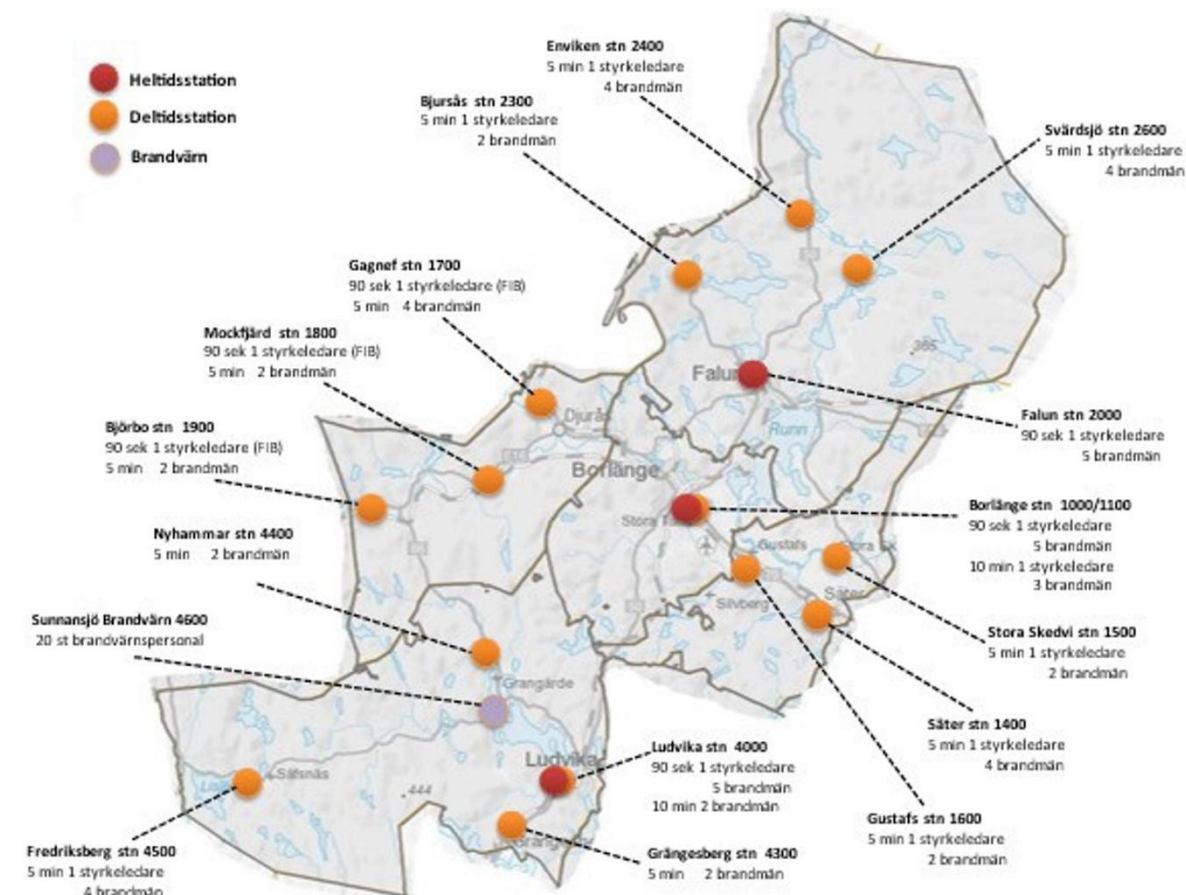




2025

ÅRSREDOVISNING
RÄDDNINGSTJÄNSTEN DALA MITT

Räddningstjänsten Dala Mitt



Medlemskommuner

Räddningstjänsten Dala Mitt, RDM, omfattar medlemskommuner Falun, Borlänge, Säter, Gagnef och Ludvika. I området bor ca 160 000 människor på en total yta av ca 6 000 km².

| Kommun | Antal invånare | Total yta (km ²) |
|----------|----------------|------------------------------|
| Falu | 59 945 | 2 275 |
| Borlänge | 51 425 | 635 |
| Säter | 11 223 | 624 |
| Gagnef | 10 384 | 812 |
| Ludvika | 26 634 | 1 648 |

Innehållsförteckning

| | |
|---|----|
| Kära kollegor och samarbetspartners | 4 |
| Statistik över räddningsinsatser | 5 |
| Förvaltningsberättelse | 6 |
| Händelser av väsentlig betydelse | 6 |
| Översikt över verksamhetens utveckling | 7 |
| Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt | 8 |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 9 |
| Styrning och uppföljning | 12 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 13 |
| Verksamhetsmål 2025 | 14 |
| Förväntad utveckling | 17 |
| Intern kontroll | 18 |
| Balanskravsresultat | 20 |
| Väsentliga personalförhållanden | 21 |
| Medarbetarstatistik | 22 |
| Resultaträkning | 23 |
| Balansräkning | 24 |
| Kassaflödesanalys | 25 |
| Noter | 26 |
| Driftredovisning | 32 |
| Investeringsredovisning | 33 |
| Drift- och investeringsredovisning | 34 |
| Politisk ledning 2025 | 35 |
| Revisionsberättelse | 36 |

Kära kollegor och samarbetspartners

Omvärlden har under 2025 tydligt visat att det vi förberett oss för historiskt inte är tillräckligt. Riskbilder förändras, kraven på beredskap ökar och detta tvingar fram nya arbetssätt och prioriteringar.

I vår verksamhet har 2025 varit ett år av utveckling, genom ett ihärdigt arbete med ordning och reda. Allt enligt mottot "sopa rent framför egen dörr". Den räddningstjänst vi representerar idag är starkare och bättre förberedd för den framtid som vi står inför. Det är vi nöjda med.

Vi sticker inte under stol med att jobbet vi har gjort (och fortsätter med) är ansträngande då det innebär att vi både rannsakar vår egen förmåga och samtidigt siktar på att bygga en stabil grund för framtiden. Vad ska vi kunna? Hur ska vi göra vårt jobb bäst? Vilka uppgifter kan vi släppa för att ge utrymme för nya? Detta är tufft och nödvändigt.

Insatser & händelser

Vi har genomfört drygt 2200 insatser under 2025. En minskning från föregående år och året dessförinnan, men statistiken visar också att antalet räddningsinsatser kopplat mot Lagen om skydd mot olyckor står stadigt, då minskningen framför allt syns på automatiska brandlarm utan brandtillbud och sjukvårdsuppdrag.

Sommaren skonade oss från större skogsbränder och långvariga insatser. Tyvärr skonades vi inte från tragiska händelser under året då flertalet händelser slutade med dödlig utgång. Våra samtalsledare inom förbundet har agerat flertalet gånger och vi har haft ett år i ryggen där vi verkligen behövt ta hand om varandra.

Vårt räddningsledningssystem, RiS, har under året också beprövats med perioder av väldigt hög belastning. 2025 avslutade året med stormen Johannes vilket gjorde att räddningscentralen fick hantera långt över 1000 inkomna ärenden där bara en bråkdel leder till räddningsinsats.

Förebyggande arbete

Vårt förebyggande arbete och myndighetsutövning fortsätter att utvecklas i rätt riktning, allt fler är utbildade i brandsäkerhet (både barn och vuxna) och CIP (Civil Insats Person) har startats på riktigt i Dalarnas län. CIP är frivilliga personer som utbildas och övas för att vara snabbt på plats vid en olycka. Särskilt värdefullt i vår glesbygd. Bra med extra ögon på skadeplats och fler människor med grundkunskap inom HLR och brand.

