

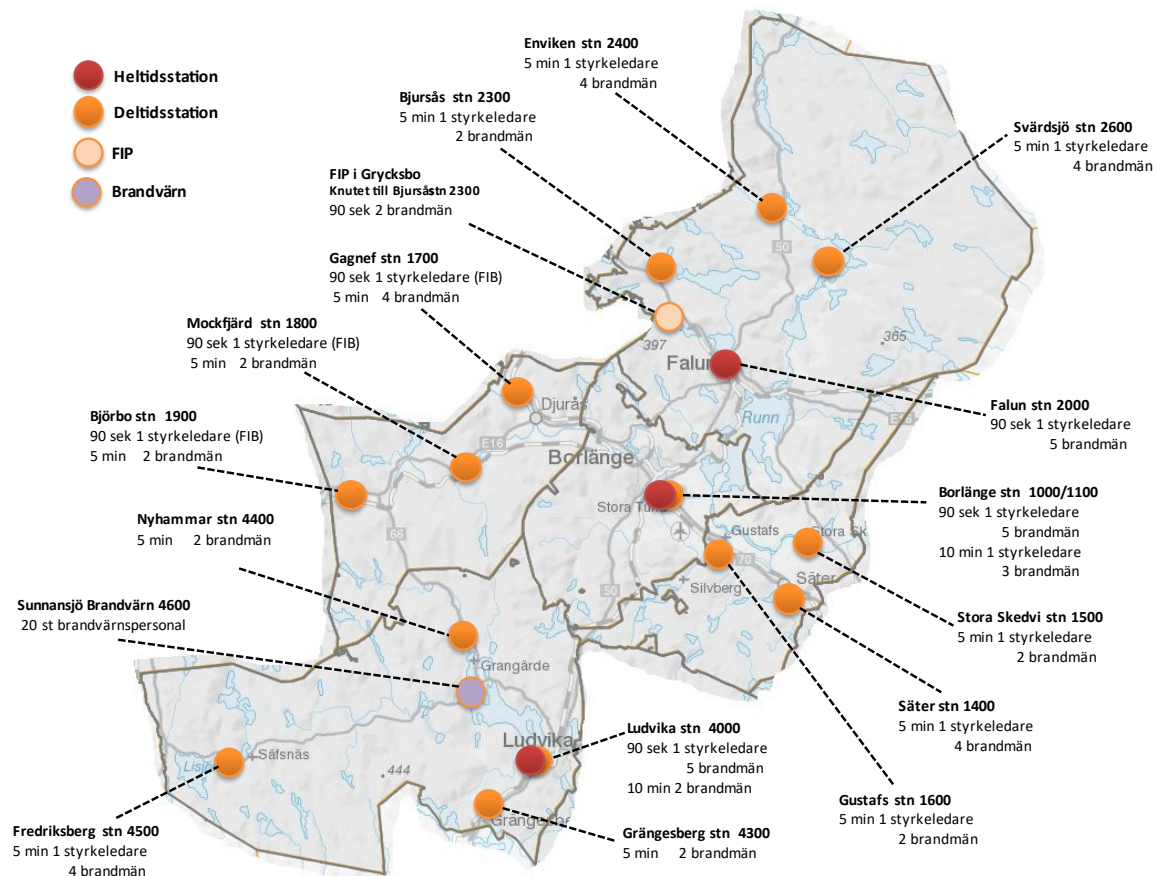


2023

TERTIAL 1

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 km².

Kommun	Antal invånare	
	2022-12-31	Total yta (km ²)
Falu	59 818	2 275
Borlänge	52 178	635
Säter	11 271	624
Gagnef	10 499	812
Ludvika	26 353	1 648

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.

