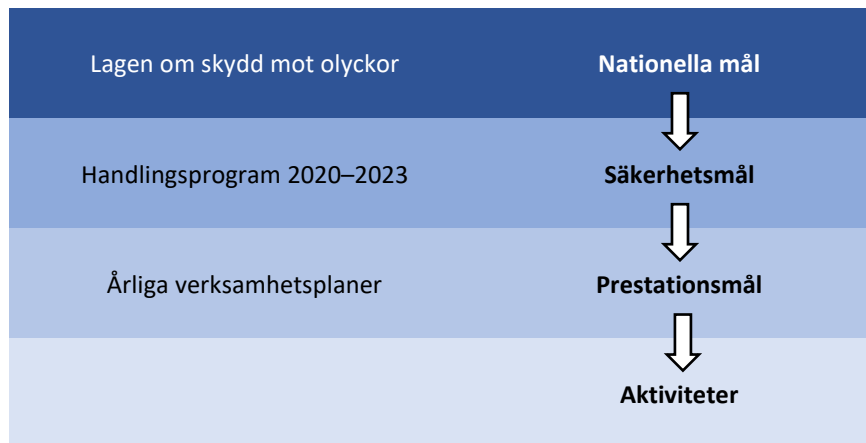
Grundläggande är för både den enskilde och samhället, att det inträffar så få olyckor som möjligt och att konsekvensen av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt. Att förebygga olyckor och ge drabbade kunskaper som de behöver för att hantera olyckan kan därför bli avgörande. När individuella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

Räddningstjänstuppdraget 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 fyra-årigt Handlingsprogram för åren 2020 – 2023 samt reviderades programmet 2021-12-10. 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 2022-12-16 Verksamhetsplan och Internbudget för 2023 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 Övergripande ledning

Ett antal större händelser under de senaste åren har lett fram till behovet av att organisera svensk räddningstjänst för att ständigt upprätthålla en beredskap även på ledningsnivå. Syftet är en gemensamt ökad förmåga vid genomförande av omfattande, komplexa och samtidigt räddningsinsatser.

Den 1 januari 2023 bildades Räddningsregion Västra Götaland där ett avtal om ledningssamverkan har ingåtts mellan Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, Orust räddningstjänst, Samhällsskydd Mellersta Skaraborg och det nybildade förbundet Räddningstjänsten Skaraborg. Räddningsregion Västra Götaland omfattar 29 kommuner i Västra Götaland och med en gemensam befolkning på omkring 750 000 invånare.

I Räddningsregion Västra Götaland finns fyra räddningsledningssystem med ledningscentraler i Borås, Falköping, Skövde och Trollhättan. Tillsammans utgör organisationerna en ny gemensam operativ ledningsorganisation. Det innebär i praktiken att ett ledningssystem bistår en annan del av räddningsregionen vid behov. Samverkansmodellen ger en ökad samlad förmåga för att klara större händelser och komplexa räddningsinsatser med en ökad uthållighet.

För den som larmar 112 i någon av de samverkande kommunerna kommer ingen skillnad att märkas. Varje räddningstjänst finns kvar som juridisk organisation inom respektive geografiska område med eget myndighetsansvar. Samverkan berör förutom systemledning även områden som utbildnings- och övningsverksamhet liksom tekniska lösningar.

#### 3.1.2 Händelser under perioden

Maj och juni var belastande för räddningstjänstverksamheten i SÄRF. Redan i början av maj inträffade en besvärlig skogsbrand vid ett kalhygge i Västra delarna av Ulricehamns kommun. Räddningsinsatsen var som mest intensiv det första dygnet men pågick i sammanlagt fyra dygn vilket är väldigt ovanligt för en skogsbrand i maj. Under juni inträffade ytterligare två större skogsbränder av större omfattning. Vid alla dessa händelser rekvirerades MSB:s flygande resurser i ett tidigt skede. Dessutom inträffade en större brand i ett flervåningshus i Borås centrala delar som krävde stora insatser av oss. I juli och augusti vände väderleken och med det intensiteten i olyckorna. Så sammanfattningsvis har juni och maj varit ovanligt intensiva månader medan juli och augusti varit förhållandevis lugna

Förbundet arbetar ständigt med effektivisering och Vakhavande befäl i SÄRF:s ledningscentral har vid medlysning bedömt att 671 larm ej uppfyller kriterierna för räddningstjänst. Av dessa har 7 blivit larm i ett andraskede och alla avvisade larm dokumenteras och följs upp i syfte att vara en lärande process. Om avvisade larm kopplas till löneuppgifter avseende RIB/Värn är det sparade beloppet minst 1,9 Mnkr hittills i år.