Framåtblick

Räddningstjänsten Dala Mitt går in 2026 med stärkt förmåga, tydligare arbetssätt och en organisation som lär och utvecklas.

Jag är stolt att vara en del av en levande räddningstjänst! Genom systematiskt förbättringsarbete, ökad kompetens och god samverkan blir vi allt bättre på vårt kärnuppdrag – att förebygga olyckor, att rädda liv, egendom och miljö – för ett tryggt och säkert liv i våra kommuner både i fred och kris.

Katarina Mowitz

Förbundsdirektör

Statistik över räddningsinsatser

Antal larm per typ av räddningsinsats

| Typ av räddningsinsats | 2025 | 2024 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Brand i byggnad | 230 | 233 |
| Brand i fordon | 81 | 61 |
| Brand i skog och mark | 84 | 82 |
| Brand i avfall | 19 | 21 |
| Annan brand utomhus | 20 | 43 |
| Automatlarm utan brandtillbud | 602 | 672 |
| Drunkning-/tillbud | 20 | 8 |
| Sjukvårdsuppdrag | 474 | 525 |
| Trafikolyckor | 304 | 302 |
| Övrigt | 405 | 414 |
| Totalt | 2239 | 2361 |

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Året som gått

Det är lätt att glömma men trots oron i världen så rullar vardagen på. Sommaren 2025 var en ovanligt lugn skogsbrandsommar i våra kommuner.

Vi har jobbat intensivt med vår egen övning och övning tillsammans med andra. PDV (pågående dödligt våld) blev en 7 veckor lång utbildning för polis, ambulans och räddningstjänst i Dalarna. Vi har även utbildat länets RiB personal i krigets verkningar och OXA (oexploderad ammunition). Att erbjuda och leda utbildning är självklart för oss.

Vårt förbyggande arbete och myndighetsutövning i form av t ex tillsyn, brandskyddskontroll och tillståndsgivning fortsätter att utvecklas i rätt riktning. Detta är såklart glädjande att vi fortsatt ökar vår närvaro ute hos både medborgare och verksamheter i våra medlemskommuner.

RUHB

Även om vi i RDM varit relativt förskonade så råder ett försämrat säkerhetsläge i världen.

Flera kommuner i vår närhet har utsatts för cyberattacker. Sverige har varit utpekat mål för terror, skjutningar och sprängningar är allt vanligare. Med pågående krig inte ens 200 mil från vår gräns så känner många sig otrygga. Detta påverkar även Räddningstjänsten. Behöver vi bära skyddsvästar vid utryckning? Hur ska vi tänka gällande våra stationer- behöver vi skydda vår verksamhet genom att faktiskt låsa om oss? Hur klarar vi ett cyberangrepp i vårt digitala hjärta Daedalus? Stora och

väldigt komplicerade frågor som vi måste jobba vidare med.

Framtiden för RDM

Under året har vi gjort flera strategiska arbeten mot 2035. Syftet har varit att tillsammans med våra ägare sätta en målbild mot framtiden och prioriterade områden som vi kan börja jobba mot direkt. Exempel på beslutad inriktning är att gå från manuell till digital, från professionella till civila insatser och att gå från ensam till tillsammans. Ta gärna del av rapporten "RDM2035". Vi har också tagit första steget mot en gemensamt beskriven förmåga – dvs vad vi RDM ska klara vid insats beroende på om vi är en liten styrka eller en större. Nästa steg tar vi under 2026 då vi fastställer hur och med vad vi ska lösa insatsen. Allt detta är en del av den efterfrågade röda tråden i vår organisation. Vi ska inte göra allt men det vi gör ska vara riktigt bra.

Räddningstjänstinsatser

Under året har vi varit relativt förskonade från större och långvariga insatser. En händelse som sticker ut är den större branden i ett flerbostadshus på Tjärna Ängar, Borlänge. Omfattande skador på egendom, men inga skador på människor.

Vi har däremot fått åka på en del larm med dödlig utgång. Det har varit blandat yngre och äldre människor som tyvärr drabbats.

Detta har syntts i vår organisation och våra samtalsledare har aktiverats mycket under året för att agera samtalsstöd. Vi är otroligt glada att ha dessa inom organisationen då vi verkligen märker att de gör skillnad.

Översikt över verksamhetens utveckling

Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

| Belopp i mnkr | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| Soliditet i % | 4,8% | 4,6% | 4,4% | 4,5% | 0,8% |
| Balanslikviditet i % | 127% | 130% | 111% | 105% | 101% |
| Årets resultat innan extra anslag | 1,7 | 1,7 | 1,3 | 1,3 | -5,8 |
| Extra anslag | - | - | - | 5,0 | - |
| Årets resultat | 1,7 | 1,7 | 1,3 | 6,3 | -1,6 |
| Pensionskostnader inklusive löneskatt | 20,2 | 29,2 | 22,9 | 14,6 | 16,3 |
| Medlemsbidrag innan extra anslag | 205,4 | 205,4 | 192,5 | 172,3 | 165,2 |
| Extra anslag för att täcka underskott i enlighet med förbundsordning | - | - | - | - | 4,1 |
| Totala medlemsbidrag för året | 205,4 | 205,4 | 192,5 | 172,3 | 169,3 |

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 Gästrikke 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, 2023, 2024 och 2025 presenterar förbundet ett positivt resultat.

Under 2023 har den höga inflationen orsakat kraftigt ökade pensionskostnader och övriga kostnadsökningar.

Under 2024 har det varit fortsatt ökade pensionskostnader och höga räntenivåer vilket bidragit till ökade ränteintäkter.

Under 2025 har omklassificering av ett operationellt leasingavtal gjorts till att klassas som finansiellt. Omräkning av siffrorna i flerårsöversikten för 2021-2023 görs inte då värdet av en sådan omräkning inte står i rimlig proportion till tidsåtgång och därmed kostnad det tar för att ta fram informationen. En rättvisande bild kan ges av förbundets verksamhet för de aktuella åren trots att omräkning inte görs.

Jämförelsetalen för 2024 är omräknade.

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.

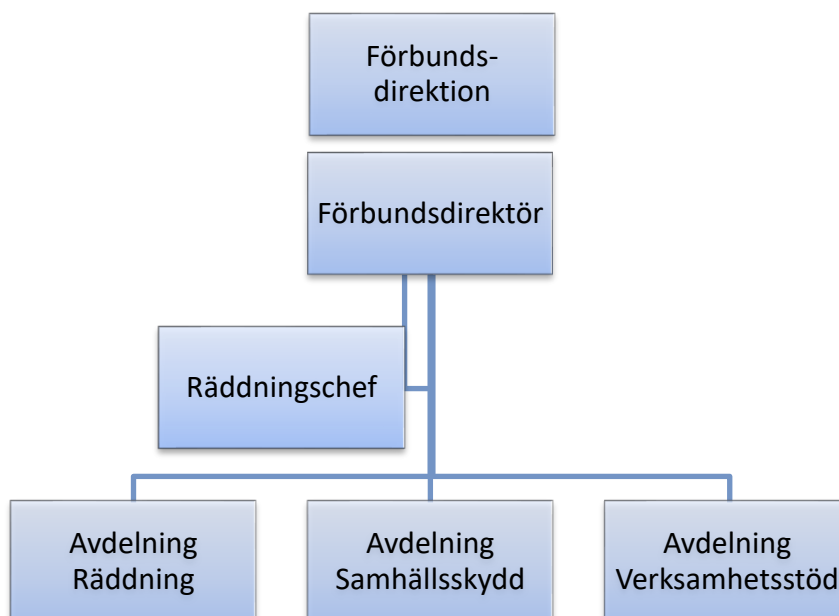
Förbundet styrs av en politiskt tillsatt direktion bestående av tolv ledamöter och tolv ersättare från de fem medlemskommunerna. Antalet politiker från varje kommun fördelas enligt kommunstorleken. Knutet till direktionen finns ett arbetsutskott bestående av direktionens ordförande och fyra vice ordföranden, 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 2025-01-01-2025-12-31

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 2025 redovisar förbundet ett resultat på 1,7 mnkr vilket är i nivå med 2024. Det budgeterade anslaget var oförändrat jämfört med föregående år.

