

Delårsrapport januari - augusti 2024



Jämtlands Räddningstjänstförbund
Vår omtanke – Din trygghet



Delårsrapport

Innehåll 2024

Förbundschefens inledning	2
Förvaltningsberättelse	3
Organisation & verksamhet.....	4
Förbundets organisation	4
Förbundsledning.....	5
Räddningsavdelningen	6
Beredskapsverksamhet	9
Räddningstjänstpersonal i beredskap	10
Teknisk verksamhet	12
Utbildnings- och övningsverksamhet.....	13
Förebyggandeavdelningen	15
Verksamhetsstöd	17
Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	18
Händelser av väsentlig betydelse	19
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	20
Målstruktur	21
Måluppföljning av mål.....	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	25
Balanskravsresultat	26
Väsentliga personalförhållanden.....	27
Förväntad utveckling.....	29
Finansiella rapporter.....	30
Resultaträkning	30
Prognos 2024.....	31
Driftredovisning	31
Driftutfall per avdelning.....	31
Investeringsredovisning	32
Redovisningsprinciper.....	33
Balansräkning.....	34
Kassaflödesanalys	35
Noter.....	36

Produktion av Delårsrapport

Erik Palmgren

Foton

Monica Landin, Josefin Nordness, Tobias Swärd mfl

Framsida

Räddningstjänstpersonal i beredskap på Änge brandstation

Förbundschefens inledning



Lars Nyman –Förbundschef

Inledning

Verksamhetsåret 2024 har ett flertal utmaningar att hantera. Vi har den ekonomiska utmaningen med högre behov av investeringsbudget, pensioner, lokalkostnaderna som har indexuppräknats utöver tilldelad budget och det egna kapitalet har minskat oroväckande mycket efter några tunga år mm. Driftbudgeten för 2024 är delvis underfinansierad gällande bland annat hyreskostnader vilket innebär en strikt uppföljning och hantera detta inom befintlig ram. Behovet av rekrytering av Räddningspersonal i beredskap fortsätter vara en prioriterad uppgift utifrån den vakansgrad vi har i förbundet. Lokalbehovet, efter att förutsättningarna att driva räddningstjänst i tre kommuner till att idag omfatta hela länets åtta kommuner, har lett till ett ökat och stort behov av i första hand kontorsplatser samt övriga lokaliteter. Dialog pågår med hyresvärden om utökade lokalytor samt ett utgående hyresavtal för Trygghetens hus som ska omförhandlas under 2025.

Personal

Ett arbete har pågått både för att ersätta befintlig personal som har slutat och ska sluta av olika anledningar samt nyinrättade tjänster.

Rekryteringarna är nu genomförda och ny Förbundschef tillträder från 1 september och ny enhetschef för Räddningspersonal i beredskap tillsattes från 1 augusti. Utöver dessa tillsatta tjänster har förbundet tecknat ett avtal med MSB om ersättning för en planeringsresurs på heltid som ska ha som arbetsuppgift att stödja den egna organisationen inför Räddningstjänst under höjd beredskap, RUHB. För att ytterligare förbereda egen personal inför RUHB har även en överenskommelse tecknats med MSB om stöd för en person på 50% av en heltidstjänst för att ansvara för övning och utbildning av vår egen personal.

Samverkan

Från 1 januari är Åre kommun fullvärdiga medlemmar i Jämtlands räddningstjänstförbund. Samgående har hittills genomförts planenligt genom de förarbeten som gjordes under 2023. Nu är samtliga åtta kommuner i länet enade i ett förbund. Arbetet med ett nytt Handlingsprogram med anledning av Åres inträde i förbundet har genomförts och remiss pågår under perioden med inriktningen att antas under hösten av direktionen efter sedvanligt samråd med berörda parter. I övrigt fortgår vår samverkan i Räddningsregion Mittnorrland med 25 kommuner och 82 brandstationer som påbörjades under våren -22. Vi fortsätter att representera vårt förbund i nationella arbetsgrupper såsom utveckling av Rakel, förebyggande verksamheten, räddningstjänst under höjd beredskap och rekrytering av räddningspersonal i beredskap.

Ekonomi

Förbundet redovisar för perioden ett negativt resultat på ca -2,9 mnkr. I resultatet finns en extraordinär post på grund av IT-attacken som drabbade förbundet i början av året och som kostade ca 2,2 mnkr att åtgärda. Utan den extraordinära posten uppgår periodens resultat till ca -0,7 mnkr. Trots den extra miljonen från MSB ser de ekonomiska förutsättningarna sämre ut av flera negativa kostnads- och intäktsavvikelser. Om full ersättning för IT-attacken erhålls är förbundets prognos -1 mnkr. Förbundet kommer fortsatt inta en återhållsam ställning för att i möjligaste mån bromsa upp kostnadsökningar.

Lars Nyman
Förbundschef

Förvaltningsberättelse

Fakta om förbundet

Jämtlands räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Bräcke, Ragunda, Härjedalen och Åre kommuner. Samarbetet inleddes 2004 mellan Östersund, Krokom och Strömsunds kommuner. 2010 blev Berg och Bräcke kommuner medlemmar, 2012 anslöt sig Ragunda kommun och 2015 tillkom även Härjedalens kommun. Från 2024 är också Åre kommun medlem i Jämtlands räddningstjänstförbund. Förbundets huvudkontor finns på Trygghetens hus i Östersund.

Brandstationer

1 Heltidsstation
34 Deltidsstationer
9 Räddningsvårn
Totalt 546 anställda

I beredskap dygnet runt året om

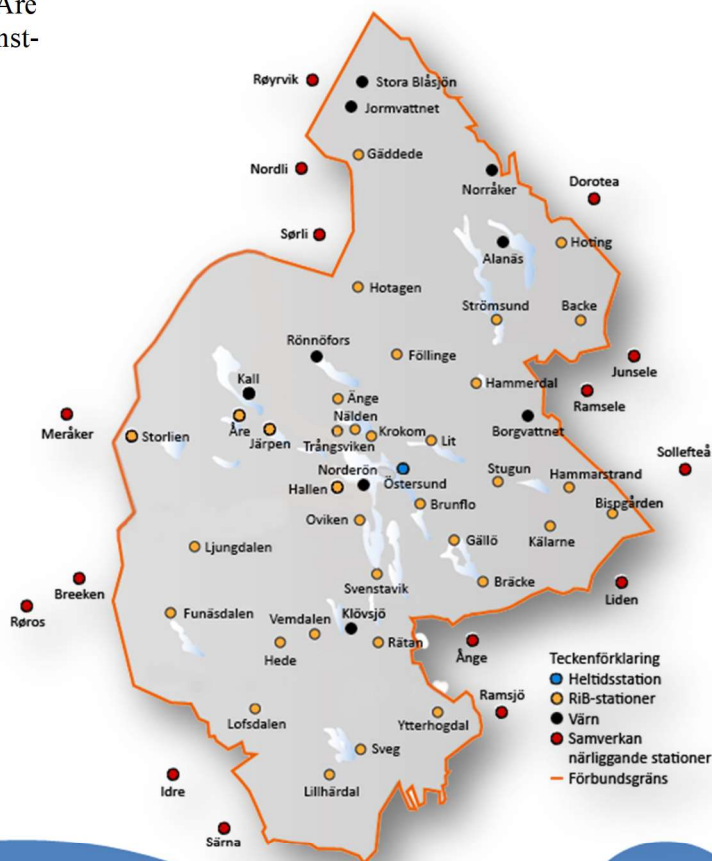
1 Vakthavande räddningschef
1 Vakthavande befäl
1 Larm & Ledningsbefäl
3 Insatsledare
33 Styrkeledare/Arbetsledare
105 Brandmän
I beredskap 24/365 totalt 144 personer.

Befolkningsunderlag: 132 572 innevånare

Larm: ca 2 700 per år inom förbundet

Yta: 49 341 km² = ca 11 % av Sverige

Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna. Verksamheten ska inriktas på att ge människors liv, hälsa och egendom samt miljön med hänsyn till de lokala förhållandena ett tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.



Vårt uppdrag

Jämtlands Räddningstjänstförbund har till uppgift att svara för medlemskommunernas räddningstjänstverksamhet samt därtill anknutna verksamheter.

Det åligger förbundet särskilt att:

- Aktivt verka för och samordna förebyggande verksamhet inom förbundets ansvarsområde samt samarbeta med medlemskommunerna och därvid ingå i kommunernas säkerhetssamordnargrupper.
- Ansvara för åtgärder som underlättar för enskilda att ta sitt ansvar.
- Ansvara för sotning och brandskyddskontroll.
- Ansvara för tillsyn av enskilda att de uppfyller sina skyldigheter enligt LSO.
- Ansvara för kommunal räddningstjänst.
- Ansvara för undersökning av olycksorsak, förlopp och insats.

Vision

"Vår omtanke

-
Din trygghet"

Organisation & verksamhet

Förbundets organisation

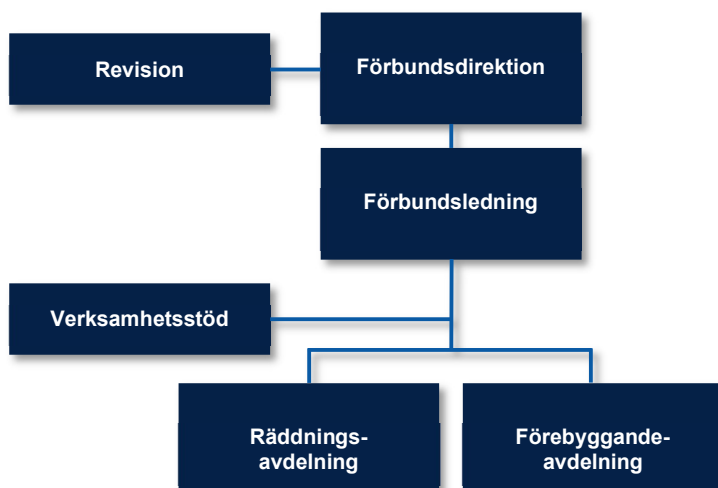
Förbundets huvuduppgift är att leverera bra service och efterfrågade tjänster till alla som bor i och besöker våra ägarkommuner. Jämtlands räddningstjänstförbund arbetar därför ur ett helhetsperspektiv där all verksamhet ytterst syftar till att bidra till medborgarnas och besökarnas trygghet och säkerhet. En helhet som, förutom en god service, också ska borge för en god ekonomisk hushållning med förbundets resurser. Förbundet stödjer också ägarkommunerna i arbetet med krishantering, samt att upprätta ett handlingsprogram för verksamhet i samverkan med ägarkommunerna.

Verksamheten inom förbundet har under perioden bedrivits enligt intentionerna i gällande lagstiftningar för lagen om skydd mot olyckor samt enligt av direktionen antagna mål. De lagar som specifikt reglerar räddningstjänsten är främst Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och Lag (2010:1011) brandfarliga och explosiva varor (LBE). Verksamheten bedrivs också i enlighet med, av direktionen antagna, handlingsprogram enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor.

Förbundets beslutande församling kallas för direktion. Direktionen består av förtroendevalda från de olika medlemskommunerna. För att vara valbar till direktionen skall man även vara invald i hemkommunens kommunfullmäktige.

Kommunerna har i och med bildandet av förbundet, överlämnat ansvaret för de uppgifter som fastställs i förbundsordningen till direktionen. Direktionen har alltså det yttersta ansvaret för att bereda människors liv och hälsa och egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

Förbundet har under direktionen en förbundschef som verkställande tjänsteman. Under förbundsledningen finns tre avdelningar; Verksamhetsstöd, Räddnings- och Förebyggandeavdelningen vars verksamhet leds av en respektive avdelningschef. Räddningsavdelningens avdelningschef är även tillika räddningschef. Till organisationen hör även revisionen som granskar på fullmäktiges uppdrag. De prövar om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande.



Förbundsledning

Förbundschefen planerar och leder förbundets verksamhet samt ansvarar för dialog med och föredragningar i förbundets direktion samt med medlemskommunernas företrädare till exempel vid ägarsamråd. En rekryteringsprocess har genomförts under perioden för förbundschefsrollen. En justering av ledarskapet har genomförts där Förbundschefsrollen har renodlats till att inte omfatta Räddningschefsmandatet utan den funktionen har delegerats till chefen för räddningsavdelningen under perioden mars – augusti i avvaktan på ny tillsättningen av förbundschef med räddningschefsbehörighet. Arbetet med att stödja, utveckla, följa upp och samordna det ekonomiska förutsättningarna i förbundet pågår som en naturlig del av förbundsledningens uppgift. I nuläget stödjer Östersunds kommuns ekonomifunktion detta arbete. Att planera och leda förbundet innebär att bereda förutsättningar för en väl fungerande organisation. Där utgör arbetsmiljön en väsentlig del och då framför allt vårt problem med anpassade lokaler i Trygghetens hus. Förhandling har inletts under perioden om utökade lokalytor. Även ut i förbundets brandstationer finns behov av anpassningar av lokaler efter särskild prioriteringsordning. Att anpassa organisationen mot att följa samhällets utveckling och de förutsättningar vi har utgör också en betydande del av förbundsledningens uppgift. I förbundsledningen finns också en verksamhetsstrateg som stärker samverkan med ägarkommunerna, andra myndigheter och organisationer beträffande civilt försvar, krisberedskap och säkerhetsskydd. Detta arbete pågår kontinuerligt och en tydlig inriktning från staten tyder på att detta arbete kommer tillta. Därför har en funktion som planeringsresurs för höjd beredskap och krig inrättats i förbundsledningen och den är tjänsten finansierad av MSB i sin helhet. För ytterligare stärka räddningstjänst under höjd beredskap har även ett avtal tecknats om ekonomisk ersättning med MSB om en tjänst på halvtid för utbildning i av RUHB.

Säkerhetsarbete

Säkerhetspolisen publicerade den 30 april information om att säkerhetsläget i Sverige är fortsatt allvarligt. Terrorhotnivån är sedan i höstas på en hög nivå och i nuläget är ingen förändring av hotnivån aktuell.

Under våren har vår ”Rutin för hantering av säkerhetsskyddsklassificerad information” uppdaterats, all berörd personal ska nu få utbildning av dessa rutiner. Med anledning av SÄPO:s nya vägledning har förbundet påbörjat en uppdatering av säkerhetsskyddsanalysen. Efter det ska även en ny säkerhetsskyddsplan beslutas. Ett arbete pågår med att uppdatera våra tjänstelegitimationer. Det kommer att leda till höjd fysisk säkerhet och höjd IT-säkerhet.

