

Godkänd av direktionen
2025-09-12

Delårsrapport 2025-08-31



Nerikes Brandkår

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 6
- Uppföljning av prestationsmål 7

Ekonomisk redovisning

- Resultat, utfall, budget, prognos 11
- Ekonomisk redovisning 12

Investeringsredovisning 13

Resultaträkning och balansräkning 14

Noter: Redovisningsprinciper 15

VÄSENTLIGA HÄNDELSER

Ny ledning och ny organisation

I slutet av 2024 valde förbundsdirektör Johan Szymanski att säga upp sig och gå vidare till en annan arbetsgivare. Det har inneburit att stf räddningschef Ulf Smedberg tillfälligt har förordnats som förbundsdirektör och räddningschef tills en permanent lösning är på plats. Under våren har en rekrytering genomförts och tjänstgöringsavtal med ny förbundsdirektör har tecknats. Det blir Anna Henningsson som kommer tillbaka till Nerikes Brandkår efter ca 10 år som förbundschef för räddningstjänsten i Östra Blekinge. Anna tillträder sitt uppdrag i mitten av januari 2026.

Vår ekonomichef Louise Billström slutade sin anställning i början av 2025. Efter en lång rekryteringsprocess har Anna Asserholt tackat ja till uppdraget som ekonom/controller. Anna tillträder sitt uppdrag i början av oktober och tanken är att hon över tid ska växa in i rollen som ekonomichef.

Ny organisation

Under hösten 2024 genomfördes ett arbete med att förändra organisationen. All produktion har samlats under stf räddningschef och stödfunktionerna ligger nu som egna enheter direkt under förbundsledningen. Inom produktionsavdelningen återfinns följande enheter: Samhällsskydd, Övning, Utbildning, Operativ planering, Personal heltid och Personal RIB/värn. Även om organisationen gäller från och med 1 januari 2025 finns det många delar som ännu inte är på plats.

Ekonomisystemet Raindance

Bytet av ekonomisystem till Raindance årsskiftet 2023/2024 gav upphov till stora problem. Under första driftåret krävdes betydande insatser av personalen inom administrationen som tillsammans med Liz Hultgren (konsult) och Madelene Hedström (ekonomichef på Bergslagens räddningstjänst) jobbat med att få ekonomisystemet att fungera. Nu ett och ett halvt år senare rullar det på och vi kan ta ut rapporter och följa det ekonomiska utfallet så som vi vill.

Reviderad budget 2025

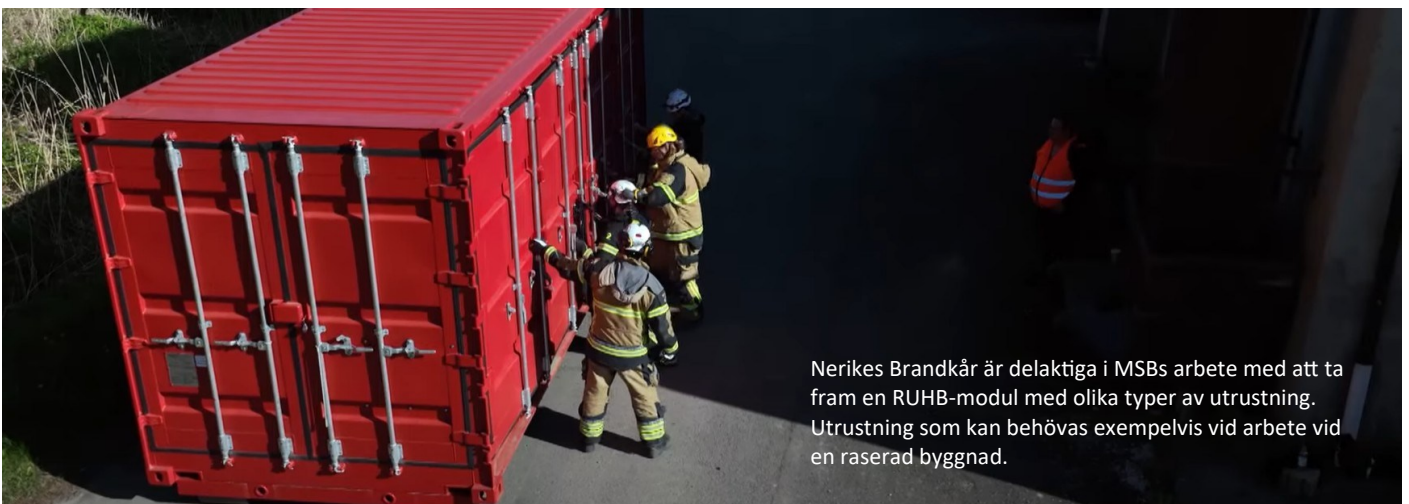
Budgeten som togs fram hösten 2024 och beslutades i december av direktionen byggde på information som vid det tillfället var känt. Framtagen budget visade på att det saknades 4 653 tkr för att få en budget i balans. Direktionen beslutade med anledning av det att uppdraga åt förbundsdirektören att föreslå reduceringsåtgärder.

