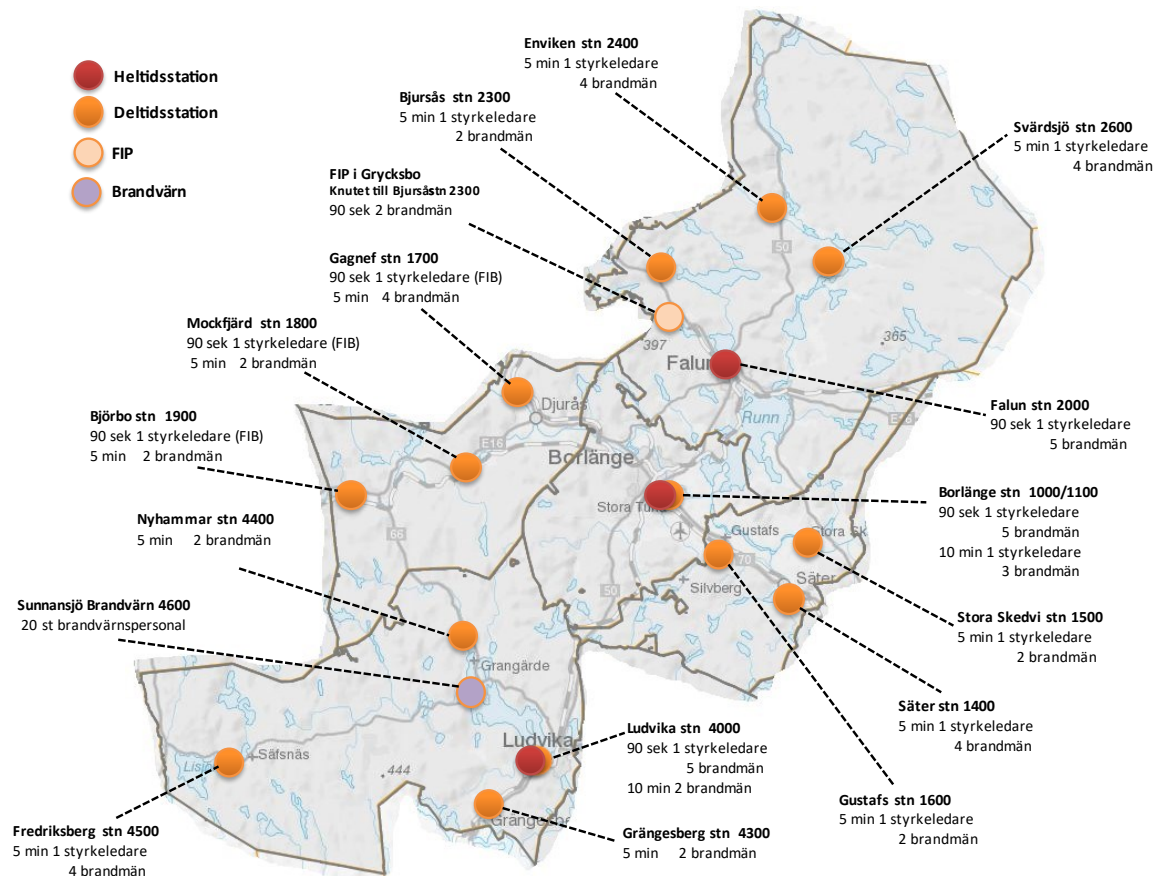




# 2022

ÅRSREDOVISNING  
RÄDDNINGSTJÄNSTEN DALA MITT

# Räddningstjänsten Dala Mitt



## Medlemskommuner

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, omfattar medlemskommuner Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. I området bor över 160 000 människor på en total yta av ca 6 000 km<sup>2</sup>.

Kommun	Antal invånare	Total yta (km <sup>2</sup> )
Falu	59 837	2 275
Borlänge	52 254	635
Säter	11 242	624
Gagnef	10 502	812
Ludvika	26 497	1 648

## **Innehållsförteckning**

Förbundsdirektören har ordet.....	4
Statistik över räddningsinsatser .....	5
Förvaltningsberättelse .....	6
Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt.....	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	8
Händelser av väsentlig betydelse.....	10
Styrning och uppföljning .....	12
Verksamhetsmål 2022 .....	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	17
Balanskravsresultat .....	18
Väsentliga personalförhållanden .....	19
Medarbetarstatistik.....	20
Förväntad utveckling.....	21
Resultaträkning .....	22
Balansräkning .....	23
Kassaflödesanalys .....	24
Noter .....	25
Driftredovisning.....	29
Investeringsredovisning .....	30
Drift- och investeringsredovisning.....	31
Politisk ledning 2022.....	32
Revisionsberättelse .....	33

## Förbundsdirektören har ordet

Att komma in som ny i förbundet under 2022, har varit en ynnest.

Människorna som väljer att jobba inom Räddningstjänsten är fantastiska! RDM är ett väl fungerande förbund som ger medborgarna den säkerhet, den omtanke och trygghet våra ägarkommuner önskar. Dessutom är vi stolta över att presentera ett förbund i ekonomisk balans. Allt detta trots att 2022 har varit ett år som inget annat.

Vi trodde nog alla att världen skulle bli mer normal efter pandemiåret 2021. Dessvärre har 2022 bjudit på fortsatt pandemi, krig i vår närhet, skenande kostnader på el, drivmedel och råvaror. Världen är alltså en allt mer orolig plats. Då kan Räddningstjänsten bidra med ett visst lugn i stormen, och det har vi gjort.

Under året har vi svarat på 2 529 larm, vilket inneburit att vi bland annat hjälpt 475 medmänniskor i väntan på ambulans och hindrat 651 incidenter tack vare automatiska brandlarm. Vi har utbildat 425 personer i hjärt- & lungräddning, utfört 2 273 brandskyddskontroller och besökt 1 640 5:e och 7:e klassare för att prata om vad vi kan göra för att undvika att det börjar brinna.

Uppdraget att driva en riktigt bra räddningstjänst kräver några viktiga ingredienser. En tät och ärlig dialog med våra ägare, en bra samverkan med andra LSO organisationer (såsom blåljus och länsstyrelsen), engagerad personal, modiga ledare, och tydlighet i vårt uppdrag.

Grunden för allt detta är god kommunikation. Det tänker vi jobba vidare med under 2023.



**Katarina Mowitz**  
Förbundsdirektör

## Statistik över räddningsinsatser

Antal larm per typ av räddningsinsats

<b>Typ av räddningsinsats</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Brand i byggnad	186	252
Brand i fordon	65	89
Brand i skog och mark	130	63
Brand i avfall	45	32
Annan brand utomhus	39	28
Automatlarm	651	621
Drunkning-/tillbud	10	22
Sjukvårdsuppdrag	475	504
Trafikolyckor	359	452
Övrigt	569	639
<b>Totalt</b>	<b>2 529</b>	<b>2 702</b>

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

### Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Belopp i mnkr	2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet i %	4,5%	0,8%	1,9%	3,5%	5,5%
Balanslikviditet i %	105%	101%	107%	100%	104%
Årets resultat innan extra anslag	1,3	-5,8	-18,8	-15,9	-6,2
Extra anslag	5,0	-	-	-	-
Årets resultat	6,3	-1,6	-1,5	-1,4	1,8
Pensionskostnader inklusive löneskatt	14,6	16,3	21,4	14,8	7,2
Medlemsbidrag innan extra anslag	172,3	165,2	153,9	143,0	108,4
Extra anslag för att täcka underskott i enlighet med förbundsordning	-	4,1	17,3	14,5	8,0
Totala medlemsbidrag för året	177,3	169,3	171,2	157,5	116,4

2018 drabbades RDM:s verksamhetsområde och närliggande kommuner av stora skogsbränder, vilket kombinerat med arbetet med att mildra vårflorens verkningar genererade stora kostnader. En del av de ökade kostnaderna för dessa insatser täcktes av bidrag från kommuner och stat. Under året startades, på uppdrag av MSB, Grundutbildning för Räddningspersonal i Beredskap, GRiB. Under året påbörjades även arbetet med att införliva Ludvika kommuns räddningstjänst i förbundet.

