



Kommunfullmäktige

Tid

18:30-22:00

Plats

Alléskolan aula, Hallsberg

Beslutande ledamöter

Ej tjänstgörande ersättare

Theres Andersson (S) (ordförande)
Peter Björk (S) (vice ordförande)
Jimmy Olsson (SD) (2:e vice ordförande)
Magnus Andersson (S)
Siw Lunander (S)
Henrik Axelsson (S)
Christina Johansson (S)
Ulf Ström (S)
Veronica Wallgren (S)
Thomas Larsson (S)
Christel Forsberg (S)
Lillemor Pettersson (S)
Conny Larsson (S)
Gösta Hedlund (C)
Inger Hellqvist (C)
Sverker Dahlander (C)
Ann-Sofie Johansson (C)
Ulrika Björklund (PO)
Martin Pettersson (KD)
Lennart Pettersson (M)
Olle Isacson (M)
Torbjörn Appelqvist (M)
Anders Karlsson (M)
Ann-Christine Appelqvist (M)
Andreas Zakrisson (M)
Tryggve Thyresson (V)
Veronica Löfling (V)
Andreas Tranderyd (MP)
Oscar Lundqvist (SD)
Elin Jensen (SD)
Viktoria Svanberg (SD)
Martin Albertsson (SD)
Per Sundevall (SD)
Johnny Ring (SD)
Magnus Fahlström (S) ersätter Jessica Erichsen (S)
Ewa-Rosa Sliwinska (S) ersätter Victoria Rydén (S)
Andreas Svahn (S) ersätter Peter Hörlin (S)
Lotta Öhlund (S) ersätter Hans Karlsson (S)
Gert Öhlin (L) ersätter Erik Storsveden (L)
Pierre Weigl (SD) ersätter Dan Fredriksson (SD)
Linda Olsson (SD) ersätter Matilda Konkel (SD)



Kommunfullmäktige

Övriga

Christina Torpman (Kommunsekreterare)

Lena Fagerlund (Kommundirektör)

Protokollet innehåller paragraferna §49

Ordförande

Theres Andersson (S)

Justerare

Andreas Tranderyd (MP)

Martin Petterson (KD)

| | |
|--------------------|--------------------|
| Justerare signatur | Utdragsbestyrkande |
|--------------------|--------------------|

Kommunfullmäktige

§ 49 - Årsredovisning 2023 för Nerikes brandkår (24/KS/87)

Ärendebeskrivning

Nerikes brandkårs direktion har upprättat en årsredovisning för år 2023.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås besluta att godkänna årsredovisningen och bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt för de enskilda ledamöterna i densamma.

Kommunfullmäktiges behandling av ärendet

Förtroendevalda som har haft uppdrag som ledamöter i direktionen under 2023 anmäler jäv och deltar inte i beslut i ärendet.

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna årsredovisningen och bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt för de enskilda ledamöterna i densamma.

Beslutsunderlag

- TS Årsredovisning 2023 Nerikes brandkår
- Årsredovisning 2023 Nerikes brandkår
- Revisionsberättelse 2023 Nerikes brandkår
- Revisorernas redogörelse för år 2023 Nerikes brandkår
- Revisionsrapport Grundläggande granskning 2023 Nerikes Brandkår

| | |
|--------------------|--------------------|
| Justerare signatur | Utdragsbestyrkande |
|--------------------|--------------------|



Årsredovisning 2023 för Nerikes brandkår

Ärendebeskrivning

Nerikes brandkårs direktion har upprättat en årsredovisning för år 2023.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås besluta att godkänna årsredovisningen och bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt för de enskilda ledamöterna i densamma.

- Barnkonsekvensanalys är utförd och redovisas i tjänsteskrivelsen eller i bilaga
- Vid prövning av barnets bästa är bedömningen att ärendet som ska beslutas inte rör barn.

Kommunstyrelseförvaltningen

Lena Fagerlund
Kommundirektör

Christina Torpman
Kommunsekreterare

Bilagor

Årsredovisning 2023 Nerikes brandkår
Revisionsberättelse 2023 Nerikes brandkår
Revisorernas redogörelse av år 2023 Nerikes brandkår
Revisorernas granskning av årsredovisningen 2023



NERIKES BRANDKÅR

årsredovisning

2023

Nerikes Brandkår

Kommunalförbundet där kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindsberg, Ljusnarsberg, Nora och Örebro samverkar om gemensam räddningstjänst och olycksförebyggande arbete.

| | |
|---|---------|
| Förvaltningsberättelse | sid. 04 |
| Driftredovisning | sid. 24 |
| Investeringsredovisning | sid. 26 |
| Resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys | sid. 28 |
| Noter | sid. 29 |
| Revisionsberättelse | sid. 34 |

Händelser av väsentlig betydelse



Bilderna på sid. 4-5 är från några av våra insatser under året. Fotograf Mattias Ermanbrix.

Över 3 000 händelser

För första gången i Nerikes Brandkärs historia har antalet utryckningar överstigit 3 000. Under verksamhetsåret inträffade 3 197 händelser. Främsta anledningen till det är den mycket regniga sommaren, som resulterade i onormalt många vattenskador samt att antalet förmodade händelser också har ökat.

När det gäller exempelvis trafikolyckor, bränder i byggnader, bränder i bilar, hjärtstopp och suicid är antalet händelser oftast ganska lika år från år (se mer på sidan 8).

10 000 utbildade

Det är mycket glädjande att fler och fler vänder sig till Nerikes Brandkår för att få utbildning i brandskydd och hjärt-lungräddning. Målet för 2023 var att utbilda minst 7 000 personer, vilket uppnåtts med råge då över 10 000 personer har gått någon av våra kurser under året.

Vår målgrupp är främst personal vid riskfyllda företag samt kommunanställd personal inom; skola, vård och omsorg. Nästan alla medlemskommuner inom Nerikes Brandkår har nu tecknat fleråriga avtal för att trygga personalens behov av grundläggande utbildning.

Civil insatsperson

En civil insatsperson (CIP) är en frivillig förstärkning, som efter kort utbildning och med visst stöd kan larmas av SOS till vissa typer av händelser. Syftet är att snabbt få hjälp till platsen och på så sätt stärka insatsförmågan på landsbygden där samhällets resurser har lång framkörningstid. En civil insatsperson kan oftast göra en insats för att bryta ett förlopp som annars snabbt skulle eskalera, och de som bor och är verksamma i närområdet har som CIP möjlighet att vara med och göra sin hemort tryggare.

CIP ska inte ersätta räddningstjänsten, utan komplettera den. Du deltar frivilligt och avgör själv, vid varje tillfälle, om du har möjlighet att åka på larmet. Projektet startade redan 2015 på några platser i Sverige och Nerikes Brandkår har under 2023 påbörjat utbildning av CIP som en försöksverksamhet, med start i Tived, Laxå kommun.

Österstationen

Under hösten 2023 påbörjades projekteringsarbetet avseende den nya brandstationen på öster för Örebro tätort. Tomten har genomgått en omfattande sanering efter ett gammalt

gasverk och målsättningen är att få till en byggstart under första halvåret 2024.

Brandstationen kommer bland annat att innehålla fordonsplatser för sex brandbilar, utryckningspersonal upp till tio personer samt utbildningslokaler för externa kurser.

Seglet

År 2015 antog vi erbjudandet att vara med och bygga en gemensam larm- och ledningscentral för blåljusverksamheten, tillsammans med polis, brandkår och SOS Alarm. Nu är vi i mål och nyckeln till den nya larm- och ledningscentralen överlämnades den 1 november 2023. Inflyttning och driftstart är planerad till början av 2024.

Polisen svarar primärt för ledningsverksamhet i länen Örebro, Värmland och Dalarna.

Nerikes Brandkår ingår i ledningssystemet Räddningsregion Bergslagen (RRB) där 42 kommuner samverkar över fem län (Örebro, Dalarna, Värmland, Västmanland och Dalsland).

SOS Alarm svarar för 112-verksamhet för riket och för utalarmering till RRB:s samtliga stationer.



Nya arbetstider

Efter kritik från EU-kommissionen tvingas nu Sverige att ändra sina arbetstidsregler för heltidsanställd utryckningspersonal. Ett beslut som tagit mycket tid och kraft under 2023.

Problemet gäller främst hur kravet på 11 timmars dygnsvila ska förläggas, och de nya reglerna innebär stora förändringar för berörd personal. Nerikes Brandkår har därför sökt dispens under ett år för att hinna ställa om och arbeta fram ett nytt schema.

Civildförsvaret

Med tanke på krig och konflikter i omvärlden behöver Sverige stärka sitt civildförsvaret. Tidigare fanns det tillgång till både utbildad räddningspersonal för krig och den utrustning och teknik som då behövdes. Men inga resurser för civildförsvaret finns längre kvar efter att materiel skänktes till Baltikum i början på 2000-talet.

Under 2024 kommer följande delar att tas fram nationellt: Lagstiftning om civilplikt med räddningspersonal till varje län, upprustning av befolkningsskyddsrum och varningssystem samt stöd påbörjas till kommunal räddningstjänst.

Framtiden

Under 2024 lägger vi extra fokus på att:

- Fortsätta utveckla den operativa ledningen i Räddningsregion Bergslagen, och arbeta mer med de synergieffekter som kommer av vår samverkan.
- Utveckla kompetensutbildningen för räddningspersonal i beredskap.
- Planera för räddningstjänst under höjd beredskap.
- Minska miljörisker vid brandsläckning.
- Utveckla operativ planering gällande olika risker.



Vi vill rikta ett varmt tack till alla medarbetare och samverkande organisationer för ert engagemang och fina arbete under året.

/Ordförande Krister Eriksson och Brandchef P-O Staberyd

Vision, verksamhetsidé och uppdrag

Ett olycksfritt samhälle

Vår vision är satt med ett mycket långsiktigt perspektiv och är vår yttersta målsättning.

Tillsammans skapar vi trygghet

Med vår verksamhetsidé vill vi betona att samverkan, med såväl ägarkommuner som andra organisationer, förbund, företag och enskilda, är av största vikt för att nå framgång.

Förebygga, rädda och utveckla

Vårt uppdrag är att hindra och begränsa skador på människor, egendom eller miljö vid olyckor och vid överhängande fara för en olycka.

- Vi arbetar aktivt med att identifiera risker och förebygga olyckor. Vi delar med oss av kunskap och erfarenheter till den enskilde.
- Vi är snabbt på plats. Jobbar säkert och effektivt vid insats och tar vara på lärdomar från händelsen.
- Vi lever i ett föränderligt samhälle och jobbar kontinuerligt för att utveckla och förbättra vår verksamhet.

Värdeord

Våra värdeord fungerar som ledstjärnor i vardagen. De definierar Nerikes Brandkårs organisationskultur, det vi tror på och tycker är viktigt.

Ansvar och engagemang

Vi känner engagemang i vårt uppdrag. Söker den information vi behöver och tar ett personligt ansvar för arbetet.

Respekt

Vi tycker att allas lika värde är en självklarhet. Vi behandlar dem vi möter med respekt och är lyhörda för varandras åsikter.

Ordning och kvalitet

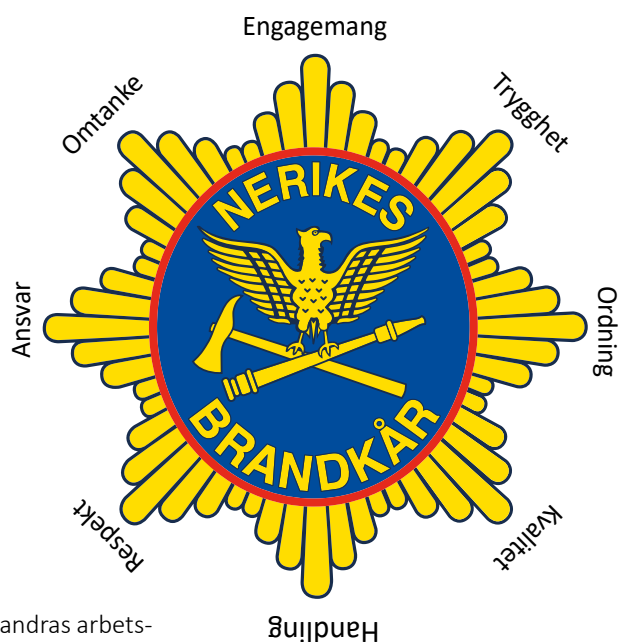
Vi är alla ambassadörer för Nerikes Brandkår. Vi håller ordning på fordon och material för att bevara en hög kvalitet.

Handling

Vi får saker gjorda, strävar mot ständiga förbättringar och har mod att tänka nytt.

Omtanke och trygghet

Vi visar omtanke och sätter den drabbades behov i fokus. Vi är varandras arbetsmiljö, visar gott kamratskap och är lojala mot våra värderingar och beslut.



Nerikes Brandkårs insatsområde

Nerikes Brandkår är ett kommunalförbund som ansvarar för räddningstjänst och förebyggande brandskydd för sammanlagt 262 188 invånare i de nio medlemskommunerna Örebro, Kumla, Hallsberg, Lekeberg, Laxå, Askersund, Lindsberg, Nora och Ljusnarsberg.

RIB

En viktig del av Nerikes Brandkår är vår räddningspersonal i beredskap (RIB). Vi har idag sjutton stationer, och en kår på heltidsstationen i Byrsta, som bemannas av deltidsanställda brandmän. De bor och jobbar i närheten av sin brandstation och har i regel beredskap var tredje vecka. Det innebär att de ska vara beredda att rycka ut från brandstationen inom ca fem minuter från att larmet går.

VÄRN

Ett räddningsvårn är en frivillig brandstyrka som larmas som förstärkning till våra heltidsstyrkor och RIB. Personalen vid våra tio brandvårn har ingen schemalagd beredskap, utan hela styrkan larmas och de som har möjlighet åker till stationen. Här utgår timersättning vid utryckning, övning och materialvård.

HELTID

På de två heltidsstationerna Örebro och Byrsta jobbar totalt ca 100 brandmän och befäl. Här hittar du även vår dagtidspersonal, som sysslar med olycksförebyggande arbete, teknik, utbildning, övning, operativ planering och administration.

Beredskap dygnet runt 365 dagar om året

Inom vårt insatsområde finns 28 brandstationer med minst 98 personer i beredskap. Med den frivilliga värnpersonalen inräknad förfogar organisationen över 130 personer dygnet runt.