Resultatet på 1,7 mnkr innebär en positiv avvikelse mot budget med 1,7 mnkr.

Under året har inga större oförutsedda händelser inträffat vilket bidragit till att resultatet slutar bättre än budget. Det förklaras av att förbundets medarbetare löpande under året följt upp resultat mot budget och hanterat tilldelade medel på bästa sätt för förbundets ekonomi. Högre intäkter på likvida medel har också haft en positiv inverkan på resultatet.

De högre pensionskostnaderna jämfört med prognos jämnas ut av ränteintäkter som inkommit under slutet av året på likvida medel samt högre intäkter för bla obefogade automatlarm. Detta sammantaget medför ett resultat strax under 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 debiteringar avseende RiS.

Utfallet för externa intäkter är 2,7 mnkr högre än budget och i nivå med föregående år. Skillnaden i utfall mot budget beror på flera poster, brandskyddskontroller har varit lägre än

budget medan debitering för räddningstjänst, i form av stora händelser inom våra medlemskommuner samt försäljning av gamla brandbilar och övriga tjänster varit högre.

Under året har inventarier sålts vilket inbringat 1,2 mnkr i intäkter. Förbundet har fått 3,8 mnkr i bidrag från MSB gällande Räddningstjänst under höjd beredskap.

Verksamhetens kostnader

En stor del av förbundets kostnader avser personalkostnader. Personalkostnader inklusive pensionskostnader utgör 85% av förbundets verksamhetskostnader (beräknat på verksamhetens nettokostnader).

Personalkostnader

Personalkostnader uppgår till 170,9 mnkr jämfört med budget på 172,5 mkr, en skillnad på 1,6 mnkr. Utfallet för samma period förra året var 170,3 mnkr vilket ger att utfallet i år är 0,6 mnkr högre än föregående år.

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 intjänande 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 är från och med 2023 stängt 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 2 136

kr/månad alternativt få samma summa utbetald som kontant lön. De som är berättigade till SAP-R har haft möjlighet att välja att ligga kvar eller välja 2 136kr/månad i pensionsinbetalning eller lön. 60% har valt att ligga kvar i SAP-R.

AKAP-KL ersattes under 2023 av ett nytt avtal, AKAP-KR och personer som omfattats av KAP-KL har haft valmöjlighet att gå över till det nya avtalet.

Pensionsskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Total pensionsförpliktelse inklusive särskild löneskatt uppgår till 127,4 mnkr.

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

Övriga driftkostnader

Övriga driftkostnader uppgår till 35,5 mnkr jämfört med 33,7 mnkr 2024. Utfallet är 3,7 mnkr högre än budget. De största posterna som överstigit budgeten är inköp av larmkläder vilket har finansierats av bidrag från MSB samt kostnader för RiS har varit högre än budget men har även en motsvarande post som intäkt.

Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår till 20,3 mnkr vilket är 0,6 mnkr lägre än budget samt 1,2 mnkr högre än föregående år. Ökningen mot föregående år beror på att hyresavtal har tecknats för vårt övningsområde i Bysjön samt sedvanlig hyreshöjning.

Finansiella intäkter

De finansiella intäkterna består av ränteintäkter på förbundets likvida medel och uppgår till 1,6 mnkr för 2025. Ränteintäkterna är inte budgeterade vilket ger en positiv avvikelse på 1,6 mnkr jämfört med budget.

Finansiella kostnader

Kostnaden för ränteuppräknig av förbundets pensioner redovisas som en finansiell kostnad och uppgår till 3,4 mnkr för 2025. Det är 0,1 mnkr högre än budget och en minskning med 3,9 mnkr jämfört med föregående år.

Investeringar

Under 2025 har förbundet investerat sammanlagt 23,7 mnkr. De största investeringarna är fordon, varav fyra är färdigställda och fem är under byggnation. Avskrivningarna för året är 12,7 mnkr vilket är 0,7 mnkr högre än budget. Detta beror på förändring i redovisning av hyreskostnader till finansiell leasing samt nya leasingavtal för fordon som har budgeterats under leasingkostnader.

För ytterligare information om förbundets investeringsverksamhet, se avsnittet Investeringsredovisning på sid 33.

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 | 2,4 mnkr |
| Räntekostnader | 0,02 mnkr |
| Största kostnadsposten, personalkostnader | 1,7 mnkr |

Kommunbidrag

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

| Kommunbidrag 2025 (belopp i tkr) | |
|--|----------------|
| Kommun | Kommunbidrag |
| Falun | 75 002 |
| Borlänge | 64 709 |
| Säter | 14 063 |
| Gagnef | 13 045 |
| Ludvika | 38 581 |
| Totalt | 205 400 |

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, Accepterat, 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.

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 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 en ekonomi i balans ska bli möjlig 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 det finansiella målet för budgetåret 2025.

- Vi har en ekonomi i balans

Förbundet har även tre verksamhetsmål som inte kopplas till god ekonomisk hushållning. Dessa följs upp på samma sätt som ovanstående mål och finns med som en del i efterföljande rapportering om måluppfyllnad. Målen som avses är:



- Vi speglar samhället.
- Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar
- Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför.

Sammantagen bedömning

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

Vid årets utgång uppnås det finansiella målet kopplat till god ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål 2025

| Inriktningsmål | | Mitt RDM | |
|---|---|--|---|
|  | Verksamhetsmål Vi arbetar som ett lag och får allt mer nöjda medarbetare. | Måltal eNPS +5 | Utfall eNPS +14 |
|  | Verksamhetsmål Vi speglar samhället | Måltal Öka andelen kvinnor i operativa tjänster varje år | Utfall Under 2025 har andelen kvinnor i operativ tjänst minskat från 4,9% till 4,3% |

Symbolförklaring  Uppfylls  Uppfylls delvis  Uppfylls ej - Utfall saknas

Medarbetarengagemang och eNPS

Under året har vi fortsatt att systematiskt följa upp medarbetarengagemang genom regelbundna eNPS-mätningar både pulsmätning och medarbetarenkät. Syftet är att kontinuerligt fånga upp hur våra medarbetare upplever arbetsmiljö, ledarskap och utvecklingsmöjligheter samt att tidigt identifiera förbättringsområden.

Vår ambition är att fortsatt använda eNPS som ett strategiskt verktyg för att utveckla vår arbetsplats och driva en kultur som präglas av delaktighet, ansvarstagande och samarbete.

Vi rör oss åt rätt håll, dessvärre når vi fortfarande inte vår nollvision gällande mobbning och trakasserier 2025.