### 3.1.3 *Säkerhetsskydd*

Enligt säkerhetsskyddslag 2018:585 samt säkerhetsskyddsförordningen 2021:955 åläggs det SÄRF att vidta förebyggande åtgärder för att:

- skydda mot brott som kan hota Sveriges säkerhet
- skydda hemliga uppgifter som rör rikets säkerhet
- skydda mot terrorism

Ansvaret vad gäller säkerhetsskydd regleras även i Säkerhetspolisens föreskrifter om säkerhetsskydd samt offentlighets- och sekretesslagen.

Enligt säkerhetsskyddslagen, samt säkerhetsskyddsförordningen ska den som bedriver säkerhetskänslig verksamhet utreda behov av säkerhetsskydd. Det åläggs också att verksamheten planerar och vidtar de säkerhetsskyddsåtgärder som är nödvändiga, samt att man kontrollerar det egna säkerhetsskyddet.

Riskbilden för SÄRF förändras i takt med samhället. SÄRF genomför omvärldsbevakning för att möta samhället nu och i framtiden. SÄRF bedriver ett systematiskt säkerhetsskyddsarbete för att säkerställa att verksamheten lever upp till samtliga interna och externa krav avseende säkerhetsskydd.

SÄRF har en av Förbundsdirektören beslutad säkerhetsskyddsanalys i enlighet med säkerhetsskyddslagen och den uppdateras årligen. Parallellt med säkerhetsskyddsanalysen finns det också en säkerhetsskyddsplan som beslutas av SÄRF:s Säkerhetsskyddschef i enlighet med föreskrifterna om säkerhetsskydd. Säkerhetsskyddsplanen uppdateras också årligen.

### 3.1.4 *Nytt pensionsavtal, SAP-R försvinner*

I samband med överenskommelsen 31 oktober 2022 om ändringar i Avgiftsbestämd Kollektiv Avtalad Pension (AKAP-KR), KollektivAvtalad Pension (KAP-KL), HÖK 20 Kommunal, HÖK 20 OFR Allmän kommunal verksamhet och HÖK T AkademikerAlliansen innebar det att SAP-R stängdes för nyutträde från årsskiftet 2022/2023. Arbetstagare i utryckningsstyrka inom räddningstjänsten som anställs efter erhåller, istället för tidigare möjlighet till särskild avtalspension, ett tillägg under tid då arbetstagaren huvudsakligen tjänstgör i utryckningsstyrka.

### 3.1.5 *Nytt arbetstidsavtal*

Nya regler för dygnsvila gäller generellt från 1 oktober 2023 samt den 1 februari 2024 för verksamheter som exempelvis skiftestjänstgörande inom räddningstjänst. Huvudregeln är att medarbetare i kommuner, regioner och kommunala företag ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Vissa möjligheter till undantag med kortare vila finns för verksamheter som ansvarar för liv, hälsa och säkerhet, både vad avser planerad arbetstidsförläggning och vid oförutsedd händelse. Räddningstjänstverksamhet kan i vissa fall behöva dispens mot bakgrund av samhällets ansvar att vid olyckor eller överhängande fara för olyckor säkerställa ett skydd för liv och hälsa, egendom och miljö. Dispens kan beviljas om bedömningen om undantag är nödvändigt för att uppfylla verksamhetens behov under en begränsad period.

## 3.2 *Förväntad utveckling för helåret*

Prognos för helåret 2023 är plus 0,8 Mnkr och då Internbudgeten är underfinansierad med 2,8 Mnkr beräknas skillnaden mot budget bli plus 3,6 Mnkr.

Underskottet i Internbudget beror på ökande pensionskostnader jämfört med tidigare prognos.