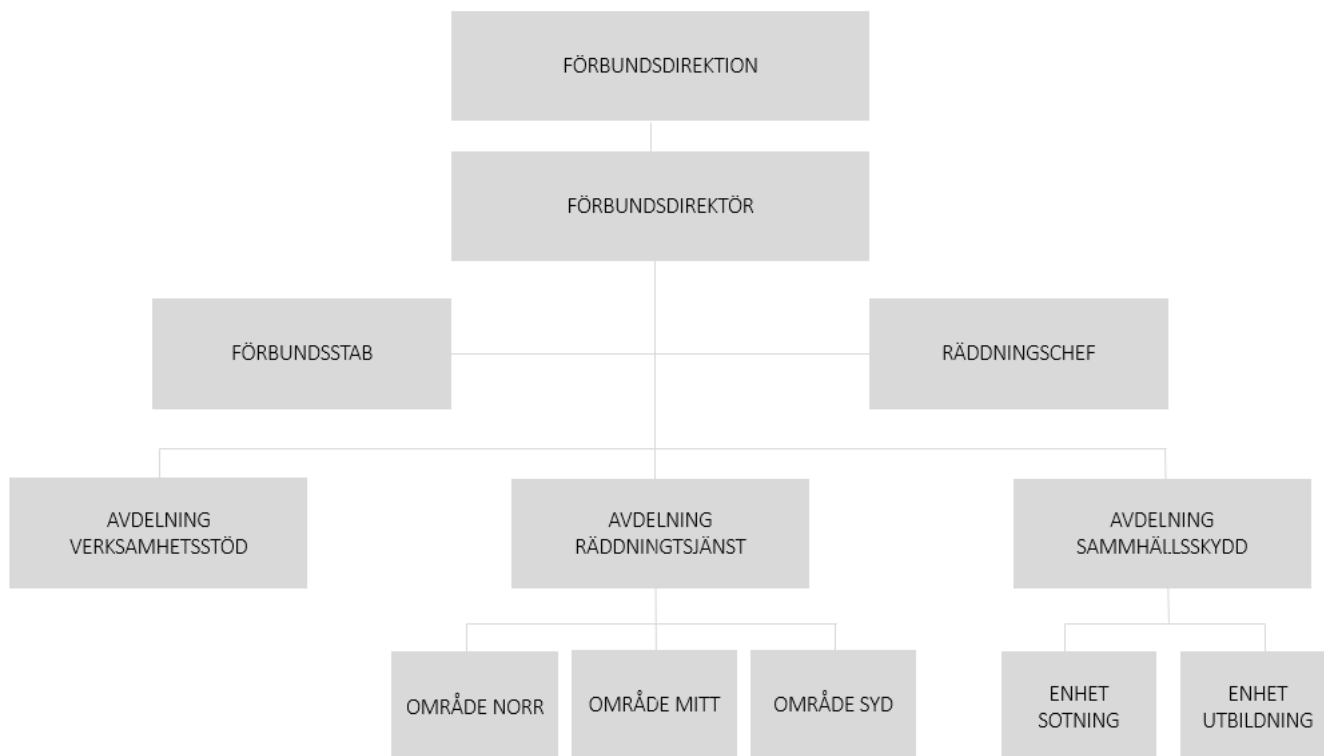
RDM:s verksamhet leds av förbundsdirektör. Underställd förbundsdirektören återfinns räddningschefsfunktionen. Räddningschefen ansvarar enligt 3 kap. 16 § Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) för att räddningstjänsten är ändamålsenligt ordnad.

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.



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	5
Händelser av väsentlig betydelse	5
Förväntad utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning	6
Förväntad utveckling.....	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Styrning och uppföljning - målstruktur	9
Verksamhetsmål 2023	10
Intern kontroll.....	13
Resultaträkning	14
Balansräkning	15
Investeringsredovisning	16
Noter	17

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Skärpta regler gällande dygnsvila

Sveriges kommuner och regioner (SKR), Sobona och de fackliga parterna som gemensamt tecknat AB (Allmänna bestämmelser) har gjort bedömningen att de nuvarande reglerna om dygnsvila inte uppfyller de minimiregler som anges i arbetstidsdirektivet. Därför har parterna gemensamt avtalat om nya bestämmelser som ska uppfylla direktivets krav. AB börjar att gälla 1 oktober 2023.

SKR, Sobona och de fackliga parter som gemensamt tecknat AB har även förhandlat om bestämmelserna i Bilaga R, som bland annat reglerar arbetstider inom räddningstjänsten. Överenskommelsen gällande Bilaga R träffades den 5 maj och träder i kraft 1 februari 2024. Dessa bägge avtal lämnar ingen möjlighet till lokal överenskommelse. Under tertial 2 kommer förbundet arbeta vidare för att anpassa scheman enligt de nya bestämmelserna i AB och Bilaga R. Eventuella ekonomiska konsekvenser är idag inte klarlagda.

Förändringar gällande SAP-R

Ett nytt pensionssystem för brandmän trädde i kraft 1 januari 2023. Detta medför att det gamla systemet med avtalspension vid 58 år fasas ut.

