

Årsredovisning 2024



Jämtlands Räddningstjänstförbund

Vår omtanke – Din trygghet



Årsredovisning

Innehåll 2024

Förbundsdirection och förtroendevalda revisorer.....	1
Förbundsordförande har ordet.....	2
Förbundschefen om verksamhetsåret.....	4
Förvaltningsberättelse	6
Översikt över förbundets utveckling.....	7
Organisation & verksamhet.....	8
Förbundets organisation	8
Förbundsledningen	9
Räddningsavdelningen	10
Insats och ledning.....	12
Räddningstjänstpersonal i beredskap	14
Övning och utbildning	16
Teknik och logistik.....	18
Förebyggandeavdelningen	19
Verksamhetsstöd	22
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	23
Händelser av väsentlig betydelse	24
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet	25
Målstruktur	26
Måluppfyllnad 2024	26
Miljöredovisning.....	30
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	31
Intern kontroll.....	31
Balanskravsresultat	32
Väsentliga personalförhållanden.....	33
Förväntad utveckling.....	35
Drifts- och investeringsredovisning	36
Driftredovisning	36
Investeringsredovisning	38
Finansiella rapporter.....	39
Resultaträkning	39
Balansräkning.....	39
Kassaflödesanalys	40
Noter.....	40
Revisionsberättelse 2024.....	45

Produktion av Årsredovisning

Erik Palmgren

Foton

Monica Landin, Pernilla Fagerlund, Brogge Brohagen, Tobias Swärd mfl

Framsida

Styrkeledare på Lofsdalens brandstation



Från bakre raden och framåt; Eric Jibor, Pontus Nissblad, Conny Persson, Bertil Johansson, Magnus Andersson, Mikael Karlsson, Anders Sundin, Annika Nilsson, Veronika Eklund, Stefan Nilsson, Ida Asp, Mats Wilhelmsson och Anna Martin

Förbundsdirection och förtroendevalda revisorer

Direktionen

Direktionen genomförde under 2024 nio sammanträden. Sex av årets möten har varit fysiska och tre har skett digitalt och med hög närvaro. Direktionen har även haft utbildningsdagar på Wängen 26-27 februari.

Östersunds kommun

Ordförande, Eric Jibor (s)
Ledamot, Leif Hagberg (c)
Ledamot, Stephen Jerand (kd)
Ersättare, Anders Sundin (s)
Ersättare, Magnus Andersson (c)
Ersättare, Anna Martin (m)

Krokoms kommun

Ledamot, Mikael Karlsson (s)
Ersättare, Andreas Karlsson (c)

Strömsunds kommun

Ledamot, Bertil Johansson (s)
Ersättare, Simon Högberg (m)

Bergs kommun

2:e vice ordförande, Erik Olofsson (c)
Ersättare, Ida Asp (s)

Bräcke kommun

Ledamot, Mats Wilhelmsson (c)
Ersättare, Veronica Eklund (m)

Ragunda kommun

Ledamot, Stefan Nilsson (kd)
Ersättare, Annika Nilsson (s)

Härjedalens kommun

1:e vice ordförande, Conny Persson (s)
Ersättare, Pontus Nissblad (m)

Åre kommun

Ledamot, Linda Sundström (vv)
Ersättare, Linnea Haggren (kd)

Revisorer

Kjell Svantesson, Östersunds kommun
Melker Kjellgren, Strömsunds kommun
Håkan Lindström, Ragunda kommun

Förbundsordförande har ordet



Eric Jibor - Förbundsordförande

Så har verksamhetsåret 2024 passerat och ett nytt försök till sammanfattning ska göras. En av de största förändringarna har varit att vi från och med 2024 blev hela Jämtland Räddningstjänstförbund i och med Åre kommuns inträde. Med inträdet fick direktionen ett par goda tillskott i direktionen som bidragit på ett konstruktivt och bra sätt under året.

En före detta polis sade till mig att ”på Trygghetens hus händer det alltid något”, och sannerligen har ännu ett händelserikt år gått oss förbi. Året fick en rivstart i januari när förbundet drabbades av en IT-attack från annat land. Glädjande nog lyckades vi hålla full operativ förmåga under hela händelsen tack vare ett väl fungerade reservsystem. Det är ett styrkebesked i ett allt mer digitaliserat samhälle! IT-attacken lärde oss flera saker och idag står vi starkare utrustade för eventuella framtida IT-attacker.

Vad har direktionen gjort då? Under året har vi påbörjat ett arbete med att förnya förbundsordningen och konsortialavtalet. Dessa dokument

kan förklaras som förbundets konstitution. När vi justerade förbundsordningen i samband med Åres inträde insåg vi att större förändringar behöver göras för att bättre kunna möta vår samtid och framtid. Det förändrade säkerhetsläget med bland annat ett brutalt krig i närområdet, inträde i NATO och osäkerhet kring omfattningen av USA:s fortsatta engagemang i Europa, gör stor inverkan på vår organisation även i fredstid. Vi behöver förbereda alla delar i organisationen för det otänkbara, så även direktionens arbete och funktion.

En av de mer glädjande nyheterna under året, som känns väldigt bra för oss i direktionen, är ägarnas beslut om att skjuta till pengar för inköp av fem fabriksnya BAS 1-bilar. Förbundet har sedan många år varit i behov av att förnya fordonsparken och det känns extra kul att dessa ämnas placeras på RIB-stationer runt om i länet. Förhoppningen är att detta ska stärka det fundament som är förbundets operativa förmåga. Bilarna förväntas levereras under 2026 och 2027.

Ett av direktionens otvivelaktigt viktigaste uppdrag är att tillsätta en Förbundschef. Lars Nyman har nu gått i mycket välförtjänt pension. Hans många år som både Räddningschef och Förbundschef har satt stort och långvarigt avtryck på organisationen och vi kan inte annat än tacka honom för den tid som han stått till förbundets förfogande. I somras beslutade direktionen att tillsätta ny Förbundschef i Mats Sundbom som började på sitt nya uppdrag 1 september 2024. Vi är mycket nöjda över denna tillsättning och har höga förhoppningar att han kan leda förbundet in i en ny tid.

Så med detta vill jag som ordförande tacka alla er anställda i förbundet. Ni är alla så viktiga och tillsammans utgör en grundtrygghet för invånarna runt om i vårt stora län. Jag vill också tacka ägarna för ännu ett år av gott samarbete och bra dialog.

Eric Jibor (S)
Förbundsordförande



Jobba med

Som brandingenjör eller brandinspektör arbetar du delvis kontors- och bygggärenden, tillstånd-giv, förebyggandeärenden och delvis i befäl i Östersund.

Det innebär i första hand arbete och bygggärenden, tillstånd-giv, riskhantering, säkerhetsärenden, samt information och utbildning.

