

Godkänd av direktionen
2023-xx-xx

Delårsrapport 2023-07-31



Kommunalförbundet där kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindesberg, Ljusnarsberg, Nora och Örebro samverkar om räddningstjänst.

Innehåll

Förvaltningsberättelse

- Väsentliga händelser 3
- Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning 5
- Beräknat balanskravsresultat 7
- Uppföljning av prestationsmål 8

Driftredovisning

- Resultat, utfall, budget, prognos 10
- Budgetavvikelser 11

Investeringsredovisning

- Materiella investeringar 12
- Finansiella investeringar 13

Resultaträkning och balansräkning 14

Noter: Redovisningsprinciper 15

Väsentliga händelser

Kommunalförbund i 25 år

Kommunalförbundet Nerikes Brandkår bildades 1998 när kommunerna Örebro, Kumla, Hallsberg och Lekeberg bestämde sig för att gå samman om gemensam räddningstjänst och olycksförebyggande verksamhet. Efter 1998 har förbundet vuxit sig ännu starkare då kommunerna Laxå, Askersund, Nora, Lindesberg och Ljusnarsberg har anslutit.

Övriga tre kommuner i länet; Karlskoga, Degerfors och Hällefors ingår även de i ett kommunalförbund för räddningstjänst tillsammans med Kristinehamn, Storfors och Filipstad. Syftet med all vår samverkan är självklart att den drabbade ska få bättre och snabbare hjälp och även att vår verksamhet bedrivs så effektivt som möjligt.

För att fira 25 år som kommunalförbund bokade vi in en lördag i maj för att åka ut på huvudorterna i våra medlemskommuner och träffa allmänheten, visa upp brandbilar samt dela ut lite jubileumsprodukter.

Räddningsregion Bergslagen (RRB)

En viktig del i utvecklingen av kommunalförbundet är tveklöst samarbetet med 42 kommuner gällande ledningssamverkan. Utöver tillgång till en större ledningsorganisation i RRB disponerar alla kommuner som ingår cirka 500 personer i beredskap (ca 1 500 anställda) för räddningstjänst. Vilket kan jämföras med cirka 130 personer (500 anställda) som tidigare var i beredskap inom Nerikes Brandkår.

RRB har nu varit igång i mer än tre år. En mycket positiv förbättring som också möjliggör samverkan om annat än ledning. Exempel på detta är inköp av fordon och materiel där bland annat fem enhetliga ledningsfordon upphandlats åt räddningsorganisationerna i Örebro, Karlskoga och Karlstad. Andra samverkansområden som är av intresse för framtiden är operativ planering och gemensam utbildning för all personal.

Seglet

År 2015 startade arbetet med att ta fram en gemensam ledningscentral för blåljusmyndigheterna i Örebro län. I slutet av 2023 är vi i mål då den nya larm- och ledningscentralen står klar för Polisen, SOS Alarm och RRB. Inflyttning kommer att ske under olika etapper i början av 2024.

Byggnaden för den nya centralen är döpt Seglet och är i sin utformning den första i landet för gemensam larm- och ledning för blåljusmyndigheterna.

Avtal om utbildning

Sex av nio kommuner inom Nerikes Brandkår har nu tecknat avtal med oss avseende utbildning för personal från skola och vård- och omsorg i grundläggande brandutbildning samt hjärt-lungräddning. I detta koncept är genomförandet av utbildningen planerad så att många deltagare kan få sin utbildning till en låg kostnad. Istället för att köpa styckevis utbildning där resekostnader, tid för planering av olika kurslokaler m.m. gör det dyrare och inte så effektivt.



Seglet är landets första larm- och ledningscentral med polis, räddningstjänst och SOS Alarm under samma tak.

Statlig hjälp vid skogsbränder

Efter de stora skogsbränderna som drabbade Sverige 2014 och 2018 har Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) utökat sin hjälp till kommunerna för att bemästra större skogsbränder. Sammanlagt tio helikoptrar med vattentunnor finns numera i beredskap under sommaren. Utöver detta finns det även fyra skopande flygplan, med tankar om 3 000 liter vatten, stationerade som en resurs för Sverige och EU, samt 24 depåer med skogsbrandmateriel som finns att tillgå om egna resurser inte räcker till.