Bokslut 2024 visade dock att det fanns brister i underlaget till budget 2025 och att redovisat underskott, - 4 471 tkr, för 2024 bestod i huvudsak av pensionskostnader (2 732 tkr) budgeterat underskott (1 491 tkr) och endast 248 tkr var kopplat mot driften i övrigt. Med detta som bakgrund togs en reviderad budget, som är i balans, fram för 2025 och presenterades för direktionen. Direktionen fattade beslut om den reviderade budgeten i april.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Omvärldsläget i världen gör att svensk räddningstjänst närmast står inför ett paradigmskifte, där fokus förskjuts från den "vanliga" olyckan till att planera för höjd beredskap och krig.

Nerikes Brandkår har sedan tidigare fått statliga medel för att anställa en planeringsresurs, med uppdrag att samordna planläggningen i länet, där även Bergslagens räddningstjänst (BRT) ingår. Dessutom tillförs organisationen en utbildningsresurs på 50 %, som ska verka i hela Örebro län. Ett antal civilpliktiga brandmän kommer tillföras länet och förväntas förses med utrustning, som finansieras genom statliga medel, och utbildning av Nerikes Brandkår tillsammans med BRT. Nerikes Brandkår har nu under våren tillförts ytterligare medel som förutom egen organisation även gäller RRB då vi är värdorganisation för ledningssystemet.



Nerikes Brandkår är delaktiga i MSBs arbete med att ta fram en RUHB-modul med olika typer av utrustning. Utrustning som kan behövas exempelvis vid arbete vid en raserad byggnad.

Station Öster

Byggnationen av den nya brandstationen på öster i Örebro har tagit form och har till stor del blivit färdig på utsidan. På insidan kvarstår dock en hel del arbete och Futurum fastigheter har meddelat att de kommer att vara klara till sista januari 2026. Arbetet med att förbereda personal och materiel inför inflyttningen i början av 2026 har varit intensiv och pågår fortfarande.

Sedan slutet på maj finns två stationer under samma tak på Nasta, station Nasta och station Öster. Redan nu är den utryckningsverksamheten planerad så som att det vore två skilda brandstationer även om man fysiskt finns i samma byggnad. Syftet är att i god tid få testa och förbereda alla rutiner och all personal på bästa sätt inför flytten till station Öster

Skolskjutningen på Campus Risbergiska

Tisdagen den 04 februari 2025 inträffade en skolskjutning på Campus Risbergiska i Örebro där elva personer miste livet och ett stort antal skadades.

Räddningstjänsten larmade ett stort antal resurser till platsen för att tillsammans med polis och ambulans arbeta utifrån konceptet om "Pågående dödligt våld" (PDV). Brandmännens primära fokus var sjukvård, att ta hand om dem som behövde hjälp och transportera ut dem till sjukvården och ambulanspersonalen som tog det vidare därifrån.

Nerikes Brandkår och Bergslagens räddningstjänst var inblandade i den direkta räddningsinsatsen. Totalt var räddningstjänsten på plats med fem stationer, två insatsledare samt regional insatsledare förstärkt med två personer som ledningsstöd, totalt cirka 30 personer som arbetade skadeplatsnära. Även vår ledningscentral Seglet förstärktes med ett antal personer. Utöver det berördes ett stort antal styrkor och befäl av åtgärder för att upprätthålla beredskap för andra händelser under tiden som insatsen pågick.

Efter allvarliga händelser som denna är det viktigt att utvärdera räddningstjänstens arbete för att lära och bli bättre. Utvärderingen, som nu är klar, består av två delar:

- Räddningsregion Bergslagens övergripande ledning vid händelsen inklusive samverkan med polis och sjukvård i ledningscentralen Seglet i Örebro.
- Arbetet på plats vid Campus Risbergiska och den direkta räddningsinsatsen.

Den första delen av utvärderingen har genomförts av Räddningstjänsten DalaMitt och den andra av Storstockholms brandförsvaret.

Sammanfattningsvis har vi övat och förberett oss bra för denna typ av händelse, men det finns flera områden som vi kan utveckla och bli ännu bättre på.



Foto: Icon Photography

UPPFÖLJNING AV MÅL ENLIGT GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING


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

Finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning


De tre finansiella målsättningarna är uppfyllda per 31/8. Eget kapital är trots ett prognostiserat negativt resultat fortfarande högt. Inga lån har tagits för att finansiera investeringar hittills i år. Likviditeten har delvis varit ansträngd under perioden, men inga lån har behövt tas, men försäljning av placerade medel har behövt göras.