Fastighetsåtgärder

På fastighetssidan har samtal förts med fastighetsrepresentanter från Bergs kommun om olika alternativa lösningar för en bättre brandstation i Svenstavik med förhoppning om att kunna tillskapa om en fullgod framtida lösning. Ett nytt räddningsvärn i Klövsjö är under konstruktion. Fastighetsägaren och Bergs kommun kommit överens om ett tioårigt nyttjanderättsavtal av kommunens mark. För Åre kommuns brandstationer och värnet i Kall har hyresavtal skrivits med Årehus AB. Diskussioner har även förts om lokalförbättringar gällande Järpens brandstation där förbundet vill tillskapa ett separat larmställsrum och ett inkluderande omklädningsrum för både kvinnor och män. Även ett förbättrat vagnhallsgolv finns med på behovslistan. Förbundets förhoppning är att byggstart kan ske under 2025. En större vattenskada inträffade i början av året på Storliens brandstation där vatten runnit ut i flera rum. Fuktmätningar är genomförda och en återställningsplan finns framtagen av Årehus AB. En fråga har ställts till Årehus om det ekonomiskt och praktiskt kan vara lämpligt att i samband med att vattenskadan åtgärdas kunna tillskapa ett separat larmställsrum. För Vemdalens brandstation pågick under våren en utredning av Regionen gällande en eventuell framtida tillbyggnation för sin ambulanspersonal men Regionen har senare meddelat att man vill leta andra hyreslokaler. På Lits brandstation pågår en konvertering från oljepanna till värmepump för uppvärmning och Hotings brandstation kommer få en dränering och golvåtgärdade av Östersund respektive Strömsunds kommun.



Räddningsavdelningen

Civilt försvar och höjd beredskap ställer krav på räddningstjänsten att ha förmåga för röjning av krigsskadad bebyggelse omhändertagande av oexploderad ammunition, sanering och indikering av kemiska stridsmedel och kärnvapen, befolkningsskydd samt stötta Regionen med första hjälpen och transport av skadade. Att åter bygga upp förmågan är ett stort arbete som kommer ta flera år, men under 2024 påbörjas de första stegen genom att utveckla vår operativa förmåga för att även innefatta räddningstjänstverksamhet under krigsliknande förhållanden. Arbetet innebär en omställning och anpassning inom övnings- och utbildningsverksamheten redan under hösten 2024.

Rekrytering av RiB-anställd är fortsatt en stor utmaning på många av förbundets stationer. Under 2024 fortsätter vår medverkan i det projekt MSB leder för att skapa strategier för personalförsörjning av deltidssbrandmän. En övergripande strategi är framtagen där viktiga aspekter för att rekrytera och behålla personal är identifierade, det vill säga vad som är viktigt. Arbetet fortsätter nu med att hitta praktiska arbetssätt för hur räddningstjänster kan göra för att stärka attraktionskraften för arbetet.

På grund av utökad verksamhet och personalomsättning har flera rekryteringar skett, bland annat ny enhetschef för RiB-enheten, ny

områdesansvarig för norra delen av förbundet samt nya brandmän och instruktörer på heltid.

Planerad organisationsförändring och fortsatt satsning på framför allt räddningstjänst under höjd beredskap innebär att fler rekryteringar pågår. I slutet av mars hölls Skogsbrandskonferensen i Östersund. Konferensen arrangeras av förbundet tillsammans med MSB och Informationsbolaget, närmare 120 besökare medverkade under två dagar. Konferensen är den enda i sitt slag i Sverige och samlar bred publik från, räddnings-tjänster, skogsbolag, universitet och myndigheter. Även besökare från Norge, Finland och Danmark medverkade på konferensen.

Det gemensamma ledningssystemet – Räddningsregion MittNorrland - för Jämtland, Västernorrland samt delar av Västerbotten och Norrbotten har varit i drift under ett års tid. Genom ledningssystemet har förmågan att hantera större, fler samtidigt eller komplexa händelser stärkts. Under våren 2024 genomförs en mer grundlig utvärdering av systemet funktionalitet samt organisering och bemanning för att göra verksamheten mer effektiv. Kopplat till detta arbetar förbundet även mot att införa ”Dynamisk resurshantering”, ett system som ska hjälpa SOS och larm- och ledningsbefäl att snabbt få närmsta resurs med rätt förmåga på plats vid en räddningsinsats. Projektet är omfattande och dras med förseningar, men vår

ambition är att kunna sjösätta systemet under 2024.

Stationen i Lofsdalen har under våren fått ett nytt fordon, en pickup. Stationen är därmed först ut med att pröva ett koncept med tankbil och pickup som innebär att med likvärdig operativ förmåga kunna lösa sina uppgifter med ett tungt fordon istället för tidigare två tunga. Detta innebär att man i en mindre bil snabbt kan komma fram till en olycka, med bättre framkomlighet på sämre vägar eller dåligt väglag. Behovet av C-kort minskar vilket förbättrar möjligheten att hantera byten och vakanser. Under 2023 lades stor energi på att hitta lösningar för att anpassa verksamheten mot de nya arbetstidsdirektiven som började gälla 1 oktober 2023 för personal under kollektivavtalet AB samt 2 februari 2024 för heltidsanställda brandmän under bilaga R. De nya direktiven påverkar såväl grundschema som hur arbetstagare har möjlighet att jobba utöver sina ordinarie pass. Ett led i att hantera denna omställning är en omorganisation inom räddningsavdelningen, ett arbete som förväntas vara klart under hösten 2024.

Arbetet med omställningen till de nya arbetstidsdirekten har tagit mycket kraft och energi från både arbetsgivare och arbetstagare och det råder fortsatt många frågetecken kring hur de nya reglerna ska tolkas och implementeras. Glädjande är att den dispensansökan förbundet lämnat till den centrala arbetstidsnämnden blev godkänd i början av juli och att de scheman som planerats för hösten därmed kan ligga fast.

Utveckling av operativa förmågor sker ständigt och under 2023 utvecklades bland annat förmåga att utföra avancerad räddning på hög höjd samt att använda drönare för bättre lägesbild på skadeplats. Förmågorna är nu implementerade och kan nyttjas vid skarp drift. Bland annat har förmågan till avancerad räddning uppmärksamats medialt samt att samarbetet med vindkraftbolagen väckt nationellt intresse då det är ett exempel på hur privata bolag kan medverka i att stärka räddningstjänstens förmåga vid förändringar i riskbilden, i detta fall vindkraftens utbyggnad i länet.



Operativa händelser

Under årets första åtta månader ser vi en ökning i det totala antalet uttryckningar mot motsvarande period föregående år. Antalet larm uppgår till 2187 inom förbundet, vilket är en ökning med 359 larminsatser jämfört med motsvarande period 2023. Den största orsaken till ökningen är Åre räddningstjänsts inträde i förbundet from årsskiftet vilket gör statistiken missvisande i jämförelse med tidigare år. Även fast förbundet utökats med Åre räddningstjänst kan vi se icke logiska variationer inom olika händelsetyper som exempelvis brand i byggnad som ligger i paritet med samma period i fjol. Inom olyckstypen trafikolycka ser vi en ökning med 18 larm i jämförelse med samma period 2023.

Automatlarm är den på förhand händelsetypen vi med säkerhet kunnat förutse skulle öka utifrån Åres turistsäsong med alla boendeobjekt med automatlarm, den händelsetypen har ökat med 120 larm under perioden.

Drunkning/tillbud är en händelsetyp som genom åren haft en del variationer vi kan se minskning med 5 larm jämfört samma period föregående år. Drunkningslarm/tillbud ökar oftast under sommarmånaderna.

Händelsetypen nödställd person har under senaste året ökat markant där hot om suicid är det som ökat mest. Naturolyckor har ökat med 6 larm i jämförelse med motsvarande period föregående år, denna händelsetyp varierar mellan åren ofta med anledning av vädrets makter.

I händelsetypen andra uppdrag som görs mot andra uppdragsgivare är det en minskning av IVPA med 128 uppdrag en stor anledning till den minskningen är att det inrättats ambulans inre befäl som gör bedömningar dagtid måndag-fredag. Det är även en minskning av hjärtstoppslarm med 36 uppdrag vilket vi inte har någon förklaring till mer än att det är färre som drabbats av hjärtstopp.

Vi ser en kraftig ökning av inkommande 112 samtal där räddningsledningen gjort bedömningen att det inte finns behov av räddningstjänstinsats. Den ökningen beror på många faktorer som är svår att återge i text. I övrigt ligger övervägande antalet insatser fördelat på olyckstyp något högre än föregående år förklaringen är Åre inträdet.

Händelsetyper	2024-08-31	2023-08-31	2023	2022	2021
Brand eller brandtillbud	205	201	265	317	311
Varav Brand i byggnad	108	109	150	170	145
Varav Brand i skog eller mark	34	45	46	68	60
Varav Brand fordon/fartyg	40	30	46	53	59
Varav Brand i avfall/återvinning	11	11	12	12	25
Varav Annan brand	12	7	11	14	22
Trafikolycka (väg, spår, flyg, sjö)	214	196	305	286	285
Utsläpp av farligt ämne	61	60	84	55	79
Drunkning/tillbud	5	10	10	3	8
Nödställd person	47	50	69	32	41
Naturolycka	11	5	6	29	8
Övrig händelse	30	19	37	38	32
Händelse utan risk för skada	601	441	653	561	606
Varav Automatlarm utan brandtillbud	453	333	495	417	412
Varav Annan händelse utan risk för skada	148	108	158	144	194
Sjukvårdsuppdrag eller annat uppdrag	384	518	732	708	613
Varav IVPA	127	255	326	311	258
Varav Hjärtstoppslarm	132	168	256	226	211
Varav Övriga annat uppdrag (Lyfthjälp, Hämtning i terräng mm.)	125	95	150	171	144
Alla enheter återkallades innan ankomst	81	60	87	76	13
Passning för att upprätthålla beredskap	48	49	69	53	44
Räddningsledningen bedömde att uttryckning inte behövdes	500	219	415	312	186
Totalsumma inom JRF	2 187	1 828	2 732	2 470	2 226

Beredskapsverksamhet

Bemanning heltid samt nya arbetstidsdirektiv

Hösten 2023 och våren 2024 har mycket arbete lagts på att anpassa scheman och arbetssätt för att följa de nya arbetstidsdirektiven. Under våren meddelades att ett delbeslut fattats angående möjlighet att jobba upp till 24 timmars pass under sommarmånaderna. Under sommaren meddelade också den centrala arbetstidsnämnden att förbundets dispensansökan har godkänts, vilket innebär att förutsättningarna för schemaläggning är klargjorda.

De nya direktiven innebär mindre flexibilitet i förläggning av arbetstid och en konsekvens har bland annat varit fler ledighetsansökningar och svårare att hitta personal som på frivillig basis kan täcka vakanta pass.

Nya arbetstidsdirektiv har också inneburit behov av att stärka avdelningen med instruktörstjänster som primärt jobbar med övning och utbildning samt täcker på skift vid vakanser. Dessa kan tillsammans med vikariegruppen användas för att möjliggöra en större flexibilitet utifrån verksamhetens behov. I förlängningen anpassas hela avdelningens organisation för att möta upp de krav som ställs på verksamheten.

Under våren har en brandman gått i pension och en av våra instruktörer har bytt tjänst till skiftgående brandman. En teamchef har gått i pension efter sommaren och ersatts genom att personal internt bytt tjänster. Avgången medför att vi har anställt ytterligare en brandman på skift.

För att hantera bemanningen under semesterperioden har en rekrytering av nya vikarier genomförts. På grund av omsättning i personal samt kommande rekryteringsbehov har antalet vikarier som nyrekryterats varit ovanligt högt och sju nya sommarvikarier anställt. Sommarens planering för skiftpersonal och befäl har därmed kunnat hanteras enligt ordinarie rutin, samtliga semestrar och föräldraledigheter har kunnat beviljas.

Under våren har en brandman genomgått introduktion till styrkeledare och kan därmed också arbeta i den rollen. På motsvarande sätt har också tre personer med insatsledarkompetens från skift introducerats till larm- och ledningsbefäl för att kunna tjänstgöra i den ledningsfunktionen. Totalt innebär det att det en styrkeledare kan tjänstgöra som insatsledare och fyra av våra brandmän kan tjänstgöra som styrkeledare samt att vi har fyra personer som utöver ordinarie personal kan arbeta i funktionen larm- och ledningsbefäl. Detta stärker möjligheten att lösa vakanta pass, ger ökad kompetens hos individerna samt bidrar till att skapa förbättrad insikt i arbetet som olika ledningsfunktioner hanterar.

Räddningsregion Mittnorrland

Den 10 maj 2023 startade det gemensamma räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland. Efter att samarbetet har fortgått under ett års tid genomförs en mer omfattande utvärdering av ledningssystemet funktion och förmåga, dimensionering samt organisering och bemanning. Utvärderingen blev nödvändig då det även här finns påverkan av de nya arbetstidsdirektiven som påverkar personalens möjligheter att arbeta i kombinationstjänster. Tyvärr har förändringen lett till negativa konsekvenser för både arbetstagare och verksamheten vilket måste omhändertas och justeras. Det finns också behov av att bredda utvärderingen till att även omfatta arbetssätt och rutiner i den övergripande ledningen av räddningsinsatser så att en förändring inte riskerar att även ta bort de många delar i systemet som fungerar på ett bra sätt. Utvärderingen var klar i slutet av maj och arbete med att besluta och genomdriva de justeringar som behöver göras planeras till hösten 2024.



Räddningstjänstpersonal i beredskap

Nya medarbetare på enheten

Under början av sommaren blev det klart med ny enhetschef samt en ny områdesansvarig för norra området. Tillsammans med de övriga tre områdesansvariga kommer enheten fortsätta utvecklingen av arbetet med stor fokus på rekrytering samt digitalisering inom verksamheten.

Utmaningar inom rekrytering och beredskap

Förbundet står inför fortsatta svårigheter med rekrytering, vilket påverkar förmågan att upprätthålla beredskapen på vissa platser. Många brandmän kompenserar genom att ta extra beredskap, vilket på sikt påverkar arbetsmiljön negativt samt gör verksamheten sårbar. De primära utmaningarna inkluderar brist på lokal arbetskraft inom angiven anspänningstid till närliggande brandstation, få huvudarbetsgivare i småorterna och en känslig balansgång mellan arbetsgivarens engagemang och påverkan på företaget.

Mångfaldsrekrytering

Förbundet har under delåret fokuserat på att öka mångfalden inom rekryteringen baserat på strategier och studier som tagits fram av MSB. Detta inkluderar anpassningar i annonseringsmateriel och riktade annonskampanjer för att skapa en mer representativ och inkluderande arbetsstyrka.