Den 1 januari 2019 anslöt sig Ludvika kommun till förbundet. Det innebar att verksamheten utökades med en heltidsstation, tre RiB-stationer och ett räddningsvärn vilket innebar en personalökning med totalt 102 personer.

2020 påverkades mycket av den då pågående coronapandemin. Det innebar bland annat lägre intäkter på grund av inställda utbildningar. De statliga bidrag som utgick till kommunerna på grund av

pandemin var inget förbundet kunde ta del av. Något lägre personalkostnader kunde tillgodoräknas på grund av nedsättningen av de sociala avgifterna.

Från och med 2021 har förbundet inte längre avtal att genomföra GRiB utbildningen. Ett nytt inriktningsbeslut togs vilket innebar att RDM ska verka för att brandskyddskontroll i samtliga medlemskommuner ska ske i egen regi. Ett nytt samarbete kring operativ ledning, Räddning i Samverkan - RiS, börjar förverkligas och i slutet av året flyttar Gästrike Räddningstjänst sina inre befäl till SOS-centralen på stationen i Falun.

Ett stort fokus har under de senaste åren legat på att få en ekonomi i balans. Vid utgången av 2022 presenterar förbundet ett positivt resultat.

Vidare kommentarer kring årets resultat återfinns under rubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

## Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, är ett kommunalförbund för kommunerna Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. Våra huvuduppgifter är räddningstjänst och brandförebyggande arbete.

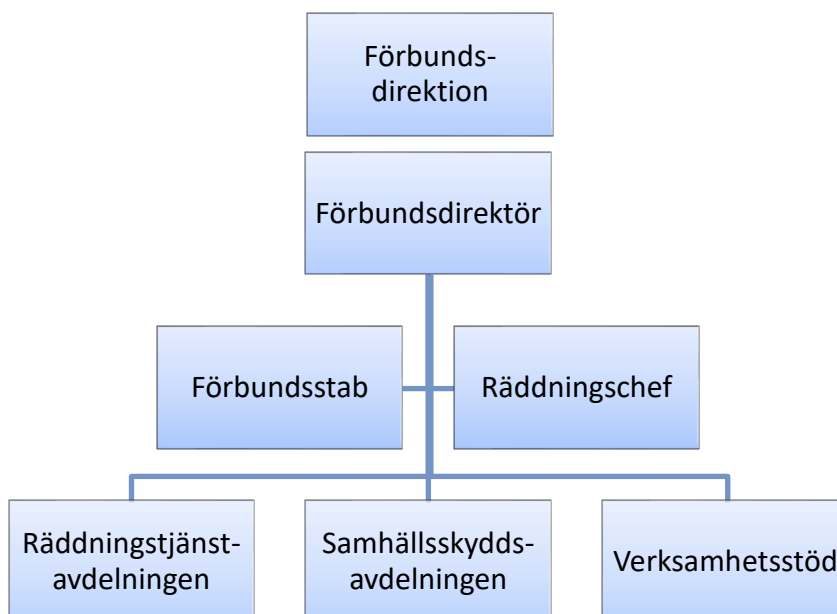
Förbundet styrs av en politiskt tillsatt direktion bestående av tolv ledamöter och tolv ersättare från de fem medlemskommunerna. Antalet politiker från varje kommun fördelas enligt kommunstorleken. Knutet till direktionen finns ett arbetsutskott bestående av direktionens ordförande och fyra vice ordföranden, en från varje medlemskommun.

RDM:s verksamhet leds av en förbundsdirektör. Underställd förbundsdirektören återfinns räddningschefsfunktionen. Räddningschefen ansvarar enligt 3 kap. 16 § Lag (2003:778) om skydd mot

olyckor (LSO) för att räddningstjänsten är ändamålsenligt ordnad. Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i en förbundsordning. I den beskrivs räddningstjänstens ansvarsområden och kommunernas ansvarsområden enligt lagen om skydd mot olyckor, LSO. Enligt denna ska RDM fullfölja de skyldigheter som medlemskommunerna ansvarar för enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Förbundets medlemskommuner har enligt förbundsordningen gett RDM i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande åtgärder mot brand enligt LSO.

Därutöver ska RDM, i skälig omfattning, stödja medlemmarna i deras övriga arbete för skydd mot oönskade händelser.



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Periodens resultat 2022-01-01-2022-12-31

Genom överenskommelser som träffas med medlemskommunerna, säkerställer RDM att förbundet har en ekonomi i balans. Överenskommelserna reglerar uppdraget och den ersättning som är förenad med uppdraget. Förbundsdirektionen beslutar om de förändringar som eventuellt behöver göras utifrån rådande ekonomisk situation.

RDM har en finanspolicy som är godkänd av förbundsdirektionen.

För räkenskapsåret 2022 redovisar förbundet ett resultat, innan extra tillskott av anslag, på 1,3 mnkr jämfört med minus 5,8 mnkr för 2021. Det budgeterade anslaget har ökat med 7,1 mnkr jämfört med föregående år.

Under 2022 beslutade ägarkommunerna om ett extra tillskott i form av ökat anslag på totalt 5 mnkr. Detta för att nollställa ackumulerat negativt balanskravsresultat som fanns vid ingången av 2022.

Utfallet för 2022 summerar ihop till ett positivt resultat på 6,3 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 6,3 mnkr, varav 5 mnkr avser det extra tillskottet.

Trots att förbundet har haft stora kostnadsökningar för bland annat el och drivmedel lyckas resultatet bli 1,3 mnkr bättre än budget (exkluderat det extra anslaget). Det förklaras av att förbundets medarbetare löpande under året aktivt jobbat med att vårda tilldelade medel och utfallet för bland annat förbrukningsmateriel och reparationer är lägre än budget.

Prognosen under året har varit att resultatet för helåret inklusive intäkter för avyttringar av inventarier skulle landa på 0,3 mnkr. Ränteintäkter som inkommit under slutet av året på likvida medel samt högre intäkter avseende obefogade automatlarm summerar ihop

till en positiv påverkan på resultatet med 0,9 mnkr jämfört med prognos.

### Verksamhetens intäkter

Förbundets externa intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. I förbundets intäkter ingår från och med 2022 även avräkning avseende RiS.

Utfallet för externa intäkter är 5,5 mnkr högre än budget och 8,0 mnkr högre än föregående år. Skillnaden i utfall mot budget beror till största del av debitering för Räddning i Samverkan, RiS, där intäkten är budgeterad med avdrag för den tid övriga parter i RiS debiterar till oss. Utfallet visar det vi har debiterat till övriga parter och den tid övriga parter debiterar oss finns med som kostnad. Den stora skillnaden mot föregående år är RiS, hemtagandet av brandskyddskontroller samt obefogade automatlarm.

Under året har inventarier sålt vilket inbringat 0,3 mnkr i intäkter. Ersättning för höga sjuklönekostnader har erhållits med 0,4 mnkr.

### Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 84 % av förbundets verksamhetskostnader (beräknat på verksamhetens nettokostnader).

### Personalkostnader

Personalkostnader uppgår till 142,1 mnkr jämfört med budget på 141,8 mnkr, en skillnad på 0,3 mnkr. Utfallet för samma period förra året var 141,6 mnkr vilket ger att utfallet i år är 0,5 mnkr högre än föregående år.