Målsättning: Ekonomi i balans där intäkterna överstiger kostnaderna.

Mäts genom att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget.


	2025-08-31	2024-12-31	2024-07-31	Prognos
Verksamhetens nettokostnad (tkr)	-136 788	-203 397	-120 911	
Medlemsbidrag (tkr)	140 332	206 397	115 617	
Kostnad i förhållande till intäkt i procent	97,5%	98,5%	105%	

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

	2025-08-31	2024-12-31	2024-07-31	Prognos
Självrisk Örebro kommun, mkr	7,7	7,4	7,4	
Eget kapital, mkr	23,9	21,4	13,2	

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. 	

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning

Fram till 2025-08-31 har 14 RIB slutat och vi har anställt 15. Den personalomsättningen följer i stort sett följer trenden som den sett ut de senaste åren.

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

Hur	Uppföljning	Prognos
Fortsätta arbetet med att förbättra den fysiska arbetsmiljön på våra deltidsstationer. Arbeta aktivt med åtgärder som exempelvis scheman och delade tjänster samt uppmärksamma huvudarbetsgivare till vår RIB.	Antal RIB som avslutat sin tjänst.	

BERÄKNAT BALANSKRAVSRESULTAT

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 följande åren. Årets prognostiserade balanskravsresultat är ett nollresultat efter att det prognostiserade underskottet på 1 mkr kommer att regleras inom den balansfond som finns inom eget kapital för finansiering av ökade pensionskostnader.

De ökade pensionskostnaderna, jämfört med budget, vid årets slut kommer att finansieras till 75 % av medlemskommunerna och resterande 25 % av förbundet.

Beräknat balanskravsresultat, tkr	2025-08-31	Prognos 2025
Periodens resultat enligt resultaträkningen	2 513	-1 014
Reducering av samtliga realisationsvinster		
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1 368	
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	1 145	-1 014
Reglering mot balansfond under eget kapital, pensionsreserv		-1 014
Balanskravsresultat	1 145	0



UPPFÖLJNING AV PRESTATIONSMÅL

Åtta 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 2025-08-31 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 åtta prestationsmål prognostiseras fyra vara uppfyllda och fyra delvis uppfyllda vid årets slut.

Utbildningsenheten

Bakgrund:

Under 2024 mätte vi nöjdheten hos våra avtalskunder. Nu breddar vi målen till alla kunder vi utbildar. Utmaningen inför 2025 är fortfarande att det nya arbetstidsavtalet för dygnsvila hindrar oss från att använda utryckningspersonalen som extra resurs. Det är därför extra viktigt för oss att, under året, följa upp de åtaganden vi har gentemot alla våra kunder.

Kopplat till inriktningsmål:

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

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att alla våra kunder ska vara nöjda med den utbildning vi levererar.	Med kompetent personal genomföra avtalade utbildningar med god kvalitet.	Mäta nöjdhet hos våra kunder med hjälp av en enkät.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos

Vi har mätt nöjdhet med 3 frågor i en 5 gradig skala där 5 är utmärkt och 1 dåligt.

- Uppfyllelse utbildningen dina förväntningar? 4.89
- Vad tyckte du om utbildningsmaterialet? 4.84
- Vad tyckte du om instruktörens förmåga att leda utbildningen? 4.94

Resultatet visar att vi har kompetent personal som genomför utbildningar med god kvalitet, med helårsprognosen att vi fortsätter att leverera på samma nivå även under höstterminen.



Ekonomi och administration

Bakgrund:

Under 2024 infördes ett nytt ekonomisystem vars funktionalitet inte ännu nått den effekt som önskats.

Kopplat till inriktningsmål:

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

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att öka budgetansvarigas kompetens inom ekonomiområdet samt få ekonomisystemet att fungera effektivt och underlätta för verksamheten och den ekonomiska uppföljningen.	<p>Utbilda samtliga budgetansvariga i grundläggande ekonomi för att kunna göra uppföljningar och prognoser.</p> <p>Samarbeta med andra organisationer som använder ekonomisystemet för att dra nytta av erfarenheter.</p> <p>Säkerställa full funktionalitet genom stöd från leverantör.</p>	<p>Följa upp att utbildning av budgetansvariga har genomförts.</p> <p>Följa upp att fakturaflödet fungerar, utan att fakturor saknas eller behöver sökas manuellt.</p>

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos

Utbildning av budgetansvariga har påbörjats under första halvåret 2025. Mycket kvarstår, och under hösten kommer ytterligare utbildning att ske i samband med att internbudgeten för 2026 ska fördelas.

