



Förbundsdirection

2017-10-19

MÖT-2904

Plats och sammanträdestid	Övningsfältet, Enköping, kl 09.00 – 11.00		
Beslutande	Carina Lund (M) Fred Raghall (NE) Agneta Hägglund (S) Sören Sagström (C) Owe Fröjd (Båp) Jan Petersson (M) Ersättare: Ulf Winberg (M) Werner Schubert (S) Peter Book (M)		
Övriga deltagare	Rickard Westning Hans Granholm Cecilia Fager Mats Gustafsson		
Justerare	Agneta Hägglund (S)		
Justeringens plats och tid	Håbo kommun, den 27 oktober 2017.		
Underskrifter	Sekreterare		Paragrafer 13-15
	Ordförande		
	Justerare		
		Agneta Hägglund	
ANSLAGSBEVIS Förbundsdirectionen	Justeringen har tillkännagivits genom anslag på brandstationen i Enköping. Protokollet publiceras även på Räddningstjänstens web-plats www.rtjeh.se .		
Sammanträdesdatum	2017-10-19		
Protokollets förvaringsplats	Enköpings brandstation, Västra Ringgatan 6, 0171-47 56 00.		



Direktion § 13

Delårsrapport T2 2017

Resultatet för delåret på 4 033 tkr medför att det negativa egna kapitalet från åren 2014-2015 kan återställas och kravet på 400 tkr i eget kapital uppfylls.

Effekterna från pensionskostnaderna undantagna visar förbundet ett resultat i linje med budget. Hyror för Veckholms brandstation återstår att regleras under året. Intäkterna är högre än budgeterat till följd av ett stort antal falska automatlarm samt ett avtal om tillsyn med Brandkåren Attunda.

Prognosen för helåret påverkas av att semesterlöneskulden kommer att öka med cirka 1 miljon inklusive löneskatt för årets sista 4 månader.

Årets mål från verksamhetsplanen förväntas kunna uppfyllas för helåret. Förbundets ekonomiska mål är uppfyllda. Förbundets indikatorer från föregående år visar på sämre skadeutfall 2017 men sticker inte ut mot medelvärden de senaste 5 åren.

Under 2017 har förbundet hjälpt Brandkåren Attunda med tillsynsverksamheten, arbetat med en kompetensplan för den operativa förmågan och invigt 2 nya brandstationer i Veckholm och på Arnö.

Direktionen beslutar:

att godkänna förbundets delårsrapport för årets 8 första månader 2017.

Justerarsignatur

AM RW

Utdragsbestyrkning



Direktion § 14

Beslut om vice ordförande

Enköpings kommun har utsett Fred Raghall (NE) som ersättare för Johan Sandin (NE) som representant i förbundets direktion (KF 2017 § 138).

Enköpings kommun har tidigare uppmärksammat att Johan Sandin inte är ledamot i Kommunfullmäktige och därmed inte valbar som ledamot i direktionen (Kommunallag (1991:900) 3 Kap. 23 §).

Sabina Lindberg (S) har agerat vice ordförande till dess att ersättare till Johan Sandin utsetts av Enköpings kommun. Fred Raghall föreslås som ny vice ordförande i direktionen för Räddningstjänsten Enköping-Håbo.

Direktionen beslutar:

att Fred Raghall (NE) utses till vice ordförande i direktionen för hösten 2017 och 2018.

Justerarsignatur

cl AH RW

Utdragsbestyrkning



Direktion § 15

Information

1. Föreläggande vid vite
Information om aktuellt ärende i Håbo
2. Aktuella händelser
3. Revision PWC om LSO
4. Beredskap RIB Bålsta & Skokloster
Bålsta RIB är återställd från v.42
5. Utredning båtresurs Bålsta
Utredning påbörjas och rapporteras vid avslut
6. Övriga delegationsärenden

Utbildningsdag

- 11:00-12:00 Information om statliga utredningar inom området räddningstjänst
12:00-12:30 Lunch
12:30-15:00 Praktiska moment på övningsfältet

Justerarsignatur

rd AM | *Rw*

Utdragsbestyrkning



Bilagor Direktionshandlingar 2017-10-19

- § 13 Delårsbokslut T2 2017
- § 13 Utlåtande PWC
- § 13 Utlåtande förtroendevalda revisorer
- § 15 Revision PWC om LSO



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
ENKÖPING-HÅBO

DELÅRSRAPPORT 2017-08-31

PRE-2882
Version 14



Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	3
2. Ansvarsområde.....	3
3. Måluppfyllelse.....	3
3.1. Övergripande mål och indikatorer	5
3.2. Nyckeltal	6
4. Händelser av betydelse under perioden	7
5. Framtidsfrågor	7
6. Ekonomisk redovisning.....	9
6.1. Personalekonomisk redovisning.....	10
6.2. Driftredovisning	11
6.3. Investeringsredovisning.....	12
6.4. Ekonomisk analys	12
7. Redovisningsprinciper	13
8. Noter	15

1. Sammanfattning

Resultatet för delåret på 4 033 tkr medför att det negativa egna kapitalet från åren 2014-2015 kan återställas och kravet på 400 tkr i eget kapital uppfylls.

Effekterna på PO-kostnaderna undantagna visar förbundet ett resultat i linje med budget. Hyror för Veckholms brandstation återstår att regleras under året. Intäkterna är högre än budgeterat till följd av ett stort antal falska automatlarm samt ett avtal om tillsyn med Brandkåren Attunda.

Prognosen för helåret påverkas av att semesterlöneskulden kommer att öka med cirka 1 miljon inklusive löneskatt för årets sista 4 månader.

Årets mål från verksamhetsplanen förväntas endast delvis kunna uppfyllas för helåret. Förbundets ekonomiska mål är uppfyllda. Förbundets indikatorer från föregående år visar på sämre skadeutfall 2017 men sticker inte ut mot medelvärdet de senaste 5 åren.

Under 2017 har förbundet hjälpt Brandkåren Attunda med tillsynsverksamheten, arbetat med en kompetensplan för den operativa förmågan och invigt 2 nya brandstationer i Veckholm och på Arnö.

2. Ansvarsområde

Räddningstjänsten Enköping-Håbo är ett kommunalförbund skapat i syfte att fullfölja de skyldigheter som åvilar medlemskommunerna enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. Förbundet kan därutöver komma överens med en medlem om att utföra tilläggsuppdrag.

I förbundets uppdrag ingår att utbilda kommunens anställda i HLR och Brandskydd. Förbundet erbjuder även utbildning i Systematiskt brandskyddsarbete.