Som inre befäl har du ledning av stationer, husrätt och med exempelvis



Antanke
shet

Förbundschefen om verksamhetsåret



Mats Sundbom – Förbundschef

Så är det då dags att lägga 2024 till handlingarna och vi kan konstatera att det var ett mycket händelserikt år i både positiv och negativ bemärkelse. Det mest positiva är givetvis att Åre kommun gick med i förbundet 1 januari och att Jämtlands räddningstjänstförbund därmed omfattar hela länet. I negativ bemärkelse måste nämnas den IT-attack som vi drabbades av i januari 2024. Attacken fick konsekvenser för vår verksamhet, i huvudsak ekonomiska. Men tack vare ett mycket fint arbete från våra medarbetare och gedigna reservsystem så kunde vårt operativa arbete fortsätta opåverkat och ett normalläge kunde snabbt återskapas. I efterdyningarna av attacken har vi arbetat hårt med att förbättra vår IT-säkerhet för att minska risken att drabbas av något liknande i framtiden.

Förbundet har under året haft en stor omsättning av chefer med förändring av förbundschef, chef för förebyggandeavdelningen och två enhetschefer på räddningsavdelningen. Nytt ledarskap i organisationen medför ny energi och nya sätt att tänka men också ett behov av att lära sig nytt och att förstå organisationen. Vi har behövt och kommer fortsätta behöva en period för att konsolidera oss och strukturera verksamheten efter nya förutsättningar. Men jag är övertygad om att vi är på väg i rätt riktning.

I Europa pågår Rysslands anfallskrig mot Ukraina med full kraft och för Sverige har totalförsvaret därmed blivit högt prioriterat. Sverige är medlem i Nato och vi har ett försvarsavtal med USA. Exakt vilka förväntningar som finns på vår verksamhet och vilka krav som ställs på oss är oklart men vi börjar organisera oss utifrån det vi vet idag. Civilförsvarsminister Carl-Oskar Bohlin sa under året att "ingen har mandat att vila på stället i väntan på andra" och det gör vi inte heller. Räddningstjänsterna har fått statligt stöd för planering, övning och utbildning vilket vi gör med full kraft. Men det behövs mer stöd för att stärka den operativa förmågan i händelse av krig och för att bygga den fulla krigsorganisationen. Vi hoppas att vi kan ta ytterligare kliv mot detta under 2025.

Jämtland är än så länge relativt förskonat från det urskillningslösa gängvåldet som drabbat stora delar av Sverige där sprängningar i anslutning till bostäder nästan blivit vardag. Även om sprängningarna inte sker här har vi behövt agera för att försvåra för de kriminella gängerna att komma över explosiva varor. Vi har under året stärkt kompetensen inom brandfarliga och explosiva varor och infört nya arbetsrutiner och moment.

Vi gick in i året med en underfinansierad budget där bland annat höjda hyreskostnader inte har kunnat räknas upp. Kommunernas ekonomier har varit hårt pressade och därmed även vår budget. Vi har en fordonsflotta som blir allt äldre vilket medför ett ökat underhållsbehov och inflationen har lett till ökade priser på bland annat el och bränsle. Trots hårda ansträngningar blir det totala resultatet negativt vilket i huvudsak beror på ökade pensionskostnader och andra faktorer som ligger utanför vår kontroll. Att stärka ekonomin är högt prioriterat framöver och vi har också ett behov av att kunna höja vår investeringsbudget för att kunna upprätthålla förmåga.

Totalt sett så larmades vi ut till något färre händelser under 2024 jämfört med 2023 vilket till stor del kan förklaras med att vi har färre sjukvårdsuppdrag i form av så kallad I väntan på ambulans. Dessvärre slår vi ett negativt rekord i antal omkomna i bränder som under 2024 uppgick till hela sex personer i länet. Antalet

omkomna beror på enstaka händelser och är statistiskt osäkert men vi behöver bevaka frågan så att det inte blir en ökande trend.

När vi flyttade in i våra lokaler på Trygghetens hus bestod förbundet av tre medlemskommuner. Nu är vi åtta kommuner och betydligt fler medarbetare vilket har lett till att lokalerna inte längre räcker till. En dialog med fastighetsägaren om utökade lokalytor pågår. Alldeles i slutet av verksamhetsåret kom vi äntligen i gång med bygget av ett nytt utbildningshus på Furulund när bygglovet beviljades. Arbetet fortgår under 2025 och det är säkerligen inte det sista projektet som kommer drivas på Furulund i närtid. Vi fortsätter också att förbättra våra stationer med avseende på arbetsmiljö och jämställdhet. Även avseende säkerheten på stationerna har vi påbörjat förbättringsarbeten kopplat till omvärldsläget.

På personalsidan har arbetet med ändrade arbetstider till följd av ändrade kollektivavtal fortsatt vilket kostat kraft och energi. Det arbetet kommer fortsätta efter avtalsrörelsen 2025. Vi har sökt och beviljats dispens för viss fortsatt dyngstjänstgöring för att kunna bedriva så bra verksamhet som möjligt vilket vi hoppas kunna fortsätta med om möjlighet ges.

Att det är utmanande för oss att upprätthålla beredskapen på våra RiB-stationer är ingen nyhet med minskande befolkning på flera orter och, vad vi upplever, en generell minskning i att vilja lägga sin tid på beredskap. Räddningsavdelningen, RiB-chefen, områdesansvariga och all personal på RiB-stationerna gör, omständigheterna till trots, ett mycket bra jobb med att skapa så bra förutsättningar som möjligt. Vi har faktiskt kunnat se en viss minskning i personal-omsättningen men det är för tidigt att svara på om det är en trend eller slumpen.

Samverkan och samarbete med andra aktörer fortsätter att vara en viktig fråga för oss. Inte bara med aktörerna i Trygghetens hus utan inte minst också med alla de kommuner och förbund som är en del i Räddningsregion MittNorrland. Vi tror på att vi blir starkare tillsammans och blickar mot en framtid där samarbetena både kan bli tätare och större.

Trots de utmaningar och de osäkerheter som vi står inför gällande ekonomi, personal och omvärldsläge kommer vi fortsatt stå starka. Med energin i den nya chefskonstellationen och med engagemanget och kompetensen hos alla våra medarbetare kommer vi fortsätta att göra det lilla extra för att alla som bor, verkar och vistas i våra kommuner ska vara trygga och skyddade mot olyckor.

