

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund



Delårsrapport

2024-08-31

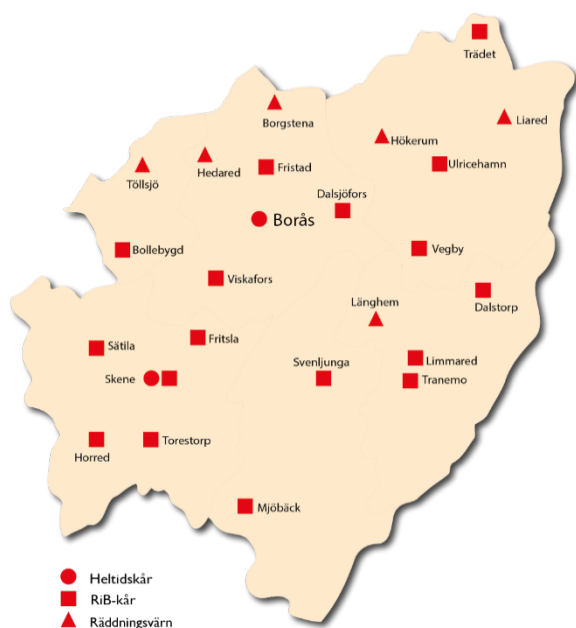
Dokumentnamn:	Giltigt från:
Delårsrapport 2024-08-31	2024-10-18
Diarienummer:	Reviderat:
Upprättad av:	Beslutad av:
Ekonomichef	Direktionen
Målgrupp:	

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Vad vi vill	4
2.1	Våra Säkerhetsmål	4
2.2	Uppföljning av mål	4
2.3	Handlingsprogram.....	4
2.4	Verksamhetsplan och Internbudget	4
3	Förvaltningsberättelse	5
3.1	Händelser av väsentlig betydelse.....	5
3.2	Förväntad utveckling för helåret	7
3.3	Styrning och uppföljning av verksamheten	7
3.6	Risker och möjligheter	12
4	Finansiella rapporter	13
4.1	Periodens resultat	13
4.2	Resultaträkning	13
4.3.	Balansräkning.....	14
5	Noter.....	14
5.1	Redovisningsprinciper.....	14
6	Driftsredovisning för perioden januari - augusti	14
6.1.	Verksamhetens intäkter.....	14
6.2	Verksamhetens kostnader	14
6.3	Finansnetto	15
7	Investeringsredovisning	15

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 2024 och tills vidare är styrande för verksamheten.

Kopplingarna mellan de olika styrdokumentens mål illustreras nedan. 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 Säkerhetsmål

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

2.2 Uppföljning av mål

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.

2.3 Handlingsprogram

Handlingsprogrammet utgör ett styrdokument för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds (SÄRF) verksamhet från 2024 och tills vidare. Det ska ses som ett övergripande dokument över hur SÄRF arbetar för att uppnå de nationella målen i LSO, nationella strategier utfärdade av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB), förbundsmedlemmarnas krav formulerade i förbundsordningen samt den politiska viljan när det gäller att förebygga bränder och andra olyckor som ingår i uppdraget att bedriva en effektiv räddningstjänst.

2.4 Verksamhetsplan och Internbudget

Direktionen fastställde 2023-12-15 Verksamhetsplan och Internbudget för 2024 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

Svensk räddningstjänst fortsätter att utvecklas mot mer enhetliga ledningssystem och räddningsregioner. Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har sedan förbundsbildningen 1995 bedrivit larm- och ledningsarbete från ledningscentralen i Borås. Mark gick med i förbundet 2010 men hade sedan ett par år tidigare haft stöd från ledningscentralen i Borås. 2024 utökades ledningssystemet igen då Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Alingsås Vårgårda Räddningstjänstförbund valde att tillsammans skapa räddningsledningssystem Älvsborg.

Den 26 mars 2024 aktiverades samarbetet skarpt vilket innebär att alla larm och resurser hanteras gemensamt från ledningscentralen i Borås. Samarbetet innebär också att ledningsfunktioner bemannas gemensamt med personer från båda räddningstjänstförbunden.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap är sedan reformen av Lagen om skydd mot olyckor tillsynsmyndighet för kommunal räddningstjänst. Under våren genomförde de sin första tillsyn på SÄRF och det var just ledningssystemet som tillsynades. Uppföljning och ställningstagande på tillsynen väntas i slutet av september.