Heltid

| Befäl | | Styrkeledare + brandmän | |
|-----------------------|--------|-------------------------|---------|
| Räddningschef | 1 pers | Örebro | 10 pers |
| Vakthavande befäl | 1 pers | Byrsta | 5 pers |
| Larmbefäl | 1 pers | | |
| Regional insatsledare | 1 pers | | |
| Insatsledare | 1 pers | | |

Räddningspersonal i beredskap (RIB)

| | | | |
|-----------------|--------|-------------|--------|
| Lindsberg | 6 pers | Nora | 5 pers |
| Askersund | 5 pers | Garphyttan | 4 pers |
| Byrsta | 5 pers | Odensbacken | 4 pers |
| Fellingsbro | 5 pers | Pålsboda | 4 pers |
| Fjugesta | 5 pers | Vintrosa | 4 pers |
| Frövi | 5 pers | Finnerödja | 3 pers |
| Guldsmedshyttan | 5 pers | Vretstorp | 3 pers |
| Kopparberg | 5 pers | Hjortkvarn | 3 pers |
| Laxå | 5 pers | | |

Räddningsvårn - frivillig personal

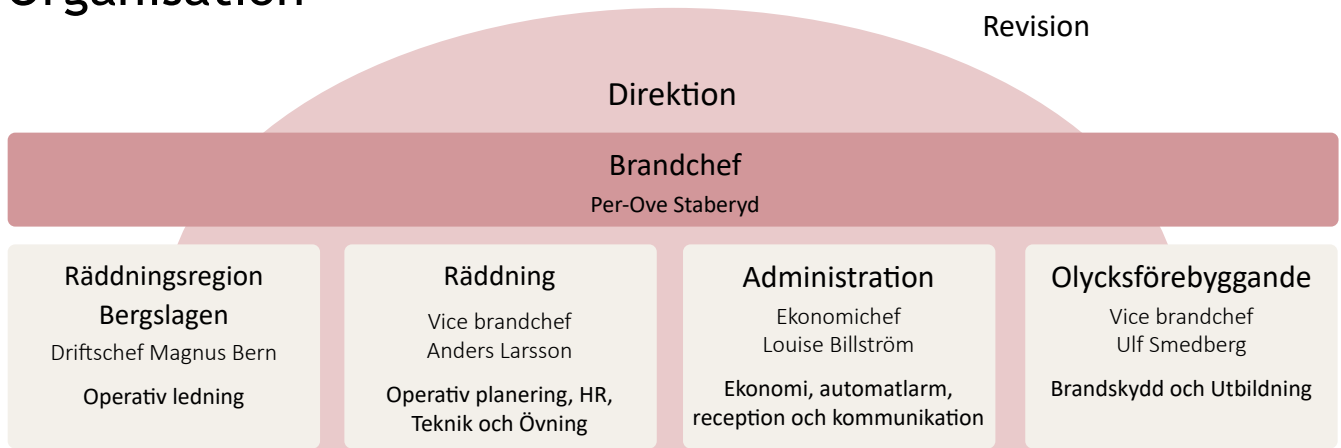
Vi strävar efter att ha tio personer vid varje räddningsvårn.

Dagtidspersonal

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| Brandchef | 1 tjänst |
| Driftchef Räddningsregion Bergslagen | 0,5 tjänst |
| Räddning | 21 tjänster |
| Olycksförebyggande | 10 tjänster |
| Administration | 5 tjänster |



Organisation



Räddningsregion Bergslagen

är en operativ ledningssamverkan mellan 17 räddningstjänstorganisationer från Dalsland, Värmland, Dalarna, Örebro och Västmanland. Regionen omfattar 42 kommuner med 740 000 invånare och ledningscentralen ligger i nuläget på brandstationen i Örebro.

Räddningsavdelningen

ansvarar för utryckningsverksamheten inom Nerikes Brandkår, såväl heltid som räddningspersonal i beredskap (RIB) och värn. Här samordnas även HR-frågor, operativ planering, intern utbildning och övning för all personal, samt teknik och drift för alla stationer.

Administrationen

är förbundets nav som jobbar över hela organisationen. Här sköts ekonomi, diarium, växel, administration kring automatlarm, kommunikationsfrågor och mycket mer. Avdelningen sköter dessutom ekonomi-, och kursadministration åt Brandskyddsföreningen Örebro län.

Olycksförebyggande avdelningen

arbetar i samverkan med andra förvaltningar, myndigheter och organisationer för att genom tillsyn, information och utbildning förebygga risker i samhället. Dessutom svarar avdelningen för frågor angående sotningsverksamheten i våra medlemskommuner.

Politisk ledning 2023

Nerikes Brandkår styrs politiskt av en direktion med ledamöter från våra nio medlemskommuner. Direktionen är Nerikes Brandkårs beslutande, förvaltande och verkställande organ och de träffades sex gånger under 2023.

| Kommun | Ledamöter | Ersättare |
|--------------|--|--|
| Örebro | Krister Eriksson (M), ordförande Fisun Yavas (S) Marianne Thyr (L) | Anders Hagström (KD) Inger Karlsson (S) Jimmy Nordengren (C) |
| Lindesberg | Göran Gustafsson (M) | Jonas Kleber (C) |
| Kumla | Thomas Vuolo (M), 1e vice ordf. | Magnus Ivarsson (L) |
| Hallsberg | Magnus Andersson (S) | Per Sundevall (SD) |
| Laxå | Arne Augustsson (C) | Kenth Gustafsson (S) |
| Nora | Carl Ternsell (M) | John Ole Deckert (NP) |
| Askersund | Joakim Blücker (M) | Johan Calais (S) |
| Lekeberg | Björn Bladh (KD) | Lennart M Pettersson (S) |
| Ljusnarsberg | Gert Stark (S), 2e vice ordf. | Bernt Askessin (M) |

Räddningsregion Bergslagen (RRB) 2023

I maj 2023 firade vi tre år tillsammans. År av utveckling, och ett samarbete som nu börjar hitta formerna. Nästa stora steg för RRB är flytten till den samhällsgemensamma ledningscentralen Seglet. Där vi i samverkan med SOS Alarm och Polis förväntar oss kunna hantera både vardagshändelser och större samhällsstörningar på ett ännu bättre sätt än idag.

Stora kontraster

År 2023 innebar ett flertal utmaningar för RRB. Operativt kan vi särskilt nämna de varma och torra veckorna kring midsommar, då vi dels fick bistå en större skogsbrand i Ljusdal och även hanterade en egen större skogsbrand i Norberg.

Vid branden i Norberg fick vi god hjälp av bland annat MSBs förstärkningsresurser och från närliggande räddningsledningssystem.

Slutet på sommaren blev desto blötare och då var det istället den ymniga nederbörden som ställde till med problem.

Frågor för styrgruppen

I styrgruppen har diskussionerna under våren bland annat handlat om:

- konsekvenserna av de nya överenskommelserna gällande arbetstider,
- hur vi kan utveckla vårt samarbete med Räddning i Samverkan, RIS, och andra räddningsledningar, samt
- hur vi kan hitta bättre former för vårt utvecklingsarbete.

Förhandlingar om framtida avtal med SOS Alarm pågår och vi arbetar med att hitta former för att kunna göra ytterligare skillnad vid larm avseende hot om suicid, självmordslarm.

I arbetet med att bemanna ledningscentralen har det varit en del vakanser att hantera, och vi ser behov av ytterligare rekrytering framöver.

Resultat

Det fjärde verksamhetsåret slutade med ett överskott på 1,2 mkr.

Liksom 2022 är det en lägre larmfrekvens på RIL i Värmland och Örebro än budgeterat vilket genererar ett överskott på 329 tkr.

Hyra för Seglet kommer inte faktureras förrän 1 januari 2024 vilket gör att den budget som ligger på 2023 inte alls kommer att bli nyttjad (+396tkr).

Kostnader för inkallning uppkommer när byte av pass sker med kort varsel. Till 2023 har denna budget höjts men utfallet blev lägre än 2022 och posten slutade med ett plus på 98 tkr.

Avtalet med SOS blev billigare än budgeterat på grund av att de felaktigt fakturerat tjänst som vi inte ska betala (+319tkr).

Statistik

RRB har hanterat över 15 000 samtal och gjort över 11 500 insatser under 2023. På grund av MSBs förändringar i händelse-rapport och statistik så är vissa händelsetyper svåra att jämföra med tidigare år.

| Utryckningsstatistik för RRB | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------|
| Brand i byggnad | 983 | 945 |
| Brand i fordon/fartyg | 344 | 304 |
| Brand i skog/mark | 404 | 420 |
| Brand i avfall/återvinning ute | 114 | 125 |
| Brand annat | 584 | 547 |
| Automatlarm utan brandtillbud | 3 429 | 3 202 |
| Trafikolycka | 1 570 | 1 515 |
| Självmord/försök till självmord | 247 | 240 |
| Nödställd person övrigt | 103 | 123 |
| Drunkning/tillbud | 52 | 64 |
| Annan hjälp till ambulans | 485 | 435 |
| Hjälp till polis | 39 | 32 |
| Utsläpp farligt ämne | 100 | 65 |
| Begränsat läckage drivmedel | 234 | 197 |
| Övriga uppdrag (naturolyckor, hisslarm, översvämning, nödställda djur m.m.) | 854 | 512 |



Fakta

Räddningsregion Bergslagen (RRB) är en gemensam operativ ledningsorganisation för räddningstjänsterna i Värmlands län, Örebro län och delar av Dalarna, Västra Götaland och Västmanland.

Syftet med samverkan är att åstadkomma en mer effektiv användning av resurser och därmed större förmåga och uthållighet att genomföra räddningsinsatser.

Ledning på skadeplats och i systemet som helhet bedrivs från en gemensam ledningscentral på brandstationen i Örebro som är samlokaliserad med SOS Alarm.

Utryckningsstatistik

Med hjälp av två olika tabeller presenterar vi här statistik för antal händelser per kommun och antal utryckningar per kommun. Medeltalet för antalet totala händelser 2021-2023 är 3 078, och för första gången i Nerikes Brandkärs historia har vi nått över 3 000 händelser under ett verksamhetsår. Att antalet händelser inte totalt är detsamma som antalet utryckningar beror på att fler stationer kan rycka ut till en och samma händelse.

| Antal händelser per kommun 2022 års siffror inom parentes | Askersund | Hallsberg | Kumla | Laxå | Lekeberg | Lindesberg | Ljusnarsberg | Nora | Örebro | Totalt |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Brand i byggnad | 16 (12) | 17 (15) | 14 (22) | 14 (11) | 8 (7) | 42 (48) | 10 (2) | 11 (8) | 146 (128) | 278 (253) |
| Brand i skog/mark | 3 (7) | 4 (8) | 4 (8) | 8 (12) | 8 (7) | 22 (14) | 3 (2) | 5 (6) | 33 (33) | 90 (97) |
| Brand i fordon/fartyg | 10 (8) | 15 (5) | 5 (7) | 7 (2) | 4 (6) | 10 (8) | 4 (0) | 7 (2) | 51 (48) | 113 (86) |
| Brand i avfall/återvinning | 1 (1) | 4 (1) | 7 (0) | 5 (3) | 5 (0) | 1 (5) | 3 (1) | 0 (1) | 25 (29) | 51 (41) |
| Trafikolycka | 61 (51) | 30 (35) | 50 (48) | 29 (24) | 27 (32) | 48 (38) | 12 (15) | 15 (20) | 222 (211) | 494 (474) |
| Utsläpp av farligt ämne | 0 (0) | 1 (2) | 2 (0) | 0 (0) | 0 (0) | 1 (0) | 0 (0) | 0 (0) | 6 (4) | 10 (6) |
| Begränsat läckage av drivmedel/olja | 2 (8) | 4 (3) | 2 (4) | 4 (0) | 1 (2) | 7 (4) | 4 (2) | 4 (2) | 31 (34) | 59 (59) |
| Hjärtstopp | 21 (11) | 9 (12) | 7 (9) | 5 (6) | 5 (4) | 31 (33) | 7 (11) | 15 (10) | 37 (20) | 137 (116) |
| Drunkning/tillbud | 0 (3) | 0 (0) | 0 (1) | 0 (0) | 0 (0) | 0 (2) | 1 (0) | 0 (0) | 6 (3) | 7 (9) |
| Hiss, risk/utan risk för personskada | 0 (1) | 1 (3) | 0 (1) | 0 (1) | 1 (0) | 1 (3) | 0 (0) | 0 (0) | 17 (6) | 20 (15) |
| Fastklämd person | 1 (0) | 0 (0) | 0 (1) | 0 (0) | 0 (0) | 3 (2) | 0 (0) | 0 (0) | 3 (4) | 7 (7) |
| Suicid/suicidförsök | 1 (4) | 8 (10) | 5 (4) | 4 (4) | 3 (1) | 7 (4) | 2 (1) | 2 (1) | 35 (31) | 67 (60) |
| Annan nödställd person | 1 (1) | 2 (2) | 0 (1) | 0 (0) | 1 (1) | 1 (1) | 0 (0) | 0 (0) | 7 (3) | 12 (9) |
| Nödställt djur | 0 (1) | 1 (2) | 1 (0) | 0 (1) | 0 (0) | 1 (1) | 1 (0) | 0 (0) | 2 (3) | 6 (8) |
| Automatlarm utan brandtillbud | 47 (29) | 102 (41) | 92 (110) | 50 (37) | 23 (24) | 124 (120) | 32 (23) | 36 (33) | 644 (605) | 1 150 (1 022) |
| Annan händelse utan risk för skada | 12 (14) | 22 (13) | 31 (17) | 9 (11) | 7 (3) | 18 (15) | 8 (8) | 6 (6) | 128 (125) | 241 (212) |
| Övrigt | 44 (17) | 28 (11) | 35 (27) | 15 (12) | 27 (9) | 112 (144) | 18 (12) | 17 (16) | 158 (112) | 455 (360) |
| Totalt | 220 (168) | 248 (163) | 255 (304) | 151 (124) | 120 (95) | 429 (442) | 105 (77) | 118 (105) | 1 551 (1 462) | 3 197 (2 940) |
| Passning* | 0 (0) | 0 (0) | 64 (44) | 0 (0) | 0 (0) | 1 (0) | 0 (0) | 1 (0) | 60 (63) | 126 (107) |

* Passning innebär att en styrka står i beredskap att täcka upp för den styrka som redan är ute på en händelse.

Antal utryckningar per station

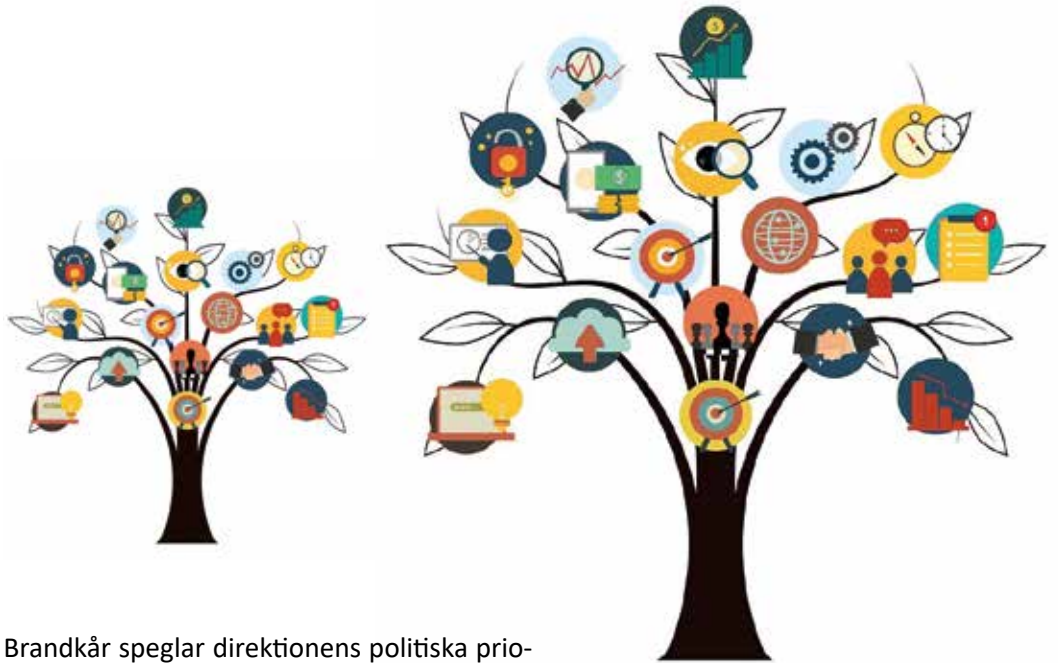
| Heltid | 2023 | 2022 | 2021 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| Örebro | 1 694 | 1 503 | 1 370 |
| Byrsta | 548 | 453 | 491 |
| Summa | 2 292 | 1 956 | 1 861 |
| RIB | | | |
| Askersund | 187 | 155 | 140 |
| Byrsta | 22 | 10 | 23 |
| Fellingsbro | 120 | 142 | 132 |
| Finnerödja | 34 | 30 | 28 |
| Fjugesta | 89 | 64 | 59 |
| Frövi | 134 | 109 | 100 |
| Garphyttan | 73 | 38 | 81 |
| Guldsmedshyttan | 66 | 50 | 52 |
| Hjortkvarn | 18 | 17 | 28 |
| Kopparberg | 112 | 83 | 93 |
| Laxå | 142 | 107 | 99 |
| Lindesberg | 196 | 192 | 146 |
| Nora | 125 | 110 | 105 |
| Pålsboda | 37 | 42 | 39 |
| Odensbacken | 51 | 58 | 69 |
| Vintrosa | 114 | 62 | 70 |
| Vretstorp | 38 | 26 | 36 |
| Summa | 1 558 | 1 295 | 1 300 |
| Räddningsvårn | | | |
| Glanshammar | 81 | 39 | 47 |
| Hammar | 54 | 39 | 40 |
| Hasselfors | 35 | 26 | 20 |
| Järnboås | 10 | 8 | 11 |
| Mariedamm | 13 | 11 | 13 |
| Olshammar | 3 | 3 | 5 |
| Ramsberg | 10 | 10 | 15 |
| Rockhammar | 24 | 10 | 11 |
| Vedevåg | 18 | 2 | 15 |
| Vinön | 3 | 1 | 2 |
| Summa | 241 | 163 | 179 |
| Totalt | 4 091 | 3 414 | 3 340 |

- Årets ökning av totalt antal händelser beror främst på att vi haft fler automatlarm utan brandtillbud än tidigare år, men också på den regniga sommaren som orsakade många händelser rörande vattenskador.
- Den vanligaste orsaken till automatlarm utan brandtillbud är matlagning. Endast 5 % av alla automatiska brandlarm är skarpa.
- Oftast inträffar bränder i skog och mark motsvarande en yta av cirka 25 fotbollsplaner varje år. Försommaren 2023 var dock mycket varm och detta resulterade i skogs/markbränder motsvarande 37 fotbollsplaner.
- Under 2023 larmades vi ut till 494 trafikolyckor, och sammanlagt var 65 lastbilar inblandade i dessa händelser. Glädjande nog har antalet skadade minskat från 222 till 189 jämfört med 2022.
- På de snabbaste vägarna (90-110 km/h) skadas färre personer jämfört med andra vägar. Största skadefallet brukar alltid vara 70-vägarna; där det dock noterades en minskning för 2023.
- Varje år åker vi på ca 200 förmodade händelser som inte behöver åtgärdas. Exempel på detta är röklukt, kontrollerad eldning, drivande båtar, grillning, brandvarnare och bränd mat.



