

Tertialrapport

för



222000-1271

Redovisningsperiod

2023-01-01 - 2023-08-31

Innehållsförteckning

Förbundsdirektionen och förtroendevalda revisorer	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över förbundets utveckling	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	15
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
Balanskravsresultat	19
Väsentliga personalförhållanden	20
Förväntad utveckling	21
Driftredovisning	22
Investeringsredovisning	23
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Noter	26

Förkortningstabell

AFA	Arbetsmarknadens försäkringsaktiebolag
API	Arbetsplatsintegrerad grupp
FIP	Första insatsperson
FÅP	Förmånsbestämd ålderspension
IVPA	I väntan på ambulans
KPA	Kommunernas pensionsanstalt
LBE	Lagen om brandfarliga och explosiva varor
LSO	Lagen om skydd mot olyckor
MDU	Mälardalens universitet
MSB	Myndigheten för samhällsskydd och beredskap
OPF-KL	Omställningsstöd och bestämmelser om pension för förtroendevalda
PA-KL	Pensionsavtal som gällde fram till 31.12.1997
RIB	Räddningstjänstpersonal i beredskap
RIL/IL	Regional insatsledare/Insatsledare
RRÖS	Räddningsregion Östra Svealand
RTMD	Räddningstjänsten Mälardalen
SAP	Särskild avtalspension
SAP-R	Särskild avtalspension - räddningstjänst
SMO	Utbildning i skydd mot olyckor
SSBF	Storstockholms brandförsvaret
U-sam	Samarbetsorgan för räddningschef och ställföreträdare för Västmanland och Södra Dalarna
VMKF	Västra Mälardalens Kommunalförbund

Förbundsdirektionen och förtroendevalda revisorer 2023

Direktionen har 11 ledamöter samt 11 ersättare och är förbundets beslutande organ. Direktionen har under perioden haft tre ordinarie sammanträden. Utöver sammanträden så har två utbildningstillfällen och ett studiebesök genomförts.

Sammanställningen visar direktionens sammansättning under året.

Ledamöter

Västerås kommun

Anna Grön (S), ordförande
Curt Åke Larsson (KD), ledamot
Jonathan Taki (C), ledamot
Jörgen Andersson (M), ledamot
Patric Sjölund (SD), ledamot
Mikael Lindh (S), ersättare
Denise Norström (S), ersättare
Harri Åman (V), ersättare
Catharina Piper (M), ersättare
Ingmarie Bjurstedt (SD), ersättare

Kungsörs kommun

Mikael Petersson (S), ledamot
Stellan Lund (M), ersättare

Arboga kommun

Håkan Tomasson (M), ledamot
Per-Olov Lindqvist (S), ersättare

Köpings kommun

Per Ågren (S), 1:e vice ordförande
Maria Liljedahl (SD), ledamot
David Sharp (M), ersättare
Andreas Trygg (V), ersättare

Surahammars kommun

Göte Sandin (S), ledamot
Christer Lindvall (M), ersättare

Hallstahammars kommun

Reijo Tarkka (V), 2:e vice ordförande
Stieg Andersson (M), ledamot

Revisorer

Västerås kommun

Hans Stergel

Kungsörs kommun

Lars Wigström

Arboga kommun

Sune Karlsson

Köpings kommun

Tomas Lageson

Surahammars kommun

Lennart Karlsson

Hallstahammars kommun

Per Hedfors

Förvaltningsberättelse

Resultatet 2023-08-31 uppgick till 10 951 tkr vilket är 11 058 tkr högre än budgeterat. Den positiva avvikelser mot budget beror på reavinster då vi sålt övningsfältet Fågelbacken samt en släckbil. Total reavinster är 13 182 tkr. När balanskravsutredningen upprättas där alla reavinster och reaförluster plockas bort landar den löpande verksamheten på ett negativt resultat på 2 148 tkr per 2023-08-31. Helårsprognosen beräknas ligga på 550 tkr inkl. reavinster och den löpande verksamheten beräknas sluta på ett negativt resultat på 12 450 tkr.

De negativa underskotten beror uteslutande på de ökade pensionskostnaderna samt minskade intäkter som är en engångseffekt på grund av det nya SAP-R avtalet. Räddningstjänsten Mälardalen åberopar synnerliga själ för det underskott som uppstår efter att balanskravsutredningen är upprättad och att underskottet ska hänföras till öronmärkta medel i det egna kapitalet.

Avvikelsen mellan helårsprognos och budget beror främst på att uppräknigen av medlemsbidraget budgeterades till PKV 6 % men medlemskommunerna beslutade att inte kompensera förbundet för de ökade pensionskostnaderna. Uppräknigen landade i stället på 2,8 % vilket enbart är en tänkt kompensation för pris- och löneökningar. Den negativa avvikelser för medlemsbidraget för helåret landar på 4 763 tkr.

Utfallet för intäkter gällande tillsyner, tillstånd, restvärdesräddning och vägsanering är 242 tkr lägre än budgeterat. Det beror främst på att det genomförs färre antal tillsyner i början på året emedan det blir fler mot hösten. Automatlarmsavtalen är högre än budgeterat, 58 tkr, emedan uttryckningen för onödiga automatlarm är lägre än förväntat, 591 tkr. Dessa poster är svåra att budgetera. Försäljning av externutbildningar så som hjärt- och lungräddning samt brandsläckningsutbildningar har genererat 1 038 tkr mer i intäkter än förväntat. Detta beror på att det nu finns det en instruktör som arbetar med detta på heltid.

Lönekostnaderna är 421 tkr lägre än budgeterat vilket främst beror på lägre jour-, beredskaps- och fyllnadsstidskostnader samt lägre kostnader för RIB:s förlorad arbetsinkomst. I utfallet finns det ökade övertidskostnader, ökade kostnader för RIB-personal i form av övningsersättning och högre löneökningar än budgeterat. Kostnadsersättningar i form av bilersättningar har en negativ budgetavvikelse på 420 tkr och påverkar helårsprognosen negativt.

Helårsprognosen för pensionskostnaderna ökar med 2 000 tkr jämfört med budget enligt KPA:s prognos i augusti. Från 1 januari 2023 kom nya pensionsavtal för både SAP-R och KAP-KL. Det innebär ökade pensionskostnader för båda avtalen men även att inflationen också höjer kostnaderna för pensionerna. Det nya avtalet för SAP-R innebar att individer valt att säga upp sitt SAP-R avtal till förmån för att få 2 000 kr extra i lönetillägg alternativt pensionsavsättning. Effekten av att individer hoppar av innebär att fordran på ägarkommunerna minskar med 7 951 tkr vilket minskar vår intäktssida.

Totala verksamhetskostnader har en negativ budgetavvikelse i helårsprognosen på 1 444 tkr vilket beror på ökade kostnader avseende el, värme, vatten, drivmedelskostnader, företagshälsovård och datakostnader. Högre inflation genererar högre kostnader på många av våra inköp.

Helårsprognosen för avskrivningskostnaderna är 592 tkr lägre än budgeterat och förklaras av att stora investeringar ej har påbörjats och aktiverats.

I nedanstående tabell görs en jämförelse mellan år 2022 och år 2023 avseende utfall, budget och prognos.

Resultaträkning Tkr	Bokslut 2022	Utfall augusti 2022	Utfall augusti 2023	Budget 2023	Prognos 2022	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	17 821	10 758	25 888	17 959	16 533	31 777
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	-661	-338	-13 544	0	0	-13 000
Verksamhetens kostnader	-161 054	-104 532	-107 988	-169 237	-161 633	-170 771
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	83	0	0	0
Avskrivningar	-5 967	-3 873	-4 482	-7 903	-5 838	-6 811
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-149 200	-97 647	-86 582	-158 771	-150 938	-145 805
Kommunbidrag	148 826	99 217	101 995	157 756	148 826	152 993
Övriga kommunbidrag	1 990	6 226	1 016	9 198	6 076	1 162
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	1 617	7 797	16 429	8 183	3 964	8 350
Finansiella intäkter	14	13	12	12	13	9
Finansiella kostnader	-2 098	-1 400	-5 489	-7 975	-1 977	-7 809
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	0	0	0	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	-468	6 410	10 951	200	2 000	550
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat	-468	6 410	10 951	200	2 000	550

Översikt över förbundets utveckling

Utöver normal förvaltning så har årets första åtta månader präglats av ett förändrat säkerhetsläge men också fortsatt arbete med att skapa ett RTMD som har budget och verksamhet i balans och en organisation som kan hantera den förändrade riskbilden och andra utmaningar inför framtiden.