3. Måluppfyllelse

Handlingsprogrammet för räddningstjänst gäller för mandatperioden 2015-2018. Målen från handlingsprogrammet bryts ned till årliga mål i förbundets verksamhetsplan. Utöver arbetet med de långsiktiga målen från handlingsprogrammet följer förbundet även upp de övergripande målen från ägardirektivet genom ett antal indikatorer. Förbundet ska dessutom uppfylla ett antal ekonomiska mål från ägardirektivet.

Mål 2017	Kommentar	Mätning
<ul style="list-style-type: none"> Utveckla mätmetoder för fler av verksamhetens processer 	Följs upp för helår. Inget preciserat antal.	Antal mätvärden
<ul style="list-style-type: none"> Ta fram förslag på effektiva samarbeten mellan kommunerna och förbundet 		Förslag och effekt
<ul style="list-style-type: none"> Antal vakanta beredskapspass för RIB ska minska från 39,7 vakanta dygn 2016 (5,7 %). 	Rekrytering under hösten. Prognos för helår 6,4 %.	Antal vakanta dygn.
<ul style="list-style-type: none"> Strukturera räddningsvärn på Bryggholmen. 	Letar kostnadseffektiv lösning.	Långsiktig lösning för Bryggholmen
<ul style="list-style-type: none"> Utveckling av samarbetet i räddningsregionen gemensamma utbildningar och andra funktioner 	Tillsyn i Sala & Attunda.	Exempel på samarbeten
<ul style="list-style-type: none"> God fysisk och psykisk hälsa på arbetsplatsen 	Följs upp för helår.	Sjukfrånvaro
<ul style="list-style-type: none"> Minska användning av fossila bränslen 	Minskning av bensin, ökning av diesel pga	Kostnad för bensin och diesel

	Halkörning Ljusdal och tjänst på RC.	
▪ Utföra 250 tillsyner	Målet kommer inte att nås för 2017. Prognos 230 tillsyner.	Antal tillsyner
▪ Höja brandskyddsnivån i objekten med minst 0,5 enheter	Följ upp för helår. Ökning med 0,3	Uppföljningsrapport i Core
▪ Öka antalet personer som informeras om brandskydd genom uppsökande verksamhet	720 registrerade mot 1 436 för helår 2016.	Antal informerade i SVBF utbildningsstöd
▪ Ha ett fungerande systematiskt arbetssätt för att kvalitetssäkra organisationens operativa förmåga	Delvis uppfyllt. Struktur upprättad. Kompetenser inte presenterade för alla områden ännu.	Namngivna ansvariga ska finnas för samtliga kompetensområden Övnings-PM samt presentationer ska finnas för samtliga övningar Färdiga Grundutbildningar för samtliga kompetensområden ska finnas dokumenterade Fungerande metod för uppföljning av Operativ förmåga
▪ Förbättrad förmåga att genomföra insatser på särskilda riskobjekt i Enköpings- och Håbo kommun	Delvis uppfyllt. Metod för insatsplanering klart. Orientering ska planeras in.	Dokumenterade riskobjekt Antal genomförda objektsorienteringar per grupp (5/grupp) 5 dokumenterade insatsplaner
▪ Förbundets förmåga för brandvattenförsörjning vid insatser ska inventeras och beskrivas.	Utredning pågår som är beroende av kommunernas VA-avdelningar. Håbo klart.	Utredning som redovisar förbundets förmåga till brandvattenförsörjning i hela förbundets geografiska område.
▪ 80% av förbundets räddningsinsatser kunna påbörjas inom 20 min från det att larmcentralen får larmet.	Följs upp för helår.	Mätning av larmbehandlingstid Mätning av anspänningstid Mätning av insatstid
▪ Förbättrad struktur för olycksundersökning och erfarenhetsåterföring efter larm.	Driftsätts under hösten. Struktur finns och ska tillämpas under hösten.	Antal genomförda förbättringar utifrån underlag från processen olycksundersökning

De ekonomiska målen från ägardirektivet:

- Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans eller resultera i ett överskott. Prognosen är positivt resultat på 3 milj för helåret.
- Det egna kapitalet ska uppgå till minst 400 tkr. Kravet är uppfyllt.
- Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr. Likviditeten är 3 milj.
- Investeringar ska täckas av egna medel. Investeringar täcks delvis av egna medel.

Förbundets finansiella mål är att:

- avsätta 1 % av medlemsbidraget i Eget kapital. Kravet uppfyllt.

3.1. Övergripande mål och indikatorer

Räddningstjänsten ska arbeta för att förhindra och begränsa konsekvenserna till följd av olyckor.

- Skador på liv, egendom och miljö ska förhindras genom en effektiv räddningsinsats.
- Inga olyckor, som kan föranleda räddningsinsats, ska ske i verksamheter där tillsyn genomförs enligt Lag om skydd mot olyckor (LSO) och Lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE).
- Inga bränder ska uppstå på grund av eldstäder som omfattas av kraven på rengöring & brandskyddskontroll.
- Kommuninvånarna har kunskap om hur risker förebyggs och har förmågan att göra en egen första insats.

Utifrån dessa övergripande mål från ägardirektivet har räddningstjänsten ett antal indikatorer som mått på måluppfyllelse.

Indikator	Medel 2012-2016	Resultat 2017	Önskvärt	Trend
Antal skadade i olyckor med räddningsinsats/10 000 invånare	32,6	30	0	
Antal omkomna i bränder:	0,4	1	0	
LF kostnad/brand [tkr] (skadeärenden > 50 tkr)	172,14	218	0	
Antal insatser i tillsynsobjekt, LSO	22,8	18	0	
Antal insatser i tillsynsobjekt med tillstånd brandfarlig vara	0,2	0	0	
Antal insatser vid eldstadsrelaterade bränder	4,6	6	0	
Antal anlagda bränder	12,6	11	0	
Antal brand i byggnad / 10 000 invånare	12,4	12	0	
Antal brand ej i byggnad / 10 000 invånare	17,8	24	0	
Andel insatser där allmänheten agerat	72,8%	76%	100%	
Andel fungerande brandvarnare vid brand i bostad	33,2%	31%	100%	
Andel brandvarnare i bostad vid sotning	99,0%	iu	100%	