Sammanlagt var 65 lastbilar inblandade i de 494 trafikolyckor vi larmades till 2023.

Styrning och uppföljning av verksamheten



Inriktningsmål

Inriktningsmålen för Nerikes Brandkår speglar direktionens politiska prioriteringar och tar ut riktningen för organisationen under mandatperioden.

Till inriktningsmålen kopplas sedan mätbara prestationsmål så att vi lättare ska kunna prioritera, följa upp och utvärdera vår verksamhet.

Verksamheten bedrivs effektivt och miljömedvetet i största möjliga samverkan utifrån medborgarnas behov.

Detta är en av de största anledningarna till att Nerikes Brandkår bildades. Det är lättare att kraftsamla sig kring olika frågor om man förfogar över en större verksamhet. Här är samverkan och utveckling nyckeln till förbundets framgång. Att tänka nytt har gett stor effekt då det gäller att utveckla verksamheten.

Människor som bor eller vistas i våra medlemskommuner känner sig trygga och har ett likvärdigt skydd mot olyckor.

Vi har bra teknisk utrustning samt välutbildad och tränad personal på 28 olika platser inom förbundet. De flesta tätorter nås inom högst 10 minuter. Specialutrustning och vissa förstärkningsfordon är gemensamma. Bakre ledningsstöd finns dygnet runt för att täcka hjälpbehoven på bästa sätt.

Medborgarna i våra medlemskommuner har förmågan att själva förebygga och minska effekterna av oönskade händelser.

Information, utbildning och tillsyn är viktiga instrument som underlättar för medborgarna att ta eget ansvar. Effekterna av detta kan ses vid exempelvis inträffade händelser där allmänheten själva släcker bränder i ett tidigt skede, eller utför hjärt-lungräddning innan räddningspersonal är på plats.

I mötet med Nerikes Brandkår känner människor att de får det stöd och den hjälp situationen kräver.

Hur vi bemöter människor speglar hur man upplever den hjälp och det stöd man får av oss. Genom att möta människor där de är och vara ödmjuka inför situationen kan vi skapa förtroende.


Medarbetare inom Nerikes Brandkår har erforderlig kompetens samt känner trygghet, yrkesstolthet och trivsel i sitt arbete.

Genom samverkan, ökat ansvar, information, kommunikation och utbildning verkar vi för att de anställda ska kunna känna sig stolta över att arbeta vid Nerikes Brandkår.

Uppföljning av prestationsmål

För att uppnå förbundets vision för verksamheten har vi satt upp sex prestationsmål som tar avstamp ur inriktningsmålen. Måloppfyllelsen mäts i: ej uppfyllt, delvis uppfyllt och uppfyllt. För att räknas som delvis uppfyllt krävs att måloppfyllelsen är minst 50%.

HR-enheten

| Målsättning | | |
|--|--|---|
| Att stärka Nerikes Brandkårs chefer i deras roll. | | |
| Hur | Mätbarhet | Resultat |
| Ta fram en ledarplattform som tydliggör chefskapet utifrån värdegrunden, samt utbilda berörd personal. | Samtliga enhetschefer, avdelningschefer och lagansvariga ska ha genomgått utbildning under 2023. |  Målet är uppfyllt. |

Ledarskapet är en viktig strategisk fråga för Nerikes Brandkår och en förutsättning för en fungerande styrning. Att vara chef kan vara ett komplext uppdrag. Chefer inom Nerikes Brandkår planerar, genomför och följer upp sina verksamheter och skapar förutsättningar för medarbetarnas delaktighet. För att stärka cheferna i sin roll har vi under 2023 tagit fram en ledarplattform som antagits i Verksamhetsrådet.

Ledarplattformens syfte är att tydliggöra vilket chef- och ledarskap Nerikes Brandkår förespråkar, och vad vi förväntar oss av våra chefer (utanför räddningsinsats). Både när det gäller det formella chefskapet och det personliga ledarskapet.

Plattformen har arbetats fram i samverkan mellan HR-enheten, ledningsgruppen och chefer inom Nerikes Brandkår. Den tar avstamp i värdegrunden, befattningsbeskrivningar och lönekriterier för chefer.

Vi anser att målet är uppfyllt, då vi under hösten 2023 har utbildat alla lagansvariga och enhetschefer utifrån ledarplattformen. Eftersom både räddningschef och vice räddningschef går i pension våren 2024 valde vi att skruva lite på målet och skjuta upp avdelningschefernas utbildning tills ersättare är på plats. Ledningsgruppen har dessutom varit med i arbetet med att ta fram plattformen och är väl insatta i frågan.

Utöver målsättningen kommer HR även att ta tillfället i akt och utbilda kårcheferna vid deras årliga träffar.

"Självklart kommer vi att fortsätta jobba med ledarskapsfrågor i olika former, säger enhetschef David Klingenhoff. Som exempel ser vi



gärna att ämnet blir en fast punkt på dagordningen i ledningsgruppen framöver."

Framtiden

Under 2024 står digitalisering på agendan. Enheten behöver se över sina arbetsprocesser för att sedan hitta ett HR-system som motsvarar deras behov.

Sedan har vi en ny station på gång i Örebro, som innebär en omorganisation av uttryckande personal.

EU:s arbetstidsdirektiv gällande rätt till dygnsvila påverkar även HR-enheten och under 2024 väntar avtalsförhandlingar kring våra centrala kollektivavtal. Kan innebära förändringar som påverkar vår vardag.

Utbildningsenheten

Målsättning

Att utbilda minst 7 000 invånare inom Nerikes Brandkårs geografiska område.

Hur

Erbjuda utbildningar inom brandkunskap, första hjälpen, vägvisare (samverkansperson) och Heta arbeten.

Mätbarhet

Antal utbildade invånare under 2023.

Resultat



Målet är uppfyllt.

Inför 2023 ville direktionen att Utbildningsenheten skulle satsa högt och matcha målet från 2022; att utbilda minst 7 000 invånare inom Nerikes Brandkårs geografiska område. På grund av den rådande personalsituationen var enheten till en början tveksamma till den höga målsättningen. Men efter bra jobb av befintlig personal och extrapersonal, samt en lyckad nyrekrytering har målet uppfyllts med råge.

"Året började bra, berättar enhetschef Tony Ärlegård. Där vi brukar smyga igång lite försiktigt, i mitten på januari, var det glädjande nog redan full fart och det regnade in nya utbildningstillfällen."

Utbildningsenheten omfattar åtta personal med olika anställningsgrad. Som förstärkning tar enheten även hjälp av extrapersonal, vilka i huvudsak är brandmän som arbetar extra under sin lediga tid.

"Utän extrapersonalen skulle vi inte få ihop det, som det ser ut idag, fortsätter Tony Ärlegård. Vi skulle behöva säga nej till förfrågningar om HLR- och brandutbildningar för att istället lägga alla våra resurser på avtalskunder."

Framtiden

Att få behålla sin extrapersonal är en av de stora utmaningarna inför 2024. EU:s arbetstidsdirektiv gällande rätt till dygnsvila innebär betydande schemaändringar för utryckningspersonalen. Vilket i sin tur ger små möjligheter till extraarbete och därmed minskade personalresurser för Utbildningsenheten.

Hur enheten hanterar det här beror bland annat på svaret på den dispensansökan som Nerikes Brandkår lämnat in; om att under ett års tid få fortsätta arbeta upp till 24 timmar.

"Blir det ett nej där, får vi helt enkelt hitta en annan lösning. Vi planerar hur som helst för ytterligare ett år med nöjda avtalskunder och många brandskyddsutbildade kommuninvånare, avslutar Tony"



År 2023 har vi utbildat 2 858 personer i HLR.


Statistik

| Utbildning (digitalt och på plats) | Antal personer | | |
|------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2021 |
| Grundläggande brandkunskap | 3 444 | 2 758 | 1 343 |
| Systematiskt brandskyddsarbete | 132 | 346 | 109 |
| Heta arbeten | 851 | 899 | 229 |
| Upp i rök | 1 137 | 379 | 1 953 |
| Vägvisare | 35 | 111 | 101 |
| Hjälp på väg | 0 | 8 | 12 |
| Hjärt-lungräddning | 2 858 | 2 041 | 327 |
| Akutsjukvård | 253 | 271 | 84 |
| Civil insatsperson (CIP) | 40 | - | - |
| Övrig information | 1 750 | 616 | 73 |
| Totalt | 10 500 | 7 429 | 4 437 |

Teknikenheten

Målsättning

Att uppgradera och säkerställa tekniken för utalarmering på våra stationer.

| Hur | Mätbarhet | Resultat |
|--|---|---|
| Utalarmeringsutrustning byts ut för att den ska leva upp till dagens krav på en modern utalarmering. | Ska göras klart till 100% på samtliga stationer under 2023. |  <p>Målet är uppfyllt.</p> |

Nerikes Brandkårs räddningspersonal i beredskap (RIB) samt värnpersonal larmas ut till en händelse av SOS Alarm med hjälp av en personsökare. En stor del av utalarmeringsutrustningen var upp mot 20 år gammal och gick inte att underhålla, då det är brist på reservdelar. Under 2023 har alla RIB- och värnstationer därför fått sina personsökare utbytta till en modell som motsvarar de krav som ställs.

"Det är sökarna som får brandmännen på fötter, och det är givetvis jätteviktigt att de fungerar fullt ut på alla stationer, säger driftansvarig Daniel Rydell. Nu kan vi slappna av och har tagit fram en utbytesplan, för att slippa hamna i samma läge igen och behöva byta ut alla på en gång."

Ny på jobbet

Axel Kallio är ny chef på tekniknheten sedan januari 2023. Han har under sitt yrkesliv mestadels jobbat inom verkstadsbranschen, men kommer närmast från Östersund där han var operativ chef på Sverigetaxi.

"Det här första året på brandkåren har varit otroligt intressant och lärorikt, säger enhetschef Axel Kallio. Det är en organisation full med härliga människor, och när man kommer in som ny märks det väldigt tydligt att alla jobbar här för att de vill hjälpa andra människor."

Sakta men säkert har Axel lärt känna verksamheten och ser en organisation som på vissa plan är i behov av förändring.

"Vi är väldigt duktiga på vårt huvudsakliga uppdrag, men vi behöver jobba mer när det gäller de mjuka frågorna, fortsätter Axel. Det händer så otroligt mycket just nu som vi måste anpassa oss efter, både ute i samhället och i vår egen organisation. Vi behöver hitta balansen mellan att förändra och förvalta och göra verksamhetens inriktning och mål tydliga för personalen."



Framtiden

Ambitionen för 2024 är att ytterligare strukturera upp målarbetet för enheten. Syftet är att tydliggöra arbetet och effektivisera genom att vara öppna för nya tankar och idéer.

Nerikes Brandkår står inför en organisatorisk förändring med både en ny förbundsdirektör/räddningschef och en ny ställföreträdande räddningschef.

"Vi vet inte ännu vad det kommer att innebära, men gör vårt bästa för att bemöta alla förändringar och önskemål med verksamhetens bästa i fokus, avslutar Axel."




Axel Kallio, ny enhetschef på Teknik, sedan januari 2023

Operativ planering

Målsättning

Att trygga god insatsförmåga avseende kulturminnesvärda byggnader.

| Hur | Mätbarhet | Resultat |
|---|--|--|
| Bistå ägare/verksamhetsutövare till byggnader av särskilt kulturhistoriskt värde med information och råd, så att de lämnar in insatsplaner enligt framtagen mall. | Vid årets slut ska minst 20 insatsplaner ha skapats eller uppdaterats. |  <p>Målet är delvis uppfyllt.</p> |

Inom Nerikes Brandkårs insatsområde finns flera kulturminnesvärda byggnader som också inrymmer interiörer och föremål av kulturhistoriskt värde. En stor del av dessa byggnader är kyrkor, som uppfördes under en tid då kunskap och tekniska lösningar för brandskydd var begränsade. Faktiska bränder har sedan visat sig ge stora skador på egendom, som en väl utförd insatsplan kunnat hjälpa till att begränsa.

För att trygga vår förmåga vid insatser avseende kulturminnesvärda byggnader skulle enheten under 2023 informera och stötta ägare/verksamheter i arbetet med sina insatsplaner; enligt en framtagen mall.

" Arbetet gick länge enligt plan, och vi hade nått det uppsatta målet om inte Svenska kyrkans IT-system hade utsatts för en Ransomware-attack, berättar enhetschef Daniel Langenbach

Attacken medförde allvarliga IT-störningar och kyrkan prioriterade att få tillbaka driften av system gällande ekonomi, fakturering, lön och begravnings. Ett flertal kyrkor har därför inte kunnat slutföra och lämna in sina insatsplaner till enheten, och de når inte riktigt ända fram till sitt mål.