Marknadsföring och uppsökande verksamhet för rekrytering RiB

Förbundet har genomfört flera insatser för rekrytering av RiB personal bland annat har vi deltagit på mässan Nolia Karriär i Östersund för att visa på möjligheten att arbeta som brandman, på hel- eller deltid, och brandingenjör. Vi bedriver en kontinuerlig annonsering i sociala medier och vi har nyttjat lokala medier samt ägarkommunernas möjlighet att marknadsföra vårt behov. På internationella kvinnodagen uppmärksammade vi våra kvinnliga brandmän, styrkeledare, insatsledare och brandingenjörer hos oss. Vi samverkar nationellt i ett pågående projekt med MSB. Det innebär löpande träffar på olika teman för att ta fram stöd till kommuner för rekrytering av RiB-personal. Nyhetsmorgon har sänt flera inslag med oss där Marcus Noterius provar på olika saker. Som räddning från vindkraftverk, trafikolycka och övningar för rökdykning och brandsläckning. Vi har även berättat om flera samverkansövningar, övningar och utbildningar i sociala medier. Förbundets brandmän har spridit information om uppdraget som brandman vid flera evenemang. Bland annat öppet hus på Brunflo och Lillhärads station. Tjejkväll på Hammerdals station. Vårdagar på Ånge park, Köpmannamarknaden i Strömsund, Bike Weekend i Lofsdalen, Joelmässan i Hammerdal, invigning av Mötesplats Verket i Järpen samt på Krokomsdagen. Och vi har varit med på prideparaden i Åre och Östersund.

Organisationsförändring med områdesansvariga

Pågående organisationsförändring med områdesansvariga är ännu inte avslutad på grund av behovet av stöttning i andra delar av verksamheten från de medarbetare som innehar dessa roller. Områdesansvariga spelar en nyckelroll i att stödja stationerna inte bara med operativa frågor utan även med rekrytering, schemaläggning och utbildning. Inom flera områden har arbetet börjat ta form och utvecklingen ger bra resultat. En del i detta arbete bygger på ökad digitalisering genom att bättre nyttja vårt verksamhetssystem Daedalos. Arbetet med detta fortgår och målsättningen är att samtliga förbundets stationer ska nyttja systemet till årsskiftet 24/25.

Ny rekryteringsprocess

I samarbete med HR har en ny rekryteringsprocess tagits fram för att underlätta för stations- och områdesansvariga. Denna process har framgångsrikt implementerats sedan januari 2024. Dialog har initierats med ägarkommunerna och deras näringslivsenheter för att förbättra

samarbetet och involvera näringslivet i rekryteringsprocessen. Målet är att positionera räddningstjänsten som en attraktiv potentiell arbetsgivare för huvudanställning. En åtgärdsplan har arbetats fram med HR och kommunikationsavdelningen för hur vi från förbundet framöver ska visa vår uppskattning till de huvudarbetsgivare som bidrar med brandmän. Genom dessa åtgärder strävar Jämtlands Räddningstjänstförbund efter att effektivt hantera och övervinna de utmaningar som uppstår inom rekrytering och beredskap under det kommande året.

Beredskap under sommaren

På grund av personalens lojalitet och engagemang har sommarens beredskapsläge i stort varit bra, men som under alla semesterperioder görs avsteg från planerad numerär på många RiB-stationer. Åtgärder i form av fri inryckning för personal som inte har beredskap, utlarmning av flera stationer nyttjande av första insatsfordon innebär att dessa avvikelser inte fått några omfattande konsekvenser i samband med olyckor.



Teknisk verksamhet

Verksamhetsåret 2024 blev en rivstart för Teknikenheten. Mycket material beställdes under tertial ett samt att förbundet drabbades av en IT-attack i januari.

Resurstekniker

I september börjar Teknikenhetens nya resurstekniker. Personen ersätter en medarbetare som gick i pension under sommaren och kommer ansvara för materialförsörjning i område norr.

Fordon

I Lofsdalen tar förbundet bort BAS 2:an som strulat genom åran och ersätter med en pickup. Tankbilen i Lofsdalen byggs om för att klara ställda krav. Pickuperna i Gällö, Hoting och Lit byter till en nyare modell. Ny FiB-bil till Svenstavik är införskaffad och kommer placeras där under hösten.

En snöskoter har införskaffats till Vemdalen och kommer placeras där till hösten. Förbundet har även köpt en begagnad lastväxlare från Storstockholms brandförsvär. Fordonet kommer nyttjas för transporter av olika övningsmoduler i förbundet.

Under sommaren togs den nya BAS 1:an i Östersund i drift efter 1,5 års försening. Den tidigare släckbilen går till Sveg under hösten efter leverantören åtgärdat en del garantijobb.

Material

Utbytet av förbundets rökskydd fortsätter och under 2024 kommer ca en tredjedel vara utbytta till en nyare modell. Utbytet görs för att minska underhållskostnaden samt tiden för underhållet. Högtryckskompressorn i Strömsund byttes i början av året då den blev underkänd vid den årliga inspektionen.

Förbundet har införskaffat fler UAS och håller på att utbilda fler piloter. Under tertial två kommer det finnas UAS på tre platser i förbundet.

Förbundets stora motorsprutor har börjat bli åren och förbundet har därför beställt sju stycken nya som kommer att levereras till stationerna under tertial två & tre. Två motorsprutor kommer även att monteras på två växlarflak.

IT

IT-attacken som drabbade förbundet i januari har orsakat mycket jobb samt under har det även utförts säkerhetshöjande åtgärder på nätverk och servrar.



Utbildnings- och övningsverksamhet

Övning och utbildning

Första januari anställdes tre stycken nya instruktörer, tanken är att dom ska ingå i en utbildningsenhet och arbeta som instruktörer både internt men även extern utbildning.

Under perioden har enheten genomfört 17 RiB-övningsdagar, två stycken Grib 1B á två veckor.

Året började med att vid tre olika tillfällen var alla heltidsbefäl inbjudna till en föreläsning av polisen med temat explosiva ämnen vilket är högaktuellt med anledning av alla sprängdåd som varit i Sverige.

Två stycken testdagar för att rekrytera nya sommarvikarier har genomförts, sju stycken genomförde testerna med godkänt resultat och har erbjudits sommarvikariat.

All heltidspersonal med skifttjänstgöring har haft en halvdagsutbildning i säkerhetsrutiner i arbete samverkan med polishelikopter (passagerarutbildning).

Höghöjdsgruppen har genomfört insatssövning heldag i samverkan med vindkraftsbolag vid mullbergets vindkraftpark och några ur gruppen deltog även vid en övning tillsammans med alpina gruppen och ett antal kraftbolag vid Oldens kraftstation tre olika moment övades, räddning av person nere i bottenutskovs schakt,

Räddning av person i kabelschakt och evakuering av skadad ur oljesump.

Vår nya verksamhetsutvecklare har arbetat med att förändra strukturen i övningsmodulen Daedalos för att vi lättare ska kunna följa upp och kvalitetssäkra övningsverksamheten. Vi har även tagit fram ett styrdokument för individförmåga där vi ska kunna kvalitetssäkra att våra medarbetare får rätt förutsättningar (övning/utbildning) för att känna sig trygga i sitt arbete. Förhoppningen är att det ska implementeras hösten 2024

Under våren och sommaren har nya UAS piloter utbildats inom förbundet idag har förbundet 20 stycken utbildade piloter fördelat på 14 stycken i Östersund 4 stycken i Härjedalen och 2 stycken i Åre.

Vår olycksutredare har gått en kurs i brandplatsundersökning under tre veckor vid Nationellt forensiskt centrum i Linköping och Revinge. Kursen fokuserar på den tekniska undersökningen av brandplatser.

I maj genomfördes en stor samverkansövning (Vega) tillsammans med Regionen, Polisen, försvarsmakten med fokus på samverkan civil-militärt försvar.

Vi har genomfört två veckors introduktion av nya och gamla vikariemedarbetare inför sommaren. I övrigt har det genomförts ordinarie övningsverksamhet på stationerna enligt fastlag planering för perioden.



Olycksundersökning/händelserapport

Vår olycksutredare har under våren arbetat med en olycksundersökning gällande branden på Wool-Power som kommer göras klar under tidig höst. Det kommer även in en del sakkunnigutlåtande som polisen vill ha till sina utredningar där vår utredare lägger en hel del tid. Arbetet med att förbättra innehållet i händelserapporter och se till att fakturering av avtalsuppdrag fortgår kontinuerligt.

Skolutbildning Jämtlands gymnasium

I maj avslutades utbildningen på 200 studietimmar för fem stycken elever från Jämtlands gymnasium som valt inriktning räddningstjänst som sitt specialval inom vård och omsorgsutbildningen som kommer ge dem undersköterska kompetens med gedigna kunskaper inom brandyrket som förhoppningsvis får dem att tycka att brandyrket är så intressant och givande att dom vill fortsätta utbilda sig inom brandmannayrket och bli brandman. Alla elever gick igenom utbildningen med godkänt betyg.

Extern utbildning

Har fortsatt bra flöde på inkommande förfrågningar av utbildningar främst mot kommunerna men även en del externa företag. Vi har bland annat kört en testomgång med grundläggande brandskyddsutbildning för personer i LSS-bostad. Vi kan se en tendens att företagen håller i sina pengar och väljer att avstå från att skicka personal på utbildningar.

Furulunds övningsanläggning

Den 3 januari var vår nya tekniker till Furulund på plats. första tiden har gått åt till att sätta sig in i vad arbetet innebär med rutiner och alla typer av specialutrustningar som ett övningsområde innehåller även våra administrativa system. Arbetet med att färdigställa miljöstationen är klart återstår några mindre justeringar. Bygget som pågår inne i förrådsbyggnaden som är tänkt bli ett varmbonat bygge inne i den befintliga byggnaden där vi kommer förvara bland annat el- truck och annan utrustning och en fläktanläggning för att förbättra arbetsmiljön i byggnaden. Under sommaren har väggar och tak gjorts klart. I övrigt pågår ett ständigt arbete med att underhålla och utveckla övningsanläggningen för att underlätta och göra övningsverksamheten mer effektiv.

Under hösten 2023 påbörjade vi ett arbete i samverkan med kommunen att få flytta en skolpaviljong från Brunflo. Under våren fick vi ett mycket tråkigt besked av byggföretaget som varit ner för att inspektera paviljongerna där dom kan konstaterar att det är stora vattenskador och sönderfrysningar i värmesystemet och v/a. Vi tar kontakt med kommunen som meddelar att det begåtts stort misstag där "någon" stängt av vatten och värme under den kallaste perioden i vinter - 27 vilket medfört stora skador i fastigheten. Kommunen har haft ett möte om att eventuellt renovera skadorna, där kom de fram till att det skulle kosta för stora pengar så nu står vi där med ett bygglov men ingen byggnad.

I början av sommar fick vi nys om en annan skolpaviljong i Dvårsätt som var på väg att av etableras. Vi åkte till platsen och kunde konstatera att denna paviljong skulle passa oss mycket bra. Ledningen beslutade om ett hyrköp att vi till en början (3 år) hyr byggnaden för att sen köpa loss den så den kommer ägas av förbundet.

Inslag från Nyhetsmorgon på TV4



Förebyggandeavdelningen

Det olycksförebyggande uppdraget i förbundet regleras av lagstiftningarna LSO och LBE. Inom LSO är de huvudsakliga arbetsuppgifterna att utöva tillsyn över den enskilde, säkerställa att sotning och brandskyddskontroll genomförs samt information och rådgivning till den enskilde. Inom LBE handlar uppdraget om att handlägga tillståndsansökningar och att genomföra tillsyn. Dessutom stöttar vi andra myndigheter, huvudsakligen medlemskommunerna, med remissvar i ärenden som berör brandskydd.

Under den gångna delen av året har vi arbetat med ett antal större aktiviteter. Vi har bland genomfört följande:

- Ett program för uppföljning av upphandlade entreprenörer för sotning och brandskyddskontroll har tagits fram
- Ett större projekt med översyn av vårt arbete med automatiska brandlarm har påbörjats
- Ett arbete med att skapa e-tjänster för flera av våra myndighetsärenden har påbörjats
- Tagit fram en kommunalplan för räddningsinsats för den verksamhet i länet som omfattas av den högre nivån av Seveso-direktivet.
- Färdigställt riktlinjer för brandvattenförsörjning

Vakanta tjänster, föräldraledigheter och att medarbetare haft andra uppdrag i organisationen har fortsatt påverkat avdelningens verksamhet. Under årets andra tertial har en tidigare rekryterad medarbetare tillträtt sin tjänst på förebyggandeavdelningen och en medarbetare återkommer från föräldraledighet i närtid vilket blir bra tillskott. Chefen för förebyggandeavdelningen tillträder från 1 september som ny förbundschef och ett arbete för att hitta en ersättare kommer påbörjas.

Under förra året inledde MSB ett tillsynsärende av vår verksamhet med fokus på vissa förebyggandeuppgifter. Beslut har fattats i tillsynsärendet om att följa upp vilka beslut vi fattar för att öka antalet genomförda tillsyner av den enskilde och för att säkerställa att tillräckligt många sotningar och brandskyddskontroller genomförs.

Tillstånd och tillsyn enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE)

Handläggning av tillståndsansökningar och tillsyn av den enskildes hantering av brandfarliga och explosiva varor har genomförts enligt plan. Antalet tillståndsärenden har varit betydligt fler än förväntat vilket tagit resurser från tillsynsverksamheten. Antal ärenden som handlagts inom ramen för LBE visas i tabellen nedan.

Ärendetyp	Antal ärenden
Tillsyner LBE	22
Tillståndsansökningar brandfarlig vara	45
Tillståndsansökningar explosiv vara	38

På nationell nivå finns ett uppdrag till flera myndigheter att stärka arbetet med att förhindra illegala sprängningar. Det arbetet påverkar vår verksamhet och vi kommer behöva anpassa våra arbetsrutiner. Vi har rekryterat en ny handläggare på avdelningen med huvudsaklig fokus att arbeta med uppgifter kopplat till LBE.

Tillsyn enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO)

Tillsyn av den enskildes ansvar enligt LSO 2 kap 2 och 4 §§ genomförs i enlighet med tillsynsplan. Vilka objekt som ska omfattas av regelbunden tillsyn styrs av föreskriften MSBFS 2021:8. I Jämtland är antalet tillsynsobjekt per capita mycket stort vilket gör att resursbehovet för att genomföra tillsyn är betydligt större än de resurser som finns att tillgå.