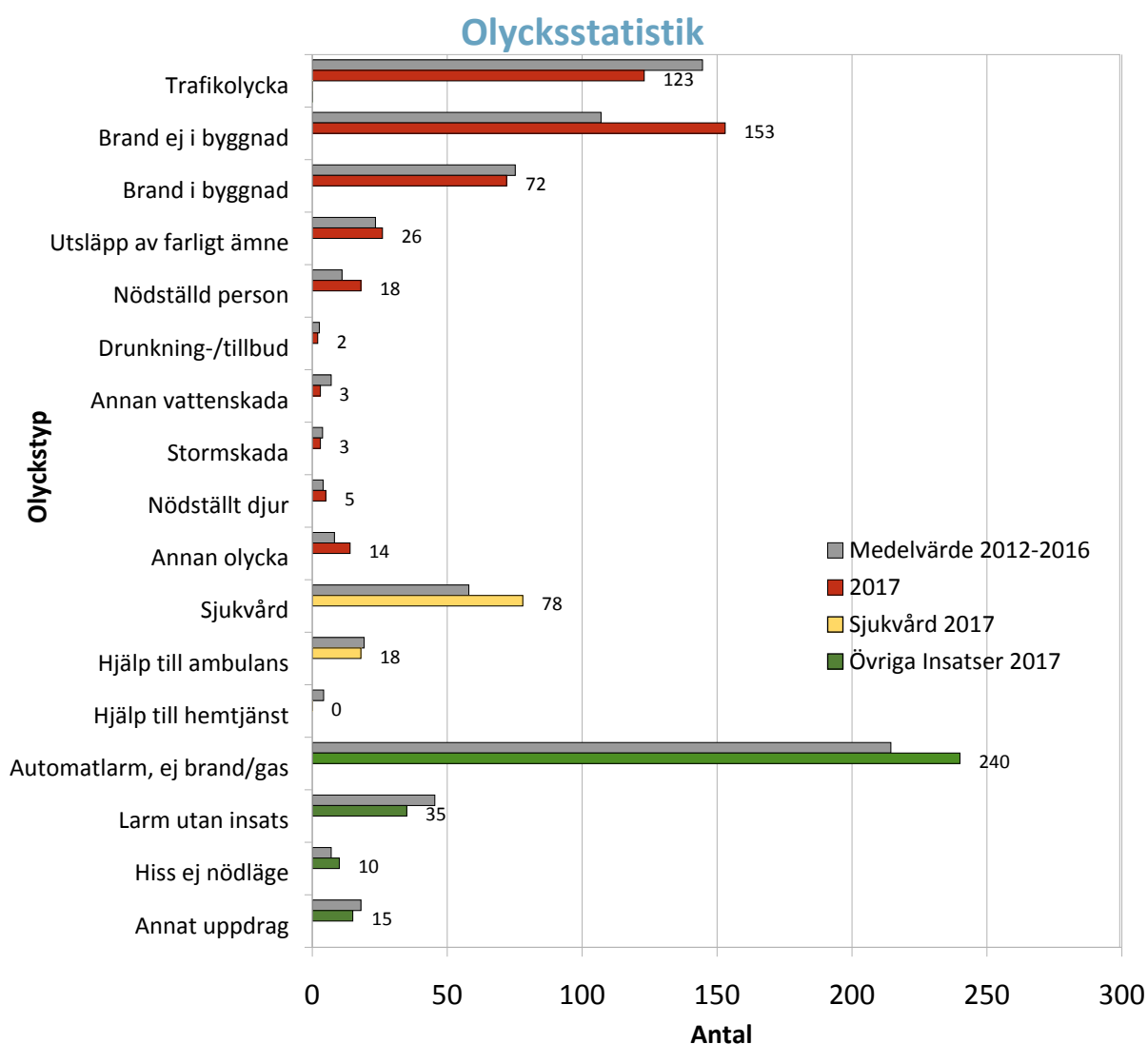
Indikatorernas värden är prognos för helåret utifrån årets första 8 månader. Antalet skadade och omkomna i bränder har varit högre än föregående år. Även antalet bränder ökar under 2017 jämfört med tidigare år. Jämfört med medelvärden för de senaste 5 åren visar ändå 2017 en minskning utom för brand ej i byggnad.

3.2. Nyckeltal

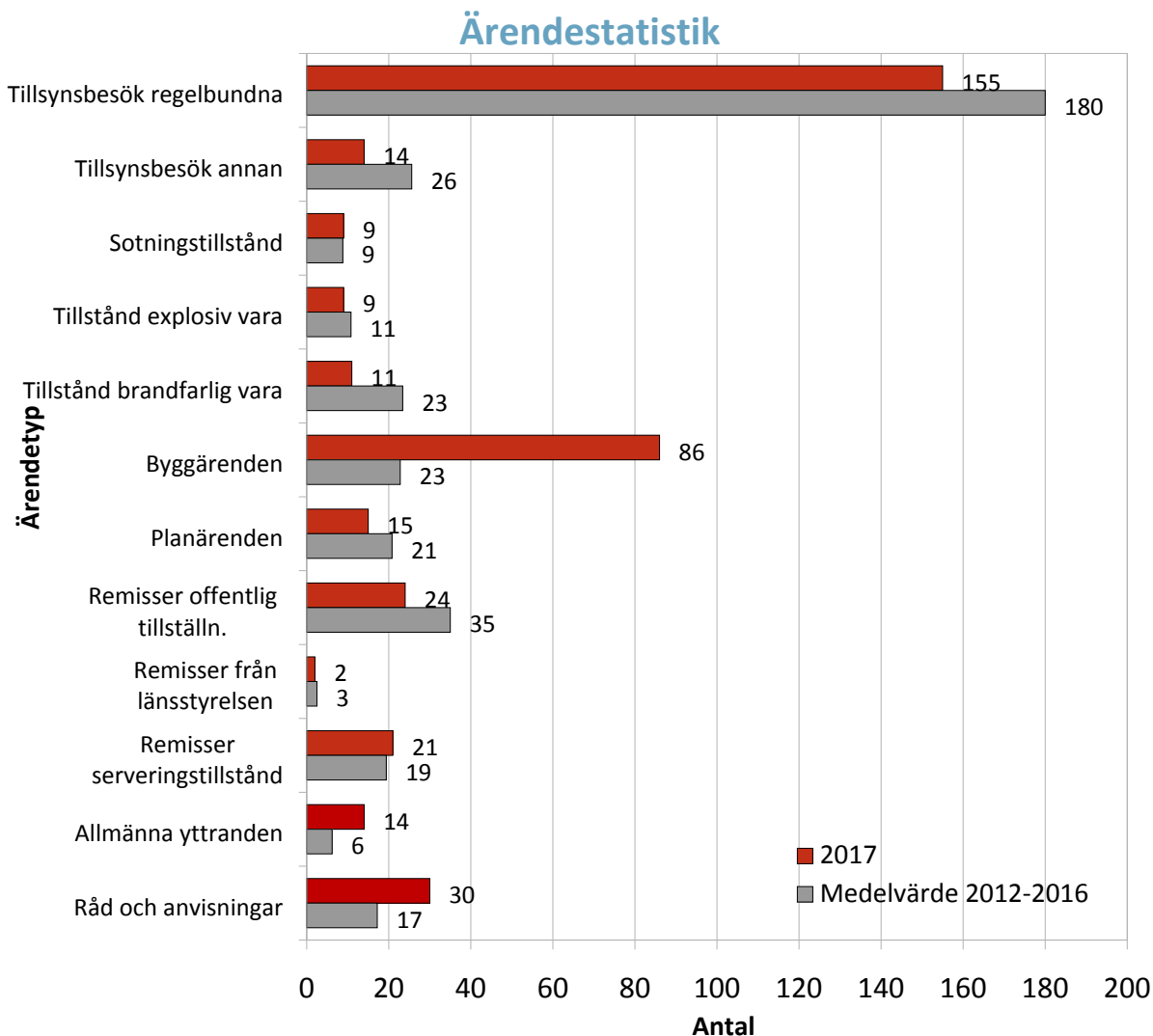
Räddningstjänstens nyckeltal visar volymerna av händelser och ärenden som hanteras. Värdena i diagrammen nedan är prognoser för helåret utifrån siffror i augusti 2017.