Utöver ett intensivt arbete med att starta ett gemensamt ledningssystem med AVRF, har det genomförts gemensamma aktiviteter i Räddningsregionen. Bland annat ledningsutbildningar, remissvar och enhetliga rutiner kring stabsarbete.

3.1.2 Händelser under perioden

Räddningsledningssystemet har under 2024 varit relativt förskonat från de riktigt stora komplexa händelserna. Upplevelsen är också att sommaren har varit ovanligt lugn, både på lokalt och nationellt plan, vilket framför allt beror utebliven skogsbrandssäsong. En jämförelse med föregående år så har SÄRF för sitt eget område hanterat ungefär 200 fler händelser 2024. Vakthavande befäl som är den funktion som ansvar för händelsevärderingen har fortsatt jobba aktivt med att avvisa ärenden som uppenbart inte är räddningstjänstupdrag. De avvisade ärendena har ökat utan att antalet larm i skede två har ökat.

De händelser som sticker ut är historiskt stora komplexa byggnadsbränder eller väderrelaterade händelser. Under juli månad drog flera skyfall in över förbundet. Ett av dessa skyfall drabbade Ulricehamns kommun med flera vattenfyllda källare som resultat. Skyfallet ledde också till att en fastighetsägare till en industrilokal i Hökerum helt plötsligt fick ett vattendrag runt sin fastighet. Det sistnämna var en av de händelser där SÄRF lade flest mantimmar under sommarmånaderna. I perspektiv klarade sig SÄRF relativt bra i skyfallet. Vårre var det längre i öst där Jönköping drabbades hårt. Bland annat uttalade de sig i media med att det var första gången de fick simma på E4:an.

Våren präglades också av olyckstyper som SÄRF tidigare varit förskonade från. Under en helg i april drabbades Borås av två tillbud med skarpa bomber. En under fredagskvällen där bomben inte exploderade och en senare samma helg mellan söndag och måndag där en explosion skedde i anslutning till ett trapphus. Under våren har det dessutom skett ett par skarpa brandattentat i anslutning till flerbostadshus.

Både de väderrelaterade händelserna och utvecklingen med attentat är i linje med SÄRF:s visionsarbete och de megatrender som SÄRF jobbar aktivt med. Tyvärr ser vi att båda händelsetyperna ökar.

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.

3.1.5 *SÄRF värdorganisation för civilplikten*

Säkerhetssituationen i Sverige och i dess närområde är försämrad. Regeringen har därför fattat beslut om aktivering av civilplikt för kommunal räddningstjänst. Den 19 januari 2024 aktiverades civilplikten inom räddningstjänsten. Syftet med aktiveringen är att möjliggöra en skyndsamt förstärkning av den kommunala räddningstjänstens organisation för höjd beredskap och därmed bemanning under höjd beredskap. Räddningstjänsten behöver förstärkas med personal och materiel för att hantera uppgifter under höjd beredskap samt tillkommande uppgifter enligt kap 8 LSO. Det finns kompetens och erfarenhet hos flera personer som genomgått utbildning inom räddningstjänstområdet, men som inte längre arbetar kvar inom räddningstjänsten. Dessa personer utgör en resurs som kan omhändertas för att snabbt få till en personalförstärkning.

De personer som är aktuella för krigsplacering med civilplikt är de som redan har en grundutbildning inom räddningstjänst men inte har en anställning inom kommunal räddningstjänst i dagsläget. De som skrivs in med civilplikt kallas till en repetitionsutbildning för att säkerställa grundläggande och tillräcklig kompetens för räddningstjänstuppgifter under höjd beredskap. De individer som efter genomförd repetitionsutbildning skrivs in med civilplikt krigsplaceras vid en räddningstjänstorganisation. Krigsplaceringen baseras på det län man är folkbokförd i. I varje län finns av MSB utsedda räddningstjänstorganisationer dit de civilpliktiga knyts. Det finns totalt 25 värdorganisationer för civilplikten för räddningstjänsten i Sverige.

I Västra Götaland är SÄRF och Räddningstjänsten Storgöteborg vårdorganisationer. Civilpliktiga är en resurs som kan mobiliseras efter beslut av regeringen, i fredstid har dessa inga uppgifter.

Räddningstjänstens förmåga under höjd beredskap och krig har en central och omedelbar betydelse för skyddet av civilbefolkningen och civil egendom. I händelse av ett väpnat angrepp kommer de kommunala räddningstjänsterna sannolikt att behöva hantera ett stort antal samtidigt inträffade och omfattande räddningsinsatser vilket kommer att ställa krav på mental förberedelse såväl som personella och materiella resursförstärkningar. Det kommer också ställa krav på kompetensutveckling av befintlig personal.