<b>Prognos helår 2023</b> Belopp i Tkr	<b>Belopp</b>
Resultat enligt Internbudget	-2 752
Resultatförbättring	+3 549
Prognos 2023 helår	+ 797

### 3.3 Styrning och uppföljning av verksamheten

#### 3.3.1 Intern styrning och kontroll

Direktionen ansvarar för 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 positivt resultat på plus 0,8 Mnkr vilket är en förbättring jämfört med budget med plus 3,5 Mnkr.

Förbättringen beror på utfallet av valet heltidsanställda brandmän har gjort mellan att kvarstå i pensionsavtalet SAP-R (Särskild Avtalspension inom räddningstjänst) eller att få 2.000 kr/månad utbetalt som lön eller till en tjänstepensionsförsäkring. Nitton anställda har valt att avstå SAP-R vilket ger en kraftigt sänkt pensionskostnad för 2023 men innebär också en årlig kostnad från och med 2023 på ca 1 Mnkr.

Den positiva förbättringen beror också på att förbundet har sålt anläggningstillgångar samt på den utbetalda statliga kompensationen för höga elkostnader under åren 2021-2022.

Uppfyllandegraden för verksamhetens prestationsmål 2023 prognosticeras till ca 100 %.

Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under 2023.

#### 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 2022-06-03 om en rambudget för 2022 på 192,5 Mnkr vilket inte täcker verksamhetens kostnader. Underskottet i Internbudget beror på ökade pensionskostnader enligt prognos från KPA 2022-08-31.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2023 på - 3,3 Mnkr.

Prognosen för hela 2023 är ett positivt resultat på 0,8 Mnkr vilket är plus 3,5 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.

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 59 % och uppfyllandegraden kommer att öka till 100 % vid årets slut.

### 3.3.5 Uppföljning av verksamhetens mål

Säkerhetsmål 2020 - 2023, Före Händelse	Prestationsmål 2023	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2023
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.	46 %	100 %
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 stärka det förebyggande skyddet mot brand och andra olyckor hos verksamheter och fastighetsägare.	34 %	100 %
	Bibehålla, stärka och fördjupa relationerna med förbundets samtliga byggnadsnämnder i syfte att ha en effektiv hantering mot bygglovssökare.	50 %	100 %
	Stärka kommunernas kunskap om räddningstjänstens intresseområde i planprocessen och/eller riskhantering vid detaljplanering.	50 %	100 %
Verksamhetens 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 minska risken och hindra eller begränsa konsekvenserna av en olycka. Även otillåten och felaktig hantering av brandfarlig och explosiv vara i samhället ska minska.	90 %	100 %
Allmänheten ska ha tillgång till uppdaterad information om riskerna vid verksamheter som hanterar kemikalier i en större omfattning.	Information om farliga verksamheter som överskrider gränsvärdena i lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av	66 %	100 %



	allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagstiftningen) ska vara aktuell och tillgänglig.		
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 rengöring (sotning) i respektive kommun eller minst 95 % som helhet samt ska ha en uppfyllnadsgrad om minst 90 % av brandskyddskontroller i respektive kommun eller minst 90 % som helhet.	83 %	100 %
	SÄRF ska möjliggöra för enskilda att ha förmåga att rengöra och detektera fel på eldstadsrelaterade uppvärmningsanordningar.	66 %	100 %

Säkerhetsmål 2020 - 2023, Under händelse	Prestationsmål 2023	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2023
Räddningsinsatser ska planeras, förberedas och genomföras med en god och likvärdig kvalitet utefter de lokala förhållandena.	Räddningstjänstverksamheten ska vara ändamålsenligt ordnad i alla tidsskalor utifrån riskbild och gällande avtal. Räddningstjänstverksamheten ska förberedas i dagliga verksamheten med kvalitetssäkrade utbildningar/övningar, förses med rätt material/utrustning och förtydligas med rutiner och policys. Under insats ska ändamålsenligheten följas upp utifrån nuvarande läge och korrigeras genom räddningsledningens chefsförsorg.	63 %	100 %
	Säker arbetsmiljö för egen personal vid insatser och övningar.	80 %	100 %
Ha förmågan att under insats skydda känsliga miljöområden, dricksvattentäkter och reningsverk från verkningar av släckvatten och kemikalier vid olyckor.	Genom kompetensinhämtning och -utveckling om lagar, regelverk, rutiner och metoder för att säkerställa medvetet beslutsfattande vid pågående insats.	70 %	100 %
Via samverkan ha en god förmåga att hantera stora händelser med gemensamma ledningsresurser och gränslös räddningstjänst inom och utanför förbundets område.	SÄRF ska vara anpassad enligt gemensamma grunder för samverkan och ledning vid samhällsstörningar och enligt enhetligt ledningssystem (ELS).	100 %	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.	70 %	100 %
	Lägsta acceptabla nivå för stora påfrestningar i samhället verksamheten ska definieras och kvalitetssäkras.	60 %	100 %