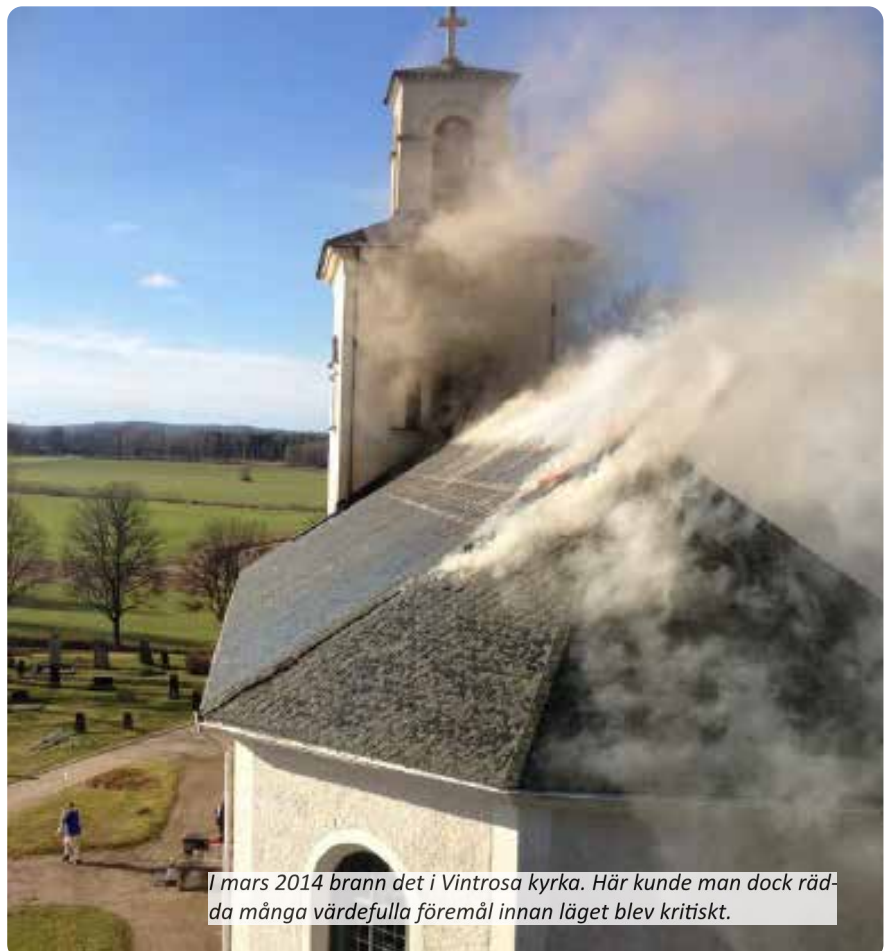
Svenska Kyrkan har äskat medel för att kunna anställa personal och göra en stor satsning gällande insatsplanering under 2024. Så med det i åtanke har vi gett dem mer tid, och därmed större möjlighet att ta fram en bra plan.

Vi har även andra typer av kulturminnesvärda byggnader i området som, trots föreläggande, inte har lämnat in sina insatsplaner; samt ett antal som är på god väg att bli klara.

Trots att det kommer att krävas handpåläggning på flertalet insatsplaner räknar vi med att få allting på plats under 2024. Förutsatt att Svenska Kyrkan följer sin plan.

Framtiden

Inför kommande år står vi inom räddningstjänsten inför många utmaningar.



I mars 2014 brann det i Vintrosa kyrka. Här kunde man dock rädda många värdefulla föremål innan läget blev kritiskt.

Vi behöver följa omvärldsläget, höja vår förmåga vid räddningstjänst under höjd beredskap och hänga med i den tekniska utvecklingen; samtidigt som det ekonomiska läget ser ut som det gör, och andra faktorer som vi inte kan råda över påverkar vår verksamhet.

Enheten har formulerat ett mål som inbegriper hela den uttryckande organi-


sationen och handlar om erfarenhetsöverföring efter genomförda insatser.

"Vi ska lära varandra vad vi gör bra och vad vi kan göra bättre, och hitta vägar för att nå all personal med de viktigaste lärdomarna. Helt enkelt bli en mer lärande uttryckande organisation, avslutar Daniel"

Övningsenheten

Målsättning

Att öka vår operativa förmåga vid insatser avseende solcellsanläggningar och fordon med alternativa drivmedel.

| Hur | Mätbarhet | Resultat |
|---|---|--|
| Genomföra utbildningsinsatser inom dessa områden för utryckande personal. | Alla grupper på heltid och alla RIB-stationer ska vid årets slut ha genomfört utbildningarna. |  <p>Målet är delvis uppfyllt.</p> |

Höga elpriser, och en önskan att vara självförsörjande, har lett till ett rekordstort intresse för att installera solceller. Även antalet fordon med alternativa drivmedel har ökat lavinartat i Sverige, och vi på räddningstjänsten behöver öka vår kunskap och förståelse för dessa nya risker. På övningsenheten jobbar sex personer, med olika tjänstgöringsgrad, som ansvarar för att all utryckande personal har rätt utbildning och kompetens.

Enligt Energimyndigheten finns det i skrivande stund 147 693 nätanslutna solcellsanläggningar i landet. Installationer och dokumentation ser olika ut, och vid en brand behöver man snabbt göra en riskbedömning och välja operativ åtgärd utifrån brandställe och installerad teknik.

Våren 2022 gick en av instruktörerna på enheten den rikstäckande utbildningen *Operativ metodik vid brand i fastigheter med solcellsanläggningar*; för att sedan kunna sprida kunskapen vidare ut i organisationen.

Det blir även allt vanligare med el- och hybridfordon i samhället, vilket ställer räddningstjänsten inför fler nya utmaningar.

Vi har få skarpa händelser där fordon med alternativa drivmedel brinner, men riskerna är stora och vi tror att det kommer att bli flera sådana insatser i och med att bilarna blir äldre.

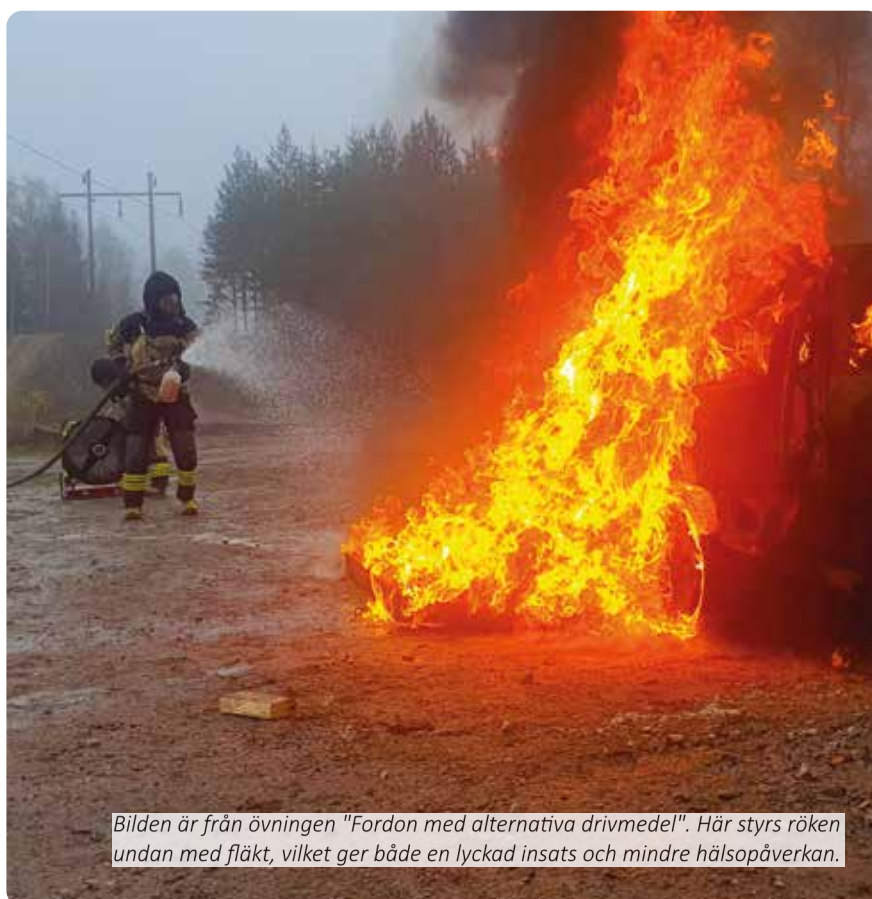
Under 2023 har all heltidspersonal gått utbildningarna *Insatser mot solceller* och *Fordon med alternativa drivmedel*.

Vår räddningspersonal i beredskap (RIB) har utbildats i *Insatser mot solceller*, och avseende *Fordon med alternativa drivmedel* är det inplanerat under ett antal övningsdagar under 2024.

Målet för 2023 är därmed bara delvis uppfyllt, men kommer att slutföras under nästa år.

Framtiden

Liksom för den externa utbildningsenheten är EU:s arbetstidsdirektiv



Bilden är från övningen "Fordon med alternativa drivmedel". Här styrs röken undan med fläkt, vilket ger både en lyckad insats och mindre hälsopåverkan.

gällande rätt till dygnsvila en utmaning inför 2024. Det kommer att bli svårt att få in instruktörer utöver ordinarie arbetstid och nya scheman kan komma att påverka övningsplaneringen.

"Jag är övertygad om att vi kommer att hitta en bra lösning även för det här, säger enhetschef Per Lindgren. De nya förutsättningarna måste bara sätta sig så att vi vet vad vi har att rätta oss efter."

Annat som kommer att ta mycket fokus under 2024 är arbetet med att ta fram en gemensam digital utbildningsbank tillsammans med Räddningstjänsten Karlstadsregionen. En tjänst som kommer att spara enheten mycket tid och kraft, när den väl är på plats.

Administrativa enheten

Målsättning

Att ha en god förmåga att hantera frånvaro, så att avgörande delar av administrationen tryggas.

| Hur | Mätbarhet | Resultat |
|--|--|---|
| Genomföra en riskanalys och ta fram en plan för vilka arbetsuppgifter som är mest sårbara vid frånvaro, var det behövs ersättare samt vem ersättaren är. | En plan ska vara framtagen vid årets slut. |  Målet är uppfyllt. |

Nerikes Brandkårs administration består av fem personer som alla har olika roller och arbetar över hela organisationen. De ansvarar för ekonomi, diarium, kommunikationsfrågor, växel, administration kring automatlarm och mycket annat. Vår administrativa struktur är slimmad, och därför även sårbar, eftersom vi inte har någon back up inom samma yrkeskategori.

Att vara den enda personen på arbetsplatsen i en specifik yrkesroll kräver att du är mångsidig, flexibel och samtidigt bra på att planera och prioritera. När man är ledig eller sjukskriven innebär det att vissa arbetsuppgifter måste vänta tills man är tillbaka, medan andra måste lösas omedelbart.

För att minska enhetens sårbarhet har vi under året genomfört en riskanalys och tagit fram en plan för att hantera frånvaro upp till tre månader. Under året har vi tittat på personalförsörjningen för administrationen genom att var och en har listat sina arbetsuppgifter och klassat dem efter hur kritiska de är. Sedan har vi tillsammans gått igenom listorna och identifierat personer som, vid behov, kan agera backup i upp till tre månader.

Vi anser att vi har uppnått målet genom att göra en riskanalys och ta fram en plan. Dock är planen i allra högsta grad levande, och det återstår arbete med att bland annat ta fram de behörigheter, instruktionsmanualer och checklistor som krävs.

Framtiden

En stor uppgift för enheten under 2024 är att implementera det nya molnbaserade ekonomisystemet Raindance.



Upphandlingen av systemet har skett i samverkan med Hallsbergs kommun, Sydnärkes kommunalförbund samt Sydnärkes utbildningsförbund, och under 2023 har våra ekonomer jobbat intensivt med att förbereda för bytet.

Av olika anledningar har arbetet inte gått helt enligt plan och i skrivande stund återstår en hel del arbete innan



allt är på plats och vi kan börja utbilda slutanvändarna.

Nerikes Brandkår står också inför byte av både räddningschef och vice räddningschef under våren, vilket kan skapa en del osäkerhet och oro inom organisationen.




Mål kopplat till god ekonomisk hushållning

I kommunalförbundet Nerikes Brandkår tolkas god ekonomisk hushållning som att våra resurser ska användas där de gör mest nytta. Det betyder att vår ekonomi ska vara långsiktigt hållbar och att våra personella och tekniska resurser ska användas på ett sätt som är hållbart över tid.

Verksamhetsmål

| Målsättning: Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%. | | |
|---|---|--|
| Hur | Resultat | Måluppfyllelse |
| Fortsätta det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidsstationer samt uppmärksamma huvudarbetsgivare till vår räddningspersonal i beredskap (RIB). | Under år 2023 har 22 RIB anställda avslutat sin anställning. Det innebär en 8% omsättning vilket betyder att målet inte uppnås. Vi kan inte peka på någon särskild orsak till detta, utan ser det mer som tillfälligheter. |  |
| Målsättning: Att årligen utföra tillsyn enligt Lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och exposiva varor (LBE). | | |
| Hur | Resultat | Måluppfyllelse |
| 450 tillsyner ska genomföras under 2023. | Under 2023 har 298 tillsyner utförts. Målet uppnås inte på grund av reducerad personalstyrka. Men för att ändå fullgöra kraven från MSB har vi prioriterat tillsyn inom verksamheter som omfattas av föreskriften (MSBFS 2021:8). Ej genomförda tillsyner från 2023 planeras att utföras inom första kvartalet 2024. |  |

Finansiella mål

| Målsättning: Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna. Mäts genom att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget. | | | |
|---|----------|----------|---|
| Resultat | 2023 | 2022 | Måluppfyllelse |
| Nettokostnad (tkr) | -188 210 | -177 561 |  |
| Medlemsbidrag (tkr) | 190 269 | 183 031 | |
| Förhållande i procent | 98,9% | 97,0% | |
| Målsättning: Det egna kapitalet bör minst motsvara självriskan för den största medlemskommunen. | | | |
| Resultat | 2023 | 2022 | Måluppfyllelse |
| Självrisk Örebro kommun, mkr | 7,0 | 6,7 |  |
| Eget kapital, mkr | 25,8 | 30,5 | |
| Målsättning: Investeringar ska finansieras med egna medel. Lån från externa långivare ska inte tas för att finansiera investeringar. | | | |
| Resultat | | | Måluppfyllelse |
| <i>Målet är uppfyllt</i> | | |  |
| <ul style="list-style-type: none"> Långfristiga skulder är noll. Inga lån från externa långivare har tagits för att finansiera investeringar. | | | |

Väsentliga personalförhållanden



Personalen är försäkrad

För heltidspersonal och räddningspersonal i beredskap (RIB) har Nerikes Brandkår försäkringar som gäller vid arbetskada, sjukdom, dödsfall och arbetsbrist på grund av omställningsarbete. För brandvärnen finns en olycksfallsförsäkring som träder i kraft när det statliga personskadeskyddet inte gäller, till exempel vid restvärdesarbete och bevakningsuppdrag. Försäkringarna gäller med vissa villkor.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron brukar vara låg på Nerikes Brandkår. Långtidssjukfrånvaron kan variera mellan åren, för 2023 är den cirka 12 % av den totala sjukfrånvaron. Långtidssjukfrånvaron är relaterad till olika individärenden där arbetslivsinriktade rehabiliteringsåtgärder har vidtagits. Vid längre sjukskrivning brukar annan personal i möjligaste mån omplaneras för att undvika inkallning och därmed övertidskostnader.

Företagshälsovård

Nerikes Brandkår har under året anlitat Capio Läkargruppen AB och Räddningshälsan AB för företagshälsovård.

I avtalet med Capio Läkargruppen AB finns dessutom möjlighet att, i de fall det krävs, erbjuda anställda snabbare behandling än inom den offentliga sjukvården. På detta sätt kan sjukfrånvarotiden förkortas och den anställda kommer snabbare i tjänst.

Under 2023 påbörjades en upphandling för företagshälsovård som kommer att slutföras under 2024.

Anpassning och rehabilitering

Enligt arbetsmiljölagstiftningen ansvarar Nerikes Brandkår som arbetsgivare för att genomföra anpassning och rehabilitering inom verksamheten. Ju längre tid en anställd är borta från arbetslivet desto svårare är det att komma tillbaka.

Därför fångas längre sjukskrivningar upp i ett tidigt skede för att så snabbt som möjligt komma igång med rehabiliteringsarbetet. Det kan till exempel handla om successiv återgång till arbetet genom deltidssjukskrivning eller anpassning av arbetstider. Det kan också handla om att anpassa arbetsuppgifter tillfälligt eller för längre tid.