MSB har identifierat att det finns behov av att stärka upp räddningstjänstens arbete med planering och utbildning inför höjd beredskap och krig. Till varje vårdorganisation kopplas därför planerings- och utbildningsresurser som har till uppgift att stödja egen organisation och länets övriga räddningstjänstorganisationer i planering och utbildning inför och under höjd beredskap. Med anledning av detta finansierar MSB, genom överenskommelser (2024-2026), motsvarande en och en halv personell resurs med placering i SÄRF.

3.1.6 *Nytt arbetstidsavtal*

Nya regler för dygnsvila gäller generellt från 1 oktober 2023 samt den 1 februari 2024 för verksamheter som exempelvis skifttestjänstgörande 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. Kollektivavtalet blev förlängt och gäller tom 31 mars 2025 med fortsatt dispens på dygnschema under helger.

3.2 *Förväntad utveckling för helåret*

Prognos för helåret 2024 är minus 1,4 Mnrk och då Internbudgeten är underfinansierad med 2,5 Mnrk beräknas skillnaden mot budget bli plus 1,1 Mnrk.

Prognos helår 2024 Belopp i Tkr	Belopp
Resultat enligt Internbudget	- 2 531
Resultatförbättring	+ 1 126
Prognos 2024 helår	- 1 405

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.

Direktionen ansvarar också för att arbetet med den interna kontrollen utförs tillförlitligt och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt enligt kommunallag (2017:725) (KL).

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.

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 Säkerhetsmål enligt handlingsprogrammet för skydd mot olyckor uppfylls. Förbundets Handlingsprogram och uppsatta Säkerhetsmål avser perioden 2024 och tills vidare där målen bryts ner till prestationsmål för varje enskilt år.

Prognos för årets finansiella resultat visar på ett negativt resultat på minus 1,4 Mnkr vilket är en förbättring jämfört med budget med plus 1,1 Mnkr.

Förbättringen beror på att de intäkter som avtalet med MSB genererat har kunnat mota en del av de lönekostnader som på grund av säsongsvariationerna, är högre under den här perioden.

Den positiva förbättringen beror också på att förbundet har sålt anläggningstillgångar samt att inlåningsräntan på koncernkontot varit fortsatt hög under perioden.

Uppfyllandegraden för verksamhetens prestationsmål 2024 prognosticeras till ca 95 %.

Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås under 2024.

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 2023-06-03 om en rambudget för 2024 på 200,3 Mnkr vilket inte täcker verksamhetens kostnader. Internbudget 2024 är underfinansierad med 2,5 Mnkr på grund av höga pensionskostnader, samt kostnadsökningar för hyror och värme utöver vad som beräknades enligt PKV i Budgetramen.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2024 på - 6,1 Mnkr.

Prognosen för hela 2024 är ett negativt resultat på 1,4 Mnkr vilket är plus 1,1 Mnkr jämfört med budget.

3.3.4 Verksamhetens mål

SÄRF har utvecklat planering och uppföljning av verksamheten genom att bryta ner Handlingsprogrammets Säkerhetsmål till en verksamhetsplan med årliga prestationsmål. Säkerhetsmålen är uppdelade på Före, Under och Efter händelse. 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 31 % och uppfyllandegraden kommer att öka till 95 % vid årets slut.

3.3.5 Uppföljning av verksamhetens mål

Säkerhetsmål 2024, Före Händelse	Prestationsmål 2024	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2024
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.	53 %	90 %
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.	80 %	100 %
	Bibehålla och stärka relationerna medlemskommunernas byggavdelningar i syfte att ha en effektiv hantering mot bygglovssökare.	50 %	100 %
	Stärka kommunernas kunskap om riskhantering vid detaljplanering samt räddningstjänstens intresseområde i planprocessen.	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.	56 %	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 allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagstiftningen) ska vara aktuell och tillgänglig.	66 %	100 %
Brandskyddet i byggnader och andra anläggningar ska stärkas genom att	SÄRF ska ha en uppfyllnadsgrad om minst 95 % av rengöring (sotning) i respektive kommun eller minst 95 %	50 %	100 %

sotning och brandskyddskontroll genomförs inom föreskrivet intervall.	som helhet samt ska ha en uppfyllnadsgrad om minst 90 % av brandskyddskontroller i respektive kommun eller minst 90 % som helhet.		
	SÄRF ska möjliggöra för enskilda att ha förmåga att rengöra och detektera fel på eldstadsrelaterade uppvärmningsanordningar.	50 %	100 %