Mats Sundbom
Förbundschef



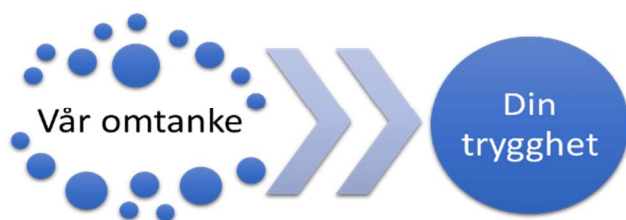
Förvaltningsberättelse

Fakta om förbundet

Jämtlands räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Bräcke, Ragunda, Härjedalen och Åre kommuner. Samarbetet inleddes 2004 mellan Östersund, Krokom och Strömsunds kommuner. 2010 blev Berg och Bräcke kommuner medlemmar, 2012 anslöt sig Ragunda kommun och 2015 tillkom även Härjedalens kommun. Från 2024 är också Åre kommun medlem i Jämtlands räddningstjänstförbund. Förbundets huvudkontor finns på Trygghetens hus i Östersund. Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna. Verksamheten ska inriktas på att ge människors liv, hälsa och egendom samt miljön med hänsyn till de lokala förhållandena ett tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

Vår vision

JRF:s vision är vår yttersta målsättning satt med ett mycket långsiktigt perspektiv. Visionen är;



Vårt uppdrag

Jämtlands räddningstjänstförbund har till uppgift att svara för medlemskommunernas räddningstjänstverksamhet samt därtill anknutna verksamheter. Det åligger förbundet särskilt att:

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

Våra brandstationer och värn

- 1 Heltidsstation
- 34 Deltidsstationer
- 9 Räddningsvärn
- 2 Övningsområden

Vår beredskap dygnet runt året om

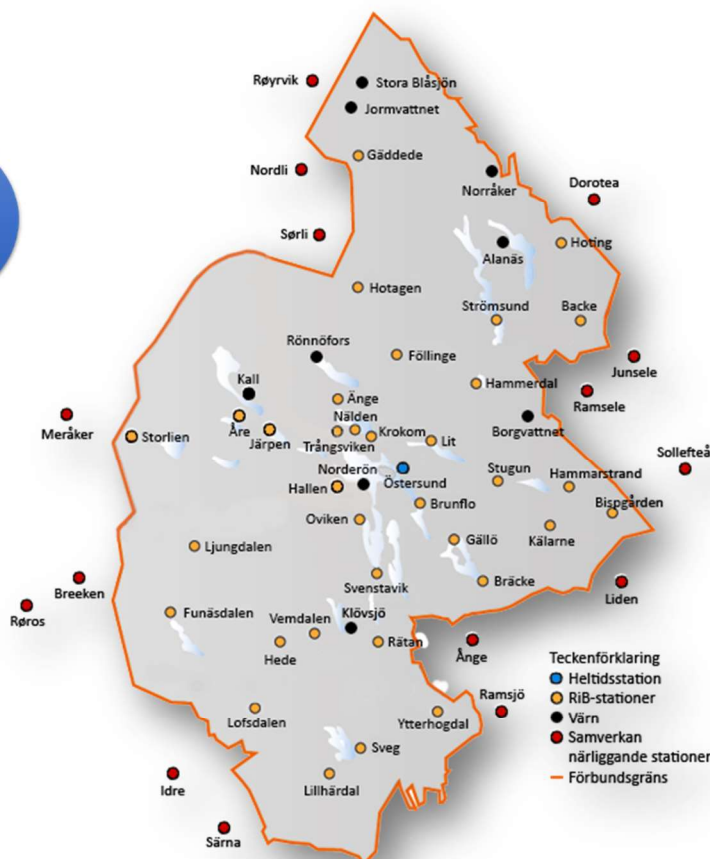
- 1 Vakthavande räddningschef
- 1 Vakthavande befäl
- 1 Larm & Ledningsbefäl
- 3 Insatsledare
- 33 Styrkeledare/Arbetsledare
- 105 Brandmän
- I beredskap 24/365 totalt 144 personer.

Vår befolkning, antal larm och yta

Befolkningsunderlag: 132 839 innevånare

Larm: ca 3100 per år inom förbundet

Yta: 49 341 km² = ca 11 % av Sverige



Översikt över förbundets utveckling

Verksamhetens utveckling presenteras här över en femårsperiod. Förbundet budgeterar årligen utifrån överenskomna medlemsbidrag och övriga intäkter. Förbundet förväntas inte generera någon utdelning till ägarna utan målet är hålla budget varje år. Med hänvisning till historiskt positiva resultat under många år som ökat det egna kapitalet har ägarsamrådet vid några tillfällen, i samband med behandling av kommande budget och plan, slagit fast att det är acceptabelt att förbundet redovisar ett visst underskott med stöd av det egna kapitalet som finansiering.

Medlemskommunerna ersätter förbundet genom bidrag för att utföra sitt uppdrag. Medlemsbidraget är förbundets största intäkt och uppgår till 177 mnkr. 2024 tillkom Åre kommuns medlemsbidrag på 24,6 mnkr. Medlemsfinansieringen uppgick 2024 till 88,5% av verksamheten (87,5%). Nettokostnaden för räddningstjänst per invånare inom förbundet är 1 339 kr 2024 jämfört med 1 228 kr 2023.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och svarar för hur mycket av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital och tillgångar. För 2024 uppgick soliditeten till 4,6%, vilket är 1,5 procentenheter lägre än föregående år.

Kassalikviditeten, årets kortsiktiga handlingsberedskap, ökade från 87,3 % 2023 till 94,5 % under 2024. Förändringen förklaras till största del av mer pengar i kassan.

Skuldsättningsgraden, ett mått på kapitalstyrka, har ökat rejält från 1 027% till 1 355% för 2024. Ökningen beror främst på reverslånet mot Åre kommun och ett mindre eget kapital.

Balansomslutningen, det samlade bokförda värdet på tillgångarna, uppgick 2024 till 136,4 mnkr. Balansomslutningen ökade med 19,1% vilket främst beror på övertagna anläggningstillgångar från Åre kommuns och en större kassalikviditet.

Sammantaget bedöms förbundets ekonomiska ställning ytterligare ha försvagats genom årets redovisade underskott på -1,6 mnkr.

Pandemiåren 2020 och 2021 innebar ökade kostnader på exempelvis personalkostnader, material mm, men även lägre kostnader av både inställda och förändrade aktiviteter samt rekryteringar som under en period sköts upp. År 2022 inleddes med fortsatt påverkan av pandemin, men kom sedan att präglas av kriget i Ukraina och en orolig omvärld, inte minst ekonomiskt med ökad inflation. Under 2022 och 2023 har de ekonomiska förutsättningarna fortsatt kantats av rejäla prisökningar och ökande personalkostnader som haft negativ effekt på resultatet.