Ombyggnad av brandstation i Örebro

Under början av 2024 kommer SOS Alarm samt ledningsorganisationen för RRB att flytta till Seglet (se sid 3). Det ger möjlighet att bygga om huvudbrandstationen i Örebro för att få ett större omklädningsrum för kvinnlig personal och en större lektionssal, då antalet externa utbildningar har ökat. Det finns också behov av att se över lokaler för rengöring och återställning av kontaminerad brandmateriel, enligt konceptet *Friska brandmän*.

Ny brandstation i Askersund

Brandstationen i Askersund är byggd för länge sedan och är i ett sådant skick att det inte är lönt att underhålla byggnaden för framtida bruk. Med anledning av detta har kommunen startat en utredning gällande att hitta en lämplig tomt för en ny brandstation. Helst bör den ligga i den norra delen av centralorten så att utåknings inte ska behöva ske vid torget och gågatan i centrum.

Civil insatsperson (CIP)

På några platser i landet, där blåljusresurser har lång framkörningstid, har frivilliga personer organiserats och utbildats som ett värdefullt komplement till räddningstjänsten. Genom att larmas via SOS Alarm kan boende på orten vara först på plats och göra en tidig insats för att bryta ett förlopp som annars snabbt eskalerar. Exempelvis vid bränder och hjärtstopp.

Vi har kontaktat kollegor i Östergötland som var först med att organisera CIP, med syftet att prova detta inom Nerikes Brandkår. Aktuella områden som diskuteras är Tiveden i Laxå kommun, området söder om Väringen i Örebro kommun och Dalkarlsberg i Nora kommun.

Ny direktion

Efter årsskiftet tillträdde den nya direktionen med både "gamla" och nya ledamöter. En ny ordförande och presidie har valts.

Höga vattenflöden

Sommarens väder med återkommande regn har inneburit att vattennivån i vattendrag och sjöar är mycket höga. Som en följd av ihärdigt regnande och kraftiga skyfall har flertalet översvämningar uppstått. Förutom att stora markarealer har hamnat under vatten så har många fastigheter drabbats av vattenskadorna då vatten flödat in. Räddningsregion Bergslagen har vid flera tillfällen fått kalla in extra personal i ledningscentralen för att möta det stora antalet larm om översvämmade fastigheter. Nerikes Brandkår har också fått förstärka med extra personal för att på bästa sätt hjälpa de drabbade.



Förbundets nya ordförande Krister Eriksson (M), Örebro, här tillsammans med brandchef P-O Staberyd.

Uppföljning av mål enligt god ekonomisk hushållning

Direktionen har beslutat om tre finansiella målsättningar, samt två mål som är kopplat till vår verksamhet enligt god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmålet som avser omsättningen på vår räddningspersonal i beredskap (RIB) är uppfyllt. Personalomsättningen per sista juli är 4%. Vi fortsätter det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidstationer samt uppmärksammar huvudarbetsgivare till vår RIB. Fram till och med 30/6 2023 har 8 RIB anställda slutat. Prognosen är att klara målet på 7% för helår 2023. Anledningen till att vi ser positivt på personalutveckling är att aktiva åtgärder vidtagits som exempelvis, lokalfrågan, marknadsföring, flexibla scheman samt delade tjänster.


Målet avseende att 450 tillsyner ska genomföras under året bedöms som delvis uppfyllt då man prognostiserar att 350 kommer hinna genomföras. Tillsyn är ett av flera verktyg Nerikes Brandkår har för att arbeta förebyggande med att skydda liv, hälsa, egendom och miljö. Andra verktyg för det förebyggande

arbetet är rådgivning, utbildning och informationskampanjer. Tillsyn används för de verksamheter och tillfällen där det anses vara det mest effektiva sättet att förbättra skyddet mot brand och olyckor.

