



Räddningstjänsten
Östra Götaland

Delårsrapport

20250101-20250831

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse

Uppdrag & Händelser av väsentlig betydelse	2
Medarbetare	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet enligt direktionens mål.....	5-6
Helårsprognos i jämförelse med budget för den löpande verksamheten	7
Balanskravsresultat	8

Räkenskaper

Driftredovisning.....	9
Investeringsredovisning	10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Noter	13

Förvaltningsberättelse

UPPDRAG

Förbundet ska enligt gällande förbundsordning:

- fullfölja medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om skydd mot olyckor med undantag av när medlemskommunen är att betrakta som fastighetsägare, nyttjanderättshavare eller verksamhetsutövare.
- fullgöra medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor. Beslut om förbundets egna brandfarliga och explosiva varor är undantagna och beslutas av den nämnd som respektive kommun utser.
- fullgöra medlemskommunernas skyldigheter enligt lagen om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor.
- stödja och medverka i medlemskommunernas åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap.
- i skälig omfattning biträda och stödja medlemskommunerna med sin specialkompetens.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Under första tertialet beslutade Finspångs kommun att starta ett arbete med syfte att ta fram en avsiktsförklaring med förbundet om medlemskap. Träff med alla medarbetare har sedan skett och en förstudie har startat för att gemensamt med Finspång klarlägga de ekonomiska och praktiska förutsättningarna för ett medlemskap.

Arbetet med utbildningsanläggningen vid Klinga har getts stor prioritet. Anläggningen har getts namnet Centrum för räddning och säkerhet, CRS. Flera visningar för externa intressenter har skett. Projektet följer såväl budget som tidsplan.

Under slutet av året kommer en ny räddningsstation tas i bruk som ersätter nuvarande station Centrum i Norrköping. Arbetet med att utveckla verksamhet och inventarier på stationen har fortsatt. Arbetet med att inventera vad som ska tas med pågår i olika arbetsgrupper. Stationen planeras tas i bruk under december 2025.

Ett nytt koncept för att möjliggöra frivilliga att ingripa i händelse av bränder eller drunkningar har införts. Genom att använda appen Delta, kan allmänhet uppmärksammas på olyckor och därmed ingripa. Under året har vi även deltagit i uppstarten av ett skärgårdsprojekt som löper under 2,5 år, där säkerheten och tryggheten i skärgården ska öka.

MEDARBETARE

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron ligger på 2,4 procent totalt sett vilket är något högre än föregående år då den låg på 2,0 procent. En sjukfrånvaro på runt två procent är väldigt lågt om man jämför med andra kommunala och offentliga verksamheter.

Sjukfrånvaron uppdelat mellan kvinnor och män och i åldersgrupper har under de första åtta månaderna varit följande i jämförelse med samma period föregående år:

De anställdas sjukfrånvaro i procent från period 25-01 till och med period 25-08

(Utfallet 2024-08-31 inom parentes)

Sjukfrånvaro Procent av ordinarie arbetstid	Män	Kvinnor	Totalt
0 - 29 år	1,90 (1,24)	5,54 (0,89)	3,36 (1,12)
30 - 49 år	2,43 (1,95)	2,03 (2,31)	2,37 (1,99)
50 - år	2,46 (2,84)	1,05 (0,78)	2,23 (2,47)
Samtliga åldersgrupper	2,40 (2,16)	2,51 (1,51)	2,42 (2,06)
Varav långtidssjukskrivna	48,80 (37,74)	64,42 (0,00)	51,64 (33,36)

Tabell 1, Sjukfrånvaro under andra tertialet 2025, inom parentes, sjukfrånvaro 2024-08-31

Antal anställda

Förbundet hade 229 tillsvidareanställda i tjänst i augusti 2025 vilket är sex fler än vid samma tidpunkt 2024. Vi har under året startat ett pilotprojekt inom vår förbyggande verksamhet samt även vår interna utbildningsverksamhet har stärkts sedan föregående år. Antalet deltidsbrandmän (RIB) ligger på exakt samma nivå som 2024, antalet brandvärnspersonal ligger även de stabilt på strax över 40 personer. Tabellen visar antalet anställda vid ett specifikt datum, i detta fall 2025-08-31, vilket gör att siffrorna kan variera under året.