Fakturaflödet i Raindance har fungerat bra under 2025 och endast ett fåtal problemområden kvarstår.



Teknikenheten

Bakgrund:

I dagsläget har inte enheten kontroll över alla inventarier och investeringar på Nerikes Brandkår.

Kopplat till inriktningsmål:

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

Målsättning	Hur	Uppföljning
Att under 2025 komma i mål med arbetet att ta fram en sammantagen lista över samtliga inventarier och investeringar inom Nerikes Brandkår.	Inventera samtliga inventarier och investeringar. Aktivt arbeta med inventarielistan och planera inköp/ekonomi med listan som beslutsstöd	Vi följer upp och jobbar aktivt med listan varje kvartal.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos

Inventarielistan sammanställdes under våren 2025. Den kommer att uppdateras och kompletteras löpande under året med målsättningen att bli ett verktyg för att planera investeringar och driftkostnader från och med 2027.



Samhällsskydd

Bakgrund:

Det är tio år sedan vi tog fram nuvarande tillsynsmetodik och den bör ses över i syfte att säkerställa lagefterlevnad samt ett effektivt arbetssätt. Det förekommer illegal hantering av sprängämnen i samhället, Nerikes Brandkår har ett tillsynsansvar över hanteringen.

Kopplat till inriktningsmål:

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

Målsättning	Hur	Uppföljning
<ul style="list-style-type: none"> • Verifiera en rättssäker och effektiv tillsynsprocess. • Genomföra tillsyn på sprängarbetsplatser vid fyra tillfällen under 2025. 	<ul style="list-style-type: none"> • Utvärdera och vid behov initiera förändring av vårt arbetssätt genom att omvärldsbevaka alternativa sätt att dokumentera våra tillsynsändamål. Planera och strukturera tillsynsarbetet. • Med utgångspunkt i Polismyndighetens tillstånd för sprängarbeten identifiera sprängarbetsplatser. 	<ul style="list-style-type: none"> • Avstämning kvartalsvis • Utvärdera arbetssättet för fortsatt planering.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos

Under våren har vi startat ett arbete med att gå igenom mallar för tjänsteanteckningar och förelägganden i Daedalos.

Målet för hösten är att vi får till en träff med AddSecure i syfte att lära oss mer om vilka möjligheter som finns i systemet. Vi förbereder oss genom att testa i övningsmodulen.

Vi har även börjat ett arbete med att dokumentera vårt arbetssätt inom området tillsyn LSO, med målsättning att ett första utkast ska vara klart innan årets slut.

Nya föreskrifter om anmälningsskyldighet vid användning av explosiva varor träder i kraft den 15 juli 2025. Denna förändring kommer göra det möjligt att planera för tillsyn på sprängarbetsplatser. Målet att utföra fyra sådana tillsynstillfällen för hösten kvarstår.



Övningsenheten

Bakgrund:

Räddningstjänst under höjd beredskap står högt på dagordningen för svensk räddningstjänst och kommer att prioriteras även på Nerikes Brandkår.

Kopplat till inriktningsmål:

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

Målsättning	Hur	Uppföljning
Heltidsanställd utryckningspersonal ska utbildas i CBRNE. RIB och värnpersonal ska utbildas i riskhantering.	Under 2025 ska vi få igång vår nya farmartank där vi kan utbilda brandmän och befäl i möte med CBRNE-händelser.	Uppföljning av övningarna vid årets slut.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos

Farmartanken är inte helt klar, dock fullt användbar för att kunna övas med. Det ligger stort ansvar på SL att lägga tid på detta, under hösten ligger det i årshjulet som aktivitet att genomföra. Parallellt med detta genomför även heltidspersonal samverkansövningar med Polis och Ambulans varje höst och vår som kallas CBRN i Samverkan, tidigare ORM. I dagsläget ca 10p/år men ambitionen är att dubbla detta.

Gällande riskhantering för RIB och värn har vi idag inte en digital lösning på plats utan använder vanliga fysiska underlag.



Operativ planering

Bakgrund:

Vi strävar alltid efter att utveckla och effektivisera vår utryckningsverksamhet för att snabbt kunna ge rätt hjälp ute på olycksplats. Ett sätt att göra detta är att lära ännu mer av erfarenheter från inträffade händelser, och då i synnerhet brand i byggnad.

