



Plats och
sammanträdestid

Brandstation, Bålsta kl. 09.00 – 12.00

Beslutande

Svante Forslund (L)
Henrik Lindberg (KD)
Matz Keijser (S)
Ulf Winberg (M)
Owe Fröjd (Båp)
Anders Thonfors (M)

Ersättare:

Sverker Scheutz (V)

Övriga deltagare

Fredrik Hallberg
Martin Sköld
Robert Björklind
Daniel Edwartz
Veronica Tuveßon
Hans Granholm
Serena Rapezzi Dahl

Justerare

Ulf Winberg (M)
Henrik Lindberg (KD)
Bålsta, den 13 oktober 2025.

Justerings
plats och tid

Underskrifter

Sekreterare

Fredrik Hallberg
Fredrik Hallberg

Paragrafer

13–16§§ 2025

Ordförande

Svante Forslund
Svante Forslund

Justerare

Ulf Winberg
Ulf Winberg

Henrik Lindberg
Henrik Lindberg

ANSLAGSBEVIS

Förbundsdirectionen

Sammanträdesdatum

Protokollets förvaringsplats

Justeringen har tillkännagivits genom anslag på brandstationen i Enköping.
Protokollet publiceras även på Räddningstjänstens webbplats www.rtjeh.se.

2025-10-13

Enköpings brandstation, Västra Ringgatan 6, 0171-47 56 00.



SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Direktion Kommunalförbund Räddningstjänsten

Sammanträdesdatum

2025-09-08

Sida

1 (4)

Direktion § 13

Information

- Aktuella händelser
- Aktuellt läge PFAS-föreläggande
- Aktuellt läge krisberedskap
- Delegationsärenden
- Ekonomi
 - Utfall mån 9
- Taxa 2026
- Förstudie brandstation i Enköping
- Övriga frågor
 - Personalärende

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Direktion § 14

Delårsbokslut T2 2025

Förbundet har upprättat delårsbokslut T2 för perioden 1 januari–31 augusti 2025. Bokslutet redovisar resultat, balansräkning, verksamhetsuppföljning samt prognos för helårsutfallet 2025.

Delårsbokslutet T2 visar ett positivt resultat om 1 955 tkr, vilket är något bättre än budgeterat resultat för perioden. Helårsprognosen visar ett förväntat resultat om 390 tkr, resultatet är under förutsättning att ett extra medlemsbidrag för att täcka en kostnad då förbundet övergår till att redovisa sin hyreskostnad som finansiell leasing beslutas av respektive KF.

Direktionen konstaterar att verksamheten bedrivits enligt fastställd plan och att den ekonomiska utvecklingen är stabil.

Direktionen beslutar:

att godkänna delårsbokslut T2 för perioden 1 januari–31 augusti 2025 samt att överlämna delårsbokslutet till medlemskommunerna för kännedom.

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Direktion § 15

Uppdrag att begära utökad borgen samt att upphandla nytt lån för finansiering av stegbil

Räddningstjänsten Enköping-Håbo har behov av att ersätta nuvarande stegbil i Enköping som uppnått sin tekniska och ekonomiska livslängd. En ny stegbil är nödvändig för att säkerställa förbundets operativa förmåga vid höjdinsatser och personsäkerhet i flervåningsbyggnader.

Påbyggnaden av stegbilen beräknas uppgå till cirka 7 500 tkr och planeras finansieras genom upplåning. För att möjliggöra detta krävs att medlemskommunerna beslutar om utökad borgen för förbundets lån.

Förbundschefen föreslås därför få i uppdrag att:

- formellt begära utökad borgen från medlemskommunerna, och
- efter att erforderliga borgensbeslut erhållits, upphandla och teckna nytt lån.

Direktionen beslutar:

att uppdra till förbundschefen att till medlemskommunerna framställa en begäran till medlemskommunerna om utökad borgen för finansiering av en ny stegbil samt att uppdra till förbundschefen att, under förutsättning att medlemskommunerna beviljar erforderlig borgen, upphandla och teckna nytt lån för investering av en ny stegbil till Enköping.

Justerarsignatur

M.L.

Utdragsbestyrkning



Direktion § 16

Begäran om extra medlemsbidrag

Räddningstjänsten Enköping-Håbo kommer vid helårsbokslutet för 2025 göra en förändring av sin redovisningsprincip avseende hyreskostnader. Enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i enlighet med god redovisningssed ska vissa leasingavtal från och med 2025 redovisas som finansiell- i stället för operationell leasing.

Denna omklassificering innebär att förbundet redovisar ett leasingåtagande och en motsvarande tillgång i balansräkningen, vilket medför ökade kostnader för ränta och avskrivningar jämfört med tidigare hyresredovisning. Effekten av förändringen innebär en ökning av de redovisade kostnaderna för 2025 med 1 105 tkr.