Antalet anställda per 2025-08-31 (2024-08-31 inom parentes)	Män	Kvinnor	Totalt
Tillsvidareanställda i tjänst	187 (186)	42 (37)	229 (223)
Deltidsbrandmän	189 (190)	21 (20)	210 (210)
Brandvärn	34 (34)	7 (8)	41 (42)
Summa anställda	410 (410)	70 (65)	480 (475)

Tabell 2, Antalet personer i tjänst, inom parentes, antal personer i tjänst 2024-08-31

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Efter åtta månaders verksamhet visar förbundet ett positivt resultat på 5,5 mnkr vilket vid samma tidpunkt föregående år låg på 1,1 mnkr.

Förbundet har betydligt mer kostnader under de sista fyra månaderna. Det är framför allt förbundets intjänade semester som åter byggs upp under årets sista månader, vilket innebär en kostnadspåverkan i resultaträkningen. Fortsatt ökat behov av klädinköp i takt med att vi rekryterar gör att klädbudgeten kommer att överskridas. Vi ser även att vakanser gör att vi vid årets slut kommer att ha lägre personalkostnader än planerat.

På intäktssidan ser vi att vi inte kommer upp till det planerade antalet tillsyner som vi hade budgeterat för. Även antalet automatlarm ligger under budget även om vi har en rejäl intäktsökning när det gäller både anslutningsavgifter och onödiga automatlarm eftersom vi gjorde en prisjustering inför 2025. Intäkter från MSB för klädinköp för att rusta för räddningstjänst under höjd beredskap för ca 2,5 mnkr återfinns på både intäktssidan och kostnadssidan i prognosen vid årets slut.

Våra avskrivningskostnader följer budget då vi under 2025 följer beslutad investeringsplan. Vi ser dock att stora planerade fordons- och verksamhetsinveteringar kommande år kommer att resultera i ökade kapitalkostnader under kommande år.

Förbundets stora nybyggnadsprojekt ligger som pågående i redovisningen och planeras att tas i bruk under det första kvartalet 2026. Det innebär att projektets kostnader inte har någon resultatpåverkan 2025 utan återfinns endast i balansräkningen som ett pågående projekt samt en utökad skuld.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING AVSEENDE EKONOMI OCH VERKSAMHET ENLIGT DIREKTIONENS MÅL

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundet ska arbeta för en god ekonomisk hushållning, stor ekonomisk medvetenhet och helhetssyn på alla resurser. Förbundets finansiella mål är följande:

1. Soliditet

Stora investeringsvolymerna finansierade via nyupptagna lån leder till att förbundets soliditet förväntas ligga runt 4 procent kommande år. Investeringsmålet och soliditetsmålet är mål som inte harmoniserar med varandra, vilket bör justeras i kommande finansiella mål.

Soliditeteten ligger i delårsbokslutet på 5,1 procent vilket är något högre än i delårsbokslutet 2024, (4,9 procent).

Måluppfyllelser som följs upp i årsredovisning

Soliditeteten ska inte understiga sju procent.

Målet följs upp i årsbokslutet

2. Intäkter

Förbundets intäkter består till en stor del av medlemsbidrag från förbundets medlemskommuner, men en viktig del är våra övriga intäkter som bland annat består av myndighetsutövning, diverse avtalade tjänster, tjänster i samband med räddningsinsatser och automatlarmshantering.

Måluppfyllelser som följs upp i delårsredovisning och årsredovisning

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

Efter åtta månaders verksamhet är våra övriga intäkter, det vill säga intäkter exklusive medlemsbidraget, 14,8 procent av våra totala intäkter.

3. Eget kapital

Det egna kapitalet har byggts upp sedan förbundet bildades 2010, men åren 2022 och 2024 visades för första gången i förbundets historia minusresultat vilket inneburit att det egna kapitalet har reducerats. Delårsresultatet visar på 5,5 mnkr och prognosen vid årets slut pekar på ett positivt resultat på 2,2 mnkr.