Årets medarbetarenkät har vi ändrat så vi kan på ett mer detaljerat vis se vart vi har problem och jobba mer riktat tex. En grupp, enhet, avdelning för att komma åt detta.

Plan för åtgärder/handlingsplaner sker under kvartal 1, 2026 gällande medarbetarenkät/pulsmätning.

Året 2025 har präglats av rekryteringar både internt/externt inom befattningar som brandmän, enhetschefer heltid/deltid, brandinspektör, gruppchef, serviceman, brandingenjör, skorstensfejartekniker, instruktör

Vi speglar samhället

Vi strävar efter att vara en organisation som speglar samhället vi verkar i. Under året har vi därför intensifierat arbetet med att säkerställa att våra rekryteringsprocesser är inkluderande, transparenta och baserade på kompetens enligt diskrimineringsgrunderna.

Målet mäts genom att vi tar andelen kvinnor i operativ tjänst i förhållande till totalt antal medarbetare i operativ tjänst och sedan jämför det mot året innan för att se om det ökat. Tyvärr har antalet kvinnor i operativ tjänst minskat med 2 personer under 2025.

Vi har under året startat upp insatsledare i beredskap där vi har två kvinnliga medarbetare av 5.

RDM har ett fortsatt arbete att göra för att kunna spegla samhället och få fler kvinnor in i operativ tjänst. Vid rekryteringar för både heltid och RiB under 2025 har antalet kvinnliga sökanden varit väldigt lågt. Vi ska fortsättningsvis arbeta med marknadsförande åtgärder i form av tjejkvällar, testdagar och riktade kampanjer för kvinnor på både heltid och RiB.

| Inriktningsmål Dynamisk och stabil organisation | | | |
|--|--|---|--|
| ● | Verksamhetsmål Vi har en ekonomi i balans | Måltal Nettokostnader mindre eller lika med 184,5 mnkr | Utfall Per 20251231 181,5 mnkr |
| ● | Verksamhetsmål Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar | Måltal Upprätta 5 planer för Räddningstjänst under höjd beredskap. Vi följer upp 2% av våra insatser inom RDM. | Utfall Upprättade planer för: - Livsmedel - Dricksvatten - Reservkraft - Drivmedel, fordon - Drivmedel, utrustning Följt upp 2 % av insatserna |

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, vilket vi har uppnått.

Under 2025 har målsättningen varit att få en fortsatt balans i förbundets ekonomi genom uppföljningar samt kontroll att vi får avtalade priser på våra inköp.

Resultatet för helår visar att förbundet har ett utfall som är bättre än budget på sista raden. Lägre kostnader för lokaler och lägre personalkostnader tillsammans med högre ränteintäkter än budgeterat på likvida medel bidrar till ett positivt resultat för förbundet.


Vi har en god förmåga att hantera kriser och störningar

Att ha en god förmåga att hantera kriser och störningar handlar om att hantera yttre och inre störningar som kan påverka våra interna processer. Vi lever i en värld där yttre störningar påverkar oss allt mer och det handlar inte längre om det kommer hända utan när.

Utifrån detta har vi arbetat med vår kontinuitetshantering och upprättat delplaner för hur vi ska kunna klara oss i egen regi under 7 dagar. Detta gör att vi känner oss mer robusta att kunna fortsätta vår verksamhet oavsett yttre omständigheter som påverkar.

Vi behöver också ta lärdom av de insatser vi gör för att kunna ha en god förmåga att hantera nya utmaningar. Under året har flertalet larm genererat ett lärande eller behov av åtgärder vilka har dokumenterats i händelserapporterna. Insatserna följs kontinuerlig upp av våra insatsledare.

Lärdomar har dragits vad gäller behov av övning och metodutveckling samt hur vi väljer att dra resurser beroende på händelsetyp. Många händelser lyfts som goda exempel.

| Inriktningsmål | | Förtroende och kvalitet | |
|---|---|---|--|
|  | Verksamhetsmål Medborgarna och samarbetspartners ska känna förtroende för RDM i arbetet vi utför. | Måltal Egen enkätundersökning till samarbetspartners görs under året. Mer än 80% är nöjda med vårt samarbete. | Utfall 89 % av de svarande i enkätundersökning är nöjda eller mycket nöjda med vårt samarbete. |

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 (främst Facebook). RDM är även den svenska räddningstjänst som har flest antal följare på Facebook. Under 2025 så ökade antal följare på Facebook med 4900 nya följare och RDM har nu 38 400 följare, att jämföra med våra fem medlemskommuner som tillsammans har 44 200 följare på Facebook.

Under 2025 visades RDMs innehåll (inlägg, händelser och annonser) 11 900 000 gånger, vilket resulterade i 115 000 interaktioner i form av gilla-markeringar, kommentarer och delningar. Detta är ett sätt att nå ut till medborgarna och fortsätta vara aktiva med syfte att jobba förebyggande, visa vad räddningstjänsten gör och vad vi står för. Följ oss gärna på sociala medier du med.

Måltal för året var att mer än 80% av våra samarbetspartners ska vara "nöjda" eller "mycket nöjda" med vårt samarbete. Enkätundersökningen genomfördes under Januari 2026.

Resultat av enkätundersökningen visar på att måltalet är uppfyllt då hela 89% av de svarande var nöjda eller mycket nöjda. Även RDM:s tillgänglighet, bemötande och professionalism belönades med höga betyg av våra samarbetspartners.

Under 2025 har flertalet aktiviteter genomförts i våra medlemskommuner för att stärka förtroendet för RDM. Några av dem är exempelvis Människan bakom uniformen (MBU), Öppet hus på våra stationer i Ludvika, Mockfjärd, Gustafs, Enviken och Fredriksberg.

RDM möter även barn och unga genom våra skolutbildningar för årskurs 2 samt erbjuder praoplatser för att ge elever en inblick i vår verksamhet. Det har gett många positiva effekter, däribland har det väckt ett intresse hos föräldrar att söka till deltidsbrandman.

RDM har även under 2025 arbete med flera av våra medlemskommuner vad gäller särskilt riskutsatta äldre med brandskyddsinformation för de boende i trygghets- och seniorboenden samt genomförande av trygghetsvandringar. Detta har även kompletterats med hembesök för att sprida kunskap om brandskydd i hem. Allt detta syftar till att skapa kunskap och trygghet i våra kommuner.

Förväntad utveckling

Ekonomiskt läge

Svensk ekonomi förväntas återhämta sig starkt under 2026. Inflationen bedöms vara nära målet och en stabil styrränta som förväntas hålla samma nivå under större delen av 2026. Lägre pensionskostnader och ett stabilt ekonomiskt läge bidrar till mindre risk för oförutsedda kostnader för organisationen.

Övning en fortsatt utmaning

Räddningstjänstens övningsverksamhet står fortsatt i fokus med tanke på förändrade världsläget, klimatomställningar samt samhällsutveckling. Detta medför både nya risker och förväntningar som räddningstjänstens måste lära sig att hantera.

Den fortsatta utvecklingen för med sig en gemensam utmaning för alla räddningstjänster i vårt län att säkra kvalitativa platser för vår övningsverksamhet. Närmast för dörren står vårt gemensamma arbete med att stärka räddningstjänstens förmåga under höjd beredskap.

Återbyggnad av civila försvaret

För att öka Sveriges möjlighet att planera och förstärka personalförsörjningen inom totalförsvaret har civilplikten aktiverats inom räddningstjänsten. Detta sker genom regeringsbeslut om totalförsvarsplikt genom ändring i förordningen (1995:238).