Ekonomiskt så jobbar vi med att kontinuerligt effektivisera verksamheten men prognostiserar, trots detta, negativt resultat på 12 450 tkr för helåret efter att reavinsten räknats bort med 13 182 tkr. Ännu återstår stora behov för att underhålla och reinvestera i fordon, utrustning samt fastigheter.

Året hittills utöver den ekonomiska situationen har präglats av ett förändrat omvärlds- och säkerhetsläge som innebär att RTMD fokuserar på att förbättra säkerhetsskyddet men också att kontinuerligt öka sin krisberedskap.

För att klara utmaningarna och uppnå målbild, kraven i förbundsordning, handlingsprogram, verksamhetsmål, reinvesteringar men också hantera de ekonomiska förutsättningarna behöver RTMD kontinuerligt effektivisera verksamheten i alla dess delar. Därför har en "Inriktning för RTMD 10 år framåt" tagits fram och beslutats av Direktionen den 8 december 2021. Inriktningen handlar främst om behovet av nytt övningsfält men också nya brandstationer och driftlokaler. Under 2022 och 2023 har en intensiv dialog förts med medlemskommunerna och Direktionen om främst två stora projekt. Eriksberg samt ny brandstation i KAK-området. Finansieringsmodellen för projekt Eriksberg är beslutad, bygglov är klart samt kontrakt är skrivet med Peab. Nu pågår fortsatt detaljprojektering och dialog med Peab så att en beställning av projektet kan göras under september.

En förstudie är påbörjad gällande "Projekt ny brandstation i KAK-området". Förstudien ska vara klar till årsskiftet så att ett beslut ska kunna fattas senast den 31 januari 2024. För övriga stationer som inte är med i inriktningen ska underhållsplaner tas fram för Virsbo, Vallby, Surahammar, Öster samt räddningsvärnnet på ön Valen i Hjälmarén.

Perioden har inneburit ett stort arbete med att få kontroll på olika processer, styrdokument, verksamhetsstöd och projekt. I det arbetet har alla bidragit på ett bra sätt vilket gjort att verksamheten börjar få en stabilitet men mycket återstår.

Gemensamt ska vi fortsätta ge en god service för de som bor, verkar och vistas i våra medlemskommuner. Vi ser nu fram emot ett fortsatt arbete mot en modern, framtidsinriktad och effektiv räddningstjänst som kan möta en förändrad riskbild och framtida utmaningar.

Förebyggandeavdelningen

Under andra tertialen genomfördes färre tillsyner än planerat. Förebyggandeavdelningen har genomfört ca 70 av de 120 planerade tillsynerna för 2023. Prioriteringen inför tertial 3 är att genomföra de planerade tillsynerna men verksamheten tros inte nå målet på 120 tillsyner. Detta främst på grund av minskade resurser i form av personal och ändrade arbetsuppgifter. Tidigare chefen för förebyggandeavdelningen har påbörjat tjänstledighet (6 månader) och tillförordnad chef är en medarbetare från avdelningen som haft stort tillsynsfokus. Därmed minskar resurserna att genomföra de planerade tillsynerna.

Antalet tillståndsansökningar för hantering av brandfarlig eller explosiv vara har inkommit enligt prognos. Övriga aktiviteter i enlighet med verksamhetsplan löper på som planerat. Under tertial ett och två har flera operativa händelser renderat i behov av olycksundersökningar och/eller sakkunnighetsutlåtanden till åklagare angående risk för brand- och rökspridning. Utbildningsverksamheten som vänder sig till kommunala verksamheter pågår för fullt. Hittills i år har ca 2 400 personer utbildats i praktisk släckning vid 155 tillfällen och ca 350 personer i hjärt- och lungräddning (HLR) vid 51 tillfällen. Samtliga kommuner har möjlighet att boka men den största volymen utbildningstillfällen har varit inom Västerås kommun.

I juni började en ny medarbetare på förebyggandeavdelningen.

Operativa avdelningen

Under tertial 2 har fortsatt arbete med att rekrytera nya chefer pågått. Ny chef för enheten Övning & Utbildning och Distriktschef distrikt 2 är tillsatta medan rekrytering av chef för enheten Larm & Ledning pågår. Distriktscheferna har under tiden rekrytering pågick haft extra hård arbetsbelastning för att kunna vara den viktiga länken i spannet mellan brandman och den operativa chefen.

I maj genomfördes introduktionsutbildningen för tolv sommarvikarierande brandmän under två veckor. Glädjande var att tre av dessa var kvinnor. Fyra av vikarierna utbildades även till dykskötare för att kunna ingå i dykorganisationen, eftersom det krävs fem personer i en dykgrupp.

Sommaren inleddes med mycket sol och värme vilket gjorde att vi på avdelningen började ta höjd för ett ansträngt läge i skog och mark. Lyckligtvis blev vi förskonade inom vårt upptagningsområde, där antalet markbränder hamnade på en normal nivå.

Sensommaren har i stället kantats av flertalet större lågtryck som påverkat operativa styrkorna med många insatser rörande översvämningar. Här har resultatet av förebyggande samverkansarbete med många aktörer visat hur viktigt det är för att kunna fatta trygga, snabba och bra beslut.

Arbetet med ny rökdykarkommunikationsutrustning går in i implementeringsfasen och ska vara införd under hösten. Utrustningen är också anpassad för att RTMD ska samverka med, stödja och få hjälp inom räddningsregionen Östra Svealand, RRÖS.

Ur ett personalbemanningperspektiv har sommaren fungerat bra för den operativa heltidpersonalen medan vissa RIB-stationer har haft det kämpigt med att kunna bemanna fullt ut. Vid vissa tider under sommaren har även heltidspersonal stöttat RIB-organisationen vilket har påverkat den totala arbetsbelastningen negativt.

Förmågebeskrivningen börjar ta form och är ett vägledande dokument för hela avdelningens personal gällande kompetensunderhåll och försörjning. Arbetet med att få till rätt resurser och material på rätt plats samt att kunna höja tydligheten med ambitionsarbetet inom avdelningen fortsätter under hösten. Några exempel är: högriskresurs, tung räddning, kemresurser, dykorganisationen och UAS.

Arbetsdirektivet med 11 timmars dygnsvila är ett arbete som påbörjades under tertial 1 mellan olika räddningstjänster för att gemensamt ta fram nya schemaförslag för att verksamheten ska gå ihop för den operativa personalen. Arbetet har fortsatt under tertial 2 och vi är just nu i en intensiv arbetsfas för att kunna lösa denna utmaning med den bemanning vi har.

Nedanstående tabell visar verksamhetsstatistik per sista augusti för åren 2019 till 2022 från den operativa verksamheten.