Förbundet saknar ekonomiskt utrymme inom nuvarande budgetram att täcka denna ökade kostnad utan att gå med ett underskott för helåret. Mot denna bakgrund föreslås direktionen beslutat att begära ett extra medlemsbidrag från medlemskommunerna för att täcka den ekonomiska effekten av redovisningsförändringen.

Direktionen beslutar:

att överlämna en begäran till medlemskommunerna om 1 105 tkr i utökat medlemsbidrag för 2025 i syfte att täcka en ökad kostnad för övergången till finansiell leasing.

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Försättsblad bilagor direktionshandlingar 2025-02-03

- § 13 Utfall mån 9
- § 14 Delårsbokslut T2 2025



Preliminärt utfall mån 9 Räddningstjänsten 2025

Ansvar

#	Konto	Konto (T)	Utfall	Budget (1)	Avvikelse utfall mot budget
+	Σ1 9800000	Räddningschef	8 460 942,38	8 822 598	-361 655,65
+	Σ1 9810000	Myndighet	-723 584,64	-849 450	125 865,36
+	Σ1 9820000	DC Enköping	20 026 854,83	20 872 973	-846 117,69
+	Σ1 9830000	DC Häbo	14 708 659,88	15 509 839	-801 178,89
+	Σ1 9840000	Operativ utveckling	213 454,53	230 853	-17 398,44
+	Σ1 9841000	Larmteknik	656 699,91	770 033	-113 332,65
+	Σ1 9842000	Fordon	3 943 999,36	3 802 444	141 555,57
+	Σ1 9843000	Brandmateriel	1 254 344,42	1 273 175	-18 830,89
+	Σ1 9850000	Fastighet	8 067 053,19	8 203 695	-136 641,83
+	Σ1 9860000	Datateknik	317 799,50	280 322	37 477,99
+	Σ1 9870000	Stöd till enskilda	-504 911,12	-429 609	-75 302,12
+	Σ1 9880000	Olycksundersökning	0,00	15 000	-15 000,01
+	Σ1 9899000	Räddning finans	-2 760 443,30	-594 144	-2 166 299,30
Σ			53 660 868,94	57 907 727	-4 246 858,56



Verksamhet

#	Konto	Konto (T)	Projekt	Utfall (1)	Budget (1)	Avvikelse utfall mot budget
+	Σ1 27000	Förbundsgemensamt		7 744 600	8 334 419	-589 819,06
+	Σ1 27099	Pensioner & Sociala avgifter		-60 936 240	-58 794 144	-2 142 095,91
+	Σ1 27100	Direktion		249 599	366 109	-116 510,10
+	Σ1 27200	Enköping		17 636 412	18 203 788	-567 375,77
+	Σ1 27210	Enköping D		3 503 517	3 487 943	15 574,46
+	Σ1 27220	Örsundsbro		3 497 773	3 623 711	-125 937,22
+	Σ1 27230	Veckholm		3 321 133	3 229 499	91 634,08
+	Σ1 27250	Fjärdhundra		3 562 424	3 655 880	-93 456,02
+	Σ1 27300	Bålsta		14 268 892	14 322 119	-53 226,33
+	Σ1 27310	Bålsta D		664 551	880 775	-216 223,42
+	Σ1 27320	Skokloster		1 886 466	2 318 567	-432 100,77
+	Σ1 27400	Räddningsvärm		61 744	79 065	-17 321,01
Σ				-4 539 130	-292 272	-4 246 857,06



Resultat

#	Konto	Konto (T)	Belopp	Budget	Avvikelse
+	Σ1	3	INTÄKTER	-63 281 769,73	-11 728 187,63
+	Σ1	4	KOSTNADER OCH UTGIFTER	1 277 843,26	-81 164,71
+	Σ1	5	KOSTNADER FÖR ARBETSKRAFT	42 441 142,52	7 820 249,48
+	Σ1	6	ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER	11 476 280,41	114 483,17
+	Σ1	7	ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER	6 388 627,55	-264 490,57
+	Σ1	8	FINANSIELLA INTÄKTER OCH UTGIFTER	1 405 603,50	-107 746,81
Σ			-4 539 129,56	-292 272,50	-4 246 857,06

DELÅRSREDOVISNING T2 2025



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
ENKÖPING-HÅBO

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Ekonomisk ställning och god ekonomisk hushållning	3
Utfall i förhållande till budget	6
Balanskravsresultat	6
Förväntad utveckling	7
Ekonomisk redovisning	9
Resultaträkning	9
Balansräkning.....	9
Driftredovisning	10
Investeringsredovisning.....	10
Noter	11

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Förbundet har avtal med Skandia gällande pensionsavgifter. Skandia ska kostnadsförmedla pensionsavgiften, för vissa av förbundets arbetstagare, mellan förbundet och värdkommunerna. Skandia informerade förbundet under våren att de missat att förmedla kostnaderna mellan medlemskommunerna och förbundet. Det innebär att Enköpings kommun betalat 265 tkr för lite. Efter dialog med Enköpings kommun så har nu förbundet blivit ersatta av Enköpings kommun för denna kostnad.