Vi bedömer att vi skulle behöva genomföra cirka 300 tillsyner per år för att uppfylla kraven i föreskriften. Under 2024 planerades för cirka 120 tillsyner men fullt så många kommer inte hinna genomföras. MSB har i ett tillsynsärende ställt krav på att vi ska vidta åtgärder för att öka antalet tillsyner och arbetet med att identifiera åtgärder pågår. Vi arbetar kontinuerligt med effektivisering och prioritering men vi bedömer att det inte kommer vara tillräckligt på sikt utan ytterligare resurser kommer krävas. Statistik från tillsynsärenden hittills under året visas i tabellen nedan.

Tillsyner	Antal tillsyner
Påbörjade tillsynsärenden	56
Genomförda tillsyner	49
Förelägganden	24

Sotning och brandskyddskontroll

Sotningen och brandskyddskontrollen genomförs av våra upphandlade entreprenörer. I vissa kommuner har antalet genomförda sotningar och kontroller inte varit tillräckligt och detta har även påpekats av MSB i det pågående tillsynsärendet. Statistik för sotningen kommer att inhämtas under hösten och redovisas i årsredovisningen.

Evenemangs säkerhet

I Jämtland genomförs ett flertal större publika evenemang och räddningstjänsten deltar aktivt i samverkan med arrangörerna för att skapa säkra arrangemang och möjliggöra räddningsinsatser. Vi har varit delaktiga i säkerhetsarbetet för bland annat Åre Sessions, Dundermarknaden, Storsjöcupen och Storsjöyan.

Remisser

Förbundet är remissinstans åt olika myndigheter, kommunernas alkoholhandläggare gällande serveringstillstånd, kommunernas byggnadsnämnder beträffande bygglov och detaljplaner och till Polismyndigheten gällande ordningslagsärenden. Mycket av detta arbete ligger inte i vårt direkta ansvarsområde men vi bedömer att det är ett effektivt sätt att förebygga bränder och andra olyckor. Om vi kan hjälpa till att bidra till att byggnader uppförs med korrekt brandskydd är det något som kommer hjälpa till att skydda människors liv och hälsa under hela byggnadens livslängd.



Antalet remisser som skickas till oss visas i tabellen nedan.

Ärendetyp	Antal ärenden
Alkoholärenden	169
Byggärenden	148
Ordningslagsärenden	138
Planärenden	43

Information och rådgivning

Under perioden har vi lyft information om brandskydd hemma kopplat till flerbostadshus och brandskydd för äldre. Vi har även bidragit med information till de brandvarnare som Brandskyddsföreningen delar ut via barnavårdscentraler i länet.

Under våren kom nya regler om eldning av trädgårdsavfall som vi har berättat om och anpassat vår information till. Vi har även spridit information och tips kopplat till Valborg och majbrisor. Vidare har information lämnats om HLR på alla hjärtans dag, vädervarningar och uppmaningar till fastighetsägare att skotta tak på grund av stora snömängder. Tips om höga flöden och vårflod och varning för och tips kring säkerhet på vårens isar.

Under sommaren har tipsat om brandskyddsföreningens gratisutbildningar om brandskydd. Lyft flytvästens dag och möjligheten att låna och hyra flytvästar. Råd till markägare om hur man kan skydda sitt hus från gräs-, mark- och skogsbränder samt om eftersläckning och efterbevakning av skogsbrand.

Vi har annonserat i lokal papperstidning om brandskydd i hem, stuga och husvagn, om brandfarliga varor och eldning ute. Lyft brandrisker som finns på båtar och campingar. Haft brandförebyggande budskap på TV-skärmar runt om i länet.

Förbundets brandmän har spridit information vid flera evenemang. Bland annat öppet hus på Brunflo och Lillhärdals station. Vårdagar på Änge park, Köpmannamarknaden i Strömsund, Bike Weekend i Lofsdalen, Joelmässan i Hamnerdal, invigning av Mötesplats Verket i Järpen, Krokomsdagen.

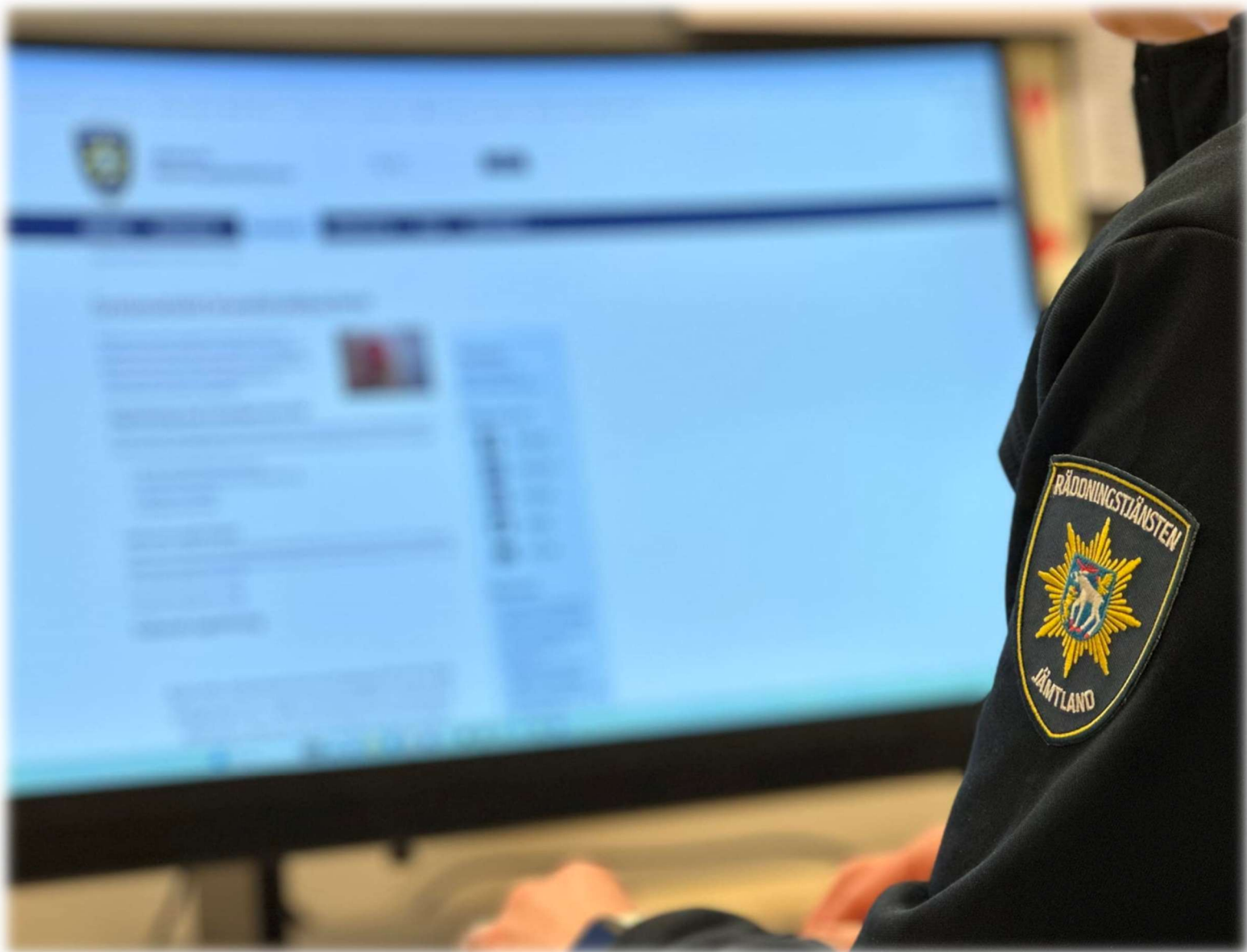
Verksamhetsstöd

Avdelningen för verksamhetsstöd hanterar ärenden främst inom kommunikation, HR, löner, informationshantering, ekonomi och kontorsservice.

Under året har arbetet med flera stora projekt startats för att förtydliga och effektivisera förbundets interna processer. Vi har påbörjat arbetet med att uppdatera förbundets dokumenthanteringsplan till en informationshanteringsplan samt med kompetenshöjande insatser genom MSB påbörjat arbetet med att lyfta vårt informations-säkerhetsarbete. Avdelningen har tillförts ansvaret för arbetet med informationssäkerhet. För att digitalisera våra administrativt tunga verksamhetsprocesser har ett arbete för att integrera verksamhetssystemet Deadalos med HR-/lönesystemet Heroma genomförts. Implementeringen på respektive station pågår.

Under perioden har handboken för systematiskt arbetsmiljöarbete uppdaterats och respektive roll i organisationen förtydligats. Avdelningen har stöttat i ett flertal rekryteringar på alla nivåer i organisationen. Avdelningen har representerat förbundet på nationell nivå i referensgruppen för branschens kollektivavtal under vårens kollektivavtalsförhandlingar.

För att utveckla förbundets interna kommunikation har ett arbete med att utveckla en kommunikationsplan påbörjats. Som en del i att bredda bilden av branschen i stort och bilden av våra medarbetare specifikt har avdelningen genomfört kommunikationsinsatser i samband med alla förbundets rekryteringar samt på event och mässor. I samband med cyberattacken och takraset på Lillänge utfördes ett särskilt arbete för att kommunicera både internt och externt.



Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Pensionsförpliktelse

I KPA:s beräkning i augusti 2024 uppgår den totala pensionsskulden för Jämtlands räddningstjänstförbund för 2024 till 45,6 mnkr inkluderat räddningstjänstpersonal från Åre kommun. I december 2023 uppgick skulden till 36,4 mnkr vilket är en ökning med 25,3 %. Under pensionsförpliktelsen redovisas även pensionsskulden för den del av utryckningspersonalen som har SAP-avtal. Dessa har en möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. Denna pensionsrätt inarbetas löpande av personalen och kostnadsförs enligt beräkningar gjorda av förbundets pensionsadministratör KPA. Östersunds kommun har åtagit sig att betala förbundets SAP-utbetalningar varje år samt den årliga förändringen av den samlade SAP-skulden. Därav finns det i delårsbokslutet en kortfristig och långfristig fordran mot Östersunds kommun som tillsammans uppgår till ca 16,8 mnkr. Pensionsrätt som inarbetats före 2004 och som vid förbundsbildningen övergick till anställning i Jämtlands Räddningstjänstförbund bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att ingen ansvarsförbindelse finns utan förbundets pensionsskuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

Förbundet använder sig inte av en pensionsförsäkring och inte heller en pensionsstiftelse. Inga separata medel har avsatts för att förvaltas inom ramen för en egen pensionsmedelsförvaltning. De medel som ska möta det framtida pensionsåtagandet behöver därav återlånas i verksamheten.

Likviditetsrisk

Av förbundets kvartalslöpande medlemsbidrag är kassaflödet stabilt under hela året. De senaste åren har likviditeten genom hållna investeringsbudgetar och positiva resultat succesivt förbättrats och nivån på nyttjandet av checkkrediten har blivit lägre. Målsättningen är att kontinuerligt stärka upp likviditeten för att inom en snar framtid ha en kassabuffert och helt komma ifrån nyttjandet av checkkrediten. Under perioden har förbundet använt checkkrediten några få dagar i slutet av två kvartal.

Ränterisk

Förbundet har inga långsiktiga lån som belastas av räntor. Reverslånet mot Härjedalens kommun har räntefria villkor och sista amorteringen sker i slutet av året. Ett reverslån på 15,3 mnkr har tecknats med Åre kommun för övertagande av räddningstjänstens anläggningstillgångar. Även detta lån är förhandlat räntefritt. Förbundets ränterisk är låg men ett ökat behov finns för en på sikt större investeringsram än vad som ryms inom nuvarande budget. En utökad investeringsram kommer kräva extern lånefinansiering med löpande räntekostnader som följd.

Lågt eget kapital

De senaste fyra årens redovisade underskottsresultat har minskat förbundets egna kapital från 17,2 mnkr 2019 till 6,9 mnkr 2023. I år tillskjuter Åre kommun sitt ägarkapital med 965 tkr men för att stärka förbundets ekonomiska ställning och minska risken för en urgröpning av förbundets egna kapital behöver positiva resultat redovisas de kommande åren.

Pensionsförpliktelse (Tkr)	Prognos KPA 2024	2023	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkning	45 677	36 464	33 498	32 208
varav avsättning inkl särskild löneskatt	45 677	36 464	33 498	32 208
varav ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	45 677	36 464	33 498	32 208
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar	0	0	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0	0	0
Finansiering				
Fordran SAP-pensioner Östersunds kommun	16 853	14 959	16 612	15 722
Återlånade medel	28 824	21 505	16 886	16 486
Konsolideringsgrad	63,1%	58,9%	50,4%	51,2%

Händelser av väsentlig betydelse

Utökat räddningstjänstförbund

I slutet av 2023 beslutade förbundets ägarkommuner att godkänna Åre kommuns ansökan om inträde till fullvärdigt medlemskap. I och med detta omfattar nu den nya organisationen fr.o.m 1 januari 35 brandstationer. Förvaltningsmässigt har samtliga avdelningar stärkts med personal från Åre kommun.

IT-attack

IT-attacken som drabbade förbundet i januari har orsakat mycket jobb samt under har det även utförts säkerhetshöjande åtgärder på nätverk och servrar.

Räddningsregion MittNorrland

Samarbetet för övergripande ledning av insatser har körts skarpt i ett år. Påverkan av nya arbetstidsdirektiv samt vakanser hos ordinarie larm- och ledningsbefäl har drivit övertidskostnader. Utvärdering av ledningssystemet pågår för att hitta en modell där organisering, bemanning och arbetssätt skapar bättre förutsättningar för en bra verksamhet, både inom det gemensamma ledningssamarbetet som i ordinarie verksamhet.

Digitalisering av personalplanering på RiB

Sedan tidigare har en brist i verksamheten varit svårigheten att följa upp aktuell bemanning på samtliga stationer, registrering av genomförda övningar och utbildningar samt ett stort mått av manuella rutiner som tar mycket tid i anspråk för flera funktioner inom förbundet vid till exempel lönerregistrering. Genom att nyttja verksamhetssystemet Daedalos för schemaläggning, övningsregistrering, passbyten med mera samt att koppla denna registrering direkt mot lön förväntas möjligheten till uppföljning av verksamheten förbättras betydligt. Dessutom kommer det spara mycket arbetstid som tidigare har gått åt till att manuellt sköta denna registrering.

Dygnsvila

Fortsatt anpassning till nya arbetstidsdirektiv kommer att behöva göras vilket ställer högre krav på planering och struktur. Även om en dispensansökan om arbetspass upp till 24 timmar skulle godkännas så kvarstår mycket arbete med att hitta rutiner för att parera uppkomna situationer som vakanser eller arbetsanhopning samt att hitta rutiner för att tydligare planera och styra personalens tidsuttag.