Operativ statistik					
	2019	2020	2021	2022	2023
Annan första hjälpen eller sjukvård					
Arboga	1	2	5	4	1
Hallstahammar	2	1	1	1	2
Kungsör	2	4	1	1	2
Köping	4	2	6	4	3
Surahammar	5	109	140	112	124
Västerås	7	13	19	10	5
Annan första hjälpen eller sjukvård Summa	21	131	172	132	137
Annat larm om brand, utan risk för skada					
Arboga	8	2	2	3	5
Hallstahammar	5	5	8	12	1
Kungsör	6		2	3	2
Köping	6	19	5	19	6
Surahammar	6	4		5	4
Västerås	44	38	45	77	41
Annat larm om brand, utan risk för skada Summa	75	68	62	119	59
Automatlarm utan brandtillbud					
Arboga	33	26	16	38	22
Hallstahammar	31	39	31	44	32
Kungsör	22	16	19	23	13
Köping	54	32	55	52	40
Surahammar	32	29	30	42	24
Västerås	383	354	361	453	346
Automatlarm utan brandtillbud Summa	555	496	512	652	477
Brand eller brandtillbud i byggnad					
Arboga	12	15	11	10	14
Hallstahammar	1	14	11	11	14
Kungsör	9	5	8	9	8
Köping	16	19	34	16	32
Surahammar	8	16	9	11	19
Västerås	97	111	90	88	94
Brand eller brandtillbud i byggnad Summa	143	180	163	145	181

Brand/brandtillbud i fordon/fartyg utomhus					
Arboga	9	3	3	1	4
Hallstahammar	5	12	5	5	5
Kungsör	2	5	4	6	1
Köping	6	8	6	12	5
Surahammar		3	4		3
Västerås	78	61	54	37	38
Brand/brandtillbud i fordon/fartyg utomhus Summa	100	92	76	61	56

Brand eller brandtillbud i skog eller mark					
Arboga	2	7	4	9	6
Hallstahammar	2	6	11	4	12
Kungsör	6	2	3	1	4
Köping	16	15	8	8	22
Surahammar	7	5	3	5	10
Västerås	55	52	28	44	92
Brand eller brandtillbud i skog eller mark Summa	88	87	57	71	146

Drunkning eller drunkningstillbud					
Arboga	1	1		3	
Hallstahammar		1			1
Kungsör	1				
Köping		2	2	1	1
Surahammar			2	1	
Västerås	9	8	10	2	11
Drunkning eller drunkningstillbud Summa	11	12	14	7	13

Hjärtstopp					
Arboga	11	11	4	5	6
Hallstahammar					1
Kungsör	3	6	5	3	1
Köping	14	9	4	7	2
Surahammar		20	20	29	5
Västerås	1		1		
Hjärtstopp Summa	29	46	34	44	15

Nödställd person					
Arboga	5	1	3	1	2
Hallstahammar	2		4	2	
Kungsör	3				1
Köping	2	3	3	1	3
Surahammar	3	1	1	2	2
Västerås	17	28	22	12	24
Nödställd person Summa	32	33	33	18	32

Trafikolycka (väg, spår, flyg, sjö)					
Arboga	19	20	14	15	16
Hallstahammar	21	24	23	23	17
Kungsör	8	15	13	14	16
Köping	32	31	28	34	34
Surahammar	12	11	11	15	13
Västerås	189	156	149	154	112
Trafikolycka (väg, spår, flyg, sjö) Summa	281	257	238	255	208

Utsläpp av farligt ämne					
Arboga	4	3	5	1	4
Hallstahammar	4	3	5	3	6
Kungsör	1	1	2	2	2
Köping	8	2	5	11	5
Surahammar		1		1	
Västerås	30	30	35	26	37
Utsläpp av farligt ämne Summa	47	40	52	44	54

Övrig händelse					
Arboga	21	32	15	19	14
Hallstahammar	12	7	8	18	10
Kungsör	9	13	6	8	8
Köping	39	28	32	44	29
Surahammar	11	20	7	17	18
Västerås	165	180	135	199	129
Övrig händelse Summa	257	280	203	305	208
Totalsumma	1639	1722	1616	1853	1586

Drift- och teknikavdelningen

Avdelningen ansvarar för drift och underhåll av förbundets fastigheter, fordon och materiel.

Fokus för avdelningen kommer de 2 stora byggnationerna, Vallby-stationen och påbörjandet av Eriksberg. Renovering av Vallby-stationen kommer innebära en stor påverkan på verksamheten då den är förbundets huvudstation. Det är en nödvändighet då stationen nu har drygt 40 år på nacken och arbetsmiljön i nuläget inte är den bästa. En temporär utlokalisering för en del av tjänstemännen kommer att behövas då det är många kontor som ska renoveras. Vidare kommer omklädningsrum byggas om och våra larmstall kommer byggas in för att förbättra även den delen av vår viktiga arbetsmiljö. Under ombyggnationen måste vi dessutom ha full fokus på att den uttryckande verksamheten fungerar utan avbrott dygnet runt. Detaljplaneringen för detta kommer påbörjas under hösten och hela ombyggnationen beräknas vara klar i slutet av 2024. Eriksberg kommer också gå in i byggfasen, först och främst de markförberedande åtgärderna. RTMD har också en betydande del utrustning som vi själva ansvarar för att köpa in och installera på fältet där den tyngsta biten blir att bygga upp ett väl fungerande system för våra varma övningar enligt AFS 2007:7 (Rök och kemdykning).

Under hösten kommer vi byta ut 2 av våra gamla stegbilar till nya, dessa beräknas vara i drift under november.

Förändringar kommer göras på våra 3 Heltidsstationer gällande hur vi hanterar vårt kontaminerade material efter rökdykning, där ser vi över ventilation och utrymmen där utrustningen ska rengöras. Vi ser även över de kemikalier vi använder för detta för att hålla oss uppdaterade enligt senaste rön då detta är vår absolut svåraste del av arbetsmiljön, nämligen att se till att våra brandmän ej utsätts för exempelvis cancerogena ämnen som tyvärr finns vid vissa insatser. Vi har nyligen avslutat ett projekt i andan "Friska brandmän" där vi beslutat om ett antal åtgärder som vi nu inför.

Varje år byter vi ut och moderniserar VMA-utrustningar tillsammans med MSB. Detta för att säkerställa driftsäkerheten på dessa inför eventuella situationer som kan inträffa i samhället där allmänheten behöver varnas. Efter denna höst så har både Surahammars och Hallstahammars kommun endast anläggningar av den nya varianten.

Förbundsstaben

Förbundsstaben ansvarar för projekt, lön, HR, kommunikation, säkerhet, höjd beredskap, diariet, sekreterarskapet i direktionen samt arkiv. Avdelningen består av sju och en halv medarbetare och en chef med placering på Vallby. Under förra året slutade avdelningens kommunikatör och administrativa chef eftersom de fick nya jobb utanför förbundet. Beslutet att inte ersätta administrativa chefen resulterade i en organisationsjustering. Justeringen består av att ekonomichefen flyttas till en ny avdelning som rapporterar direkt till förbundsdirektören och övriga medarbetare placeras i förbundsstaben. En rekrytering av en HR-generalist och en kommunikatör har genomförts och båda har nu börjat sina tjänster. Administrativa avdelningen genomlystes under slutet av 2022 och större delen av avdelningen införlivades i förbundsstaben vid årsskiftet. Ett resultat av genomlysningen har varit att skapa mervärde till organisationen och i detta arbete har ett nytt arbetssätt som bygger på att arbeta närmare varandra i team införts under kvartal 1 2023.

Förbundsstaben har utöver det normala arbetet i staben varit väldigt involverade i alla byggprojekt som RTMD för tillfället driver, staben håller även på och inför ett nytt digitalt arbetssätt och en ny brandpost (intranät) lanserades i maj. Arbetet har också inneburit att förbundets styrande och stödjande dokument flyttats över i nya RTMD mallar samt uppdaterats till nu gällande information. Staben driver även informationssäkerhetsarbetet i förbundet, under 2023 har stort fokus legat på GDPR efterlevnaden i förbundet. Staben har arbetat med och utbildat medarbetare i säkerhet och räddningstjänst under höjd beredskap. Ett arbete med att byta ut organisationens inpasserings system och larm pågår också.

Ett nytt system för rekrytering har införskaffats och tagits i drift under sommaren för att kunna hjälpa förbundets chefer att säkerställa en snabb, korrekt och tydlig rekryteringsprocess inom förbundet. För att förenkla och förbättra verksamhetsuppföljning och informationssäkerhetsarbetet i förbundet har systemen Adato, Novi och Stratsys införskaffats och arbetet med att implementera systemet i verksamheten har påbörjats under sommaren.

RTMD har under 2022 gjort två OSA-mätningar samt en mätning gällande diskriminering, kränkningar, mobbing, sexuella trakasserier, hot och våld. Detta arbete har under början av 2023 resulterat i ett arbete som syftar i att ta fram en ny värdegrund för RTMD och ett arbete med aktiva åtgärder. I dessa arbeten är hela organisationens medarbetare med och förbundsstaben driver båda dessa arbeten.

