

ÅRSREDOVISNING 2024

RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA GÖTALAND



Ankom: 2025-04-03 Avenio: KKK.2025.43 Handling: 429574



Räddningstjänsten
Östra Götaland

INNEHÅLL

Ordförande har ordet	4
Förbundsdirektören har ordet.....	6

Förvaltningsberättelse

Året som gick	8
Översikt över verksamhetens utveckling	14
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	15
Händelser av betydelse	17
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	18
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
Sammanfattning av måluppfyllelse 2024	20
Balanskravsresultat	21
Väsentliga personalförhållanden	22
Förväntad utveckling	24
Hållbarhetsredovisning.....	25

Finansiella rapporter och noter

Femårsöversikt.....	29
Investeringar.....	30
Verksamhetsuppföljning.....	31
Resultaträkning	32
Balansräkning.....	33
Kassaflödesanalys	34
Noter	35
Förbundsdirektionen	38
Revisionsberättelse.....	39

Räddningstjänsten Östra Götalands årsredovisning 2024 producerades i samarbete med Byn Kommunikationsbyrå. Foto: Crelle Photography, David Einar, Magnus Andersson, TT Nyhetsbyrån. Tryck: LTAB Linköpings Tryckeri AB

HJÄLPEN ÄR NÄRA

Vi är din räddningstjänst, och vi finns där du finns, när du behöver oss som mest – och för att du ska behöva oss så lite som möjligt.

Räddningstjänsten Östra Götaland är ett kommunal-förbund med fem medlemskommuner: Linköping, Norrköping, Söderköping, Valdemarsvik och Åtvidaberg. Vi är drygt 470 medarbetare på 22 platser som ansvarar för räddningstjänstsverksamheten i våra fem kommuner.



Förutsättningar för att leda utvecklingen

Hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringar är inte framtiden, de är redan här.



2024 var året då framtidens risker blev allt tydligare. Även om sommaren inte var så torr som tidigare år, var 2024 ändå det varmaste året någonsin som uppmätts i världen.

Kriminalitetens konsekvenser i form av skjutningar och sprängningar var under 2024 återigen kusligt närvarande i vårt område. Och hotet från kriget har höjt kraven och förväntningarna på att stärka det civila försvaret i allmänhet och räddningstjänstens förmåga i synnerhet. Hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringarna är inte framtiden, de är redan här.

Men det är glädjande att se att Räddningstjänsten Östra Götaland har en mycket bra position att möta dessa risker.

I augusti togs första spadtaget, eller egentligen den första sprängningen vid den nya utbildningsanläggningen. Där bygger vi förutsättningar för att under en lång framtid kunna utbilda och öva oss för framtidens olyckor.

Här vill jag från direktionens sida lyfta fram den goda förståelsen om anläggningens betydelse hos våra medlemskommuner, och Norrköpings kommun för ett gott samarbete vad gäller lokaliseringsfrågan. Alla människor som bor, verkar och vistas i våra medlemskommuner kommer i och med den nya utbildningsanläggningen tillförsäkras en räddningstjänstverksamhet i tiden.

Sist, men inte minst, ser jag med glädje fram emot samverkan med de externa parter som vi har slutit avtal med.

2024 var också ett år då vi levde under olika centrala kollektivavtal avseende arbetstider. Detta har orsakat oro och osäkerhet bland medarbetare och inte gett oss de långsiktiga planeringsförutsättningar vi behöver. Därför beslutade direktionen att ansöka om dispens, för att skapa bättre förutsättningar för planering och omställning av verksamheten. Oron och osäkerheten har också gett påverkan på arbets-

miljön, varför utredningar och åtgärder har satts in. Under 2024 togs även det första spadtaget för en ny brandstation i Norrköping, som ska ersätta station Centrum. Denna station har tjänat samhället sedan 1941, och har mycket att önska vad gäller placering och arbetsmiljö.

När den nya stationen tas i drift under 2025, har vi fyra moderna heltidsbrandstationer som alla är byggda på 2000-talet.

En insikt som slog alla arbetsgivare i Sverige, så även oss, var de låga fruktsamhetstalen i såväl Sverige som i stort sett hela världen. Den ger stora kompetensförsörjningsutmaningar för alla arbetsgivare.

Behovet av att tänka helt nytt avseende kompetensförsörjning har blivit akut, men även behovet av att genom innovationer arbeta smartare. Här har vi redan några strategier och förutsättningar klara, men det är ett stort och gemensamt problem där jag tror att vi kan ta ledande position i Sverige.

” Trots alla nya hot som finns i samhället har vi bättre förutsättningar än många andra att möta framtiden.

2024 var ett ekonomiskt utmanande år, även för oss. Redan i samband med att budgeten för 2024 antogs, angavs synnerliga skäl för att lägga en budget som inte var i balans.

Den finansiella analys som gjordes innan detta beslut, visade att vi tack vare god ekonomisk hushållning tidigare år hade ett stort eget kapital. Men framtidens ekonomi kommer fortfarande vara ansträngd, och behovet av ständiga effektiviseringar kommer vara högaktuellt.

Resultatet för 2024 landade på -6,2 miljoner kronor vilket gör att det egna kapitalet nu är på den nivå som vi har som mål.

Trots alla nya hot som finns i samhället, utmaningar med kompetensförsörjning och ekonomi, har vi bättre förutsättningar än många andra att möta framtiden.

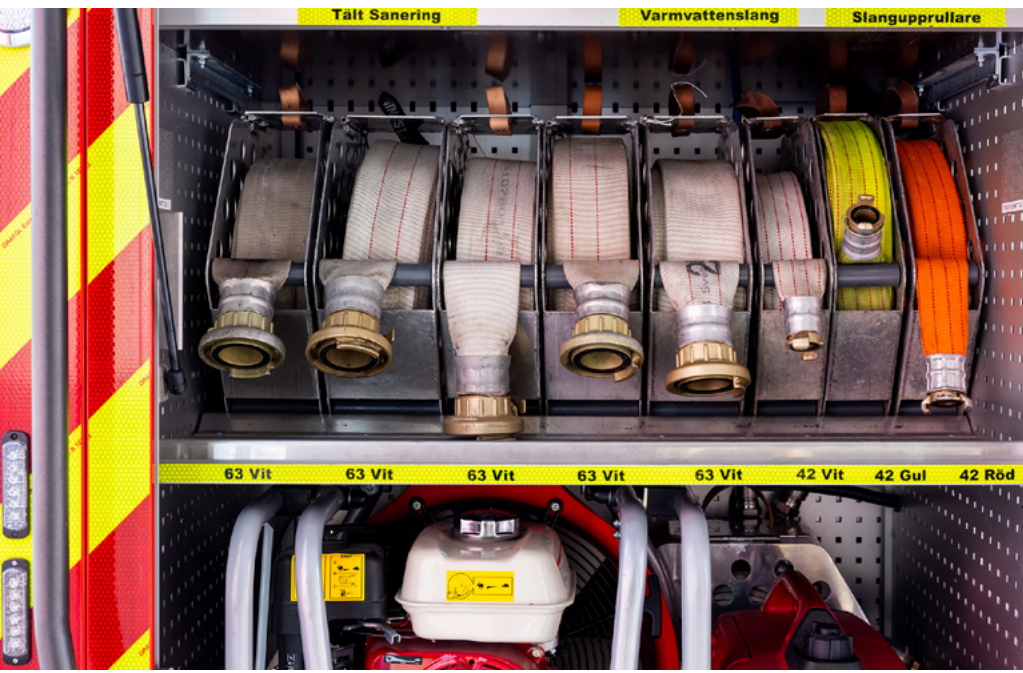
Men detta har inte kommit av sig självt utan är ett resultat av hårt arbete av många. Jag vill därför å direktionens vägnar tacka alla medarbetare och medlemskommuner för 2024. ■



CHRISTER FREY
Ordförande



MARI HULTGREN
Vice ordförande



Nya förutsättningar

FÖDER NYA
MÖJLIGHETER

2024 kommer vi minnas som året då vi tog de första stegen till framtidens räddningstjänst. De framtida kraven på oss blev under 2024 allt tydligare, och därmed blev det också tydligare hur vi kommer behöva förändras.

Det är framförallt tre hot som vi måste dimensionera oss för; hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringar.

Krigets krav är det dimensionerande hotet och civilt försvar den prioriterade uppgiften.

För vår del handlar det om att snabbt bygga upp vår förmåga för de nya uppgifterna inom civilt försvar. Vår strategi under 2024 var att lyfta alla medarbetares kunskap i dessa frågor, och jag är stolt över den massiva kunskapsuppbyggnad vi åstadkom.

Vi tecknade också två avtal med MSB för stöd i vår egen utveckling inom räddningstjänst under höjd beredskap. Avtalet innebär också ett uppdrag att i viss omfattning stödja andra räddningstjänster i länet.

Hoten från och konsekvensen av kriminalitet präglade vår verksamhet även under 2024. Sprängningarna fortsatte och även skjutningar kom kusligt nära oss. Vi vidtog fler åtgärder för att vara mer beredda, bland annat genom bättre kontaktvägar med samverkande organisationer och bättre underrättelseinformation.

Det jag är mest stolt över är att vi genom hårda interna prioriteringar kunde starta ett pilotprojekt, där nya tjänster inrättades med syfte att stärka vårt arbete inom det brottsförebyggande och trygghetsskapande området.

Gemensamt för hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringar är att de kräver helt nya förutsättningar för utveckling av vår operativa förmåga.

Det välbesökta första spadtaget för vår nya övningsanläggning, som förrättades i augusti 2024, kunde inte vara mer rätt i tiden. Här får vi alla de förutsättningar vi behöver för att öva oss för det framtida olyckslandskapet. Men även inrättande av nya tjänster i form av räddningslärare, kommer göra vår interna utbildning och övning så professionell som den måste vara.

Under 2024 togs det första spadtaget till en ny räddningsstation i Norrköping. Vi har länge arbetat för en ny lokalisering och nya lokaler för vår centrala räddningsstation i Norrköping, som bättre svarar mot kraven på säkerhet, arbetsmiljö och som verksamheten ställer.



Nu växer den nya stationen fram på en strategiskt bra plats, och lokalerna kommer erbjuda en helt annan arbetsmiljö för nuvarande och framtida medarbetare.

De centrala kollektivavtalen har varit under förändring under året, och vad gäller arbetstidsreglering levde vi under flera olika kollektivavtalsbestämmelser. Att inte ha långsiktiga planeringsförutsättningar påverkar såväl verksamheten som medarbetare, och mycket tid ägnades åt frågor som schema och kompetensförsörjning.

Efter några år med många döda i bränder, sjönk antalet döda i bränder under 2024 till en mer normal nivå. Förhoppningsvis fortsätter trenden även in i 2025 och framåt.

Trots att fokus förskjuts från de mindre olyckorna till de större, behöver bränder där människor riskerar att omkomma eller skadas svårt fortfarande vara i fokus. Riktade insatser för att stärka riskutsattas och särskilt riskutsattas brandskydd har varit i fokus under 2024, och kommer fortsatt att vara så under 2025.

Att använda civilas engagemang mer i vår verksamhet tog fart under 2024. Det här var också första året på ett femårigt samarbetsavtal med MSB, där vi har i uppdrag att tillsammans med andra aktörer öka antalet räddningstjänster i Sverige som arbetar strukturerat med respons i det tidiga skedet, med bland annat organiserade frivilliga som en viktig del.

Jag är stolt över att vi inom ramen för avtalet startade upp ett nationellt kompetenscentrum för respons i det tidiga skedet, tillsammans med MSB.

Ett år av flera omställningar och förberedelser för en ny tid påverkar naturligtvis måluppfyllelsen. Av tio mål har fyra uppfyllts, sex har delvis uppfyllts.

Även ekonomiskt har 2024 varit tufft och vi visar ett negativt resultat om - 6,2 miljoner kronor, att jämföra med det budgeterade resultatet på - 4,8 miljoner kronor.

Med dessa ord vill jag rikta ett stort tack till all personal för arbetet ni gör för människors bästa. Tack till medlemskommuner för god samverkan i god anda. ■



ULF LAGO
Förbundsrektor

ÅRET SOM GICK

Vi kan konstatera att vi verkar inom ett område i stor förändring. Och att vi samtidigt i allt större utsträckning får möjligheten att bidra i utvecklingen under den här förändringen av kommunal räddningstjänst. Det gör vi med glädje - vi vill vara med och driva kommunal räddningstjänst framåt.



Under 2024 började vi på allvar att omprioritera delar inom vår verksamhet för att kunna fullgöra vårt uppdrag under höjd beredskap och krig.

2024 var ett år när vi tog plats i allt fler forum där vi har möjligheten att påverka och utveckla. Arbetet med att sprida och driva på utvecklingen av respons i det tidiga skedet enligt vårt avtal med MSB fortsatte. Vår samverkan med andra stora aktörer kring övningsanläggningen vid Klinga fördjupades, och samverkan med MSB kring arbete inom höjd beredskap startade med undertecknande av två avtal som höjdpunkt.

En osäker värld kräver beredskap. Hos allmänheten och hos oss. I och med världsläget går totalförsvaret in i ett intensivt skede. Det påverkar oss och vår verksamhet, och ställer krav på kunskap och förmåga hos vår personal.

Under 2024 började vi på allvar att omprioritera hela vår verksamhet för att kunna fullgöra vårt uppdrag under höjd beredskap och krig. En del i det är vår personals kunskap och insikt i ämnet, och regelbundna utbildnings- och informationsinsatser har gjorts under året för att alla medarbetare ska ha en god kunskap om räddningstjänst under höjd beredskap. Vi har funnits på plats vid många olika forum för planering och förberedelse på lokal, region och nationell nivå.

Vi inledde 2024 med att presentera en strategi för hållbar utveckling inom vår verksamhet.



Under 2024 sattes strategiska mål för att minska vår miljöpåverkan, förbättra personalens hälsa och säkerhet, minska kostnaderna, och i det stora bidra till en hållbar framtid.

Strategiska mål sattes för att minska vår miljöpåverkan, förbättra personalens hälsa och säkerhet, minska kostnaderna, och i det stora bidra till en hållbar framtid.

Arbetet med att ta fram strategin har bland annat FN:s globala mål tagits i beaktning, och vi har tagit del av andra räddningstjänsters arbete i miljöfrågan. Under året planerades det praktiska arbetet med en tidsplan och aktiviteter, och en digital intern utbildning för alla chefer startades upp.

Som en del i uppföljningen av våra mål kopplat till hållbarhetsarbetet kan vi även presentera en hållbarhetsredovisning. I sin helhet redovisas den som ett fristående dokument, men i korthet som en del av denna årsredovisning. Den hittar du på sidan 26.