Planera för att SÄRF vid krig eller höjd beredskap ska kunna skydda och rädda befolkningen samt civil egendom genom upptäckande, utmärkning och röjning 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 proportionerliga inriktningsbeslut.	63 %	100 %
--	--	------	-------

Säkerhetsmål 2020 - 2023, Efter händelse	Prestationsmål 2023	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2023
Genomföra brand-, olycksundersökningar och insatsutvärderingar i syfte att lära av inträffade händelser och utveckla räddningstjänsten i stort.	Insatsuppföljningar efter inträffade händelser ska genomföras när kriterierna för dessa är uppfyllda, utifrån fastställd rutin	30 %	100 %
Efter avslutad räddningsinsats stödja drabbade med information kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	Utveckla SÄRF:s rutiner för omhändertagande av drabbade.	60 %	100 %

Kategori	Måluppfyllnad per 2023-08-31	Prognos utfall för helår
Före händelse	61 %	100 %
Under händelse	72 %	100 %
Efter händelse	45 %	100 %
<b>Totalt</b>	<b>59 %</b>	<b>100 %</b>

### 3.4 Utvärdering av Ekonomisk ställning

Förbundets egna kapital uppgick efter 2022 års bokslut till 57,8 Mnkr.

Prognosen för resultat 2023 är plus 0,8 Mnkr och prognosen för Eget kapital per 2023-12-31 är 58,6 Mnkr vilket ska täcka ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser före 1998 samt förbundets risker.

Eget kapital	Belopp
Belopp i Tkr	
Ingående balans 2023-01-01	57 828
Prognos 2023	797
<b>Utgående balans eget kapital 2023-12-31 prognos</b>	<b>58 625</b>
Ansvarsförbindelse 2023-12-31 prognos	-10 903

### 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).

SÄRF har en god soliditet på grund av tidigare års vinster och med en god ekonomisk hushållning bör det egna kapitalet användas till att täcka tillfälliga förluster. Kommunalförbundet redovisar ett prognosticerat balanskravsresultat på + 0,7 Mnkr för 2023.

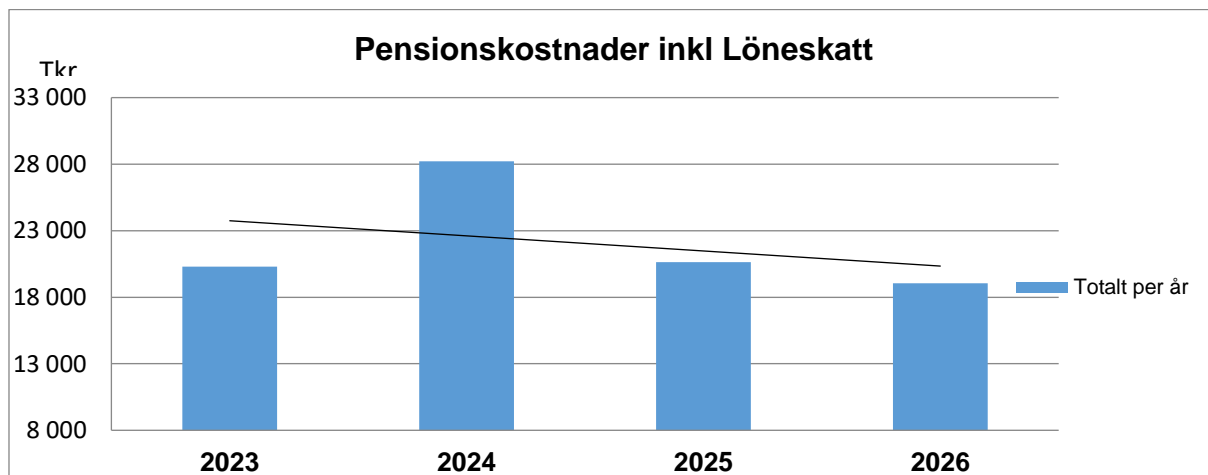
<b>Beräkning av Balanskravsresultat</b>	<b>Belopp</b>
Belopp i Tkr	
<b>Ingående balanskravsresultat från 2022</b>	<b>0</b>
Prognos för årets Resultat 2023	+ 797
Reducering av jämförelsestörande poster	0
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 101
<b>Prognos av årets resultat 2023 efter balanskravsjusteringar</b>	<b>+ 696</b>
Användning av medel från Eget kapital	0
<b>Prognos av utgående balanskravsresultat 2023-12-31</b>	<b>+ 696</b>