Förändringen innebär att SAP-R stängs för den som nyanställs inom räddningstjänsten från och med 1 januari 2023. I stället ges ett tillägg på 2 000 kronor per månad under tid med huvudsaklig tjänstgöring i utryckningsstyrka. Medarbetaren har möjlighet att få tillägget utbetalat i form av extra pensionsavsättning eller som ett lönetillägg.

Arbetstagare som uppfyllt kraven för SAP-R kan vid 58 års ålder lämna önskemål om att fördröja sitt uttag av SAP-R och överenskommelse kan tecknas mellan arbetsgivare och arbetstagare mot en extra pensionsavsättning på 12 %. En sådan överenskommelse gäller ett år i taget och som längst till och med 65 års ålder.

Brandskyddskontroll

Sedan den 1 oktober har RDM övertagit ansvaret att genomföra brandskyddskontroller i Borlänge och Gagnefs kommuner. 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, systembyte och behov av att rekrytera ny personal.

Förväntad utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

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 årsboksut 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 har en god förmåga att hantera kriser och störningar
- 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 säkerställa en ekonomi i balans behöver vi ha en god förmåga att hantera kriser och störningar både ur ett verksamhetsperspektiv och ur ett finansiellt perspektiv.

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.

Enligt lagens mening är nedanstående det finansiella målet för budgetåret 2023.

- Vi har en ekonomi i balans

Förbundet har även två verksamhetsmål som inte kopplas till god ekonomisk hushållning. Dessa följs upp på samma sätt som ovanstående mål. Målen som avses är:

- Vi speglar samhället
- Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i det arbete vi utför

Förväntad utveckling

Ekonomiskt tuffa tider

Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflation och nu rådande lågkonjunktur. 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 fortsatta oroliga världsläget och de nationella diskussioner som förs kring uppbyggnad av det civila försvaret och räddningstjänst under höjd beredskap gör att RDM förväntar sig allt intensivare arbete under 2023. Däribland säkerställande av eventuella nya förmågor. Detta kommer kräva ytterligare ekonomiska medel. Det kan innebära att Räddningstjänsten måste prioritera om sina uppgifter och därmed kan komma att välja bort uppdrag vi utför idag.

Arbetsmiljö

Räddningstjänsten jobbar i en arbetsmiljö som länge har klassats som farlig. Detta beror på att brandmän utsätts för hälsovådliga ämnen vid brand som sot, flyktiga gaser och andra kemikalier. Sedan sommaren 2022 är det klarlagt att som brandman har du dubbelt så stor risk att drabbas av cancer än befolkningen i övrigt. Denna risk är fullt utvecklad redan efter 5 år i yrket. Därför måste RDM jobba med att säkra en så god arbetsmiljö och så bra arbetsrutiner som möjligt. Ett måste är att kunna tvätta larmställ och utrustning utan att blanda rent och smutsigt. Detta kräver viss ombyggnation av våra heltidsstationer och vår övningsanläggning i Bysjön, och en kommande nödvändig investering i tvättmaskiner.

Sammantagen bedömning

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

Vid årets utgången av T1 visar status att vi ligger i fas gällande arbetet med aktiviteterna kopplade till verksamhetsmålen.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Periodens resultat 2023-01-01-2023-04-30

För perioden redovisar förbundet ett positivt resultat på 0,4 mnkr jämfört med 0,8 mnkr för samma period föregående år. Det är ett sämre resultat jämfört med föregående år med 0,4 mnkr. Kommunbidraget ökade med 6,7 mnkr jämfört med samma period föregående år.

Periodens resultat före pensionskostnader är 0,9 mnkr bättre än budget. Skillnaden härleds till lägre lönekostnader på grund av att rekrytering inte kunnat göras i den utsträckning som var tänkt. Totalt budgeterat resultat för perioden inklusive pensionskostnader är 0,1 mnkr. Utfallet är 0,4 mnkr vilket ger en differens på 0,3 mnkr mot budget för perioden.

Förbundet prognostiserar ett nollresultat för 2023, vilket även följer budget. Prognosen förutsätter att kostnadsläget inte ökar ytterligare, då främst på drivmedel, el och pension.

Verksamhetens intäkter

Förbundets intäkter består till största del av intäkter från avtal med kommuner och regioner. I förbundets intäkter ingår även debitering för RiS. RDM fakturerar övriga räddningstjänster i RiS för deras andel av den totala kostnaden.