Det förebyggande arbetet blir en allt tydligare del i vårt breda uppdrag. Under året har vi utformat strategier och arbetssätt för hur arbetet ska bli en viktigare del i vår vardag.

Ett pilotprojekt startades upp för det förebyggande arbetet. Uppdraget grundar sig i två delar – kunskapshöjande insatser kring brand för utsatta grupper samt trygghets- och säkerhetsinsatser. Vi är dock inte ensam drivande i det förebyggande arbetet, och samverkan är central.

Under året har kontakter och samverkanssätt etablerats i våra medlemskommuner, med polis och andra viktiga aktörer. I det trygghets- och brottsförebyggande arbetet har vi besökt skolor, fritidsgårdar och träffpunkter i prioriterade områden.

Vi har för andra året genomfört vår satsning för ungdomar som vi kallar Räddningssommar, som riktar sig till ungdomar i högstadiet. Och vi genomför två gånger per termin en liknande gemensam satsning inom Norrköpings kommun som går under namnet Människan bakom uniformen (MBU).

På strategisk nivå är vi delaktiga i Norrköpings och Linköpings kommuns arbete med effektiv samordning för trygghet (EST). Det är en samverkansmetod där vi tillsammans med i första hand kommun, polis och fastighetsbolag, delar med oss av information för att tillsammans få en övergripande lägesbild och på så sätt kunna planera rätt insatser.

För förebyggande insatser mot brand har särskilt fokus under 2024 legat på gruppen äldre, utlandsfödda kvinnor samt barn och ungdomar. Här kan vi framför allt lyfta att vi varit på träffpunkter, pensionärsföreningar och samlingspunkter via fastighetsbolag och arrangerat utbildningstillfällen i brandsäkerhet. ►



► Det förebyggande arbetet har även genomförts i delar av vår deltidsorganisation. Våra brandmän på stationen i Skärblacka har regelbundet besökt skolor i området där man ser att det behövs insatser. Där har de samverkat med polis och skolpersonal för att få till en tryggare skolmiljö för elever och skolpersonal.

Under året har vi haft chansen att visa vår höga klass inom säkerhet och övergripande ledning. Det har utförts två omfattande tillsyner av vår verksamhet, båda med positiva resultat som vi tar med oss framåt.

En av tillsynerna berörde vårt säkerhetsarbete. Delar av den verksamhet som vi bedriver är sedan 2018 definierad som säkerhetskänslig verksamhet. Det ställer krav på vårt säkerhetsarbete och innebär också att vi omfattas av säkerhetsskyddslagen. Efter tillsynen blev det tydligt att vi uppfyller de höga kraven, och efter

avslutad tillsyn fick vi tillbaka beslutet om att avsluta tillsynsärendet utan ytterligare åtgärd. Det innebär i praktiken att vi kan fortsätta på samma linje med vårt säkerhetsarbete, med fortsatt utveckling och förbättring.

Vid vår Räddningscentral bedrivs en avancerad övergripande ledning av vår räddningstjänstverksamhet. Under året skedde en tillsyn även av den verksamheten.

Tillsynen syftade till att se över om vi lever upp till de krav på förmåga som ställs på den övergripande ledningen som preciseras i lagstiftning och föreskrifter. Det är med mycket stor glädje vi kan konstatera att MSB sammantaget bedömer att det under tillsynens gång klarlagts att vårt räddningsledningssystem har förutsättningar att klara att upprätthålla den övergripande ledningen och utföra de uppgifter som krävs.

En rekryteringsfilm för nya brandmannakollegor togs fram under året.



VÅR STYRKA ÄR ATT VI HAR
SÅ MÅNGA OLIKA STYRKOR



En viktig del i att säkra framtidens kompetens är våra Lia-elever.

Behovet av att rekrytera både deltidsbrandmän och heltidsbrandmän har även under 2024 varit stort. Kraven på vår verksamhet ökar i takt med att samhällsläget förändras, och med det vårt uppdrag. Vi behöver fler brandmannakollegor för att kunna möta de nya kraven. Under året var ett av fokusområdena för rekrytering just brandmän. För att stödja rekryteringsprocessen togs en rekryteringsfilm fram av kommunikationsavdelningen. Den riktar sig direkt till nya brandmannakollegor.

Rekryteringsinsatser har gjorts under året för att nya kollegor ska få möjligheten att hitta vår verksamhet. I början av maj hölls en prova på-dag för tjejer på station Kallerstad i Linköping. Det var en liten men engagerad skara som deltog, och vi kan med glädje konstatera att en av deltagarna nu har sökt till SMO-utbildningen. Aktiviteter som dessa, tillsammans med att ta emot Lia-praktikanter (Lärande i arbete) och praoelever är otroligt viktiga i arbetet med att hitta nya kollegor, och väcka intresset hos unga individer som ännu inte valt yrkesbana.

Att rekrytera fler deltidsbrandmän till våra deltidsstationer fortsätter att vara en av de stora utmaningarna, precis som för många andra räddningstjänster. Trots det så har vi aldrig varit

så många deltidsbrandmän som under 2024. Arbetet med att hitta nya kompetenser och kollegor till våra deltidsstationer var i fokus under 2024, och kommer att vara så även under 2025.

Vi har kunnat utöka antalet inspektörer, vilket har gjort att allt fler tillsyner kunnat genomföras under året. Målet är att framåt kunna fortsätta utveckla och öka den delen.

Nytt för 2024 är att vi även har genomfört tillsyner på sprängarbetsplatser. Det är en del i det gemensamma arbetet med polisen och andra aktörer för att minska läckage av sprängämnen, bland annat till den kriminella världen.

Personalstyrkan har utökats även på utbildningssidan med länge efterlängtrade räddningslärare. Det är ett stort steg framåt i hur vi kan möta framtidens utmaningar, och sätta oss i förarsätet vad det gäller nya sätt att utbilda vår personal i fler och nya områden.

När det gäller framtidens utveckling så kom en av de större nyheterna som rör vår verksamhet under hösten. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB, byter namn till Myndigheten för civilt försvar, MCF. Myndigheten får från 2026 ett tydligt uppdrag inom civilt försvar med krigets krav som det dimensionerande hotet. ►

Under året var vi
210
deltidsbrandmän
varav 190 män
och 20 kvinnor.

37%
av våra
personfordon
drivs på el

► **Vårt avtal med MSB** om respons i det tidiga skedet innebar att vi under 2024 startade upp ett Nationellt kompetenscenter, NKC, inom detta område. Det första nationella kompetenscenter som MSB bygger upp, och under verksamhetsåret har vi arbetat för att skapa mötesplatser och forum där frågan lyfts och diskuteras. Och vi har tillsammans med andra aktörer anordnat webinarium på temat.

NKC ska utveckla räddningstjänstorganisationers möjlighet att använda civila eller andra aktörer för att respondera i ett tidigt skede. Det görs genom gemensamma forum, projekt och kunskapsutbyte.

Fordon har vi, och fler har vi fått. Under 2024 har nya fordon rullat in i våra vagnhallar och garage. Det har gett oss en modernare maskinpark med fordon som är bättre rustade för den typen av olyckor vi möter idag.

Delar av den mängd nya fordon som tillkommit till verksamheten är personbilar som är eldrivna. Med nya elbilar på plats har vi nu totalt 6 personbilar som drivs på el. Det är cirka 37 procent av alla våra personfordon. Vi ser det som ett bra steg i riktningen mot våra hållbarhetsmål. Läs mer om detta i vår hållbarhetsredovisning.



En första symbolisk sprängning vid det som ska bli vår nya utbildningsanläggning.

Under sensommaren kunde vi äntligen genomföra ett första spadtag, som blev en första symbolisk sprängning vid det som ska bli vår nya utbildningsanläggning vid Klinga, söder om Norrköping. Den nya utbildningsanläggningen är efterlängtd, och om bygget går som det ska kommer vi i årsredovisningen för år 2026 kunna summera en inflyttning i en toppmodern utbildningsanläggning.

Idén med anläggningen har länge varit att erbjuda fler verksamheter än vår egen möjligheten att öva på platsen. Det gäller både verksamheter där vi kan och behöver öka samverkan och byta lärdomar med, och även sådana verksamheter som behöver den här typen av ytor att öva på. Aktörer som flygverksamheterna vid SAAB Airport, Helikopterflottiljen

Malmen, Norrköping Airport tillsammans med Polismyndigheten kommer att nyttja anläggningen för sin verksamhet, och alla fanns på plats vid den första sprängningen. Vi investerar i säkerhet, innovation och gemenskap, och vi ser fram emot att se hur denna plats kommer att bidra till att skydda och tjäna vårt samhälle.

Under hösten 2024 fattades ett beslut om en särskild krigsorganisation. Att skapa och bemanna krigsorganisationen behöver göras stegvis, systematiskt och strukturerat – och arbetet är nu i full gång, och kommer att fortsätta in i 2025.

Under slutet av året togs initiativ för att starta upp arbetet med civila insatspersoner (CIP) i ytterligare områden inom vårt

förbund. Våra första engagerade civila insatspersoner sattes i arbete tidigt under året, och har larmats på trafikolyckor, brand och hjärtstopp. De har varit först på plats och kunnat göra skillnad för de drabbade. Och strax innan jul genomfördes ett informationsmöte inför uppstarten av ett nytt CIP-område i Ramsdal, Söderköpings kommun. Med bra uppslutning och högt intresse så ser vi fram emot att utveckla vår CIP-verksamhet ytterligare under 2025. ■

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Verksamhetens utveckling styrs av den strategi och den avsiktsförklaring som direktionen antagit, men också av det grunduppdrag som följer av lagsstiftning. Rysslands invasion av Ukraina i februari 2022 förändrade det säkerhetspolitiska läget i såväl vårt närområde som globalt. Konsekvenser av kriminalitet i form av skjutningar och sprängningar fortsatte under 2024. Även centrala kollektivavtalen gällande bland annat arbetstider var under förändring. Verksamheten har ändå utvecklats, trots osäkra förhållanden och oroligheter i omvärlden.

Antalet uttryckningar som vi gör minskade för tredje året i rad. Utmärkande för 2024 var att antalet bränder i skog och mark var väldigt få, men globalt sett var 2024 det varmaste året som någonsin uppmätts och många bränder inträffade i världen. 2024 var sannolikt ett undantag från den utveckling vi sett de senaste åren, med ökande antal bränder i skog och mark.

Antal bränder i bostäder fortsätter att sakta sjunka. Efter några år med ett större

antal omkomna i bränder, har såväl 2023 som 2024 varit mer normala. Det finns dock fortfarande nationell vision och mål om att antalet ska bli färre. Eftersom andelen och antalet äldre kommer bli fler framöver, behöver arbetet mot dödsbränder fortsätta prioriteras. Vi ser fortfarande att våra hembesök ger effekt.

De senaste åren har hoten från kriminaliteten kommit oss närmare i form av skjutningar och sprängningar. Under 2024 tog vi flera viktiga steg i vårt arbete med dessa frågor. Bland annat bättre underrättelser från andra myndigheter, men även vårt förebyggande arbete utökades och breddades.

För bara några år sedan skedde inget strukturerat eller särskilt omfattande arbete med dessa frågor, men de senaste åren har vår verksamhet utvecklats mycket inom detta område.

Även sjukfrånvaron var på en fortsatt mycket låg nivå. Vi har friska medarbetare med låg frånvaro, vilket är positivt men inget som ska tas för givet. Arbetet med

våra friskfaktorer behöver fortsätta och till och med utvecklas.

Det säkerhetspolitiska läget har medfört att frågorna om civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap snabbt kommit upp på dagordningen. Vår verksamhet har präglats mycket av detta såväl i år som förra året.

Vi slöt ett avtal under 2024 med MSB om att svara för planerings- och utbildningsresurs för räddningstjänst under höjd beredskap. Avtalet ger oss goda förutsättningar att vara i framkant i området.

Ekonomisk sett visar vi liksom 2022 ett negativt resultat. Detta innebär att vårt eget kapital nu är på den nivå som vår överenskommelse anger, det vill säga tre procent av vår omsättning.

Det negativa resultatet från 2022 ska återställas fullt ut under 2025, medan det negativa resultatet från 2024 inte återställs mot bakgrund av de synnerliga skäl som direktionen fastslagit.



Viktiga förhållanden för RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Resultatet i bokslutet 2024 slutade på ett negativt resultat om 6 212 tkr. Vi hade budgeterat ett negativt resultat på 4 854 tkr.

Avvikelsen mot budget beror bland annat på ökade kostnader för kläder och läkarkontroller, men även på att budgeterade fordonsförsäljningar 2024 har blivit framskjutna till 2025. Delvis försenade leveranser av nya fordon till vår fordonsflotta har gjort att vi fått avvakta med ett antal planerade fordonsförsäljningar.

Skulden för SAP-R (Särskild avtalspension för anställda inom räddningstjänsten) beräknas årligen av vår pensionsadministratör, som förnärvarande är Skandia. Skulden, inklusive löneskatt, redovisas i räkenskaperna som en fordran hos Linköpings- och Norrköpings kommun samt

som en avsättning på skuldsidan i bokföringen. Under året har pensionsskulden minskat med 2 754 tkr. Anledningen till att pensionsskulden avseende SAP-R minskar är att det från och med den första januari 2023 inte sker några nytillträden till avtalet.

En betydande del av våra intäkter är skattefinansierade och betalas ut via medlemsbidragen från våra medlemskommuner. Det grundläggande medlemsbidraget har inför 2024 räknats upp med 2,9 procent. Övriga intäkter omfattar bland annat tillsyns- och tillståndshandling, hantering av automatiska brandlarm, utbildningsinsatser samt tjänster till andra räddningstjänster och organisationer. Verksamhetens övriga intäkter har fortsatt

att öka i jämförelse med 2023, trots att de planerade försäljningarna av fordon flyttades fram till 2025.