Som utpekad värdorganisation i länet står förbundet fortsatt inför stora utmaningar att delta i arbetet att återuppbygga det civila försvaret. Utvecklingen inom området går i snabb takt och ställer stora krav på förbundet att anpassa både kort- och långsiktig planering utifrån Myndigheten för civilt försvars (MCF) riktlinjer.

Lokaler

Det långsiktiga arbetet med att anpassa och förnya förbundets lokaler behöver fortlöpa.

Arbetet syftar till att hantera underhållsskuld i både egna och hyrda lokaler, med också att utveckla förutsättningarna för att kunna trygga såväl arbetsmiljö som verksamhetens framtida behov.

Ökade krav på nationell likriktning

Förbundet står inför ett fortsatt arbete med att anpassa delar av verksamheten utifrån tydligare nationella krav på kommunens ansvar kopplat till Lagen om skydd mot olyckor (2003:778) samt Lagen om brandfarlig vara (2010:1011)

Den förväntade utvecklingen är att Myndigheten för civilt försvar (MCF) framgent fortsätter att likrikta kommunernas arbete inom området genom ytterligare föreskrifter samt tillsynsverksamhet.

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 tertiärrapportering och årsbokslut visar att förbundets arbete med att säkra upp processerna för de risk- och målområden som kontrollerats har gett resultat och det har blivit en mer naturlig del av förbundets arbete.

Ett grönt utfall av kontroll, visar att den risk vi befarat inte föreligger i denna

internkontroll. Det utfall som benämns som uppfylls delvis betyder att internkontrollen har visat på brister som kräver åtgärder men är inte av större karaktär. Vid rött utfall (uppfylls ej) ser vi stora brister som måste åtgärdas.

Under året har analyser utförts för att kontrollera om aktiviteten är säkerhetskänslig för att därmed hanteras vidare.

Vid kontrollen av behörighet på handlingar ser vi brister gällande vilka som har behörighet till de handlingar som kontrollerats.

Kontrollerna av övningsmoment har genomförts genom kontroller i vårt system för registrering av övning och uppföljning och visar att vi utför de lagstadgade övningar som krävs.

I kontrollen av avtalade priser hittade vi felaktiga priser som har korrigerats och krediterats under året, därmed sätts denna punkt som grön.

Intern kontrollplan 2025

| Risk- eller Målområde | Risker | Kontrollmoment | Utfall av kontroll |
|--|--|---|--------------------|
| Efterlevnad av externa och interna regelverk | Bristande säkerhet för verksamheten | Kontrollera säkerhetsskyddsanalysen för minst en aktivitet som beaktas som säkerhetskänslig per tertial | ● |
| Efterlevnad av externa och interna regelverk | Risk för spridning av säkerhetsklassad information | Kontrollera behörighet kopplad till informationsklass två på minst 3 handlingar | ▲ |
| Efterlevnad av externa och interna regelverk | Att lagstadgad övning inte genomförs | Kontrollera minst ett övningsmoment per tertial | ● |
| Vi har en ekonomi i balans | Vi betalar för mycket för varor och tjänster | Kontrollera att vi får avtalat pris vid inköp | ● |

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

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

| | 2025 | 2024 |
|---|-----------------|-----------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 1,7 mnkr | 1,7 mnkr |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | -1,2 mnkr | -0,2 mnkr |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 0,5 mnkr | 1,5 mnkr |
| Årets balanskravsresultat | 0,5 mnkr | 1,5 mnkr |

Årets balanskravsresultat är positivt, det finns inget ingående ackumulerat ej återställt negativt balanskravsresultat. Positiva balanskravsresultat kan enbart användas till att återställa negativa balanskravsresultat från tidigare år och kan därmed inte flyttas med till kommande räkenskapsår.

Väsentliga personalförhållanden

Våra medarbetare

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

Vi jobbar efter vårt arbetsmiljöårshjul på ett systematiskt sätt.

Vi har genomfört alla skyddsronder under året med prioriterade punkter som kommit upp och är knutet till arbetsmiljön.

Nya hygienflöden på alla våra heltidsstationer togs i drift under 2025. OSA, SAM ingår i APT materialet per kvartal som alla anställda går igenom. RUS samtalen har punkt om arbetsmiljö som är kopplade till OSA.

Olycksfall, tillbud, färdolyckor och arbetssjukdomar

All inrapportering sker via rapporteringssystemet IA – RIA. Här jobbar vi systematiskt med behörigheter, arbetssätt, hantering av de olika händelser som kommer in i systemet, vi utreder, åtgärdar och viktigast uppföljningen, blev det som vi tänkt.

Syftet med denna rapportering är att minska risken för arbetsskador genom att förebyggande förbättra arbetsmiljön.

Hälsofrämjande åtgärder

Vi följer de lagstadgade hälsoundersökningar via vår företagshälsovård varje år både operativ personal som brandskyddskontrollanter, servicemän de som utsätts för olika typer av kemikalier mm.

Utbildningar

Kompetensutveckling sker bland annat genom att medarbetare utbildas via MSB. Under 2025 har 19 nyanställda medarbetare genomfört preparandutbildning för RiB. 15 medarbetare har genomfört GRIB 1, 10 medarbetare GRIB Räddningsinsats (tidigare GRIB 2).

Kursen Styrkeledare har genomförts av 1 medarbetare, 2st har gått kurserna Insatsledare och 1st har gått Tillsyn A under året. Ingen medarbetare har gått kursen Gruppledare.

En medarbetare har gått ledningskursen vakthavande befäl och en medarbetare har gått ledningskursen larm och ledningsbefäl för RiS under 2025.

Medarbetarstatistik

Antal anställda

Jämförelse 2025 med 2024

| Fördelning | 2025* | 2024* |
|-----------------|------------|------------|
| Heltid dagtid | 50 | 47 |
| Heltid operativ | 110 | 109 |
| RIB | 261 | 254 |
| Värn | 22 | 21 |
| TOTALT | 443 | 431 |

*Vid årsskifte till angivet år

Sjukfrånvaro

| | 2025 | 2024 |
|---|--------|--------|
| Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid | 2,35% | 1,92% |
| Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer | 32,27% | 26,68% |
| Sjukfrånvaron för kvinnor | 2,90% | 3,40% |
| Sjukfrånvaron för män | 2,27% | 1,74% |
| Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre | 0,87% | 0,77% |
| Sjukfrånvaron i åldrarna 30 – 49 år | 2,13% | 2,19% |
| Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre | 2,88% | 1,75% |

Resultaträkning

Belopp i tkr

| | Not | Årsbokslut 2025 | Årsbokslut 2024 |
|-------------------------------------|-------|--------------------|--------------------|
| Verksamhetens intäkter | 2 | 37 646 | 34 878 |
| Verksamhetens kostnader | 3,8,9 | -226 635 | -222 802 |
| Avskrivningar | 4 | -12 697 | -10 706 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -201 686 | -198 630 |
| Kommunbidrag | 5 | 205 400 | 205 400 |
| Verksamhetens resultat | | 3 714 | 6 770 |
| Finansiella intäkter | 6 | 1 656 | 2 441 |
| Finansiella kostnader | 7 | -3 626 | -7 496 |
| Årets resultat | | 1 744 | 1 715 |