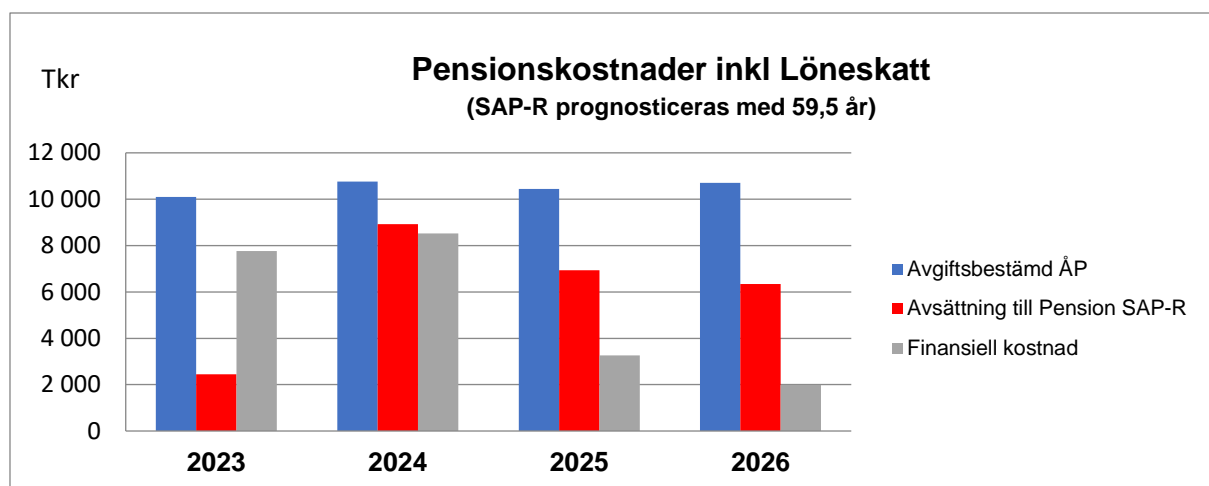
### 3.6 Risker och möjligheter

#### 3.6.1 Pensioner

Enligt prognos från KPA per 2023-08-31 beräknas pensionskostnad för 2023 att minska med 5,9 Mnkr jämfört med budget. Kostnadsminskningen beror på att heltidsanställda brandmän har gjort ett val mellan att kvarstå i pensionsavtalet SAP-R (Särskild Avtalspension inom räddningstjänst) eller att få 2.000 kr/månad utbetalt som lön eller till pensionsförsäkring och nitton anställda har valt att avstå SAP-R.

Kostnaden som uppstår för de nitton anställda uppgår till ca 1,0 Mnkr och belastar lönekostnad i delårsbokslutet. Fördelning mellan lön och tjänstepension kommer att ske under hösten när all dokumentation är klar.





Slutlig kostnad för helåret 2023 kommer att baseras på prognos från KPA per 2023-12-31.

### 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.

## 4 Finansiella rapporter

### 4.1 Periodens resultat

Direktionen beslutade 2022-06-03 om en rambudget för 2023 på 192,5 Mnkr vilket är en höjning av medlemsbidraget med 7,9 % samt beslutades 2022-12-16 i samband med beslut om förbundets internbudget att förbundet tillfälligt kan använda eget kapital till att täcka det budgeterade underskottet på 2,7 Mnkr varav budgeterat underskott för perioden januari – augusti är 1,8 Mnkr.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2023 på 3,3 Mnkr. Resultatet är därmed minus 1,4 Mnkr jämfört med budget.