Kopplat till inriktningsmål:

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


Målsättning	Hur	Uppföljning
Att sprida kunskap och erfarenheter från händelser rörande brand i byggnad.	Bistå ansvarigt befäl i genomförandet av uppföljning av händelser i form av SAR (snabbanalys av räddningsinsats) alternativt AAR (after action review). Rutin för genomförande av SAR samt omhändertagande av erfarenheter tas fram och sprids i organisationen.	Inlämnade SAR/AAR i förhållande till antalet inträffade händelser av typen "Brand i byggnad" ska vara minst 5 %.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos


Under det första halvåret har 11 stycken SAR genomförts tillsammans med utryckande personal efter händelser gällande brand i byggnad inom Nerikes Brandkår. Det ger en ungefärlig procent på 7% vid delåret vilket överstiger målet på 5% för helåret.

Efter helåret kommer samtliga SAR gås igenom och lärdomar spridas inom organisationen. Prognosen för att uppnå målet på 5% är god.



HR		
<p>Bakgrund: HR har som ett långsiktigt arbete att digitalisera och kvalitetssäkra våra ansvarsområden. Under 2024 har vi kartlagt marknaden och nu inväntar vi vilket system som är bäst lämpat utifrån våra behov och för verksamhetens redundans.</p>		
<p>Kopplat till inriktningsmål: Medarbetare inom Nerikes Brandkår har erforderlig kompetens samt känner trygghet, yrkesstolthet och trivsel i sitt arbete</p>		
Målsättning	Hur	Uppföljning
Att besluta vilket HR-system som ska implementeras.	Fatta ett beslut innan årets slut.	Utvärdera resultatet innan årets slut.
Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos		
Under våren 2025 har ett samarbete påbörjats med Örebro Kommun för att se möjligheterna att nyttja deras HR-system. Ambitionen är att det är möjligt och att vi fattar beslut till under hösten.		

Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)		
<p>Bakgrund: Läget i världen är bekymmersamt och regeringen är tydlig med att det kan bli krig i Sverige. Att planera för räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) är därför en prioriterad uppgift för Nerikes Brandkår.</p>		
<p>Kopplat till inriktningsmål: Verksamheten bedrivs effektivt och miljömedvetet i största möjliga samverkan utifrån medborgarnas behov.</p>		
Målsättning	Hur	Uppföljning
<ul style="list-style-type: none"> Genomföra en kontinuitetsanalys och ta fram en kontinuitetsplan. Utifrån analysen ska förslag på mål, ambition och områden som bör prioriteras tas fram och presenteras för direktionen. Målen ska delas upp på kort (1–3 år) respektive lång sikt (10 år) och harmonisera med den regionala inriktningen. Nerikes Brandkår ska utifrån nuläge tydligt definiera krigsorganisationen. Nerikes Brandkår ska uppfylla nationellt regelverk för informationssäkerhet. Nerikes Brandkår ska vara bidragande i nationella och regionala utvecklingsforum inom området RUHB samt sträva efter att en regional förstärkningsförmåga kopplad till sök och räddning alternativt CBRNE. 	<ul style="list-style-type: none"> Områden med koppling mot räddningstjänst under höjd beredskap ska prioriteras inom hela organisationen gällande utbildning och övning. Som grund för planeringen ska Nerikes Brandkår följa nationell och regional vägledning och styrning. Med stöd av räddningsregionens krigsorganisation definiera Nerikes Brandkårs krigsorganisation. Revidera och uppdatera nuvarande informationssäkerhetspolicy. Utbilda personal i informationssäkerhet. Delta i nationella forum där räddningstjänst under höjd beredskap avhandlas. Verka för regional resurs både gentemot staten och räddningsregionen. 	<ul style="list-style-type: none"> Följa upp att en kontinuitetsanalys och kontinuitetsplan tagits fram senast september 2025. Följa upp att direktionen fattat beslut om mål på kort och lång sikt senast december 2025. Följa upp att det finns en beslutad krigsorganisation för Nerikes Brandkår senast september 2025 Följa upp att det finns en uppdaterad informationssäkerhetspolicy som uppfyller gällande regelverk 2025. Följa upp att Nerikes Brandkår deltagit i forum för utveckling av RUHB.

Måluppfyllelse per 2025-08-31 och helårsprognos		
Ett arbete med kartläggning och viss analys har gjorts.		
En informationssäkerhetspolicy finns antagen av direktionen december 2020. Policyn har ej reviderats men en förstudie utifrån NIC2 har gjorts.		
Nerikes Brandkår har deltagit vid metodförsök i Skövde och Kiruna. Arbetet med att inrätta en regional förmåga för sök, räddning och stabilisering av byggnader är igång och utrustning är till viss del ordnad.		