Säkerhetsmål 2024, Under Händelse	Prestationsmål 2024	Måloppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2024
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 räddningsledningschefens försorg.	49 %	100 %
	Arbetsmiljön för SÄRF:s medarbetare vid insatser, övningar samt utbildningar ska vara säker.	0%	100 %
Ha förmågan att under insats skydda känsliga miljöområden, dricksvattentäkter och reningsverk från verkningar av släckvatten och kemikalier vid olyckor.	Genomföra kompetensinhämtning och kompetensutveckling om lagar, regelverk, rutiner och metoder för att säkerställa medvetet beslutsfattande vid pågående insats.	60 %	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 ledning och samverkan vid samhällsstörningar och enligt enhetligt ledningssystem (ELS).	60%	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.	30 %	100 %
	Lägsta acceptabla nivå för stora påfrestningar i samhället verksamheten ska definieras och kvalitetssäkras.	20 %	100 %
Planera för att SÄRF vid krig eller höjd beredskap 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.	SÄRF ska anpassa sin organisation för att hantera tillkommande uppgifter i LSO Kap 8 enligt regeringens beslut på MSB:s underlag.	0 %	0 %
	SÄRF ska ha förmåga till samverkan och samarbete med andra aktörer vid höjd beredskap och krigshändelse samt förmåga till proportionerliga inriktningsbeslut.	60 %	100 %

Säkerhetsmål 2024, Efter händelse	Prestationsmål 2024	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2024
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	0 %	100 %
Efter avslutad räddningsinsats stödja drabbade med information kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	SÄRF ska efter avslutad räddningsinsats informera drabbade kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	0 %	100 %

Kategori	Måluppfyllnad per 2024-08-31	Prognos utfall för helår
Före händelse	57 %	98 %
Under händelse	35 %	88 %
Efter händelse	0 %	100 %
Totalt	31 %	95 %

Måluppfyllnaden per 2024-08-31 är lägre än önskat vilket beror på att vissa aktiviteter har fått prioriterats ner och därmed inte startats upp ännu, alternativt bortprioriterats helt, vilket är en konsekvens av det ändrade schemat för den operativa personalen. För helåret uppnår prognosen för två av tre kategorier inte 100 %, vilket precis som i delåret beror på att vissa aktiviteter bortprioriterats helt som en konsekvens av det ändrade schemat för den operativa personalen.

3.4 Utvärdering av Ekonomisk ställning

Förbundets egna kapital uppgick efter 2023 års bokslut till 66,2 Mnkr.

Prognosen för resultat 2024 är minus 1,4 Mnkr och prognosen för Eget kapital per 2024-12-31 är 64,8 Mnkr vilket ska täcka ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser före 1998 samt förbundets risker.

Eget kapital Belopp i Tkr	Belopp
Ingående balans 2024-01-01	66 221
Prognos 2024	-1 405
Utgående balans eget kapital 2024-12-31 prognos	64 816
Ansvarsförbindelse 2024-12-31 prognos	-9 184

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).