Antalet trafikolyckor 2012 (174 st) höjer medelvärde för de senaste 5 åren men den långsiktiga trenden är ökande. De värden som i övrigt sticker ut är antalet "brand ej i byggnad" som har varit många även under 2017 samtidigt som brand i byggnad minskar. Antalet drunkningstillbud har minskat under 2017.

Antalet sjukvårdsuppdrag har åter ökat i takt med att landstingets larmcentral förbättrar sina rutiner.



Prognosen för 2017 års tillsynsproduktion (baserad på produktionen för årets 8 första månader) är att cirka 169 tillsyner kommer att utföras. Enligt arbetsplaneringen finns förutsättningar att utföra 230 tillsyner under året. Antalet byggärenden fortsätter att öka kraftigt även under 2017.



4. Händelser av betydelse under perioden

Under 2017 har förbundet hjälpt Brandkåren Attunda med tillsynsverksamheten, arbetat med en kompetensplan för den operativa förmågan och invigt 2 nya brandstationer i Veckholm och på Arnö.

Antalet bränder i fordon och mark är fortsatt höga och året visar ett ovanligt högt antal falska automatiska brandlarm. Inom myndighetsutövningen märks antalet byggärenden som hanteras.

Förbundets indikatorer visar en försämring i skadorna till följd av olyckor jämfört med föregående år men ändå en förbättring sett över de senaste 5 åren.

5. Framtidsfrågor

Regeringen har tillsatt två utredningar som har bäring på räddningstjänstens verksamhet. Det är Alarmeringsutredningen som främst ska säkerställa en obruten larmkedja och utredningen om en

effektivare räddningstjänst. Den senare ser över på kommunernas förmåga att hantera större räddningsinsatser och kommer i någon form ställa krav på regional samverkan.

I och med att samverkan med andra räddningstjänster ökar ställs även frågan om en större förbundsbyggnad. Ett större förbund har lägre kostnader för förbundsgemensamma funktioner. Det lokala inflytandet över organisationen blir däremot mindre, något som har varit politiskt viktigt vid tidigare vägval.

Kommunerna kommer att få ett utökat krav på krisberedskap och civilt försvar. Räddningstjänsten är en del av kommunernas förmåga att hantera en kris och kan komma att få en förändrad roll i detta sammanhang framöver.

Förbundet behöver fortsätta utveckla arbetet med processororienterad kvalitetsutveckling och hitta relevanta måttal för verksamheten. Det blir allt viktigare att kunna redovisa vilken effekt olika ekonomiska prioriteringar ger i kommunala verksamheter.

6. Ekonomisk redovisning

Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 170831	Budget 170831	Avvikelse	Utfall 160831	Prognos 2017
Verksamhetens intäkter	1	3 231	2 745	486	2 469	4 317
Verksamhetens kostnader	2	-35 977	-38 863	2 886	-37 410	-56 017
Avskrivningar	3	-1 609	-1 875	266	-1 468	-2 612
Verksamhetens nettokostnader		-34 355	-37 993	3 638	-36 408	-54 312
Ersättning från medlemmar	4	38 667	38 667	0	37 000	57 800
Finansiella intäkter	5	2	10	-8	4	15
Finansiella kostnader	6	-281	-285	4	-128	-428
Resultat före extraordinära poster		4 033	398	3 635	468	3 075
		4 033	398	3 635	468	3 075

Under året har kalkylerade personalomkostnadspålägg beräknats enligt prognoser för pensionskostnader och övriga sociala avgifter.

Balansräkning [tkr]

	Not	Utfall 170831	Utfall 161231
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader & tekn. anläggningar	7	1 658	1 641
Maskiner och inventarier	8	32 205	27 674
Pågående anläggningar	9	680	134
Summa anläggningstillgångar		34 542	29 448
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	10	4 698	19 601
Kassa och bank	11	3 317	1 050
Summa omsättningstillgångar		8 015	20 651
Summa tillgångar		42 557	50 099
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	12	-675	-1 682
Resultatutjämningsreserv			
Periodens resultat		4 033	1 007
Summa eget kapital		3 358	-675
Avsättningar			
Långfristiga avsättningar	13	16 279	17 266
Summa avsättningar		16 279	17 266
Skulder			
Långfristiga skulder	14	10 000	10 000
Kortfristiga skulder	15	12 920	23 509
Summa skulder		22 920	33 509
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		42 557	50 099

Panter och ansvarsförbindelser

Inga

Inga

Kassaflödesanalys [tkr]

	Utfall 170831
LÖPANDE VERKSAMHET	
Årets resultat	4 033
Avskrivningar som belastat resultatet	1 609
Förändring pensionsskuld, avsättning	-987
Realisationsvinst	-36
Realisationsförlust	0
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	0
Verksamhetsnetto	4 619
Förändring kortfristiga fordringar	14 903
Förändring kortfristiga skulder	-10 589
Kassaflöde för den löpande verksamheten	4 314
INVESTERINGSVERKSAMHET	
Investeringar netto	-6 703
Avyttrade anläggningstillgångar	36
Investeringsnetto	-6 667
FINANSIERINGSVERKSAMHET	
Upplåning	0
Amortering	0
Finansieringsnetto	0
Periodens kassaflöde	2 266
Likvida medel vid periodens början	1 050
Likvida medel vid periodens slut	3 317
Förändring	2 267

6.1. Personalekonomisk redovisning

Antal anställda 2017-08-31

Funktion	
Förbundsledning	10
Styrkeledare	10
Stf Styrkeledare	7
Brandman	23
RIB-anställd (deltidsbrandman)	83
Totalt antal heltidsanställda	50

Personalkostnader

Den totala lönesumman inklusive personalomkostnader, övertid- och jourersättningar, pensionskostnader samt direktions- och revisionsarvoden är 27 514 tkr.