Förbundet har under våren fått två förelägganden från Enköpings- respektive Håbo kommuns miljöavdelningar gällande PFAS-föroreningar på förbundets två övningsfält. Då förbundet inte har kompetensen eller förmågan att utföra de åtgärder som miljöavdelningarna specificerat i deras förelägganden så har SWECO anlåtats som sakkunniga. SWECO har under 2025 påbörjat arbetet, både på övningsfältet i Enköping och i Bålsta. Förbundet har regelbundet kontakt med miljöavdelningarna i medlemskommunerna för att uppdatera dem om vad som sker i de två ärendena. De kostnader som uppstår i samband med föreläggandena kommer respektive medlemskommuner att ersätta förbundet för.

Under 2024 blev förbundet stämda av Trivicom AB. Trivicom AB yrkar på ett skadeståndsanspråk mot Räddningstjänsten Enköping-Håbo på 1 496 tkr för utebliven inkomst under en sommar samt för eventuella rättegångskostnader. Ärendet kan komma upp i tingsrätten och ett utfall där är fortsatt osäkert. Förbundet har anlitat en advokat för att föra dess talan men ärendet har ännu inte behandlas i tingsrätten.

Ett fokus under våren har varit att förbättra förbundets kompetens och förmåga gällande krisberedskap. Förbundet har nu en brandmästare som dagligen arbetar med dessa frågor. Förbundet har från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) erhållit ett ekonomiskt stöd på 150 tkr för att förbättra förbundets förmåga vid räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB). Exempel på arbeten som påbörjats under våren har varit att säkra reservkraftverk på våra brandstationer, påbörja en risk- och säkerhetsanalys samt säkerhetsprövning av strategisk personal i förbundet. Krisberedskap och civilt försvar är och kommer vara aktuella frågor de kommande åren. Räddningstjänsten är en del av kommunernas förmåga att hantera en kris och kan därför komma att få en utökad roll i detta sammanhang framöver. MSB arbetar med riktlinjer för räddningstjänst under höjd beredskap och ett nytt system för civilplikt.

Under våren 2025 så uppmärksammades förbundet om att tillsynsavgifter ska faktureras med mervärdesskatt vilket förbundet inte gjort tidigare. Efter en utredning om hur andra förbund gör gällande mervärdesskatt vid myndighetsutövning samt i dialog med Skatteverket så har förbundet fr.o.m. den 1 maj börjat att fakturera förbundets tillsyner med mervärdesskatt.

Ekonomisk ställning och god ekonomisk hushållning

För 2025 behöver förbundet ha ett positivt resultat på minst 392 tkr för att kunna återställa ett negativt resultat från 2022. Totalt så har förbundet ett underskott på 13 838 tkr att återställa fram till 2028. Detta är en stor utmaning för förbundet som inte går att göra med dagens ekonomiska ram med bibehållen verksamhet. Förbundet har utmanande år framöver för att lyckas få en ekonomi i balans.

Under de senaste åren har det framkommit synpunkter gällande förbundets bokföring av hyreskostnader. Förbundet har tidigare bokfört sina hyreskostnader som operationell leasing och enligt RKR ska dessa kostnader istället bokföras som finansiell leasing. Under våren 2025 har ett arbete gjorts för att ändra förbundets bokföring gällande hyreskostnad från operationell- till finansiell leasing. Att ändra från operationell- till finansiell leasing under 2025 skulle innebära en kostnadsökning för förbundet på ca 1 120 tkr. Förbundets inriktning är att redovisa hyreskostnaderna som finansiell leasing vid årsbokslutet för 2025. Förbundet har tillsammans med medlemskommunerna kommit

överens om extra medlemsbidrag för att kunna hantera en ökad kostnad som det skulle innebära för förbundet att övergå till finansiell leasing.

Pensionsskuld

Ansvarsförbindelsen ligger kvar hos medlemskommunerna för tidigare intjänad pension. Pensionsskulden för den avgiftsbestämda pensionen redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen och skulden för de förmånsbestämda och särskilda avtalspensionerna som en avsättning.