Utfallet för externa intäkter är 0,2 mnkr högre än budget och 1,7 mnkr högre än föregående år, största enskilda skillnaden avser intäkter för obefogat automatlarm. Prognosen för intäkter är 0,3 mnkr lägre än budget för 2023 vilket beror bland annat på lägre intäkter för brandskyddskontroller.

Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 76% av förbundets totala kostnader. Övriga större kostnadsposter utgörs av lokalhyror samt avskrivningar, vilket motsvarar 12% av förbundets kostnader.

Personalkostnader

Personalkostnader exklusive pensionskostnader uppgår till 44,7 mnkr jämfört med budget på 45,4 mkr, en skillnad på 0,7 mnkr som beror på att rekrytering inte kunnat göras i den utsträckning som behövs. Utfallet för samma period förra året var 42,5 mnkr vilket ger att utfallet i år är 2,2 mnkr högre än föregående år. Ökningen beror på kostnader för företagshälsovård som kommit tidigare i år samt sedvanliga löneökningar.

Prognosen för personalkostnader är i nivå med budget.

Pensionskostnader

Senaste prognosen från KPA ger en pensionskostnad som är 2,3 mnkr högre för helåret än den som låg till grund vid fastställande av budgeten för 2023.

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 har from 2023-01-01 stängts för nyttillträde och kommer därmed att 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 pensionsutbetalning på 2 000kr/månad alternativt få samma summa utbetald som kontant lön.

AKAP-KL har from 2023-01-01 ersatts av ett nytt avtal, AKAP-KR och vissa personer som omfattas av KAP-KL kommer kunna välja att gå över till det nya avtalet.

Pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Total pensionsförpliktelse

inklusive särskild löneskatt uppgår till 82,7 mnkr. Förbundet har inga pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har inte några pensionsmedel.

Pensionskostnaderna belastar resultatet med en tolfedel per månad för att få en mer rättvisande bild löpande under året av förbundets ekonomi. Summorna inkluderar löneskatt.

Övriga driftkostnader

Övriga driftkostnader uppgår till 10,4 mkr jämfört med 9,2 mnkr för samma period 2022, en ökning med 1,2 mnkr. Största enskilda skillnaden mot föregående år är kostnaden för inhyrd förbundsdirektör. Utfallet är 0,1 mnkr högre än budget.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår till 5,9 mnkr vilket är 0,2 lägre än budget samt 0,6 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen följer budget.

Finansiella intäkter

De finansiella intäkterna består av ränteintäkter på kundfordringar. Prognosen för ränteintäkter på förbundets likvida medel beräknas till 1 mnkr för helåret vilket inte är med i budget.

Finansiella kostnader

Kostnaden för ränteuppräknings av förbundets pensioner redovisas som en finansiell kostnad och uppgår till 2,0 mnkr för 2023. Det är i nivå med budget och en ökning med 1,6 mnkr jämfört med föregående år.

Investeringar

Under perioden har förbundet investerat sammanlagt 7,0 mnkr. De största investeringarna är fordon, varav två är färdigställda och åtta är under byggnation. Investeringarna har en totalutgift på 41 mnkr i budget, varav prognosen visar att 34,8 mnkr kommer att bli genomförda under året och resterande påbörjade i och med startad upphandling.

Avskrivningarna för perioden är 2,7 mnkr vilket är 0,1 mnkr lägre än budget. Detta är på grund av längre leveranstider är vad som var beräknat med. Prognosen för avskrivningar är 0,4 mnkr lägre än budget.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sid 16.

Försäkringsskyddet

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

Styrning och uppföljning - målstruktur

Lagen om skydd mot olyckor

I Lagen om skydd mot olyckor (LSO) anges de nationella målen och syftet med den verksamhet som ska bedrivas enligt lagen. I korta drag kan de nationella målen sammanfattas med att färre ska dö, färre ska skadas och mindre ska förstöras vid olyckor.

Förbundsordning

Förbundsordningen sätter ramarna för vad förbudet ska driva för verksamhet och beslutas av förbundets medlemmar.

Handlingsprogram

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.




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 2023

Inriktningsmål		Mitt RDM		
<i>RDM ska vara en attraktiv och inkluderande arbetsplats för alla. Medarbetare på RDM tar ansvar för sin egen utveckling och lever som vi lär. Genom gott ledarskap ökar medarbetarnas engagemang och bidrar därmed till att utveckla verksamheten. Det ska vara attraktivt att vara chef i RDM.</i>				
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
-	Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare.	eNPS +10	-	
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
	Vi speglar samhället	8 utbildade personer	6 av 8 är påbörjade	

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2023-04-30. Prognos helår redovisar prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2023.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda 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 mål om "Mitt RDM". Målet kommer att följas upp via medarbetarenkät där eNPS-värdet kommer att redovisas i T3.