RESULTAT, UTFALL, BUDGET, PROGNOSS

Driftredovisning, tkr	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-jul 2024	Budget 2025	Prognos helår 2025
Personalkostnader inkl. arvoden och arbetsgivaravgifter	-93 635	-79 871	-141 829	-140 000
Revision	-430	-1 030	-988	-988
Pensionskostnader	-8 624	-6 105	-11 709	-17 905
Hyror och lokalvård	-25 277	-19 063	-33 325	-37 902
Medlemsavgift Räddningsregion Bergslagen (RRB)	-2 304	-2 117	-4 609	-4 609
Köp av huvudverksamhet SOS Alarm	-2 637	-2 721	-5 273	-5 273
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-5 528	-4 170	-5 430	-7 000
Reparation och underhåll	-2 903	-2 491	-1 635	-4 000
Kostnader för transportmedel	-1 198	-1 174	-2 320	-2 320
Övriga verksamhetskostnader	-8 414	-10 694	-23 173	-16 538
Avskrivningar	-6 214	-5 190	-9 700	-9 500
Summa kostnader	-157 164	-134 626	-239 991	-246 035
Finansiella kostnader	-3 046	-7 936	-45	
Summa totala kostnader	-160 210	-142 562	-240 036	-246 035
Automatiska Brandlarm	7 692	4 644	11 350	11 411
Avtal	2 829	3 311	5 420	5 420
Avtal RRB	3 235	2 850	5 028	5 028
Externutbildning	2 166	692	1 180	1 400
Myndighetsutövning	1 696	1 252	1 850	1 850
Driftbidrag från staten	2 550		1 500	2 550
Övriga intäkter	208	966	1 695	1 000
Summa intäkter	20 376	13 715	28 023	28 659
Medlemsbidrag	133 623	112 423	200 434	200 434
Hysesbidrag	3 709	3 194	5 564	5 564
Bidrag Station Öster Örebro	3 000		4 500	4 500
Ökade pensionskostnader			1 265	4 971
Finansiella intäkter	2 015	583	250	893
Summa totala intäkter	162 723	129 915	240 036	245 021
Periodens/årets resultat	2 513	-12 647	0	-1 014

EKONOMISK REDOVISNING

Utfallet per sista augusti uppgår till 2 513 tkr, helårsprognosen visar däremot på ett underskott om – 1 014 tkr, vilket beror på förbundets del av ökade pensionskostnader (-1 657 tkr).

Från 2024 har Nerikes Brandkår ett nytt ekonomisystem (Raindance). Under hela 2024 lades ett stort arbete ner på att försöka få till en tillförlitlig redovisning, bygga upp avstämningsrapporter och få ordning på fakturaflöden. Inga rapporter fanns att tillgå under årets första månader, vilket innebar att utfall och prognoser förenklades i delårsrapporten per 2024-07-31. Alla balanskonton var avstämda per 31/7 2024 och det resultat som redovisades i delårsrapporten 2024 var tillförlitligt. Däremot fanns det felaktig kontering inom olika verksamheter/konton i resultaträkningen, men detta påverkade endast utfallet internt.

Under 2025 har direktionen beslutat att ändra redovisningstidpunkten för delårsrapporten till 31/8 istället för som tidigare 31/7, detta för att få en samstämming med förbundets medlemskommuner. Med anledning av problemet med att få ut rapporter under 2024, har ingen omräkning gjorts till 31/8 2024 som jämförelseperiod då detta utfall inte skulle vara mer tillförlitligt än det som redovisades i rapporten för juli.

Från och med 2025-01-01 har Nerikes Brandkår en ny organisation. Då nya enheter har tillkommit och personal har flyttats mellan de nya enheterna har detta försvårat det interna budgetarbetet under 2025. När budgeten fördelades för 2025, hamnade en stor summa på ofördelad rambudget under övriga verksamhetskostnader. Konteringen har under perioden skett på de enheter där kostnader och intäkter hör hemma, även om ingen budget fördelats ut på alla konton. Detta för att få en sådan rättvis bild inför 2026 och först då kommer internbudgeten att fördela så intäkter/kostnader hamnar på respektive enhet.

Verksamhetens intäkter

Under perioden uppgår förbundets intäkter till 20,4 tkr, vilket motsvarar ca 73% av budgeterade intäkter. Prognosen visar att intäkterna i förhållande mot budget förväntas öka med ca 0,6 tkr främst med anledning av ökade driftbidrag från staten.

Verksamhetens kostnader

Personalkostnaderna uppgår till -93,6 tkr (exklusive pensionskostnader) vilket motsvarar 66% av budget. Under perioden har förbundet haft två vakanta chefstjänster. Prognosen visar på en minskning av personalkostnaderna med ca 1,8 tkr.

Förbundets hyreskostnader har ökat mer än budget vilket beror på tillkommande yta på Brandstationen i Nasta Örebro samt ombyggnadskostnader avseende denna yta. Kostnader avseende reparation och service av förbundets fordon prognostiseras öka i förhållande till budget med ca 1 mnkr.