Högre pensionskostnader har kompensats av att utbildningar inte utförts i beräknad utsträckning på grund av coronapandemin.



Budgeterad pensionskostnad baseras på KPA:s prognoser. Förbundet ansvarar för intjänade pensioner från och med 1998-04-01, dessförinnan respektive medlemskommun. För de kommuner som anslutit sig efter förbundets bildande 1998-04-01, svarar förbundet för intjänade pensioner från inträdesdatum, dessförinnan respektive medlemskommun.

Pensionsavtalen KAP-KL och AKAP-KL gäller från och med 2006-01-01 respektive 2014-01-01. Avtalen innebär att brandmän inom räddningstjänsten, som uppfyller kravet på 30 års anställning med minst 25 år i utryckning, har rätt att avgå med särskild avtalspension vid 58 års ålder. Detta pensionsavtal kallas SAP-R.

SAP-R kommer från och med 2023 stängas för ny tillträde och kommer därmed på sikt fasas ut. En ny pensionslösning är framtagen där personer som tidigare hade fallit in under SAP-R nu har rätt till en extra pensionsinbetalning på 2 000 kr/månad alternativt få samma summa utbetald som kontant lön.

AKAP-KL kommer från och med 2023 ersättas av ett nytt avtal, AKAP-KR och vissa personer som idag omfattas av KAP-KL kommer kunna välja att gå över till det nya avtalet.

Pensionskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Total pensionsförpliktelse inklusive särskild löneskatt uppgår till 77,4 mnkr.

Förbundet har inga pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har inte några pensionsmedel.

### **Övriga driftkostnader**

Övriga driftkostnader uppgår till 22,5 mkr vilket är i nivå med utfallet 2021. Utfallet är 0,7 mnkr bättre än budget. De största enskilda posterna som överstigit budgeten är kostnader för drivmedel och fordonsservice. Som kompensation har inköp av däck varit lägre och hållit nere kostnadsökningen för fordonskostnader till 0,4 mnkr. Inköp av förbrukningsmateriel samt kostnader för reparation och underhåll har varit lägre

och bidragit till att totala driftskostnader varit lägre än budgeterat.

Förbundets medarbetare har gjort aktiva val vid inköp vilket har bidragit till att hålla nere kostnaderna och hantera de stora kostnadsökningar som varit.

### **Lokalkostnader**

Lokalkostnaderna uppgår till 16,1 mnkr vilket är 0,7 mnkr högre än budget samt 1,2 mnkr högre än föregående år. Ökade kostnader för reparation och underhåll samt lokalvård påverkar utfallet jämfört med budget. Den enskilt största kostnadsposten som förklarar differensen är de höga elpriserna som varit under året.

### **Finansiella intäkter**

De finansiella intäkterna består av ränteintäkter på förbundets likvida medel. Dessa ränteintäkter är inte budgeterade vilket ger en positiv avvikelser på 0,2 mnkr jämfört med budget.

### **Finansiella kostnader**

Kostnaden för ränteuppräknings av förbundets pensioner redovisas som en finansiell kostnad och uppgår till 1,4 mnkr för 2022. Det är i nivå med budget och en ökning med 0,6 mnkr jämfört med föregående år.

### **Investeringar**

Under 2022 har förbundet investerat sammanlagt 18,0 mnkr. De största investeringarna är fordon, varav två är färdigställda och tre är under byggnation. Avskrivningarna för året är 7,3 mnkr vilket är 1,0 mnkr lägre än budget. Detta är på grund av längre leveranstider är vad som var beräknat med.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sid 30.

### **Försäkringsskyddet**

Företagsförsäkringen är placerad i Dalarnas försäkringsbolag där även förbundets fordon är försäkrade. Försäkringsskyddet är tillfredsställande.

## Känslighetsanalys

En förändring med 1% påverkar resultatet med

Huvudintäkten, kommunbidrag	1,7 mnkr
Räntekostnader	0,01 mnkr
Största kostnadsposten, personalkostnader	1,4 mnkr

## Kommunbidrag

Kommunbidrag även benämnt anslag erhålls från medlemskommunerna enligt fördelning i förbundsordningen.

<b>Kommunbidrag 2022</b> (belopp i tkr)			
Kommun	Kommunbidrag	Extra tillskott	Totalt kommunbidrag
Falun	61 627	1 859	63 486
Borlänge	54 216	1 637	55 853
Säter	11 546	349	11 895
Gagnef	10 737	324	11 061
Ludvika	34 196	831	35 027
Totalt	172 322	5 000	177 322

Det extra tillskott som utgått under 2022 på totalt 5,0 mnkr avser reglering av ingående ackumulerande negativa balanskravsresultat.

Under åren 2019–2021 har RDM genererat stora underskott. Underskotten har till största del täckts årligen av medlemskommunerna genom extra anslag. Dock har underskott motsvarande en summa av 1% av respektive års kommunbidrag (med utgång i punkt 17 förbundsordningen) bedömts vara av sådan omfattning att de inte täckts upp utan balanserats till nästkommande år.

Det innebär att trots extra anslag under de senaste tre åren har förbundet visat ett negativt resultat dessa år. Bedömningen som gjordes under 2022 var att det inte finns ytterligare besparingar som gör det möjligt för förbundet att återställa sin del av underskotten som summerar ihop till totalt 5,0 mnkr.

Enligt beslut i medlemskommunerna tillförs därför 5,0 mnkr under år 2022 för att nollställa balanskravsresultatet.

Se årets balanskravsutredning på sidan 18.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Handlingsprogram

Ett nytt Handlingsprogram för räddningstjänst samt delprogram för brandförebyggande verksamhet har tagits fram och antogs av direktionen i mars.

### Förändrad organisation

Under 2022 har Robert Strid haft rollen som t f förbundsdirektör och räddningschef för RDM. Robert har motsvarande roll på Gästrik Rättningstjänst. I november trädde Katarina Mowitz in i rollen som ny förbundsdirektör för RDM.

Under året har mindre förändringar av organisationen skett. Bland annat så upplöstes avdelningen för operativ ledning och vi slog isär chefsrollen räddningschef och chef för räddningstjänstavdelningen.

### Stabsarbete Covid-19 avslutades

RDM har från 2021 bedrivit ett aktivt stabsarbete för att minimera effekterna av pandemin på egen organisation. I och med en minskande smittspridning under våren 2022 och bedömning att fortsatt arbete kunde hanteras inom normal organisationen, avslutades stabsarbetet innan sommaren.

### Förändrat omvärldsläget

Det förändrade omvärldsläget har under hela 2022 skapat stora utmaningar i allt från förlängda leveranstider för både utrustning och fordon. Förändringen i omvärlden har även fått till följd att tidigare uppstartat arbete kopplat till exempelvis krigsplacering, säkerhetsskydd etcetera har intensifierats.

### Räddning i samverkan (RiS)

Sedan 31 mars ingår även Kommunalförbundet Hälsingland, Norrhälsinge räddningstjänst och Räddningstjänsten Ljusdal i RiS. Det innebär att samarbetet nu sträcker sig över sju räddningstjänstorganisationer med sammanlagt 55 brandstationer fördelat på 18 kommuner och 480 000 medborgare med cirka 7 000 händelser per år.

### Räddningstjänstinsatser

Vid en större skogsbrand i Ulvshyttan fick RDM använda flygande resurser från MSB. Samverkan mellan RiS och MSB fungerade bra, vilket gjorde att händelsen kunde hanteras snabbare och med mindre drabbade värden.