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.

Under T1 har vi satt årshjul för möten, APT, löneprocess, SAM, skyddsronder, utbildning, övning och budgetarbete. Kårchefer bjuds in till alla chefsmöten, och vi skapar tillfällen för att öva tillsammans hel- och deltid. Vi tror att en bra grundstruktur med ordning och reda bidrar till allt man trivs på jobbet.

Vi jobbar med löpande kommunikation via intranätet (internt) och sociala medier (externt) som kanaler. Det som är av intresse för många ska läggas ut på intranätet. I chefsansvaret ingår att både ge och ta emot/vidarebefordra information. I medarbetaransvaret ingår det att hålla sig informerad. Vi vill att informationen ska vara tillgänglig och transparent, då visar vi att vi jobbar som ett lag.

Föregående års medarbetarenkät visade att vi har utmaningar att jobba med. Den allvarligaste och den fråga vi tar oss an först är att vi inte ska ha någon hos oss som upplever sig mobbad eller trakasserad på jobbet. Detta gör vi med hjälp av NJR (Nätverket för Jämställd Räddningstjänst). Huvuddelen av kollegorna har även internutbildats i AOSP (Akut omhändertagande av självmordsnära person). Vi är övertygade om att skapa medvetenhet och dela kunskap är nyckel till framgång för bra stämning kollegor emellan.





Vi speglar samhället

RDM ska ta vara på olika erfarenheter och kompetenser och inkludera egenskaper i rekryteringsförfarandet. Alla ska vara en del av en inkluderande arbetsmiljö oavsett kön, etnicitet, sexuell läggning och andra "ovidkommande egenskaper". Målet mäts genom att vi följer antal utbildade ambassadörer för inkludering och mångfald.

Vi har under T1 påbörjat utbildning av sex samtalsledare som ska jobba med avlastande samtal och hur man skapar förutsättningar för att bäst hålla ett bra samtal (plats, tid, innehåll).

Inriktningsmål**Dynamisk och stabil organisation**

RDM har en dynamisk och stabil organisation som utför sitt arbete på ett effektivt och personoberoende sätt. Via uppföljning och prestigelöshet utvecklar vi förbundet på ett långsiktigt och hållbart sätt.

Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
	Vi har en ekonomi i balans	Nettokostnader mindre eller lika med 167,2 mnkr	Per 230430 -54,7 mnkr (budget -55,6 mnkr)	
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
	Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar	Successionsplan	Påbörjad	

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2023-04-30. Prognos helår redovisar prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2023.

Symbolförklaring



Uppfylls



Uppfylls delvis



Uppfylls ej

- Utfall saknas

Vi har en ekonomi i balans



Att ha en ekonomi i balans är ett krav enligt kommunallagen, vilket innebär att inkomsterna är större än utgifterna. Förbundet ska vårda tilldelade medel, vid behov omprioritera hur tilldelade medel används och vara proaktiva för att kunna hantera de kraftigt ökade kostnader. Målsättningen är att förbundets nettokostnader innan pensionskostnader och kostnader för extraordinära händelser ska vara i nivå med budget eller bättre. Under 2023 eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad utan målsättningen är att hitta en balans i förbundets ekonomi. På längre sikt är målet att bygga kapital för att kunna finansiera de egna investeringarna.

Prognosen för helår visar att förbundet räknar med ett utfall som är i nivå med budget på sista raden. De avtalade löneökningarna som blev mycket högre än beräknad nivå vid budgetarbetet kommer till stor del täckas upp av att vi har haft vakanser under T1. Avskrivningskostnaderna beräknas också bli lägre för helåret på grund av långa leveranstider. Prognosen för helåret är att förbundet kommer att klara av att hålla sig inom uppsatt mål.

Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar

Vår förmåga att positivt kunna påverka utfallet av en negativ händelse. Kriser och störningar kan innebära påverkan på interna processer men även händelser i samhället. Under 2023 kommer fokus att vara fokus på hantering av interna processer.