Upphandlade fordon har ännu inte levererats vilket medför att avskrivningskostnaderna blir lägre än budgeterat.

Pensioner

Prognosen från KPA per sista augusti uppgår till 11,4 tkr och visar på en högre kostnad än budget vid årets slut. Kostnaderna för det nya särskilda tjänstepensionsavtalet för brandmän inom utryckningsstyrka (SAP-R) finns ej upptaget i prognosen från KPA, utan får läggas till pensionskostnaden. För augusti uppgår kostnaden till 1,1 mkr och prognosen för helåret är 1,8 mkr.

De totala kostnaderna uppgår vid delåret till 12,5 mkr varav 7,5 mkr finansieras via ordinarie medlemsbidrag. Prognosen för helåret uppgår till 17,9 mkr varav 11,3 mkr finansieras av ordinarie medlemsbidrag. Överstigande kostnad kommer att finansieras till 25 % genom att förbundet nyttjar den balansfond som finns uppbokad på eget kapital. Resterande 75% skjuter medlemskommunerna till som ett extra medlemsbidrag vid årets slut.

Materiella investeringar

Under perioden januari-augusti 2025 har anläggningstillgångar för 346 tkr aktiverats. I balansräkningen finns en post upptagen om 601 tkr avseende pågående investeringar till station Öster.

Förbundet har även upphandlat mindre fordon som ännu ej är levererade.

Finansiella intäkter och kostnader

Under perioden såldes AIO Val Nordic Corporate Bond till ett värde av ca 3,6 mnkr (bokfört värde var 3 mnkr) vilket resulterade i en vinst på 643 tkr. Nya värdepapper Europeiska Återköp köptes till ett värde av 3 mnkr.

Global bonus 3650 omplacerades på förfalldagen i tre nya Fonder (Aktie-Ansvar Räntestrategi, Case Företagsobligationsfond Safe Pay samt Case Högräntefond).

Materiella investeringar

Investering (tkr)	Budget 2025	Utfall jan-aug 2025
Stora fordon, därav	0	0
– Släckbil		
Mindre fordon, därav	-3 500	0
– Pick-up		
– Personbil	4	
– Transportbil	1	
Räddningsmateriel m.m.	-900	-61
Station Öster	-1 200	-601
Rökskydd	-200	-196
Löparmaskiner	-70	0
Övrigt	-500	-90
Summa	-6 370	-947

Finansiella intäkter och kostnader

Placerade medel (tkr)	Anskaffningsdatum	Förfalldatum	Kapitalskyddat belopp	Anskaffningsvärde/ Bokf.värde	Marknadsvärde	Värdereglering enligt LVP
Aktie-Ansvar Räntestrategi	2025-05-05			1 550	1 581	0
Case Företagsobligationsfond SP	2025-05-05			3 100	3 170	
Case Högräntefond	2025-05-05			1 550	1 598	
GS AO Global Bonus 3548	2019-01-24	2027-02-12	3 000	3 300	4 323	0
Europeiska Återköp	2025-07-25	2031-07-25	3 000	3 000	3 015	0
AO 5G SFB 90 3978	2020-10-08	2025-09-01	2 700	3 021	2 881	-140
AO Läkemedel	2020-10-08	2025-09-01	2 700	3 021	2 660	-321
AIO Grön Teknik 2403	2021-03-05	2027-02-12	1 000	1 078	1 449	
AIO Svenska Bolag TopPick	2021-03-26	2029-03-26	9 500	10 100	8 037	-600
AO Nordiska småbolag	2021-07-16	2027-07-16	3 300	3 564	3 300	-264
AO Förnyelsebar Energi och teknik	2021-10-01	2027-10-01	3 700	3 996	4 459	0
Värdereglering						0
Summa			28 900	37 280	36 473	-1 325

Resultaträkning, Balansräkning

Resultaträkning (tkr)	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-jul 2024	Budget 2025	Prognos helår 2025	Avvikelse prognos-budget
Verksamhetens intäkter	20 376	13 715	28 023	28 659	636
Verksamhetens kostnader	-150 950	-129 436	-227 055	-236 535	-9 480
<i>*varav pensionskostnad inkl. löneskatt</i>	-8 624	-6 105	-11 709	-17 905	-6 196
Avskrivningar	-6 214	-5 190	-9 700	-9 500	200
Verksamhetens nettokostnader	-136 788	-120 911	-208 732	-217 376	-8 644
Medlemsbidrag	133 623	112 423	200 434	200 434	0
Bidrag Station Öster	3 000		4 500	4 500	0
Hysesbidrag	3 709	3 194	5 564	5 564	0
Ökade pensionskostnader 2025 (SAP-R)			1 265	4 971	3 706
Verksamhetens resultat	3 544	-5 294	3 031	-1 907	-4 938
Finansiella intäkter	2 015	583	250	893	643
Finansiella kostnader		0	-5		5
Finansiell kostnad pensionsskuld exkl. löneskatt	-3 046	-7 936	-3 276		3 276
Resultat efter finansiella poster	2 513	-12 647	0	-1 014	-1 014
Periodens resultat	2 513	-12 647	0	-1 014	-1 014
*RR rensad på interna poster					