Pensionsförvaltning

Pensionsavtalet KAP-KL gäller för

arbetstagare födda 1985 eller tidigare och har både en avgiftsbestämd och en förmånsbestämd del. Avtalet AKAP-KL omfattar arbetstagare födda 1986 eller senare och har endast en avgiftsbestämd del.

Första januari 2023 trädde det nya pensionsavtalet AKAP-KR i kraft, vilket innebär att de förmånsbestämda pensionerna succesivt kommer att fasas ut.

Pensionsavtalet SAP-R innebär att brandmän inom räddningstjänsten, som uppfyller kravet på 30 års anställning med minst 25 år i uttryckningstjänst, har rätt att avgå med särskild avtalspension vid 58 års ålder. Från och med 2023-01-01 togs rätten till SAP-R bort för nyanställd personal. De som anställdes tidigare än 2023-01-01 har fortfarande möjlighet att ha kvar SAP-R, men kan även välja att ersätta den mot antingen en extraavsättning till tjänstepensionen på 2 000 kr eller ett bruttolönetillägg på 2 000kr/månad.

31 personer har valt att säga upp sin rätt till SAP-R vilket påverkar årets och framtida pensionskuldsberäkningar men en minskad kostnad, dock ökar våra lönekostnader istället.



Den faktiska pensionsåldern i Nerikes Brandkår ligger runt 60 år. Den åldern används som beräkningstidpunkt i KPA:s pensionsberäkningar för våra anställda som har möjlighet att uppnå villkoret för SAP-R.

Kompetensutveckling

För att bidra till utveckling av den egna verksamheten och kunna möta omvärldens krav, är det viktigt att hela personalen utbildas kontinuerligt.

Genom den löpande övningsverksamheten tryggar vi att personalen bibehåller sin kompetens och från och med 2018 tillhandahåller vi egen grundutbildning för RIB.

För att ytterligare höja kompetensen genomförs årligen olika typer av vidareutbildning inom såväl räddnings- som olycksförebyggande verksamhet.

Nerikes Brandkår tillhandahåller även C-körkortsutbildning för RIB och värnpersonal vid behov.

| Personaldata per december | 2023 | 2022 |
|---|-------|-------|
| Total personal | 501 | 495 |
| <i>varav heltidsanställda</i> | 137 | 135 |
| <i>varav räddningspersonal i beredskap</i> | 262 | 260 |
| <i>varav värn</i> | 102 | 100 |
| <i>varav kvinnor</i> | 26 | 28 |
| <i>varav män</i> | 475 | 467 |
| <i>varav kvinnor (%)</i> | 5,2 | 5,5 |
| <i>varav män (%)</i> | 94,8 | 94,5 |
| Förtroendevalda (direktion/revision) | 31 | 36 |
| Personalomsättning (%) | | |
| Heltid | 9,0 | 7,3 |
| Räddningspersonal i beredskap | 7,9 | 5,4 |
| Pensionsavgångar | | |
| Möjliga pensionsavgångar inom 5 år (heltid) | 28 | 27 |
| <i>varav i utryckningsstyrka heltid</i> | 22 | 23 |
| Sjukfrånvaro (%) * | | |
| Total sjukfrånvaro | 7,66 | 9,98 |
| Långtidssjukfrånvaro | 11,94 | 25,85 |
| Sjukfrånvaro 29 år och yngre | 3,24 | 9,56 |
| Sjukfrånvaro 30-49 år | 15,66 | 15,03 |
| Sjukfrånvaro 50 år och äldre | 3,68 | 7,16 |
| Sjukfrånvaro kvinnor | * | * |
| Sjukfrånvaro män | 7,27 | 8,68 |

* Redovisas ej på grund av att antalet anställda i gruppen är högst tio eller att uppgiften kan hänföras till enskild individ.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2023 har fortsatt i 2022 års spår med hög inflationstakt och höjda räntor. Det har varit fortsatt oroligt i Ukraina och oron har utökats med konflikten i Gaza.

Vi ser fortsatt höga kostnader för bland annat drivmedel. Det är långa leveranstider för nya fordon och priserna har skenat. En släckbil som vi tidigare betalat ca 3 mkr för har på kort tid ökat till nästan 4,5 mkr.

Under 2023 har vi även arbetat mycket med förändringen av våra pensionsavtal. Förutom att AKAP-KL övergått till AKAP-KR har även rätten till SAP-R för våra brandmän reviderats. Det sänker vår pensionsavsättning men höjer våra löneutbetalningar.

År 2023 är det tredje hela kalenderåret för Räddningsregion Bergslagen som startade i maj 2020. Även i år visade RRB ett positivt resultat vilket innebär ökad intäkt för Nerikes Brandkårs del. Årets arbete har bland annat rört konsekvenserna av nya överenskommelser om arbetstider, hur vi kan utveckla vårt samarbete med Räddning i Samverkan, RIS, och andra räddningsledningssystem samt hur vi kan hitta bättre former för vårt utvecklingsarbete. Förhandlingar om framtida avtal med SOS Alarm pågår och vi jobbar med att hitta former för att ytterligare kunna göra skillnad vid larm om hot om suicid, självmordslarm.

Nerikes Brandkår påverkas i stor omfattning av hur ekonomin ser ut i våra medlemskommuner. För den kommande treårsperioden har vi svårt att lägga en budget i balans, då kostnadsökningarna varit väldigt höga på många av våra poster. Hyrorna ökade 2023 med ca 11% och den uppräknings vi fått på 3% räcker alltså inte till.

Till budget 2024 får vi kompensation till hyran med ytterligare 1% uppräknings, totalt 4%. För 2025-2026 beräknar vi åter igen på 3,0%, och förhandling om uppräknings för 2025 kommer att ske under våren 2024.

Översikt över verksamhetens utveckling

| Fem år i sammandrag | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Antal invånare i förbundet (st) | 262 188 | 261 156 | 259 863 | 258 933 | 257 592 |
| Nettokostnadernas andel av kommunbidraget (%) | 99 | 97 | 97 | 98 | 97 |
| Nettokostnad/invånare (kr) | 718 | 680 | 677 | 672 | 653 |
| Medlemsbidrag/invånare (kr) | 726 | 701 | 696 | 687 | 674 |
| Externa intäkter (tkr) | 37 854 | 35 281 | 31 374 | 23 572 | 18 783 |
| Finansnetto (tkr) | -6 768 | -3 683 | 1 876 | -1 256 | -116 |
| Årets resultat (tkr) | -4 709 | 1 787 | 6 717 | 2 427 | 5 234 |
| Nettoinvesteringar (tkr) | 15 132 | 16 746 | 11 410 | 7 037 | 17 378 |
| Tillgångar (tkr) | 156 865 | 165 515 | 152 177 | 143 105 | 135 227 |
| Långfristiga skulder och avsättningar (tkr) | 101 246 | 96 338 | 94 131 | 90 765 | 88 105 |
| Eget kapital (tkr) | 25 839 | 30 549 | 28 761 | 22 044 | 19 617 |
| Soliditet (%) | 16 | 18 | 19 | 15 | 15 |
| Likviditet (tkr) | 16 970 | 28 077 | 16 271 | 18 037 | 19 555 |
| Balanslikviditet (oms.tillg./kortfr. skulder) (%) | 228 | 215 | 266 | 239 | 233 |
| Långfristig låneskuld (tkr) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsatt till pensioner (tkr) | 101 246 | 96 338 | 94 131 | 90 765 | 88 105 |
| Antal anställda - ej semestervikarier | 501 | 495 | 491 | 497 | 503 |
| Antal insatser- totalt (st) | 3 320 | 2 940 | 2 976 | 2 735 | 2 727 |
| Brand i byggnad (st) | 278 | 253 | 315 | 323 | 317 |
| Brand ej i byggnad (st) | 254 | 224 | 237 | 294 | 299 |
| Trafikolycka (st) | 492 | 474 | 490 | 410 | 403 |
| Antal automatlarm (st) | 1 150 | 1 022 | 1 009 | 903 | 954 |
| Antal utförda/planerade tillsyner (st) | 298/450 | 374/450 | 255/350 | 231/400 | 290/400 |
| Andel utförda tillsyner av planerade (%) | 66 | 83 | 73 | 58 | 73 |

Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Årets balanskravsresultat är negativt och uppgår till -5 668 tkr.

Direktionen antog 2013-10-24 *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv* och totalt har tidigare 553 tkr avsatts för detta vid ingången av 2023. Vid närmare granskning kan konstateras att ett kommunalförbund inte kan ha en resultatutjämningsreserv, då lagen föreskriver att det som kan avsättas är överskott genom skatteintäkter och generella statsbidrag. Något sådant har inte förbundet. I budget 2023 planeras den befintliga resultatutjämningsreserven att användas i sin helhet då det budgeterade resultatet var negativt. Detta är inte gjort, utan reserven kommer att användas först under 2024.

Utmärkande för årets balanskravsresultat är att:

- Det inte finns något historiskt underskott att återställa.
- Resultatutjämningsreserven inte har nyttjats under räkenskapsåret 2023.
- Resultatutjämningsreserven uppgår till 553 tkr per 2023-12-31.

| Balanskravsutredning (tkr) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Medlemsbidrag | 185 192 | 178 023 | 175 872 | 173 063 | 168 877 |
| 1% av medlemsbidrag | 1 852 | 1 780 | 1 759 | 1 731 | 1 689 |
| Årets resultat | -4 709 | 1 787 | 6 717 | 2 427 | 5 234 |
| Avgår: Realisationsvinster/förluster | -510 | -218 | -475 | -413 | -586 |
| Avgår: Orealiserade vinster/förluster värdepapper | -449 | 1 805 | 901 | -161 | -152 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -5 668 | 3 374 | 7 143 | 1 853 | 4 496 |
| Medel till RUR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Medel från RUR (max 80%) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Medel till balansfond för pensionskostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | -2 000 |
| Synnerliga skäl, ändrad RIPS-ränta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Direktionsbeslut att nyttja eget kapital för inköp av utrustning | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reglering mot balansfond, pensionskostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets balanskravsresultat | -5 668 | 3 374 | 7 143 | 1 853 | 2 496 |
| Balanskravsunderskott från tidigare år | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Balanskravsresultat att reglera | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maximal reservering till RUR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |



På uppdrag av medlemskommunerna utför Netikes Brandkår tillsyn enligt LSC och LBE.



Ekonomiskt utfall

Precis som annan kommunal verksamhet finansieras Nerikes Brandkår till största delen med skattemedel. 2023 uppgick driftkostnaderna till 216,5 mkr, där medlemskommunerna stod för 190 mkr. Resterande 26,5 mkr finansierades genom intäkter för bland annat automatiska brandlarm, avtal, utbildningar och obefogade larm.

Årets resultat

Årets resultat är ett underskott på -4 709 tkr, vilket är -3 271 tkr sämre än budget, men bättre än den prognos delårsrapporten pekade på (-7 236 tkr).

Verksamhetens intäkter

På Utbildningsenheten har ett flertal nya avtal tecknats under året. Brandskydds-enheten håller inte sin budget avseende tillsyn och tillstånd.

Intäkterna för automatiska brandlarm går plus 1,3 mkr, och ännu en budgettjustering till 2024 har gjorts då det löpande tillkommer nya automatlarm-sanläggningar, och därmed fler obefogade larm. Räddningsregion Bergslagen (RRB) går plus även i år, och för Nerikes Brandkår innebär det en återbetalning av medlemsbidraget.

Vi har hjälpt Norbergs och Ljusdals kommun vid skogsbränder. Detta debiteras och genererar en intäkt, men även ökad personalkostnad. Under året har vi även stöttat i arbetet med VMA-tutor vilket genererar en högre intäkt än budgeterat.

Verksamhetens kostnader

Kostnaderna för personal har överskridit budget med 1 159 tkr. Detta på grund av många utryckningar avseende höga vattenflöden som drabbade vårt område, samt att vi hjälpt Norberg och Ljusdals kommuner vid skogsbränder i början av sommaren.

Arbetet med VMA-tutor och extra bruttolön på grund av SAP-R-förändringen är också poster som ger en högre lönekostnad.

Höga kostnader för drivmedel och reservdelar gjorde att vi drog över budget med 729 tkr, trots att den höjts med mer än uppräknings.

Kostnaden för hyror har genererat en avvikelser om -1 900 tkr i förhållande till budget, då den faktiska uppräknings blev 10,9% i stället för budgeterad uppräknings om 4,1%. Även kostnader för införandet av ett nytt ekonomisystem har påverkat resultatet negativt.

Finansiella intäkter & kostnader

De finansiella kostnaderna för pensionsavsättningarna blev högre än budgeterat trots att den totala kostnaden blev lägre.

En värde reglering på 450 tkr av de rörliga finansiella placeringarna har gjorts. De bundna placeringarna är bokförda till kapitalskyddat värde medan de rörliga värderas till verkligt värde. De höjda räntorna har även inneburit sparränta på vårt företagskonto, vilket annars legat på noll den senaste åren.

Räddningsregion Bergslagen

Nerikes Brandkår är värdorganisation för ledningssamverkan RRB. Detta innebär att redovisningen innehåller både interna och externa poster, då Nerikes Brandkår också ingår i RRB.

De interna posterna uppgår till 13,2 mkr och har rensats i resultaträkningen men inte i driftredovisningen. Raden *Räddningsregion Bergslagen* avser kostnaderna och intäkterna för hela samarbetet; där Nerikes Brandkår ingår. Nerikes Brandkårs del av kostnaden och intäkten ingår istället under övriga kostnader och övriga intäkter.

Totalt sätt gjorde RRB ett överskott på 1 199 tkr vilket betalas tillbaka till samtliga medlemmar. Nerikes Brandkårs andel av detta är 441 tkr.

Pensionskostnader

I posten verksamhetskostnader ingår årets pensionskostnader. Därtill kommer en finansiell kostnad som avser

värdesäkring av pensionsskulden. I tabellen *Pensionskostnader* på sid. 24 framgår de två senaste årens pensionskostnader. Redovisningen baserar sig på uppgifter ur pensionsbolaget KPA:s prognos per 2023-12-31.

Totalt sett blev pensionskostnaden 121 tkr lägre än budget. Prognosen från KPA har dock under hela året varit en högre kostnad på ca 8,5 mkr. I utfallet av den redovisade löneskatten ingår också skatt på den avgiftsbestämda ålderspensionen, som ingår i PO-pålägget, och på den extraavsättning till tjänstepension till följd av SAP-R-valet.

Skillnaden mellan årets budgeterade pensionskostnad och utfallet avräknas enligt KPAs prognos per den 31 december samma år. För 2023 var budgeterad tjänstepensionskostnad 10 426 tkr och utfallet uppgår till 10 305 tkr. En återbetalning till medlemskommunerna på motsvarande belopp görs genom medlemsbidraget 2024.

Pensionssskuld och förpliktelser

Förbundet ansvarar för intjänade pensioner från och med 1998, förbundsmedlemmarna dessförinnan. Personal i utryckningsstyrka, anställd före 2023-01-01, har möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. Då betalar arbetsgivaren 73,5 % av lönen fram till 65 års ålder.