Balansräkning

Belopp i tkr

| | Not | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Tillgångar | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | |
| Mark och byggnader | 10 | 16 652 | 14 389 |
| Maskiner och inventarier | 11,19 | 94 913 | 84 415 |
| Summa materiella anläggningstillgångar | | 111 565 | 98 804 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | 12 | 1 560 | 1 812 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 1 560 | 1 812 |
| Summa anläggningstillgångar | | 113 125 | 100 616 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Fordringar | 13 | 44 614 | 47 104 |
| Kassa och bank | 14 | 94 280 | 77 369 |
| Summa omsättningstillgångar | | 138 894 | 124 473 |
| Summa tillgångar | | 252 019 | 225 089 |
| Eget kapital, Avsättningar och Skulder | | | |
| Eget kapital | 15 | 10 268 | 8 553 |
| Periodens resultat | | 1 744 | 1 715 |
| Summa eget kapital | | 12 012 | 10 268 |
| Avsättningar | | | |
| Avsättningar för pensioner (inkl. löneskatt) | 16 | 127 383 | 116 699 |
| Summa avsättningar | | 127 383 | 116 699 |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | 17,19 | 3 441 | 2 506 |
| Kortfristig del av långfristiga skulder | | 696 | 434 |
| Kortfristiga skulder | 18 | 108 487 | 95 182 |
| Summa skulder | | 112 624 | 98 122 |
| Summa eget kapital, avsättningar och skulder | | 252 019 | 225 089 |
| Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser | | Inga | Inga |

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr

| | Not | 2025 | 2024 |
|--|-----|----------------|----------------|
| Den löpande verksamheten | | | |
| Årets resultat | | 1 744 | 1 715 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | 20 | 28 155 | 36 378 |
| Övriga likviditetspåverkande poster | 21 | -3 067 | -2 446 |
| Poster som redovisas i annan sektion | 22 | -1 234 | -242 |
| <i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i> | | <i>25 598</i> | <i>35 405</i> |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | | 2 490 | -8 215 |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | | 13 305 | -1 117 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 41 393 | 26 073 |
| Investeringsverksamheten | | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | -25 153 | -16 609 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | | 1 234 | 242 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | -23 919 | -16 367 |
| Finansieringsverksamheten | | | |
| Amortering av skulder för finansiell leasing | | -563 | -395 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | -563 | -395 |
| Årets kassaflöde | | 16 911 | 9 311 |
| Likvida medel vid årets början | | 77 369 | 68 058 |
| Likvida medel vid periodens slut | | 94 280 | 77 369 |

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). Det har inneburit en förändring av redovisningsprinciper under 2025. Från och med 2025 tillämpas RKR R5 Finansiell leasing vilket innebär att förbundet har omklassificerat ett hyresavtal till att räknas som finansiell leasing, istället för som tidigare operationell leasing. Förändringen innebär att det tillkommit en materiell anläggningstillgång tillika en långfristig skuld kopplat till detta. Skillnaden mellan värdet för tillgångs- och skuldposterna vid ingången av räkenskapsåret 2025 redovisas direkt mot eget kapital.

Ingående eget kapital för 2025, enligt fastställd balansräkning 2024 uppgick till 10 581 tkr. Effekten av omklassificeringen av avtalet ger en negativ effekt på eget kapital på 313 tkr. Detta ger en ingående balans på 10 268 tkr.

Jämförelsetalen för föregående år har omräknats enligt den nya principen. Dock har omräkning av jämförelsetalen i flerårsöversikten enbart gjorts för föregående år. Omräkningen av tidigare års siffror i flerårsöversikten görs inte då värdet av en sådan omräkning inte står i rimlig proportion till den tid och kostnad det tar för att ta fram informationen. Att omräkning inte görs påverkar inte kravet på en rättvisande bild över förbundet verksamhet.

Grundläggande redovisningsprinciper

Intäkter som är inkomna efter periodens slut, men som avser redovisningsåret, har bokförts som tillgång och tillgodoförts resultatet. Leverantörsfakturor som inkommit efter periodens slut, men avser redovisningsåret har skuldförts och belastat resultatet.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar i balansräkningen. Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift över ett halvt prisbasbelopp exklusive moms. Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk.

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

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionsskuld

Pensionsskuldens förändring, dvs avsättning för förmånsbestämd ålderspension har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del. Pensionsutbetalningar har minskat pensionsskulden.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats i verksamhetens kostnader, liksom löneskatten. Den del som inte är inbetald till KPA vid årsskiftet redovisas som kortfristig skuld.

Leasing

Under året har fyra nya leasingavtal tecknats för fordon vilket är att betrakta som finansiell leasing. Leasingperioden är avtalad till tre år för två fordon där förbundet har möjlighet att köpa fordonen för 211tkr vardera och fem år för två fordon där förbundet har möjlighet att köpa fordonen för 79tkr, vid leasingperiodens slut. Avtalen har rörlig ränta och ränteförändringar bokförs som variabla avgifter, även serviceavgift debiteras som variabel avgift.

Det finns inga tidigare leasingavtal för fordon som är att betrakta som operationell leasing.

Ett av förbundets hyresavtal har omräknats till finansiell leasing, resterande hyresavtal kommer även de att ses över för omräkning till finansiell leasing. Den aktuella redovisningen av de som ännu inte är omräknade kan ses som avsteg från lag om kommunal bokföring och redovisning.

Skulder

Upplupna löner, kompskuld och uttagen semester inklusive sociala avgifter skuldbokförs. Sociala avgifter på dessa löneskulder bokförs i form av PO-påslag enligt SKR för nästkommande år.

Leverantörsskulder och övriga kortfristiga skulder är upptagna till det belopp de avses betalas.

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.

Belopp i tkr

| Not 2 Verksamhetens intäkter | 2025 | 2024 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Taxor och avgifter | 7 900 | 8 325 |
| Automatlarm | 5 552 | 6 293 |
| Restvärdesräddning och vägsanering | 501 | 563 |
| Bidrag och ersättning | 4 012 | 1 139 |
| Räddningstjänst | 1 578 | 1 998 |
| RiS | 9 305 | 8 675 |
| Övriga intäkter | 8 798 | 7 885 |
| Summa | 37 646 | 34 878 |
| Not 3 Verksamhetens kostnader | 2025 | 2024 |
| Arvoden och löner till personal | 111 428 | 104 058 |
| Personalomkostnader | 39 292 | 37 031 |
| Pensionskostnader | 20 182 | 29 226 |
| RiS | 7 719 | 6 605 |
| Lokaler | 20 269 | 18 782 |
| Förbrukningsmateriel | 9 487 | 8 014 |
| Främmande tjänster | 9 291 | 9 783 |
| Övriga kostnader | 8 967 | 9 303 |
| Summa | 226 635 | 222 802 |
| Not 4 Avskrivningar | 2025 | 2024 |
| Byggnader | 1 028 | 1 181 |
| Maskiner och inventarier | 11 669 | 9 525 |
| Summa | 12 697 | 10 706 |

| Not 5 Anslag från medlemskommunerna | 2025 | 2024 |
|---|----------------|----------------|
| Borlänge | 64 709 | 65 104 |
| Falun | 75 002 | 74 617 |
| Säter | 14 063 | 14 069 |
| Gagnef | 13 045 | 13 101 |
| Ludvika | 38 581 | 38 509 |
| Summa | 205 400 | 205 400 |
| Därav uppgår fordran på medlemskommunerna för årets resultat till | - | - |
| Not 6 Finansiella intäkter | 2025 | 2024 |
| Övriga intäktsräntor | 1 656 | 2 441 |
| Summa finansiella intäkter | 1 656 | 2 441 |
| Not 7 Finansiella kostnader | 2025 | 2024 |
| Räntekostnader på pensionskuld | 3 406 | 7 281 |
| Övriga räntekostnader | 192 | 192 |
| Bankkostnader | 28 | 23 |
| Summa finansiella kostnader | 3 626 | 7 496 |
| Not 8 Revisionskostnader | 2025 | 2024 |
| Kostnader för räkenskapsrevision | | |
| Sakkunnigt biträde | 220 | 270 |
| Förtroendevalda revisorer | 14 | 12 |
| Summa räkenskapsrevision | 234 | 282 |
| Kostnad för övrig revision | | |
| Sakkunnigt biträde | 85 | 85 |
| Förtroendevalda revisorer | - | - |
| Summa övrig revision | 85 | 85 |
| Summa totalt revision | 319 | 367 |
| Not 9 Operationella leasingavtal | 2025 | 2024 |
| <i>Varav förfaller</i> | | |
| inom ett år | 13 229 | 12 625 |
| senare än ett år men inom fem år | 32 279 | 33 987 |
| senare än fem år | 17 680 | 21 927 |