Utökat uppdrag kopplat till höjd beredskap

Räddningstjänsten ska återuppta arbete med att förbereda för höjd beredskap och krig. Tidigare har därför all tillgänglig personal krigsplacerats inom sina anställningar hos räddningstjänsten och kontinuitetsplanering av verksamheten har påbörjats. Som ytterligare en del i arbetet stödjer staten med ekonomiska medel för att kunna nyttja en heltidstjänst för planering och genomförande av verksamhet kopplat till den operativa förmågan. Därutöver även en halvtidstjänst för att kunna samordna utbildningsinsatser som finns både för egen personal samt för de civilpliktiga som med start 2024 tas i anspråk för att kunna stärka de kommunala räddningstjänsterna i händelse av höjd beredskap eller krig. Det är välkommet att staten tillskjuter medel för detta, men det lägger också ytterligare uppgifter på organisationen att hantera genom ett tydligt krav på motprestation för de medel som MSB fördelar.

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Styrdokument

Jämtlands räddningstjänstförbunds styrsystem består av ägardirektiv och förbundsordning som medlemskommunernas kommunfullmäktige beslutar om. Handlingsprogram, budget och verksamhetsplan som förbundsledningen tar beslut om samt aktivitetsplaner som förbundets ledningsgrupp tar beslut om. Dessa planer beskriver målsättningar för de olika delarna av verksamheten. Styrningen innefattar även övriga styrdokument som exempelvis policyer, reglementen, riktlinjer och rutinbeskrivningar. Styrdokumenten syftar generellt till att säkerställa att den politiska viljan effektivt verkställs. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) eller rättssäker hantering (riktlinjer).

Förbundsledningen

Förbundsledningen med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Förbundsledningens roll i styrningen är att fastställa förbundsövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för verksamheten.

Förbundsledningen

Förbundsledningen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av kommunalförbundet. Förbundsledningen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet.

Ekonomisk uppföljning

Direktion, förbundschef och ekonomiskt ansvariga chefer följer kontinuerligt under året upp utvecklingen av ekonomi och verksamhet. Direktionen och förbundschefen följer upp helheten och ekonomiskt ansvariga chefer för sina respektive ansvarsområden. Särskilda anvisningar för uppföljning, delårsrapporter, bokslut och årsredovisning tas fram av ekonomichef. Uppföljning av verksamheten sker med månadsuppföljningar och rapporteras tertialvis till direktionen och ägarsamrådet i form av delårsrapporter och årsredovisning.

Intern kontroll

Förbundsledningen har fastställt riktlinjer för intern kontroll enligt ägardirektivet där syftet är att säkerställa att förbundet arbetar systematiskt för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll. Förbundsledningen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillfredsställande systematisk intern kontroll. Den interna kontrollen är ett verktyg för att säkerställa en god ekonomisk hushållning och att förbundets mål uppnås. Intentionen med en internkontrollplan är att säkerställa att förbundet arbetar systematiskt med de frågor som är väsentliga för verksamheten, att risker för att fel ska uppstå undviks eller minimeras och att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt. Intern kontroll handlar om att ha ordning på sin verksamhet, vilket innebär att uppfylla mål och uppdrag, följa lagar och regler, bedriva kostnadseffektiv verksamhet samt ha en tillförlitlig finansiell rapportering. En årlig internkontrollplan har upprättats och resultaten av beslutade kontrollmoment kommer rapporteras för direktionen i samband med årsredovisningen.



Målstruktur

Förbundets målstyrning utgår från LSO vilket är en målstyrd lagstiftning med en övergripande intention om att färre människor ska omkomma eller skadas, till följd av brand eller andra olyckor, och att skador på egendom och miljö ska minska. I LSO finns två nationella mål och varje räddningstjänstorganisation ska ta fram lokala mål som strävar mot de nationella målen.

Nationella mål

JRF:s verksamhet utgår från de två nationella målen enligt LSO:

- Räddningstjänsten ska planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt. (LSO 1 kap 3§)
- Förebyggande verksamhet som staten eller kommunerna ansvarar för enligt denna lag ska planeras och organiseras så att den effektivt bidrar till att förebygga bränder och andra olyckor samt förhindra eller begränsa skador till följd av bränder eller andra olyckor. Särskild vikt ska läggas vid att förhindra människors död och andra allvarliga olyckor. (LSO 1 kap 3a§)

Lokala mål

Utifrån de nationella målen i LSO har förbundet tagit fram lokala mål. De lokala målen visar vad verksamheten ska uppnå och sträva mot. För att underlätta uppföljning av målen har flera av dem tilldelats indikatorer som är mätbara men i vissa fall följs målen upp genom kvalitativ utvärdering och bedömning. Mål 1–6 är hämtade från förbundets Handlingsprogram och har en direkt koppling till LSO. Övriga av förbundets mål har inte direkt med LSO att göra och utan är egna lokala mål. Hela förbundets verksamhet ska i förlängningen syfta till att uppfylla de nationella målen

Förbundets samtliga tio mål är övergripande och riktar sig inte till en specifik avdelning eller enhet. Alla delar av verksamheten ska utifrån förmåga och resurser arbeta för att målen uppfylls.

Uppföljning av målen





Till respektive mål har ett antal indikatorer kopplats för att underlätta måluppföljningen. Indikatorerna följs av olika uppgifter i Budget- och verksamhetsplanen och som slutligen leder vidare till olika aktiviteter som redovisas i avdelningsvisa aktivitetsplaner. På detta sätt skapas en röd tråd hela vägen ned från nationella och övergripande mål till respektive aktivitet som utförs i verksamheten. Resultatet av årlig verksamhet och måluppfyllelse följs upp tre gånger per år och redovisas i delårsrapporter per april, augusti och i årsredovisningen.









Måluppföljning av mål

I tabellen redovisar förbundet nuvarande målstatus och prognos i måluppfyllnad för året. Av förbundets tio övergripande mål är prognosen att nio uppfylls helt och ett delvis.

		
Målet uppfyllt	Målet uppfylls delvis	Målet uppfylls ej

Mål 1 – Koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska verka för att färre omkommer till följd av brand. Ett viktigt steg för att uppnå det är ett stärkt brandskydd i hemmiljöer eftersom det är där som majoriteten av dödsbränderna inträffar. Arbetet behöver ske på hela skalan från att förebygga att bränder inträffar till att en inträffad brand får så små konsekvenser som möjligt både genom den enskildes och räddningstjänstens agerande.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Antalet inträffade bränder i bostäder under perioden ska minska jämfört med föregående år. : Antal inträffade brand i bostad under året är 67. Motsvarande siffra från förra året saknas. • Antalet utvecklade bränder i bostäder ska minska jämfört med föregående år : Antal utvecklande brand i bostad under året är 51. Motsvarande siffra från förra året saknas. • Antalet omkomna till följd av bränder i bostäder ska minska jämfört med föregående år : Följs upp i årsredovisningen 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Genomfört informationskampanjer enligt årshjul • Inlett samarbete med regionen i syfte att dela ut brandvarmare inom projekt Barnsäkert • Genomfört sotningar och brandskyddskontroller • Påbörjar arbete med program för uppföljning av sotning och brandskyddskontroll 	Prognos 
Mål 2 – Koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska aktivt verka för att hindra allvarliga skador till följd av brand. Med allvarliga skador menas bränder som kan leda till flera dödsfall, omfattande skador på egendom eller miljö eller hota viktiga samhällsfunktioner. Räddningstjänsten ska säkerställa att den enskilde tar ansvar för sitt brandskydd och verka för ett hållbart samhällsbyggande avseende brandskydd och säkerhet. Vid en inträffad brand som kan leda till allvarliga skador ska räddningstjänsten vara förberedd att agera för att bryta händelseförloppet.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Antal genomförda tillsyner ska öka jämfört med föregående år tills omfattningen uppnår nivå i MSBFS 2021:8 : Genomfört 56 tillsyner enligt LSO och 22 tillsyner enligt LBE. • Relevanta bygglovsärenden och detaljplaner remitteras från samtliga kommuner med 100 % svarsfrekvens : Besvarat 148 remitterade bygglovsärenden och 43 remitterade planärenden med 100 % svarsfrekvens • Antalet utvecklade bränder, med risk för allvarliga skador som följd, ska minska jämfört med föregående år. : Statistiken är positiv men underlaget är för litet för att dra några slutsatser. Antal utvecklade brand i byggnad under året är 74. 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Deltagit i planeringsarbete för större evenemang • Tagit fram kommunal plan för räddningsinsats • Planering påbörjats för införande av civil insatsperson (CIP) i samverkan med Brandskyddsföreningen. • Nyttjande av drönarförmåga för att skapa relevant lägesbild och beslutsunderlag för befäl på brandplats. • Genomfört uppföljningsbesök i skolor inom ramen för ZamZynZ • Genomfört tillsyner enligt LSO och LBE 	Prognos 
Mål 3 – koppling mot nationella mål För att kunna förhindra skador på människor, egendom och miljö är det en förutsättning att räddningstjänsten kan påbörja en insats så snart som möjligt. Tiden till insatsen påbörjas påverkas av geografiska förutsättningar men också av larmhanteringstid och spänningstid. Det är också av vikt att rätt resurser larmas till olycksplatsen så tidigt som möjligt för att räddningsarbetet ska kunna bedrivas utan avbrott.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Vid händelsetyp brand i byggnad, trafikolycka samt drunkning ska räddningstjänsten, där geografiska förutsättningar ges, vara på plats inom 20 minuter från huvudlarm : Inga insatstider har överstigit 20 minuter, förutom i de fall där körtid till olycksplats överstiger den stipulerade tiden. 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Färdigställt riktlinjer för brandvattenförsörjning • Påbörjat arbete med revidering av räddningstjänstens arbete med automatiska brandlarm. • Pilotprojekt i Lofsdalen där koncept med pickup och tankbil används vilket bland annat bör leda till kortare insatstider för en första insats. • Löpande bedömning av eventuella justeringar av operativ förmåga, exempelvis placering av mindre fordon på Vemdalsskalet under skidsäsong. • Fortsatt arbete för att införa dynamisk resurshandling för att närmsta resurs med rätt förmåga larmas till en olycka. • Aktivt kvalitetsarbete och uppföljning tillsammans med SOS Alarm för att fortsatt hålla larmhanteringstider korta. 	Prognos 
Mål 4 – koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska genomföra effektiva och säkra räddningsinsatser som leder till att den negativa händelseutvecklingen vid en olycka bryts. För att uppnå det krävs att räddningstjänsten har rätt förmåga och kompetens för att hantera den inträffade olyckan och att ledningen av räddningsinsatsen är välfungerande. Räddningstjänstens förmåga behöver kontinuerlig anpassas efter samhällets utveckling.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Vid brand i byggnad ska branden begränsas till startbrandcellen alternativt till startbyggnaden om brandcellsindelning inte förekommer : Inga bränder har spridit sig utanför startbrandcell eller till annan byggnad. • Samtlig personal ska ha genomgått årets lagstadgade och prioriterade övningar : Följs upp på årsbasis 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Fortbildning av personal, bland annat genom digitalt seminarium. • Fortsatt arbete att koppla övningsregistrering mot lön för att möjliggöra uppföljning av övningsverksamhet. Målet är att detta arbete ska vara färdigställt under 2024. 	Prognos 

Mål 5 – koppling mot nationella mål Räddningstjänstens riskanalys visar att det i framtiden riskerar att bli ännu svårare att rekrytera och behålla RiB-anställda med anledning av minskat rekryteringsunderlag kopplat till befolkningsminskning och åldrande befolkning. För att säkerställa räddningstjänstens förmåga att hantera räddningsinsatser inom förbundets geografiska område behöver personaltillgången säkras.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Antalet RiB-anställda som avslutar sin anställning ska minska jämfört med föregående år : Följs upp på årsbasis • Antalet RiB-anställda som nyanställs ska, om behov finns, öka jämfört med föregående år : Följs upp på årsbasis 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Deltagande i MSB:s nationella projekt för att stärka räddningstjänsters möjligheter att rekrytera och behålla RiB-anställda. • Löpande rekryteringsaktiviteter lokalt på förbundets stationer. • Pågående arbete med tydligare organisation inom RiB-enheten för att bättre stötta lokala stationsansvariga i rekryteringsarbetet • Löpande arbete med att sprida kunskap om RiB-verksamheten på sociala medier, tidningsannonsering och hemsida. 	Prognos 
Mål 6 – koppling mot nationella mål Omvärldsläget innebär att räddningstjänsten behöver stärka sin förmåga att verka inom området krisberedskap och civilt försvar. Räddningstjänsten är en hörnsten i civilförsvaret med flera utpekade uppgifter i händelse av höjd beredskap. Förmågan att hantera skyldigheter vid höjd beredskap ska stärkas och räddningstjänsten egna kontinuitetsförmåga ska stärkas. Räddningstjänsten ska också vara förberedd för kriser som kan uppstå av andra anledningar än höjd beredskap, till exempel större naturolyckor.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Samtidig personal som är nödvändig och möjlig att krigsplacera vid förbundet ska vara det. : I nuläget ja, men sker fortlöpande • Andelen personal som genomgått utbildning i rövning av oexploderad ammunition ska öka jämfört med föregående år : Följs upp på årsbasis • Arbetet med kontinuitetsplanering ska ha påbörjats. : Pågår, en ny tjänst för detta från hösten-24 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Påbörjat arbete med plan för höjd beredskap. 	Prognos 
Mål 7 – Eget övergripande lokalt mål Förbundet ska uppfattas som en attraktiv arbetsgivare som erbjuder goda arbets- och anställningsförhållanden. Arbetsmiljön på förbundets arbetsplatser ska vara stimulerande samt främja hälsa, trivsel och arbetsglädje. Förbundet ska ha jämställda arbetsplatser där kvinnor och män värderas lika och ges samma möjligheter till arbets- och anställningsvillkor samt karriärmöjligheter.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Andelen kvinnor i förbundet ska öka. : Följs upp på årsbasis • Som i led att skapa förutsättningar för ökad jämställdhet ska anpassningar för det genomföras på minst en brandstation per år. : Följs upp på årsbasis • Andelen nöjda medarbetare ska öka. (eNPS +40 nyckeltal för medarbetarnöjdhet). : Följs upp på årsbasis • Skyddsronder ska genomföras på samtliga arbetsplatser. : Följs upp på årsbasis 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Särskild kommunikationsinsats på internationella kvinnodagen • Beslutat reviderad handbok för systematiskt arbetsmiljöarbete. 	Prognos 
Mål 8 – Eget övergripande lokalt mål JRF ska vid genomförande av verksamhet finna miljösmarta lösningar med så liten miljöpåverkan som möjligt. Det gäller både i den dagliga verksamheten på våra arbetsplatser och vid genomförande av räddningsinsatser. Förbundet ska aktivt arbeta för att förbättra och utveckla sitt miljöarbete genom att formulera målsättningar i en särskild miljöhandlingsplan.	Indikatorer & utfall per augusti <ul style="list-style-type: none"> • Det finns en årligen uppdaterad miljöhandlingsplan som är kommunicerad till all personal : Följs upp i delårsrapporten per augusti. • Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år. : Följs upp i delårsrapporten per augusti. • Inom förbundets verksamhet ska användandet av skumvätskor som tillför PFAS inte användas. : Förbundet har inte använt PFAS • För varma rökdykningsövningar ska Klimatvillan nyttjas till minst 90 %. : Klimatvillan nyttjas enligt mål 	Aktiviteter <ul style="list-style-type: none"> • Miljöhandlingsplanen läggs ut på personalhemsidan. • Inga energieffektiviseringsåtgärder är utförda under perioden. 	Prognos 