Pensionssskulden redovisas som en avsättning i balansräkningen. Likvidmässigt återlämnas medel i verksamheten och resten är placerat pensionskapital.



| Pensionskostnader (tkr) | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Avvikelse utfall 2023-2022 | Budget 2023 | Avvikelse utfall 2023 budget |
|--|----------------|----------------|----------------------------|----------------|------------------------------|
| Avgiftsbestämd ålderspension (PO-pålägg) | -7 205 | -4 798 | -2 407 | | |
| Förändring av pensionskund (SAP-R, FÅP) | -730 | -4 744 | 4 014 | -6 675 | 5 945 |
| Finansiell kostnad pensionskund | -7 533 | -1 880 | -5 653 | -2 132 | -5 401 |
| Löneskatt | -3 753 | -2 775 | -978 | -1 619 | -2 134 |
| Summa | -19 221 | -14 197 | -5 024 | -10 426 | -1 590 |

*) Avgiftsbestämd ålderspension samt löneskatt på detta ingår i PO-pålägget och redovisas endast i utfall per år.

| Pensionsförpliktelser (tkr) | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| Avsättningar, pensioner | 101 246 | 96 338 |
| Totala förpliktelser | 101 246 | 96 338 |

| Pensionsförvaltning (tkr) | | |
|--|---------------|---------------|
| Finansiella placeringar, avskaffningsvärden: | | |
| Korta räntefonder | 7 774 | 7 325 |
| Strukturerade produkter | 33 900 | 33 900 |
| Totalt placerat pensionskapital | 41 674 | 41 225 |
| Återlåning i verksamheten | 59 572 | 55 113 |



| Driftredovisning (tkr) | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Budget 2023 | Avvikelse utfall 2023-2022 | Avvikelse utfall 2023 budget |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|------------------------------|
| Ledning, direktionsrevision inkl. PO-pålägg | -2 295 | -2 021 | -2 918 | -274 | 623 |
| Löner heltid inkl. PO-pålägg | -88 147 | -86 208 | -88 597 | -1 939 | 450 |
| Löner Rib och värn inkl. PO-pålägg | -46 759 | -42 899 | -44 527 | -3 860 | -2 232 |
| Hyror och lokalvård | -31 579 | -27 877 | -29 947 | -3 702 | -1 632 |
| Räddningsregion Bergslagen | -22 747 | -21 245 | -23 946 | -1 502 | 1 199 |
| Övriga driftskostnader | -36 478 | -30 999 | -31 011 | -5 479 | -5 467 |
| Årets avsättning till pensioner inkl. löneskatt | -2 772 | -6 350 | -8 294 | 3 578 | 5 522 |
| Avskrivningar | -8 470 | -7 342 | -8 604 | -1 128 | 134 |
| Summa kostnader | -239 248 | -224 941 | -237 844 | -14 307 | -1 403 |
| Finansiella kostnader | -7 533 | -6 471 | -2 137 | -1 062 | -5 396 |
| Summa totala kostnader | -246 781 | -231 412 | -239 981 | -15 369 | -6 799 |
| Automatiska brandlarm | 10 157 | 9 294 | 8 856 | 863 | 1 301 |
| Avtal | 5 928 | 5 086 | 5 027 | 842 | 901 |
| Externutbildning | 2 125 | 2 253 | 1 681 | -128 | 444 |
| Myndighetsutövning | 2 692 | 2 863 | 2 967 | -171 | -275 |
| Räddningsregion Bergslagen | 22 747 | 21 245 | 23 946 | 1502 | -1 199 |
| Övriga intäkter | 7 388 | 6 639 | 5 177 | 749 | 2 211 |
| Summa intäkter | 51 037 | 47 380 | 47 654 | 3 657 | 3 383 |
| Medlemsbidrag | 185 192 | 178 023 | 185 313 | 7 169 | -121 |
| Hysesbidrag | 5 077 | 5 008 | 5 077 | 69 | 0 |
| Finansiella intäkter | 765 | 2 788 | 500 | -2 023 | 265 |
| Totala intäkter | 242 071 | 233 199 | 238 544 | 8 872 | 3 527 |
| Årets resultat | -4 709 | 1 787 | -1 437 | -6 496 | -3 271 |

Materiella investeringar

Till följd av långa leveranstider, av framförallt stora fordon, pågår investeringar ofta över budgetåren. Så vi måste vara ute i god tid med upphandling. Priset ligger fortfarande högt och vi har sett en stor kostnadsökning; främst på de stora fordonen men även på de mindre.

Ett planerat lyftmotorbyte på svävaren har fått ersättas av att istället byta dess drivmotor som gick sönder.

Vi har fått medel av MSB som kommer att användas till de inventarier som behöver köpas in till den nya gemensamma ledningscentralen Seglet, vilket gör att vi inte själva behöver finansiera detta.

| Objekt (tkr) | Utfall 2023 | Budget 2023 | Avvikelse |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Stora fordon | -8 391 | -6 900 | -1 491 |
| 1 släckbil | -4 418 | | |
| 1 tankbil | -3 973 | | |
| Mindre fordon | -4 294 | -3 900 | -394 |
| 1 ledningsfordon | -1 402 | | |
| 5 transportfordon | -2 892 | | |
| Räddningsmaterial | -588 | -540 | -48 |
| Terrängmotorcykel | -227 | | |
| Värmeamera | -43 | | |
| Motor till svävaren | -207 | | |
| Terränghjulingssläp | -111 | | |
| Seglet | 0 | -1 500 | 1 500 |
| Reservkraftverk | 0 | -75 | 75 |
| ROV (undervattensrobot) | -1 127 | -850 | -277 |
| Lastbilslyft till verkstad | -337 | -350 | 13 |
| Rökskydd | -256 | -200 | -56 |
| för avtalskunder | -76 | | |
| för egen personal | -180 | | |
| Oförutsett | -139 | -500 | 361 |
| Löpband | -69 | | |
| Övningskar för utbildning | -70 | | |
| Totalsumma | -15 132 | -14 815 | -317 |
| Pågående | -13 | | -13 |
| Totalt | -15 145 | -14 815 | -330 |



En av investeringarna under 2023 var en ROV (remotely operated vehicle). En fjärrstyrd undervattensrobot som är till stor hjälp vid sökinsatser i svåra vattenförhållanden.

Finansiella investeringar

Presidiet sköter kapitalplaceringen i samarbete med rådgivare från olika kapitalförvaltningsföretag som står under Finansinspektionens tillsyn. Då aktiemarknaden liksom tidigare år varit mycket volatil har inga placeringar vare sig köpts eller sålts.

Totalt är drygt 41 mkr placerade dels i kortfristiga räntefonder och dels i strukturerade produkter med 100 % kapitalskydd. Löptiden för dessa strukturerade produkter är i genomsnitt sex år. Allt kapital är klassificerat som kortfristiga placeringar. Alla utom två av placeringarna är bundna och har därför

bokföringsmässigt värderats till lägsta värdet av bokfört värde och marknadsvärde. De bundna placeringarna är värderade till kapitalskyddat värde. På balansdagen understeg marknadsvärdet för de bundna placeringarna anskaffningsvärdet med ca 3,5 mkr vilket är en förbättring jämfört med

förra bokslutet. Då aktiemarknaden och räntemarknaden fortsatt varit volatil har vi, i samråd med våra finansiella rådgivare, valt att inte göra några förändringar under året.

| Placerade medel (tkr) AIO = Aktieindexobligation | Anskaffning datum | Förfaller datum | Kapitalskyddat belopp | Anskaffning värde | Marknadsvärde 2023-12-31 | Värdeutveckling | Bokfört värde |
|---|-------------------|-----------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|---------------|
| Nordic Cross | 2017-12-20 | Inget | 0 | 5 000 | 5 164 | 164 | 5 164 |
| GS AO Global Bonus 3548 | 2019-01-24 | 2027-02-12 | 3 000 | 3 300 | 3 543 | 243 | 3 000 |
| GS AO Global Bonus 3650 | 2019-05-13 | 2027-05-01 | 5 000 | 5 045 | 5 873 | 828 | 5 000 |
| Garantum Lannebo | 2019-06-15 | Inget | 0 | 2 448 | 2 610 | 162 | 2 610 |
| AIO VAL Nordic Corporate bond | 2019-07-19 | 2025-07-19 | 3 000 | 3 045 | 3 041 | -4 | 3 000 |
| AO 5G SFB 90 3978 | 2020-10-08 | 2025-09-01 | 2 700 | 3 021 | 2 650 | -371 | 2 700 |
| AO Läkemedel | 2020-10-08 | 2025-09-01 | 2 700 | 3 021 | 2 621 | -400 | 2 700 |
| AIO Grön Teknik 2403 | 2021-03-05 | 2027-02-12 | 1 000 | 1 078 | 1 033 | -45 | 1 000 |
| AIO Svenska Bolag TopPick | 2021-03-26 | 2029-03-26 | 9 500 | 10 100 | 7 452 | -2 648 | 9 500 |
| AO Nordiska småbolag | 2021-07-16 | 2027-07-16 | 3 300 | 3 564 | 2 930 | -634 | 3 300 |
| AO Förnyelsebar energi och teknik | 2021-10-01 | 2027-10-01 | 3 700 | 3 996 | 3 488 | -508 | 3 700 |
| Summa | | | 33 900 | 43 618 | 40 405 | -3 213 | 41 674 |

| Medelsförvaltningens utveckling (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 | Förändring |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Aktuell likviditet | 16 970 | 28 077 | -11 107 |
| Företagskonton, inkl. korta ränteplaceringar | 16 970 | 28 077 | -11 107 |
| PLACERINGSPORTFÖLJEN, VÄRDEPAPPER | | | |
| Kortfristiga placeringar | 7 774 | 7 325 | 449 |
| Kortfristiga räntefonder | 7 774 | 7 325 | 449 |
| Placerade pensionsmedel | 33 900 | 33 900 | 0 |
| - strukturerade produkter | 33 900 | 33 900 | 0 |
| Summa placeringsportföljen | 41 674 | 41 225 | 449 |
| Summa likvida medel och placeringar | 58 644 | 69 302 | -10 658 |
| PLACERINGSPORTFÖLJEN AVKASTNING OCH MÅL | | | |
| Genomsnittlig löptid, AIO (år) | 6 | 6 | 0 |
| Lägsta avkastning AIO (tkr), avser kurtage | 0 | 0 | 0 |
| Lägsta avkastning, räntebärande värdepapper | 0 | 0 | 0 |
| Avkastningsmål pensioner SLR + 0,5 % (%) | 2,44% | 1,96% | 0,00% |
| Årets avkastning real och orealk., (tkr) | 450 | -1 805 | 2 255 |
| Avkastning under året, real (%) *) | 1,1% | -4,3% | 5,4% |
| *) Årets avkastning dividerat med genomsnittligt värde för kortfristiga placeringar. | | | |
| Andel placerade medel av pensionsskuld (%) | 41% | 43% | -2% |
| - placerade i kortfristig räntefond (%) | 8% | 8% | 0% |
| - placerade i strukturerade produkter (%) | 33% | 35% | -2% |

| Resultaträkning (tkr) | Not | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Budget 2023 | Avvikelse utfall mot budget 2023 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|
| Verksamhetens intäkter* | 2 | 37 854 | 35 281 | 34 470 | 3 894 |
| Verksamhetens kostnader* | 2,3 | -217 594 | -205 501 | -216 057 | -1 537 |
| Av- och nedskrivningar | 2,7 | -8 470 | -7 342 | -8 604 | 134 |
| Verksamhetens nettokostnader | 2 | -188 210 | -177 562 | -190 191 | 1 981 |
| Medlemsbidrag | 6 | 190 269 | 183 031 | 190 390 | -121 |
| Verksamhetens resultat | | 2 059 | 5 469 | 199 | 1 860 |
| Finansiella intäkter | 4 | 765 | 2 788 | 500 | 265 |
| Finansiella kostnader | 5 | 0 | -4 591 | -5 | 5 |
| Finansiell kostnad pensionsskuld exkl. löneskatt | 5 | -7 533 | -1 880 | -2 132 | -5 401 |
| Resultat efter finansiella poster | | -4 709 | 1 786 | -1 437 | -3 272 |
| Årets resultat | 15 | -4 709 | 1 786 | -1 437 | -3 272 |
| <i>*Rensning interna poster.</i> | | | | | |
| Balansräkning (tkr) | Not | 2023 | 2022 | | |
| TILLGÅNGAR | | 156 865 | 165 515 | | |
| Anläggningstillgångar | | 88 979 | 82 354 | | |
| Materiella anläggningstillgångar | 7 | 88 979 | 82 354 | | |
| Omsättningstillgångar | | 67 886 | 83 161 | | |
| Fordringar | 8 | 9 242 | 13 859 | | |
| Kortfristiga placeringar | 9 | 41 674 | 41 225 | | |
| Kassa och bank | 10 | 16 970 | 28 077 | | |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 156 865 | 165 514 | | |
| Eget kapital | 11 | 25 839 | 30 548 | | |
| <i>-därav årets resultat</i> | | <i>-4 709</i> | <i>1 787</i> | | |
| Avsättningar | 12 | 101 246 | 96 338 | | |
| Skulder | | 29 780 | 38 628 | | |
| Kortfristiga skulder | 13 | 29 780 | 38 628 | | |
| Ansvarsförbindelser | | 0 | 0 | | |
| <i>Pensioner intjänade före medlemskommunernas inträde står medlemskommunerna för.</i> | | | | | |
| Finansieringsanalys (tkr) | Not | 2023 | 2022 | | |
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | | | |
| Årets resultat | 11 | -4709 | 1 787 | | |
| Justering för av- och nedskrivningar | 1,7 | 8 470 | 7 342 | | |
| Justeringar för rörelsekapitalets förändring | 14 | 4 398 | 1 990 | | |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | 8 159 | 11 119 | | |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar | 8 | 4 617 | 4 775 | | |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder | 13 | -8 849 | 9 343 | | |
| Medel från den löpande verksamheten | | 3 927 | 25 237 | | |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | | | |
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | 7 | -15 095 | -15 454 | | |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 2 | 510 | 218 | | |
| Medel från investeringsverksamheten | | -14 585 | -15 236 | | |
| Finansieringsverksamheten | | | | | |
| Årets kassaflöde | 9,10 | -10 658 | 10 001 | | |
| Likvida medel vid årets början inkl. korta placeringar | 9,10 | 69 302 | 59 301 | | |
| Likvida medel vid årets slut inkl. korta placeringar | 9,10 | 58 644 | 69 302 | | |

Not 1 Redovisningsprinciper

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Kommunalförbundet följer de grundläggande redovisningsprinciper som framgår av den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Intäkter över 25 tkr exklusive moms som influiter efter årsskiftet, men som avser redovisningsåret har bokförts som tillgång och tillgodoförts resultatet 2023. Leverantörsfakturor över 25 tkr exklusive moms som inkommit efter årsskiftet, men som avser redovisningsåret har skuldbokförts och belastat resultatet 2023.

Lönerna för räddningspersonal i beredskap (RIB) och värn har periodiserats. Intjänade och ej uttagna semester- och övertidsersättningar har redovisats som interimsskuld. I de fall som arbetsgivaren via avtal förbundit sig att betala lön för en arbetstagare som inte längre är anställd i förbundet har även den kostnaden periodiserats till det år uppgörelsen slöts.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella påslag i samband med löneredovisningen.

De påslag som använts är följande:

| | |
|------------------------|--------|
| Kommunalt avtalsområde | 38,50% |
| Övriga | 31,42% |

Schablonen 38,50% har räknats fram genom en genomsnittlig månadslön för alla heltidsanställda. Denna schablon har från och med 2019 även använts vid beräkning av semesterlöneskulden.

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för särskild avtalspension, förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten för denna del.

Ränteuppräkningskostnaden har redovisats som en finansiell kostnad. Den avgiftsbestämda ålderspensionen har avsatts maximalt och redovisats bland verksamhetens kostnader liksom löneskatten.

Pensionsutbetalningar har minskat pensionsskulden.

I bokslutet för 2009 höjdes pensionsåldern i pensionsberäkningen från 59 år till 60 år då det visat sig att den genomsnittliga faktiska pensionsåldern överstiger 60 år.

Det medförde att kommunalförbundets avsättningar till framtida pensioner sänktes 2009 och avsättning inklusive löneskatt minskade. Återföringen redovisas i en balansfond inom det egna kapitalet. I samband med bokslutet för 2019 avsattes ytterligare 2 mkr till denna fond. Medlemskommunerna ansvarar för pensioner intjänade till och med 31 december året före inträdet.