Resultatutveckling och nyckeltal (Mnkr)	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	8,0	9,3	11,5	20,3	24,7
Verksamhetens kostnader	-132,3	-138,0	-145,5	-161,1	-194,1
Avskrivningar	-5,8	-6,1	-6,2	-6,6	-8,5
Verksamhetens nettokostnad	-130,0	-134,8	-140,2	-147,4	-177,9
Medlemsbidrag	127,4	134,8	137,9	146,7	179,2
Finansnetto	-0,8	-0,5	-0,7	-2,7	-2,8
Årets resultat	-3,4	-0,5	-3,0	-3,4	-1,6
Omsättning	135,4	144,1	149,5	167,7	202,6
Medlemsfinansiering	94,1%*	93,5%*	92,2%*	87,5%	88,5%
Soliditet	13,8%	12,5%	10,1%	6,1%	4,6%
Balansomslutning	99,8	106,0	102,5	114,5	136,4
Investeringar	3,8	4,5	2,7	7,3	11,2
Eget kapital	13,8	13,3	10,3	6,9	6,3
Kassalikviditet	81,9%	88,7%	85,7%	87,3%	94,5%
Skuldsättningsgrad	414%	455%	568,9%	1 027%	1 355%
Lån medlemskommuner	4,1	3,1	2,0	1,0	15,4
Nettokostnad/innevånare	1 092 kr	1 125 kr	1 165 kr	1 228 kr	1 339 kr

* Medlemsfinansiering 2019 – 2022 är inklusive MSB:s skogsbrands-ersättningar.

Organisation & verksamhet

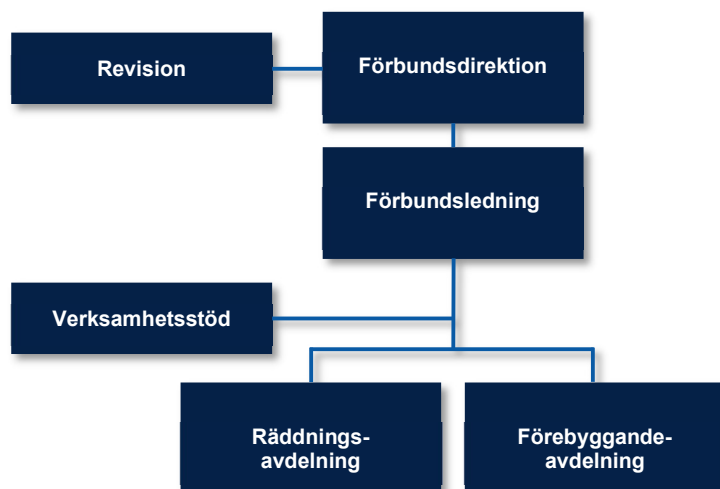
Förbundets organisation

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

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

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

Kommunerna har i och med bildandet av förbundet, överlämnat ansvaret för de uppgifter som fastställs i förbundsordningen till direktionen. Direktionen har alltså det yttersta ansvaret för att bereda människors liv och hälsa och egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredställande och likvärdigt skydd mot olyckor. Förbundet har under direktionen en förbundschef som verkställande tjänsteman. Under förbundsledningen finns tre avdelningar; Verksamhetsstöd, Räddnings- och Förebyggandeavdelningen vars verksamhet leds av en avdelningschef. Inom Räddningsavdelningen finns enheterna; RiB, Utbildning och övning, Teknik och logistik, Insats och ledning samt Heltid som leds av en respektive enhetschef. Till organisationen hör även revisionen som granskar på fullmäktiges uppdrag. De prövar om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande.



Förbundsledningen

Ledningen av förbundet har ändrats under året då tidigare förbundschef Lars Nyman gick i pension 1 september och ersattes av Mats Sundbom. Sedan tidigare hade en justering av räddningschefsrollen genomförts då avdelningschefen för räddningsavdelningen tillförordnats som räddningschef. Tillförordnandet förlängdes i samband med bytet av förbundschef till februari 2025.



Avtackning av Lars Nyman

Under hösten gjordes också en omorganisation där vi återtog ekonomichefsrollen i egen regi i stället för att köpa tjänsten från Östersunds kommun. Efter en genomförd rekryteringsprocess anställdes vår tidigare medarbetare Erik Palmgren i rollen som ekonomichef. Utöver att ansvara för förbundets ekonomiska processer ska ekonomichefen också ansvara för fastighetsfrågor och kontakt med våra hyresvärdar. I förbundsledningen ingår även en verksamhetsstrateg och en beredskapsplanerare som bland annat arbetar med stärkt samverkan med ägarkommunerna, krisberedskap, civilförsvaret, räddningstjänst under höjd beredskap och säkerhetsfrågor.

Säkerhetsarbete

Säkerhetspolisen publicerade den 30 april information om att säkerhetsläget i Sverige är fortsatt allvarligt. Terrorhotnivån var under hela året på en hög nivå och fortfarande är ingen förändring av hotnivån aktuell.

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

Fastighetsåtgärder

På fastighetssidan har samtal förts med fastighetsrepresentanter från Bergs kommun om olika alternativa lösningar för en bättre brandstation i Svenstavik med förhoppning om att kunna tillskapa en fullgod framtida lösning. Ett nytt räddningsvärn i Klövsjö är under iordningställande. För Åre kommuns brandstationer och värnet i Kall har hyresavtal skrivits med Årehus AB. Diskussioner har även förts om lokalförbättringar gällande Järpens brandstation med önskan om ett separat larmställrum, ett inkluderande omklädningsrum för både kvinnor och män och ett förbättrat vagnhallsgolv. Förbundets förhoppning är att byggstart kan påbörjas under 2025. En större vattenskada inträffade i början av året på Storliens brandstation där vatten runnit ut i flera rum. En återställningsplan finns framtagen med start våren 2025. I åtgärdsplanen finns även att samtidigt tillskapa ett separat larmställrum. Även Näldens brandstation drabbades av en vattenskada, skadan var av mindre karaktär och har under året blivit åtgärdad av Krokoms kommun. För Änge brandstation har en överenskommelse gjorts med ägaren om en mindre ombyggnation för att skapa ett separat larmställrum och omklädningsrum för kvinnor, med planerad byggstart i januari 2025. Kälarne brandstation har under hösten året fått en ny ägare. Ett första möte har skett om upprättande av ett nytt hyresavtal och förbättrande åtgärder. Om Vemdalens brandstation pågick under våren en utredning av Regionen gällande en eventuell framtida tillbyggnation för sin ambulanspersonal men Regionen meddelade senare att man valt att kika på andra alternativ. Regionens ambulansverksamhet har även visat intresse av möjligheten att kunna samnyttja lokaler på Brunflo brandstation. Ett förslag på fördelning av ytor är lämnat med väntan på besked. Med hjälp av ägarkommunerna har Lits brandstation fått en konvertering från oljepanna till värmepump och Hotings brandstation har fått en dränering och lagning av vagnhallsgolv utfört.

Räddningsavdelningen

Civilt försvar och höjd beredskap ställer krav på räddningstjänsten att ha förmåga för röjning av oexploderad ammunition, sanering och indikering av kemiska stridsmedel och kärnvapen, befolkningsskydd samt att stötta Regionen med första hjälpen och transport av skadade. Att åter bygga upp förmågan är ett stort arbete som kommer ta flera år, men under 2024 påbörjades de första stegen genom att utveckla vår operativa förmåga för att även innefatta räddningstjänstverksamhet under krigsliknande förhållanden. Arbetet innebar en omställning och anpassning inom övnings- och utbildningsverksamheten redan under hösten 2024 och majoriteten av vår personal har genomgått en första introduktion kring krigets kontext som syftar till att höja förståelsen för vad detta ställer för krav på både verksamheten och individen.