Vid två trafikolyckor med tragisk utgång fanns behov av särskilt samtalsstöd för vår personal. Detta hanterades via RiS genom Gästrik Rättningstjänst försorg och hade stort mervärde för vår personal. RDM arbetar därav i att utbilda egen personal i särskilt samtalsstöd.

Vid den omfattande gasolbranden testades både RDM:s och RiS struktur att hantera en långdragen insats med stort medialt intresse. Vid insatsen fick RDM även nyttja egen "skytteförmåga" för oskadliggörande av värmeutsatta tryckbehållare. RDM har under hösten arbetat med en utredning gällande förbundets myndighetsutövning och tillståndsprocess kopplat till den aktuella händelsen. Den preliminära analysen och slutsatser har remitterats till MSB. Svar från MSB förväntas under våren 2023 och därefter kan utredningen färdigställas.

### Nya krav på tillsynsverksamheten

Den 1 juli trädde föreskrift och allmänna råd (MSBFS 2021:8) i kraft. Målet är att det ska leda till ökad likriktning av kommunernas tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor. Arbetet med att ställa om den förebyggande verksamheten har pågått under året för att uppfylla föreskrifterna kring bland annat registerhållning, bedömningsverktyg och resursättning.

### Brandskyddskontroll

Sedan den 1 oktober har RDM övertagit ansvaret att genomföra brandskyddskontroller i Borlänge och Gagnefs kommun. Det innebär att RDM vid utgången av året ansvarar för brandskyddskontroller i Ludvika, Borlänge och Gagnefs kommun. Det utökade ansvaret har inneburit ett omfattande planeringsarbete och behov av att rekrytera ny personal.

## Styrning och uppföljning

### Syfte och uppdrag

Enligt Lagen om skydd mot olyckor, LSO, 3 kap. 1 § ska en kommun för att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljö se till att åtgärder vidtas för att förebygga bränder och skador till följd av bränder samt, utan att andras ansvar inskränks, verka för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder. Enligt LSO har kommunerna även följande skyldigheter:

- Genom rådgivning, information och på annat sätt underlätta för den enskilde att fullgöra sina skyldigheter enligt lagen om skydd mot olyckor.
- Utöva tillsyn över enskildas efterlevnad av lagen om skydd mot olyckor.
- Ansvara för att sotning och brandskyddskontroll sker av fasta förbränningsanläggningar.
- Ansvara för räddningstjänstinsatser inom kommunen med undantag för de olyckstyper som faller under statliga myndigheters ansvar.
- Efter avslutad räddningsinsats, om möjligt, informera den skadedrabbade om behovet av vidare åtgärder.
- I skälig omfattning utreda olyckan efter avslutad räddningstjänstinsats.

Förutom räddningstjänst ska kommunerna bedriva förebyggande verksamhet och genomföra efterföljande åtgärder efter räddningsinsats. Kommunernas uppgift är då att utreda orsakerna till olyckan, olycksförloppet och hur insatsen genomförts.

Förbundets medlemskommuner har enligt förbundsordningen gett RDM i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande åtgärder mot brand enligt LSO.

Därutöver ska RDM, i skälig omfattning, stödja medlemmarna i deras övriga arbete för skydd mot oönskade händelser.

Enligt LSO är alla kommuner skyldiga att anta handlingsprogram för olyckor som kan leda till räddningsinsatser. I handlingsprogrammet beskrivs vilka risker som finns inom RDM:s område och vilken förmåga RDM har för att hantera dessa risker.

Handlingsprogrammet innehåller de inriktningsmål som finns för vår verksamhet. Inriktningsmålen liknar mer en vision om vår utveckling i sin utformning och visar vilken position på kartan vi vill ta oss till.

Utöver kraven enligt LSO har RDM enligt förbundsordningen även uppdrag inom andra lagstiftningar, så som Lagen om brandfarliga och explosiva varor samt Lag om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor, även benämnd Seveso. Förbundet har dessutom i uppdrag att stödja andra myndigheter som remissinstans.

### Verksamhetsplan

I verksamhetsplanen bryts inriktningsmålen ner till verksamhetsmål som formulerats enligt SMART-modellen. Verksamhetsmålen visar vår väg till vår nya position på kartan som inriktningsmålen givit oss.

För att ett mål ska efterleva SMART-kriterierna ska det vara Specifikt, Mätbart, Acceperat, Realistiskt och Tidsatt.


I verksamhetsplanen finns förutom verksamhetsmålen även budget för nästkommande år samt en plan för den interna kontrollen. Det är direktionen som beslutar verksamhetsplanen.

### Aktivitetsplan

Varje avdelning tar fram aktiviteter som ska genomföras under året. Aktiviteterna är vad varje avdelning ser att de kan bidra med för att vi ska nå våra verksamhetsmål.

Ledningsgruppen prioriterar aktiviteterna och sätter en slutlig aktivitetsplan för verksamhetsåret.

## Verksamhetsmål 2022

Mitt RDM			
	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
	Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare.	eNPS +5	eNPS +28

eNPS står för Employee Net Promoter Score och ett resultat som är över noll är godkänt. Värdet räknas ut genom att ta andelen (%) ambassadörer minus andelen (%) kritiker.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

### Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

Att vi arbetar tillsammans och att vi har nöjda arbetare som vill rekommendera RDM som arbetsgivare ser vi som ett steg till att nå vårt inriktningsmål Mitt RDM.

De aktiviteter som förbundet arbetat med under året för att nå målet att vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare är bland annat att medarbetardagar genomfördes den 3:e och 4:e oktober där information från förbundet blandades med föreläsare med gripande berättelser med fokus på de mjuka värdena.

Vidare är personalhandbok uppdaterad och arbete med att utveckla ett levande intranät är genomfört. I detta arbete har

en mer lättnavigerad utformning tagits fram samt att det utvecklats arbetssätt där fler medarbetare bidrar i informationsinsatser.

I syfte att skapa mer delaktighet för RDM:s chefer har ledarskapsträffar införts. En första digital träff genomfördes under februari, en fysisk träff med arbetsmiljö som tema under maj och vidare en digital träff i september.

För att skapa en korrekt, trygg och rättssäker kemikaliehantering genomförs inventering av alla kemikalier som hanteras i våra fastigheter. Under verksamhetsåret har inventering på en heltidsstation färdigställts. Arbetet kommer att fortgå under 2023.

## Dynamisk och stabil organisation

	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
●	Vi har en ekonomi i balans.	Ett resultat ≥ 0 kr	6 338 tkr
●	Vi följer upp och analyserar vår verksamhet.	Uppföljning varje månad på ledningsgrupps möte.	Uppföljning varje månad på ledningsgrupps möte.

Symbolförklaring



Uppfylls



Uppfylls delvis



Uppfylls ej

- Utfall saknas

### Vi har en ekonomi i balans

RDM ska ha en ekonomi i balans. Under 2022 eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad utan målsättningen är att hitta en balans i förbundets ekonomi efter många år av underskott. På längre sikt är målet att bygga kapital för att kunna finansiera de egna investeringarna.

Målsättningen är att det årliga resultatet ska vara positivt men nära noll. Även om utfallet justeras med det extra tillskott som är gjort under året för att justera det negativa ackumulerade balanskravsresultatet når förbundet målet. Resultatet innan tillskott är 1,3 mnkr.

De aktiviteter som genomförts under året för att nå målet är att utveckling av rutiner för att säkerställa debitering av våra insatser är genomfört. Kontroll av händelserapporter är fördelat till funktion insatsledare i Falun.

Vidare har det under året arbetats med att skapa en förståelse för vad det är som påverkar ekonomin och hur de ekonomiska processerna fungerar kring till exempel budgetarbetet.