Under året har ett hyresavtal räknats om som finansiell leasing, resterande har betraktats som operationell leasing. Översyn av resterande hyresavtalen fortsätter för att göra en bedömning av eventuell finansiell leasing.

| Not 10 Mark och byggnader | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Anskaffningsvärde | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 24 069 | 23 627 |
| Årets anskaffningar | 3 291 | 442 |
| Varav pågående nyanläggningar | 3 149 | - |
| Omklassificering | - | - |
| Summa anskaffningsvärde | 27 360 | 24 069 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 2 839 | 2 839 |
| | | |
| Avskrivningar på byggnader | | |
| Ingående avskrivningar | -9 680 | -8 499 |
| Årets avskrivningar | -1 028 | -1 181 |
| Summa ackumulerade avskrivningar | -10 708 | -9 680 |
| Planenligt restvärde | 16 652 | 14 389 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 1 183 | 1 420 |
| | | |
| Genomsnittlig nyttjandeperiod | 25 år | 20 år |
| | | |
| Not 11 Maskiner och inventarier | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
| Anskaffningsvärde | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 173 351 | 156 755 |
| Årets anskaffningar | 22 167 | 16 596 |
| Varav pågående nyanläggningar | 12 099 | 9 973 |
| Utrangerade anläggningar | -1 455 | - |
| Omklassificering | - | - |
| Summa anskaffningsvärde | 194 063 | 173 351 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 3 219 | 1 458 |
| | | |
| Avskrivningar på maskiner och inventarier | | |
| Ingående avskrivningar | -88 936 | -79 410 |
| Årets avskrivningar | -11 669 | -9 526 |
| Ack avskrivningar på utrangerade anläggningar | 1 455 | - |
| Summa ackumulerade avskrivningar | -99 150 | -88 936 |
| Planenligt restvärde | 94 913 | 84 415 |
| <i>Därav finansiell leasing</i> | 2 557 | 1 149 |
| | | |
| Genomsnittlig nyttjandeperiod | 11 år | 11 år |
| | | |
| Not 12 Finansiella anläggningstillgångar | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
| Långsiktig finansiell fordran | 1 560 | 1 812 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | 1 560 | 1 812 |

| Not 13 Fordringar | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Kundfordringar | 27 560 | 37 171 |
| Moms och skatt | 11 588 | 5 092 |
| Interimsfordringar | 5 448 | 4 821 |
| Övriga fordringar | 18 | 20 |
| Summa fordringar | 44 614 | 47 104 |

| Not 14 Kassa och bank | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Banktillgodohavande | 94 280 | 77 369 |
| Summa kassa och bank | 94 280 | 77 369 |

| Not 15 Eget kapital | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Ingående eget kapital | 10 268 | 8 553 |
| Periodens resultat | 1 744 | 1 715 |
| Summa eget kapital | 12 012 | 10 268 |

| Not 16 Avsättning för pensioner | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt | 116 699 | 93 593 |
| Nyintjänad förmånsbestämd ålderspension | 795 | 6 843 |
| Nyintjänad särskild avtalspension | 7 662 | 7 014 |
| Ändrat livslängdsantagande | | |
| Årets pensionsutbetalningar | -3 067 | -2 446 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknings | 3 406 | 7 281 |
| Övrig post | -198 | -97 |
| Förändring av särskild löneskatt | 2 086 | 4 511 |
| Utgående avsättning | 127 383 | 116 699 |

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.

| Not 17 Långfristiga skulder | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Skuld för leasade personbilar | 2 643 | 1 207 |
| <i>Varav kortfristig del</i> | <i>440</i> | <i>195</i> |
| Skuld för finansiell hyresleasing | 1 494 | 1 732 |
| <i>Varav kortfristig del</i> | <i>256</i> | <i>238</i> |
| Summa långfristiga skulder | 4 137 | 2 939 |

| Not 18 Kortfristiga skulder | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Individuell del av pensionsskulden (upplupen kostnad) | 4 673 | 4 996 |
| Leverantörsskulder | 13 699 | 11 926 |
| Mervärdesskatt | 1 848 | 1 314 |
| Källskatt | 5 459 | 2 561 |
| Särskild löneskatt | 3 749 | 3 718 |
| Sociala avgifter på utbetald lön | 5 734 | 2 738 |
| Upplupen lön, övertid med mera | 2 540 | 2 579 |
| Upplupen kompskuld | 1 070 | 816 |
| Upplupna semesterlöner | 5 453 | 4 570 |
| Sociala avgifter för upplupna löner | 3 647 | 3 205 |
| Förutbetalda intäkter | 55 356 | 53 724 |
| Övriga interimsskulder | 5 259 | 3 035 |
| Summa kortfristiga skulder | 108 487 | 95 182 |

| Not 19 Leasing | 2025 | 2024 |
|--|--------------|--------------|
| Externa finansiella leasingavtal | | |
| Maskiner och inventarier | | |
| Totala minimileaseavgifter | 4 695 | 3 587 |
| Nuvärde minimileaseavgifter | 3 835 | 3 003 |
| <i>Därav förfaller inom ett år</i> | <i>900</i> | <i>611</i> |
| <i>Därav förfaller inom ett - fem år</i> | <i>3 795</i> | <i>2 976</i> |
| <i>Därav förfaller senare än fem år</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |

| Not 20 Justering för ej likviditetspåverkande poster | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Avskrivningar | 12 697 | 10 706 |
| Nedskrivningar | 0 | 0 |
| Utrangeringar | 1 455 | - |
| Gjorda avsättningar | 13 751 | 25 552 |
| Övriga ej likviditetspåverkande poster | 252 | 120 |
| Summa justering ej likviditetspåverkande poster | 28 155 | 36 378 |

| Not 21 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Utbetalning av avsättning till pensioner | -3 067 | -2 446 |
| Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten | -3 067 | -2 446 |

| Not 22 Poster som redovisas i annan sektion | 2025-12-31 | 2024-12-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar | -1 234 | -242 |
| Summa poster som redovisas i annan sektion | -1 234 | -242 |