Måluppfyllelser som följs upp i årsredovisning

Det egna kapitalet ska vara minst tre procent av omsättningen. Prognosen för årsbokslutet är 3,7 procent

Målet följs upp i årsbokslutet.

Målen i verksamhetsplanen 2025 tar avstamp i direktionens avsiktsförklaring för perioden 2024–2027. Verksamhetsmålen har följts upp i särskild ordning och är en egen beslutspunkt på det direktionmöte då även delårsredovisningen antas. Nedan följer en sammanfattning.

1. Från alla till särskilt riskutsatta

Människor som drabbats av brand har erbjudits uppföljande besök och orosanmälningar har skett vid behov, men inte i den omfattning som krävs för att målet ska nås. Utbildning av personer som kan påverka riskutsattas skydd har skett i högre omfattning än verksamhetsplanens mål. Målen bedöms devis kunna uppfyllas.

2. Från vardagens olyckor till krigets verkningar

Planerade utbildningar och övningar har genomförts och fler är planerade under resterande del av året. Målen bedöms uppfyllas.

3. Från professionella till civila insatser

Två nya områden med Civila insatspersoner startats upp och avtal om appen Delta har tecknats. Målen bedöms uppfyllas.

4. Från ohållbart till hållbart

Arbetet för att säkerställa minskad resursanvändning har inte kunnat följas upp till följd av byte av ekonomisystem. Medarbetarutbildning kring hållbarhet planeras under resterande del av året. Målen bedöms delvis kunna uppfyllas.

5. Från sårbar till robust

Övningar av vår kontinuitetshantering har påbörjats och kommer slutföras under året. Övning av vår plan för ledning vid särskilda händelse är planerad. En övning av vår kontinuitetshantering planeras till hösten. Målen bedöms uppfyllas.

Vi kan konstatera att vi troligen kommer att uppnå två av våra tre finansiella mål. Uppföljningen av målen i verksamhetsplanen visar att tre målområden bedöms delvis kunna uppfyllas och två bedöms kunna uppfyllas.

	jan-aug 2025	jan-aug 2024	Förändring
Antal uttryckningar	2 961	3 091	- 4%
Insatstid (sekunder) ^[1]	404	416	- 3%
Antal utbildade personer	6 483	5 033	+ 29%
Antal RKI (sotarbcsök)	7 684	9 472	- 18%
Antal tillsyner LSO	152	(93) 123	(+ 63%) +24%
Antal omkomna i bränder	1 st	(0 st) 2	(+ 1 st) – 1 st

Tabell 3, Nyckeltal för verksamheten

HELÅRSPROGNOS I JÄMFÖRELSE MED BUDGET FÖR DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

Budgeten för 2025 ligger på 1,9 mnkr, men prognosen visar på något bättre resultat. Ett prognostiserat resultat på 2,2 mnkr innebär att vi kommer att återhämta den återstående delen av det negativa resultatet från 2022.

Förbundet har betydligt högre kostnader under de sista fyra månaderna. Det är framför allt förbundets intjänade semester som åter byggs på under årets sista månader, vilket innebär en kostnadspåverkan i resultaträkningen. Förbundet har vakanser som förväntas ge något lägre personalkostnad än budgeterat. Ökade klädkostnader beror främst på inköp kopplade till MSB´s satsning på räddningstjänst under höjd beredskap, kostnader som vi får ersättning för från MSB. Vi ser dock att även övriga klädinköp överskrider budget även i år.

Färre tillsyner än budgeterat och även färre onödiga automatlarm innebär en negativ budgetavvikelse vid årets slut. Vi ser även att budgeterade försäljningsintäkter för fordon inte kommer upp till de budgeterade 2 mnkr, prognosen vid året slut ligger i delåret på 865 tkr.

^[1] Avser medianvärdet och tiden från att larm inkommer till oss till dess att första fordon är på plats.

BALANSKRAVSRESULTAT

Prognosen för helåret 2025 beräknas till 2 200 tkr.