Pensionskostnaden avseende helåret 2025 förväntas bli lägre jämfört med den närmast föregående prognosen från Skandikon. Det beror på en avslutad anställning vilket minskar avsättningen för den förmånsbestämda pensionen. Däremot har förbundet under 2025 istället anställt två nya medarbetare som kan komma att påverka pensionskostnaderna till nästa prognos från Skandikon som kommer i samband med årsskiftet. För helåret var Skandikons tidigare prognos gällande pensionskostnader 4 098 tkr och nu är istället prognosen 3 171 tkr, dvs en skillnad på 927 tkr.

För perioden 1 januari – 31 augusti är en kostnad på 993 tkr för den avgiftsbestämda delen AKAP-KR inte bokfört, däremot är denna kostnad med i prognosen för helåret. Om kostnaden för AKAP-KR skulle ha bokförts för perioden 1 januari – 31 augusti skulle resultatet för T2 fortfarande vara positivt men istället vara 962 tkr. Förutom påverkan av resultatet för T2 så påverkar inte detta något för balanskravsresultat eller för förbundets måluppfyllelse på helåret.

Låneskuld

Förbundet har i dagsläget en låneskuld på 14 000 tkr. Tidigare har förbundet valt att årligen amortera med målsättningen att vara skuldfria runt 2030. På grund av den ekonomiska situation som förbundet nu i befinner sig i har förbundet valt att avvakta med amorteringar av lånen för att se hur det ekonomiska läget utvecklar sig. Eventuellt måste en utökning av lånen göras för att betala den nya stegbilen i Enköping som planeras levereras sent 2025 eller tidigt 2026.

Soliditet

Förbundet har lån om 14 000 tkr. Det har inte amorterats något på lånen under 2025, vilket innebär att skuldbeloppet är oförändrat. Höga lånekostnader påverkar bolagets soliditet negativt, då skuldsättningsgraden förblir hög och eget kapital inte stärks i relation till totala tillgångar.

För att långsiktigt förbättra soliditeten krävs antingen amortering av skulden eller ett ökat eget kapital, exempelvis genom positivt resultat eller tillskott från medlemskommunerna. Ambitionen var att förbundet ska vara skuldfria runt 2030 men det kommer vara svårt att nå med tanke på förbundets underskott som i första hand måste återställas.

Likviditet

Likviditeten för T2 2025 är god då förbundet har 1 865 tkr på bankkontot och 1 725 tkr på Skattekontot den 31 augusti 2025. Totalt har därmed förbundet en likviditet på 3 590 tkr.

Avstämning av finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommuner och förbund ha en god ekonomisk hushållning både ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. När det gäller det finansiella perspektivet bör minimikravet vara att intäkterna överstiger kostnaderna och att förändringen av det egna kapitalet därmed är positivt. Förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning överensstämmer med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. Räddningstjänsten Enköping-Håbo har tre ekonomiska mål som finns dokumenterade i gällande förbundsordning.

- **Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans eller resultera i ett överskott.**
Uppfylls för T2 2025 och med ett extra medlemsbidrag förväntas målet på 392 tkr uppnås för helåret.
- **Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr.**
Uppfylls för T2 2025 och prognos för helåret är att målet kommer att nås.
- **Soliditeten ska inte understiga 5% och följs upp som ett mått på långsiktig finansiell ställning.**
Uppfylls inte för T2 2025, för helåret så är prognosen att målet inte kommer att uppfyllas.

Verksamhetsmål 2025

Förbundets mål för 2025 representerar fokusområden som följs upp och där verksamheten förväntas utvecklas. Förbundets verksamhet har direkt påverkan på de flesta målen, till skillnad från indikatorer, volymer och nyckeltal. Utöver dessa fokusområden arbetar förbundet processorienterat med en ständig förbättring av samtliga förbundets processer.

- Som mått på brandskyddet i verksamheter med tillsyn enligt LSO och LBE mäts antalet tillsyner. Detta mått är främst för den interna produktionen. Ett kvalitetsmått är framtaget som värderar objektens arbete med förebyggande och byggnadstekniskt brandskydd.
- Sotningsverksamheten består av rengöring och brandskyddskontroll av eldstäder. Denna verksamhet följs upp genom mätning av eldstadsrelaterade bränder.
- Som mått på en effektiv räddningsinsats används uppföljning av den interna aktivitetsplanen samt utvärdering av övningsverksamhet. Dessa mått ska säkerställa personalens kompetens. After Action Report (AAR) är en utvärdering av insatser som genom erfarenhetsåterkoppling avser leda till ökad förmåga.
- Förbundets utbildningsverksamhet syftar delvis till att ge invånarna förmåga till egen första insats och följs upp genom ett mått på allmänhetens agerande vid olyckor.
- Förbundets aktiviteter efter insats omfattar olycksundersökning, stöd till drabbade och debitering av uppdrag.