Ekonomiavdelningen

Från den första maj började vår redovisningsekonom vilket stärker upp kompetensen inom ekonomi och minska sårbarheten inom ekonomiprocessen. Ekonomiavdelningen består nu av ekonomichef och redovisningsekonom som kommer att hantera alla ekonomiska frågor inom förbundet.

Under sommaren har ekonomiavdelningen påbörjat en upphandling för att byta ut nuvarande ekonomisystem. Systemet vi har idag är omodernt och uppfyller inte de behov vi har idag. Om allt löper som planerat kan vi skriva kontrakt med en ny leverantör i slutet på september. Implementeringen kommer att ske under oktober till december för att vara i full drift från 1 januari 2024. Det innebär att under hösten kommer vi att arbeta med att sätta upp det nya systemet samt genomföra utbildningar för alla som ska vara användare i systemet.

I samband med att ett nytt ekonomisystem införs kommer alla processer och rutiner att ses över inom ekonomi med fokus på att digitalisera och förenkla arbetsflöden. Utbildningsinsatser för medarbetare kommer också att genomföras så att den ekonomiska processen blir mer närvarande i den dagliga verksamheten.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Pensionsförpliktelser

Förbundet har ett eget kapital som överstiger de återlånade medlen (pensioner). Förbundet bär alla kostnader för pensioner förutom SAP-R. Utvecklingen gällande bland annat FÅP är oroande där högre ingångslöner för nyanställningar leder till ökade pensionsförpliktelser. Finansiering av pensionskostnaderna SAP-R regleras i förbundsordningen och sker utöver medlemsavgiften. Pensionsfinansiering gällande utbetalda pensioner SAP-R faktureras medlemskommunerna separat kvartalsvis i efterskott. Förändringar i pensionsutbetalningar påverkas av medarbetare som under året väljer att gå i särskilda avtalspension för räddningstjänst eller som övergår från SAP-R till ålderspension. FÅP och SAP finansieras av förbundet.

De totala pensionsförpliktelserna inklusive avsättningar för pensioner och löneskatt uppgick 2023-08-31 till 109 108 tkr (2022-08-31, 105 537 tkr).

Brandpersonal med 30 års tjänst varav 25 år i utryckningstjänst har möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. I prognoser beställda från KPA har medlemskommunerna valt att anta att denna personalkategori går i pension vid 59,5 års ålder. Siffrorna bygger på KPA:s pensionsprognos augusti 2022.

Två medarbetare har SAP med rätt till tidigare pensionsålder. Avtalen tecknades 2004. Medlemskommunerna ansvarar ej för dessa medarbetares pensionsförpliktelser.

Räddningstjänsten Mälardalen har som målsättning att det egna kapitalet ska överstiga de återlånade medlen för att säkra förbundets pensionsförpliktelser vilket de gör 2023 enligt nedanstående tabell.

Händelser av väsentlig betydelse

Arbete med de nya arbetstidsreglerna

EU:s arbetstidsdirektiv liksom arbetstidslagen är skyddslagstiftning för arbetstagarens hälsa och säkerhet. Det har inkommit klagomål till EU kommissionen på hur Sverige har hanterat detta i AB (Allmänna bestämmelser) och att detta strider mot arbetstidsdirektivet i EU. Förändringar behöver därför genomföras och AB:s parter (arbetsgivare och fackliga parter) vill själva ta ansvar för regleringar i det gemensamma kollektivavtalet i stället för att detta ska hanteras i lagar. Alla centrala parter är helt eniga i de nya reglerna som man nu har tagit fram. I oktober 2023 och i februari 2024 kommer det därför nya arbetstidsregler i kollektivavtalet, Allmänna bestämmelser att börja gälla. Den största förändringen är att varje dygn (24 timmarperiod) måste minst ha 11 timmars sammanhängande dygnsvila. Arbete och vila måste också ligga alternerande. Detta får konsekvenser för schemaläggning och bemanning. Troligtvis måste bemanningen för den operativa organisationen öka på grund av detta.

Hantering av insatstidsproblematiken i Arboga

MSB har efter en tjänsteskrivelse från RTMD sommaren 2021 startat en tillsyn av RTMD gällande begränsad förmåga och förlängda insatstider i Arboga. Efter flera skrivelser, möten samt dialog i olika former så har MSB den 20 januari 2023 fattat beslut om att förelägga RTMD om åtgärder främst gällande två punkter.

- Krav på höjdförmåga, kravet kan kompenseras med tekniska lösningar (automatlarm) i stället.
- Åtgärderna ska vara klara senast i november 2023. Dialog pågår om finansieringen.
- Förebyggandeåtgärder i fastigheterna skulle vara klara i juni i år.
- Tillsyn av fastigheterna har genomförts och RTMD har beslutat om att förelägga fastighetsägarna om att de måste förbättra sitt brandskydd. Åtgärderna pågår.

Pride

RTMD deltog under Västerås Pride med aktiviteter i Regnbågsparken men också under paraden. Deltagandet är viktigt för att visa att vi är en räddningstjänst för alla.

Projekt Eriksberg och ny station KAK

Projekt Eriksberg följer tidsplanen och RTMD avvaktar nu besked från den kontrakterade företaget, PEAB som lovat att presentera ett riktpreis under september. När prisbilden är klar kan arbetet beställas och påbörjas. RTMD har i samarbete med Länsstyrelsen ansökt om statligt stöd för delar i projektet. Förhoppningsvis får vi delfinansiering för ett ökat säkerhetsskydd och en del av lednings- och kommunikationstekniken som ska byggas in i anläggningen.

I projektet ny station KAK gör RTMD tillsammans med Regionen en förstudie som ska presenteras i december så att ett beslut kan fattas efter årsskiftet.

Avtal med Regionen om samarbete

Regionen och räddningstjänsterna i Västmanland är överens om att nuvarande avtal måste ses över och förnyas. Det är inte heller heltäckande för förbundets medlemskommuner. I nuläget väntar RTMD på ett avtalsförslag från Regionen som ska innehålla följande:

- I väntan på ambulans, IVPA
- Terrängtransport, bärhjälp, dörröppning
- Samverkan gällande suicidproblematiken

Regionen har lovat leverans av ett förslag under sommaren men inget har hänt.

Förändrat säkerhetsläge

SÄPO höjde den 17 augusti Sveriges terrorhotnivå från en tre till en fyra. Bedömningen är att det finns ett konkret och höjt hot mot Sverige och att hotet kommer att bestå under en längre tid. Beslutet grundar sig på en samlad bedömning av ett förändrat säkerhetsläge. För RTMD innebär detta att hotet är allvarligt och att vi måste ha en långsiktig och uthållig förmåga att möta detta. RTMD ska fortsätta vårt långsiktiga arbete med att öka säkerhetsskydd och krisberedskapsförmågan. På grund av det kraftigt försämrade säkerhetsläget så beslutades att aktiviteterna med "Öppet hus" på våra brandstationer ska pausas tills en noggrann analys om hur det ska kunna genomföras på ett säkert sätt har tagits fram.

Upphandlingar

Upphandling angående utbyte av ekonomisystem. Målsättningen är att ett nytt system ska vara på plats 2024-01-01. Det pågår även upphandling av två nya fordon som beräknas tas i drift i början av 2024. Ett omtag har varit tvunget att göras för att upphandla ny kommunikationsutrustning. Utrustningen kan tidigast vara på plats i slutet av 2023. Inköp av två nya stegbilar pågår samt inköp av en ny RIL-buss.

Större bränder

Större explosion i Kolsva, då en smältugn gav vika i en Keycast-lokal. Lyckligtvis utan personskador, men givetvis blev det stora skador på fastigheten. En olycksutredning pågår både från arbetsmiljöverket samt internt inom RTMD.

Stor översvämning i koloniområde Biskopsängen där många husägare blivit drabbade. RTMD har varit involverade i stabsarbete med Västerås stad för att bilda sig en helhetsbild gällande risker och eventuella hot.

Distrikt 3 har åkt på 62 insatser gällande exempelvis I Väntan På Ambulans och hjärtsopplarm, där en utav dem varit direkt livräddande.