Under T1 har vi fokuserat på att säkra attestordning för ekonomiområdet för 2023. Denna är klar. Vi har också jobbat med dubbelkommando det vill säga att fler än en person kan administrera löpande uppgifter såsom löneutbetalning, leverantörsfakturor med mera. Även här har vi nått långt. Vi har också påbörjat ett riktat arbete gällande GDPR och informationssäkerhet som leds av Verksamhetsstrateg med hjälp av IT och HR. Årsplan för detta arbete är satt. Vi har även påbörjat arbetet för att säkra rutiner vid höjd beredskap och krisledning.

Inriktningsmål		Förtroende och kvalitet		
RDM ska arbeta med omtanke och med medborgarnas säkerhet och trygghet i fokus. Förbundet ska samarbeta med medlemskommunerna, andra myndigheter och organisationer för att förebygga olyckor och skapa förtroende för räddningstjänsten.				
Status	Verksamhetsmål	Måltal	Utfall	Prognos helår
	Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.	3 riktade informationskampanjer	-	

Status redovisar verksamhetsmålets utfall per 2023-04-30. Prognos helår redovisar prognostiserad måluppfyllelse av fastställda verksamhetsmål för 2023.

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför

RDM behöver medborgarnas förtroende i hela kedjan, både före, under och efter räddningsinsats, för att fullfölja sitt uppdrag. RDM behöver också goda relationer och professionella samarbeten för att säkerställa att vi når vårt inriktningsmål.

Detta bidrar vi till genom ökad transparens – vi berättar vad det är vi gör. Det är för medborgarnas säkerhet och trygghet vi arbetar.

RDM är en av de mest välbesökta räddningstjänsterna i sociala medier. Under 2022 genererade vi 111 000 reaktioner och la själva ut 464 inlägg. Detta är ett sätt att nå ut till medborgarna. Här fortsätter vi att vara aktiva med syfte att jobba förebyggande, visa vad räddningstjänsten gör och vad vi står för. Följ oss gärna på sociala medier.

Måtalet för året är riktade informationskampanjer. Här har vi inte riktigt följt tidsplanen för T1. Dock är 2 kampanjer planerade för T2, och den sista för T3. Kampanjer under T2 är "att nå lokala arbetsgivare för att locka fler deltidsbrandmän till oss" och "Brandskydd för riskutsatta individer". Vi ser att vi kommer nå målet för 2023.

Förutom ovan så jobbar vi vidare med lokala aktiviteter. Under T1 har vi slutfört MBU (människan bakom uniformen) i Borlänge, Blåljusdag i Falun, öppet hus Stora Skedvi för att nämna några. Allt syftar till att skapa kunskap och trygghet i våra kommuner, och självklart kanske locka en och annan framtida brandman till oss.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en del av styrning och uppföljning av förbundets verksamhet. Syftet med den interna kontrollen är att den ska bidra till att

- verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- 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.

Resultatet efter kontrollerna som genomförts i anslutning till tertialrapporteringen visar att förbundet har ett arbete att göra i att säkra upp processerna för de risk- och målområden som kontrollerats. Arbetet är redan påbörjat gällande att se över inköpsprocessen där det ska tydliggöras så det ska vara "lätt att göra rätt". Mer fokuserat arbete kring GDPR samt informationssäkerhet startades upp redan i slutet av 2022 och kommer fortgå under hela året.

Intern kontrollplan 2023

Risk- eller Målområde	Risker	Kontrollmoment	Status
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Dataskyddsförordningen efterlevs inte	Kontrollera minst två personuppgiftsbehandlingsregister per tertial att dessa finns upptagna i registerförteckningen	▲
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Att sotning och brandskyddskontroll inte genomförs enligt författningar	Kontrollera att vi efterfrågat och erhållit registerdata för uppföljning av leverantör per tertial	▲
Efterlevnad av externa och interna regelverk	Regelverket kring arkivering och gallring efterlevs inte	Kontrollera minst tre handlingstyper per tertial enligt dokumenthanteringsplanen att hantering följer angiven beskrivning	▲
Vi har en ekonomi i balans	Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs inte vid upphandlingar och inköp	Stickprov på leverantörsfakturer vilka stäms av mot avtal/upphandling	▲
Vi har en ekonomi i balans	Det debiteras inte för exempelvis stora händelser, RVR med flera	Kontroll av fem händelserapporter per tertial	●