Mål 9 – Eget övergripande lokalt mål	Indikatorer & utfall per augusti	Aktiviteter	Prognos
JRF är en samhällsviktig verksamhet som i viss mån bedriver säkerhetskänslig verksamhet. Delar av den information som räddningstjänsten hanterar är säkerhetsskyddsklassificerad eller omfattas av sekretess av annan anledning. Med hänsyn till detta ska förbundets bedriva ett ändamålsenligt säkerhetsarbete.	<ul style="list-style-type: none"> • Det finns en utsedd säkerhetsskyddschef : Klart • Samtlig personal som hanterar känslig information är säkerhetsskyddsklassad : Klart • Samtliga säkerhetsskyddsincidenter utvärderas ur ett förbättringsperspektiv : Pågår 	<ul style="list-style-type: none"> • Utsett informationssäkerhetsansvarig • Deltagit vid MSB nationella utbildning för informationssäkerhet för räddningstjänsten. 	
Mål 10 – Eget övergripande lokalt mål	Indikatorer & utfall per augusti	Aktiviteter	Prognos
JRF ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och en organisation som är effektiv ur ett kostnadsperspektiv. Samtlig verksamhet som bedrivs av JRF ska bedrivas i enlighet med de lagar reglerar krav på en kommunal myndighet.	<ul style="list-style-type: none"> • Inget överskridande av budget accepteras, det är fastställt budget som gäller. : Utfallet för perioden visar ett minusresultat. Om ersättning för IT-attacken erhålls är förbundets prognos -1 mnkr. 	<ul style="list-style-type: none"> • Förnyande & kompletteringar i Årsredovisning 2023 och ny struktur för delårsrapport. • Genomfört pilottester för integration av systemen Deadalos och Heroma avseende lönehantering. • Påbörjat arbetet med en informationshanteringsplan. • Påbörjat arbetet med att upprätta en intern kommunikationsplan 	



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl förbundets finansiella som verksamhets-mässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Budgetförutsättningar

För 2024 står förbundet inför flera stora finansiella utmaningar. Budgeten är underfinansierad på flera poster då bland annat medel för kraftiga indexhöjningar på hyror och inflationshöjande prisökningar på material och tjänster saknas i budgeten. Många poster är orörda och ligger kvar på 2023 års budgetnivåer. Lönerörelsen för 2023 blev dyrare än budgeterat av de nationella fackliga förhandlingarna vilket gett försämrade marginaler för personal-kostnaderna inför 2024. Hög omsättning av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga återrekryteringskostnader av ny personal. Ökat antal larm i förbundet har gett högre uttryckningskostnader. Investeringsnivån behöver höjas framåt för att klara av prisökningar på fordon och utrustning och ett ökat behov. Furulund behöver vidareutvecklas med en ny större skolbyggnad. Detta medför högre avskrivningskostnader som ska finansieras i driften samtidigt som den egna likviditeten ska räcka till och även klara av amorteringar mot reverslån.

Förbundets pensionskostnader är fortsatt en orospost. De kraftiga kostnadsökningarna i innebär stora finansiella svårigheter. 2024 års budget innehåller ett extra tillskott från ägarna i kompensation för ökade pensionskostnader på ca 4,2 mnkr och som under året kommer regleras som en engångskostnad och debiteras ut på medlemskommunerna Östersund, Berg, Bräcke, Strömsund, Ragunda, Krokom och Härjedalen. I Åres medlemsbidrag för 2024 finns denna kostnad medräknad.

Finansiellt mål mot god ekonomisk hushållning

Under perioden har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, av bland annat högre indexerade hyror, höga kostnader för fordonsreparationer, högre kostnader för övertid, sjuklön och av fler uttryckningar. De förändrade villkoren för nyttjande av vakansersättningen för

RiB organisationen och som trädde i kraft 1 september 2022 fortsätter ge förbundet kostnadsökningar för att uppfylla stationernas numerära beredskap.

Förbundet redovisar för perioden ett negativt resultat på ca -2,9 mnkr vilket dock innehåller en extraordinär post på grund av IT-attacken med en kostnad på ca 2,2 mnkr. Bortsett från denna kostnad visar periodens resultat minus på -0,7 mnkr. Förbundet blev i början av året lovad ersättning från medlemskommunerna för IT-attacken. I början av september kom ett positivt besked från försäkringsbolaget om ersättning på 1 mnkr. Därmed behöver inte full ersättning för kostnaderna för IT-attacken begäras från medlemskommunerna.

Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning

För 2024 har förbundet valt ut fyra indikatorer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning;

- Antalet inträffade bränder i bostäder under perioden ska minska jämfört med föregående år.
- Antal genomförda tillsyner ska öka jämfört med föregående år tills omfattningen uppnår nivå i MSBFS 2021:8.
- Antalet RiB-anställda som avslutar sin anställning ska minska jämfört med föregående år.
- Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år.

Då förbundet har utökats med en kommun finns ingen jämförelsesiffra för antalet inträffade bränder i bostäder föregående år, den faktiska siffran är 67 inträffade bränder i bostäder. Antalet genomförda tillsyner har ökat även om ökningen är lägre än önskat. Personalförändringar i RiB-verksamheten följs upp på helårsbasis i årsredovisningen. Energiuppföljningen av förbundets stationer och värn med egna abonnemang visar efter sju månader en minskning av elförbrukningen på ca 1 %. El kostnaden har ökat rejält för perioden vilket beror på att el-abonnemangen på Åre kommuns brandstationer förts över på förbundet.

Sammantagen bedömning

Förbundet uppfyller inte sitt finansiella mål mot god ekonomisk hushållning om att fastställd budget ska hållas. Periodens resultat visar underskott och årets prognos pekar på ett minusresultat på -1 mnkr.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen skall förbundet ha en god ekonomisk hushållning. Ett minimikrav för detta är balanskravet. Enligt balanskravet ska intäkterna överstiga kostnaderna och ett negativt resultat efter balanskravsjusteringar ska regleras under de närmast följande tre åren kopplat mot en åtgärdsplan. Balanskravsjusteringar innebär bland annat att vissa realisationsvinster inte tas med i bedömningen om årets resultat uppfyller balanskravet. Under perioden finns inga realisationsvinster från avyttringar av gamla fordon.

Från och med räkenskapsår 2024 avvecklas resultatutjämningsreserven (RUR) under en övergångsperiod fram till och med år 2033. Samtidigt införs en ny resultatreserv (RER).

Förbundet har inte använt någon resultatutjämningsreserv då denna var avsedd för utjämning av skatteintäkter. Förbundet erhåller medlemsbidrag och omfattas därmed inte av reglerna för tillämpning av resultatutjämningsreserv. Det innebär att några reserverade medel av det egna kapitalet för återställning av underskott inte finns att tillgå.

Även principerna om resultatreserv bygger på en reservering grundad på erhållna skatteintäkter och generella statsbidrag. Reglerna omfattar därför inte kommunalförbund.

För perioden redovisar förbundet ett negativt balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar på -2 940,4 tkr. Direktionen tog beslutat om att åberopa synnerliga skäl enligt beslutet från ägarna om att ej återställa det ackumulerade negativa resultatet på totalt -6 591,4 tkr som fanns i 2023 års bokslut. Därav finns inga samlande negativa balanskravsresultat. Enligt 11 kap 13§ LKBR kan synnerliga skäl åberopas för att inte återställa balanskravsresultatet om det mycket väl kan motiveras utifrån god ekonomisk hushållning.

Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

Balanskravsresultatet bedöms bli negativt. Periodens utfall visar underskott och årets prognos pekar mot ett minusresultat. Trots löfte från medlemskommunerna om finansiering för IT-attacken ser ekonomin sämre ut av flera negativa budgetavvikelser.

Balanskravsutredning (Tkr)	2024-08-31	Prognos 2024	2023	2022
= Periodens resultat enligt resultaträkningen	-2 940,4	-1 000,0	-3 381,8	-2 983,6
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	-226,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-2 940,4	-1 000,0	-3 381,8	-3 209,6
- Reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	-2 940,4	-1 000,0	-3 381,8	-3 209,6
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat			-3 209,6	0
Åberopa synnerliga skäl			+6 591,4	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat			0	-3 209,6



Väsentliga personalförhållanden

Under första delen av året har Åre kommuns inträde i Förbundet påverkat personalområdet med en övergång av ett stort antal nya medarbetare. Övergången har gått bra och de nya kollegorna är nu integrerade med sina roller och arbetsuppgifter. Det centrala kollektivavtalet som styr arbetstidsregler har fortsatt påverka personalområdet med omräkning av scheman för brandmän och befäl samt en förberedelse för att omorganisera arbetet i Östersund, för att möta de nya förutsättningarna. Förbundet har nu erhållit dispens från delar av avtalet för att lättare kunna planera arbetet under helger och sommarperioden vilket ger bättre långsiktiga planeringsförutsättningar.

Övertid

Antalet övertidstimmar (enkel och kval enligt AB) uppgick under perioden till 1 858 timmar. Det är en ökning med 210 timmar i jämförelse med samma period förra året. Ersättning med "tid mot tid" uppgick under perioden till 1 597 timmar, en ökning med 342 timmar. Den totala registrerade övertiden uppgick under perioden till 3 455 timmar, en ökning med 552 timmar. Den uppkomna övertiden uppstår i stort inom den operativa delen genom implementeringen av ett nytt ledningssystem och fåtalighet av

alarm- och ledningsbefäl samt vakthavande befäl. Övertid har även uppkommit av vård av barn och egen sjukskrivning med kort varsel som tvingat förbundet att täcka upp med ordinarie personal på övertid. Kostnaden för övertid (enkel och kvalificerad) för perioden uppgår till 1 591 tkr inklusive PO jämfört med 1 373 tkr 2023.

Arbetsmiljö

För att eftersträva att vara en attraktiv och framtidsytande arbetsgivare är det systematiska arbetsmiljöarbetet avgörande. JRF:s uppdrag avseende räddningstjänst är förenat med risker som behöver omhändertas med tydliga rutiner och systematiska åtgärder. Riskmedvetenheten och säkerhetstänket är något som fördjupats under året och som kräver ständig utveckling. Det systematiska arbetet sker i samverkan mellan arbetsgivare och medarbetare i den dagliga kontakten, genom utvecklingssamtal, på arbetsplatsträffar samt genom samverkan på övergripande nivå i Skyddskommittén. I Skyddskommittén hanteras alla typer av arbetsmiljöfrågor där fokus läggs på struktur, uppföljning och återkoppling. Samtliga tillbud och arbetsskador hanteras och följs upp med syfte att klargöra behov av åtgärder och riskeliminering. Antalet anmälda händelser är 36. tio olycksfall, 18 tillbud och åtta riskobservationer. Ingen av de rapporterade händelserna har bedömts som allvarliga och anmälts till Arbetsmiljöverket.

Övertid	2024-07-30	2023-07-30	2023	2022	2021
Enkel	175	151	248	264	96
Kvalificerad	1 683	1 497	2 459	3 408	2 176
Tid mot tid (fyllnad)	1 597	1 255	*	*	*
Summa	3 455	2 903	2 707	3 672	2 272

Ersättning med "tid mot tid" enligt Bilaga R till AB (ersätts med fyllnadstid)
* Ej redovisad.

Pension

Inom räddningstjänsten har heltidsbrandman som arbetat minst 25 år i uttryckande tjänst rätt till särskild avtalspension (SAP) från och med 58 års ålder. Hittills i år har en medarbetare avgått med särskild avtalspension.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas för heltidsanställda i förbundet. Under perioden uppgick sjukfrånvaron till 1,9% vilket är en minskning med 0,8 procentenheter jämfört med motsvarande period i fjol. Förbundet har under perioden haft två långtidssjukskrivningar.

Antal anställda

Antalet anställda inom förbundet var per den 31 augusti 546 personer. Av dessa var 71 tillsvidareanställda enligt Allmänna bestämmelser (AB) och 462 tillsvidareanställda på beredskapstjänst mot RiB-avtalet. Antalet visstidsanställda uppgick till fyra personer inom RiB-kåren samt nio för verksamheten i Östersund. Antalet har ökat sedan motsvarande period i fjol vilket beror på Åre kommuns inträde i förbundet. I övrigt ses en fortsatt negativ trend i personalomsättningen för RiB-kåren.

		2024-08-31	2023-08-31	2023	2022	2021	2020
Antal anställda	Antal anställda	546	464	462	473	467	473
	varav tillsvidareanställda	71	62	60	59	57	56
	varav visstidsanställda	9	8	6	7	9	7
	varav tillsvidareanställda RiB	462	381	385	371	376	393
	varav visstidsanställda RiB	4	13	17	43	25	17
	Räddningsvärn	60-70	60-70	60-70	60-70	60-70	60-70
	Långtidssjuka	2	0	0	1	3	1
	Könsfördelning						
	Kvinnor (tillsvidare & visstid)	81	67	67	70	65	69
	Män (tillsvidare & visstid)	465	397	395	403	402	404
	Kvinnor i %	14,8	14,4	14,5	14,8	13,9	14,8
	Män i %	85,2	85,6	85,5	85,2	86,1	85,2
Sjukfrånvaro	Sjukfrånvaro i % (heltid)	1,9	1,1	2,2	2,7	3,0	2,2
	varav långtidssjuka i %	22,5	0	0	36,6	58,1	15,3
	Kvinnor i %	1,1	1,3	2,4	1,1	2,5	1,3
	Män i %	2,1	1,1	10,6	2,9	3,8	2,4
	Åldersindelning (heltid)						
	Yngre än 29 år i %	6,2	3,1	7,8	3,0	4,2	0,5
	30–49 år i %	0,7	1,0	2,5	2,7	2,4	2,3
	50 år och äldre i %	3,4	1,2	2,7	2,7	4,0	2,6



Förväntad utveckling

De kommande åren kommer välfärdsbehoven öka till följd av den demografiska utvecklingen. Fram till 2030 bedömer SCB att antalet äldre kommer att öka kraftigt samtidigt som befolkningen i arbetsför ålder inte kommer att öka i alls samma takt. Det kommer att påverka utvecklingen av skatteintäkter och tillgången till personal. Men det ger även en förskjutning av riskbilden där riskgrupper finns utspridda på flera platser i samhället. Det ställer i sin tur krav på prioritering, effektivisering och utveckling av verksamheter och arbetssätt i kommunerna. Det gäller även räddningstjänsten som är en viktig del av den kommunala verksamheten.