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Ny verksamhetsstyrningsmodell 2023

Räddningstjänstförbundet har under 2022 och 2023 arbetat med att införa en ny verksamhetsstyrningsmodell som har sin grund i handlingsprogram och verksamhetsplaner men också utifrån "Tillitsbaserad styrning och ledning". De åtta vägledande principerna för tillitsbaserad styrning och ledning är:

Tillit - Sträva efter att som utgångspunkt välja att lita på dem du samarbetar med och ha en positiv inställning i förväntningarna på varandra.

Medborgarfokus - Sätt medborgarens upplevelse och kunskap i fokus och försök förstå vad medborgaren sätter värde på.

Helhetssyn - Uppmuntra alla i styrkedjan att aktivt och gemensamt ta ansvar för helheten och samverka över gränser.

Handlingsutrymme - Delegera handlingsutrymme och välkomna medbestämmande, men var också tydlig kring mandat och att det finns förutsättningar. Tydliggör och säkerställ handlingsutrymme för yrkesutövarens professionella omdöme.

Stöd - Säkerställ ett verksamhetsnära och kvalificerat professionellt, administrativt och psykosocialt stöd i kärnverksamheten.

Kunskap - Premiera kunskapsutveckling, lärande och en praktik baserad på vetenskap och beprövad erfarenhet.

Öppenhet - Sträva efter öppenhet genom att dela information, välkomna oliktankande och respektera kritik.

Långsiktighet - Säkerställ att styrning och ledning skapar goda resultat också på lång sikt.

Intern kontroll

Förbundsdirektionen har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom verksamhetsområdet. Detta sker en gång per år i november. Under 2023 är det följande fyra kontrollpunkter som ska följas upp.

- Har RTMD rättvisande sjukstatistik
- Efterlevs policyn för bisysslor
- Finns det en kompetenssäkring vid passbyten
- Har RTMD en fungerande rutin vid upprättande av händelserapporter

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamhetsstyrning i RTMD

Räddningstjänstförbundet har som ambition att utifrån styrdokument och mål jobba med tillitsbaserad styrning och ledning. Utifrån den ska förbundet formulera mål som utgår från lagar, regler och riktlinjer samt nationella mål som omformuleras till förbundets mål utifrån de regionala och lokala förutsättningarna. Målbild/inriktning och verksamhetsmål antas av direktionen och beslutas i handlingsprogrammet och verksamhetsplan. Verksamhetsplan RTMD beskriver hur förbundet ska jobba inriktande mot nationella mål, vision och verksamhetsmål. Varje avdelning ska ta fram egna verksamhetsplaner med mål och aktiviteter som styr mot de övergripande målen. Följande stycken beskriver målbild, verksamhetsmål samt finansiella mål som räddningstjänsten har under 2023. De mål som följs upp finns presenterade i handlingsprogrammet och verksamhetsplan enligt följande.

Agenda 2030

Av FN beslutad "Agenda 2030" med 17 globala mål för hållbar utveckling syftar till att utrota fattigdom och hunger, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet och egenmakt för alla kvinnor och flickor samt säkerställa ett varaktigt skydd för planeten och dess naturresurser. Agenda 2030 är en agenda för förändring mot ett hållbart samhälle. Sverige ska vara ledande i genomförandet av agendan. Genomförandet innebär en successiv omställning av Sverige som modern och hållbar välfärdsstat, på hemmaplan och som del av det globala systemet. RTMD ska i sitt arbete sträva mot målen i Agenda 2030.

Nationella mål

De nationella målen för räddningstjänsten regleras i lag om skydd mot olyckor. I korta drag kan de nationella målen sammanfattas med "Färre ska dö, färre ska skadas och mindre ska förstöras vid olyckor samt att antalet olyckor ska minimeras".

Utdrag ur LSO, 1 Kap. Inledande bestämmelser:

1§ Bestämmelserna i denna lag syftar till att i hela landet bereda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredsställande och i likvärdigt skydd mot olyckor.

3§ Räddningstjänsten skall planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt.

3 a § Förebyggande verksamhet som staten och kommunerna ansvarar för enligt denna lag ska planeras och organiseras så att den effektivt bidrar till att förebygga bränder och andra olyckor samt förhindra eller begränsa skador till följd av bränder och andra olyckor. Särskild vikt ska läggas vid att förhindra människors död och andra allvarliga skador, lag (2020:882).

Utdrag ur LSO, 3 kap. Kommunens skyldigheter. Förebyggande verksamhet:

1§ För att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljön skall kommunen se till att åtgärder vidtas för att förebygga bränder och skador till följd av bränder samt utan att andras ansvar inskränks, verka för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder.

2§ En kommun skall genom rådgivning, information och på annat sätt underlätta för den enskilde att fullgöra sina skyldigheter enligt denna lag.

Vision

Räddningstjänsten Mälardalen - En dynamisk räddningstjänst som står för trygghet, effektivitet och säkerhet!

Målbild 2025 och framåt

Förbundet jobbar efter en målbild som har beslutats av Direktionen. RTMD ska från år 2025 och framåt vara:

En utvecklad räddningstjänst

RTMD ska utvecklas till en modern räddningstjänst som bidrar till ett tryggare samhälle och kan möta framtidens utmaningar och behov. Detta görs genom att vara en öppen, nyfiken verksamhet som jobbar med kvalitet, ständiga förbättringar, minskad miljöbelastning, digitalisering, teknikutveckling och individanpassat olycksförebyggande verksamhet med förmåga att förebygga och hantera situationer som kan leda till räddningsinsats.

En effektiv verksamhet

RTMD ska arbeta för en effektiv räddningstjänst både vad avser förebyggande arbete och räddningsinsatser i nära samarbete med medlemskommunerna och samverkanspartners som innebär en ökad trygghet för innevånarna och med färre och mindre olyckor som resultat. Detta görs genom ett professionellt förhållningssätt och att alltid ha innevånarna i fokus, att fler medlemskommuner ansluter sig till förbundet samt en utökad regional samverkan med berörda aktörer.

En engagerad arbetsgivare

RTMD ska vara en engagerad arbetsgivare som behåller och utvecklar sina medarbetare men också attraherar nya medarbetare. Delaktighet, påverkansmöjlighet, utveckling, flexibilitet och egenansvar är viktigt. Detta görs genom att gemensamt ta ansvar för arbetsplatsen och alltid ha ett bra bemötande. Förbundet tror på individen och satsar på ett gott ledarskap. Förbundet har stort fokus både på god fysisk och psykisk arbetsmiljö där aktiv nolltolerans mot kränkningar ska prägla vårt sätt att arbeta.

Ovanstående målbild följs upp från 2025 och framåt.

Mål kopplade till god ekonomisk hushållning 2023

Utifrån agenda 2030, nationella mål, målbild, mål i handlingsprogram ska förbundet uppnå följande övergripande verksamhetsmål samt finansiella mål som antagits i handlingsprogram och verksamhetsplan 2023.

Verksamhetsmål enligt budget 2023	Uppföljning	Uppnått
Antalet olyckor ska årligen minska genom stöd och information till den enskilde.	Trenden är att olyckorna minskar.	Pågår.
Konsekvenserna av en olycka ska minska genom effektivare och snabbare insatser	Följs upp via "öppna jämförelser" som redovisar resultatet för 2022 vilket innebär att målet kan följas upp först 2024	Pågår.
Planera och efter beslut genomföra åtgärderna i Inriktning för RTMD-10-år framåt.	Genomförande pågår, se text om inriktning RTMD 10-år framåt.	Delvis.
Miljöbelastningen ska vara så låg som möjligt för hela verksamheten.	Olika insatser görs kontinuerligt för att minska miljöbelastningen i RTMD	Delvis.
Medarbetarna ska vara stolta, kompetenta, känna engagemang och trivsel på arbetsplatsen.	Mätningar görs kontinuerligt via olika enkäter. Trenden är positiv	Delvis.
Förbundet ska vara en säker och en inkluderande arbetsplats.	Mätningar görs kontinuerligt via olika riktade enkäter. Trenden är positiv.	Delvis.