### Vi följer upp och analyserar vår verksamhet

Löpande uppföljning av verksamheten är A och O för att vi ska nå våra mål. Uppföljningen ska ske löpande under året och ha direkt koppling till verksamhetsplanen. Uppföljning och analys av verksamheten sker via ordinarie ledningsmöten.

Under året har nya arbetsätt för upprättande av händelserapporter tagits fram och införts. Arbetet med dokumenthanteringsplan (tidigare benämnd RAD-plan) är färdigställt och en ny plan är beslutad.

Vidare har enligt plan flera nya utryckningsfordon driftsatts samt att inventeringen av den jourfria tiden har färdigställts och ett följande arbete med att se över arbetstidsförläggning kommer att ske 2023.

Utredning av möjliga tidredovisningssystem är utifrån prioriteringar flyttat till 2023. Förändringen påverkar dock inte verksamheten.

## Förtroende och kvalitet

	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall
●	Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge högt betyg för det arbete vi gör, både förebyggande, vid insats och efterföljande arbete.	Räddningstjänsten index >70	Andel höga betyg 96,5 %

SCB har under året bytt ut uppföljningsmetod för medborgarenkäten. Index har bytts ut mot uppföljning mot andel svar i olika fördefinierade kategorier.

Symbolförklaring ● Uppfylls ▲ Uppfylls delvis ■ Uppfylls ej – Utfall saknas

### Medborgarna i våra medlemskommuner ger högt betyg för vårt arbete

Att ha medborgarnas förtroende i hela kedjan både före, under och efter räddningsinsats är viktigt för oss. Det är för deras säkerhet och trygghet vi arbetar.

Målet följs upp genom SCB:s medborgarenkät och genom ett medelvärde på räddningstjänstens index för de medlemskommuner som valde att genomföra en medborgarundersökning.

Inför 2022 valde SCB att göra om sin enkät. Det tidigare mätetalet räddningstjänstindex byttes ut mot andel svar i kategorierna

- Andel mycket dåligt
- Andel ganska dåligt
- Andel ganska bra
- Andel mycket bra

Det finns även en kategori som anges som andel höga betyg vilken lägger ihop resultaten för andel mycket och ganska bra.

Vi väljer att i uppföljningen matcha räddningstjänstens index med andel höga betyg och gör bedömningen att utfallet på 96,5% i andel höga betyg överstiger det gamla mätvärdet på ett index överstigande 70.

Vi är medvetna att det inte är helt jämförbart men utifrån förutsättningarna tillräckligt för att kunna utvärdera målet.

Under året har förbundet lanserat en ny hemsida som ska underlätta för medborgarna och företagarna i våra kommuner att hitta den information som de är i behov av.

## Intern kontroll

Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till

- att verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Arbetet med den interna kontrollen kan beskrivas som en sammantagen process innehållande en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt slutligen uppföljning.

I de kontrollpunkter som valdes ut för året ser vi ett mycket tillfredsställande resultat. En del som är identifierad där vidare arbete kommer att ske är rutiner för inköp. Inköpsprocessen ska tydliggöras så att det ska vara "lätt att göra rätt". I övrigt har kontrollpunkterna varit knutna till de mål vi har haft kring att ha en ekonomi i balans och att vi arbetar som ett lag. Genom att genomföra både medarbetardag, ledarskapsforum och att skapa förståelse för de ekonomiska processerna har vi kunnat säkerställa att vi under året når upp till alla satta verksamhetsmål.

Åtgärd /Kontroll	Metod för åtgärd/kontroll	Utfall
Vi har en ekonomi i balans	Månadsvis uppföljning per avdelning	●
Säkerställa rätt debitering för insatser	Genomföra utbildning för berörd personal samt upprätta rutiner	●
Säkerställa att inköp sker från rätt leverantör	Tydlig information intranät kring hur inköp ska ske. Stickprov av leverantörsfakturor	▲
Kvalitetskontroll avseende läsbarhet, korrekt ifyllt	Stickprov på 10st händelserapporter avseende trafikolyckor	●
Vi arbetar som ett lag	Genomföra en medarbetardag, samt minst tre ledarskapsforum	●

Symbolförklaring   ● Uppfylls   ▲ Uppfylls delvis   ■ Uppfylls ej   - Utfall saknas



## **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

God hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Enligt kommunallagen ska både mål för verksamheten och finansiella mål sättas som sedan ska följas upp i årsbokslut och delårsrapport. RDM väljer att benämna alla mål som verksamhetsmål, även de av finansiell karaktär.

De verksamhetsmål som bidrar till god ekonomisk hushållning är:

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi följer upp och analyserar vår verksamhet
- Vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare

Det är en grundförutsättning att vi har en ekonomi i balans för att uppfylla lagens syfte att kommande generationer inte ska betala för en överkonsumtion idag. För att nå en ekonomi i balans behöver vi ständigt följa upp och analysera vår verksamhet varvid även det målet är en del i att nå en god hushållning.

För att något av de två ovanstående målen ska bli möjliga att uppnå krävs det att vi jobbar som ett lag. Engagerade medarbetare och en god arbetsmiljö skapar förutsättningarna för detta vilket gör att även målet att vi arbetar som ett lag och får nöjdare medarbetare bidrar till en god ekonomisk hushållning.

Av kommunallagen 11 kap. 6 § framgår det att de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges för budgetåret. För att göra en mer lättförståelig struktur internt har alla mål i verksamhetsplanen benämnts verksamhetsmål. Enligt lagens mening är nedanstående de finansiella målen för budgetåret 2022.

- Vi har en ekonomi i balans
- Vi följer upp och analyserar vår verksamhet

Förbundet har även ett verksamhetsmål som ej kopplas till god ekonomisk hushållning. Detta följs upp på samma sätt som ovanstående mål och finns med som en del i efterföljande rapportering om måluppfyllnad. Målet som avses är:

- Medborgarna i våra medlemskommuner ska ge högt betyg för det arbete vi gör, både förebyggande, vid insats och efterföljande arbete.

### **Sammantagen bedömning**

Förbundet gör en sammantagen bedömning att god ekonomisk hushållning uppnås för verksamhetsåret.

Vid årets utgång uppnås alla tre verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning.

## Balanskravsresultat

### Balanskravsutredning

	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	6,3 mnkr	-1,7 mnkr
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,3 mnkr	-0,5 mnkr
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	6,0 mnkr	-2,1 mnkr
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>6,0 mnkr</b>	<b>-2,1 mnkr</b>

Årets balanskravsresultat är positivt och reglerar därmed ingående ackumulerade ej återställda negativa balanskravsresultat. Positiva balanskravsresultat kan enbart användas till att återställa negativa balanskravsresultat från tidigare år och kan därmed inte flyttas med till kommande räkenskapsår.

### Akkumulerade negativa resultat

	2022	2021
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	-5,0 mnkr	-2,9 mnkr
- Varav från 2019	-1,4 mnkr	-1,4 mnkr
- Varav från 2020	-1,5 mnkr	-1,5 mnkr
- Varav från 2021	-2,1 mnkr	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	6,0 mnkr	-2,1 mnkr
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>0,0 mnkr</b>	<b>-5,0 mnkr</b>

## Väsentliga personalförhållanden

### Våra medarbetare i RDM

Medarbetarutvecklingen inom RDM ska tillgodose verksamhetens behov av kompetenta medarbetare för att kunna möta nuvarande och framtida behov. Förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare med en inkluderande kultur. RDM ska vara en arbetsplats där jämställdhetens och mångfaldens möjligheter tas tillvara för ett kreativt och utvecklande arbetsklimat.