Rekrytering av RiB-personal är fortsatt en stor utmaning på många av förbundets stationer. Under 2024 fortsatte vår medverkan i det projekt MSB leder för att skapa strategier för personalförsörjning av deltidbrandmän. En övergripande strategi är framtagen där viktiga aspekter för att rekrytera och behålla personal är identifierade. Arbetet fortsätter nu med att hitta praktiska arbetssätt för hur räddningstjänster kan göra för att stärka attraktionskraften för arbetet. I detta innefattas även det arbete som RiB-enheten nu gör för att förtydliga områdesansvarigas arbetsuppgifter och koppling ut mot de olika stationerna.

På grund av utökad verksamhet och personalomsättning har flera rekryteringar skett, bland annat ny enhetschef för RiB-enheten, ny områdesansvarig för norra delen av förbundet samt nya brandmän och instruktörer på heltid. Under hösten 2024 sjuöskades den planerade organisationsförändringen på avdelningen där en enhet delades upp på två – enheten för metod och taktik delades upp i enheten för insats och ledning samt enheten för övning och utbildning. Med smalare ansvarsområde kan enheterna fokusera mer på sin verksamhet och genomföra detta med högre kvalitet. I samband med omorganiseringen har en ny enhetschef rekryterats till enheten för insats och ledning.

I slutet av mars hölls Skogsbrandskonferensen i Östersund. Konferensen arrangeras av förbundet tillsammans med MSB och Informationsbolaget,

närmare 120 besökare medverkade under två dagar. Konferensen är den enda i sitt slag i Sverige och samlar bred publik från, räddningstjänster, skogsbolag, universitet och myndigheter. Även besökare från Norge, Finland och Danmark medverkade på konferensen.

Det gemensamma räddningsledningssystemet – Räddningsregion MittNorrland - för Jämtland, Västernorrland samt delar av Västerbotten och Norrbotten har varit i drift under ett och ett halvt års tid. Genom ledningssystemet har förmågan att hantera större, fler samtidigt eller komplexa händelser stärkts. Under våren 2024 genomfördes en mer grundlig utvärdering av systemet funktionalitet samt organisering och bemanning för att göra verksamheten mer effektiv. Resultatet från utredningen tas nu omhand och en åtgärd är bland annat att utöka och förbättra samverkan med närliggande räddningslednings-system. MSB har under 2023-2024 genomfört tillsyn av majoriteten av landets räddnings-ledningssystem och kunde i mitten av december återkoppla att de var nöjda med förutsättningarna som finns inom Räddningsregion MittNorrland. Efter komplettering av uppdaterade styrdokument förväntar vi oss att tillsynen avslutas utan några förelägganden.

Kopplat till arbetet med övergripande ledning av räddningsinsatser kommer förbundet att införa ”Dynamisk resurshantering”, en funktion i SOS larmhanteringssystem som ska stötta personal hos SOS och larm- och ledningsbefäl att snabbt få närmsta resurs med rätt förmåga på plats vid en räddningsinsats. Projektet är omfattande och dras med förseningar, men har under hösten 2024 kommit så långt att systemet förväntas vara i skarp drift innan januari månads slut 2025.

Stationen i Lofsdalen har under våren fått ett nytt fordon, en pickup. Stationen är därmed först ut med att pröva ett koncept med tankbil och pickup som innebär att med likvärdig operativ förmåga kunna lösa sina uppgifter med ett tungt fordon istället för tidigare två tunga. Detta innebär att man i en mindre bil snabbt kan komma fram till en olycka, med bättre framkomlighet på sämre vägar eller dåligt väglag. Behovet av C-kort minskar vilket förbättrar möjligheten att hantera byten och vakanser.

Under 2024 lades stor energi på att hitta lösningar för att anpassa verksamheten mot de nya arbetstidsdirektiven som började gälla 1 oktober 2023 för personal under kollektivavtalet AB samt 2 februari 2024 för heltidsanställda brandmän under bilaga R. De nya direktiven påverkar såväl grundschema som hur arbetstagare har möjlighet att jobba utöver sina ordinarie pass. Arbetet med omställningen till de nya arbetstidsdirekten har tagit mycket kraft och energi från både arbetsgivare och arbetstagare och det råder fortsatt många frågetecken kring hur de nya reglerna ska tolkas och implementeras. Glädjande är att den dispensansökan förbundet lämnat till den centrala arbetstidsnämnden blev godkänd i början av juli och att de scheman som planerats för hösten därmed kunde ligga fast.

Utveckling av operativa förmågor sker ständigt med bland annat förmåga att utföra avancerad räddning på hög höjd samt att använda drönare för bättre lägesbild på skadeplats. Förmågorna är nu implementerade och kan nyttjas vid skarp drift. Bland annat har förmågan till avancerad räddning uppmärksamats medialt samt att samarbetet med

vindkraftbolagen väckt nationellt intresse inom branschen då det är ett exempel på hur privata bolag kan medverka i att stärka räddningstjänstens förmåga vid förändringar i riskbilden, i detta fall vindkraftens utbyggnad i länet.

För att förenkla för medarbetare samt förbättra möjligheter till uppföljning inom bland annat övningsverksamheten så har förbundet infört schemaläggning och lönekoppling till vårt verksamhetssystem Daedalos. Det innebär bland annat att rutin för passbyten mellan personal likställs för alla stationer vilket underlättar för personalen och ger larm- och ledningsbefäl möjlighet att se eventuella avvikelser i bemanning vid larm. All tid som RiB-anställda gör kopplat till övningar, larm och beredskap kopplas direkt till lönesystemet vilket minskar administrationen och ger bättre förutsättningar för att rätt ersättning betalas ut samtidigt som all personal registreras på rätt aktiviteter vilket förbättrar möjligheten till uppföljning och kvalitetskontroll på till exempel övningsverksamheten. Detta ger i sin tur möjlighet att säkerställa att all personal har fått rätt utbildning och att läkarundersökningar och rullbandstester sker enligt Arbetsmiljöverkets föreskrifter.



Insats och ledning

Under slutet av 2024 har den nya enheten Insats och Ledning fokuserat på att utveckla och tydliggöra arbetssätt för personalen. En viktig del av detta arbete har varit att skapa förutsättningar för ett närmare och mer tillgängligt chef- och ledarskap, vilket har gett medarbetarna större möjlighet att vara delaktiga i förändrings- och förbättringsarbetet. Under 2025 kommer detta arbete att vidareutvecklas med fortsatt fokus på att stärka arbetssätt, chef- och ledarskap samt att ytterligare främja medarbetarnas delaktighet.

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

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

Under senare delen av året, särskilt i samband med jul- och nyårshelgerna, har de förändrade tjänstgöringsvillkoren enligt nya arbetsdirektiv skapat svårigheter att bevilja ledigheter för personal. Detta beror till stor del på minskad flexibilitet samt på att det inte längre är möjligt att arbeta dygn under exempelvis röda dagar, vilket har inneburit stora utmaningar för förbundet.