Nerikes Brandkårs mål är att bedriva tillsynsverksamhet på ett effektivt och ändamålsenligt sätt som bidrar till att minska antalet bränder inom förbundet, samt konsekvenserna av dessa, i enlighet med kraven på förebyggande arbete i LSO om att alla ska ha ett likvärdigt brandskydd. Från och med 2022-07-01 gäller föreskriften MSBFS 2021:8; "Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps föreskrifter och allmänna råd om hur kommunen ska planera och utföra sin tillsyn enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor". Föreskriften tydliggör vilka förväntningar som finns på kommunens tillsynsverksamhet.

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning

Målsättning: Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap, RIB, ska understiga 7%.

Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse	Prognos
Fortsätta det påbörjade arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidstationer samt uppmärksamma huvudarbetsgivare till vår RIB.	Personalomsättningen per sista juli är 8 RIB som avslutat sin tjänst. Det innebär att knappt 4% har slutat.	Prognosen är att vi klarar målet på 7% för 2023.	

Målsättning: Att årligen utföra tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt Lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE).

Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse	Prognos
450 tillsyner ska genomföras under 2023.	Antal utförda tillsyner hittills i år är 162st.	Bedömningen är att vi hinner genomföra 350 innan årets slut pga ej planerad personalfrånvaro under året.	



Våra uppskattade utbildningsdagar för RIB har genomförts även under våren 2023.

Finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning

Av de tre finansiella målsättningarna är två uppfyllda per 31/7 men alla prognostiseras vara uppfyllda vid årets slut.

Eget kapital är trots ett prognostiserat negativt resultat fortfarande högt.


Inga lån har tagits för att finansiera investeringar hittills i år. Då en av förra årets investeringar levererats 2023 samt att det mesta av årets investeringar levererats och betalats under första halvåret 2023 har investeringsnivån varit framtung. Oftast är utgifterna mer jämt fördelat under året. Likviditeten har varit ansträngd men inga lån har behövt tas och ingen försälj-

ning av placerade medel har behövt göras.


Målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget uppfylls inte per 31/7. Finansiering av pensionskostnaden med fördelningen 25%-75% är den stora förklaringen till att målet dock prognostiseras att vara uppfyllt per sista december 2023. Då prognosen per april även den såg ut att peka mot ett negativt resultat har både ekonomichefsgruppen och direktionen informerats och diskussion hur resultatet ska hanteras har påbörjats.

Målsättning: Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.

Mäts genom att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget.


	2023-07-31	2022-12-31	2022-07-31	Prognos
Verksamhetens nettokostnad (tkr)	-115 475	-177 561	-104 130	
Medlemsbidrag (tkr)	111 061	183 031	107 871	
Förhållande i procent	104%	97,0%	96,5%	

Målsättning: Det egna kapitalet bör minst motsvara självrisk för den största medlemskommunen.

	2023-07-31	2022-12-31	2022-07-31	Prognos
Självrisk Örebro kommun, mkr	7,0	6,7	6,7	
Eget kapital, mkr	19,1	30,5	26,4	

Målsättning: Investeringar ska finansieras med egna medel.

Lån från externa långgivare ska inte tas för att finansiera investeringar.

	Prognos
<ul style="list-style-type: none"> Långfristiga skulder är noll. Inga lån från externa långgivare har tagits för att finansiera investeringar. 	



Vi bjöd in till öppet hus på brandstationen i Byrsta, och köerna med glada besökare ringlade lång till alla aktiviteter.

Beräknat balanskravsresultat

Kommunallagens balanskrav föreskriver att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet återställas under de närmast följande tre åren. Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster från anläggningstillgångar inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Återföring ska också ske av realiserade vinster och förluster i värdepapper. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar.

Årets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till –4 794tkr. Det finns inte något tidigare underskott att åter-

ställa. Bedömningen är att balanskravet inte kommer uppnås vid årets slut utifrån den helårsprognos som har lagts. Förbundet har en resultatutjämningsreserv på 553tkr som man inte får ha, denna kommer att tömmas. Dessutom kommer 25% av pensionskostnaden som överstiger budget, 2 114tkr, tas mot den balansfond som finns avsatt under eget kapital för att reglera mindre avvikelser av pensionskostnaderna. Överenskommelsen är annars att medlemskommunerna får en återbetalning om pensionskostnaderna understiger budget och betalar ett extra medlemsbidrag om kostnaden överstiger budget. Resterande negativa resultat kommer inte regleras inom tre år utan bokas mot eget kapital, vilket är förankra i både direktion och ekonomichefsgrupp.