### Arbetsmiljöarbete

Under 2022 har nya skyddsombud valts till skyddskommittén. Ett årshjul är infört för systematiskt arbetsmiljöarbete, SAM, och för organisatorisk och social arbetsmiljö, OSA. Årshjulet syftar till att säkerställa att förbundets arbetsmiljöarbete sker på ett strukturerat sätt.

### Olycksfall, tillbud, färdolyckor och arbetssjukdomar

All inrapportering och utredning av tillbud, arbetsolyckor, arbetssjukdom och färdolyckor rapporteras i det digitala rapporteringsverktyget RIA. Syftet med denna rapportering är att minska risken för arbetsskador genom att förebygga och förbättra arbetsmiljön.

### Hälsofrämjande åtgärder

All operativ personal inom förbundet genomför lagstadgad och regelbunden hälsoundersökning en gång per år via företagshälsovården.

### Utbildningar

Kompetensutveckling sker bland annat genom att medarbetare utbildas via MSB. Under 2022 har 21 nyanställda medarbetare genomfört preparandutbildning för RiB. 13 medarbetare har genomfört GRIB 1, 12 medarbetare GRIB Räddningsinsats (tidigare GRIB 2).

Kursen Styrkeledare har genomförts av fyra medarbetare och kursen

Insatsledare av en medarbetare. En vardera har gått kurserna Gruppledare, Tillsyn A och Varningstekniker.

Under 2022 har förbundet utbildat personalen i säkerhetsskyddsutbildning samt GDPR.

### Personalomsättning

I november 2022 tillsattes ny Förbundsdirektör för RDM. Tjänsten har upprätthållits via inhyrd tillförordnad förbundsdirektör från Gästrikke Räddningstjänst fram till augusti 2022.

Tjänsten som räddningschef upprätthålls med tillförordnad räddningschef och rekrytering är påbörjad under 2023.

Under året har ny avdelningschef för räddningstjänstavdelningen tillträtt.

Två nya områdeschefer har tillträtt, en nyrekrytering och en tillsatt internt för en tillförordnad lösning. Även inom den operativa enheten är en internrekrytering gjord för en tillförordnad roll som vakthavande befäl.

Till samhällsskyddsavdelningen har två inspektörer påbörjat sin anställning och två har slutat. Vakanserna som därmed uppstått är nu tillsatta. De nya medarbetarna vilket är en nyrekrytering och en internt rekryterat, tillträder sina tjänster i början på 2023.

### Vi är en räddningstjänst för alla

Genom att delta i Pride visar förbundet för medborgare, medarbetare och blivande medarbetare att RDM är en organisation som står upp för mänskliga rättigheter.

## Medarbetarstatistik

### Antal anställda

Jämförelse 2022 med 2021

Fördelning	2022*	2021*
Heltid dagtid	34	36
Heltid operativ	106	109
RIB	248	232
Värn	20	19
<b>TOTALT</b>	<b>408</b>	<b>396</b>

\*Vid årsskifte till angivet år

### Sjukfrånvaro

	2022	2021
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	2,44%	1,53%
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	7,50%	24,38%
Sjukfrånvaron för kvinnor	2,38%	0,85%
Sjukfrånvaron för män	2,44%	1,61%
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	5,41%	0,13%
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 – 49 år	2,60%	1,32%
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	1,81%	3,43%

## **Förväntad utveckling**

### **Ekonomiskt tuffa tider**

Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflation och den nu rådande lågkonjunkturen. Kostnaderna växer i takt med inflationen och i en tid där besparingar behöver göras inom kommunal verksamhet, kommer kraven på det räddningstjänsten ska leverera att öka.

### **Räddningstjänst under höjd beredskap**

Det fortsatt oroliga omvärldsläget och de nationella diskussioner som förs kring uppbyggnad av det civila försvaret och räddningstjänst under höjd beredskap

gör att RDM förväntar sig fortsatt intensifierat arbete under 2023. Däribland säkerställande av eventuella nya förmågor. Detta kommer kräva ytterligare ekonomiska medel.

### **Nytt pensionssystem för brandmän**

Ett nytt pensionssystem för brandmän träder i kraft 1 januari 2023. Detta medför att det gamla systemet med avtalspension vid 58 år fasas ut och därigenom ställs större krav på arbetet med kompetensutveckling.

# Resultaträkning

Belopp i tkr

	Not	Årsbokslut 2022	Årsbokslut 2021
Verksamhetens intäkter	2	23 538	15 510
Verksamhetens kostnader	3,8,9	-186 004	-178 997
Avskrivningar	4	-7 313	-6 602
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-169 779</b>	<b>-170 089</b>
Kommunbidrag	5	177 322	169 307
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>7 543</b>	<b>-782</b>
Finansiella intäkter	6	248	3
Finansiella kostnader	7	-1 453	-873
<b>Årets resultat</b>		<b>6 338</b>	<b>-1 652</b>

# Balansräkning

Belopp i tkr

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Mark och byggnader	10	14 440	15 226
Maskiner och inventarier	11	64 651	53 461
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>79 091</b>	<b>68 687</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Finansiella anläggningstillgångar	12	1 987	2 042
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>1 987</b>	<b>2 042</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>81 078</b>	<b>70 729</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Fordringar	13	59 569	33 982
Kassa och bank	14	27 999	43 028
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>87 568</b>	<b>77 010</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>168 646</b>	<b>147 739</b>
Eget kapital, Avsättningar och Skulder			
Eget kapital	15	1 202	2 853
Periodens resultat		6 338	-1 652
<b>Summa eget kapital</b>		<b>7 540</b>	<b>1 202</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner (inkl. löneskatt)	16	77 417	70 572
<b>Summa avsättningar</b>		<b>77 417</b>	<b>70 572</b>
<b>Skulder</b>			
Kortfristiga skulder	17	83 689	75 965
<b>Summa skulder</b>		<b>83 689</b>	<b>75 965</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>168 646</b>	<b>147 739</b>
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser		Inga	Inga

# Kassaflödesanalys

Belopp i tkr

	2022	2021
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Årets resultat	6 338	-1 652
<b>Justering av poster som inte ingår i kassaflödet</b>		
Förändring av pensionsskuld	6 845	8 463
Justeringar för avskrivningar	7 313	6 602
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-340	-640
Justering i finansiella fordringar	55	-247
<b>Kassaflöde före ändring av rörelsekapital</b>	<b>20 211</b>	<b>12 526</b>
<b>Förändring rörelsekapital</b>		
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-25 587	12 462
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	7 724	-5 540
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>-17 863</b>	<b>19 448</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar	-17 717	-18 339
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	340	856
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-17 377</b>	<b>-17 483</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-15 029</b>	<b>1 965</b>
Likvida medel vid periodens början	43 028	41 063
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>27 999</b>	<b>43 028</b>



# Noter

## Not 1 - Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

## Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Komponentavskrivning har tillämpats sedan 2017 för avancerade anläggningar som till exempel mark och byggnader samt komplicerade fordon som bland annat höjdfordon, släckbilar och tankbilar.

Leverantörs- och kundfakturor med väsentliga kostnads- och intäktsposter periodiseras.

Löner, semester och ej kompenserad övertid periodiseras. Upplupna löner, outtagen semester och inklusive sociala avgifter skuldbokförs.

Pensionsskuld. Avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld. Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen.

Särskild löneskatt ingår i beloppen för pensioner under kortfristiga skulder och avsättningar.

Samtliga leasingavtal är att betrakta som operationell leasing.