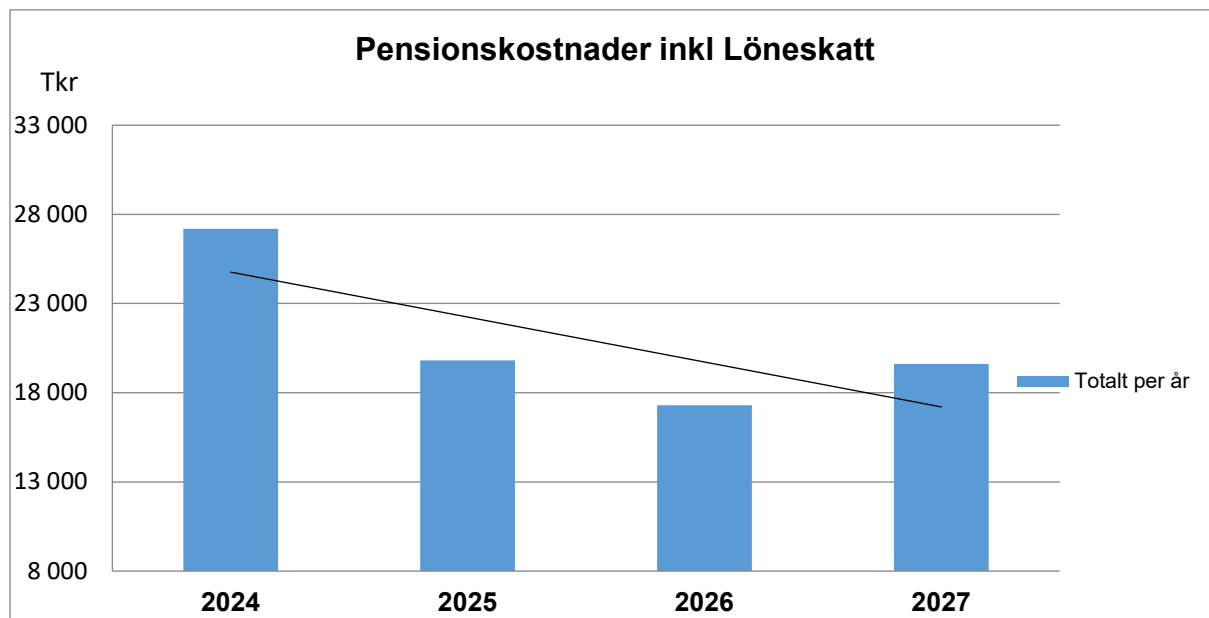
SÄRF har en god soliditet på grund av tidigare års vinster och med en god ekonomisk hushållning bör det egna kapitalet användas till att täcka tillfälliga förluster. Kommunalförbundet redovisar ett prognosticerat balanskravsresultat på -1,4 Mnkr för 2024.

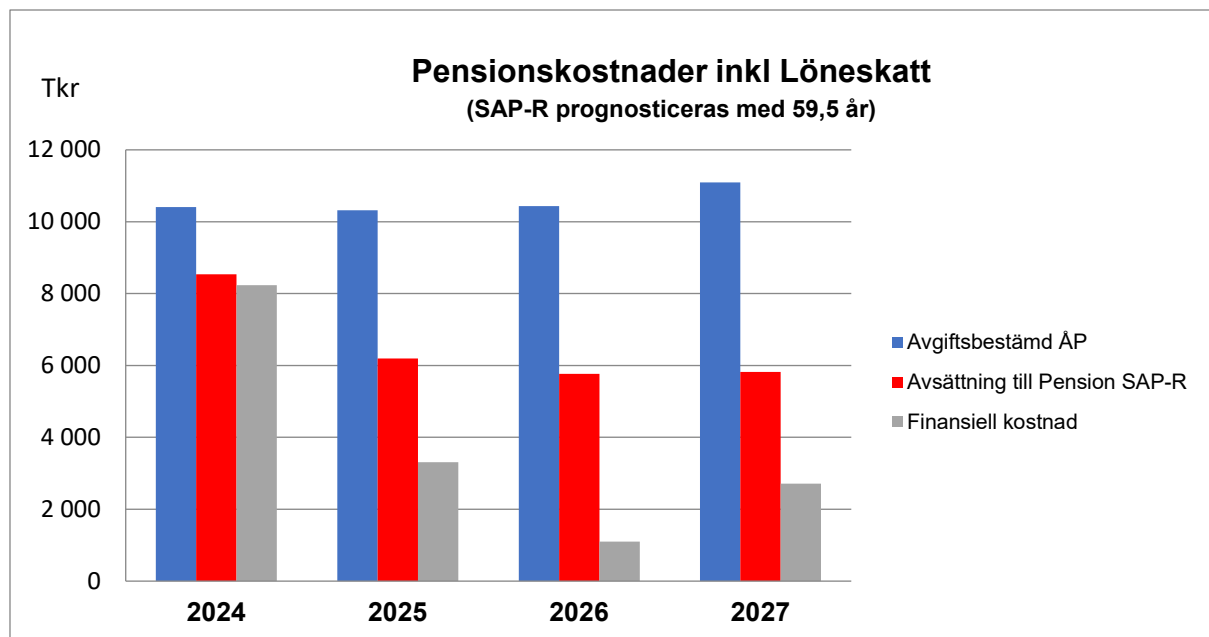
Belopp i Tkr	Belopp
Beräkning av Balanskravsresultat	
Ingående balanskravsresultat från 2023	0
Prognos för årets Resultat 2024	- 1 405
Reducering av jämförelsestörande poster	0
Reducering av samtliga realisationsvinster (FÖRSÄLJNING KLARAVIK)	- 480
Prognos av årets resultat 2024 efter balanskravsjusteringar	- 1 885
Användning av medel från Eget kapital	1 885
Prognos av utgående balanskravsresultat 2024-12-31	0

3.6 Risker och möjligheter

3.6.1 Pensioner

Enligt prognos från KPA per 2024-08-31 beräknas pensionskostnad för 2024 att minska med 0,6 Mnkr jämfört med budget. Kostnadsminskningen beror på att den faktiska räntekostnaden är lägre än tidigare prognos.