Antalet automatlarmsavtal ökar något för varje år och antalet onödiga automatlarm ligger på ungefär samma nivå som 2023. Vi hade dock budgeterat för fler, vilket innebär en negativ budgetavvikelse när det gäller dessa onödiga larm med cirka 600 tkr. Antalet tillsyner har ökat under 2024 i jämförelse med 2023. Ambitionen var dock att göra betydligt fler tillsyner, vilket inte har varit möjligt då denna verksamhet har brottats med en hel del vakanser. Så intäktsbortfallet avseende tillsyner har balanserats rent ekonomisk genom att personalkostnaderna har varit lägre. ►

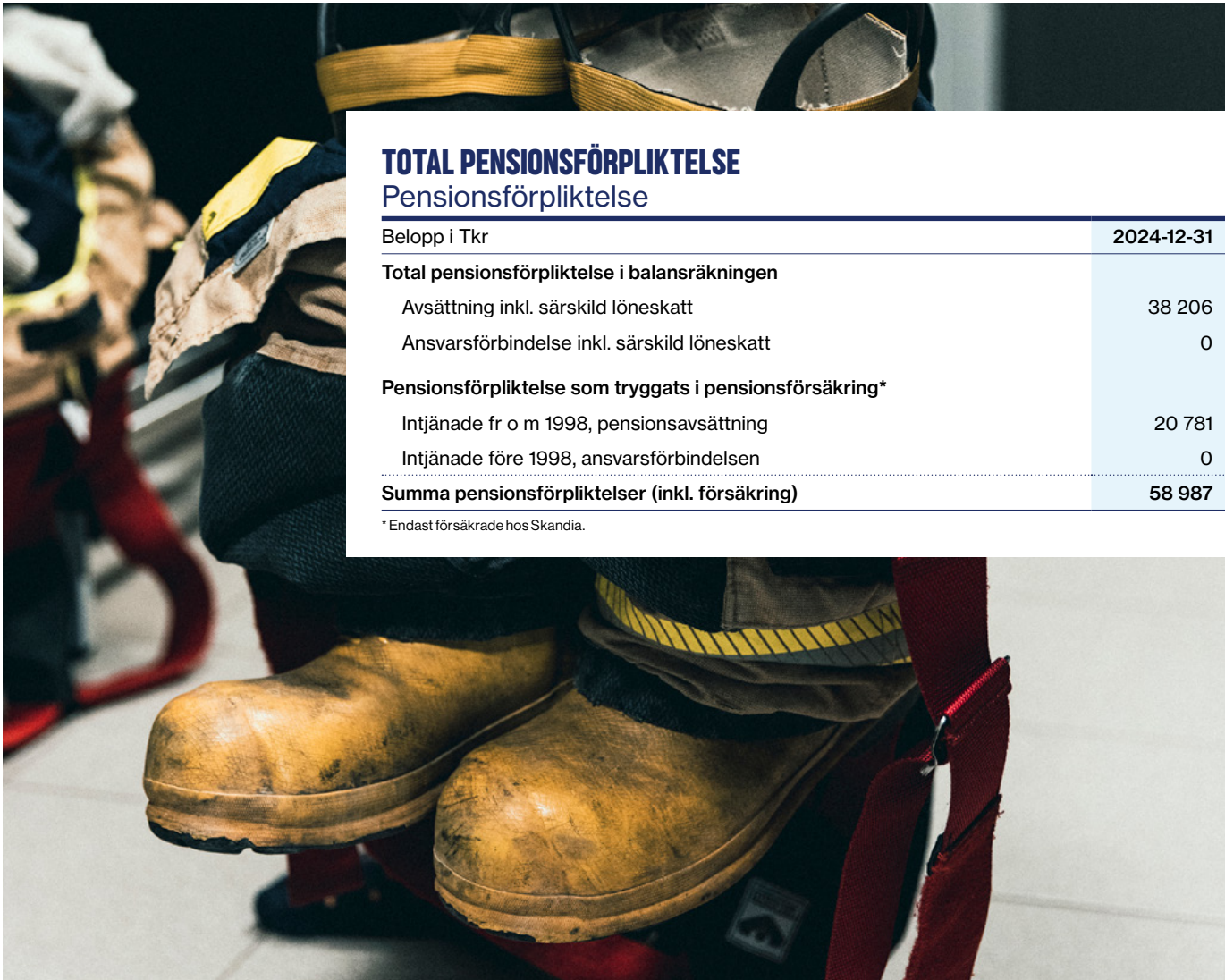
► **Verksamhetens kostnader består** till största del av personalkostnader. Vi hade vid årets slut 471 medarbetare varav 210 är deltidsbrandmän och 42 är brandvärnsmän. Nivån på pensionskostnaderna ligger fortsatt högt även 2024, men förväntas sjunka under 2025. Dessa höga pensionskostnader är förklaringen till det budgeterade negativa resultatet 2024.

De finansiella kostnaderna består av bankavgifter samt räntekostnader på den checkkredit som vi förfogar över via Norrköpings kommuns internbank. Under 2024 har vi haft en snittränta på 2,10 procent att jämföra med föregående år då den låg på 1,35 procent. Högre räntenivåer och ett högre nyttjande av vår checkkredit gör att våra räntekostnader stiger. Vi har

under 2024 en total räntekostnad på vår checkkredit på 535 tkr, exklusive räntan på pågående byggprojekt. 2023 var vår räntekostnad på checkkrediten 79 tkr. Vi hade i årets bokslut redovisat finansiella kostnader för våra SAP-R avsättningar, kostnaden på 3 217 tkr redovisas som en kostnad under finansiella kostnader, men även som en minskad kostnad, det vill säga minskad avsättning SAP-R. Den finansiella kostnaden avseende SAP-R avsättningen får alltså ingen resultatpåverkan.

Vi har stora investeringsplaner både i nytt utbildningscenter och ett flertal nya fordon. Det nya utbildningscentret i Klinga planeras att tas i bruk under första kvartalet 2026. Sedan starten hösten 2021 ligger totalt 62 mnkr som en pågående investering.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som kan noteras är stora planerade investeringar, vilket gör att räntenivåerna kommer att påverka vår ekonomi på ett betydande sätt vilket under tidigare år inte har varit en fråga då det varit låga räntenivåer och ett lågt nyttjande av vår checkkredit. Det finns även en osäkerhet kring hur mycket resurser som kommer att behövas i samband med flytt till ny räddningsstation i Norrköping, vilket är planerat till hösten 2025. En fortsatt utmaning är vår kompetensförsörjning då personalomsättningen kan förväntas öka under kommande period. Något som gör att vi behöver bli en ännu bättre på att erbjuda stimulerande och utvecklande arbetsuppgifter för att behålla och locka nya medarbetare till vår organisation.



TOTAL PENSIONS FÖRPLIKTELSE

Pensionsförpliktelse

Belopp i Tkr	2024-12-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
Avsättning inkl. särskild löneskatt	38 206
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	
Intjänade fr o m 1998, pensionsavsättning	20 781
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)	58 987

* Endast försäkrade hos Skandia.

HÄNDELSE AV BETYDELSE

För att möta de nya hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringar behöver Sveriges räddningstjänster snabbt ställa om sin verksamhet, så även vi. En viktig del i denna omställning är att kunna ställa om vår operativa förmåga. Vår nya utbildningsanläggning ger oss de bästa förutsättningarna i landet att klara denna omställning.

Det första spadtaget togs i augusti 2024. Det var ett välbesökt tillfälle, där även representanter för våra samverkande parter deltog. Innan året var slut hade vi undertecknat fyra viktiga avtal med dessa parter.

Utbildningsanläggningen beräknas att tas i drift under inledningen av 2026, och kommer vara den första fastigheten som vi själva äger och kommer att förvalta. Intresset från externa intressenter och myndigheter är stort redan innan verksamheten kommit igång, och sannolikt kommer flera aktörer att vilja nyttja anläggningen.



AVTAL MED MSB

Under året som gick slöt vi också två avtal med MSB inom området räddningstjänst under höjd beredskap. Ett avtal handlar om att vara planering av verksamheten under räddningstjänst under höjd beredskap. Det andra handlar om utbildning av medarbetare inom området. Syftet med avtalet är i första hand att öka vår förmåga, men vi ska även stödja andra räddningstjänster i länet inom ramen för detta avtal.

Konsekvenserna av den ökade kriminaliteten fortsatte göra sig påmind under 2024.

Sprängningar och skjutningar fortsatte under året och understryker vårt behov av förändring. För att öka vårt bidrag till samhällets förebyggande och trygghetsskapande arbete, startades ett pilotprojekt under 2024 inom detta område. Genom hårda interna prioriteringar har tre nya tjänster inrättats. De ska arbeta inom det brottsförebyggande och trygghetsskapande området, men även för att stärka riskutsattas skydd mot brand.



Vi gick in i verksamhetsåret 2024 med ett budgeterat negativt resultat på 4,8 mnkr.

Skälet till att verksamheten inte är i balans beror framför allt på ökade pensionskostnader på ca 8 mnkr. Kostnadsökningen på våra pensioner beror på retroaktiva avsättningar med anledning av höga inflationssiffror. Kostnadsökningen påverkar vår ekonomi under 2023 och 2024, men prognosen 2025–2030 visar på att pensionskostnaderna återgår till en lägre nivå igen.

-4,8mnkr



STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV FÖRBUNDETS VERKSAMHET

Vår verksamhet utgår från den förbundsordning som våra fem medlemskommuner antagit och den överenskommelse som slutits mellan medlemskommunerna och vår direktion. Direktionen antar övergripande mål för verksamheten samt handlingsprogram för skydd mot olyckor. Direktionen antar en verksamhetsplan med verksamhetsmål för varje år. Dessa följs upp varje tertial och resultatet av uppföljningen beslutas av direktionen.

Internkontrollen är viktig för att säkerhetsställa att vi når beslutade mål och efterlever de lagar, riktlinjer, policys och rutiner som finns samt att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv. Med utgångspunkt från vår årliga risk- och konsekvensanalys identifieras kontrollområden med hög sannolikhet och/eller hög konsekvens. Identifierade kontrollområden kontrolleras och följs upp varje tertial. En löpande dialog förs med direktionen som även beslutar framtagna rapporter.

Det sker en månatlig analys och uppföljning mot beslutad budget dels av verksamheterna, dels av direktionen. Detta för att snabbt kunna vidta åtgärder om avvikelser uppstår under verksamhetsåret. ■

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner och förbund ha god ekonomisk hushållning, både ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Förbundet ska ha en stor ekonomisk medvetenhet och helhetssyn på alla de resurser vi disponerar. Personal, material, fordon, lokaler och andra resurser ska nyttjas på ett sådant sätt att vi når mål och uppdrag på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt och till nytta för våra medlemskommuner, dess invånare och övriga intressenter. Av målen för god ekonomisk hushållning har två av tre finansiella mål och fyra av tio verksamhetsmål uppfyllts.



Ett hållbarhetsperspektiv ska genomsyra
vår syn på våra resurser.

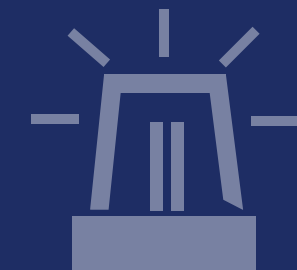
VÅRA FINANSIELLA MÅL ÄR FÖLJANDE:

Soliditeten ska inte understiga 7 procent. Soliditeten är i bokslutet 4,5 procent. Soliditetsmättet mäter det egna kapitalet i förhållande till totala tillgångar. Investeringen i ny utbildningsanläggning har nu kommit i gång vilket påverkar tillgångssidan. Vi har hittills en pågående investeringsvolym på 62 mnkr och har samtidigt ökat vår lånevolym med 71 mnkr i jämförelse med 2023. Tillgångssidan har därmed ökat med 43 mnkr, och detta i kombination med ett negativt resultat om 6 mnkr leder till att soliditetsmålet inte uppnås 2024.

Övriga intäkter ska vara minst 12 procent av de totala intäkterna. Övriga intäkter är 13,6 procent av de totala intäkterna. I bokslutet 2023 var motsvarande siffra 14,9 procent.

Det egna kapitalet ska vara minst 3 procent av omsättningen. Det egna kapitalet är 3,1 procent av omsättningen i bokslutet 2024.

Resultatet 2024 uppgår till minus 6 212 tkr, att jämföra med budget som låg på minus 4 854 tkr. Läs mer om detta på sidan 15. De verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning framgår av verksamhetsplanen och redovisningen av måluppfyllelse på nästa sida.



Sammanfattning av

MÅLUPPFYLLELSE 2024

UPPFYLLT

Stärkt skydd mot stora olyckor

Övning av vår ledningsförmåga av stora olyckor har genomförts och utvärderats. Nya styrande dokument för ledning av omfattande räddningsinsatser har tagits fram och implementerats.

Jämställdhet och mångfald

Könsbalansen i rekryteringar har varit jämnare under 2024 än föregående år, både avseende andel sökande och andelen anställda. Samtliga chefer har under fyra tillfällen utbildats i frågor om jämställdhet.

Ökad kontinuitet

Översyn av viktiga styrdokument har skett 2024. Även en övning av vår ledningsförmåga vid extraordina händelser och av vår kontinuitetsplan har även genomförts.

Räddningstjänst under höjd beredskap

Omfattande teoretiska utbildningssatsningar om NATO, civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap har genomförts. Grundläggande praktiska övningar har också skett.



Definitionen av riskutsatta följer av MSBs definition.

DELVIS UPPFYLLT

Riktade insatser för riskutsattas och särskilt riskutsattas brandskydd

Omkring 6 700 personer har nåtts av riktade kommunikationsinsatser, varav 3 700 i hemmiljö. Totalt har 18 återbesök skett efter bränder och 170 personer har fått stöd eller utbildning av oss i syfte att kunna stärka brandskyddet hos riskutsatta.

Ökade insatser av civila

Vid 17 tillfällen har utbildningar skett till boende i områden med längre insatstider. Inga nya områden med civila insatspersoner har startats upp under året, men informationsmöten i aktuella områden har skett.

Minskad resursanvändning

Översyn av inköpsbehörigheter har genomförts. Utbildning av chefer i hållbarhet har startat men har inte kunnat slutföras under året.

Säkerhet vid vatten

En vattensäkerhetskampanj har genomförts under sommaren och inför vintern.Tillsyn har skett vid 35 badplatser av drygt 60.

Säkrare barn och ungdomar

Förskoleklasser och elever i årskurs 4 har erbjudits digitala utbildningar. Vid 21 tillfällen har skolutbildning genomförts vid 10 prioriterade skolor. Nästan 2 000 elever har erbjudits utbildning i trafiksäkerhet.

Stärkt brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete

Räddningssommar har genomförts under sommaren 2024. Vid 350 tillfällen har möten med ungdomar skett.

BALANSKRAVSRESULTAT

Förbundet redovisar i bokslutet 2024 ett resultat på minus 6 212 tkr. Direktionen beslutade hösten 2023 att återropa synnerliga skäl till att inte presentera en budget i balans för verksamhetsåret 2024. Skälet till att inte återställa detta negativa resultat är att vi har en stark finansiella ställning.

Ett av våra finansiella mål är att det egna kapitalet ska vara minst tre procent av omsättningen. I bokslutet 2023 så var det egna kapitalet 6,2 procent av omsättningen.

I vår analys i samband med framtagande av budget 2024 kunde vi konstatera att vi på grund av en tillfällig kostnadsökning av våra pensioner, inte skulle kunna ha en budget i balans med mindre än att göra stora strukturella förändringar. Detta ansåg vi inte var motiverat då vi såg att pensionskostnaderna skulle minska med cirka åtta mnkr.