Balansräkning (tkr)	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	833	875
Maskiner och inventarier	85 287	90 512
Summa anläggningstillgångar	86 120	91 387
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	15 038	29 401
Kortfristiga placeringar	35 954	34 631
Kassa och bank	31 366	12 796
Summa omsättningstillgångar	82 359	76 828
SUMMA TILLGÅNGAR	168 479	168 215
Eget kapital	23 881	21 368
<i>Därav årets resultat</i>	<i>2 513</i>	<i>-4 471</i>
Avsättningar	115 751	113 720
Skulder		
Kortfristiga skulder	28 847	33 127
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	168 479	168 215

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 mars 2024 av Rådet för Kommunal Redovisning har tillämpats.

Under 2025 har direktionen beslutat att ändra redovisningstidpunkten för delårsrapporten till 31/8 istället för som tidigare 31/7, detta för att få en samstämmning med förbundets medlemskommuner. Med anledning av problemet med att få ut rapporter under 2024, har ingen omräkning gjorts till 31/8 2024 som jämförelseperiod då detta utfall inte skulle vara mer tillförlitligt än det som redovisades i rapporten för juli

Redovisningsprinciperna har delvis förändrats mot de som tillämpades vid senaste delårs- och årsbokslut. Se mer under respektive rubrik nedan.

Grundläggande redovisningsprinciper

Kundfordringar har tagits upp till det värde som finns bokfört.

Skulder har tagits upp till bokfört värde.

Fakturor överstigande 50 tkr exklusive moms har periodiserats om varor/tjänster har levererats under perioden.

En periodiserad kostnad gällande löner och arbetsgivaravgifter för räddningspersonal i beredskap (RiB), övriga timlöner, ersättningar för övertid finns bokad som interimsskuld. Underlaget baseras på löneunderlag för juli månad.

Sociala avgifter

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

Från och med 2025 har principen ändrats så att den faktiska arbetsgivaravgiften (31,42 %) bokförs varje månad och den del som avser personalomkostnadstillägg (PO) redovisas bland verksamhetens kostnader.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden, det vill säga skulden till personalen för sparade semesterdagar och okompenserad övertid inklusive arbetsgivaravgifter redovisas som kortfristig skuld. I delårsrapporten har ingen bokning skett mot förändringen av komp- och semesterlöneskuld utan detta görs först vid årsbokslutet. Anledningen till detta är att en betydande del semesterdagar tagits ut under augusti vilka redovisas först i september. Skulden som är bokad för semesterlöneskuld och okompenserad övertid avser saldo per den 31 december 2024.

Pensioner

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättning för särskild avtalspension, förmånsbestämd ålderspension, efterlevandepension samt finansiell kostnad, har redovisats bland verksamhetens kostnader. Den individuella delen inklusive löneskatt har avsatts som kortfristig skuld och ingår i verksamhetens kostnader. Löneskatt har beräknats med 24,26%.

Finansiella tillgångar

Enligt kommunal bokförings och redovisningslagens 7 kapitel 5 § ska finansiella instrument som hålls till förfall inte värderas till

verkligt värde. Istället värderas dessa enligt lägsta värdets 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 verkligt värde /marknadsvärde 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.

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 uppskattats 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

Finansiell leasing

Under 2025 har Nerikes Brandkår påbörjat en dokumentation och analys avseende leasing enligt rekommendation R5, vilket innebär att alla hyrda fastigheter har tagits upp för bedömning enligt rekommendationen. Ett dokument har upprättats för klassificering av hyresavtalen och om de uppfyller kraven för finansiell leasing. Ett leasingavtal som inte klassificeras som finansiell leasing är ett operationellt leasingavtal.

Finansiell leasing redovisas som tillgång och skuld som över tid minskar med avskrivningar och amorteringar. Operationell leasing syns i form av hyreskostnader i resultaträkningen.

Genomgången av alla hyresavtal har resulterat i att fyra avtal kommer att redovisas som finansiell leasing från och med 2025-12-31 .

I delårsbokslutet per 2025-08-31 har de hanterats som operationell leasing.

Övrigt

Förbundet använder kontoplanen Kommun-Bas 25.



www.nerikesbrandkar.se | info@nerikesbrandkar.se