Driftredovisning

Belopp i tkr

| Avdelning | Utfall 2025-12-31 | Utfall 2024-12-31 | Budget 2025 | Avvikande utfall mot budget |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------------|
| Räddningstjänstavdelningen | | | | |
| Kostnader | -138 429 | -130 676 | -137 584 | -846 |
| Externa intäkter | 21 453 | 20 013 | 17 397 | 4 056 |
| Nettokostnad | -116 976 | -110 662 | -120 187 | 3 211 |
| SSA | | | | |
| Kostnader | -14 725 | -13 594 | -16 034 | 1 308 |
| Externa intäkter | 8 129 | 8 510 | 10 748 | -2 618 |
| Nettokostnad | -6 596 | -5 084 | -5 286 | -1 310 |
| Verksamhetsstöd/Utbildning | | | | |
| Kostnader | -43 945 | -40 035 | -44 951 | 1 007 |
| Externa intäkter | 3 714 | 3 069 | 2 684 | 1 030 |
| Nettokostnad | -40 231 | -36 966 | -42 268 | 2 037 |
| Förbundsstab | | | | |
| Kostnader* | -29 536 | -38 498 | -26 473 | -3 063 |
| Externa intäkter | 4 350 | 3 286 | 4 078 | 272 |
| Nettokostnad | -25 186 | -35 212 | -22 395 | -2 791 |
| Summa verksamhetens nettokostnad | -188 989 | -187 924 | -190 136 | 1 147 |

*inkluderar pensionskostnader för hela förbundet.

Räddningstjänstavdelningen

Högre kostnader i utfall än budget avser till största delen inköp av larmkläder och personligt skydd som är finansierat av bidrag från myndigheten för civilt försvar och påverkar därmed även intäkter. Personalkostnader i form av vikariekostnad har varit lägre än föregående år och lägre än budget.

SSA

Lägre kostnader och intäkter jämfört med budget härrör till största delen brandskyddskontrollerna men även tillsyner har varit något lägre både på intäkts och kostnadssidan.

Verksamhetsstöd/utbildning

Högre intäkter är kopplat till försäljning av brandbilar. Lägre lokalkostnader än budgeterat beror på att avtal Bysjön blev klart något senare än budgeterat. Lägre lönekostnader på grund av vakanser.

Förbundsstab

Lägre kostnader än föregående år beror på lägre pensionskostnader samt lägre kostnad för företagshälsovård. Jämfört med budget har kostnaderna varit högre för pension samt uppbokade löneskulder som avser hela förbundet.

Investeringsredovisning

Total investeringsbudget för 2025 är 21,0 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.

Totalt medflyttade medel från investeringsbudget tidigare än 2025 summeras till 29,3 mnkr. Total

investeringsbudget för 2025 är därmed 50,3 mnkr.

Prognosen för 2025 var att 36,3 mnkr skulle bli färdigställda under året men resultatet blev 18,6 mnkr, resterande beräknas bli färdigställda under 2026.

Flera av de pågående projekten beräknas bli färdigställda i början av 2026.

Nedan presenteras förbundets investeringar.

| Belopp i tkr | Utgifter sedan projektens start | | | Varav årets investeringar | | |
|--|---------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|
| | Beslutad totalutgift | Ack. utfall | Avvikelse | Budget 2025 | Utfall 2025 | Avvikelse |
| Färdigställda projekt | | | | | | |
| Räddningsutrustning | 2 018 | 1 867 | 151 | 1 395 | 1 751 | -356 |
| Fordon | 15 564 | 13 995 | 1 570 | 55 | 4 277 | -4 222 |
| <i>varav Släckbil</i> | <i>5 196</i> | <i>4 687</i> | <i>509</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>varav Släckbil</i> | <i>5 196</i> | <i>4 701</i> | <i>495</i> | <i>0</i> | <i>8</i> | <i>-8</i> |
| Kvalitetshöjande investeringar Ludvika | 2 000 | 2 019 | -19 | 0 | 1 909 | -1 909 |
| <i>varav ledningsfordon</i> | <i>2 000</i> | <i>2 019</i> | <i>-19</i> | <i>0</i> | <i>1 909</i> | <i>-1 909</i> |
| Övrigt inkl fastighet | 771 | 686 | 85 | 381 | 499 | -118 |
| Summa färdigställda projekt | 20 353 | 18 567 | 1 786 | 1 831 | 8 436 | -6 605 |
| Pågående projekt | | | | | | |
| Räddningsutrustning | 735 | 224 | 511 | 605 | 219 | 386 |
| Fordon | 15 250 | 5 716 | 9 534 | 9 845 | 5 716 | 4 129 |
| Kvalitetshöjande investeringar Ludvika | 8 350 | 5 567 | 2 783 | 5 100 | 5 512 | -412 |
| Övrigt inkl fastighet | 5 656 | 3 802 | 1 855 | 3 619 | 3 802 | -183 |
| Summa pågående projekt | 29 992 | 15 309 | 14 683 | 19 169 | 15 249 | 3 920 |
| Summa Investeringsprojekt | 50 345 | 33 876 | 16 469 | 21 000 | 23 685 | -2 685 |

Under året har nya avtal ingåtts gällande finansiell leasing om 1 761tkr

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 direktionmöte 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 över 1% av anslaget storlek, 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 direktionmötet 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 arbetsgivaravgifter är fördelade med faktisk kostnad per avdelning. Pensionskostnaden inklusive löneskatt belastar i sin helhet 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. Totala investeringar för året som anges i investeringsredovisningen kopplar ihop med upptaget belopp i Balansräkningens not 10 och 11. Investeringar i materiella anläggningstillgångar enligt kassaflödesanalysen kopplas ihop med investeringsbudgeten som kompletteras med finansiella leasingavtal i not 19.

Politisk ledning 2025

Arbetsutskott

| | |
|------------------------------------|----------|
| HåGe Persson (M), ordförande | Ludvika |
| Liza Lundberg (S), vice ordförande | Falun |
| Jenni Sjöblom (M) | Borlänge |
| Mats Nilsson (S) | Säter |
| Fredrik Jarl (C) | Gagnef |

Direktion – ordinarie ledamöter

| | |
|------------------------------------|----------|
| HåGe Persson (M) ordförande | Ludvika |
| Ida Friberg (V) | Ludvika |
| Liza Lundberg (S), vice ordförande | Falun |
| Anders Lindh (M) | Falun |
| Susanne Martinsson (C) | Falun |
| Jenni Sjöblom (M) | Borlänge |
| Stefan Andersson (SD) | Borlänge |
| Lars Jansson (S) | Borlänge |
| Mats Nilsson (S), | Säter |
| Göran Söderqvist (M) | Säter |
| Fredrik Jarl (C), | Gagnef |
| Eva-Lotta Törnblom (S) | Gagnef |

Direktion – ersättare

| | |
|---------------------------|----------|
| Leif Pettersson (S) | Ludvika |
| Anders Sjödin (C) | Ludvika |
| Tony Björk (S) | Falun |
| Sven-Olov Ytterholm (M) | Falun |
| Erik Eriksson (MP) | Falun |
| Jussi Nieminen Jusola (S) | Borlänge |
| Lars Karlsson (M) | Borlänge |
| Ulf Rydén (C) | Borlänge |
| Fredrik Vådegård (KD) | Säter |
| Caroline Willfox(M) | Säter |
| Jan Wiklund (M) | Gagnef |
| Anders Bengtsson (KD) | Gagnef |

Förbundsrevision

| | |
|-----------------------|----------|
| Fredrick Federley (C) | Gagnef |
| Owe Asmola (M) | Ludvika |
| Lars Lundh (S) | Falun |
| Katrin Rehnström (KD) | Borlänge |
| Anders Johansson (C) | Säter |

Revisionsberättelse