Det finansiella målet om att det egna kapitalet ska vara minst tre procent av omsättningen kommer trots det negativa resultatet ligga på 3,1 procent i bokslutet 2024.

Den finansiella ställningen kommande år förväntas att vara tillfredsställande eller god, även om vi ser ett behov av utökat medlemsbidrag för att bibehålla verksamheten och samtidigt möta nya utmaningar.

Exempel på utmaningar som vi står inför är omställning för att möta hot från krig, kriminalitet och klimatförändringar parallellt med anpassning till nya arbetstidsregler.

Vi som många andra verksamheter ser också att vi behöver bli mer innovativa för att lösa framtidens verksamhet och framtidens kompetensförsörjning, ett arbete som redan nu har startats.

Vi ser också möjligheter i vårt nya utbildningscenter på Klinga, som vi kommer att äga och förvalta själva. Planen är att anläggningen ska vara i bruk första kvartalet 2026.

Vi kommer där att kunna genomföra övningar och utbildningar på en helt ny nivå, och vi har redan tecknat ett flertal avtal med externa intressenter vilket kommer generera utökade intäkter. ■

BALANSKRAVSUTREDNING

Tkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-6 212
Avgår samtliga realisationsvinster	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 212
Årets balanskravsresultat	-6 212

Balanskravsutredning

Planen för att återställa det negativa resultatet 2022 presenteras i nedanstående tabell. Budgeten för 2025 visar på ett positivt resultat på 1 900 tkr, vilket innebär att det negativa resultatet på 2 537 tkr 2022 kommer att kräva ytterligare åtgärder under 2025 för att vara återställt.

Plan för återställande av negativt resultat 2022

Balanskravsresultat 2022	-2 537
Resultat efter balanskravsjusteringar 2023	348
Resultat 2025 enligt plan	1 900
Summa återställande	-289



Ankom: 2025-04-03 Ärende: KLK 2025.43 Handling: 429574

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Fortsatta utmaningar kopplat till arbetstidsregler

2024 har, likt året innan, präglats av svårigheterna att följa de nya centrala kollektivavtalens regleringar om 11 timmars dygnsvila.

Vi har under året levt med olika kollektivavtals-förutsättningar, vilket har försvårat långsiktig planering. Oron och frustrationen har stundtals varit stor bland uttryckande personal till följd av detta. Inom heltidsorganisationen har stationscheferna haft stora utmaningar i att planera ut verksamheten.

Under året genomfördes en arbetsmiljö-kartläggning vid en av våra heltidsstationer. Kartläggningen resulterade i en plan för insatser för att förbättra arbetsmiljön för våra medarbetare under kommande år.

Vi sökte under året dispens från kollektivavtalens regler, och också beviljats dispens fram till hösten 2025. Arbetet kommer att fortsätta under 2025 för att lösa anpassningen till de nya arbetstidsreglerna

Jämställdhet i fokus

Under året gjordes flera insatser för ökad jämställdhet som gav resultat. Bland annat har könsbalansen i våra rekryteringar förbättrats och andelen kvinnor i verksamheten fortsätter öka. Samtliga chefer har utbildats i bland annat klimakteriet, träning under och efter graviditet samt våld i nära relationer.

Utbildning och rekrytering

Heltidsorganisationens chefer gick under året ett ledarskapsutvecklingsprogram för att stärka samarbetet och den gemensamma styrningen av verksamheten.

Vi har under 2024 rekryterat en ersättare till den HR-tjänst som stått vakant under 2023. Det gör att vi nu kommer att kunna satsa ytterligare och mer genomgående på trivselsarbete och kontinuerlig uppföljning av våra regelbundna pulsmätningar.

Pulsmätningar används för att regelbundet få återkoppling från våra medarbetare, vilket hjälper oss att identifiera styrkor och förbättringsområden inom viktiga aspekter av arbetsmiljön.

Arbetsgivarvarumärke

Vi fortsätter att bredda bilden av vad det innebär att arbeta för räddningstjänsten och vilka styrkor som behövs.

Budskapsplattformen för vår rekrytering är en viktig del i arbetet med vårt arbetsgivarvarumärke "Lita på din styrka". Under året användes det bland annat när en rekryteringsfilm togs fram riktad till just brandmän, för att nå framtida nya brandmannakollegor. ■



ANTAL ANSTÄLLDA PER 2024-12-31

(2023 inom parentes)

	Män	Kvinnor	Totalt
Tillsvidareanställda	181 (187)	38 (35)	219 (222)
Deltidsbrandmän	190 (186)	20 (21)	210 (207)
Brandvårn	34 (33)	8 (10)	42 (43)
Summa anställda	405 (406)	66 (66)	471 (472)

SJUKFRÅNVARO

De anställdas sjukfrånvaro i procent från period 24-01-01 till och med period 24-12-31 (utfallet 2023-12-31 inom parentes)

Procent av ordinarie arbetstid	Män	Kvinnor	Totalt
0 - 29 år	1,86 (1,65)	3,85 (0,73)	2,56 (1,51)
30 - 49 år	1,99 (2,48)	2,27 (1,97)	2,02 (2,41)
50 år uppåt	2,88 (1,50)	0,70 (0,43)	2,49 (1,29)
Samtliga åldersgrupper	2,24 (2,12)	2,08 (1,27)	2,49 (1,99)
Varav långtidssjukskrivna	43,32 (26,70)	30,03 (0,00)	41,30 (24,15)



FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Budgeten för 2025 visar ett överskott på cirka 2 mnkr, men budgeten för kommande femårsperiod visar på kraftiga underskott. Den främsta orsaken till detta är ökade personalkostnader samt ökade avskrivningskostnader på grund av stora fordonsinvesteringar. För en budget i balans krävs ökade medlemsbidrag i kombination med besparingar. Besparingar som kan komma att kräva strukturella förändringar av vår verksamhet.

Belopp i Tkr	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Personalkostnader	-207 134	-209 991	-209 991	-209 991	-209 991
Övriga driftskostnader	-59 501	-59 501	-59 501	-59 501	-59 501
Kostnader utbildningscenter	-1 190	-1 190	-1 190	-1 190	-1 190
Avskrivningar	-11 816	-12 820	-13 575	-14 386	-15 264
Avskrivningar utbildningscenter	-5 514	-5 514	-5 514	-5 514	-5 514
Verksamhetens kostnader	-285 155	-289 016	-289 771	-290 582	-291 460
Övriga externa intäkter	44 665	44 665	44 665	44 665	44 665
Intäkter utbildningscenter	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Medlemsbidrag inkl SAP-R	230 283	230 688	230 688	230 688	230 688
Bidrag utbildningscenter	9 102	9 102	9 102	9 102	9 102
Statligt bidrag via kommunerna	1 531	1 531	1 531	1 531	1 531
Verksamhetens intäkter	289 081	289 486	289 486	289 486	289 486
Resultat före finansiella poster	3 926	470	-285	-1 096	-1 974
Finansnetto exkl utbildningscenter	-1 235	-1 658	-1 804	-1 581	-2 112
Ränta utbildningscenter	-5 898	-5 898	-5 898	-5 898	-5 898
Resultat	-3 207	-7 086	-7 987	-8 575	-9 984

Under början av 2026 planeras vår nya utbildningsanläggning att tas i bruk vilket kommer att innebära utökade kostnader, men även utökade intäkter. Utökade investeringar och utökade krediter kommer innebära en högre räntekänslighet under kommande år.

De låga fruktsamhetstalen i världen och Sverige utmanar även räddningstjänstens kompetensförsörjning. Detta ställer krav på oss att förändra hur vi rekryterar medarbetare. Vi själva kommer behöva ta ett större ansvar över att framtida medarbetare ges nödvändig kompetens. Men med våra förutsättningar med en ny utbildningsanläggning och räddningslärare kommer vi ha bland de bättre förutsättningarna i Sverige.

Förväntningarna på att vi klarar av att ställa om vår verksamhet för att klara hoten från krig kommer öka. Att skapa helt nya operativa förmågor kommer vara

avgörande. Eftersom dessa krav och förväntningar kommer samtidigt som den offentliga ekonomin är ansträngd, kommer vi sannolikt behöva fortsätta med hårda prioriteringar.

Men även behoven av innovationer kommer öka. Framtidens verksamhet kommer inte kunna vara en linjär fortsättning på den vi har idag. Att inse att vi i framtiden kommer arbeta på ett sätt som vi inte kan se idag, är lika svindlande som nödvändig. Här behöver vi fortsätta på den inslagna vägen att fortsätta vara innovativa.

Att hitta sätt att organisera frivilliga resurser är viktigt. Viljan och engagemanget hos människor att hjälpa till vid olyckor har alltid funnits, men räddningstjänsten förmåga att använda den har brutit. Vi behöver hitta ännu bättre strukturer för att använda detta engagemang på ett mer eller mindre organiserat sätt.

Ett hållbart arbetsliv och attraktiv arbetsplats kommer var allt viktigare. Kampen om kompetens kommer öka och behovet av omställning i arbetslivet kommer öka. Vårt arbete med friskfaktorer och kompetensutveckling samt karriär-växling kommer att behöva intensifieras de kommande åren. Vi har under lång tid haft mycket låga sjuktal och detta måste fortsätta.

Sammantaget innebär framtiden utmaningar, som vi inte längre kan säga är okända eller nya. Vi vet också hur vi behöver utvecklas för att möta hoten från krig, kriminalitet och klimatförändringar. Vi har dessutom gett oss själva de bästa förutsättningarna. Nu handlar det om att på ett klokt sätt ta hand om dessa förutsättningar, i en fortsatt orolig omvärld med fortsatt tufft läge i den offentliga ekonomin. ■

HÅLLBARHETS-REDOVISNING

I takt med att hållbarhet blir allt viktigare fortsätter vi att integrera och utveckla hållbara arbetssätt i vår verksamhet.

Här presenteras en summering av arbetsområden av större vikt för vårt hållbarhetsarbete.

I vår hållbarhetsredovisning presenterar vi de strategier och några åtgärder som syftar till att utveckla vår verksamhet på ett hållbart sätt och bidra till en hållbar utveckling, och redovisar det arbete som gjorts under 2024.

Hållbarhetsredovisningen i sin helhet hittar du som ett separat dokument. Där lyfter vi varför de utvalda arbetsområdena är en extra viktig fråga för oss, vi redovisar de insatser som gjorts under respektive område, och där det finns relevant data eller siffror presenteras de också.

Målet är att under åren framöver arbeta fram en hållbarhetsredovisning med mångårig relevant data för att tydligt kunna följa upp vårt hållbarhetsarbete. Det här är en första ansats.

Strategi för hållbarhet

Den hållbara utvecklingen förutsätter långsiktighet, och att ekonomisk, social och miljömässig hänsyn får ta del i beslutsfattandet. Vissa arbetsområden är av extra stor vikt för oss i vårt hållbarhetsarbete. Dessa arbetsområden finns definierade i vår **Strategi för hållbarhet**, som är att verksamhetens styrande dokument, och utgör stommen även i denna hållbarhetsredovisning.

ARBETSOMRÅDEN AV STÖRRE VIKT



Vi arbetar för att minska vår negativa miljöpåverkan



Vi arbetar för att möta samhällsutvecklingen i vårt olycksförebyggande arbete



Vi är med och bidrar i arbetet med att skapa ett mer robust samhälle



Vi arbetar för att säkra resurser och kompetens som möter framtiden



Vi arbetar för att förstärka den ekonomiska hållbarheten

Vi arbetar för att minska vår negativa miljöpåverkan

I vår vardag ser vi ständigt konsekvenserna av klimatförändringar. Kraftigare skyfall, varmare och torrare somrar, lägre grundvattennivåer och starkare vindar är enligt forskning alla resultat av stigande temperaturer.

Arbetet sker exempelvis genom effektiviseringar, implementering av ny teknik såsom övergång från fossil-drivna fordon mot eldrivna fordon och kravställning på leverantörer.

Frågor vi arbetar aktivt med:

- Transport och drivmedel
- Släckvatten och släcktekniker



Vi är med och bidrar i arbetet med att skapa ett mer robust samhälle

I dagens samhälle står vi inför en rad olika utmaningar och hot, från klimatförändringar och naturkatastrofer till teknologiska störningar och sociala oroligheter. För att säkerställa en hållbar framtid är det avgörande att vi bygger ett samhälle som inte bara kan förebygga och motstå dessa påfrestningar, utan också hantera och återhämta sig från dem på ett effektivt sätt.

Detta innebär att vi måste investera i infrastruktur, utbildning och resurser som stärker vår motståndskraft. Genom att göra detta kan vi minska de negativa effekterna av kriser och säkerställa att våra samhällen förblir funktionella och trygga även under svåra förhållanden.

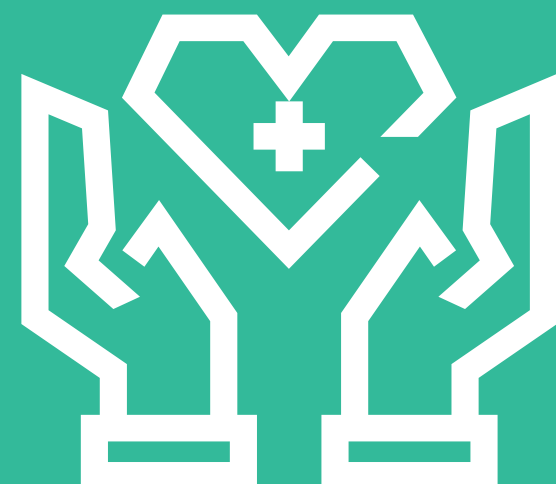
Vi har under 2024 för första gången på allvar börjat att prioritera olika delar inom vår verksamhet som syftar till att kunna fullgöra vårt uppdrag under höjd beredskap och krig. Vi deltar i en mängd olika planerings- och förberedelsearbeten på lokal, region och nationell nivå som under de närmaste åren kommer att påverka alla medarbetare inom organisation.

Frågor vi arbetar aktivt med:

- Räddningstjänst under höjd beredskap
- Samverkan med våra kommuner i arbetet med krisberedskap och uppbyggnad av det civila försvaret
- Kontinuitetshandling
- Krisledningsövningar



Vi arbetar för att möta samhällsutvecklingen i vårt olycksförebyggande arbete



Uppdraget har för räddningstjänsten länge varit att släcka bränder, och agera vid olika typer av olyckor. Men i takt med att samhället förändras ställs andra krav på vår verksamhet.

Att förebygga olyckor är idag en lika stor del av vårt uppdrag som den att hantera olika sorters olyckor. Vi arbetar ständigt för att förhindra att en olycka behöver ske, och målet är att behövas vid så få larm som möjligt.