Balanskravsutredning, tkr	Prognos helår
Årets resultat enligt resultaträkningen	2 200
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 200
Årets balanskravsresultat	2 200

Tabell 4, Balanskravsresultat

Prognosen för helåret innebär att vi kommer att återhämta den återstående del av det negativa resultatet från 2022.

Räkenskaper

DRIFTSREDOVISNING

RESULTAT PER VERKSAMHET 2025-08-31

Ansvarsområde	Årsbudget	Budget 2025-08-31	Utfall 2025-08-31	Differens	Årsprognos
Förbundsledning	205 257	136 838	137 534	695	205 257
Kansli	-6 663	-4 442	-4 259	183	-6 663
HR	-7 945	-5 297	-4 806	491	-7 945
Verksamhetsledning	-4 786	-3 191	-3 680	-489	-5 286
Ekonomistöd	-1 312	-875	-953	-78	-1 312
Heltidsstationer	-99 381	-66 254	-63 636	2 618	-97 081
Samhällsskydd	13 455	8 970	7 946	-1 024	12 455
Deltidsstationer/RIB	-39 199	-26 132	-25 577	555	-38 699
Utbildning	-8 320	-5 546	-5 304	242	-8 320
Drift	-22 747	-15 165	-14 587	578	-23 747
Operativ ledning	-26 459	-17 639	-16 949	690	-26 459
Total	1 900	1 267	5 729	4 462	2 200
Ankomstregistrerat			-177	-177	
Resultat 2025-08-31	1900	1267	5 552	4 285	

Tabell 5, Utfall per verksamhet i jämförelse med periodiserad budget

Resultatet i jämförelse med periodiserad budget är 4,3 mnkr. Prognosen vid årets slut är ett positivt resultat på 2,2 mnkr. Avvikelse att notera är följande:

Större klädinköp än budgeterat gör att verksamhetsledning har ett minus efter åtta månaders verksamhet, ett minus som kommer kvarstå vid årets slut.

Heltidsstationerna har fortsatt vakanser vilket avspeglas i resultatet efter åtta månader. Ett stort antal sökande till våra vakanta tjänster gör att det positiva resultatet inte kommer att öka utan kommer att ligga runt två mnkr vid årets slut.

Färre tillsyner i jämförelse med budget samt färre onödiga automatlarm än budgeterat gör att Samhällsskydd visar ett negativt resultat. Vakanser under året gör dock att avvikelsen stannar på ca en mnkr, något som förväntas att kvarstå vid årets slut.

Vår deltidsorganisation visar en positiv budgetavvikelse på runt 0,5 mnkr. Något lägre ersättningar till RIB anställda i jämförelse med budget är den främsta förklaringen till detta.

Vår drift och teknikavdelning visar efter åtta månaders verksamhet ett positivt utfall i jämförelse med budget. Där ser vi dock att vi har kostnader som kommer att komma inför årsbokslutet och att vi inte kommer att sälja fordon enligt plan, ca en mnkr lägre försäljningsintäkter är prognosen vid årets slut.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsvolymen hittills under 2025 för fordon och material ligger på 28 mnkr och prognosen vid årets slut uppskattas till ca 30 mkr, vilket följer investeringsplanen.

Investeringsvolymen på fastighetsprojektet Klinga ligger på 128 mnkr. Den totala budgeten för fastighetsprojektet är 226 mnkr. Projektet följer både budget samt tidplan. Anläggningen planeras att tas i bruk det första kvartalet 2026.