Belopp i tkr

<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Taxor och avgifter	2 738	1 802
Automatlarm	4 837	3 761
Restvärdesräddning och vägsanering	601	427
Bidrag och ersättning	853	945
Räddningstjänst	1 363	784
RiS	6 150	0
Övriga intäkter	6 996	7 791
<b>Summa</b>	<b>23 538</b>	<b>15 510</b>

<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Arvoden och löner till personal	94 138	92 259
Personalomkostnader	33 370	33 063
Pensionskostnader	14 582	16 266
RiS	5 264	94
Lokaler	16 140	14 892
Förbrukningsmateriel	5 420	5 147
Främmande tjänster	8 085	8 937
Övriga kostnader	9 005	8 339
<b>Summa</b>	<b>186 004</b>	<b>178 997</b>

<b>Not 4 Avskrivningar</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Byggnader	956	954
Maskiner och inventarier	6 357	5 648
<b>Summa</b>	<b>7 313</b>	<b>6 602</b>
<b>Not 5 Anslag från medlemskommunerna</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Borlänge	55 853	53 123
Falun	63 486	60 008
Säter	11 895	11 206
Gagnef	11 061	10 408
Ludvika	35 027	34 562
<b>Summa</b>	<b>177 322</b>	<b>169 307</b>
Därav uppgår fordran på medlemskommunerna för årets resultat till	-	<b>4 129</b>
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Övriga intäktsräntor	248	3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>248</b>	<b>3</b>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Räntekostnader på pensionskuld	1 431	851
Övriga räntekostnader	3	4
Bankkostnader	19	18
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>1 453</b>	<b>873</b>
<b>Not 8 Revisionskostnader</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	207	150
Förtroendevalda revisorer	13	17
<b>Summa räkenskapsrevision</b>	<b>220</b>	<b>167</b>
Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	80	74
Förtroendevalda revisorer	-	13
<b>Summa övrig revision</b>	<b>80</b>	<b>87</b>
<b>Summa totalt revision</b>	<b>300</b>	<b>254</b>
<b>Not 9 Operationella leasingavtal</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Varav förfaller</i>		
inom ett år	13 868	12 608
senare än ett år men inom fem år	30 453	33 328
senare än fem år	28 952	30 034

Samtliga leasingavtal har betraktats som operationell leasing. Översyn av hyresavtalen pågår för att göra en bedömning av eventuell finansiell leasing. Översynen kommer att slutföras under 2023.

<b>Not 10 Mark och byggnader</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
<b>Anskaffningsvärde</b>		
Ingående anskaffningsvärde	20 618	20 414
Årets anskaffningar	170	199
<i>Varav pågående nyanläggningar</i>	-	199
Omklassificering	-	5
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>20 788</b>	<b>20 618</b>
<b>Avskrivningar på byggnader</b>		
Ingående avskrivningar	-5 392	-4 438
Årets avskrivningar	-956	-954
<b>Summa ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-6 348</b>	<b>-5 392</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>14 440</b>	<b>15 226</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>21 år</b>	<b>20 år</b>
<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
<b>Anskaffningsvärde</b>		
Ingående anskaffningsvärde	118 722	109 661
Årets anskaffningar	17 547	18 140
<i>Varav pågående nyanläggningar</i>	13 577	10 110
Utrangerade anläggningar	-	-9 074
Omklassificering	-	-5
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>136 269</b>	<b>118 722</b>
<b>Avskrivningar på maskiner och inventarier</b>		
Ingående avskrivningar	-65 261	-68 471
Årets avskrivningar	-6 357	-5 648
Ack avskrivningar på utrangerade anläggningar	-	8 858
<b>Summa ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-71 618</b>	<b>-65 261</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>64 651</b>	<b>53 461</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>11 år</b>	<b>13 år</b>
<b>Not 12 Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Långsiktig finansiell fordran	1 987	2 042
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>1 987</b>	<b>2 042</b>
<b>Not 13 Fordringar</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Kundfordringar	51 238	21 502
Moms och skatt	5 482	3 657
Interimsfordringar	2 843	8 804
Övriga fordringar	6	19
<b>Summa fordringar</b>	<b>59 569</b>	<b>33 982</b>

<b>Not 14 Kassa och bank</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Banktillgodohavande	27 999	43 028
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>27 999</b>	<b>43 028</b>

<b>Not 15 Eget kapital</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Ingående eget kapital	1 202	2 853
Periodens resultat	6 338	-1 652
<b>Summa eget kapital</b>	<b>7 540</b>	<b>1 202</b>

<b>Not 16 Avsättning för pensioner</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	70 572	62 109
Nyintjänad förmånsbestämd ålderspension	1 903	2 559
Nyintjänad särskild avtalspension	5 675	4 854
Ändrat livslängdsantagande		1 499
Årets pensionsutbetalningar	-2 758	-2 914
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	1 431	851
Övrig post	-741	-38
Förändring av särskild löneskatt	1 335	1 652
<b>Utgående avsättning</b>	<b>77 417</b>	<b>70 572</b>

#### **Upplysningar om redovisningsprinciper avseende pensionsavsättning**

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda är beräknade av KPA enligt RIPS07. Likviditetsöverskottet förvaltas i egen regi och används till investeringar i fastigheter, maskiner och inventarier. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse, inga sådana finns för närvarande. Inga pensioner intjänade före 1998 finns att redovisa som ansvarsförbindelser.

<b>Not 17 Kortfristiga skulder</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Individuell del av pensionsskulden (upplupen kostnad)	4 035	3 921
Leverantörsskulder	10 240	7 364
Mervärdesskatt	1 008	884
Källskatt	2 422	2 219
Särskild löneskatt	2 697	2 764
Sociala avgifter på utbetald lön	2 439	2 274
Upplupen lön, övertid med mera	2 174	2 019
Upplupen kompskuld	585	594
Upplupna semesterlöner	4 130	4 117
Sociala avgifter för upplupna löner	3 067	2 641
Förutbetalda intäkter	50 104	45 313
Övriga interimsskulder	788	1 855
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>83 689</b>	<b>75 965</b>

# Driftredovisning

Belopp i tkr

Avdelning	Utfall 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Budget 2022	Avvikande utfall mot budget
<b>Räddningstjänstavdelningen</b>				
Kostnader	-121 932	-129 533	-117 480	-4 452
Externa intäkter	16 510	8 290	10 133	6 377
<b>Nettokostnad</b>	<b>-105 422</b>	<b>-121 243</b>	<b>-107 347</b>	<b>1 925</b>
<b>SSA/Utbildning</b>				
Kostnader	-9 234	-9 313	-11 519	2 285
Externa intäkter	4 575	3 423	4 774	-199
<b>Nettokostnad</b>	<b>-4 659</b>	<b>- 5 890</b>	<b>-6 745</b>	<b>2 086</b>
<b>Verksamhetsstöd</b>				
Kostnader	-32 144	-29 489	-31 223	-921
Externa intäkter	1 092	1 804	1 225	-133
<b>Nettokostnad</b>	<b>-31 052</b>	<b>-27 685</b>	<b>-29 998</b>	<b>-1 054</b>
<b>Förbundsstab</b>				
Kostnader*	-22 695	-10 662	-20 255	-2 440
Externa intäkter	1 362	1 993	1 882	-520
Avskrivningar	-7 313	-6 602	-8 350	1 037
<b>Nettokostnad</b>	<b>-28 646</b>	<b>-15 271</b>	<b>-26 723</b>	<b>-1 923</b>
<b>Summa verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-169 779</b>	<b>-170 089</b>	<b>-170 812</b>	<b>1 033</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>177 322</b>	<b>169 307</b>	<b>172 322</b>	<b>5 000</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>-1 205</b>	<b>-870</b>	<b>-1 428</b>	<b>223</b>
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>6 338</b>	<b>-1 652</b>	<b>82</b>	<b>6 256</b>

\*inkluderar pensionskostnader för hela förbundet.