Idag omfattar det förebyggande arbetet:

- Brandförebyggande
- Brottsförebyggande
- Olycksförebyggande verksamhet så som trafiksäkerhet och vattensäkerhet

Frågor vi arbetar aktivt med:

- Tillsyner och tillstånd
- Utbildningsinsatser för och möten med våra invånare
- Samverkan med kommuner, aktörer och andra myndigheter
- Riktade kommunikationsinsatser

Vi arbetar för att säkra resurser och kompetens som möter framtiden

Våra medarbetare är vår största tillgång, och vi behöver arbeta aktivt med att skapa en miljö som ger engagerade och trygga medarbetare där kompetens kommer till nytta på rätt sätt. Vi behöver säkerställa att vi alltid är trygga i vårt viktiga arbete för att göra samhället tryggare. Vi ska vara en räddningstjänst för alla. Målet är att ha en personalsammansättning med

ökad mångfald som bättre speglar olikheterna i samhället. Vi vill att de personer vi möter på olycksplatser, ute i samhället eller i arbetet i stort ska kunna identifiera sig med oss och genom det känna en trygghet och ett förtroende för oss och vår verksamhet. Och vi arbetar aktivt med att öka jämställdheten så att kvinnor och män ska ges lika förutsättningar.

- Frågor vi arbetar aktivt med:
- En attraktiv arbetsplats för alla
 - Personalomsättning
 - Frisk räddningstjänst – ett friskt arbetsliv
 - En hälsosam personalstyrka
 - Ett arbetsliv för alla



Vi arbetar för att förstärka den ekonomiska hållbarheten

I en tid av ökande krav är ekonomisk hållbarhet avgörande. En hållbar ekonomisk utveckling innebär en ekonomi som är hållbar över tid och som långsiktigt hushåller med mänskliga och materiella resurser. Frågor vi arbetar aktivt med:

- Minskad resursanvändning
- Ansvarsfulla leverantörer



FEMÅRSÖVERSIKT

Räkenskapssammandrag

RESULTATRÄKNING

Belopp i Tkr	2024	Budget 2024	2023	2022	2021	2020
Externa intäkter	34 923	35 613	34 161	29 252	28 369	24 625
Medlemsbidrag	225 284	223 536	214 845	201 286	199 021	195 533
Förändring avsättning SAP-R	-2 754	0	-19 647	2 465	2 490	1 701
Personalkostnader	-196 694	-197 250	-187 681	-172 993	-168 350	-164 072
Förändring avsättning SAP-R	2 253	0	24 576	-2 465	-2 490	-1 701
Övriga driftskostnader	-56 029	-55 899	-51 209	-49 762	-48 296	-45 298
Avskrivningar	-9 443	-10 154	-9 292	-9 695	-9 871	-9 760
Finansiellt netto	-3 752	-700	-5 030	-99	-149	-279
Årets resultat	-6 212	-4 854	723	-2 011	724	749

BALANSRÄKNING

Belopp i Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Materiella anläggningstillgångar	127 491	54 608	47 502	53 499	55 151
Finansiella anläggningstillgångar	38 206	40 960	60 607	58 142	55 652
Omsättningstillgångar	13 995	40 849	30 153	27 988	30 116
Summa tillgångar	179 692	136 417	138 262	139 629	140 919
Eget kapital	8 008	14 220	13 497	15 508	14 784
Avsättningar	38 206	40 960	60 607	58 142	55 652
Långfristiga skulder	90 489	19 963	9 762	17 503	21 913
Kortfristiga skulder	42 989	61 274	54 396	48 476	48 570
Summa eget kapital och skulder	179 692	136 417	138 262	139 629	140 919

INVESTERINGAR

Vi har under året investerat i fordon och material för totalt 27 609 tkr. Två tankbilar har försenad leveranstid, men planeras att levereras under början av 2025. Här presenteras investeringsplan i förhållande till utfall.

INVESTERINGSPLAN

Belopp i Tkr	Investeringsplan	Utfall 2024-12-31
Släckbil - Centrum (2023)		5 813
Material släckbilar (2023)		1 509
Släckbil - Kallerstad	5 780	5 788
Släckbil - Lambohov	5 780	5 775
Släckbil - Kvillinge	5 780	5 782
Batteriverktyg släckbilar		1 513
Tankbil - Åtvidaberg	4 290	0
Tankbil - Söderköping	5 960	0
Begagnad stegbil		700
Värmekameror	400	0
Slang	500	498
Utalarmeringteknik	500	0
Gymtrustning Klinga*		140
Verksamhetsledning, batterifläkt	500	91
Summa investeringar	29 491	27 609
*Varav pågående		140

PROJEKT KLINGA

Här presenteras det pågående byggprojektet: **Ny utbildningsanläggning Klinga.**

Totalt har projektet från starten hösten 2021 kostat 61 931 tkr. Den totala budgeten för nybyggnadsprojektet är 226 mnkr och projektet följer både tidplan och budget. Planen är att utbildningsanläggningen ska tas i bruk det första kvartalet 2026.

Belopp i Tkr	Budget	Utfall
Mark	36 500 000	36 632 000
Mark- och fin. Entrepren.	37 500 000	7 143 682
Mark-och finentrepr.Tillä	10 526 000	371 719
Hiss	3 500 000	143 501
Projektering-arkitekt	895 000	670 353
Projektering-konstruktion	876 200	589 326
Projektering-el	830 000	681 600
Projektering-vvs	790 000	926 883
Projektering-akustik	362 500	48 500
Projektering-brand	162 500	37 992
Projektering-mark	800 000	519 621
Projektering-övrigt	1 260 000	106 900
Projektleddning	3 300 000	2 962 725
Byggledning	1 600 000	0
Projektadministration	3 750 000	1 837 003
Internränta	3 000 000	147 147
Myndigh/bygglov	560 000	127 908
Anslutningsavg.	4 850 000	0
Besiktningar	200 000	0
Övr.-Främmande tjänster	2 000 000	195 145
Kontorsdel (entrepr1+3)	38 640 800	4 137 400
Vagnhall (entrepr 2+4)	56 145 500	4 551 351
Övr. Byggn. (Entrepr 5)	18 385 000	100 000
Summa investeringar	226 433 500	61 930 755

VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

Belopp i Tkr	Intäkter			Kostnader			
Verksamhet	Årsbudget	Utfall	Differens	Årsbudget	Utfall	Differens	Nettodifferens
		2024-12-31			2024-12-31		
Förbundsledning	228 334	228 503	169	56 211	57 721	-1 510	-1 341
Heltidsstationer	250	511	261	91 516	89 763	1 753	2 014
Deltidsstationer	0	0	0	37 793	37 015	778	778
Myndighetsutövning	18 344	16 609	-1 735	9 712	8 673	1 039	-696
Utbildning	3 965	4 156	191	11 672	10 656	1 016	1 207
Drift	1 790	1 116	-674	26 014	26 638	-624	-1 298
Operativ ledning	6 466	6 559	93	31 085	33 200	-2 115	-2 022
Totalt	259 149	257 454	-1 695	264 003	263 666	337	-1 358

Totalt visar förbundet en negativ avvikelse mot budget med **1 358 tkr** vilket är en avvikelse med 0,5 procent.

Förbundsledning
Försenade fordonsleveranser gör att våra kapitalkostnader är 875 tkr lägre än budget. Under förbundsledning ligger intäkterna från MSB som är något högre än budgeterat. Kostnader för läkarkontroller har blivit ca 1 mnkr dyrare än väntat, även våra kostnader för larmställ och andra kläder har blivit betydligt kostsammare än budgeterat. Totalt 2 mnkr i budgetavvikelse, där ca hälften kan förklaras med den batteribrand som inträffade under hösten och som resulterade i kontaminerade larmställ för ett flertal skift.

Heltidsstationer
Den uttryckande verksamheten visar ett positivt utfall vilket beror på lägre kostnader. Intäkter från släckmedelscentralen blev även något högre än budget.

Räddningspersonal i beredskap (RIB)
Deltidstationerna visar ett överskott i bokslutet 2024.

Samhällsskydd
Vår myndighetsutövning hade högt uppsatta förväntningar när det gällde intäkterna 2024. Antalet tillsyner är fler 2024 i jämförelse med 2023, men det var trots detta en negativ

avvikelse mot budget. Intäktsbortfallet balanserades dock av lägre personalkostnader. Antalet onödiga automatlarm låg på samma nivå som 2023, men budgeten låg något högre vilket innebär en negativ budgetavvikelse på totalen för Samhällsskydd.

Utbildning
Lägre kostnader och samtidigt intäkter enligt budget gör att vår utbildningsverksamhet visar ett positivt utfall i jämförelse med budget.

Drift
Vår drift/tekniska verksamhet visar en negativ budgetavvikelse på strax över 1 mnkr. Högre underhållskostnader på våra fordon samt uteblivna försäljningar är förklaringen till avvikelsen.

Räddningscentralen (RC)
Högre personalkostnader på grund av nytt kollektivavtal gör att kostnaderna blev betydligt högre än vad vi hade beräknat.

IT
Dyrare systemkostnader gör att vår IT-avdelning visar ett underskott 2024.

RESULTATRÄKNING

Belopp i Tkr	Not	2024	2023
Verksamhetens externa intäkter	2	34 923	34 161
Verksamhetens kostnader	3, 4	-250 470	-214 314
Avskrivningar	6, 7	-9 443	-9 292
Summa verksamhetens nettokostnader		-224 990	-189 445
Medlemsbidrag	8	222 530	195 198
Summa medlemsbidrag		222 530	195 198
Verksamhetens resultat		-2 460	5 753
Finansiella intäkter	9	17	0
Finansiella kostnader	9	-3 769	-5 030
Resultat efter finansiella poster		-6 212	723
Årets resultat		-6 212	723

BALANSRÄKNING

Belopp i Tkr	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Bygg- och markanläggningar	6	62 008	2 799
Maskiner och inventarier	7	65 483	51 809
Summa materiella anläggningstillgångar		127 491	54 608
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga fordringar	12	38 206	40 960
Summa finansiella anläggningstillgångar		38 206	40 960
Summa anläggningstillgångar		165 697	95 568
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	10	13 995	40 849
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		13 995	40 849
Summa tillgångar		179 692	136 417
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		14 220	13 497
Årets resultat		-6 212	723
Summa eget kapital	11	8 008	14 220
Avsättningar			
Avsättningar för särskild avtalspension	12	38 206	40 960
Summa avsättningar		38 206	40 960
Skulder			
Långfristiga skulder	13	90 489	19 963
Kortfristiga skulder	14	42 989	61 274
Summa skulder		133 478	81 237
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		179 692	136 417
Ansvarsförbindelser och pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar och skulder			
		0	0
Kapital i överskottsfond hos Skandia Liv			
		2 343	1 938

KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i Tkr	2024-12-31	2023-12-31
Tillförda medel		
Resultat efter finansiella poster	-6 212	723
Justering för av- och nedskrivningar	3 173	9 292
Realisationsvinster anläggningstillgångar	0	-375
Ökning/minskning avsättningar	-2 754	-19 647
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-5 793	-10 007
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	26 854	-10 696
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-18 285	6 878
Kassaflöde från den löpande verksamheten	8 569	-3 818
Investeringsverksamheten		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-82 325	-16 398
Försäljning av anläggningstillgångar	0	375
Justeringar för effekt av utrangeringar	6 269	0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	2 754	19 647
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-73 302	3 624
Finansieringsverksamheten		
Ökning/minskning av långfristiga skulder	70 526	10 201
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	70 526	10 201
Årets kassaflöde	0	0
Likvida medel vid årets början	0	0
Likvida medel vid årets slut	0	0
Förändring av likvida medel	0	0

NOTER

NOT 1 Redovisningsprinciper

Bokslutet är upprättat i enlighet med lagen (Lag 2018:597) om kommunal bokföring och redovisning i tillämpliga delar. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts som i den senaste årsredovisningen. Leasingavtal med ett värde som understiger ett prisbasbelopp eller har en nyttjandeperiod på tre år eller mindre, klassificeras som operationell leasing. För leasingavtal överstigande ett prisbasbelopp och ett nyttjande överstigande tre år sker en bedömning enligt RKR R5 om avtalet ska klassificeras som operationellt eller finansiellt.

Materiella anläggningstillgångar

Fordon, inventarier och fastighetsanläggningar med minst tre års ekonomisk livslängd och ett anskaffningsvärde på minst 1,5 prisbasbelopp redovisas som materiella anläggningstillgångar. Anläggningstillgångarna har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Förbundet tillämpar komponentavskrivning. Avskrivningarna för varje investering påbörjas månaden efter tillgången tagits i bruk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Markanläggningar	20 år
Fastighetsanläggningar	5-10 år
Fordon	8-15 år
Övrigt räddningstjänstmaterial	5-10 år
Inventarier	3-10 år
IT-utrustning	3 år

Fordringar

Fordringar upptas till det belopp, som efter individuell bedömning beräknas bli betalt.

Avsättningar

Under avsättningar redovisas pensionsskuldsökningen för den del av uttryckningspersonalen som har rätt till särskild avtalspension, vilket endast berör personal från Norrköpings och Linköpings kommuner. Pensionsrätten inarbetas löpande och kostnadsförs enligt beräkningar gjorda av vår pensionsadministratör. Beräkningarna har skett enligt "Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld - RIPS 19" utarbetat av Sveriges Kommuner och Regioner. Vid beräkning av särskild avtalspension har en genomsnittlig pensionsålder på 60 år använts. De personer som kan få särskild avtalspension har dock rätt att ta ut pensionen från 58 års ålder. Historiskt har pensionsåldern varit högre än 58 år. Förändring av skulden redovisas i resultaträkningen.