Investering (tkr)	Budget 2025	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025-12-31
Tankbil, Valdemarsvik (2024-års plan)	4 290	4 265	4 265
Tankbil, Söderköping (2024-års plan)	5 960	4 265	4 265
Tankbil, Centrum	4 500	4 729	4 729
Tankbil, Kallerstad	4 500	4 729	4 729
Tankbil, Åtvidaberg	4 500	4 559	4 159
Slang	500	500	500
Övrigt Drift	200	0	0
Station Ljura	2 000	0	2 700
Högtalarsystem, Lambohov	300	284	284
Verksamhetsledning	500	0	0
Summa aktiverade investeringar	27 250	23 330	25 630
<i>Pågående</i>			
Gym Klinga	0	140	140
IVPA, Kallerstad	1 200	1 129	1 129
IVPA, Centrum	1 200	1 129	1 129
IVPA, Lambohov	1 200	1 129	1 129
IVPA, Kvillinge	1 200	1 129	1 129
Pågående investeringar	4 800	4 655	4 655
Centrum för Räddning och Säkerhet (CRS)	226 433	127 571	225 000

Tabell 6, Investeringsplan, utfall och prognos

RESULTATRÄKNING

(tkr)	<u>Not</u>	<u>2024-01-31 -</u> <u>2024-08-31</u>	<u>2025-01-31 -</u> <u>2025-08-31</u>	<u>Budget</u> <u>helår 2025</u>	<u>Prognos</u> <u>helår 2025</u>
Verksamhetens externa intäkter		23 350	26 707	44 665	46 199
- Verksamhetens kostnader	2	-165 332	-167 121	-261 547	-262 781
- Ränta pensionsavsättning SAP-R		3 909	991		1 355
- Minskad avsättning SAP-R		1 921	968		1 255
- Avskrivningar		-6 268	-7 094	-10 632	-10 632
Summa verksamhetens nettokostnader		-142 420	-145 549	-227 514	-224 604
Medlemsbidrag		149 602	153 609	230 414	230 414
Minskad avsättning SAP-R		-1 921	-968		-1 255
Verksamhetens resultat		5 261	7 092	2 900	4 555
- Finansiella intäkter		0	0	0	0
- Finansiella kostnader, ränta pensionsavsättn. SAP-R	3	-3 909	-991		-1 355
- Finansiella kostnader		-241	-549	-1 000	-1 000
Resultat efter finansiella poster		1 111	5 552	1 900	2 200
Årets resultat		1 111	5 552	1 900	2 200

BALANSRÄKNING

	<u>2024-12-31</u>	<u>2025-08-31</u>
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
- Bygg- och markanläggningar	62 008	127 614
- Maskiner och inventarier	65 483	86 267
Summa materiella anläggningstillgångar	127 491	213 881
Finansiella anläggningstillgångar		
- Långfristiga fordringar för särskild avtalspension	38 206	37 238
Summa finansiella anläggningstillgångar	38 206	37 238
Omsättningstillgångar		
- Kortfristiga fordringar	13 995	15 152
- Kassa och bank	0	0
Summa omsättningstillgångar	13 995	15 152
Summa tillgångar	179 692	266 271
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
- Balanserat resultat	14 220	8 008
- Årets resultat	-6 212	5 552
Summa eget kapital	8 008	13 560
Avsättningar		
- Avsättningar för särskild avtalspension	38 206	37 238
Summa avsättningar	38 206	37 238
Skulder		
- Långfristiga skulder	90 489	174 778
- Kortfristiga skulder	42 989	40 695
Summa skulder	133 478	215 473
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	179 692	266 271
Ansvarsförbindelser och pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar och skulder	0	0

NOTER

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

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

NOT 2 SÄSONGSVARIATIONER

Förbundet har betydligt mer kostnader under de sista fyra månaderna. Det är framför allt förbundets intjänade semester som åter byggs på under årets sista månader, vilket innebär en kostnadspåverkan i resultaträkningen. Verksamhetens kostnader uppgår i prognosen till 263 mnkr vilket är 1,2 högre än budget. Utfallet på våra kostnader visar efter åtta månader 167 mnkr, vilket är en lägre nivå om man fördelar ut kostnaden jämt över året. Även prognosen för intäkterna ligger ca 1,5 mnkr över budget.

NOT 3 RÄNTA KOMMUNERNAS PENSIONSÄVSÄTTNING

I förbundets finansiella kostnader ingår räntekostnaderna för avsättningen till SAP-R pensionen. Samma summa bokförs som en minskning av kostnaderna vilket gör att det inte har någon resultatpåverkan.