Även om den traditionella verksamheten, att reaktivt rycka ut och snabbt vara på plats när en olycka har skett, fortsatt kommer att vara en viktig grund i uppdraget kommer även kraven på att arbeta mer förebyggande och långsiktigt att öka. Att komma in tidigare och arbeta förebyggande i samhällsplaneringen och samhällsbyggandet kommer att bli viktigare för att kunna möta en mer komplex tillvaro med klimatförändringar och demografiska utmaningar. Det innebär att räddningstjänsten kommer att behöva möta nya utmaningar samtidigt som vi behöver bevara förmågan till akuta räddningsinsatser.

Det finns också många omvärldsfaktorer som påverkar räddningstjänsten. Dels påverkar lågkonjunkturen som ger både förbundet och våra medlemskommuner stora ekonomiska utmaningar. Men kanske framför allt påverkas vi av Rysslands invasion av Ukraina som, utöver det förändrade säkerhetspolitiska läget, finansiell instabilitet och ökade priser, sätter ljuset på behovet av att återuppbygga det svenska totalförsvaret. Svensk kommunal räddningstjänst är en av de absolut viktigaste hörnstenarna i det svenska totalförsvaret och de närmaste åren kommer påverkas av återuppbyggnaden i stor utsträckning. Det förändrade säkerhetspolitiska omvärldsläget kommer därigenom ställa nya och utökade krav på räddningstjänsten som samhällsviktig verksamhet vid kris, höjd beredskap och ytterst krig. Detta gör att de kommande åren kommer bli utmanande och svårförutsägbara när det kommer till ekonomiska prognoser.

Förbundet står inför flera stora finansiella utmaningar. Trots att Åre kommuns medlemsbidrag stärker upp förbundets ekonomi för 2024 är budgeten underfinansierad på flera poster då bland annat medel för de kraftiga indexhöjningarna på hyror och inflationshöjande prisökningar på material och tjänster saknas i budgeten. Flera budgetposter är orörda och ligger kvar på 2023 års budgetnivåer. Lönerörelsen för 2023 blev dyrare än budgeterat av de nationella fackliga förhandlingarna vilket gett försämrade marginaler för personalkostnaderna. Återrekrytering av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga återrekryteringskostnader. Ökat antal larm i förbundet har gett högre utryckningskostnader. Investeringsnivån behöver höjas för att bibehålla medelåldern på fordonsparken och klara prisökningar på fordon och utrustning. Furulund behöver vidareutvecklas med en större skolbyggnad. Detta medför högre avskrivningskostnader som ska finansieras i driften samtidigt som den egna likviditeten ska räcka till och även klara av amorteringar mot reverslån. Förbundets pensionskostnader är fortsatt en orospost. De kraftiga kostnadsökningarna innebär stora finansiella svårigheter. 2024 års budget innehåller ett extra tillskott från ägarna i kompensation för ökade pensionskostnader på ca 4,2 mnkr och som kommer regleras som en engångskostnad och debiteras ut på medlemskommunerna. I Åres medlemsbidrag för 2024 finns denna kostnad medräknad. I KPA:s senaste augustiprognos ser emellertid pensionskostnaderna ut att gå ned från ca 19,1 mnkr 2024 till ca 11,1 mnkr 2025, vilket förbättrar de ekonomiska förutsättningarna för förbundet.

Förbundet ser med oro på de senaste årens redovisade underskott och vid bokslutet 2023 hade det egna kapitalet minskat till 6,9 mnkr. I år tillskjuter Åre kommun sitt ägarkapital med 965 tkr men för att stärka förbundets ekonomiska ställning och minska risken för en urgröpning av förbundets egna kapital behöver positiva resultat redovisas framåt.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Not	Utfall 2024-08-31	Period- budget	Avvikelse period- budget	Årsbudget	Prognos 2024	Utfall 2023-08-31
Verksamhetens intäkter	1	13 742,6	13 077,1	665,5	19 615,7	21 814,0	10 236
Verksamhetens kostnader	2	-126 375,7	-124 571,5	-1 804,2	-186 857,4	-190 328,5	-107 174
Avskrivningar	3	-5 536,5	-5 666,7	130,2	-8 500,0	-8 600,0	-4 054
Verksamhetens nettokostnader		-118 169,6	-117 161,0	-1 008,5	-175 741,7	-177 114,5	-100 992
Medlemsbidrag	4	118 019,3	118 019,2	0,1	177 029,0	177 029,0	97 849
Bidrag pensioner	4	1 882,7	1 551,8	330,9	2 327,7	2 824,1	-733
Verksamhetens resultat		1 732,5	2 410,0	-677,5	3 615,0	2 738,6	-3 877
Finansiella intäkter	5	46,7	13,3	33,3	20,0	70,0	0,0
Finansiella kostnader	6	-2 539,1	-2 423,3	-115,8	-3 635,0	-3 808,6	-582
Resultat efter finansiella poster		-759,9	0,0	-759,9	0,0	-1 000,0	-4 459
Extraordinära poster (netto)		-2 180,5	0,0	-2 180,5	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat		-2 940,4	0,0	-2 940,4	0,0	-1 000,0	-4 459

Periodens resultat

Förbundet redovisar för perioden ett negativt resultat på ca -2,9 mnkr. I resultatet finns en extraordinär post på grund av IT-attacken som drabbade förbundet i början av året och som kostade ca 2,2 mnkr att åtgärda. Utom den extraordinära posten uppgår periodens resultat till ca -760 tkr. I början av september kom ett glädjande besked från förbundets försäkringsbolag om beviljad ersättning för IT-attacken på 1 mnkr. Förbundets ägarkommuner har gett löfte om tillskjutande finansiering för att täcka kostnaden för IT-attacken. I delårsbokslutet är försäkringsersättningen ej intäktsförd och i siffrorna finns ej heller någon intäktsfordran ställd mot ägarkommunerna om ersättning för IT-attacken.

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till ca 13,7 mnkr, vilket är 665 tkr högre än periodbudget. Bland periodens positiva budgetavvikelser finns främst ett nytt bidrag från MSB på 1 mnkr för en planeringsresurs mot höjd beredskap, högre intäkter från automatlarm och avtal automatlarm. Lägre intäkter finns för tillsyner, externa arbeten, försäljning verksamhet och utbildning samt övriga bidrag och intäkter. SOS-alarm har ändrat sina bedömningsrutiner för IVPA-larm vilket gett förbundet färre larmutryckningar och således även mindre intäkter. Under övriga bidrag finns intäkter för ersättning av ökade pensionskostnader och kommunernas statliga ersättning för operativ ledning.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till ca 126,4 mnkr, vilket är ca 1,8 mnkr högre än budgeterat

för perioden. Personalkostnaderna ligger totalt lägre än periodbudget, främst av lägre kostnader för månadslöner heltid då flera av vakanta tjänster blivit tillsatta senare på året och av lägre kostnad för beredskapsersättning. Men högre personalkostnader finns för fyllnadslön, övertid, OB-ersättning, sjuklön, vakansersättning och uttryckning. Pensionskostnaderna är högre i KPA:s augustiberäkning och avviker negativt mot periodens budget. Stor avvikelse finns för lokalkostnader av främst höga indexreglerade hyresuppräknings. Högre fastighetskostnader finns även för elkostnader, fjärrvärme och vatten och avlopp. Bland fordonskostnaderna finns rejält högre kostnader för reparationer. Högre kostnader finns även för planerad service. Inom driftkostnaderna finns det främst högre kostnader för kontorsmaskiner, skyddskläder, service av låg- och högtryckskompressorer och fel-avhjälpning av vårt digitala utalarmeringssystem. Under övriga främmande tjänster återfinns större delen av kostnaden för IT-attacken men här finns även kostnadsöverskridanden för tjänsteköp mot SOS-alarm och dataprogram.

Avskrivningar

Avskrivningskostnaderna uppgår till ca 5,5 mnkr och är 130,2 tkr lägre än budget av flera pågående investeringar. Åre kommuns övertagna anläggningstillgångar är aktiverade från 1 januari och finns med i avskrivningskostnaderna för perioden.

Finansnetto

Finansnettot underskrider budget med 82,4 tkr och av främst högre räntekostnader på pensionsskuld.

Prognos 2024

Det negativa resultatet per augusti medför att förbundet behöver fortsätta hålla en återhållsam ställning för att i möjligaste mån bromsa upp kostnadsökningar. Trots att förbundet erhållit 1 mnkr i extra bidrag från MSB har de ekonomiska förutsättningarna försämrats sedan den första

prognosen i delårsrapporten per april som pekade mot ett nollresultat. De främsta anledningarna är KPA:s senaste augustiberäkning som visar högre pensionskostnader och av flera negativa budgetavvikelser i driften både på intäkts- och kostnads- sidan. Förbundets prognos är därav ett minusresultat -1 mnkr.

Driftredovisning

Driftredovisning		Avvikelse				
(Tkr)	Not	Utfall 2024-08-31	Period- budget	period- budget	Årsbudget	Utfall 2023-08-31
Intäkter						
Tillsyn & tillstånd	1	720,4	816,7	-96,2	1 225,0	648,0
Automatlarm	1	3 847,8	3 366,7	481,2	5 050,0	2 271,0
Externa arbeten	1	461,4	473,3	-12,0	710,0	320,0
Försäljning verksamhet	1	1 457,2	1 731,3	-274,1	2 597,0	1 631,0
IVPA	1	657,8	1 080,0	-422,2	1 620,0	1 091,0
Utbildning	1	1 172,3	1 466,7	-294,4	2 200,0	1 132,0
Övr bidrag & intäkter	1+7	5 425,8	4 142,5	1 283,3	6 213,7	3 142,0
Medlemsbidrag	4	118 019,3	118 019,2	0,1	177 029,0	97 849,0
Bidrag pensioner	4	1 882,7	1 551,8	330,9	2 327,7	-734,0
Intäkter totalt		133 644,7	132 648,1	996,6	198 972,4	107 350,0
Kostnader						
Personal	2	82 612,3	85 422,9	-2 810,6	128 134,5	73 614,0
Pensioner	2	10 348,8	9 554,0	794,7	14 331,1	7 066,0
Lokaler	2	15 354,4	13 853,8	1 500,6	20 780,7	13 074,0
Fordon	2	3 615,7	3 097,3	518,4	4 646,0	2 596,0
Driftkostnader	2	8 971,1	8 338,4	632,7	12 507,6	6 653,0
Övr främmande tjänster	2	7 653,9	4 305,0	3 348,9	6 457,6	4 170,0
Avskrivningar	3	5 536,5	5 666,7	-130,2	8 500,0	4 054,0
Finansnetto	5+6	2 492,4	2 410,0	82,4	3 615,0	582,0
Kostnader totalt		136 585,1	132 648,1	3 936,9	198 972,4	111 809,0
Nettoresultat		-2 940,4	0,0	-2 940,4	0,0	-4 459,0

Driftutfall per avdelning

2024-08-31	Direktion	Förbunds- ledning	Verksamhets- stöd	Räddningsavdelning					Före- byggande- avdelning
(Tkr)				Insats	Teknik	Metod & taktik	RiB	Heltid	
Intäkter									
Verksamhetens intäkter	0,1	2 601,2	43,1	3 129,6	123,9	1 260,1	252,9	137,0	2 969,7
S:a intäkter	0,1	2 601,2	43,1	3 129,6	123,9	1 260,1	252,9	137,0	2 969,7
Kostnader									
Löne- ersättningar	442,7	3 589,5	2 141,8	5 674,8	1 746,9	2 303,3	48 822,2	21 340,8	4 726,6
Verksamhetens kostnader	41,5	16 169,6	309,3	98,5	10 289,6	494,7	572,2	248,6	53,5
Administrativa tjänster	0,0	2 450,9	361,3	361,8	1 488,8	14,7	802,1	9,8	17,2
S:a kostnader	484,2	22 210,0	2 812,4	6 135,1	13 525,3	2 812,7	50 196,5	21 599,2	4 797,4
S:a utfall	484,1	19 608,8	2 769,3	3 005,5	13 401,5	1 552,6	49 943,6	21 462,2	1 827,7
Avvikelse mot budget	-83,0	-1 209,3	60,0	-1 390,3	-1 852,0	213,1	2 708,8	66,6	1 454,2



Investeringsredovisning

Förbundets investeringar används till övervägande del till reinvesteringar. Alla investeringar finansieras med egna medel och utan lån. Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 8,5 mnkr. Utfallet för periodens investeringar uppgår till ca 4,7 mnkr. Bland årets planerade fordon är en begagnad lastväxlare, en begagnad FIB-bil och fyra begagnade pickuper införskaffade. Fem investeringar är helt slutförda och aktiverade under perioden, en begagnad lastväxlare och snöskoter, en kompressor, rökskyddsutrustning, en drönare och en mindre ventilationsåtgärd på Furulund. Under perioden har även anskaffning av fyra motorsprutor och tre pumpar påbörjats.

Efter envist arbete har förbundet nu lyckats hitta en annan begagnad skolmodul till Furulund då den tilltänkta skolpaviljongen uteblev pga. av vattenskada. Ett nytt projekt har påbörjats för att få skolmodulen på plats och iordningställd. Den pågående investeringen från 2022 en ny BAS 1 till Östersund har färdigställts och tagits i bruk. Under perioden har övertagna fordon, maskiner, utrustning, inventarier och övningsanläggning från Åre kommun bokförts bland förbundets anläggningstillgångar motsvarande ca 15,4 mnkr. Anläggnings-tillgångarna finansieras via ett reverslån med en amorteringstid på 10 år. Prognosen för årets investeringar pekar på att utfallet blir lägre än budgeterad ram av att investeringsmedlen för Furulund ej troligen kommer förbrukas helt.