Upparbetad pensionsrätt för personal som vid förbundsbildningen 2010-01-01 övergick till anställning i Räddningstjänsten Östra Götaland redovisas och bekostas av respektive medlemskommun.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där förbundet är leastagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal). Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

NOT 2 Verksamhetens externa intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Utbildning	4 156	4 903
Felaktiga automatlarm	8 342	8 220
Årsavgift automatlarm	5 147	5 031
Avtal, Räddningstjänst	10 783	10 548
Tillstånd och tillsyner	2 775	1 526
Övrig intäkter	1 820	3 094
Övriga bidrag	1 900	839
Summa	34 923	34 161

NOT 3 Verksamhetens kostnader

	2024-12-31	2023-12-31
Köpta tjänster	-16 476	-15 091
Personalkostnader	-196 694	-183 941
Förändring avsättning SAP-R	5 434	24 576
Kostnader SAP-R	-3 181	-3 740
Övriga kostnader	-39 553	-36 118
Summa	-250 470	-214 314

NOT 4 Leasing

	2024-12-31	2023-12-31
Avtal som redovisas som operationell leasing avser lokalhyra, moduler, fordon, kaffemaskiner		
Med förfall inom 0-1 år	80	307
Med förfall inom 1-3 år	2 687	80*
*Exklusive lokalhyra		

NOT 5 Räenskapsrevision

	2024-12-31	2023-12-31
Kostnader för räenskapsrevision av sakkunnigt biträde	-240	-200
Summa	-240	-200

NOT 6 Bygg- och markanläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	4 462	3 012
Investeringar under året	59 328	1 450
Utgående anskaffningsvärde	63 790	4 462
Varav pågående	59 328	1 450
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 663	-1 472
Årets avskrivningar	-119	-191
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 782	-1 663
Bokfört värde bygg- och markanläggningar	62 008	2 799

NOT 7 Maskiner och inventarier

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	161 355	146 795
Investeringar under året	22 997	14 948
Utrangeringar under året	-6 269	-388
Utgående anskaffningsvärde	178 083	161 355
Varav pågående	140	4 612
Ingående ackumulerade avskrivningar	-109 546	-100 833
Årets avskrivningar	-9 324	-9 101
Avskrivningar hänförliga till utrangeringar	6 269	388
Utgående ackumulerade avskrivningar	-112 601	-109 546
Bokfört värde maskiner och inventarier	65 482	51 809

Specifikation per anläggningsslag		
Inventarier	6 975	5 834
Fordon	58 368	41 363
Pågående investeringar	140	4 612
Summa	65 483	51 809

Genomsnittlig nyttjandeperiod	12,5 år	10,4 år
Aktiverad ränta byggprojektet	147	

NOT 8 Medlemsbidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Grundläggande medlemsbidrag		
Linköpings kommun	106 886	101 787
Norrköpings kommun	93 068	88 866
Söderköpings kommun	10 625	10 080
Valdemarsviks kommun	6 902	6 648
Åtvidabergs kommun	7 803	7 464
Summa grundläggande medlemsbidrag	225 284	214 845

Förändring av upplupna medlemsbidrag för SAP-R-kostnader		
Linköpings kommun	-1 473	-10 491
Norrköpings kommun	-1 281	-9 156
Summa	222 530	195 198

NOT 9 Finansiella kostnader

	2024-12-31	2023-12-31
Bankavgifter	-25	-22
Ränteintäkter	17	0
Räntekostnader, avsättning SAP-R	-3 217	-4 929
Räntekostnader	-527	-79
Summa	-3 752	-5 030

NOT 10 Kortfristiga fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	3 888	30 462
Ingående moms skattefri verksamhet	1 648	2 093
Diverse kortfristiga fordringar	1 087	596
Förutbetalda kostnader	5 962	5 717
Upplupna intäkter	1 410	1 981
Summa	13 995	40 849

NOT 11 Eget kapital

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	-14 220	-13 497
Årets resultat	6 212	-723
Utgående balans	-8 008	-14 220

NOT 12 Avsättningar för särskild avtalspension

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående avsättning	40 960	60 607
Pensionsutbetalningar	-3 265	-3 770
Förändring pension inkl ränte- och basbeloppsuppräknings	1 049	-12 029
Förändring av löneskatt	-538	-3 848
Utgående avsättning	38 206	40 960
Utredningsgrad (tidigare aktualiseringsgrad)	98%	98%

NOT 13 Långfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Utnyttjande av checkkredit	90 489	19 963
Summa	90 489	19 963

Förbundet är ansluten till ett koncernkonto, Norrköpings kommun är kontohavare gentemot kreditgivande bank. Beviljad kredit uppgår till 200 miljoner. Inga panter eller ansvarsförbindelser är ställda för krediten.

NOT 14 Kortfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	12 499	11 623
Utgående moms	1 400	2 515
Personalens skatt och arbetsgivaravgifter	6 381	3 359
Upplupna semesterlöner	9 639	9 635
Upplupen kompledighetsskuld	399	310
Upplupen pensionskostnad	5 102	4 968
Upplupen särskild löneskatt	5 118	5 949
Övriga upplupna kostnader	1 339	1 655
Förutbetalda intäkter	1 112	21 260
Summa	42 989	61 274

FÖRBUNDS DIREKTIONEN

Förbunds direktionen för Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland tillsammans med förbunds direktören avlämnar 12 mars denna årsredovisning.

ORDINARIE



Christer Frey
(M), Norrköping



Mari Hultgren
(S), Linköping



Göran Gunnarsson
(C), Linköping



Thomas Forsberg
(SD), Norrköping



Jessica Svensson
(S), Norrköping



Johan Nordlander
(M), Linköping



Magnus Cato
(S), Norrköping



Marcus Fröderberg
(S), Söderköping



Anders Sjölander
(M), Valdemarsvik



Yvonne de Martin
(C), Linköping



Henrik Lindgren
(C), Söderköping



Anders Carlsson
(C), Valdemarsvik



Lars-Åke Bergstrand
(S), Åtvidaberg



Dag Petersson
(C), Åtvidaberg

ERSÄTTARE

REVISIONSBERÄTTELSE 2024

Till: Kommunalförbundet Räddningstjänsten, Östra Götaland, Norrköpings kommunfullmäktige, Linköpings kommunfullmäktige, Åtvidabergs kommunfullmäktige, Söderköpings kommunfullmäktige, Valdemarsviks kommunfullmäktige.

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (organisationsnummer 222000–2758) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Förbunds direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions- sed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat om -6 212 tkr och lever därmed inte upp till lagstiftningens krav på en ekonomi i balans. Direktionen har i enlighet med KL 11 kap 5§ åberopat synnerliga skäl att inte fastställa en budget i balans för räkenskapsåret 2024 utifrån att förbundet har en stark finansiell ställning.

Vi delar förbundets bedömning av att såväl verksamhetsmål som finansiella mål delvis är uppfyllda. Revisorerna vill dock uppmärksamma kommunfullmäktige på att indikatorerna för verksamhetsmålen behöver kompletteras med en beskrivning på vilken effekt de har på måluppfyllelsen. Detta är viktigt för att minska godtycke i bedömningen av om målen är uppfyllda eller inte. För de finansiella målen vill vi uppmärksamma kommunfullmäktige på att två av de finansiella målen står i motsatsförhållande till varandra, utifrån den budget och plan förbundet har idag, med stora investeringar.

Vi bedömer, trots ovanstående, sammantaget att förbunds- direktionen i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål och de finansiella mål som direktionen fastställt för 2024.

Vi tillstyrker, att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Norrköping den 19 mars 2025

Urban Pehrsson
Förtroendevald revisor
utsedd av Norrköpings kommun

Gunnel Öman Genneback
Förtroendevald revisor
utsedd av Linköpings kommun

Alexander Höglund
Förtroendevald revisor
utsedd av Norrköpings kommun

Eva Lindblad
Förtroendevald revisor
utsedd av Linköpings kommun



Ankom: 2025-04-03 Ärende: KLLK.2025.43 Handling: 429574

RÄDDNINGSTJÄNSTEN ÖSTRA GÖTALAND

Besök: Albrektsvägen 150, Norrköping Post: Albrektsvägen 150, 602 39 Norrköping Växel: 010-480 40 00 E-post: info@rtog.se www.rtog.se

 räddningstjänsten östra götaland

 @raddningstjanstenostragotaland

 räddningstjänsten östra götaland



Räddningstjänsten
Östra Götaland



**Räddningstjänsten
Östra Götaland**

FÖRBUNDSREVISIONEN

Till:

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland
Norrköpings kommunfullmäktige
Linköpings kommunfullmäktige
Åtvidabergs kommunfullmäktige
Söderköpings kommunfullmäktige
Valdemarsviks Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (organisationsnummer 222000–2758) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat om -6 212 tkr och lever därmed inte upp till lagstiftningens krav på en ekonomi i balans. Direktionen har i enlighet med KL 11 kap 5§ åberopat synnerliga skäl att inte fastställa en budget i balans för räkenskapsåret 2024 utifrån att förbundet har en stark finansiell ställning.

Vi delar förbundets bedömning av att såväl verksamhetsmål som finansiella mål delvis är uppfyllda. Revisorerna vill dock uppmärksamma kommunfullmäktige på att indikatorerna för verksamhetsmålen behöver kompletteras med en beskrivning på vilken effekt de har på måloppfyllelsen. Detta är viktigt för att minska godtycke i bedömningen av om målen är uppfyllda eller inte. För de finansiella målen vill vi uppmärksamma kommunfullmäktige på att två av de finansiella målen står i motsatsförhållande till varandra, utifrån den budget och plan förbundet har idag, med stora investeringar.

Vi bedömer, trots ovanstående, sammantaget att förbundsdirektionen i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål och de finansiella mål som direktionen fastställt för 2024.

Vi tillstyrker, att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Norrköping den 7 april 2025



Urban Pehrsson
Förtroendevald revisor
utsedd av Norrköpings kommun



Gunnel Öman Genneback
Förtroendevald revisor
utsedd av Linköpings kommun



Alexander Höglund
Förtroendevald revisor
utsedd av Norrköpings kommun



Eva Lindblad
Förtroendevald revisor
utsedd av Linköpings kommun

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisionsredogörelse 2024

Grundläggande granskning av Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland 2024

Sakkunnigas biträdes yttrande om delårsrapport

Granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse i delårsrapport 2024-08-31, kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland.

Sakkunnigas biträdes yttrande om årsredovisning

Granskning av god ekonomisk hushållning i årsredovisning 2024, kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland.



**Räddningstjänsten
Östra Götaland**

FÖRBUNDSREVISIONEN

REVISIONSREDOGÖRELSE 1(3)

2025-04-07

KR 2024/0017

Revisionsredogörelse 2024

Inledning

En viktig del i förbundsrevisorernas arbete är planeringen, där valet av granskningsområde blir avgörande för revisionens resultat. Revisionens granskning sker därför utifrån en riskbedömning som dokumenteras i en revisionsplan. Revisorernas samlade bedömning finns i revisionsberättelsen och de väsentligaste synpunkterna finns sammanfattade i denna revisionsredogörelse.

Årets övergripande granskning har skett i dialog med förbundets ledning. Varje granskning har dokumenterats i en rapport som kommuniceras med förbundet.

Revisionens arbete

Under året har revisionen utförts av fyra förtroendevalda revisorer, 2 från Linköping och 2 från Norrköping. Revisorerna har i sitt arbete biträttats av sakkunniga från revisionskontoret i Norrköping och Linköping, samt upphandlat sakkunnigstöd vid granskning av räkenskaperna. I förbundet ingår även tre andra medlemskommuner, Åtvidaberg, Söderköping och Valdemarsvik. Dessa tre kommuner har inte någon egen revisor i förbundsrevisionen och därför avser förbundsrevisionen att efter årets granskning inbjuda till ett möte med dessa revisorer. Avsikten är att ge dessa revisionsgrupper möjligheten att ställa frågor om revisionen och ge sitt perspektiv på räddningstjänsten i förbundet.

Revisionen i sammandrag

Granskning av Delårsrapport och god ekonomisk hushållning 2024

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland har upprättat en delårsrapport (tertiärsrapport) med helårsprognos per den 31 augusti 2024.

Revisorerna har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapport och god ekonomisk hushållning per 31 augusti 2024.

2025-04-07

- Revisorerna delar förbundets bedömning och prognos av verksamhetsmålen.
- Revisorerna kan inte bedöma om de finansiella målen kommer bli uppfyllda eller inte till sin helhet. Revisorerna delar förbundets bedömning avseende de finansiella målen 2 och 3 men kan inte bedöma mål 1 då prognos saknas avseende helår.
- I delårsrapporten redovisas ett negativt balanskravsresultat för helåret. Resultatet är inte förenligt med balanskravet.

Grundläggande granskning 2024

Revisorerna har även genomfört en översiktlig granskning av förbundets verksamhet, ekonomi och interna kontroll. De slutsatser som den grundläggande granskningen lyfter är följande:

- Den sammantagna bedömningen är att styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillfredsställande.
- Den sammantagna bedömningen är att förbundets styrning, ledning, uppföljning och kontroll av ekonomin är tillfredsställande.
- Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning samt god ekonomisk hushållning 2024

Revisorerna har genomfört en granskning av årsbokslut och årsredovisning. Den samlade bedömningen är att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förbundsrevisorerna skall bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. De slutsatser som granskningen av god ekonomisk hushållning lyfter är följande:

- De av direktionen fastställda mål och uppdrag för god ekonomisk hushållning har avrapporterats i årsredovisningen.
- Vi bedömer, utifrån redovisningen av ett negativt balanskravsresultat i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.
- Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.

2025-04-07

Beslut om revisionsredogörelsen 2024

Revisionsredogörelsen för kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland år 2024 fastställdes av förbundsrevisionen den 7 april 2025.

FÖRBUNDSREVISIONEN



Urban Pehrsson
Förtroendevald revisor



Gunnel Öman Genneback
Förtroendevald revisor



Alexander Höglund
Förtroendevald revisor



Eva Lindblad
Förtroendevald revisor

2024-10-20

Vårt diarienummer
KR 2024/0017

Gransknings PM

Grundläggande granskning

Räddningstjänsten Östra Götaland

Oktober 2024

Postadress

Norrköpings kommun
Revisionskontoret
601 81 Norrköping

Besöksadress

Dalsgatan 14

Telefon

011-15 17 99

E-post

revisionskontoret@norrkoping.se

Internet

www.norrkoping.se/revision

Granskning av Räddningstjänsten Östra Götaland

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Räddningstjänsten Östra Östergötland. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är förbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?
- Är förbundets ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Har förbundet en tillräcklig intern kontroll?

Den metod som granskningen baseras på är systematiska dokumentstudier samt intervjuer. Denna PM är sakgranskad av de som intervjuats och kvalitetssäkrad id revisionskontoret.

De bedömningsgrunder som har bildat underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och beslutade styrande dokument från ägarna/medlemmarna.

I granskningen har följande revisionskriterier används:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag, speciallagstiftning)
- Förbundsordning för Räddningstjänsten Östra Götaland, 2020-03-04
- Överenskommelse mellan medlemmarna och Räddningstjänsten Östra Götaland, 2020-03-24.

Sammanfattning

Granskningsområde	Bedömning	Kommentar
Är direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ändamålsenlig och tillfredsställande?		Vår bedömning är att direktionen har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten inom de områden vi granskat.
Är direktionens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?		Vår bedömning är att direktionen har en tillfredsställande ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin inom de områden vi granskat.
Har direktionen en tillräcklig intern kontroll?		Vår bedömning är att direktionen har en tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

Samlad bedömning

Direktionen verksamhet bedöms ha skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Direktionens verksamhet bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Att säkerställa en regelmässig uppföljning av riskanalysens samtliga risker utifrån beslutad kontrollåtgärd. På så sätt kan direktionen uppnå en helhetsbild över hur förbundets interna styrning och kontroll.
- Att tydligare redogöra för vilken förväntad effekt de kvalitativa måluppfyllelserna förväntas ge.