Målen i tabellen nedan förväntas bidra till visionen för förbundets verksamhet.

Mätal förbundet 2020–2025								
Process	2020	2021	2022	2023	2024	T2 2025	Mål 2025	Bedömning
Myndighetsutövning								
Antal tillsynsbesök	68	169	186	188	246	144	>180 st	Förväntas nås
Antal eldstadsrelaterade bränder	9	15	11	8	8	2	<10 st	Kommer nås
Genomföra insats								
Andel godkända aktiviteter enligt aktivitetsplan	51%	60%	63%	65%	74%	66%	>70%	Kommer nås
Andel bränder med spridning	1,4%	3,3%	1,4%	2,9%	1,7%	0%	<2%	Förväntas nås
Andel bränder av insatser	6%	9%	30%	16%	11%	6%	>10%	Förväntas nås
Stöd till den enskilde								
Invånare gör en egen första insats	31%	26%	20%	23%	16%	13%	>10%	Kommer nås
Utrymt vid brand i byggnad	4,1%	4,3%	1,4%	0,0%	1,6%	7,8%	>2%	Kommer nås
Efter insats								
Intäkt restvärde(RvR) (tkr)	180	255	359	299	241	175	>250	Förväntas nås
Andel RvR av bränder i byggnad	28%	26%	37%	38%	34%	41%	>30%	Förväntas nås
Andel RvR av trafikolycka på statlig väg	43%	48%	49%	47%	45%	75%	>40%	Kommer nås
Stöd								
Reparationskostnad egna fordon (tkr)	487	444	520	538	836	535	<400	Kommer ej att nås
Övertidskostnad (tkr)	1 216	995	1 471	910	1 139	503	<600	Kommer ej att nås

Tabell 1 Uppföljning verksamhetsmål

Utfall i förhållande till budget

Driftredovisning (tkr)							
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Budget 2025	Prognos helår	Avvikelse prognos mot budget
Medlemsbidrag	51 733	0	51 733	48 733	77 600	77 600	0
Avvikelse kalkylerat PO	10 698	-10 254	445	-4 832	792	792	0
Direktion	0	-214	-214	-215	-488	-488	0
Förbundsgemensamt	3 967	-10 647	-6 679	-7 644	-11 113	-12 411	-1 298
Enköping	101	-15 763	-15 662	-14 941	-24 221	-24 221	0
Enköping RiB	0	-3 183	-3 183	-3 270	-4 651	-4 651	0
Fjärdhundra RiB	0	-3 176	-3 176	-2 953	-4 867	-4 867	0
Veckholm RiB	76	-3 105	-3 029	-2 639	-4 295	-4 295	0
Räddningsvärn	0	-54	-54	-63	-105	-105	0
Bålsta	279	-13 091	-12 812	-12 164	-19 016	-19 016	0
Bålsta RiB	0	-596	-596	-550	-1 174	-1 174	0
Örsundsbro RiB	0	-3 143	-3 143	-3 201	-4 821	-4 821	0
Skokloster RiB	0	-1 677	-1 677	-1 660	-3 073	-3 073	0
Rättelse, kostnad ej fördelat på vht					-177	0	177
Resultat	66 855	-64 900	1 953	-5 400	391	-730	-1 121

Tabell 2 Uppföljning gentemot budget 2025

Antal automatiska brandlarm har under de åtta första månaderna för 2025 fortsatt att minska i antal i jämförelse med tidigare år. Antal automatiska brandlarm för helåret beräknas bli ca 200 st. och det skulle innebära en minskning av larm med 20–30 st än prognoserat i budget vilket skulle innebära en utebliven intäkt på ca: 350 tkr för helåret.

Förbundet har fortsatt höga reparationskostnader för förbundets fordon. Under våren har förbundet t.ex. haft en grundstötning av en av förbundets båtar, bilar som backar in i portar, en växellådsrenovering och reparation av luftfjädring. Reparationskostnaden för förbundets fordon är ca 200 tkr högre än budgeterat. Intäkterna för tillsynsavgifter ligger ca: 140 tkr lägre än budgeterat men förväntningarna är att när förbundet har samtliga tillsynsförrättare på plats från och med 1 september så kommer förbundet kan hämta hem lite av dessa intäkter under sista kvartalet av 2025.