Slutlig kostnad för helåret 2024 kommer att baseras på prognos från KPA per 2024-12-31.

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 5,1 Mnkr per skada.

4 Finansiella rapporter

4.1 Periodens resultat

Direktionen beslutade 2023-06-02 om en rambudget för 2024 på 200,3 Mnkr vilket är en höjning av medlemsbidraget med 4,05 % samt beslutades 2023-12-15 i samband med beslut om förbundets internbudget att förbundet tillfälligt kan använda eget kapital till att täcka det budgeterade underskottet på 2,5 Mnkr varav budgeterat underskott för perioden januari – augusti är 1,7 Mnkr.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2024 på 6,1 Mnkr. Resultatet är därmed minus 4,4 Mnkr jämfört med budget.

Medlemsbidraget har höjts med 4,05 % samt att både verksamhetens övriga intäkter och kostnader högre än samma period föregående år.

4.2 Resultaträkning

Resultaträkning för perioden Belopp i Tkr	Budget Helår 2024	Budget jan - aug 2024	Utfall jan – aug 2024	Utfall jan – aug 2023	Prognos Helår 2024
Verksamhetens intäkter	29 006	19 337	20 256	17 422	29 486
Verksamhetens kostnader	-218 743	-145 829	-150 527	-139 143	-218 662
Avskrivningar	-9 638	-6 425	-5 801	-5 339	-9 638
Verksamhetens Nettokostnader	-199 375	-132 917	-136 072	-127 060	-198 814
Medlemsbidrag	200 314	133 543	133 543	128 345	200 314
Finansiella intäkter	3 400	2 267	2 832	1 481	3 965
Finansiella kostnader	-6 869	-4 579	-6 399	-6 025	-6 869
Resultat	-2 530	-1 687	-6 096	-3 259	-1 404

4.3. Balansräkning

Balansräkning Belopp i Tkr	2024-08-31	2024-01-01
Maskiner och inventarier	57 384	61 900
Pågående investering	18 593	4 486
Långfristiga fordringar	0	5
Anläggningstillgångar	75 978	66 386
Kortfristiga fordringar	8 047	28 033
Kassa och Bank	107 663	90 196
Omsättningstillgångar	115 710	118 229
SUMMA TILLGÅNGAR	191 688	184 620
Ingående Eget kapital	66 221	57 52
Resultat	-6 096	8 768
Eget Kapital	60 125	66 221
Avsättningar	90 832	80 707
Kortfristiga skulder	40 731	37 693
Skulder	40 731	37 693
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	191 688	184 620
Ansvarsförbindelse	9 184	10 101

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 försäljning av anläggningstillgångar samt något högre intäkt från avtalskunder.

6.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader är högre än internbudget på grund av säsongsvariation men också på grund av att KPAs pensionsprognos på delåret är underbudgeterad med mer än 10 % något som däremot enligt årsprognosen kommer att vända över åt det positiva hållet.

Kostnader för materiel och tjänster ligger något över budget främst på grund av ökade kostnader för IT och kommunikation.

Avskrivningar är lägre än budget, då antalet aktiverade investeringar ännu inte är i nivå med budget, 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 3,507 %.

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.

Årets investeringar Belopp i Tkr	Utfall 2024-08	Budget 2024 (inkl. pågående investeringar per 2024-01-01)	Prognos utfall helår
Höjdfordon		8 900	8 900
Släck Räddningsbil		4 900	4 900
Tank till lastväxlarbil samt container		1 750	1 750
Räddningscontainer		2 005	2 005
Hydraul verktyg		500	500
Motorsprutor		2 200	2 200
Räddningsutrustning	94	2 969	3 063
Terräng- Person- och Transportbilar	1 191	4 980	6 171
Reningsverk Skene		650	650
Utbyte Rakel		1 400	1 400
It, teknik		4 460	4 460
Summa	1 285	34 714	35 999