Personalkostnaderna är 80 % av verksamheten nettokostnader på 34 355 tkr.

Personalkostnader (tkr)

Inkl soc.avg och löneskatt	Utfall 2017-08-31	Budget 2017-08-31	Avvikelse	Utfall 2016-08-31
Arvoden, förtroendevalda	194	215	-21	184
Löner, heltid	18 597	18 075	522	17 335
Lön ej arbetad tid	117	190	-73	38
Timanställda	664	762	-98	859
Övertid	520	438	82	434
Löner, RIB	6 741	6 482	259	6 480
Pensionsutbetalningar	240	237	3	262
Avgiftsbestämd ålderspension	1 173	1 159	14	1 242
Nyintjänad pension	-1 218	1 492	-2 710	1 995
Arbetsmarknadsförsäkr. & förvaltn.	38	39	-1	34
Sänkt arbetsgivaravgift	-6	0	-6	-87
Arbetskläder	185	170	15	175
Bilersättning	219	179	40	285
Övriga personalkostnader	50	40	10	40
	27 514	29 478	-1 964	29 276

Personalkostnaderna påverkas positivt av reviderade pensionsprognoser till följd av genomgången av Rspap 2016. Löner för heltidspersonal och RIB är högre än budgeterat. För heltid kompenseras detta av ökade intäkter medan RIB har högre kostnader för larmtid än förväntat.

6.2. Driftredovisning

Driftredovisningen visar de samlade kostnaderna per station.

Verksamhet	Utfall 2017-08-31	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 2016-08-31
Medlemsbidrag	38 667	38 667	0	37 000
Avvikelse kalkylerat PO*	3 069	265	2 804	1 183
Förbundsgemensamt	-6 379	-6 734	356	-6 102
Enköping	-13 560	-13 315	-246	-13 198
Enköping D	-2 587	-2 464	-122	-2 491
Fjärdhundra	-1 392	-1 369	-24	-1 398
Veckholm	-1 424	-2 065	641	-1 437
Räddningsvärn	-18	-29	11	-1
Bålsta	-8 470	-8 633	163	-7 943
Bålsta D	-1 128	-1 162	34	-1 105
Örsundsbro	-1 461	-1 470	9	-1 429
Skokloster	-1 284	-1 293	8	-1 292
	4 033	398	3 635	1 788

* Kalkylerat PO 2017 var 39 % för RIB och 51 % för heltidsanställda.

Det kalkylerade PO-påslaget ska täcka sociala avgifter och pensionskostnader. I budget för 2017 förväntades ett överskott på 265 tkr. På grund av reviderade pensionsprognoser främst rörande Rspap blir effekten istället 2,8 milj. De förbundsgemensamma intäkterna är högre än väntat främst på grund av antalet falska automatiska brandlarm och avtal om tillsyn med Brandkåren Attunda.

Personalkostnaderna i Enköping är högre än budgeterat och överskottet i Veckholm borde vara högre med tanke på att hyran för nya stationen har betalats ännu. Däremot har kostnader för lösa inventarier och annan utrustning till stationen påverkat utfallet.

Med avvikelserna i PO-kostnaderna borträknade är delårets resultat helt i linje med budget.

6.3. Investeringsredovisning

Under 2017 har förbundet investerat i en ny BAS-bil, 2 miljöbilar för persontransporter och skyddsutrustning för heltidspersonalen. På övningsfältet i Enköping fortsätter upprustning enligt en 3-års plan.

	Redovisat 2017-08	Budget 2017	Återstår av budget
Fastighet	123	500	377
Inventarier	729	600	-229
Maskiner	0	0	0
Fordon	5 852	5 900	148
Pågående investeringar			
Summa	6 703	7 000	297

6.4. Ekonomisk analys

Resultatet för delåret på 4 033 tkr är en effekt av reviderade prognoser för Rsap från 2016. Effekterna på PO-kostnaderna undantagna visar förbundet ett resultat i linje med budget. Hyror för Veckholms brandstation återstår att regleras under året. Intäkterna är högre än budgeterat till följd av ett stort antal falska automatlarm samt ett avtal om tillsyn med Brandkåren Attunda. Personalkostnaderna är högre än budgeterat, främst i Enköping.

Prognosen för helåret påverkas av att semesterlöneskulden kommer att öka med cirka 1 miljon inklusive löneskatt för årets sista 4 månader.

Resultatet medför att det negativa egna kapitalet från åren 2014-2015 kan återställas och kravet på 400 tkr i eget kapital uppfylls.

Periodens resultat och prognos.

För perioden visar räddningstjänsten ett positivt resultat på 4 033 tkr. Prognosen är ett resultat på 3 milj för helåret. Förbundet har ett ackumulerat underskott för 2014-2015 på 1 026 tkr som ska återställas enligt huvud-regeln i kommunallagen. Hela detta belopp förväntas återställas under 2017.

Prognosen är lägre än utfallet för augusti på grund av att semesterlöneskulden med tillhörande löneskatt förväntas öka med cirka 1 milj under årets 4 sista månader.

Låneskuld

Låneskulden till Kommuninvest är 10 000 tkr.

Pensioner

Den totala skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna kommer enligt prognosen för delåret att uppgå till 16 279 tkr inklusive den särskilda löneskatten.

Ansvarsförbindelsen ligger kvar hos medlemskommunerna för tidigare intjänad pension. Förbundet har betalat 240 tkr i pensioner (exkl. löneskatt) under perioden januari-augusti. Pensionskulden för den avgiftsbestämda pensionen redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen och skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna som en långfristig avsättning.

Enligt gällande pensionsvillkor har utryckningspersonalen i förbundet möjlighet att avgå med pension vid 58 års ålder under förutsättning att personen har minst 30 års tjänstgöring inom

räddningstjänsten, varav minst 25 år i utryckningsverksamhet. I nuvarande beräkningar har förutsättningen varit att den genomsnittliga pensionsåldern är 60 år.