Fordringar äldre än ett år betraktas som osäkra och har bokföringsmässigt avskrivits.

Finansiella tillgångar

Förbundets finansiella tillgångar har klassificerats som omsättningstillgång då dessa är tänkta att finansiera framtida pensionsutbetalningar och investeringar.

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 7 kap 7§ ska finansiella instrument som hålls till förfall inte värderas till verkligt värde. Istället bör dessa värderas enligt lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta värdet av verkligt värde och bokfört värde.

Förbundet följer lagstiftningen och värderar placeringar med bindningstid enligt ovan och de som saknar förfalldatum har istället värderats till marknadsvärdet på balansdagen.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar.

Anläggningstillgångar är objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på ett prisbasbelopp exklusive moms.

Avskrivningar

I balansräkningen är anläggningstillgångarna upptagna till anskaffningsvärdet minskat med investeringsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Längden på avskrivningarna grundar sig på den genomsnittliga livslängden hos Nerikes Brandkår och med ledning från de avskrivningstider som Rådet för kommunal redovisning rekommenderar.

| | |
|------------------------------|-------|
| Stora fordon | 20 år |
| Mindre lastfordon | 10 år |
| Båtar | 10 år |
| Mindre fordon | 7 år |
| Hydrauliska räddningsverktyg | 7 år |
| Maskiner och inventarier | 5 år |
| Kommunikationsutrustning | 3 år |

Nedskrivningar av tillgångar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planenliga avskrivningar, ska tillgången skrivas ned till det lägre värdet om värdenedgången kan antas vara bestående.

Övrigt

Kommunalförbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 23.



| Not 2 Verksamhetens nettokostnader (tkr) | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| VERKSAMHETENS INTÄKTER | | |
| Automatiska brandlarm | 10 157 | 9 294 |
| Avtal | 5 928 | 5 086 |
| Externutbildning | 2 125 | 2 253 |
| Myndighetsutövning | 2 692 | 2 863 |
| Realisationsvinst försäljning maskiner och inventarier | 510 | 218 |
| Räddningsregion Bergslagen | 22 747 | 21 245 |
| Övriga intäkter | 6 878 | 6 421 |
| Rensning interna poster | -13 183 | -12 099 |
| Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen | 37 854 | 35 281 |
| VERKSAMHETENS KOSTNADER | | |
| Entreprenader, bidrag, konsulttjänster | -9 195 | -8 386 |
| Arvoden och löner till arbetstagare | -100 808 | -94 829 |
| Personalomkostnader | -40 357 | -35 498 |
| Pensionskostnader inklusive löneskatt | -2 772 | -6 350 |
| Personalsociala kostnader | -2 791 | -2 852 |
| Lokaler | -31 579 | -27 877 |
| Materiel | -15 251 | -14 327 |
| Räddningsregion Bergslagen | -22 747 | -21 245 |
| Övriga kostnader | -5 277 | -6 235 |
| Rensning interna poster | 13 183 | 12 099 |
| Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen | -217 594 | -205 500 |
| Avskrivningar | -8 470 | -7 342 |
| Summa avskrivningar och nedskrivningar | -8 470 | -7 342 |
| Verksamhetens nettokostnader | -188 211 | -177 561 |
| Not 3 Revision (tkr) | 2023 | 2022 |
| Granskning av bokföring, delårsrapport och årsbokslut | -128 | -64 |
| Övriga granskningar | -98 | -157 |
| Revisionsarvoden lekmanrevisionen inkl. PO | -512 | -567 |
| Summa | -738 | -788 |
| Not 4 Finansiella intäkter (tkr) | 2023 | 2022 |
| Ränteintäkter | 316 | 2 |
| Resultat från värdepapper | 0 | 0 |
| Värdereglering till verkligt värde | 0 | 0 |
| Återföring nedskrivning värdepapper | 449 | 2 786 |
| Summa | 765 | 2 788 |
| Not 5 Finansiella kostnader (tkr) | 2023 | 2022 |
| Räntekostnad pensionsskuld, exkl. löneskatt | -7 533 | -1 880 |
| Nedskrivning placeringar | 0 | -4 591 |
| Summa | -7 533 | -6 471 |

| Not 6 | Kommunbidrag (tkr) | Förbundsmedlem | Ägarandel (%) | 2023 | 2022 |
|-------|---|------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | | Örebro | 48,6 | 90 052 | 86 568 |
| | | Lindesberg | 14,3 | 26 550 | 25 523 |
| | | Kumla | 11,2 | 20 809 | 20 004 |
| | | Hallsberg | 7,5 | 13 813 | 13 277 |
| | | Laxå | 4,5 | 8 254 | 7 933 |
| | | Nora | 4,1 | 7 534 | 7 242 |
| | | Askersund | 3,6 | 6 638 | 6 380 |
| | | Lekeberg | 3,1 | 5 740 | 5 518 |
| | | Ljusnarsberg | 3,1 | 5 802 | 5 578 |
| | | Summa | 100 | 185 192 | 178 023 |
| | | Hysesbidrag Lindesberg | | 5 006 | 4 942 |
| | | Hysesbidrag Nora | | 71 | 66 |
| | | Summa | | 5 077 | 5 008 |
| | | Total | | 190 269 | 183 031 |
| Not 7 | Materiella anläggningstillgångar (tkr) | | | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
| | Ingående anskaffningsvärden | | | 200 402 | 191 052 |
| | Årets investeringar | | | 15 132 | 16 746 |
| | Pågående investeringar | | | -37 | -1 292 |
| | Årets försäljningar/utrangeringar | | | -11 064 | -6 104 |
| | Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | | | 204 433 | 200 402 |
| | Ingående av- och nedskrivningar | | | -118 048 | -116 810 |
| | Årets avskrivningar | | | -8 470 | -7 342 |
| | Årets försäljningar/utrangeringar | | | 11 064 | 6 104 |
| | Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar | | | -115 454 | -118 048 |
| | Planenligt restvärde | | | 88 979 | 82 354 |
| | Spec. per inventarieslag, bokförda värden | | | | |
| | Byggnader och tekniska anläggningar | | | 938 | 1 001 |
| | Fordon och övriga transportmedel | | | 81 096 | 76 265 |
| | Räddningstjänstmaterial | | | 6 309 | 4 124 |
| | Installation på annans fastighet | | | 73 | 84 |
| | Övriga inventarier inkl. datorer | | | 550 | 830 |
| | Pågående investering | | | 13 | 50 |
| | Bokfört värde | | | 88 979 | 82 354 |
| Not 8 | Kortfristiga fordringar (tkr) | | | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
| | Kundfordringar | | | 3 438 | 6 136 |
| | Interimsfordringar | | | 3 077 | 3 268 |
| | Moms | | | 2 591 | 4 297 |
| | Övrigt | | | 136 | 158 |
| | Summa | | | 9 242 | 13 859 |
| Not 9 | Kortfristiga placeringar (tkr) | | | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
| | GS AO Global bonus 3548 | | | 3 300 | 3 300 |
| | GS AO Global bonus 3650 | | | 5 045 | 5 045 |
| | Garantum Lannebo corporate bond | | | 2 448 | 2 448 |
| | AIO VAL Nordic Corporate bond | | | 3 045 | 3 045 |
| | Nordic Cross | | | 5 000 | 5 000 |
| | AO 5G, SFB 90 3978 | | | 3 021 | 3 021 |
| | AO Läkemedel SFB | | | 3 021 | 3 021 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| AIO Grön Teknik | 1 078 | 1 078 |
| AIO Svenska Bolag TopPick | 10 100 | 10 100 |
| AO Nordiska småbolag | 3 564 | 3 564 |
| AO Förnyelsebar Energi Teknik | 3 996 | 3 996 |
| Värdereglering kortfristiga placeringar | -1 943 | -2 393 |
| Summa | 41 674 | 41 225 |

| | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Not 10 Kassa och bank (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|

| | | |
|---------------------|---------------|---------------|
| Deposit investering | 147 | 147 |
| Swedbank | 16 823 | 27 930 |
| Summa | 16 970 | 28 077 |

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Not 11 Eget kapital (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|

| | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Ingående eget kapital | 30 548 | 28 761 |
| varav Resultatutjämningsreserv | 553 | 553 |
| varav Balansfond 09 *) | 6 971 | 6 971 |
| Årets resultat | -4 709 | 1 787 |
| Summa | 25 839 | 30 549 |

*2009 sattes medel av till Balansfond 09 i samband med en återföring av tidigare avsatta pensionsmedel och löneskatt. Återföringen uppstod efter att beräknad pensionsålder höjdes från 59 år till 60 år i pensionsskultsberäkningen, eftersom verklig pensionsålder stigit till över 60 år. Syftet med balansfonden är att kunna reglera eventuella framtida negativa resultat orsakade av oförutsedda pensionskostnader.

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Not 12 Avsättningar (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|

| | | |
|--|----------------|---------------|
| Pensionsavsättningar | 81 323 | 77 529 |
| varav Förmånsbestämd ålderspension (FÅP) | 26 558 | 22 804 |
| varav Särskild avtalspension räddningstjänst (SAP-R) | 56 324 | 54 478 |
| varav pension till efterlevande | 61 | 70 |
| varav PA-KL pensioner | 146 | 146 |
| varav OPF-KL | 32 | 31 |
| varav SAP-R tillägg | 156 | 0 |
| Löneskatt på pensionsavsättningar | 19 767 | 18 809 |
| Summa | 101 246 | 96 338 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Not 13 Kortfristiga skulder (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Kortfristig skuld till medlemskommuner | 121 | 1 892 |
| Kortfristig skuld till medlemmar RRB | 1 229 | 1 078 |
| Leverantörsskulder | 0 | 9 964 |
| Personalens källskatt | 2 806 | 2 689 |
| Övriga kortfristiga skulder | 1 042 | 895 |
| Upplupen löneskuld inkl arbetsgivaravgift | 4 462 | 3 874 |
| Semesterlöne- och kompskuld inkl arbetsgivaravgift | 8 067 | 8 439 |
| Löneskatteskuld | 1 254 | 728 |
| Upplupen arbetsgivaravgift dec | 2 690 | 2 491 |
| Avgiftsbestämd ålderspension | 3 930 | 4 197 |
| Förutbetalda intäkter | 963 | 2 000 |
| Övriga interimsskulder | 3 216 | 381 |
| Summa | 29 780 | 38 628 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Not 14 Justering för rörelsekapitalets förändring (tkr) | 2023-12-31 | 2022-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Förändring avsatta pensioner | 3 950 | 1 775 |
| Löneskatt pensionsavsättningar | 958 | 432 |
| Resultat vid försäljning materiella och finansiella anläggningstillgångar | -510 | -218 |
| Övrigt | 0 | 1 |
| Summa | 4 398 | 1 990 |

| Not 15 | Årets resultat - analys | 2023 | 2022 | Förändring | Kommentar |
|--------|--|-----------------|-----------------|----------------|---|
| | VERKSAMHETENS INTÄKTER | 37 854 | 35 281 | 3 907 | |
| | <i>varav avtal</i> | 5 928 | 5 086 | 842 | Nya avtal har tecknats under året |
| | <i>varav myndighetsutövning (tillsyn/tillstånd)</i> | 2 692 | 2 863 | 847 | Fler tillsyner/tillstånd utfärdade jämfört med föregående år. |
| | <i>varav externutbildning</i> | 2 125 | 2 253 | -128 | Intäkter för utbildningar ligger i nivå med tidigare år. |
| | <i>varav RRB* (efter rensning av interna poster)</i> | 9 564 | 9 146 | 418 | RRB startade under 2020. Motsvarande post under kostnader. |
| | <i>varav övriga intäkter</i> | 6 878 | 6 421 | 457 | |
| | VERKSAMHETENS KOSTNADER | -217 594 | -205 501 | -12 094 | |
| | <i>varav personalkostnader (exkl. pensioner)</i> | -143 956 | -133 179 | -10 777 | |
| | <i>varav pensionskostnad</i> | -2 772 | -6 350 | 3 578 | Enligt KPAs prognos 2023-12-31. |
| | <i>varav RRB* (efter rensning av interna poster)</i> | -9 564 | -9 146 | -418 | RRB startade under 2020. Motsvarande post under intäkter. |
| | <i>varav entreprenader, konsulttjänster</i> | -9 195 | -8 386 | -809 | |
| | Avskrivningar | -8470 | -7342 | -1 128 | Ligger i nivå med budget. |
| | Verksamhetens nettokostnader | -188 210 | -177 562 | -10 648 | |
| | Medlems- och hyresbidrag | 190 269 | 183 031 | 7 238 | Motsvarar en ökning på 1,9%. |
| | Finansiella intäkter | 765 | 2 788 | -2 023 | Ingen reavinst på våra värdepapper under året. En återföring av tidigare. |
| | Finansiell kostnad pensionsskuld (exkl. löneskatt) | -7 533 | -1 880 | -5 653 | Enligt KPAs prognos. Ökade kostnader 2023. |
| | Årets resultat | -4 709 | 1 787 | -6 496 | |

*Räddningsregion Bergslagen

Kommunalförbundet Nerikes Brandkår - Revisorerna

Till Kommunfullmäktige i Örebro, Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Nora, Lindesberg och Ljusnarsbergs kommuner.

Revisionsberättelse för år 2023

Vi återoppar bifogade redogörelser och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i kommunalförbundet Nerikes Brandkår.

Örebro 2024-03-14

För revisorerna i Nerikes Brandkår

Till revisionsberättelsen hör bilagorna: Revisorernas redogörelse (1) samt Förteckning över de skkunnigas rapporter som successivt förmedlats till respektive fullmäktige (2).

Nerikes brandkår Revisorerna

Till kommunfullmäktige i
Örebro, Hallsberg, Laxå,
Lekeberg, Askersund, Kumla,
Nora, Lindesberg och
Ljusnarsbergs kommuner

Revisionsberättelse för år 2023

Vi revisorer, utsedda av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun, har granskat verksamheten i Nerikes brandkår under 2023.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till respektive fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt respektive fullmäktiges uppdrag genom förbundsordningen samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt förbundets revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

Vi bedömer

Att förbundets verksamhet inte helt har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Vår granskning visar att direktionen delvis uppnått fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Vi ser fortsatt möjlighet till utveckling av förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Att förbundets verksamhet inte helt har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Förbundet redovisar ett underskott i enlighet med budget men resultatet är sämre än vad som budgeterats.

Att redovisat resultat i årsredovisning 2023 i allt väsentligt är förenligt med förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Att den interna kontrollen inom förbundet i allt väsentligt har varit tillräcklig. Ett par utvecklingsområden har dock noterats i genomförd granskning.

Att räkenskaperna inte helt är rättvisande. Vår granskning visar att balansräkning per 2023-12-31 inte ger en rättvisande bild av förbundets ekonomiska ställning. När det gäller övriga delar i årsredovisning 2023, har inga väsentliga avvikelser noterats.

Vi tillstyrker

Att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna godkänner förbundets årsredovisning 2023.

Att respektive kommunfullmäktige i medlemskommunerna beviljar direktionens ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Revisorerna, mars 2024, enligt vår digitala signering nedan

Lena Jansson
Örebro kommun

Gunilla Carlsson
Lindesbergs kommun

Kurt-Erik Gullberg
Kumla kommun

Anna-Karin Ryefalk
Hallsbergs kommun

Christina Müntzing
Askersunds kommun

Jan Kallenbäck
Nora kommun

Roland Karlsson
Laxå kommun

Pirjo Nilsson
Ljusnarsbergs kommun

Birgitta Hultin
Lekebergs kommun

Bilagor

Revisorernas redogörelse för 2023

Auktoriserad revisors yttrande, granskning av årsredovisning 2023, PwC.

Revisionsrapport, granskning av god ekonomisk hushållning 2023, PwC.