Finansiella mål enligt budget 2023	Uppföljning	Uppnått
Förbundet ska garantera sina pensionsförpliktelser genom att det egna kapitalet inte understiger de återlånade medlen samt ha en budget i balans.	Målet är uppnått.	JA.

Uppföljning

Utvärdering och uppföljning av ovanstående mål ska ske löpande samt i slutet av varje verksamhetsår. Genom detta skapas en likvärdig utvärdering av samtliga verksamheter. I samband med bokslutet redovisas måluppfyllnad för förbundsdirektionen. Ambitionen är att målen ska följas upp via etablerade indikatorer. De indikatorer som förbundet ska jobba efter är:

- Öppna jämförelser "Trygghet och säkerhet": Indikatorer som mäts är personsador, utvecklade bränder i byggnad, information och utbildning, samverkan, hjälp vid nödläge och jämställdhet.
- NKI (Nöjd Kund Index): Indikatorer som mäts är bemötande, kompetens, tillgänglighet, tydlighet, serviceförmåga och informationshantering.
- Medarbetarindex: Förbundet genomför årligen en medarbetarenkät för att utvärdera engagemang, ledarskap, trivsel, arbetsmiljö och hälsa.
- Insatsstatistik: Indikatorer som mäts är antal olyckor, larmbehandlingstider och övrig insatsrelaterad statistik.

Balanskravsresultat

Balanskravet gäller på samma sätt för ett kommunalförbund som för en kommun. Ett negativt resultat ska enligt balanskravet återställas inom tre år. Genom ett tillägg i kommunallagen har kommunerna från den 1 januari 2013 möjlighet att införa en resultatutjämningsreserv. Direktionen för MBR beslöt i maj 2013 (MBR § 46) att behålla balansfonden som en öronmärkt del av det egna kapitalet och antog i samband med detta även principer för den övergripande resultatutjämningsreserven inom förbundet framöver.

Balanskravsutredning Tkr		2022-12-31	2022-08-31	2023-08-31	2023-12-31 Prognos
Periodens resultat enligt resultaträkningen	=	-468	6 410	10 951	550
Reducering av samtliga realisationsvinster	-	-274	-5	-13 182	-13 000
Reducering av samtliga realisationsförluster		0	0	83	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	+	0	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	+	0	0	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	+	0	0	0	0
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	0	0	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjustering	=	-742	6 405	-2 148	-12 450
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	0	-6 405	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	+	742	0	2 148	12 450
Balanskravsresultat	=	0	0	0	0
Balanskravsunderskott från tidigare år		0	0	0	0

Väsentliga personalförhållanden

Ibland är det lagar och regler som styr men ofta är det en fråga om omdöme och inställning. RTMD:s ledord är ett stöd för hur vi alla ska utföra vårt arbete oavsett befattning, arbetsuppgifter eller placering i organisationen. Ledorden talar om för oss alla hur vi ska vara mot varandra och andra, en grund för att stärka gemenskapen. Varje medarbetares engagemang och arbetsinsats är av avgörande betydelse för förbundets framgång.

Arbetsmiljöarbete

Räddningstjänsten Mälardalen fortsätter att arbeta förebyggande och systematiskt med arbetsmiljöarbetet genom chefer och skyddsombud. Vidare har digital utbildning erbjudits om riskanalyser och händelserapporteringar som risk, tillbud och arbetsskador.

Arbetet med aktiva åtgärder för att motverka diskriminering utifrån diskrimineringslagens regler har påbörjats och cheferna kommer tillsammans med HR Arbetsmiljöspecialist ta fram ett årshjul och aktualisera dessa frågor på APT:er och i andra forum. Ny OSA-mätning (enkät) är genomförd. Den psykosociala arbetsmiljön är viktig och arbetet med hur den bäst kan undersökas och åtgärdas har fortsatt under året. Det har gjorts en stor inventering av de kemikalier vi har på våra brandstationer och ett kemikalierregister är upprättat.

Värdegrundsarbete

Arbetet med värdegrunden är påbörjad och hela organisationen har deltagit i arbetet med att ta fram en ny värdegrund. Metod för arbetet har varit ambassadörskap från varje grupp. Workshopar och återkoppling till grupperna har genomförts. Det finns ett förslag framtaget och förhoppningen är att beslut fattas om förslaget så implementering kan ske under 2024.

Personalsammansättning

Nedanstående tabell visar medelantalet anställda omräknat till årsarbetare samt sjukfrånvaron.

Medelantal anställda	2023-08			2022-08		
	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor
Tillsvidareanställda	163	139	24	163	142	21
Visstidsanställda	2	0	2	16	12	4
Timanställda	14	9	5	13	10	3
Medelantalet anställda	179	148	31	192	164	28

Sjukfrånvaro*	2023-08	2022-08
Total sjukfrånvaro	2,08%	3,53%
- långtidssjukfrånvaro*	5,06%	24,39%
- sjukfrånvaro för män	2,11%	2,77%
- sjukfrånvaro för kvinnor	1,93%	8,66%
- anställda -29 år	1,71%	7,00%
- anställda 30 - 49 år	2,05%	2,47%
- anställda 50 år -	2,29%	4,10%

* Med långtidssjuk avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Sjukfrånvaron avser både tillsvidare- och visstidsanställda. Den totala sjukfrånvaron är i avsevärt lägre än föregående år. Att långtidssjukfrånvaro har sjunkit handlar om att vi har fått tillbaka personer i tjänst efter rehabilitering och uppträppning.

Förväntad utveckling

RTMD verkar i en miljö som är alltmer föränderlig. Över ytan finns en varierande riskbild vilket ställer stora krav på att samordna och organisera sig för att kontinuerligt kunna leverera ett tillfredställande och likvärdigt skydd mot olyckor, enligt lagen (2003:778) skydd mot olyckor, för människor som bor, verkar och vistas där. För att klara drift, utveckling och de framtida utmaningarna behöver förbundet göra stora investeringar, reinvesteringar och förändringar de närmaste tio åren. Utöver detta så ska förbundet ha förmåga att hantera och följa kommunernas befolknings-, samhälls-, och riskutveckling. Ett stort fokus är att möta det nya och förändrade säkerhetsläget i världen och i samhället. Exempel på utmaningar är följande:

- En budget och verksamhet i balans.
- Ny förbundsordning med nytt uppdrag, styrning och finansieringsmodell.
- Stora investeringar, Eriksberg och ny station för KAK-området.
- Reinvestering av fordon och utrustning.
- Renovering av brandstationer.
- Skapa en kvalitetssäkrad bemanning som klarar riskbildsförändring och kompetensförsörjningen.
- Kompensera för en förlängd insattid för höjdfordon i Arboga.
- Hantera den förändrade riskbilden i samhället med klimatförändringar och ökat våld.
- Uppbyggnad av säkerhetsskydd, civilt försvar och krisberedskap.

Utifrån behoven och ovanstående ekonomiska situation har en inriktningsplan tagits fram för att beskriva förbundets utmaningar, behov av investeringar, utveckling samt en ekonomisk prognos i förhållande till kommunernas befolknings- och riskutveckling de närmaste 10 åren. Inriktning, handlingsprogram, målbild, årlig verksamhetsplan och budget är en viktig del i skapandet av en räddningstjänst som kan hantera utmaningarna men också motsvara de förväntningarna som finns från samhället, medlemskommunerna och dess invånare. Inriktningen och målbild ger en tydlig bild för kommunerna och alla medarbetarna i RTMD hur förbundet ska utvecklas. RTMD ska leverera en bra och effektiv verksamhet för att vi gemensamt tillsammans med medlemskommunerna kunna öka tryggheten hos våra medborgare, utvecklas, nå målen och bli en effektiv organisation som kan möta framtiden och hantera nuvarande och framtida risker.

Driftsredovisning

Driftredovisningen följer den organisatoriska strukturen organisationen valt. Den är upprättad utifrån de avdelningar som organisationen är uppbyggd av. Varje avdelning upprättar en budget utifrån sitt verksamhetsbehov och kalkylerar sitt ekonomiska resultat för kommande verksamhetsår. Det ekonomiska resultatet aggregeras sedan till en total för hela Räddningstjänsten Mälardalen på 200 tkr och presenteras sedan för direktionen i december året innan som då fattar beslut om den.