Beräknat balanskravsresultat, tkr	2023	2022
Prognostiserat resultat	-7 236	-3 158
Avgår: Prognostiserade realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-225	-225
Avgår: Prognostiserade realisationsförluster värdepapper	0	3 000
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7 461	-383
Reglering mot balansfond under eget kapital, pensionsreserv	2 114	0
Resultatutjämningsreserv	553	0
Årets balanskravsresultat	-4 794	-383







Heltidsbrandmän på övningsdagar hos våra kolleger i Karlstad.

Uppföljning av prestationsmål


Sex prestationsmål är uppsatta för verksamheten, som tar avstamp i förbundets vision och de av direktionen fastställda inriktningsmålen. I denna delårsrapport görs en bedömning av det vi känner till per 2023-07-31 för att kunna göra en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut.

Måluppfyllelsen delas in i tre olika kategorier: uppfyllt, delvis uppfyllt och inte uppfyllt. För att vara delvis uppfyllt måste målet vara minst halvvägs mot uppfyllt.


Av sex prestationsmål prognostiseras fem vara uppfyllda och ett delvis uppfyllt vid årets slut.

Målsättning utbildningsenheten: Vi ska utbilda minst 7 000 invånare inom Nerikes Brandkårs geografiska område.			
Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
Erbjuda utbildningar inom brandkunskap, första hjälpen, vägvisare (samverkansperson) och Heta arbeten.	Antal utbildade invånare.	5 139 st har hittills fått någon form av utbildning och vi kommer att nå målet vid årets slut.	
Målsättning HR-enheten: Vi ska stärka cheferna på Nerikes Brandkår i sin chefsroll.			
Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
Ta fram en ledarplattform som tydliggör chefskapet utifrån värdegrunden, samt utbilda berörd personal.	Samtliga enhetschefer, avdelningschefer och lagansvariga ska ha genomgått utbildning under år 2023.	Ledarplattformen är framtagen och antagen i Verksamhetsrådet. Efter sommaren påbörjats utbildning för våra chefer. Målet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.	
Målsättning administrativa enheten: Vi ska ha en god förmåga att hantera frånvaro, så att avgörande delar av administrationen tryggas.			
Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
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.	Riskanalys är genomförd och en plan är påbörjad. Arbetet med att slutföra planen kommer att ske under hösten. Målet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.	
Målsättning teknikenheten: Vi ska uppgradera och säkerställa tekniken för utalarmering på våra stationer.			
Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
Utalarmersutrustning 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.	RIB/Värn-personalens personsökare är bytta till 90% per 31/7. Troligen kommer det finnas ekonomi att alla ska vara bytta till årsskiftet. Kan ev. behöva omprioritera och genomföra en ombyggnation av sändarnätet i norra länsdelen för att öka robustheten i utalarmeringssystemet istället för personsökarbytet.	

Målsättning operativ planering: Vi ska trygga god insatsförmåga avseende kulturminnesvärda byggnader.

Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
Bistå ägare/verksamhetsutövare till byggnader av särskilt kulturhistoriskt värde med information och råd, så att dessa lämnar in insatsplaner enligt framtagen mall.	Vid årets slut ska minst 20 insatsplaner ha skapats eller uppdaterats.	13 nya insatsplaner är framtagna och har gjorts operativt tillgängliga via Respons. Fler insatsplaner är på gång så målet bedöms bli uppfyllt till årets slut.	

Målsättning övningsenheten: Vi ska öka vår operativa förmåga att genomföra insatser avseende solcellsanläggningar och fordon med alternativa drivmedel.

Hur:	Mätbarhet:	Måluppfyllelse per 2023-07-31 och helårsprognos:	Prognos
Genomföra utbildningsinsatser inom dessa områden för uttryckande personal.	Alla grupper heltid och RIB-stationer ska vid årets slut ha genomfört utbildningarna.	All heltidspersonal har genomfört utbildningen "insatser mot solceller". Under kvartal 4 kommer utbildningen "fordon med alternativa drivmedel" att genomföras. Datum för RIB-stationernas utbildningar är just nu inte klarlagt. Målsättningen är att minst en utbildning	



Nerikes Brandkärs nyinköpta ROV (undervattensrobot) är nu i drift, och åtta piloter har utbildats för att köra den.