Medlemsbidrag

Bidragen från medlemskommunerna för räkenskapsåret 2017 uppgår till 58 000 tkr. 1 100 tkr av dessa är avsedda för hyresökningar i Enköping som delvis uteblivit under 2017 och förväntas regleras i slutet av året. Ersättningen från kommunerna används för löpande driftkostnader, räntor och avskrivningar. För investeringar tillförs inga särskilda medel utan detta ingår i medlemsbidragen. Investeringskostnader finansieras med egna medel och med lånat kapital. Kostnaderna för detta (räntor och avskrivningar) belastar driftmedlen.

Balanskravet

I det efterföljande redovisas i not 10 en balanskravsavstämning som visar att balanskravet uppfylls för delåret och enligt årets prognos.

7. Redovisningsprinciper

Redovisningen följer fastställda redovisningsprinciper baserade på lagen om kommunal redovisning.

Periodisering av kostnader och intäkter har i huvudsak genomförts. Leverantörsfakturer inkomna efter periodslutet, men hänförliga till räkenskapsperioden, har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Löner intjänade i augusti men utbetalade i september har beräknats och belastat räkenskapsåret.

De faktiska sociala avgifterna har bokförts.

Semesterlöneskuld. Under året intjänade men inte uttagna semesterdagar har bokförts som en kortfristig skuld och ingår i verksamhetens kostnader. Detta gäller även skuld för ej kompenserad övertidsersättning. I årets delårsbokslut har förändring till aktuell semesterlöneskuld 2017-08-31 bokförts.

Pensionsskuldsoökningen inklusive den särskilda löneskatten har redovisats som en verksamhetskostnad och räntan som en finansiell kostnad.

Skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna inklusive den särskilda löneskatten tas upp som en långfristig avsättning i balansräkningen då både storleken på beloppet och dagen för utbetalandet är osäker. Avsättningen bygger på aktuell prognos från pensionsförvaltaren. I delårsbokslutet har en manuell justering skett utifrån kända förhållanden som inte hanterats i prognosen.

Skulden för de avgiftsbestämda ålderspensionerna redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Anläggningstillgångarna upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planliga avskrivningar.

Klassificering av anläggningstillgångar. Inventarier och materiel som har en beräknad livslängd överstigande tre år och ett anskaffningsvärde på minst 1 prisbasbelopp redovisas som anläggningstillgång.

Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärden. Avskrivningarna sker linjärt, dvs. med lika stora belopp per år under objektets beräknade livslängd. Avskrivning påbörjas månaden efter anskaffningsmånaden. Avskrivning av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod.

Panter och ansvarsförbindelser. Kommunalförbundet har inga väsentliga finansiella leasingavtal som ska redovisas i bokslutet. Uppgifter om kostnader för hyres- och leasingavtal med avtalstid överstigande tre år (ej uppsägningsbara), bedöms som beloppsmässigt oväsentliga.

8. Noter

Noter till resultaträkning och balansräkning 2017-08-31 [tkr]

Not 1

Verksamhetens intäkter	2017-08-31	2016-08-31
Taxor och avgifter	434	460
Hyror och arrenden	311	307
Bidrag	132	54
Tjänster	2 318	1 620
Försäljningsintäkter	0	0
Försäljning av anl.tillgångar	36	28
Summa	3 231	2 469

Verksamhetens intäkter avser främst fakturerade intäkter enligt fastställd prislista eller enligt upprättade avtal. Under 2017 har förbundet utfört tillsyn åt Brandkåren Attunda enligt avtal.

Hysesintäkter avser främst uthyrning av lokaler för Landstingets ambulansverksamhet i Bålsta.

Bidrag består av bidrag från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap. 2017 även miljöbilspremie.

Not 2

Verksamhetens kostnader	2017-08-31	2016-08-31
Personalkostnader ink fin kostn.	27 351	26 443
Pensionskostnader ex fin kostn.	163	2 830
Bidrag	47	45
Köp av huvudverksamhet	755	768
Köp av tjänster	3 151	2 961
- Varav från Enköpings kommun	709	771
- Varav från Håbo kommun	90	99
Materialkostnader	1 607	1 494
Hyror	2 903	2 867
Övriga driftkostnader	0	2
Summa	35 977	37 410

Pensionskostnaderna för 2017 är låga pga reviderat underlag 2016 som påverkar prognosen även för 2017.

Not 3

Avskrivningar	Avskrivningstid, år
Tekniska anläggningar	15-20
Höjd- och tankfordon	25
Räddningsfordon	20
Mindre fordon, räddningsutr.	15
Inventarier	5-10

Avskrivning sker linjärt och är baserade på anskaffningsvärdet. Avskrivning påbörjas månaden efter idrifttagandet.

Not 4

Ersättning från medlemmar	2017-08-31	2016-08-31
Ersättning från Enköpings kommun	25 400	24 050
Ersättning från Håbo kommun	13 267	12 950
Summa	38 667	37 000

Not 5

Finansiella intäkter	2017-08-31	2016-08-31
Ränteintäkter likvida medel	0	0
Övriga ränteintäkter	2	3
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	0	1
Summa	2	4

Not 6

Finansiella kostnader	2017-08-31	2016-08-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	0	0
Finansiell kostnad pensionskulld	231	68
Övriga finansiella kostnader	50	60
Summa	281	128

Not 7

Mark, byggnader & tekn. anläggningar	2017-08-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	4 968	4 681
Årets anskaffningar	157	286
Omklassificeringar		
Utrangeringar/avyttringar		0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 124	4 968
Ingående avskrivningar	-3 327	-3 134
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering		
Årets avskrivningar	-139	-193
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 467	-3 327
Ingående nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Bokfört värde	1 658	1 641

Not 8

Maskiner och inventarier	2017-08-31	2016-12-31
Fordon		
Ingående anskaffningsvärde	39 301	29 962
Årets anskaffningar	5 990	10 617
Omklassificeringar	0	1 737
Utrangeringar/avyttringar	-36	-3 015
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	45 255	39 301
Ingående avskrivningar	-15 662	-16 578
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering	0	2 375
Årets avskrivningar	-1 233	-1 459
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 894	-15 662
Bokfört värde Fordon	28 396	23 639
Maskiner		
Ingående anskaffningsvärde	2 175	466
Årets anskaffningar	-194	348
Omklassificeringar	0	1 361
Utrangeringar/avyttringar	0	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 982	2 175
Ingående avskrivningar	-1 129	-149
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering		-866
Årets avskrivningar	43	-115
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 085	-1 129
Bokfört värde Maskiner	897	1 047
Inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	7 348	11 103
Årets anskaffningar	205	334
Omklassificeringar	0	-3 098
Utrangeringar/avyttringar	0	-991
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 552	7 348
Ingående avskrivningar 1229	-4 360	-6 383
Utrangeringar/avyttringar, omklassificering		2 496
Årets avskrivningar	-280	-473
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 640	-4 360
Bokfört värde Inventarier	2 912	2 988
Bokfört värde Maskiner och inventarier	32 205	27 674