Tabellen nedan visar en sammanställning över det ekonomiska resultatet per verksamhet till och med 2023-08-31.

Driftredovisning (Tkr)	Utfall	Budget	Avvikelse	Budget	Prognos
	2023-08-31	2023-08-31	2023-08-31	2023	2023
Förbundsdirektör	96 776	87 886	8890	131 823	128 577
Förbundsstab	-9 551	-10 980	1 429	-16 483	-16 340
Ekonomiavdelning	-1 454	-1 889	435	-2 883	-2 192
Förebyggandeavdelning	-3 218	-5 131	1 913	-7 791	-5 133
Drift- och teknikavdelning	-21 612	-20 799	-813	-31 408	-32 719
Operativ avdelning	-5 835	-6 425	590	-8 682	-8 526
Larm- och ledningsavdelning	2 567	3 481	-914	5 303	4 553
Distrikt 1	-12 610	-13 580	970	-20 619	-18 192
Distrikt 2	-16 345	-15 894	-451	-23 870	-23 558
Distrikt 3	-17 767	-16 775	-992	-25 190	-25 920
Summa	10 951	-106	11 057	200	550

Den positiva budgetavvikelsen på 1 913 tkr hos förebyggandeavdelningen beror främst på ökade intäkter för extern utbildning samt minskade personalkostnader.

Drift- och teknikavdelningen har ökade fastighetskostnader i form av lokalhyror, el och fastighetsunderhåll mot budget och ligger på en negativ budgetavvikelse på 813 tkr.

Under förbundsdirektören ligger alla intäkter samt pensionskostnader. Den positiva budgetavvikelsen på 10 229 tkr jämfört med budgeten beror på att Räddningstjänsten Mälardalen har en reavinst på 13 182 tkr efter att sålt övningsfältet Fågelbacken samt en släckbil.

Den operativa verksamheten ligger totalt på en negativ budgetavvikelse på 793 tkr. Det beror främst på ökade personalkostnader i form av ökade övertidskostnader samt minskade intäkter gällande automatlarm.

Förbundsstab och ekonomiavdelningen har ett bättre utfall än budget vilket främst beror på att tjänster är tillsatta senare än budgeterat. Förbundsstaben har även en reserv för kostnader i samband med uttryckning som inte är utnyttjad.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen är upprättad efter den av direktionen beslutade investeringsram som finns presenterad i budget 2023. Investeringsramen har tagits fram utifrån verksamhetens behov för år 2023 och kommande år framåt. Budgeterad investeringsram är 58 996 tkr men det har genomförts investeringar motsvarande 44 388 tkr till och med 2023-08-31. Försäljningen av diverse mindre fordon har genomförts under 2023 vilket medför en reavinst om 501 tkr. Försäljning av övningsfältet Fågelbacken genererade en reavinst på 12 681 tkr.

Investeringsbenämning	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Budget	Status
	2023-08	2023	2023	2022	2022	
Investeringar 2023						
Övningsfält/Eriksberg	19 053	40 000	20 947			Pågår
Ny brandstation Köping	110	1 000	890			Pågår
Kommunikationsutrustning	3 246	4 000	754			Pågår
Höjdfordon, 2 st	18 311	0	-18 311			Pågår
Avgasutsug öster	140	0	-140			Pågår
Teknisk utr. fastigheter Arboga	132	0	-132			Pågår
Larm/inpassering Vallby	665	1 700	1 035			Pågår
RIL buss	913	1 300	387			Pågår
Funktionsområde brand	324	1 192	868			Pågår
Driftavdelningen	1 077	2 300	1 223			Pågår
Funktionsområde kem	0	1 476	1 476			Pågår
Funktionsområde trafikolyckor	417	2 500	2 083			Pågår
Funktionsområde vatten	0	780	780			Pågår
Fordon	0	2 748	2 748			Pågår
Investeringar 2022						
Inventarier				518	1 300	Klar
Övningsfält/Eriksberg				11 650	60 000	Pågår
Ny brandstation Köping				50	500	Pågår
Basbil Köping				6 172	5 300	Klar
Kommunikationsutrustning				531	3 700	Pågår
Höjdfordon, 2 st				32	2 500	Pågår
Transportfordon				736	0	Klar
Säkerhetsutrustning Vallby				301	1 000	Klar
Ventilation Vallby				187	187	Klar
Undercentral öster				123	0	Klar
Avgasutsug öster				140	0	Pågår
Gymutrustning				409	109	Klar
Bokningssystem utbildning				141	119	Klar
Utbildningssläp				65	65	Klar
Armatyr öster				100	0	Klar
Renovering kök öster				254	0	Klar
Teknisk utr. fastigheter Arboga				132	0	Pågår
Inventarier öster				100	0	Klar
Klippverktyg basbilar				519	0	Klar
Summa	44 388	58 996	14 608	11 993	22 162	

Resultaträkning	Not	2023-01-01	2022-01-01
Tkr	1	-2023-08-31	-2022-08-31
Verksamhetens intäkter	3	25 888	10 758
Verksamhetens kostnader	4	-107 988	-104 532
Avskrivningar	5	-4 482	-3 873
Verksamhetens nettokostnader		-86 582	-97 647
Kommunbidrag	6	101 995	99 217
Övriga kommunbidrag	7	1 015	6 226
Verksamhetens resultat		16 428	7 797
Finansiella intäkter	8	12	13
Finansiella kostnader	9	-5 489	-1 400
Resultat efter finansiella poster		10 951	6 410
Årets resultat	10	10 951	6 410

Balansräkning	Not	2023-08-31	2022-08-31
Tkr	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	11	114	81
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	36 384	25 586
Maskiner och inventarier	13	51 487	31 883
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	14	64 560	76 401
Summa anläggningstillgångar		152 546	133 951
Omsättningstillgångar			
Fordringar	15	14 687	7 038
Kassa och bank		44 066	57 380
Summa omsättningstillgångar		58 753	64 418
SUMMA TILLGÅNGAR		211 299	198 369
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	16		
Årets resultat		10 951	6 410
Eget kapital		49 710	50 178
Summa eget kapital		60 661	56 588
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	17	109 108	105 537
Skulder			
Kortfristiga skulder	18	41 530	36 245
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		211 299	198 369

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Redovisningsreglerna är oförändrade jämfört med årsbokslutet.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning sammanställs totalt för förbundet och per verksamhet.

Investeringsredovisning sammanställs per av direktionen beslutad investering. Drift- och investeringsredovisningen innehåller inga förbundsinterna poster.

Periodiseringar

Intäkter och kostnader av väsentlig storlek har periodiserats till rätt period. Lönerna för hel- och deltidsanställd brandpersonal har periodiserats till intjänandeperiod.

Anläggningstillgångar

Riktlinje för komponentavskrivning för markanläggningar, beläggning/slitlager och byggnader har antagits av direktionen (MBR § 73/2015) och gäller investeringar gjorda från och med 2016. Inga korrigeringar bakåt i tiden har gjorts av bokförda investeringar före 2016, vilket är en avvikelse från RKR:s rekommendation. Skälet till avvikelsen är att MBR ej före 2016 ställt krav hos leverantörerna om att investeringsfakturer skall specificeras på komponenter och därmed kan ett grovt skattat viktningförfarande utifrån undermåliga bedömningsunderlag leda till felaktigheter i förbundets resultat och ekonomiska ställning.

Övriga avskrivningstider, som ej är att hänföra till komponentavskrivning, följer i huvudsak SKR:s rekommendationer och av direktionen antagen avskrivningsplan (Dnr 2005/1228-MBR020 samt MBR§ 73/2015). Vid inköp av nya släck- och räddningsbilar från 2019 så ändras avskrivningstiden från 10 år till 15 år enligt beslut i direktionen den 11 december 2018 §96.

Fastigheter	30 år
Höjdfordon	20 år
Släck- och räddningsbilar	15 år
Tyngre terrängfordon	10 år
Dyk- och kembuss	10 år
Personbilar	5 år
Kontorsmaskiner	5 år
Vitvaror och städmaskiner	5 år
Släpkärror	5 år
IT-utrustning	3 år

Avskrivningen påbörjas månaden efter att investeringen har tagits i bruk och eventuella lånekostnader (räntor) bokförs direkt.