Revisionsrapport, grundläggande granskning 2023, PwC.

Sida 2 av 2

Deltagare

LENA JANSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 07:44:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Leveranskanal: E-post

GUNILLA CARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 17:58:04 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GUNILLA MARGARETHA
KARLSSON

Datum

Gunilla Carlsson

Leveranskanal: E-post

KURT-ERIK GULLBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 08:54:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KURT-ERIK GULLBERG

Datum

Kurt-Erik Gullberg

Leveranskanal: E-post

ANNA-KARIN RYEFALK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 08:49:00 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna Karin Ryefalk

Datum

Anna-Karin Ryefalk

Leveranskanal: E-post

CHRISTINA MÜNTZING Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 11:57:19 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Märta Christina Müntzing

Datum

Christina Müntzing

Leveranskanal: E-post

JAN KARLENBÄCK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 14:50:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN KALLENBÄCK

Datum

Jan Karlenbäck

Leveranskanal: E-post

ROLAND KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 14:44:37 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROLAND HARALD KARLSSON

Datum

Roland Karlsson

Leveranskanal: E-post

PIRJO NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 10:19:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PIRJO NILSSON

Datum

Pirjo Nilsson

Leveranskanal: E-post

BIRGITTA HULTIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-19 07:16:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BIRGITTA ELISABETH HULTIN

Datum

Birgitta Hultin

Leveranskanal: E-post

**Nerikes brandkår
Revisorerna**

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom direktionsansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionssed. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktions interna kontroll är tillräcklig.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023. Revisorernas revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys för år 2023.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning 2023

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Vi har med stöd av PwC gjort en översiktlig granskning av att direktions arbete under 2023 säkerställt att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att direktionen inte helt kan verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Detta med utgångspunkt i att direktions två fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedöms delvis uppfylla i förbundets årsredovisning 2023.

Direktionen kan inte helt verifiera att verksamheten bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De finansiella målen uppnås men resultatet visar ett underskott mot budget med 3 271 tkr.

Direktionen kan i allt väsentligt verifiera att verksamheten har bedrivits med tillräcklig intern kontroll, samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningen lämnas följande rekommendationer till direktionen:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Fastställ direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhet till direktionen, exempelvis i ett årshjul för direktions arbete.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att mallen för rapportering används vid rapportering av intern kontroll.

- Säkerställ att rapportering av intern kontrollplanen sker enligt tidsangivelser.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts i enlighet med den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision, som började gälla i januari 2023.

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande

Revisorerna Nerikes brandkår har översiktligt granskat förbundets delårsrapport per 2023-07-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och mer inriktad på analys än på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Delårsrapporten för 2023 visar ett resultat per 31 augusti på – 11 405 tkr (- 2,379 tkr). Enligt helårsprognosen kommer förbundet att redovisa ett underskott för 2023 på 7 236 tkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 5 798 tkr. Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt på -4 794 tkr.

Av delårsrapporten framgår att prognosen visar att förbundets tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. När det gäller förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning visar prognosen att ett av två mål prognostiseras att uppnås. Det är förbundets mål om antal utförda tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), som inte prognostiseras att uppnås.

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet, samt noter, i allt väsentligt är upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Grundat på vår översiktliga granskning bedömer vi att det prognostiserade resultatet för verksamhetsmålen delvis är förenligt med de verksamhetsmål direktionen fastställt i budget för år 2023.

Vi vill utifrån våra iakttagelser i granskningen av delårsrapporten understryka vikten av att direktionen vidtar åtgärder för att kunna hålla sin budget och uppnå sitt tillsynsmål.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s auktoriserade revisors yttrande avseende granskning av årsredovisningen

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nerikes Brandkår utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Nerikes Brandkår för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger inte en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023.

Enligt vår bedömning har årsredovisningen i övrigt, resultaträkningen, kassaflödesanalysen, drift- och investeringsredovisningen samt noterna upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar som framgår av sidorna 4-27 i årsredovisningen är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Förbundet betalar årligen hyra för brandstationerna där verksamheten bedrivs. Hyreskostnaderna för lokalerna uppgår årligen till väsentliga belopp. Minst ett av dessa kontrakt ska rätteligen klassificeras som finansiell leasing. Detta innebär att balansräkningen borde innehålla en anläggningstillgång som motsvarar nyttjandevärdet samt en lång- och kortfristig skuld som speglar det åtagande som leasingkontraktet innebär. Felaktigheten låter sig inte kvantifieras med exakthet, men vi kan konstatera att den är väsentlig för balansräkningen i sin helhet.

Auktoriserade revisorns yttrande kan läsas i sin helhet, då den utgör bilaga till revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorernas kommentar

Utifrån vår granskning är vår mening, att förbundet har haft för avsikt att genomföra det utredningsarbete som krävs för att på ett rättvisande sätt kunna redovisa de anläggningstillgångar som avser finansiell leasing. På grund av olyckliga omständigheter har förbundet inte haft förutsättningarna att genomföra utredningsarbetet i tid. Direktionen måste därför tillse att felet rättas i kommande redovisning.

Utöver ovanstående konstaterar vi att övriga delar i årsredovisningen bedöms vara rättvisande.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. De tre finansiella målen är uppfyllda.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering, gör vi bedömningen att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som direktionen fastställt i budget 2023. Båda verksamhetsmålen är delvis uppfyllda.

Direktionen lämnar inte en egen sammanfattande bedömning avseende den samlade målpuppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Årsredovisningen redovisar ett balanskravresultat för 2023 uppgående till -5 668 tkr.

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Se över möjligheterna att utveckla verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning med tillhörande mått och målvärden.
- Gör en samlad bedömning av både de finansiella- och verksamhetsmålen och om de tillsammans uppnår god ekonomisk hushållning.
- Säkerställ att resultatutjämningsreserven används under 2024 med utgångspunkt i det budgeterade underskottet för året.
- Säkerställ att återopandet av synnerliga skäl, utifrån RKR R15, tydliggörs i årsredovisningen de fall ett negativt balanskravsresultat redovisas och balanskravet inte kommer att återställas.

Fördjupad granskning

Revisorerna har för år 2023 inte kunnat genomföra någon fördjupad granskning då medel för detta inte funnits.

Dialog/kommunikation

Under revisionsåret har revisorerna, utöver ovanstående granskning, löpande följt direktionens arbete genom kontroll av protokoll och möten med direktionens presidium och förbundsledningen.

För revisorerna

Lena Jansson, Ordförande

Datum enligt min digitala signering nedan

Deltagare

NERIKES BRANDKÅR 222000-1016 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 07:46:34 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA JANSSON

Datum

Lena Jansson

Ordförande

Leveranskanal: E-post

Grundläggande granskning 2023

Nerikes Brandkår
Mars 2024

*Peter Aschberg, Certifierad kommunal revisor
Sara Ljungberg
Caroline Löfstedt*

Sammanfattning

| Granskningsområde | Revisionell bedömning | Kommentar |
|--|-----------------------|--|
| Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 6a</i> | Gul | Direktionens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Båda verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning bedöms som delvis uppfyllda. |
| Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 6b</i> | Gul | Direktionens förvaltning har inte helt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. De finansiella målen uppnås men resultatet visar ett underskott mot budget med 3 271 tkr. |
| Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 5a-f</i> | Grön | Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under 2023. |

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Beakta att utveckla antalet verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning vidare, så att fler väsentliga områden kan innefattas.
- Fastställ direktiv för rapportering av ekonomi och verksamhet till direktionen, exempelvis i ett årshjul för direktionens arbete.
- Säkerställ att åtgärder vidtas i syfte att förbättra måluppfyllelsen.
- Säkerställ att mallen för rapportering används vid rapportering av intern kontroll.
- Säkerställ att rapportering av intern kontrollplanen sker enligt tidsangivelser.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska direktionen. Direktionen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fastställda uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Internkontroll

Nr 1 och 4 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen skett på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|--------------------|--|-----------|---|
| 1. Verksamhetsplan | a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet? | Grön | Direktionen har 2022-12-09, §56 antagit <i>Budget 2023 med verksamhetsplan 2024 - 2025</i> . Därtill har direktionen 2023-12-08, §61 antagit <i>Budget 2024 och verksamhetsplan 2025-2026</i> . |
| 2. Budget | a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet? | Grön | Se ovan. |
| 3. Mål | a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet? | Grön | För att kunna bedöma om verksamheten uppnår de 5 politiska inriktningsmålen som utgår från förbundets vision, sätts ett antal prestationsmål samt mål enligt god ekonomisk hushållning. Sammanlagt finns det 6 prestationsmål samt 2 verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning. Därtill har direktionen fastställt ytterligare tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning, se 3b. |
| | b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi? | Grön | Direktionen har fastställt tre finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning: <i>1, Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.</i> <i>2, Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisken för den största medlemskommunen.</i> <i>3, Investeringar ska finansieras med egna medel.</i> Utöver det är budget fastställd till ett resultat om -1 437 tkr. |
| | c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)? | Grön | Till respektive prestationsmål framgår beskrivning av mätindikatorer och målvärden. Vi konstaterar att samtliga målvärden rörande prestationsmålen är kopplade till genomförandet av aktiviteter framför att kunna mäta resultat och effekter. Verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning innehåller i sin formulering målvärden. Vi noterar att förbundet sedan år 2022 utökat med ett verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning till två. Vi bedömer att det finns möjlighet för direktionen att utveckla verksamhetsmålen vidare, för att omfatta fler områden än de som berörs nu. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|------------------------------|---|-----------|---|
| 4. Rapportering och åtgärder | a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen? | Gul | <p>Av <i>Reglemente förbundsdirektionen</i> framgår att förbundsmedlemmarna ska under verksamhetsåret få minst en delårsrapport som visar det faktiska ekonomiska utfallet under perioden och en resultatprognos för helåret. Av direktiven framgår det även att årsredovisningen ska överlämnas till förbundsmedlemmarna senast den 1 april året efter.</p> <p>Av förbundets <i>Handlingsprogram 2021-2024</i> (antagen av direktionen 2021-03-05) framgår att måluppfyllelse och eventuella avvikelser beskrivs i Nerikes Brandkårs delårsbokslut och årsbokslut.</p> <p>Vi har inte tagit del av några övriga direktiv avseende rapportering till direktionen och rekommenderar direktionen att beakta detta framåt, som del av exempelvis ett årshjul där direktiv om rapportering framgår.</p> |
| | b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi? | Grön | <p>Vid ekonomisk uppföljning per mars, april och september redovisas helårsprognos. I delårsrapporten per 31 juli fokuserar uppföljning på måluppfyllelse för de finansiella målen och verksamhetsmålen. En helårsprognos framgår av delårsrapport per augusti. Genom direktionens protokoll noterar vi utöver detta att direktionen löpande ges information om verksamhetsrelaterade frågor.</p> |
| | c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? | Gul | <p>I delårsrapporten redovisas att av 6 prestationsmål prognostiseras 5 vara uppfyllda och 1 delvis uppfyllt vid årets slut. Av verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning prognostiseras 1 vara uppfyllt och 1 delvis uppfyllt vid årets slut.</p> <p>I årsredovisningen redovisas ett försämrat utfall av måluppfyllelsen, vilket tyder på att tillräckliga åtgärder inte helt vidtagits under året.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|--------------------|--|-----------|---|
| | d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? | Gul | <p>Av delårsrapport framgår att helårsprognosen visar på ett underskott om -7 236 tkr.</p> <p>Av delårsrapporten framgår att 2 av 3 finansiella mål bedöms vara uppfyllda, men alla prognostiseras vara uppfyllda vid årets slut. Av årsredovisning framgår att samtliga tre finansiella mål bedöms som uppfyllda vid årets slut i enlighet med prognos.</p> <p>Årsredovisningen redovisar ett underskott på -4 709 tkr, vilket är -3 271 tkr sämre än budget, men bättre än den prognos delårsrapporten pekade på samt att samtliga finansiella mål uppnås. Det visar att direktionen vidtagit åtgärder som gett resultat, men inte tillräckliga resultat för att kunna hålla fastställd budget.</p> |
| 5. Intern kontroll | a) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll? | Grön | Vi har tagit del av " <i>Sammanställning av internkontroller</i> ", vilket är den dokumenterade riskanalysen som finns som underlag för beslut om internkontrollplan för 2023. |
| | b) Har direktionen antagit en plan för intern kontroll för innevarande år? | Grön | Direktionen antog en internkontrollplan för 2023 vid sammanträdet 2022-12-09, § 62. |
| | c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag? | Grön | Av förbundets <i>Reglemente för intern kontroll</i> framgår inga specifika direktiv kring vad för sorts risker planen ska innehålla. Internkontrollplanen omfattar 5 kontrollområden som omfattar risker av olika slag. |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|--------------------|---|-----------|---|
| 5. Intern kontroll | d) Har direktionen upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till direktionen? | Grön | <p>Av <i>Riktlinjer intern kontroll</i> (antagen av direktionen 2021-06-11 § 32) framgår att det ska anges i internkontrollplanen när respektive kontrollmoment ska rapporteras till direktionen. Som bilaga till riktlinjerna finns en mall för rapportering av utförd granskning enligt upprättad internkontrollplan.</p> <p>Av internkontrollplan 2023 framgår att rapportering av kontrollerna ska ske i maj, september, november och december.</p> |
| | e) Sker rapportering till direktionen enligt direktiv? | Grön | <p>Rapportering till direktionen sker men inte helt enligt tidsangivelserna i internkontrollplanen. De flesta kontroller avrapporteras tidigare eller i nära anslutning till tidsangivelsen. Av information från förbundet framgår det att en av kontrollerna behandlades och åtgärd vidtogs men att protokoll på själva internkontrollpunkten saknas. En av kontrollerna kommer att handläggas under 2024, då den missats vid planerad uppföljning i september.</p> <p>Av erhållna underlag uppmärksammar vi att mallen för rapportering i riktlinjerna inte används vid avrapportering.</p> |
| | f) Vidtar direktionen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? | Grön | <p>Av rapporteringarna framgår resultat och vidtagna åtgärder. Inga ytterligare behov av åtgärder framgår av protokoll. Direktionen godkänner samtliga rapporteringar.</p> |

Granskningsiakttagelser

| Revisionsfrågor | | Bedömning | Noteringar |
|-------------------|---|-----------|---|
| 6. Måluppfyllelse | a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten? | Gul | <p>Av årsredovisningen framgår att 4 av 6 prestationsmål är uppfyllda och 2 av 6 är delvis uppfyllda.</p> <p>Av verksamhetsmålen kopplat till <i>god ekonomisk hushållning</i> bedöms båda som delvis uppfyllda.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ena målet om att personalomsättningen ska understiga 7% uppfylldes inte då omsättningen blev totalt 8%. - Målsättningen var att genomföra genomföra 450 tillsyner men under 2023 genomfördes 298 tillsyner. |
| | b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin? | Gul | <p>Av årsredovisning framgår att samtliga tre finansiella mål är uppfyllda. Resultatet i årsredovisningen är enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verksamhetens nettokostnad understiger medlemsbidraget (<i>98,9% förhållande i procent</i>). - Det egna kapitalet bör minst motsvara självriskan för den största medlemskommunen (<i>Eget kapital 25,8 mkr och Självrisk Örebro kommun 7 mkr</i>). - Investeringar ska finansieras med egna medel (<i>Långfristiga skulder är noll och inga lån från externa långgivare har tagits för att finansiera investeringar</i>). <p>Vi konstaterar samtidigt att årsredovisningen redovisar ett underskott på -4 709 tkr, vilket är -3 271 tkr sämre än budget. Detta visar att direktionen inte har nått fastställd budget.</p> |

2024-03-05

Peter Aschberg

Uppdragsledare

Sara Ljungberg

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Nerikes Brandkår enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-02-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.