Resultat, utfall, budget, prognos

Område, tkr	Utfall jan-juli 2023	Utfall jan-juli 2022	Budget 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos/budget
Ledning, direktion, revision inkl. PO-pålägg	1 202	1 072	2 918	2 588	330
Löner heltid inkl. PO-pålägg	53 216	49 206	88 597	91 096	-2 500
Löner deltid & värn inkl. PO-pålägg	26 538	24 723	44 527	45 027	-500
Hyror och lokalvård	18 470	16 167	29 947	31 685	-1 900
Räddningsregion Bergslagen	13 195	12 299	23 946	23 627	319
Övriga driftskostnader	17 627	17 899	31 011	32 513	-1 340
Årets avsättning till pensioner inkl. löneskatt	8 800	4 237	8 294	9 402	-1 108
Avskrivningar	4 848	4 200	8 604	8 604	0
Summa kostnader	143 896	129 803	237 844	244 542	-6 699
Finansiella kostnader	7 222	6 120	2 137	9 486	-7 349
Summa totala kostnader	151 118	135 923	239 981	254 028	-14 048
Automatiska Brandlarm	-5 161	-4 877	-8 856	-9 356	500
Avtal	-2 786	-2 692	-5 027	-5 427	400
Räddningstjänst och teknisk service	-1 101	-135	-119	-1 139	1 020
Externutbildning	-1 425	-1 125	-1 681	-1 931	250
Myndighetsutövning	-1 402	-1 446	-2 967	-2 967	0
Övriga intäkter	-585	-323	-349	-709	360
Räddningsregion Bergslagen (RRB)	-13 195	-12 299	-23 946	-23 627	-319
RRB inom NB	-2 766	-2 776	-4 708	-4 833	125
Övning	0	0	0	-50	50
Summa intäkter	-28 421	-25 673	-47 653	-50 039	2 386
Medlemsbidrag	-108 099	-104 950	-185 313	-191 656	6 343
Hysesbidrag	-2 962	-2 921	-5 077	-5 077	0
Finansiella intäkter	-231	0	-500	-20	-480
Summa totala intäkter	-139 713	-133 544	-238 543	-246 792	8 249
Periodens/årets resultat	-11 405	2 379	-1 437	-7 236	-5 799
<i>I tabellen ovan ingår interna poster . Se resultaträkningen för mer info.</i>					

Budgetavvikelser

Utfallet per sista juli uppgår till –11 405 tkr, helårsprognosen är däremot bättre, –7 236 tkr per sista december 2023. Såväl delårsutfallet som helårsprognosen är betydligt sämre än budget.

Kostnader

Kostnaderna för bland annat reparation av våra fordon beräknas bli högre än budgeterat. Det är främst en stegbil som vi haft inlämnad på verkstad. Kostnaden för drivmedel fortsätter att vara hög. Trots en ökad budget jämfört med förra året prognostiseras ett underskott på –700tkr.

Personalkostnaden är högre än budgeterat på heltid samt RIB. Vi ska ha en högre kostnad då vi haft inne extra personal till hjälp på skogsbränder i Norberg och Ljusdal samt VMA-arbete. Dessa kostnader möts dock av en intäkt. Dessutom innebär även fler avtal och utbildning i extern regi högre personalkostnader, som också genererar en intäkt. Däremot ökar kostnaderna då flertalet vakanta tjänster uppstått och ordinarie personal går in och jobbar med kort varsel. En justering av po-pålägget kommer dessutom att göras för kvarvarande perioder då den legat något lågt i förhållande till verkligt utfall.

Budgeten räknades upp med PKV 4,1% och på hyreskostnaden slog det väldigt fel med en faktisk uppräkning på 10,9% på de flesta hyror. Detta genererar en avvikelse i förhållande till budget på –1 900 tkr.

Införandet av det nya ekonomisystemet beräknas kosta 400tkr vilket inte ryms i budget.