# Investeringsredovisning

Långa leveranstider har gjort att flera investeringar som beräknats driftsättas 2022 inte har kunnat färdigställas utan kommer att driftsättas först 2023.

De kvalitetshöjande investeringar som görs i Ludvika bekostar Ludvika kommun genom att stå för avskrivningarna för dessa investeringar.

Total investeringsbudget för 2022 var 17,9 mnkr vilket inkluderar årets kvalitetshöjande investeringar i Ludvika.

Det är viktigt att investeringsredovisningen visar hela förbundets investeringsbudget och i och med denna inkorporering har genomgång skett av investeringsplan för

kvalitetshöjande investeringar. Det har då identifierats att två budgetposter för fordon inte formellt flyttats med från tidigare års investeringsbudget. Detta resulterat i att investeringsmedel flyttade från investeringsbudget tidigare än 2022 ska kompletteras med 8,1 mnkr.

Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2022 summeras därmed till 18,5 mnkr (tidigare angivet 10,4 mnkr).

Total investeringsbudget för 2022 är därmed 36,4 mnkr.

Nedan presenteras förbundets investeringar.

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
<b>Färdigställda projekt</b>						
Räddningsutrustning	699	746	-47	699	746	-47
Fordon	2 669	2 163	506	439	2 114	-1 675
<i>varav Räddningsbil</i>	<i>2 350</i>	<i>2 163</i>	<i>187</i>	<i>250</i>	<i>2 114</i>	<i>-1 864</i>
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	11 500	10 738	762	700	2 811	-2 111
<i>varav Släckbil</i>	<i>4 000</i>	<i>4 298</i>	<i>-298</i>	<i>0</i>	<i>298</i>	<i>-298</i>
<i>varav Räddningsbil</i>	<i>3 050</i>	<i>2 345</i>	<i>705</i>	<i>250</i>	<i>2 123</i>	<i>-1 873</i>
<i>varav Släckbil BAS</i>	<i>4 000</i>	<i>3 710</i>	<i>290</i>	<i>0</i>	<i>5</i>	<i>-5</i>
Övrigt inkl fastighet	600	803	-203	0	605	-605
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>15 468</b>	<b>14 450</b>	<b>1 018</b>	<b>1 838</b>	<b>6 276</b>	<b>-4 438</b>
<b>Pågående projekt</b>						
Räddningsutrustning	1 300	1 676	-376	700	1 009	-309
Fordon	5 862	539	5 323	5 362	136	5 226
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	13 800	11 333	2 467	10 000	10 595	-595
Övrigt	0	29	-29	0	29	-29
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>20 962</b>	<b>13 577</b>	<b>7 385</b>	<b>16 062</b>	<b>11 769</b>	<b>4 293</b>
<b>Summa Investeringsprojekt</b>	<b>36 430</b>	<b>28 027</b>	<b>8 403</b>	<b>17 900</b>	<b>18 045</b>	<b>-145</b>

# Drift- och investeringsredovisning

## Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Direktionen för RDM fastställer årligen i juni månad ekonomisk plan för de tre närmast kommande åren. Medlemmarna enas om den ekonomiska ram som gäller för nästkommande budgetår senast i juni månad året före nästkommande budgetår. Förbundet upprättar därefter en internbudget på avdelningsnivå som fastställs vid sista direktionsmöte som infaller innan budgetårets start.

Medlemskommunerna tilldelar förbundet ett medlemsbidrag som täcker de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och övriga intäkter är avräknade. Omdisponering av medlemsbidragen mellan förbundets avdelningar får ske under året så länge det ej påverkar det totala medlemsbidrag som är tilldelat förbundet.

Underskott i verksamheten som är av sådan omfattning att det inte behöver täckas balanseras till nästkommande år, maximalt 1% av anslaget storlek. Underskott överstigande 1% av anslaget storlek täcks upp innevarande år genom extra bidrag från medlemskommunerna.

Överskott som uppkommer under ett verksamhetsår delas ut till medlemskommunerna under förutsättning att inga balanserade underskott finns från tidigare år.

I samband med att medlemskommunerna enas om den ekonomiska ramen tilldelar de även ramanslag för investeringar. Ramarna för investeringar fördelar förbundet i sin internbudget efter behov. Investeringsbudgeten fastställs vid sista direktionsmötet som infaller innan budgetårets start.

## Upplysningar om tillämpande internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader speglar de ekonomiska relationerna mellan förbundets avdelningar. Kommunbidragen och finansnettot redovisas inte på någon avdelning utan är specificerad i uppställningen i driftredovisningen efter verksamhetens nettokostnader.

Personalomkostnader i form av arbetsgivaravgift, avtalspension och löneskatt är schablonmässigt fördelat på respektive avdelning. Denna princip kommer från och med 2022 förändras. Då kommer pensionskostnaden inklusive löneskatt att i sin helhet belasta avdelning Förbundsstab.

Inga gemensamma kostnader fördelas ut med schabloner. Största delen av de gemensamma kostnader som finns i förbundet som avser lokaler och IT tas hela utfallet för i avdelning Verksamhetsstöd. Varje avdelning har sedan ett flertal kostnadsställen kopplade till sig där ytterligare fördelning görs för att underlätta uppföljningen.

## Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar

Driftredovisningens intäkter och kostnader summerar ihop till raderna för verksamhetens intäkter respektive kostnader i resultaträkningen. Avskrivningarna kopplar till kassaflödesanalysens post för de samma och årets resultat kopplas till Eget kapital i balansräkningen. Totala investeringar för året som anges i investeringsredovisningen kopplar ihop med upptaget belopp i Balansräkningens not 10 och 11 samt nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar enligt kassaflödesanalysen.

# Politisk ledning 2022

## Arbetsutskott

Mats Nilsson (S), ordförande  
Fredrik Jarl (C), vice ordförande  
HåGe Persson (M)  
Joakim Storck (C)  
Mari Jonsson (S)

Säter  
Gagnef  
Ludvika  
Falun  
Borlänge

## Direktion – ordinarie ledamöter

Mats Nilsson (S), ordförande  
Caroline Willfox (M)  
Fredrik Jarl (C), vice ordförande  
Irene Homman (S)  
HåGe Persson (M)  
Lars Handegard (V)  
Joakim Storck (C)  
Veronica Zetterberg (M)  
Susanne Norberg (S)  
Mari Jonsson (S)  
Arne Lissmats (L)  
Lars Karlsson (M)

Säter  
Säter  
Gagnef  
Gagnef  
Ludvika  
Ludvika  
Falun  
Falun  
Falun  
Borlänge  
Borlänge  
Borlänge

## Direktion – ersättare

Hans Johansson (C)  
Roger Siljeholm (M)  
Jan Wiklund (M)  
Anders Bengtsson (KD)  
Leif Pettersson (S)  
Hans Gleimar (C)  
Lena Johnsson (S)  
Katarina Gustavsson (KD)  
Åsa Nilser (L)  
Maslah Omar (S)  
Karin Örjes (C)  
Hans Moberg (M)

Säter  
Säter  
Gagnef  
Gagnef  
Ludvika  
Ludvika  
Falun  
Falun  
Falun  
Borlänge  
Borlänge  
Borlänge

## Förbundsrevision

Dagney Hansson (KD)  
Kjell Andersson (C)  
Owe Asmola (M)  
Lars Lundh (S)  
Ulla Olsson (M)

Säter  
Gagnef  
Ludvika  
Falun  
Borlänge



# Revisionsberättelse