Bedömningskriterium Grön	Direktionen har en tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Gul	Direktionen har en i huvudsak tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Orange	Direktionen har en delvis tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.
Bedömningskriterium Röd	Direktionen har inte en tillfredsställande/tillräcklig ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat.

1. Granskningsiakttagelser: Basfrågor

	Bedömning	Iakttagelser
Har förbundet fastställt en verksamhetsplan som följer förbundsordningen?		Förbundet har fastställt en verksamhetsplan som följer förbundsordningen. I verksamhetsplanen anges hur uppföljning och återrapportering till direktionen ska ske. Verksamhetsplanen innehåller 5 målområden och 7 mål med tillhörande måluppfyllelser/indikatorer som tillsammans utgör underlag för en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Utöver det återfinns ytterligare 3 mål som benämns "Övriga mål av vikt". Från verksamhetsplanen framgår att målen följs upp delårsvis och helårsvis, och att resultatet av uppföljningen samt analys och prognos för helåret redovisas till direktionen. I verksamhetsplanen anges inte en koppling till de ekonomiska förutsättningarna. I budgethandlingarna inför 2024 anges förbundets inriktningsmål, men det saknas en tydlig koppling de ekonomiska förutsättningarna. Från intervju framgår dock att det finns en parallell process mellan framtagandet av budget och verksamhetsplan som visar att budget och mål har en tydlig koppling till varandra. Förbundet rekommenderas att på ett tydligare sätt synliggöra denna process genom att dokumentera den, förslagsvis i verksamhetsplanen.
Har direktionen fastställt uppföljningsbara mål kopplade till medlemmarnas mål?		I framtagen verksamhetsplan konkretiseras de mål och de uppdrag som förbundet har enligt förbundets styrande dokument. Målen är tydligt kopplade till ändamålet med verksamheten. Det finns en tydlig målkedja från förbundsordningen, och andra styrande dokument, till verksamhetsplan. Till varje mål i verksamhetsplanen kopplas såväl kvantitativa som kvalitativa måluppfyllelser. Måluppfyllelserna är övervägande uppföljningsbara och ger en inblick i förbundets ambitionsförflyttning. Vi bedömer emellertid att ett flertal av kvalitativa måluppfyllelserna kan behöva kompletteras med en beskrivning av vilken effekt de förväntas ha på målen.
Har förbundet "äskat budget/medlemsbidrag" för 2024 enligt förbundsordningen och därefter fastställt en intern driftsbudget?		Direktionen följer förbundsordningen avseende budgetprocessen. I enlighet med den överenskommelse som utformats av medlemskommunerna och som har koppling till förbundsordningen upprättas årligen en beskrivning av planerad verksamhet och ekonomin för kommande budgetår samt en plan för verksamheten och ekonomin under den kommande fyraårsperioden. Budget 2024 har aktualiserats utifrån rådande förändringar i omvärlden och förlängts med verksamhetsåret 2029. Budgeten utgår från direktionens mål och inriktning. Internbudgeten följer organisationens struktur och definierade ansvarsområden.
Har förbundet antagit och följt upp en investeringsplan/budget?		Förbundet har antagit och följt upp en investeringsplan för 2024. Investeringsbudget äskades i samband med övrig internbudget. Direktionen erhåller löpande uppföljning avseende pågående investeringar. Utfall per investering och prognos i jämförelse med budget presenteras. I tertialrapporterna ges beskrivningar och förklaringar kopplat till investeringar.

2. Granskningsiakttagelser: Uppföljning, styrning och kontroll

	Bedömning	Iakttagelser
Har direktionen följt upp verksamhetsplanen och vidtas åtgärder?		I verksamhetsplanen anges en tidplan för uppföljning där målen följs upp delårsvis och helårsvis, och att resultatet av uppföljningen och vidtagna åtgärder efter uppföljningen redovisas till direktionen efter varje tertiäl. Uppföljningarna är beslutsärenden vid direktionens sammanträden. Uppföljningen avslutas med en bedömning och prognos av måluppfyllelse, med kommentarer, samt analys och förslag på åtgärder.
Är förbundets uppföljning/styrning av ekonomin tillräcklig och ändamålsenlig?		Ekonomin följs upp löpande och presenteras vid varje sammanträde. Utfallet i jämförelse med periodiserad budget presenteras samt prognosen för helårsresultatet. Terialbokslut upprättas och presenteras per 30/4, 31/8 och 31/12. Boksluten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse innehållande information som verksamhetsmål, finansiella mål, omvärldsspaningar, ekonomiskt resultat (utfall, budget, prognos) på såväl helhet (driftsbudget) som per verksamhet, noterbara avvikelser, sjukfrånvaro, samt statistik över antalet anställda. Vid avvikelser framgår orsak, och förslag till åtgärder anges.
Finns en aktuell förteckning över attestanter, tillämpas den och sker det en regelmässig kontroll av register och attestrutin?		Aktuella attester finns i system och manuellt. Attester och följamhet till attestreglementet (Norrköping kommuns) är även upptaget som kontrollpunkt i internkontrollplanen, som dokumenteras i en uppföljningsrapport. Stickprov tas på ett slumpvis utvalda leverantörsfakturer. Vid personalförändringar uppdateras systemen vad gäller behörigheter och beloppsgränser.
Finns en fungerande kommunikation om styrning och kontroll mellan direktionen och verksamheten?		Förbundet har utvecklat dokumenterade rutiner som säkerställer kommunikation om styrning och kontroll inom direktionen och dess kontor. Förbundet har även utvecklat en övergripande och samlande struktur för sådana styrande dokument som inte är lagstadgade eller som inte omfattas av direktionens styrmodell, vilket ökat kommunikationen kring styrningen och kontrollen av förbundets verksamhet.
Har förbundet fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?		Målen följs upp delårsvis och helårsvis, och resultatet av uppföljningen samt analys och prognos för helåret redovisas till direktionen efter varje tertiäl. Vid granskningstillfället har uppföljning vid T2 redovisats (delår). Årsprognosen visar på totalen en något bristande måluppfyllelse där 5 av målen prognosticeras att nås under året, att 4 delvis nås och att 1 mål inte kommer nås. Förbundet anger i uppföljningsrapporten att ledningsgruppen har satt extra fokus på de mål som ännu inte är uppfyllda och avser att sätta in resurser och kontroll på dessa mål.
Säkerställer förbundet roller, ansvar och befogenheter i förbundets verksamhet?		Förbundets delegationsordning uppdateras vid behov. Det finns ett tydligt organisationsschema som visar ansvar och rollfördelning. Förbundets styrande dokument (styrmodellen) visar styrkedjan och årshjul utifrån processer och beslutsfattare. Från intervjuer framgår att medarbetarna upplever en tydlighet kring ansvar och befogenheter. Medarbetare ges även löpande utbildning för att säkerställa tydlighet i roller, ansvar och befogenheter.

3. Granskningsiakttagelser: Riskanalys och hantering av risker

	Bedömning	Iakttagelser
Har direktionen genomfört en riskanalys över oönskade situationer kopplade till verksamhetens mål, uppdrag, lagar, processer och resurser?		Direktionen har genomfört en riskanalys över förbundets mest väsentliga risker. En bruttolista om 18 risker är framtagen där riskerna kartläggs, värderas och prioriteras. Direktionen tar ställning till riskerna genom angivna kontrollåtgärder. Riskerna har en tydlig koppling till förbundets mål, ansvar och uppdrag samt andra områden som bedöms relevanta för att förbundet ska klara sitt uppdrag.
Har förbundet tagit ställning till hantering av risker i sin riskanalys?		Direktionen har utfört en riskanalys som omfattar 34 risker, och tar ställning till riskerna genom angivna kontrollåtgärder i 16 av dessa 34 risker. Kontrollåtgärderna syftar till att förebygga, upptäcka och korrigera fel och brister. De risker som följs upp är de som återfinns i den beslutade internkontrollplanen. Övriga risker från den genomförda riskanalysen följs inte upp på ett systematiskt och dokumenterat sätt. Direktionen rekommenderas att utveckla riskresponser på samtliga risker i riskanalysen och säkerställa en regelmässig uppföljning även av dessa risker. På så sätt kan direktionen uppnå en helhetsbild över hur förbundets mest relevanta risker hanteras.
Följs internkontrollen upp och vidtas åtgärder?		Den interna kontrollen följs upp via den beslutade internkontrollplanen som omfattar 4 risker. Varje tertiäl genomförs och redovisas resultat av genomförd internkontroll till direktionen. Efter ett helt verksamhetsår görs en sammanfattande rapport över det gångna året. I uppföljningsrapporter beskrivs varje riskområde i internkontrollplanen och vilka aktiviteter förbundet utför, och om det har uppstått några avvikelser. Om avvikelser identifieras anges vad förbundet avser göra för att åtgärda/minimera risken. Uppföljningen är ett beslutsärende för direktionen med möjlighet att acceptera eller avvisa de åtgärder som kontoret föreslår.

Bilaga 1 Definitioner

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed innebär detta att:

- verksamhetens resultat lever upp till fullmåktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten,
- verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut,
- verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån fullmåktiges beslut.

Enligt kommunallagen ska revisorerna även bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Enligt god revisionssed innebär det att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I vår granskning bedöms ovanstående med hjälp av följande bedömningskriterier, som återfinns och uttolkas i Skyrevs¹ vägledning². Det är viktigt att i sammanhanget poängtera att bedömningen gäller utifrån det aktuella året och granskningen, den kan därför variera mellan åren.

Bedömningskriterier

När granskningen inte visar på några väsentliga brister upplyser sakkunnig om detta i rapporten. De kommentarer vi ger är av sådan karaktär att de ska ses som ett stöd i nämndens ordinarie förbättringsarbete och följande skrivning används:

- vår bedömning är att direktionen har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen däremot visar på vissa förbättringsområden och avvikelser av den karaktären att det finns frågetecken av mindre allvarlig art är rekommendationerna till för kvalitetsförbättring. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att direktionen i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på mer brister och avvikelser som behöver åtgärdas eftersom det påverkar nämndens styrning och intern kontroll negativt är rekommendationerna vägledande. Nämnden behöver därför uppmärksamma och korrigera dessa brister så att de inte förvärras eller kvarstår. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att direktionen delvis har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden vi granskat.

När granskningen visar på allvarliga brister med en stor påverkan på nämndens förmåga att uppnå en god styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten behöver dessa korrigeras. Om bristen inte korrigeras utan kvarstår kan det få stora konsekvenser för nämndens arbete. Följande skrivning används:

- Vår bedömning är att direktionen inte har en tillfredsställande ledning och styrning samt intern kontroll inom de områden som vi granskat. Nämnden/styrelsen behöver därför åtgärda och korrigera följande brister...

¹ Skyrev är yrkesförening för sakkunniga revisorer, de utarbetar normerande revisionsmetoder för sakkunniga. www.skyrev.se

² Vägledning nr 6, Vägledning grundläggande granskning 2022.

Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland

Org.nr 222000–2758

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31. Det är förbundsdirektionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.



Undertecknande

Linköping den 23 oktober 2024

PriceWaterHouse Coopers AB

Susanne Lindberg
Susanne Lindberg

Ansvarigt sakkunnigt biträde/auktoriserad revisor



**Räddningstjänsten
Östra Götaland**

**Granskning av god ekonomisk
hushållning och måluppfyllelse i
delårsrapport per 31 augusti 2024**

Granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse i delårsrapport per 31 augusti 2024, Räddningstjänsten Östra Götaland

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
2. Resultat av granskningen	5
3. Bedömning revisionsfrågor	7

Sammanfattning

Denna granskningsrapport avser god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse vid delår och är en del av revisionen avseende delårsrapporten.

Väsentliga bedömningar och iakttagelser som har noterats i granskningen är:

- Prognosen per 31 augusti för helåret 2024 visar ett resultat för förbundet om -4 150 tkr, vilket även är förbundets balanskravsresultat. Enligt gällande lagstiftning ska balanskravsresultatet vara minst noll utifrån god ekonomisk hushållning. Resultatet är inte förenligt med balanskravet.
- Finansiella mål för god ekonomisk hushållning:
Vi kan inte bedöma om de finansiella målen kommer bli uppfyllda eller inte till sin helhet.
- Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning:
Det är otydligt vilka effekter flertalet av indikatorerna har på måluppfyllelsen. Prognosen per 31 augusti för helåret 2024, visar en bristande måluppfyllelse där 5 av målen prognosticeras att nås under året, att 4 delvis nås och att 1 mål inte kommer nås. Vi delar förbundets bedömning och prognos av samtliga verksamhetsmål.

1. Inledning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att våra bedömningar kommer löpande i rapporten tillsammans med iakttagelser.

Enligt kommunallagen ska förbundsrevisorerna granska en delårsrapport omfattande minst sex månader och högst åtta månader av verksamhetsåret. Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Förbundsrevisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten, som ska fastställas av direktionen, är förenligt med de mål som direktionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Denna rapport avser granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse. Granskningen av övriga delar i delårsrapport och räkenskaperna har utförts i en separat granskning av sakkunnig från PwC.

Granskningen har utförts av Norrköpings kommuns revisionskontor.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag till sin skriftliga bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Denna delårsgranskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning såväl finansiella som för verksamheten?
- Beaktar förbundet kravet på god ekonomisk hushållning vid ett negativt balanskravsresultat?

1.2 Metod

Granskningen utförs enligt god revisionssed inom kommunal verksamhet. Granskningen sker genom dokumentstudier och intervjuer.

Tillsammans med den separata granskningen av räkenskaperna i delårsrapporten utgör denna granskning ett underlag för förbundsrevisorernas samlade uttalande om delårsrapporten.

Denna rapport har kvalitetssäkrats enligt revisionskontorets checklista för kvalitetssäkring av rapport, som baseras på Skyrev:s regler.

Rapporten har faktagranskats av tjänstepersoner hos förbundet.

1.3 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på:

- Kommunallagen, KL
- Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, RKR
- Budget 2024 och plan 2025–2029
- Förbundets beslut och mål
- Iakttagelserna och bedömning ifrån räkenskapsrevisionen av delårsrapport, utförd av PwC.

1.4 Avgränsning

Det är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Granskningen omfattar en bedömning av förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning (fastställda av direktionen).

I denna granskning bedöms följsamheten till kommunallagens regler avseende balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

En revision bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i framtida revisioner.

2. Resultat av granskningen

2.1 Mål för god ekonomisk hushållning

2.1.1 Balanskrav

Förbundet redovisar en prognos för helåret 2024 om minus 4 150 tkr, vilket även är det balanskravsresultat enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap 10§ som redovisas.