Semesterlöneskulden minskade per sista juli med 890 tkr, vilket bland annat är en följd av ett flertal pensionsavgångar.

Intäkter

Intäkten avseende automatiska brandlarm ser ut att bli bättre än budgeterat, +500 tkr. Det har tillkommit nya avtal avs. utbildning vilket genererar en högre intäkt jämfört med budget. Vi har även varit förstärkning vid skogsbränderna i Norberg och Ljusdal vilket genererar 970 tkr i intäkt.

Räddningsregion Bergslagen

Ledningssamarbetet inom ramen för RRB blir ca 300 tkr billigare än budgeterat vid årets slut och ska återbetalas till medlemmarna. Nerikes Brandkärs del av detta är 125 tkr.

Avskrivningar

Avskrivningarna ser ut att följa budget.

Pensioner

Prognosen från KPA per sista juli visar på en högre kostnad än budget vid årets slut, -8 457 tkr. Det är 2 058 tkr bättre

än förra prognosen per 31/12 –22. Förbundet kommer att stå för 25% genom att nyttja den balansfond som finns uppbokad på eget kapital. Resterande 75% skjuter medlemskommunerna till som ett extra medlemsbidrag vid årets slut.

Finansiella kostnader

Den osäkerhet som råder kring den ekonomiska tillväxten i världen förväntas fortsätta ett tag till. Stigande räntor och en hög inflation är det som präglat den gångna perioden. Våra placeringar är mestadels mot globala aktier samt svenska värdebolagsaktier. Marknadsvärdet på våra *kapitalskyddade placeringar* har ökat något i värde sedan årsskiftet och är per sista juli 626 tkr högre än marknadsvärdet per 31/12 –22. De kapitalskyddade produkterna är bokförda till kapitalskyddat värde 33 900 tkr. De två rörliga placeringarna bokförs till marknadsvärdet vilket ökat 224 tkr sedan årsskiftet. Första placeringen löper ut 2025.



Materiella investeringar

Investeringar pågår ofta över budgetåren till följd av långa leveranstider av framförallt de stora fordonen. Ett ledningsfordon som skulle levereras 2022 kom i början på året och är inte budgeterad 2023.

En släckbil är beställd och förväntad leverans är i december 2023. Till den sexhjuling som köpts in är även en släpkärra beställd men den har inte levererats än. Alla andra planerade investeringar har levererats under första halvåret vilket inneburit att vi likvidmässigt varit lite framtunga.

Den tankbil som budgeterats och beställts till Österstationen har levererats. Nu när byggnationen av Österstationen blivit framflyttad och beräknas tas i drift 2025-2026 tidiga-

relägger vi utbytet av tankbilen i Askersund och budgeterar en ny tankbil till Österstationen med leverans 2025. Örebro kommun ska bekosta tankbilen till Österstationen.

De budgeterade medel avs. Seglet kommer inte att förbrukas då vi beviljats medel från MSB som täcker dessa investeringskostnader. Totalt har vi beviljats 3,5mkr och hittills har vi mottagit 2 mkr.

Rökskydd till rökdykning har markant ökat i kostnad. Från 10tkr/st till 30tkr/st. Då nya avtal tecknats med extern verksamhet har fler än planerat behövt köpas in. Den kostnaden täcks dock av en intäkt på resultatenheten för avtal.

Objekt (tkr)	Budget 2023	Utfall jan-juli 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos/budget
Stora fordon, summa	-6 900	-3 974	-7 974	-1 074
- Släckbil		0	-4 000	
- Tankbil		-3 974	-3 974	
Mindre fordon, summa	-3 900	-4 293	-4 293	-393
- Transporter 5st		-2 891	-2 891	
- Ledningsfordon 1 st (från 2022)		-1 402	-1 402	
Räddningsmateriel, summa	-540	-434	-578	-38
- 6-hjuling + kärra		-227	-371	
- Motor svävare		-207	-207	
Seglet	-1 500	0	0	1 500
Reservkraftverk	-75	0	-75	0
ROV	-850	-1 001	-1 001	-151
Lastbilslyft	-350	-337	-337	13
Rökskydd	-200	-256	-256	-56
Övrigt	-500	0	-500	0
Pågående projekt		-104		
Summa	-14 815	-10 399	-15 014	-199