Investeringar 2024 exklusive övertagna anläggningstillgångar från Åre kommun (Tkr)		Utfall 2024-08-31	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Brand- & räddningsfordon	Begagnad lastväxlare	400,0	450	50,0
	Begagnad Pickup	537,9	700	162,1
	Begagnad Pickup	369,7	500	130,3
	Begagnad Pickup	364,0	500	136,0
	Begagnad Pickup	384,7	500	115,3
	Begagnad Pickup	0,0	500	500,0
	Begagnad FIB-bil	414,4	600	185,6
Maskiner	Begagnad snöskoter	100,0	200	100,0
	Kompressor	180,5	0	-180,5
Räddningsmaterial	Rötskydd	1 566,2	1 500	-66,2
	Motorsprutor	303,8	1 000	696,2
	Dräcker	0,0	350	350,0
	Taksäkringsutrustning	0,0	200	200,0
	UAS	49,3	100	50,7
	Tankar till motorsprutor	0,0	400	400,0
Övningsområde	Förbättringsåtgärder	92,6	1 000	907,4
Summa investeringar 2024		4 763,1	8 500	3 736,9
Överförda investeringar från 2023	Pumpar	438,5	703	264,5
	Markarbeten Furulund	0	600	600,0
	Flytt av skolpaviljong	0	800	800,0
Pågående investeringar från 2022	BAS 1	4 572,8	4 200	-372,8
Totalt investeringar		9 774,4	14 803	5 028,6

Redovisningsprinciper

Allmänt

Lagen om kommunal bokföring och redovisning stadgar bland annat att bokföring och redovisning ska ske enligt god redovisningssed. Innebörden i detta bestäms och utvecklas genom nya och förändrade rekommendationer och lagar eller genom att ny praxis uppstår. Förutom att redovisningen ska vara rättvisande finns övriga vägledande principer såsom försiktighets- och öppenhetsprincipen. Delårsrapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer i all väsentlighet rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Vissa avvikelser förekommer och är omnämnda nedan.

Jämförelsestörande poster

Särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och /eller finansieringsanalysen. Som jämförelsestörande betraktas betydande poster som är sällan förekommande.

Materiella anläggningstillgångar

Den ekonomiska livslängden för en anläggnings-tillgång ska uppgå till minst tre år och anskaffningsvärdet till minst ett basbelopp. Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planenliga avskrivningar det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivningar av anläggnings-tillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivning börjar när anläggningarna tas i bruk. Komponent-avskrivning tillämpas fr.o.m 2017 för tillgångar där skillnaden i värdeförbrukningen av betydande komponenter är väsentlig. Avskrivningstiderna som följs är med utgångspunkt från RKR:s idéskrift om avskrivningar. Följande avskrivningstider tillämpas:

- IT-utrustning 3-5 år.
- Maskiner 5-10 år.
- Inventarier 10-20 år.
- Räddningsmaterial och kommunikationsutrustning 10-20 år.
- Brand- och räddningsfordon (tunga fordon) 10-20 år.
- Terrängfordon, pickups, personbilar (lätta fordon) och släpvagnar 5-10 år.

Periodisering

I allt väsentligt har kostnader och intäkter hänförliga till redovisningsåret bokförts som sådana, det vill säga periodiserats. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar har värderats till lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta av anskaffningsvärdet eller det verkliga värdet. Kundfordringar äldre än ett år har värderats. Kravåtgärder fullföljs även beträffande nedskrivna kundfordringar.

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden, det vill säga skulden till personalen för sparade semesterdagar och okompenserad övertid redovisas som kortfristig skuld. I skulden ingår även arbetsgivaravgifter. I delårsrapporten har ingen bokning skett mot förändringen av komp- och semesterlöneskuld.

Pensionsskuld

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som Jämtlands Räddningstjänstförbund har till arbetstagare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden, inklusive löneskatt återfinns under raderna avsättningar för pensioner och kortfristiga skulder. Skuldökningen redovisas under verksamhetens kostnader förutom den finansiella delen som redovisas under finansiella kostnader.

Pensionsrätt som inarbetats före 2004 och som vid förbundsbildningen övergick till anställning i Jämtlands Räddningstjänstförbund bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att förbundets pensionsskuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Rekommendationen RKR 10 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser normerar hur pensionsförpliktelser skall värderas i den kommunala redovisningen. KPA:s beräkning (RIPS) har använts för att ta fram skuldens storlek.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Förbundet följer inte RKR:s rekommendation nummer fem kring redovisning av hyres-/leasingavtal då samtliga avtal har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

Långfristiga skulder

Under långfristiga skulder redovisas reverslån för övertagna tillgångar mot tillkomna medlemskommuner. Lånen löper på tio års amorteringstakt.

Balansräkning

(Tkr)	Not	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2023-08-31	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar				
Maskiner & inventarier	8	56 464,2	40 538,7	38 405,0
Finansiella anläggningstillgångar	9	14 976,6	13 548,8	14 028,9
Summa anläggningstillgångar		71 440,8	54 087,5	52 433,9
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	10	15 518,3	9 971,5	61 086,0
Kassa & Bank	11	16 744,2	10 553,9	1 034,4
Summa omsättningstillgångar		32 262,5	20 525,4	62 120,4
Summa tillgångar		103 703,3	74 612,9	114 554,3
Eget kapital				
Eget kapital	12	4 955,8	5 853,8	6 931,5
- därav periodens resultat		-2 940,4	-4 459,5	-3 381,8
Avsättningar				
Avsättningar	13	42 605,8	34 658,6	36 464,1
Skulder				
Långfristiga skulder	14	13 887,2	1 043,4	0,0
Kortfristiga skulder	15	42 254,4	33 057,1	71 158,7
Summa skulder		56 141,6	34 100,5	71 158,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		103 703,3	74 612,9	114 554,3

Kassaflödesanalys

(Tkr)	Not	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2023-08-31	Bokslut 2023
Löpande verksamhet				
Årets resultat	12	-2 940,4	-4 459,5	-3 381,8
Inbetalning eget kapital		964,8	0,0	0,0
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Avskrivningar	3	5 536,5	4 053,9	6 660,0
Nedskrivningar	3	0,0	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	13	6 141,8	1 160,6	2 966,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital				
Förändring kortfristiga fordringar	10	45 231,7	38 791,9	-12 322,5
Förändring kortfristiga skulder	15	-28 568,3	-24 572,1	13 529,4
Kassaflöde från löpande verksamhet		26 366,0	14 974,8	7 451,2
Investeringsverksamhet				
Investering i materiella anläggningstillgångar	8	-23 595,7	-6 491,4	-6 963,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-23 595,7	-6 491,4	-6 963,9
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning långfristiga fordringar	9	-947,7	1 415,7	935,7
Ökning/minskning långfristiga skulder	14	13 887,2	0,0	-1 043,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		12 939,5	1 415,7	-107,7
Årets kassaflöde	11	15 709,8	9 899,1	379,6
Likvida medel vid årets början	11	1 034,4	654,8	654,8
Likvida medel vid årets slut	11	16 744,2	10 553,9	1 034,4

Noter

Not 1. Verksamhetens intäkter

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Taxor och avgifter	5 029,6	3 239,2	5 486,0
Hyror och arrenden	182,5	181,8	247,0
Bidrag	5 115,4	2 878,6	6 234,6
Försäljning av verksamhet	3 287,2	3 854,2	8 242,0
Realisationsvinster försäljning anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	127,9	81,8	135,3
Summa	13 742,6	10 235,6	20 344,8

Not 2. Verksamhetens kostnader

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Löner och ersättningar	62 612,5	55 716,1	82 332,6
Sociala avgifter	19 272,9	17 308,6	25 617,1
Pensionskostnader	10 348,8	7 065,9	10 702,4
Övriga personalkostnader	726,8	590,2	1 034,3
Lokalkostnader	15 354,4	13 074,1	19 866,7
Hyra och leasing av fordon och maskiner	84,6	78,5	122,2
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial*	4 421,3	3 582,7	4 982,8
Kontorsmaterial och trycksaker	38,7	23,1	64,0
Reparationer och underhåll av fordon och maskiner	2 843,3	1 393,7	3 019,6
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran*	2 065,9	1 553,4	2 675,1
Kostnader transporter och resekostnader	1 811,6	1 538,4	2 805,6
Övriga främmande tjänster*	7 653,9	4 169,5	5 926,8
Försäkringspremier och riskkostnader	579,1	361,2	737,4
Avgifter och övriga verksamhetskostnader	742,3	718,7	1 239,9
Summa inklusive extraordinära poster *	128 556,2	107 174,1	161 126,5
* Varav kostnad IT-attack	2 180,5		

Not 3. Avskrivningar

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	73,5	80,1	120,2
Avskrivning maskiner och inventarier	5 463,0	3 973,7	6 539,8
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	5 536,5	4 053,8	6 660,0

Not 4. Medlemsbidrag

(Tkr)	Ägarandel	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Bergs kommun	8,99% (10,44%)	9 538,0	9 362,7	14 044,0
Bräcke kommun	7,08% (8,23%)	7 619,3	7 468,2	11 202,3
Härjedalens kommun	15,90% (18,47%)	16 376,7	16 165,3	24 247,9
Krokoms kommun	12,28% (14,27%)	14 172,0	13 686,2	20 529,3
Strömsunds kommun	11,76% (13,66%)	12 878,0	12 589,7	18 884,5
Ragunda kommun	6,95% (8,07%)	7 298,7	7 189,0	10 783,5
Åre kommun	13,92%	16 426,7	0,0	0,0
Östersunds kommun	23,12% (26,86%)	33 710,0	31 387,6	47 081,3
Östersunds kommun, särskild avtalspension (SAP)		1 882,7	-733,8	-5,7
Summa	100,00 %	119 902,1	97 114,9	146 767,3

Not 5. Finansiella intäkter

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ränta, likvida medel	46,7	19,5	623,7
Summa	46,7	19,5	623,7

Not 6. Finansiella kostnader

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ränta på lån	0,0	0,0	29,8
Ränta på pensionskostnader	2 495,9	540,1	3 263,0
Bankkostnader och övrig räntekostnad	43,1	61,3	38,3
Summa	2 539,0	601,4	3 331,1

Not 7. Jämförelsestörande poster

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Extra medlemsbidrag för investeringar	0,0	3 000,0	3 000,0
Extra medlemsbidrag för vakanskostnader	0,0	1 700,0	1 700,0
Bidrag MSB för planeringsresurs	1 000,0	0,0	0,0
Summa	1 000,0	4 700,0	4 700,0

Not 8. Maskiner, inventarier och fordon

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	127 430,5	120 083,7	120 083,8
Årets anskaffningar	22 391,4	4 913,6	7 346,7
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärden	149 821,9	124 977,3	127 430,5
Ingående avskrivningar	-90 634,4	-83 974,6	-83 974,4
Årets avskrivningar	-5 536,5	-4 053,8	-6 660,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-96 170,9	-88 028,4	-90 634,4
Pågående investeringar	2 813,1	3 569,8	1 609,0
Bokfört värde för investeringar	56 464,1	40 538,7	38 405,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			19,1 år

Not 9. Finansiella anläggningstillgångar

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Långfristig fordran Östersund, särskild avtalspension (SAP)	14 976,6	13 548,8	14 028,9
Summa	14 976,6	13 548,8	14 028,9

Not 10. Kortfristiga fordringar

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	7 450,4	1 911,3	48 590,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 893,0	4 126,8	9 304,4
Momsfordran	1 120,2	635,3	1 603,4
Skattkonto	1 122,0	1 436,2	657,6
Övrigt	932,5	1 861,9	930,0
Summa	15 518,3	9 971,5	61 086,0

Not 11. Kassa och bank

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Stationskonton	138,1	121,6	97,2
Koncernkonto, Östersunds kommun	16 606,1	10 432,3	937,2
Summa	16 744,2	10 553,9	1 034,4

Förbundet har via Östersunds kommuns koncernkonto en checkräkningskredit på 20 mnkr.

Not 12. Eget kapital

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	6 931,5	10 313,3	10 313,3
Varav ackumulerade vinstmedel	2 395,5	5 777,3	5 777,3
Varav ägarkapital Bergs kommun	75,0	75,0	75,0
Varav ägarkapital Bräcke kommun	94,0	94,0	94,0
Varav ägarkapital Härjedalens kommun	1 433,0	1 433,0	1 433,0
Varav ägarkapital Krokoms kommun	650,0	650,0	650,0
Varav ägarkapital Strömsunds kommun	626,0	626,0	626,0
Varav ägarkapital Ragunda kommun	430,0	430,0	430,0
Varav ägarkapital Östersunds kommun	1 228,0	1 228,0	1 228,0
Inbetalt ägarkapital Åre kommun	964,7	0,0	0,0
Periodens resultat	-2 940,4	-4 459,5	-3 381,8
Utgående eget kapital	4 955,8	5 853,8	6 931,5

Not 13. Avsättningar

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ingående avsättning	36 464,1	33 498,0	33 498,0
Pensionsutbetalningar	-835,0	-697,0	-1 033,0
Ny intjänad pension	5 503,0	1 692,0	2 060,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2 903,0	2 243,6	2 626,0
Förändring av löneskatt	1 830,0	322,0	579,1
Övrig post	-23,0	-2 400,0	-1 266,0
Utgående avsättning	45 844,0	34 658,6	36 464,1

Not 14. Långfristiga skulder

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Långfristig skuld Härjedalens kommun	0,0	1 043,4	0,0
Långfristig skuld Åre kommun	13 887,2	0,0	0,0
Summa	13 887,2	1 043,4	0,0

Not 15. Kortfristiga skulder

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	9 088,4	3 056,1	8 899,7
Övriga kortfristiga skulder	1 038,3	-174,4	1 643,1
Personalens källskatt	0,0	2 487,6	2 140,6
Skatteskuld/fordran	0,0	0,0	0,0
Semester & löneskuld, komptid inkl sociala avgifter	3 395,9	3 446,0	3 395,9
Upplupna sociala avgifter	0,0	0,0	2 075,7
Pensionspremie avgiftsbestämd avtalspension	8 082,4	6 580,6	6 708,8
Kortfristig del av långfristig skuld till Härjedalens kommun	1 043,4	1 043,4	1 043,4
Kortfristig del av långfristig skuld till Åre kommun	1 543,02	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18 063,1	16 617,8	45 251,5
Summa	42 254,4	33 057,1	71 158,7

* Bokning av förändring av komp- och semesterlöneskuld är ej utförd i delårsbokslutet 2024-08-31 och 2023-08-31.

Not 16. Kostnader för räkenskapsrevision

(Tkr)	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Sakkunnigt biträde	0,0	0,0	37,5
Förtroendevalda revisorer	0,0	0,0	34,2
Summa revisionskostnader	0,0	0,0	71,7



Jämtlands Räddningstjänstförbund

063-14 80 00

info@rtjamtland.se

www.rtjamtland.se

Besöksadress: Fyrvallavägen 4, Östersund

Postadress: Box 71, 831 21 Östersund

Organisationsnummer: 222000-1560