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

Resultaträkning

Belopp i tkr

	Utfall 2023-04-30	Utfall 2022-04-30	Årsbudget 2023	Årsprognos 2023	Avvikande prognos mot budget
Verksamhetens intäkter	9 052	7 358	24 603	24 318	-285
Verksamhetens kostnader	-68 130	-61 161	-201 325	-202 538	-1 213
Avskrivningar	-2 655	-2 314	-9 589	-9 168	421
Verksamhetens nettokostnader	-61 733	-56 117	-186 311	-187 388	-1 077
Kommunbidrag	64 167	57 439	192 500	192 500	0
Verksamhetens resultat	2 434	1 322	6 189	5 112	-1 077
Finansiella intäkter	11	1	3	1 012	1 009
Finansiella kostnader	-2 051	-490	-6 192	-6 124	68
Årets resultat	394	833	0	0	0

Balansräkning

Belopp i tkr

	2023-04-30	2022-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark och byggnader	27 168	14 440
Maskiner och inventarier	56 264	64 651
Summa materiella anläggningstillgångar	83 432	79 091
Finansiella anläggningstillgångar		
Finansiella anläggningstillgångar	1 969	1 987
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 969	1 987
Summa anläggningstillgångar	85 401	81 078
Omsättningstillgångar		
Fordringar	10 229	59 569
Kassa och bank	61 266	27 999
Summa omsättningstillgångar	71 495	87 568
Summa tillgångar	156 896	168 646
Eget kapital, Avsättningar och Skulder		
Eget kapital	7 540	1 202
Periodens resultat	394	6 338
Summa eget kapital	7 934	7 540
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner (inkl. löneskatt)	82 678	77 417
Summa avsättningar	82 678	77 417
Skulder		
Kortfristiga skulder	66 284	83 689
Summa skulder	66 284	83 689
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	156 896	168 646
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	Inga	Inga

Investeringsredovisning

Total investeringsbudget för 2023 är 20,0 mnkr vilket inkluderar årets kvalitetshöjande investeringar i Ludvika.

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

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

Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2023 summeras till 21,0 mnkr.

Total investeringsbudget för 2023 är därmed 41,0 mnkr. Prognosen visar att 34,8 mnkr kommer att bli genomförda under året och resterande kommer att vara påbörjade i och med startad upphandling.

Nedan presenteras förbundets investeringar.

Belopp i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Räddningsutrustning	1 390	1 766	-376	90	90	0
Fordon	500	536	-36	0	4	-4
<i>varav Släckbil</i>	<i>500</i>	<i>536</i>	<i>-36</i>	<i>0</i>	<i>4</i>	<i>-4</i>
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	5 100	5 010	90	400	1 000	-600
<i>varav Släckbil</i>	<i>4 700</i>	<i>4 743</i>	<i>-43</i>	<i>0</i>	<i>733</i>	<i>-733</i>
<i>varav Poolbil</i>	<i>400</i>	<i>267</i>	<i>133</i>	<i>400</i>	<i>267</i>	<i>133</i>
Övrigt inkl fastighet	170	210	-40	170	210	-40
Summa färdigställda projekt	7 160	7 522	-362	660	1 304	-644
Pågående projekt						
Räddningsutrustning	1 200	743	457	1200	743	457
Fordon	17 450	564	16 886	12 050	564	11 486
Kvalitetshöjande investeringar Ludvika	13 800	11 587	2 213	4 700	4 264	436
Övrigt inkl fastighet	1 390	156	1 234	1 390	80	1 310
Summa pågående projekt	33 840	13 050	20 790	19 340	5 651	13 689
Summa Investeringsprojekt	41 000	20 572	20 428	20 000	6 955	13 045

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisning och delårsrapporter är upprättade 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.

Periodisering av pensionskostnader löpande under året

Med stöd i LKBR 4 kap 4§ redovisas pensionskostnaderna från och med räkenskapsåret 2021 jämnt fördelade med en tolfedel varje månad löpande under året. Detta för att ge en mer rättvisande bild av förbundets ekonomi. Kostnaderna baseras på senast kända prognos från KPA, vilken uppdateras varje tertial. Utbetalda pensionspremier redovisas som tidigare månatligen.

Säsongsvariation

I tertialrapport 1 har semesterskuldens säsongsvariation en resultatpåverkande effekt. Under vårmånaderna byggs semesterskulden upp. Semesteruttaget är stort under sommaren och bidrar till en minskad semesterlöneskuld. Semesterskulden byggs åter upp genom nytt intjänande resten av året.