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

Sommarens planering för skiftpersonal och befäl har kunnat hanteras enligt ordinarie rutin, samtliga semestrar och föräldraledigheter har

kunnat beviljas. Till följd av nya tjänster, personalomsättning och pensioner har rekryteringsbehovet av vikarier varit ovanligt stort. Även planeringen inför sommaren 2025 har inletts rekordtidigt för att säkerställa bemanningen och skapa goda förutsättningar för personalen att få den vila och återhämtning de behöver.

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

Under slutet av året har tre nya insatsledare rekryterats till förbundet, med placeringar i väst, syd och mitt. Dessa personer kommer att påbörja sin utbildning och introduktion under året. Utöver detta har två brandmän rekryterats för att utbildas till styrkeledare inom heltidsorganisationen i Östersund, och även de genomgår utbildning under 2025.

Olycksundersökning/händelserapport

Under året färdigställdes olycksundersökningen av branden på Wool-power, som inleddes under våren och avslutades tidigt på hösten. Vår olycksutredare har också lagt betydande tid på att upprätta sakkunnigutlåtanden för polisens utredningar. För att säkerställa hög kvalitet i vårt arbete har vi förbättrat innehållet i våra händelserapporter och kontinuerligt hanterat faktureringen av avtalsuppdrag. Under slutet av 2024 påbörjades dessutom en utredning av flera rökdykarinsatser inom förbundet för att utvärdera och stärka vår operativa förmåga.

Operativa händelser

Under året har förbundet hanterat totalt 3 176 händelser, vilket är en ökning med 444 larm jämfört med föregående år. Denna ökning beror huvudsakligen på att Åre räddningstjänst anslöt sig till förbundet vid årsskiftet 2023/2024, vilket gör att statistiken inte är helt jämförbar med tidigare år. När larmen från Åre kommun exkluderas visar siffrorna att 2024 ligger i nivå med föregående år. Dock finns det vissa mer eller mindre tydliga förändringar inom specifika händelsetyper.

Trafikolyckor har ökat med 21 händelser jämfört med föregående år. Samtidigt har bränder i skog och mark minskat till sin lägsta nivå på många år. Detta kan främst förklaras av sommarens väder. Sommaren började varm och torr, men eftersom marken fortfarande var fuktig tidigt på säsongen minskade risken för antändning. Under mitten av sommaren kom dessutom stora mängder regn, vilket ytterligare dämpade både antalet bränder och risken för spridning.

Automatlarm är den händelsetyp som vi på förhand förutspått skulle öka. Åres intensiva turistsäsong och de många boendena med automatiska brandlarm har bidragit till att dessa larm ökade med 172 händelser under året. Samtidigt har drunkning/tillbud minskat med 5 larm jämfört med föregående år. Denna händelsetyp tenderar att variera från år till år.

Händelsetypen nödställd person har ökat markant, där hot om suicid står för den största ökningen. En bidragande faktor är att JRF i högre utsträckning blir larmad till denna typ av händelser än tidigare. Naturolyckor har också ökat med 5 larm jämfört med motsvarande period förra året, något som ofta hänger ihop med vådrets inverkan.

Inom kategorin andra uppdrag, exempelvis IVPA (I Väntan På Ambulans), har antalet insatser minskat med 154 jämfört med 2023. En av huvudorsakerna är att ett inre befäl för ambulansen numera gör bedömningar under dagtid måndag till fredag. Antalet hjärtstoppslarm har också minskat, med 47 insatser, vilket möjligen kan kopplas till samma förändring.

Samtidigt har vi sett en tydlig ökning av inkommande 112-samtal där räddningsledningen gjort bedömningen att ingen insats från räddningstjänsten behövs. Detta beror bland annat på ändrade arbetssätt där vi numera deltar tidigare i bedömningarna och kan anpassa resurser efter de faktiska behoven. Sammantaget är antalet insatser något högre än föregående år, vilket huvudsakligen kan förklaras av Åres inträde i förbundet.

Händelsetyper	2024	2023	2022	2021
Brand eller brandtillbud	311	265	317	311
Varav Brand i byggnad	182	150	170	145
Varav Brand i skog eller mark	39	46	68	60
Varav Brand fordon/fartyg	61	46	53	59
Varav Brand i avfall/återvinning	16	12	12	25
Varav Annan brand	13	11	14	22
Trafikolycka (väg, spår, flyg, sjö)	370	305	286	285
Utsläpp av farligt ämne	95	84	55	79
Drunkning/tillbud	5	10	3	8
Nödställd person	74	69	32	41
Naturolycka	11	6	29	8
Övrig händelse	41	37	38	32
Händelse utan risk för skada	809	653	561	606
Varav Automatlarm utan brandtillbud	616	495	417	412
Varav Annan händelse utan risk för skada	193	158	144	194
Sjukvårdsuppdrag eller annat uppdrag	568	732	708	613
Varav IVPA	182	326	311	258
Varav Hjärtstoppslarm	209	256	226	211
Varav Övriga annat uppdrag (Lyfthjälp, Hämtning i terräng mm.)	177	150	171	144
Alla enheter återkallades innan ankomst	126	87	76	13
Passning för att upprätthålla beredskap	61	69	53	44
Räddningsledningen bedömde att utryckning inte behövdes	705	415	312	186
Totalsumma inom JRF	3 176	2 732	2 470	2 226



Räddningstjänstpersonal i beredskap

Nya medarbetare på enheten

Under början av sommaren blev det klart med ny enhetschef samt en ny områdesansvarig för norra området. Tillsammans med de övriga tre områdesansvariga kommer enheten fortsätta utvecklingen av arbetet med stort fokus på rekrytering samt att skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar RiB-organisation.

Organisationsförändring med områdesansvariga

Under året har organisationsförändringen med Områdesansvariga slutförts. De spelar en nyckelroll i att stödja stationerna inte bara med operativa frågor utan även med rekrytering, schemaläggning och utbildning. Inom flera områden har arbetet börjat ta form och utvecklingen ger bra resultat. En del i detta arbete bygger på ökad digitalisering genom att bättre nyttja vårt verksamhetssystem Daedalos. Arbetet med detta har fortgått under året och samtliga av förbundets stationer nyttjar systemet vid årsskiftet 24/25.

Under andra halvan av 2024 har stort fokus lagts på att lägga grunden för det fortsatta arbetet i den nya organisationen. Det har bland annat handlat om att se över och kartlägga rekryteringsprocessen, utveckla test- och rekryteringsdagar och skapa förutsättningar för ett fortsatt arbete utifrån respektive stations verksamhet och förutsättningar.