Finansiella investeringar

Placerade medel, tkr	Anskaffningsdatum	Förfallodag	Anskaffningsvärde	Marknadsvärde 2023-07-31	Kapital-skyddat belopp	Värde utveckling 2023-07-31	Bokfört värde
Nordic Cross	2017-12-20	-	5 000	5 016	-	16	5 016
GS AIO Global bonus 3548	2019-01-24	2027-02-12	3 300	3 192	3 000	-108	3 000
GS AIO Global bonus 3650	2019-05-13	2027-05-01	5 045	5 660	5 000	615	5 000
Garantum Lannebo Corp. Bond	2019-06-15	-	2 448	2 533	-	86	2 533
AIO Val Nordic Corp. Bond	2019-07-19	2025-07-19	3 045	2 854	3 000	-191	3 000
AO 5G SFB 90 3978	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 492	2 700	-529	2 700
AO Läkemedel SFB	2020-10-08	2025-09-01	3 021	2 800	2 700	-221	2 700
AIO Grön teknik 2403	2021-03-15	2027-03-05	1 078	1 015	1 000	-63	1 000
AIO Svenska bolag TopPick	2021-03-15	2029-03-15	10 100	6 516	9 500	-3 584	9 500
AO Nordiska småbolag	2021-07-16	2027-07-16	3 564	2 777	3 300	-787	3 300
AO Förnyelsebar energi & teknik	2021-10-01	2027-10-01	3 996	3 308	3 700	-688	3 700
Summa			43 618	38 163	33 900	-5 454	41 449

Medelsförvaltning utveckling, tkr	2023-07-31	2022-12-31	Förändring
Aktuell likviditet	10 891	28 077	-17 186
Placeringsportföljen, värdepapper	41 449	41 225	224
Kortfristiga placeringar	7 549	7 325	224
Strukturerade produkter	33 900	33 900	0
Summa likvida medel och placeringar	52 340	69 302	-16 962
Placeringsportföljen, avkastning och mål			
Genomsnittlig löptid AIO (år)	6,0	6,0	0
Lägsta avkastning AIO (tkr) avser kurtage	0	0	0
Avkastningsmål pensioner SLR+ 0,5% (%)	2,83%	1,96%	0,87%
Årets avkastning real och orealk (tkr)	224	-1 805	2 030
Årets avkastning real och orealk (%)	0,5%	-4,3%	4,8%
Andel placerade medel av pensionsskulden (%)	38%	43%	-5%
- i kortfristig räntefond (%)	7%	8%	1%
- i strukturerade produkter (%)	32%	35%	-4%

Resultaträkning (tkr)	Utfall jan-juli 2023	Utfall jan-juli 2022	Budget 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse prognos/ budget	Utfall helår 2022
Verksamhetens intäkter*	20 994	18 564	34 470	36 981	2 511	35 281
Verksamhetens kostnader*	-131 621	-118 494	-216 057	-222 880	-6 823	-205 501
- varav pensionskostnad inkl. löneskatt	-8 800	-4 237	-8 294	-9 402	-1 108	-6 350
Avskrivningar	-4 848	-4 200	-8 604	-8 604	0	-7 342
Verksamhetens nettokostnader	-115 475	-104 130	-190 191	-194 503	-4 312	-177 561
Medlemsbidrag	108 099	104 950	185 313	191 656	6 343	178 023
Hysesbidrag	2 962	2 921	5 077	5 077	0	5 008
Verksamhetens resultat	-4 414	3 741	199	2 230	2 031	5 470
Finansiella intäkter	231	0	500	20	-480	2 788
Finansiella kostnader	0	-4 559	-5	-5	0	-4 591
Finansiell kostnad pensionsskuld exkl. löneskatt	-7 222	-1 561	-2 132	-9 481	-7 349	-1 880
Resultat efter finansiella poster	-11 405	-2 379	-1 437	-7 236	-5 798	1 787
Periodens resultat	-11 405	-2 379	-1 437	-7 236	-5 798	1 787
*Rensning interna poster	7 427	7 109	13 183	13 058		11 933