Enligt kommunallagen 11 kap 1§ ska förbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, enligt samma kapitel 5§ ska en budget upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Balanskravsutredningen som redovisas i delårsrapport och årsbokslut ska ses utifrån gällande lagstiftning som en del av bedömningen av hur resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, där miniminivån är ett balanskravsresultat om noll kronor.

Enligt kommunallagen 11 kap 12§ ska ett negativt balanskravsresultat för ett visst räkenskapsår regleras under de tre närmaste åren. Men, enligt 11 kap 13§ får fullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. I förarbetena till denna lagstiftning framgår att en tydlig och omfattande analys ska göras som visar att det egna kapitalet även fortsatt bedöms ligga på en tillfredsställande nivå. Inför 2024 har förbundet fastställt en budget som inte är i balans enligt balanskravet utifrån synnerliga skäl. Förbundet anger en tillräckligt stark finansiell ställning. Från granskningen framgår inte om förbundet har genomfört, eller kommer genomföra, en finansiell analys, som styrker att förbundet i år, och även kommande år, kommer ha en tillräckligt stark finansiell ställning för att täcka pensionsåtaganden och finansiering av framtida investeringar, eller underskottet från 2022. Vi rekommenderar därför förbundet att utföra en sådan analys inför årsbokslutet.

Utifrån att förbundet redovisar en prognos för helåret 2024 om minus 4 150 tkr så görs bedömningen att resultatet inte är förenligt med balanskravet.

2.1.2 Finansiella mål

Direktionen har fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Soliditeten ska inte understiga sju procent.

Soliditeten uppgår till 10,7 % per 31 augusti 2024.

I granskningen kan vi inte bedöma målet eftersom en prognos saknas avseende helår.

2. Övriga intäkter ska vara minst tolv procent av de totala intäkterna.

Enligt prognos för helår 2024 kommer övriga intäkter uppgå till 35 613 tkr vilket motsvarar 13,7 % av de totala prognosticerade intäkterna.

Vi delar förbundets bedömning att målet kommer att uppnås utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.

3. Det egna kapitalet ska vara minst 3 procent av omsättningen.

Utifrån det prognostiserade årsresultatet för 2024 kommer det egna kapitalet uppgå till 10 070 tkr per 31 december 2024 vilket motsvarar 3,9 % av den prognostiserade omsättningen på 259 149 tkr.

Vi delar förbundets bedömning att målet kommer att uppnås utifrån de fakta och prognoser som idag är kända.

2.1.3 Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning följs upp i en separat rapport som redovisas i bilaga till delårsrapporten. De verksamhetsmål som direktionen har beslutat om åtföljs av indikatorer som förbundet menar ska utgöra underlag för en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Till varje mål i verksamhetsplanen kopplas såväl kvantitativa som kvalitativa indikatorer. Indikatorerna är övervägande uppföljningsbara och ger en inblick i förbundets ambitionsförflyttning. Vi bedömer emellertid att ett flertal av de kvalitativa indikatorerna behöver kompletteras med en beskrivning av vilken effekt de förväntas ha på måluppfyllelsen.

Målen följs upp delårsvis och helårsvis, och resultatet av uppföljningen samt analys och prognos för helåret redovisas till direktionen efter varje tertial. Förbundet gör en samlad bedömning av förväntad utveckling av verksamhetsmålen där årsprognosen visar på totalen en bristande måluppfyllelse. 5 av målen prognosticeras att nås under året, 4 nås delvis och 1 mål kommer inte nås. Förbundet anger i uppföljningsrapporten att ledningsgruppen har satt extra fokus på de mål som ännu inte är uppfyllda och avser att sätta in resurser och kontroll på dessa mål. Förbundet framhåller, trots detta, att det ser svårt ut att nå full måluppfyllelse under året. Granskningen visar att den främsta förklaringen till bristande måluppfyllelse är kopplat till personalbrist.

Vi delar förbundets bedömning och prognos av verksamhetsmålen.

3. Bedömning revisionsfrågor

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning såväl finansiella som för verksamheten?

Vi delar förbundets bedömning och prognos av verksamhetsmålen.

Vi kan inte bedöma om de finansiella målen kommer bli uppfyllda eller inte till sin helhet. Vi delar förbundets bedömning avseende de finansiella målen 2 och 3 men kan inte bedöma mål 1 då prognos saknas avseende helår.

Beaktar förbundet kravet på god ekonomisk hushållning vid ett negativt balanskravsresultat?

I delårsrapporten redovisas ett negativt balanskravsresultat för helåret. Resultatet är inte förenligt med balanskravet. Förbundet föreslår respektive kommunfullmäktige att åberopa synnerliga skäl för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, utifrån att förbundet har en stark finansiell ställning. För att beakta kravet på god ekonomisk hushållning behöver förbundet göra en finansiell analys som visar att den starka finansiella ställningen även fortsatt bedöms ligga på en tillfredsställande nivå.

Till revisorerna i kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (org.nr 222000–2758)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2024-01-01 – 2024-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland för år 2024-01-01 – 2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3 – 7 och 25 - 28. Det är förbundsdirektionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens

balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Förbundsdirektionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning



samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Linköping den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Susanne Lindberg
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 8 - 24 och 29 - 37.
]

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID	2025-04-07 18:46:46 UTC
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG	
Susanne Lindberg Senior Manager	
	Leveranskanal: E-post



**Räddningstjänsten
Östra Götaland**

Granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse i årsredovisning 2024

Granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse i årsredovisning 2024, Räddningstjänsten Östra Götaland

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
1. Inledning	2
2. Resultat av granskningen	4
3. Bedömning revisionsfrågor	6

Sammanfattning

Denna granskningsrapport avser god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse för räkenskapsåret 2024 och är en del av revisionen avseende årsredovisningen.

Väsentliga bedömningar och iakttagelser som har noterats i granskningen är:

- Förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat om -6 212 tkr och lever därmed inte upp till lagstiftningens krav på en ekonomi i balans. Direktionen har i enlighet med KL 11 kap 5§ åberopat synnerliga skäl att inte fastställa en budget i balans för räkenskapsåret 2024 utifrån att förbundet har en stark finansiell ställning.

Det är väsentligt att förbundet gör en djupare och mer långsiktig finansiell analys. En finansiell analys, som styrker att förbundet även kommande år, kommer ha en tillräckligt stark finansiell ställning för att täcka pensionsåtaganden och finansiering av framtida investeringar och verksamhet.

- Förbundet rekommenderas att tydliggöra sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning, då de idag riskerar att skapa en otydlig styrning av förbundet.

Två av förbundets finansiella mål, soliditeten och det egna kapitalets storlek, står i "konflikt" med varandra sett utifrån den budget och plan som förbundet fastställt för kommande år med stora investeringar.

Det finansiella målet säger att eget kapital ska vara **minst** 3 procent av omsättningen. Av både budget och årsredovisning finns indikation på att målet egentligen är 3 procent.

1. Inledning

Vi vill uppmärksamma läsaren på att våra bedömningar kommer löpande i rapporten tillsammans med iakttagelser.

Enligt kommunallagen ska förbundsrevisorerna årligen granska i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom förbundets verksamhetsområden.

Förbundsrevisorerna skall bedöma om resultatet i årsredovisningen, som ska fastställas av förbundsdirektionen, är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Denna rapport avser granskning av god ekonomisk hushållning och måluppfyllelse. Granskningen av övriga delar i årsredovisningen och räkenskaperna har utförts i en separat granskning av sakkunnig från PwC, utifrån *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om årsredovisningen är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som förbundsdirektionen beslutat, såväl de finansiella som för verksamheten. Denna granskning ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har beslutade mål och uppdrag avrapporterats i årsredovisningen?
- Har balanskravet uppfyllts?
- Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenligt med förbundsdirektionens mål, såväl finansiella som för verksamheten.

1.2 Metod

Granskningen utförs enligt god revisionssed inom kommunal verksamhet. Granskningen sker genom dokumentstudier och intervjuer.

En utgångspunkt i granskningen har varit de noteringar, slutsatser och samtal med förbundet som gjordes vid granskningen av god ekonomisk hushållning i delårsrapporten 2024.

Tillsammans med den separata granskningen av räkenskaperna i årsredovisningen utgör denna granskning ett underlag för förbundsrevisorernas samlade uttalande om räkenskaperna, årsredovisningen och god ekonomisk hushållning.

Denna rapport har kvalitetssäkrats enligt revisionskontorets checklista för kvalitetssäkring av rapport, som baseras på Skyrev:s regler.

Rapporten har sakgranskats av tjänstepersoner hos förbundet.

1.3 Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på:

- Kommunallagen, KL
- Lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, RKR
- Budget 2024 och plan 2025–2029
- Förbundets beslut och mål
- Iakttagelserna och bedömning ifrån räkenskapsrevisionen av årsbokslut och årsredovisning, utförd av PwC.

1.4 Avgränsning

Det är direktionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande. Granskningen av god ekonomisk hushållning är översiktlig och inriktas på att bedöma om resultatet är förenligt med förbundsdirektionens mål såväl finansiella som för verksamheten.

I denna granskning bedöms följsamheten till kommunallagens regler avseende balanskravsresultatet.

En revision bygger på en risk- och väsentlighetsanalys. Det innebär att det kan finnas brister vi inte identifierat i årets revision, men som kan visa sig i framtida revisioner.

2. Resultat av granskningen

2.1 Mål för god ekonomisk hushållning

I årsredovisningen redovisas målen för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

2.1.1 Balanskrav

Förbundet redovisar ett resultat för helåret 2024 om minus 6 212 tkr, vilket även är det balanskravsresultat enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kap 10§ som redovisas.

Enligt kommunallagen 11 kap 1§ ska förbundet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, enligt samma kapitel 5§ ska en budget upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Balanskravsutredningen som redovisas i delårsrapport och årsbokslut ska ses utifrån gällande lagstiftning som en del av bedömningen av hur resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, där miniminivån är ett balanskravsresultat om noll kronor.

Enligt kommunallagen 11 kap 12§ ska ett negativt balanskravsresultat för ett visst räkenskapsår regleras under de tre närmaste åren. Men, enligt 11 kap 13§ får fullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. I förarbetena till denna lagstiftning framgår att en tydlig och omfattande analys ska göras som visar att det egna kapitalet även fortsatt bedöms ligga på en tillfredsställande nivå. Inför 2024 har förbundet fastställt en budget som inte är i balans enligt balanskravet utifrån synnerliga skäl. Förbundet anger en tillräckligt stark finansiell ställning.

I granskningen har vi tagit del av en kort summerande finansiell analys. Av den framgår att förbundet vid framtagandet av budget 2024 konstaterat att på grund av en tillfällig ökning av pensionskostnader skulle det krävas stora strukturella förändringar för att nå en budget i balans för 2024. Av analys framgår även att förbundet gör bedömningen att de har en stark finansiell ställning då det egna kapitalet trots det negativa resultatet för år 2024 kommer uppgå till minst 3% av omsättningen. I analysen bedömer förbundet även att de kommer uppnå samtliga sina finansiella mål (se även avsnitt nedan finansiella mål).

Vi ställer oss positiva till att förbundet gjort en finansiell analys, vi anser dock att den behöver utvecklas ytterligare och ha ett längre tidsperspektiv. Det behöver göras en finansiell analys, som styrker att förbundet även kommande år, kommer ha en tillräckligt stark finansiell ställning för att täcka pensionsåtaganden och finansiering av framtida investeringar och verksamhet.

Utifrån att förbundet redovisar ett negativt balanskravsresultat för helåret 2024 om minus 6 212 tkr så görs bedömningen att resultatet inte är förenligt med balanskravet.

2.1.2 Finansiella mål

Direktionen har fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Soliditeten ska inte understiga sju procent.
Soliditeten uppgår till 4,5 % per 31 december 2024.

Vår bedömning är att målet inte uppnås.

2. Övriga intäkter ska vara minst tolv procent av de totala intäkterna.
Övriga intäkter uppgår till 13,6% av de totala intäkterna.

Vår bedömning är att målet uppnås.

3. Det egna kapitalet ska vara minst 3 procent av omsättningen.
Det egna kapitalet uppgår till 3,1% av omsättningen.
Vår bedömning är att målet uppnås.

Två av förbundets finansiella mål, soliditeten och det egna kapitalets storlek, står i ”konflikt” med varandra sett utifrån den budget och plan som förbundet fastställt för kommande år med stora investeringar.

Det finansiella målet säger att eget kapital ska vara **minst** 3 procent av omsättningen. Av både budget och årsredovisning finns indikation på att målet egentligen är 3 procent.

Förbundet bör tydliggöra sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning, då de idag riskerar att skapa en otydlig styrning av förbundet.

2.1.3 Verksamhetsmål

Förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning följs upp i en separat rapport. I årsredovisningen finns målen redovisade med en summering per mål. Den separata rapporten skulle med fördel kunna bifogas som en bilaga till årsredovisningen som förbundet gör vid delårsrapporten.

I redovisningen framgår att av 10 mål bedöms 4 mål vara uppfyllda och 6 mål bedöms vara delvis uppfyllda.

De verksamhetsmål som direktionen har beslutat om åtföljs av indikatorer som förbundet menar ska utgöra underlag för en samlad bedömning av måluppfyllelsen. Till varje mål i verksamhetsplanen kopplas såväl kvantitativa som kvalitativa indikatorer. Indikatorerna är övervägande uppföljningsbara och ger en inblick i förbundets ambitionsförflyttning. Vi bedömer emellertid att ett flertal av de kvalitativa indikatorerna behöver kompletteras med en beskrivning av vilken effekt de förväntas ha på måluppfyllelsen.

Målen följs upp delårsvis och helårsvis, och resultatet av uppföljningen samt analys och prognos för helåret redovisas till direktionen efter varje tertial. Granskningen visar att den främsta förklaringen till bristande måluppfyllelse är kopplat till personalbrist.

I årets rapport, Uppföljning verksamhetsplan 2024, har förbundet tydliggjort definitionen av kriterierna för bedömning av måluppfyllelse. Förbundet rekommenderas att redovisa detta som en del i verksamhetsplanen redan vid fastställandet.

Vi delar i allt väsentligt förbundets bedömning av verksamhetsmålen.

3. Bedömning revisionsfrågor

Har beslutade mål och uppdrag avrapporterats i årsredovisningen?

De av direktionen fastställda mål och uppdrag för god ekonomisk hushållning har avrapporterats i årsredovisningen.

Har balanskravet uppfyllts?

Vi bedömer, utifrån redovisningen av ett negativt balanskravsresultat i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls

Har målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts och är resultatet i årsredovisningen förenligt med förbundsdirektionens mål, såväl finansiella som för verksamheten.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.