Ny rekryteringsprocess

I samarbete med HR har en ny rekryteringsprocess tagits fram för att underlätta för stations- och områdesansvariga. Denna process har implementerats under året. Under året har också ett omarbetat upplägg för rekryteringstester för RiB tagits fram för att bättre spegla de behov och förutsättningar som råder i länet. Upplägget ska implementeras under kommande år. Genom dessa åtgärder strävar förbundet efter att effektivt hantera och övervinna de utmaningar som uppstår inom rekrytering och beredskap under det kommande året.

Beredskap under sommaren

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

Digitaliserat lönehanteringen

Under året har samtliga RiB-stationer gått över till lönerapportering via verksamhetssystemet Daedalos. Det innebär en minskad administration på respektive station, och en enhetlig hantering av schema och frånvaro. Övergången har också inneburit en förbättrad möjlighet för den operativa ledningen i räddningscentralen att kunna följa aktuellt bemanningsläge och anpassa pågående insatser.

Mångfaldsrekrytering

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

Utmaningar inom rekrytering och beredskap

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

Marknadsföring och uppsökande verksamhet för rekrytering RiB

Förbundet har genomfört flera insatser för rekrytering av RiB-personal. Bland annat har vi deltagit på mässan Nolia Karriär i Östersund för att visa på möjligheten att arbeta som brandman, på hel- eller deltid, och brandingenjör. Vi bedriver en kontinuerlig annonsering i sociala medier och vi har nyttjat lokala medier samt ägarkommunernas möjlighet att marknadsföra vårt behov.

På internationella kvinnodagen uppmärksammade vi våra kvinnliga brandmän, styrkeledare, insatsledare och brandingenjörer hos oss. Vi samverkar nationellt i ett pågående projekt med MSB. Det innebär löpande träffar på olika teman för att ta fram stöd till kommuner för rekrytering av RiB-personal.

Nyhetsmorgon har sänt flera inslag med oss där Marcus Noterius provar på olika saker. Som räddning från vindkraftverk, trafikolycka och övningar för rökdykning och brandsläckning. Vi har även berättat om flera samverkansövningar, övningar och utbildningar i sociala medier.

Förbundets brandmän har spridit information om uppdraget som brandman vid flera evenemang. Bland annat öppet hus på Brunflo och Lillhärads station. Tjejkväll på Hammerdals station. Vårdagar på Änge park, Köpmannamarknaden i Strömsund, Bike Weekend i Lofsdalen, Joelmässan i Hammerdal, invigning av Mötesplats Verket i Järpen samt på Krokomsdagen. Och vi har varit med på prideparaden i Åre och Östersund. Under hösten lyfte vi bland annat brandman på jobbet-dagen i våra sociala medier. Runt 15 stationer deltog i olika evenemang som beredskapsveckan, öppet hus och juls skyltningar.





Övning och utbildning

Övning och utbildning

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

Under året har enheten genomfört 33 Rib-övningsdagar, tre stycken Grib 1B á två veckor.

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

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

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

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

Vår nya verksamhetsutvecklare har arbetat med att förändra strukturen i övningsmodulen Daedalos för att vi lättare ska kunna följa upp och kvalitetssäkra övningsverksamheten. Vi har även tagit fram ett styrdokument för individförmåga där vi ska kunna kvalitetssäkra att våra medarbetare får rätt förutsättningar (övning/utbildning) för att känna sig trygga i sitt arbete. Förhoppningen är att det ska implementeras under 2025.

Under året har nya UAS piloter utbildats inom förbundet, idag har förbundet 20 stycken utbildade piloter fördelat på 13 stycken i Östersund 4 stycken i Härjedalen och 1 stycken i Åre.

I maj genomfördes en stor samverkansövning (Vega) tillsammans med Regionen, Polisen, Försvarmakten med fokus på samverkan civil-militärt försvar. En övning i pågående dödligt våld (PDV) genomfördes i Brunflo skola i samverkan med Polis, Ambulans, skolpersonal och elever.

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

Skolutbildning Jämtlands gymnasium

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

Extern utbildning

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



Inslag från vår övningsanläggning på Nyhetsmorgon på TV4

Furulunds övningsanläggning

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

Under hösten 2023 påbörjades ett arbete i samverkan med kommunen att få flytta en tilldelad skolpaviljong från Brunflo. Under våren 2024 fick vi ett mycket tråkigt besked av byggföretaget som inspekterat paviljongen att stora vattenskador och sönderfrysningar i värmesystemet och v/a hade konstaterats. Kommunen bedömde att en renovering inte var aktuell då skadorna var för stora. Beskedet tog stopp på projektet och vi hamnade i tidsnöd.

För att lösa den uppkomna situationen fick vi titta på andra alternativ i form av modulbyggnader. Målsättningen var att en ny modulbyggnad skulle ha varit på plats innan årsskiftet men av flera anledningar blev färdigställandet försenat och byggnaden förväntas driftsättas under första delen av 2025.



Teknik och logistik

Verksamhetsåret 2024 innebar en rivstart för Teknikenheten. Under januari drabbades förbundet av en IT-attack som orsakade störningarna under en kortare tid men påverkade hela verksamhetsåret.

Resurstekniker

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

Fordon

I Lofsdalen tar förbundet bort BAS 2:an och ersätter med en pickup. Tankbilen i Lofsdalen byggs om för att klara ställda krav. Pickuperna i Gällö, Hoting och Lit byttes till en nyare modell. Ny FiB-bil till Svenstavik införskaffades och togs i drift under hösten. Vemdalen fick snöskoter som var i drift till vintern 24/25. Förbundet har även köpt en begagnad lastväxlare från Storstockholms brandförsvär. Fordonet kommer nyttjas för transporter av olika övningsmoduler i förbundet. Strax innan jul levererades två värbilar till Stora Blåsjön och Alanäs.

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

Material

Utbytet av förbundets rökskydd fortsätter och under 2024 var ca en tredjedel utbytta till en nyare modell. Utbytet görs för att minska underhållskostnaden samt tiden för underhållet. Högtryckskompressorn i Strömsund byttes i början av året då den blev underkänd vid den årliga inspektionen. Förbundet har införskaffat fler UAS (drönare) och håller på att utbilda fler piloter. Detta innebär att det nu finns UAS på tre platser i förbundet. Förbundets stora motorsprutor har börjat bli åren och förbundet har därför beställt sju stycken nya. Två motorsprutor kommer även att monteras på två växlarflak. Vid årsskiftet har tyvärr endast två levererats till stationerna i Backe och Brunflo på grund av leveransproblem hos leverantören.

IT

IT-attacken som drabbade förbundet i januari har orsakat mycket jobb för Teknikenheten. Det har även utförts en del säkerhetshöjande åtgärder på nätverk och servrar.