Lönekostnaden för anställda som går GRIB-utbildning är ca 270 tkr högre än budgeterat. Orsaken till detta är att förbundet har en stor personalomsättning på RiB-anställda. Förbundet är i ständigt behov av att rekrytera och utbilda ny RiB-personal vilket i sin tur medför höga lönekostnader. För 2025 har förbundet valt att tillsammans med Uppsala brandförsvaret genomföra GRIB-utbildningen i egen regi. Målet är att underlätta för förbundets RiB-anställda att genomföra GRIB-utbildning genom att kunna utbilda lokalt samt att förbundet kan kostnadseffektivisera vissa kostnader som knyts till utbildningen. Lönekostnaden för timanställda är högre än budgeterat, ca: 280 tkr, men dessa kostnader är framförallt koncentrerade till juni-augusti då förbundets heltidsanställda har sin sommarledighet.

Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om förbundets kostnader är större än intäkterna för det aktuella räkenskapsåret uppstår ett underskott eller negativt balanskravsresultat som ska återställas under de tre kommande åren.

Räddningstjänsten Enköping-Håbo har för 2025 ett negativt balanskravsresultat från 2022 att återställa på 392 tkr. Prognostiserat balanskravsresultat för helåret är -730 tkr.

Innan sommaren anställdes en ny brandingenjör samt en tillsvidareanställd heltidsbrandman vilket kommer göra att lönekostnaderna för sista halvåret jämfört med första halvåret 2025 kommer att öka.

Eftersom förbundet planerar att ändra redovisning av hyreskostnader från operationell- till finansiell leasing vid helårsbokslutet så behöver förbundet ett extra medlemsbidrag på 1 120 tkr för att täcka en

ökad kostnad. Beslut om extra medlemsbidrag behöver beslutas i respektive medlemskommuns kommunfullmäktige vilket planeras göras under hösten 2025 varvid detta extra medlemsbidrag inte är med i prognostiserat resultat för helåret. Helårsprognosen med ett extra medlemsbidrag på 1 120 tkr visar istället ett balanskravsresultat på 390 tkr. Resultatet skulle då istället vara positivt och innebära att förbundet uppfyller balanskravet för helåret. Överskottet skulle innebära att underskottet från 2022 skulle kunna återställas vid helårsbokslutet 2025.

Balanskravsutredning (tkr)	251231	241231	231231	221231	211231
Årets resultat enligt resultaträkningen	-730	-7 318	-5 536	-87	-345
Samtliga realisationsvinster	0	-41	-156	306	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-730	-7 359	-5 692	-392	-345
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Användning av resultatutjämningsreserven	0	0	0	0	0
Balanskravsresultat	-730	-7 359	-5 692	-392	-345

Tabell 3 Balanskravsutredning

Det ackumulerade underskottet från tidigare år redovisas i tabellen nedan.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (tkr)	2023	2024
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-787	-6 479
- Varav från 2020	-50	-50
- Varav från 2021	-345	-345
- Varav från 2022	-392	-392
- Varav från 2023		-5 692
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-5 692	-7 359
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-6 479	-13 838
- Varav från 2020 och 2021, återställs senast 2024	-395	
- Varav från år 2022, återställs senast 2025	-392	-392
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	-5 692	-5 692
- Varav från år 2024, återställs senast 2027		-7 754

Tabell 4 Ackumulerat negativt underskott 2020–2024

Förväntad utveckling

För helåret 2025 så är det förväntade resultatet -730 tkr men med ett extra medlemsbidrag på 1 120 tkr för att täcka en ökad kostnad för finansiell leasing blir det förväntade resultatet istället 390 tkr. Ett extra medlemsbidrag på ca 1 120 tkr ska beslutas om i respektive medlemskommuns kommunfullmäktige under hösten 2025.

Viss osäkerhet finns gällande prognoserna för pensionskostnader från Skandikon då förbundet under 2025 anställt två nya medarbetare på heltid under 2025. Dessa individer är inte inräknade i Skandikons prognos för pension som levererades den 4 september 2025.

Förbundet har höga kostnader för rekrytering och utbildning av räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB), personalomsättningen för RiB ligger ungefär på 9–10% vilket leder till ett ständigt kompetensförsörjningsbehov samt ökade lönekostnader i samband med utbildning för räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB). För T2 är kostnaden 273 tkr högre än det budgeterade och för helåret förväntas kostnaden bli ännu högre. Förbundet har beslutat att skjuta på några GRIB-utbildningar till 2026 samt att göra några andra ekonomiska åtstramningar för att kompensera en ökad lönekostnad i samband med bl.a. utbildningar.

Planen är att tidigare års underskott ska betalas via ett överskott på resultatet de kommande 2–3 åren. Att redovisa hyreskostnader som finansiell leasing istället som tidigare år som operationell innebär en ökad kostnad för förbundet de närmsta 10–12 åren. Både tidigare underskott samt en ökad kostnad för övergång till finansiell leasing hanteras genom ökade medlemsbidrag. I prognosen för helåret så är ett extra medlemsbidrag för att hantera en övergång från operationell till finansiell leasing ej inräknat.