Balansräkning (tkr)	2023-07-31	2022-07-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR	157 159	148 543	165 515
Anläggningstillgångar	87 859	74 436	82 354
Materiella anläggningstillgångar	87 859	74 436	82 354
Omsättningstillgångar	69 300	74 107	82 161
Fordringar	16 944	23 165	13 859
Kortfristiga placeringar	41 449	38 471	41 225
Kassa och bank	10 907	12 471	28 077
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	157 159	148 543	165 515
Eget kapital	19 144	26 382	30 549
- Därav resultatutjämningsreserv	553	553	553
- Därav balansfond 09	6 971	6 971	6 971
Avsättningar	108 967	96 391	96 338
Skulder	29 048	25 770	38 628
Långfristiga skulder	0	0	0
Kortfristiga skulder	29 048	25 770	38 628
Ställda panter	0	0	0
Ansvarsförbindelser	0	0	0

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. Rekommendation 17 om delårsrapport utgiven i november 2018 av Rådet för Kommunal Redovisning har tillämpats.

Redovisningsprinciperna är desamma som tillämpades vid senaste årsbokslut. Beräkningen av internt schablonpåslag för sociala avgifter är oförändrat mot föregående år. Se mer under rubriken sociala avgifter.

Periodiseringar

Fakturor överstigande 50 tkr exklusive moms har periodiserats. Löner och po-pålägg avseende deltid och värn för juli månad utbetalas efterföljande månad. Därför har kostnaderna för augusti periodiserats i delårsbokslutet.

Skuld för semester, compensationstid och fridagar samt årets förändring av dito redovisas per juli 2023, men med hänsyn tagen till avvikelser som avser juli men som registreras i augusti.

Sociala avgifter

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella påslag i samband med löneredovisningen. Påslag som använts är:

Kommunalt avtalsområde	38,5%
Övriga	31,42%

Schablonen 38,5% har räknats fram genom en genomsnittlig månadslön för alla heltidsanställda.

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.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen har beräknats med hjälp av prognos från KPA och redovisats bland verksamhetens kostnader jämte löneskatten.

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. Medlemskommunerna ansvarar för pensioner intjänade t.o.m. 31/12 året före inträdet.

Finansiella tillgångar

Förbundets finansiella tillgångar har klassificerats som om-

sättningstillgång då dessa är tänkt att finansiera framtida pensionsutbetalningar samt investeringar. Enligt lagen om kommunal bokförings och redovisningslagens 7 kapitel 5 § ska finansiella instrument som hålls till förfall inte värderas till verkligt värde. Istället värderas dessa enligt lägsta värdes princip, det vill säga det lägsta värdet av verkligt värde och anskaffningsvärde. Med verkligt värde avses i detta sammanhang försäljningsvärde. Förbundet följer lagstiftningen och värderar placeringar med bindningstid enligt ovan och de som saknar förfalldag har istället värderas till marknadsvärdet på balansdagen.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar. Med anläggningstillgångar avses objekt med en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på ett prisbasbelopp exklusive moms.

Nedskrivningar av tillgångar

Om det vid räkenskapsårets utgång kan konstateras att en anläggningstillgång har ett lägre värde än vad som kvarstår efter planerliga avskrivningar, ska tillgången skrivas ned till det lägre värdet om värdenedgången kan antas vara bestående. En nedskrivning ska återföras om det inte längre finns skäl för den.

Fordringar

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

Avskrivningar

I balansräkningen har anläggningstillgångarna tagits upp till anskaffningsvärdet minskat med investeringsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Avskrivningstiderna har uppskattas och beräknats med ledning av rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Följande avskrivningstider tillämpas:

Stora fordon	20 år
Mindre lastfordon (t ex pick-up)	10 år
Båtar	10 år
Mindre fordon (t ex personbilar)	7 år
Hydrauliska räddningsverktyg	7 år
Maskiner och inventarier	5 år
Kommunikationsutrustning	3 år

Övrigt

Förbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 23.



www.nerikesbrandkar.se | info@nerikesbrandkar.se