Under 2014 gjordes en extra avskrivning med 4 400 tkr på fordon som nyttjades vid den stora skogsbranden i Västmanland. Under 2015 gjordes en extra avskrivning på Brandthovdastationen med 2 000 tkr. Detta påverkar de nyttjandeperioderna för tillgångsslagen (=årlig avskrivning på de tillgångar som är föremål för avskrivning/anskaffningsvärde) som för mark och byggnader uppgår till i genomsnitt 38 år och för maskiner och inventarier i genomsnitt 14 år.

Inventarier

Inventarier redovisas som tillgång när anskaffningsvärdet är minst ett halvt prisbasbelopp exklusive moms och med en livslängd om minst tre år.

Finansiella tillgångar

Avser fordran till särskild avtalspension (SAP-R) som medlemskommunerna ersätter enligt riktlinjer i förbundsordningen.

Avsättningar

Förbundet gör avsättningar till pensioner inklusive löneskatt. Brandpersonal med 30 års tjänst varav 25 år i utryckningstjänst har möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. Medlemskommunerna har valt att anta att denna kategori går i pension vid 59,5 års ålder. Två personer har avtal dvs rätt till särskild avtalspension.

Personalomkostnader

Pålägget för 2022 beräknas med 51,21 % för brandpersonal med möjlighet till tidigare pensionsålder, med 40,15 % för övriga anställda och 31,42 % för RIB-anställda.

Not 2 Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

Cykliska avvikelser mot budget finns på grund av att budgeten fördelas jämnt över året men verksamheten har variationer i intäkter och kostnader under året.

Lönekostnaderna varierar under året. Det finns ett högre utfall under sommarmånaderna maj-augusti då sommarvikarier anställs för att upprätthålla verksamheten under sommaren. Semesterlöneskulden har påverkat utfall för verksamheternas driftutfall och nettokostnad i resultaträkning positivt med anledning av att intjänandeår och uttagsår är detsamma. Vid tidpunkten för delårsbokslutet finns ett större uttag än intjänade av semester. Mediekostnader så som el och fjärrvärme varierar under året då det största utfallet främst förknippas med den ökade förbrukningen under vintermånaderna.

Not 3 Verksamhetens intäkter

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	2022-08-31
Taxor och avgifter	4 613	4 412
Försäljning av verksamhet	7 235	5 470
Realisationsvinster	13 182	5
Övriga intäkter	857	871
Summa verksamhetens intäkter	25 888	10 758

Not 4 Verksamhetens kostnader

	2023-01-01 -2023-08-31	2022-01-01 2022-08-31
Lönekostnader	-53 694	-52 195
Kostnader för naturaförmåner	36	0
Kostnadsersättningar	-817	-464
Sociala kostnader	-19 746	-18 036
Pensionskostnader	-5 259	-6 394
Personalsociala kostnader	-1 793	-1 517
Hyreskostnader	-7 655	-6 172
Bränsle, energi och vatten	-2 691	-2 841
Förbrukningsinventarier och material	-3 295	-4 381
Kontorsmaterial och trycksaker	-890	-346
Reparation och underhåll	-2 662	-2 689
Främmande tjänster	-4 290	-4 351
Tele, data och post	-3 967	-3 676
Transporter och resor	-56	-57
Representation	-82	-3
Annonser, reklam och information	-69	-94
Försäkringsavgifter och riskkostnader	-443	-590
Diverse kostnader	-532	-726
Realisationsförlust avyttring tillgångar	-83	0
Summa verksamhetens kostnader	-107 988	-104 532

Not 5 Avskrivningar

	2023-01-01 -2023-08-31	2022-01-01 2022-08-31
Avskrivningar immateriella tillgångar	-19	-1
Fastigheter och byggnader	-609	-545
Inventarier och maskiner	-3 855	-3 327
Summa avskrivningar	-4 482	-3 873

Not 6 Kommunbidrag

	2023-01-01 -2023-08-31	2022-01-01 2022-08-31
Västerås Stad	64 636	62 815
Hallstahammar kommun	6 823	6 626
Surahammar kommun	4 181	4 078
Köping kommun	14 036	13 747
Arboga kommun	7 587	7 364
Kungsör kommun	4 733	4 587
Summa kommunbidrag	101 995	99 217

Not 7 Övriga kommunbidrag

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	2022-08-31
Ersättning från medlemskommunerna	1 015	6 226
Summa övriga kommunbidrag	1 015	6 226

Not 8 Finansiella intäkter

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	2022-08-31
Ränteintäkter	12	13
Summa finansiella intäkter	12	13

Not 9 Finansiella kostnader

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	2022-08-31
Finansiella kostnader pensioner	-5 483	-1 388
Övriga finansiella kostnader	-7	-12
Summa finansiella kostnader	-5 489	-1 400

Not 10 Jämförelsestörande poster

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-08-31	2022-08-31
Realisationsvinst	-13 182	-5
Realisationsförlust	83	0
Ersättning från Försäkringskassan sjuklön	-362	-333
Summa jämförelsestörande poster	-13 461	-338

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Investeringar	141	82
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	141	82
Ingående avskrivningar	0	0
Årets avskrivningar	-27	-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27	-1
Utgående redovisat värde	114	81

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	37 618	36 653
Investeringar	0	611
Försäljningar/utrangeringar	-4 372	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	33 246	37 264
Ingående avskrivningar	-17 258	-16 401
Försäljningar/utrangeringar	3 971	
Årets avskrivningar	-609	-545
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 896	-16 946
Pågående nyanläggningar		
Ingående balans	8 570	506
Utgifter under året	8 465	4 762
Utgående balans	17 035	5 268
Utgående redovisat värde	36 384	25 586

Not 13 Maskiner och inventarier

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	102 338	93 287
Investeringar	3 582	504
Försäljningar/utrangeringar	-27	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	105 893	93 791
Ingående avskrivningar	-69 829	-64 727
Försäljningar/utrangeringar	27	
Årets avskrivningar	-3 828	-3 327
Utgående ackumulerade avskrivningar	-73 630	-68 054
Pågående nyanläggningar		
Ingående balans	32	1 339
Utgifter under året	19 192	4 807
Utgående balans	19 224	6 146
Utgående redovisat värde	51 487	31 883

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Fordran särskild avtalspension

	2023-08-31	2022-08-31
Västerås Stad	40 279	48 275
Surahammars kommun	3 691	4 204
Hallstahammars kommun	4 218	5 062
Köpings kommun	9 282	10 609
Arbogas kommun	4 919	5 634
Kungsörs kommun	2 171	2 617
Redovisat värde vid årets slut	64 560	76 401

Not 15 Fordringar

	2023-08-31	2022-08-31
Kundfordringar	2 899	939
Skattefordringar	5 890	2 527
Övriga kortfristiga fordringar	373	297
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	5 525	3 275
Redovisat värde vid årets slut	14 687	7 038

Not 16 Eget kapital

	2023-08-31	2022-08-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	49 710	50 178
Årets resultat	10 951	6 410
Utgående eget kapital	60 661	56 588
varav balansfond		
10 257		
varav teknisk utvecklingsfond MDH		
1 000		
varav reparations- och underhållsfond		
7 136		

Not 17 Avsättningar för pensioner i enl. med RKR:s rekommendationer

	2023-08-31	2022-08-31
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning	84 771	83 663
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	3 658	4 611
Särskild avtalspension	88	88
Ränte- och basbeloppsuppräknings	5 484	1 386
Ändringar av livslängdsantagande	0	0
Regl. återföring avsättning SAP kvarstår i tjänst	-391	-360
Övrigt	-1 335	-751
Årets utbetalningar	-4 469	-3 701
Löneskatt	21 302	20 601
Utgående avsättning	109 108	105 537

Not 18 Kortfristiga skulder

	2023-08-31	2022-08-31
Förskott från kunder		2 600
Leverantörsskulder	5 927	1 516
Moms och punktskatter	516	28
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	4 166	4 046
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30 921	28 055
Summa kortfristiga skulder	41 530	36 245