Not 9

Pågående anläggningar	2017-08-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde:	134	8 692
Årets investeringsutgifter	6 703	3 027
Omklassificering (aktivering)		
Fastigheter	-157	-286
Fordon	-5 990	-10 617
Maskiner	194	-348
Inventarier	-205	-334
Summa omklassificeringar	-6 158	-11 585
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	680	134

Redovisningen per anläggningsgrupp avviker från investeringsredovisningen vilket behöver utredas.

Not 10

Kortfristiga fordringar	2017-08-31	2016-12-31
Kundfordringar	306	15 409
Momsfordran	286	601
Förutbetalda kostnader	176	2 256
Övriga fordringar	3 930	1 335
Summa	4 699	19 601

Not 11

Kassa och bank	2017-08-31	2016-12-31
Koncernkonto Nordea	3 317	1 050
Summa	3 317	1 050

Not 12

Eget kapital	2017-08-31	2016-12-31
Ingående eget kapital	-675	-1 682
Periodens resultat	4 033	1 007
Utgående eget kapital	3 358	-675
Avstämning eget kapital enligt balanskravet		
Periodens resultat enligt resultaträkning	4 033	1 007
Återföring: Ökning av pensionsskuld pga sänkt diskonteringsränta	0	0
Avgår: realisationsvinster	-36	-97
Periodens justerade resultat	3 997	910

Not 13

Långfristiga avsättningar	2017-08-31	2016-12-31
Avsättning, pensioner	13 101	13 895
Löneskatt på pensionsavsättning	3 178	3 371
Summa	16 279	17 266

Not 14

Långfristiga skulder	2017-08-31	2016-12-31
Skuld till Kommuninvest	10 000	10 000
Summa	10 000	10 000

Not 15

Kortfristiga skulder	2017-08-31	2016-12-31
Leverantörsskulder	2 662	1 328
Upplupna löner	1 110	1 110
Upplupna semesterlöner	1 501	1 601
Upplupna avgiftsbestämda pensioner	1 014	1 509
Upplupen löneskatt på pensioner	736	443
Upplupna arbetsgivaravgifter	1 114	1 885
Personalens källskatt	0	765
Momsskuld	0	61
Skatteskuld	0	0
Övrig kortfristig skuld till kommunen	0	0
Förutbetalda intäkter & övr upplupna kostnader	4 784	14 807
Summa	12 921	23 509

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping – Håbo

Enköping 2017-10-19

Carina Lund
Förbundsdirektionens ordförande

Rickard Westning
Förbundsdirektör



RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO
Västra Ringgatan 6
745 31 ENKÖPING

0171 - 47 56 00
www.rtjeh.se



2017-10-13
Richard Vahul

PM

Granskning av delårsrapport 2017-08-31 avseende Räddningstjänsten Enköping-Håbo

1 Bakgrund

Kraven på delårsrapport samt utformning av densamma framgår av kommunala redovisningslagen (KRL). I KRL kapitel 9 anges att en delårsrapport ska upprättas för verksamheten från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

I KRL kapitel 9, § 2 sägs att delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Upplysning skall lämnas om sådana:

- Förhållanden som är viktiga för bedömningen av resultat eller ställning.
- Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Vidare bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen. Detaljeringsnivån kan dock vara lägre och omfattningen mindre. Rådet för kommunal redovisning (RKR) har gett ut en rekommendation (nr 22) kring delårsrapportering, som gäller fr o m 2014.

Ändringen i kommunallagen (KL) och kommunala redovisningslagen (KRL), i enlighet med propositionen om god ekonomisk hushållning 2003/04:105, innebär att det är lagkrav på att formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa

4 Granskningsresultat

Vår bedömning är att delårsrapporten upprättats i enlighet med kraven i den kommunala redovisningslagen samt i allt väsentligt utifrån övrig normgivning. Vår bedömning är vidare att förbundet uppfyller det lagstadgade balanskravet, både utifrån delårsresultat och lämnad helårsprognos.

Resultatet per 2017-08-31 är positivt och uppgår till 4 033 tkr (468 tkr 2016-08-31). Prognosen för helåret visar ett resultat på 3 075 tkr (2017 års budget uppgår till 587 tkr). Den negativa avvikelsen i helårsprognosen jämfört med delårsresultatet förklaras i huvudsak av att semesterlöneskulden kommer att öka med ca 1 000 tkr årets sista fyra månader.

Balanskravet uppfylls enligt delårsresultatet, vilket kommenteras i förvaltningsberättelsen och balansutredande not finns. Av noten framgår att realisationsvinster om 36 tkr finns att ta hänsyn till vid balanskravsavstämningen, varför balanskravsresultatet per delår uppgår till 3 997 tkr. Enligt årsprognosen uppfylls balanskravet.

Förbundet har redovisat negativa balanskravsresultat för åren 2013, 2014 och 2015. Om ett negativt resultat uppstår, vid balanskravsavstämning, ska detta enligt huvudregeln i kommunallagen återställas inom tre år och en åtgärdsplan kring detta antas. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. 2013 års underskott återställdes i sin helhet i och med 2016 års positiva resultat. Av lagreglerna, beskriva ovan, behöver således 2014 års underskott behöver regleras senast 2017 och 2015 års underskott 2018.

Förbundet kvarvarande underskott att reglera för åren 2014 och 2015 var vid årets ingång totalt 1 026 tkr. I och med förbundets delårsresultat och prognostiserade helårsresultat kommer hela underskottet att ha återställts inom den tid som lagen föreskriver.

I RKR:s rekommendation om materiella anläggningstillgångar (11.4), som gäller fr o m 2014, har förtydligande gjorts bland annat kring kravet på komponentavskrivning. Rådet har även gett ut en information kring övergången till komponentavskrivning. Förbundet behöver gå igenom anläggningsregistret för anpassning till den nya normgivningen inom området. I vår uppföljning med förbundet uppges att en översyn har påbörjats och att man just nu utarbetar rutiner och riktlinjer för komponentindelning.