Medlemsbidraget har höjts med 7,9 % samt är både verksamhetens övriga intäkter och kostnader högre än samma period föregående år.

### 4.2 Resultaträkning

Resultaträkning för perioden Belopp i Tkr	Budget Helår 2023	Budget jan - aug 2023	Utfall jan – aug 2023	Utfall jan – aug 2022	Prognos Helår 2023
Verksamhetens intäkter	24 951	16 634	17 422	15 654	25 551
Verksamhetens kostnader	-204 988	-136 659	-139 143	-133 848	-203 810
Avskrivningar	-9 737	-6 491	-5 339	-5 125	-9 737
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>-189 774</b>	<b>-126 516</b>	<b>-127 060</b>	<b>-123 319</b>	<b>-187 996</b>
Medlemsbidrag	192 517	128 345	128 345	118 961	192 517
Finansiella intäkter	2 520	1 680	1 481	113	2 520
Finansiella kostnader	-8 015	- 5 343	-6 025	-1 309	-6 244
<b>Resultat</b>	<b>-2 752</b>	<b>-1 834</b>	<b>- 3 259</b>	<b>- 5 554</b>	<b>797</b>

### 4.3. Balansräkning

<b>Balansräkning</b> Belopp i Tkr	<b>2023-08-31</b>	<b>2023-01-01</b>
Maskiner och inventarier	49 683	50 329
Pågående investering	14 687	5 866
Långfristiga fordringar	11	29
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>64 381</b>	<b>56 224</b>
Kortfristiga fordringar	5 046	25 823
Kassa och Bank	107 425	85 966
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>112 471</b>	<b>111 789</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>176 852</b>	<b>168 013</b>
Ingående Eget kapital	57 828	57 452
Resultat	-3 259	376
<b>Eget Kapital</b>	<b>54 569</b>	<b>57 828</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>83 188</b>	<b>79 838</b>
Kortfristiga skulder	39 095	30 347
<b>Skulder</b>	<b>39 095</b>	<b>30 347</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>176 852</b>	<b>168 013</b>
<b>Ansvarsförbindelse</b>	<b>11 411</b>	<b>11 993</b>

## 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 för perioden januari - augusti

### 6.1. Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är högre än Internbudget på grund av något högre intäkt från avtalskunder men också för att statens utbetalning av kompensation för höga el-kostnader under åren 2021-2022 är fört som intäkt (ska redovisas som bidrag enligt rekommendation från Skatteverket).

### 6.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader är högre än internbudget på grund av säsongsvariation men också på den kostnad som uppstått när 19 heltidsbrandmän har valt att avstå från SAP-R (Särskild Avtalspension inom Räddningstjänst). Pensionskostnaden minskar därmed för 2023 men innebär också en årlig kostnad från och med 2023 på ca 1 Mkr.

Kostnader för materiel och tjänster ligger sammantaget i nivå med budget.

Avskrivningar är lägre än budget, det är långa leveranstider på fordon, men förbundet har många pågående investeringar och avskrivningarna kommer att öka under hösten.

### 6.3 Finansnetto

De finansiella intäkterna avser avkastning på förbundets likvida medel. Förbundets medel är inlånade till Borås Stads koncernkonto och räntan är en månads Stibor vilket för augusti blev 3,761 %.

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 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.

<b>Årets investeringar</b> Belopp i Tkr	<b>Utfall 2023-08</b>	<b>Budget 2023</b> (inkl. pågående investeringar per 2023-01-01)	<b>Prognos utfall helår</b>
Höjdfordon		8 900	8 900
Släck/Räddningsbil 3 st		14 400	14 400
Bandvagnar		1 500	1 500
Lastväxlare inkl. tank		5 810	5 810
Räddningsutrustning		3 595	3 595
Fordon		5 095	5 095
It, teknik	249	4 060	4 309
Utbildningscontainer	3 310		3 310
Guttasjön och Skene ombyggnation	1 115	730	1 845
<b>Summa</b>	<b>4 674</b>	<b>44 090</b>	<b>48 764</b>