Med ett extra medlemsbidrag så skulle det förväntade resultatet istället vara 390 tkr. Driftbudget för 2025 och nästkommande fyra åren är enligt nedanstående tabell.

Driftbudget 2025–2029	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	6 776	6 354	6 570	6 775	6 978
Verksamhetens kostnader	-79 015	-82 597	-85 650	-90 708	-93 578
Avskrivningar	-3 097	-4 821	-5 052	-4 991	-4 857
Verksamhetens nettokostnader	-75 336	-81 064	-84 132	-88 923	-91 476
Finansiell poster ex. pension	-1 874	-438	-939	-1 265	-1246
Ersättning från medlemmar	77 600	87 202	92 825	90 188	92 722
Verksamhetens resultat	390	5 700	7 754	0	0

Tabell 5 Driftbudget 2025–2029

Krisberedskap och civilt försvar är aktuella frågor de kommande åren. Räddningstjänsten är en del av kommunernas förmåga att hantera en kris och kan komma att få en utökad roll i detta sammanhang framöver. MSB arbetar med riktlinjer för Räddningstjänst under höjd beredskap och ett nytt system för civilplikt. Krisberedskap kommer vara ett fokusområde för räddningstjänsten de kommande åren som kommer ta mycket arbetstid i förfogande.

För att klara framtida rekrytering av räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) måste förbundet och kommunerna hitta tätare samarbeten och möjliggöra arbetsuppgifter utöver beredskap i orter med stor utpendling. Att lyckas rekrytera fler kvinnor till yrket ser förbundet som en nyckel till framgång. Beredskap för RiB i förbundets ytterområden är och kommer vara en stor utmaning för förbundet framöver.

Förbundet har förelagts gällande PFAS-föroreningar på förbundets två övningsfält. Provtagningar kommer att belasta förbundet kortsiktigt men i dialog med medlemskommunerna så är överenskommelsen att dessa kostnader kommer att ersättas av medlemskommunerna.

Under våren har en förstudie gällande brandstationen i Enköpings tätort påbörjats. Den nuvarande brandstationen på Västra ringgatan i Enköping uppfyller inte behoven som förbundet har i framtiden. Ska den gamla brandstationen renoveras och byggas ut eller ska en helt ny brandstation på annan plats byggas? Förstudien om den nya brandstationen i Enköping beräknas vara klar första halvåret 2026.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Prognos 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	2	56 157	52 810	84 376	84 376
Verksamhetens kostnader	3	-50 260	-52 310	-71 480	-79 015
Avskrivningar	4	-2 740	-2 719	-7 499	-3 097
Verksamhetens nettokostnader		3 157	-2 219	5 396	2 264
Verksamhetens resultat		3 157	-2 219	5 396	2 264
Finansiella intäkter	5	116	1	116	1
Finansiella kostnader	6	-1 318	-3 181	-6 242	-1 875
Resultat efter finansiella poster		1 955	-5 399	-730	390
Resultat		1 955	-5 399	-730	390

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Utfall aug 2025	Utfall helår 2024
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Förbättring av annans fastighet	931	988
Maskiner och inventarier	6 759	7 368
Fordon	33 826	35 900
Pågående anläggningar	3 747	221
Summa anläggningstillgångar	45 263	44 477
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	33 207	11 656
Kassa och bank	1 861	1 565
Summa omsättningstillgångar	35 068	13 221
Summa tillgångar	80 331	57 698
Eget kapital, avsättningar & skulder		
Eget kapital		
Eget kapital vid årets början	-9 499	-2 181
Årets resultat	1 956	-7 318
Summa eget kapital	-7 543	-9 499
Avsättningar		
Pensionsavsättningar	39 533	39 239
Summa avsättningar	39 533	39 239
Skulder		
Långfristiga skulder	14 000	14 000
Kortsiktiga skulder	34 342	13 957
Summa skulder	48 342	27 957
Summa eget kapital, avsättningar & skulder	80 331	57 698
Ansvarsförbindelse	6 619	9 780

Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)							
Verksamhet	Intäkter	Kostnader	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Budget 2025	Prognos helår	Avvikelse prognos mot budget
Medlemsbidrag	51 733	0	51 733	48 733	77 600	77 600	0
Avvikelse kalkylerat PO	10 698	-10 254	445	-4 832	792	792	0
Direktion	0	-214	-214	-215	-488	-488	0
Förbundsgemensamt	3 967	-10 647	-6 679	-7 644	-11 113	-12 411	-1 298
Enköping	101	-15 763	-15 662	-14 941	-24 221	-24 221	0
Enköping RiB	0	-3 183	-3 183	-3 270	-4 651	-4 651	0
Fjärdhundra RiB	0	-3 176	-3 176	-2 953	-4 867	-4 867	0
Veckholm RiB	76	-3 105	-3 029	-2 639	-4 295	-4 295	0
Räddningsvärn	0	-54	-54	-63	-105	-105	0
Bålsta	279	-13 091	-12 812	-12 164	-19 016	-19 016	0
Bålsta RiB	0	-596	-596	-550	-1 174	-1 174	0
Örsundsbro RiB	0	-3 143	-3 143	-3 201	-4 821	-4 821	0
Skokloster RiB	0	-1 677	-1 677	-1 660	-3 073	-3 073	0
Rättelse, kostnad ej fördelat på vht.					-177	0	177
Resultat	66 855	-64 900	1 953	-5 400	391	-730	-1 121

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	Utfall 250831	Prognos 251231	Budget 2025	Avvikelse helår mot budget
Förbättring fastighet	40	40	0	40
Inventarier	2 084	2 220	2 460	-240
Fordon	1 209	2 700	2 700	0
Maskiner	69	69	0	0
Pågående investeringar	125	0	0	0
Summa	3 526	5 029	5 160	-200

Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

I rapporten används samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i årsredovisningen. Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Det finns ett undantag och det gäller redovisning av hyresavtal. Leasingavtal ska enligt RKR R5 klassificeras och redovisas som operationellt och finansiellt avtal, varav finansiell leasing redovisas som en tillgång i balansräkningen. Avtalen redovisas i rapporten som operationella oavsett om de i övrigt uppfyller kriterierna för finansiella avtal. Rättning kommer att göras i årsredovisningen för 2025.

Uppskattningar och bedömningar

För perioden 1 januari – 31 augusti är en kostnad på 993 tkr för den avgiftsbestämda delen AKAP-KR inte bokfört, däremot är denna kostnad med i prognosen för helåret. Om kostnaden för AKAP-KR skulle ha bokförts för perioden 1 januari – 31 augusti skulle resultatet för T2 fortfarande vara positivt men istället vara 962 tkr. Förutom påverkan av resultatet för T2 så påverkar inte detta något för balanskravsresultat eller för förbundets målpuppfyllelse på helåret.

Not 2

Verksamhetens intäkter	2025-08-31	2024-08-31
Ersättning från Enköpings kommun	34 667	32 667
Ersättning från Håbo kommun	17 067	16 067
Taxor och avgifter	662	706
Hyror och arrenden	433	459
Bidrag	266	53
Tjänster	2 154	2 388
Försäljningsintäkter	909	471
Försäljning av anl.tillgångar	0	0
Erhållna försäkringsersättningar	0	0
Summa	56 157	52 810

Not 3

Verksamhetens kostnader	2025-08-31	2024-08-31
Personalkostnader, ink fin kostnad	35 534	35 470
Pensionskostnader, ex fin kostnad	336	3 866
Bidrag	55	70
Köp av huvudverksamhet	979	1 071
Räkenskapsrevision	223	99
Köp av övriga tjänster	2 661	3 728
Materialkostnader	1 908	1 400
Hyror	6 862	6 607
Övriga driftkostnader	1 704	0
Summa	50 261	52 310

Not 4

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

Avskrivning sker linjärt baserat på anskaffningsvärdet, påbörjas månaden efter idrifttagande.

Not 5

Finansiella intäkter	2025-08-31	2024-08-31
Ränteintäkter likvida medel	96	-8
Övriga finansiella intäkter	20	9
Summa	116	1

Not 6

Finansiella kostnader	2025-08-31	2024-08-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	256	348
Finansiell kostnad pensionskuld	1 033	2 823
Övriga finansiella kostnader	29	10
Summa	1 318	3 181

Not 7**Säsongsvariationer och cykliska effekter**

Säsongsvariationer eller cykliska effekter är när det förekommer stora variationer under året av intäkter och kostnader. Under sommaren är semesterlönerna högre än under övriga delar av året. Även semestervikariekostnaden varierar över året och är som störst under sommarmånaderna.

Not 8

Ansvarsförbindelser	2025-08-31	2024-12-31
Hysesavtal avseende lokaler inom 1 år	3 355	4 932
Hysesavtal två till fem år	3 214	4 747
Hysesavtal längre än fem år	49,425	101
Summa	6 619	9 780

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping - Håbo.

Enköping 2025-10-13

Svante Forslund
Förbundsledningens ordförande

Fredrik Hallberg
Förbundschef



RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO
Västra Ringgatan 6
745 31 ENKÖPING
0171 - 47 56 00
www.rtjeh.se