I vår granskning av delårsrapporten 2016 noterade vi att försåld anläggning inte återfanns i anläggningsregistret. Vi uppmanade då förbundet att gå igenom samtliga anläggningstillgångar och säkerställa att dessa återfanns i förbundets anläggningsregister. Vår uppmaning

Enligt ägardirektivet är förbundets finansiella mål att:

- Avsätta 1 % av medlemsbidraget i Eget kapital.

En uppföljning av samtliga ovanstående mål görs i förbundets delårsrapport för 2017. I den framgår följande:

Mål	Delårsrapportens prognos	Delårsrapportens kommentar
Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans eller resultera i ett överskott.	Uppfylls	Överskott om 3 mnkr för helåret
Det egna kapitalet ska uppgå till minst 400 tkr.	Uppfylls	Eget kapital uppgår till 3 358 tkr per 2017-08-31
Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr.	Uppfylls	Likviditeten är 3 milj.
Investeringar ska täckas av egna medel.	Uppfylls	Investeringar täcks delvis av egna medel
Avsätta 1 % av medlemsbidraget i Eget kapital.	Uppfylls	Resultatet för delåret på 4 033 tkr medför att det negativa egna kapitalet från åren 2014-2015 kan återställas och kravet på 400 tkr i eget kapital uppfylls

Resultatet i delårsrapporten bedöms vara delvis förenligt med de verksamhetsmässiga målen kring god ekonomisk hushållning, utifrån den uppföljning av indikatorer som sker. Detta eftersom huvuddelen av indikatorerna visar en negativ trend i jämförelse med tidigare år. Vi noterar dock att förbundet aktivt arbetar med samtliga indikatorer.

Enligt ägardirektivet ska räddningstjänstens verksamhet och mål beskrivs i en årlig verksamhetsplan som beslutas av förbundsledningen. Förbundsledningen har beslutat om ett handlingsprogram för räddningstjänsten som gäller för mandatperioden 2015-2018. Målen från handlingsprogrammet ska enligt denna brytas ned till årliga mål i förbundets verksam-

Förbundsdirektionen

Utlåtande avseende delårsrapport 2017

Vi har översiktligt granskat delårsrapport per 2017-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningspromemoria som utarbetats av PwC.

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att:

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagens krav samt i allt väsentligt enligt övrig normgivning.
- Balanskravet uppfylls utifrån delårsresultatet samt utifrån lämnad årsprognos.
- Det ekonomiska resultatet är förenligt med förbundets fastställda finansiella mål kring god ekonomisk hushållning, eftersom samtliga av de finansiella målen beräknas uppnås på årsbasis.
- Resultatet i delårsrapporten är i delvis förenligt med de verksamhetsmässiga målen kring god ekonomisk hushållning, utifrån den uppföljning av indikatorer som sker. Detta eftersom huvuddelen av indikatorerna visar en negativ trend i jämförelse med tidigare år. Vi noterar dock att förbundet aktivt arbetar med samtliga indikatorer.

Förbundets revisorer



Bertil Berglund



Birgit Svensson



Bengt-Åke Gelin



Tony Forsberg

Uppdragsgivare	Räddningstjänsten Enköping - Håbo
Projektbenämning	Efterlevnad lagen om skydd mot olyckor (LSO)
Bakgrund	<p>Från och med 2004 gäller en lagstiftning, lag om skydd mot olyckor (LSO), som ersätter en äldre räddningstjänstlagstiftning. Bestämmelserna i LSO syftar till att värna medborgares liv och hälsa samt även egendom och miljö. Ett syfte med lagen är att gå från detaljreglering till en mer målanpassad lokal styrning.</p> <p>Lagen riktar sig mot tre mottagare; den enskilde, kommunen och staten. Mottagarna har olika skyldigheter i enlighet med lagen. Den enskilde ska värna sin egen säkerhet och är skyldig att vid behov tillkalla hjälp vid fara för någons liv, hälsa, miljön samt brand eller annan olycka. Staten har bl a ansvar för fjällräddning, sjöräddning och i vissa fall eftersökning av försvunna personer.</p> <p>Kommunen har i grunden sex uppdrag enligt LSO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tillsyn av enskildas ansvarstagande • Rådgivning och informering mot enskilda m.m. • Sotning och brandskyddskontroll • Genomföra räddningsinsatser • Undersöka, lära av och kartlägga olyckor och insatser • Samordna verksamheten i enlighet med LSO och andra aktörer <p>Kommunen ska enligt LSO ha ett handlingsprogram för dels räddningstjänst, dels för förebyggande verksamhet. I dokumenten skall anges bl a lokala mål, risker för olyckor, resurser samt hur den förebyggande verksamheten är ordnad och hur den planeras. Handlingsprogrammet ska antas av den beslutande församlingen för varje ny mandatperiod.</p> <p>Med utgångspunkt i väsentlighet och risk har revisorerna beslutat att granska förbundets efterlevnad av LSO.</p>
Revisionsfråga	Är förbundet räddningstjänsten Enköping - Håbo ändamålsenligt anpassat till lagstiftning enligt LSO?
Revisionskriterier	Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) Förordning (2003:789) om skydd mot olyckor (FSO)
Kontrollmål	<ul style="list-style-type: none"> - Handlingsprogrammet är utformat enligt lagstiftning och lokala förutsättningar, samt tas fram och följs upp ändamålsenligt. - Tillsynsverksamhet planeras, genomförs, följs upp och utvärderas ändamålsenligt och i enlighet med LSO. - Verksamhet som sotning/brandskyddskontroll och rådgivning bedrivs ändamålsenligt och i enlighet med LSO.
Avgränsning	Granskningen omfattar räddningstjänstens efterlevnad gentemot LSO och uppsatta kontrollmål.

Metod	<p>Dokumentationsgranskning av styrande dokument som handlingsprogram, verksamhetsplaner, tillsynsplan, uppföljningsdokument och rutinbeskrivningar.</p> <p>Intervju sker med berörda tjänstemän och förtroendevalda, exempelvis räddningschef, brandmästare och ordförande samt vice ordförande i direktionen. Totalt genomförs 2-3 intervjuer. Dessa kan komma att genomföras per telefon.</p> <p>I granskningen ingår en uppföljning av revisorernas granskning från 2010 angående förbundets anpassning till LSO.</p> <p>Granskningen kommer även att beröra likvärdighet för medborgarna i fråga om skydd mot olyckor.</p>
--------------	---