Förebyggandeavdelningen

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

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

- Tagit fram ett program för uppföljning av upphandlade entreprenörer avseende sotning och brandskyddskontroll.
- Genomfört ett större projekt med översyn av vårt arbete med automatiska brandlarm.
- Påbörjat ett arbete med att skapa e-tjänster för flera av våra myndighetsärenden.
- Tagit fram en kommunal plan för räddningsinsats för den verksamhet i länet som omfattas av den högre nivån av Seveso-direktivet.
- Färdigställt riktlinjer för brandvattenförsörjning.
- Utvecklat arbetet med tillsyn LBE kopplat till verksamheter som hanterar explosiv vara.
- Anpassat arbetet med tillståndsprovning utifrån nya krav i LBE avseende nationellt tillståndsregister för explosiva varor (NATEV).

Under stora delar av året har avdelningen haft vakanta tjänster av olika anledningar. Bland annat har en handläggare gått in som tillförordnad avdelningschef sedan den 1 september då chefen för förebyggandeavdelningen bytte tjänst och tillträdde som ny förbundschef. Att avdelningen inte haft full bemanning under hela året har i viss grad påverkat verksamheten.

Under 2023 inledde MSB ett tillsynsärende av JRF:s verksamhet med fokus på vissa förebyggandeuppgifter som härrör till LSO. Det aktuella tillsynsärendet är fortsatt öppet och vi arbetar aktivt med att utveckla verksamheten för att nå upp till den nivå på antal tillsyner av den enskilde som MSB bedömer att vi bör genomföra. Vi arbetar även med att säkerställa att tillräckligt många sotningar och brandskyddskontroller genomförs.



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

Antal tillståndsärenden under året har varit betydligt fler än förväntat både avseende brandfarlig och explosiv vara. Detta har tagit resurser från tillsynsverksamheten och därmed påverkat antalet genomförda tillsyner, framförallt avseende brandfarlig vara. Antal ärenden som handlagts inom ramen för LBE visas i tabellen nedan.

Ärendetyp	Antal ärenden
Tillsyner LBE	44
Tillståndsansökningar brandfarlig vara	75
Tillståndsansökningar explosiv vara	61

På nationell nivå finns ett uppdrag till flera myndigheter att stärka arbetet med att förhindra illegala sprängningar. Det arbetet påverkar JRF:s verksamhet och vi har därför under året arbetat med att anpassa våra arbetsrutiner inom det aktuella området. Vi har även rekryterat en ny handläggare till avdelningen som under hösten

har fokuserat på att arbeta med uppgifter kopplat till hantering av explosiv vara. Resultatet av detta är att vi både har kunnat hantera fler tillståndsärenden än planerat samtidigt som vi har genomfört fler tillsyner inom området explosiver än tidigare år.

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

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

Tillsyner	Antal tillsyner
Påbörjade tillsynsärenden	91
Genomförda tillsyner	90
Förelägganden	32

Vi bedömer att vi skulle behöva genomföra cirka 300 tillsyner per år för att uppfylla kraven i föreskriften. Under 2024 planerades det för cirka 120 tillsyner men fullt så många hann inte genomföras även om vi lyckades öka antalet tillsyner från föregående år. MSB har inom ramen för sin tillsyn ställt krav på att vi ska vidta åtgärder för att öka antalet tillsyner och arbetet med att identifiera åtgärder pågår. Vi arbetar kontinuerligt med effektivisering och prioritering inom tillsynsområdet men bedömer att det inte kommer vara tillräckligt på sikt utan ytterligare resurser kommer krävas. Med anledning av detta har även ett arbete med att se över taxan för tillsyn påbörjats. Statistik från tillsynsärenden visas i tabellen nedan.

Sotning och brandskyddskontroll

Sotning och brandskyddskontroll
Sotning (rengöring) och brandskyddskontroll genomförs av våra upphandlade entreprenörer. I vissa kommuner har antalet genomförda sotningar och kontroller inte varit tillräckligt och detta har även påpekats av MSB i pågående tillsynsärende. Några av de anledningar som entreprenörerna angett som orsak till att de inte nått upp till en genomförandegrad på 100 % av de planerade sotningarna och brandskyddskontrollerna är följande:

- Under året kommer det in information om att vissa befintliga eldstäder inte används och

därmed inte behöver rengöras och/eller kontrolleras.

- I kommuner med stora fritidshusområden är det i vissa fall svårt att få tillgång till byggnaderna för att kunna utföra rengöringen/kontrollen.

Statistik för genomförda sotningar och brandskyddskontroller visas i tabellen nedan.

Sotning och brandskyddskontroll	Andelen av planerade
Genomförda sotningar	79 %
Genomförda brandskyddskontroller	72 %

Evenemangssäkerhet

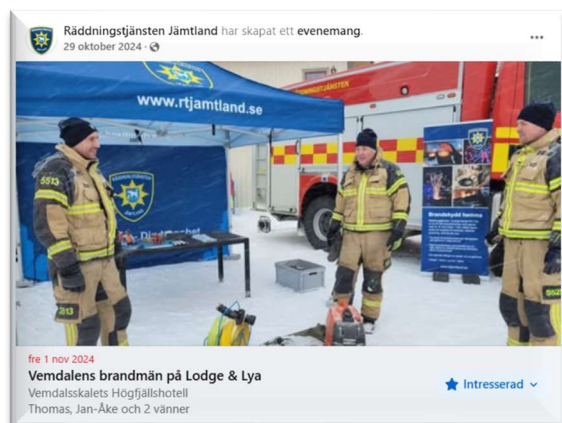
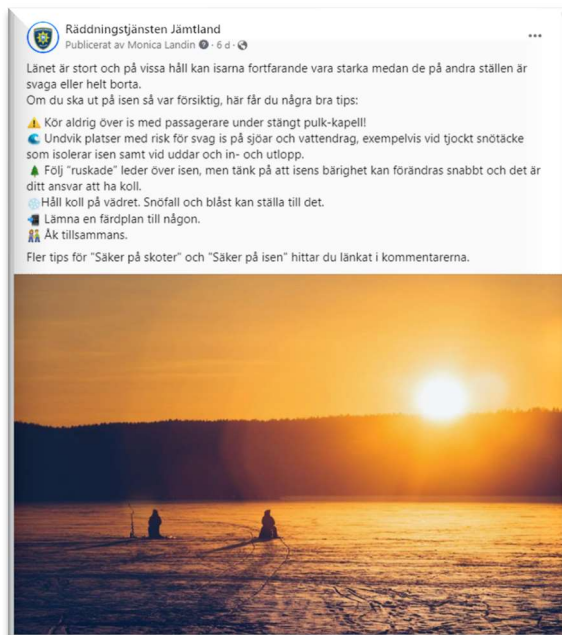
I Jämtland genomförs ett flertal större publika evenemang och räddningstjänsten deltar aktivt i samverkan med arrangörerna för att skapa säkra arrangemang, förebygga brand och möjliggöra effektiva räddningsinsatser. Räddningstjänsten har varit delaktiga i säkerhetsarbetet för bland annat Åre Sessions, Dundermarknaden, Springmeet, Jämtli julmarknad, Storsjöcupen och Storsjöyran.

Remisser

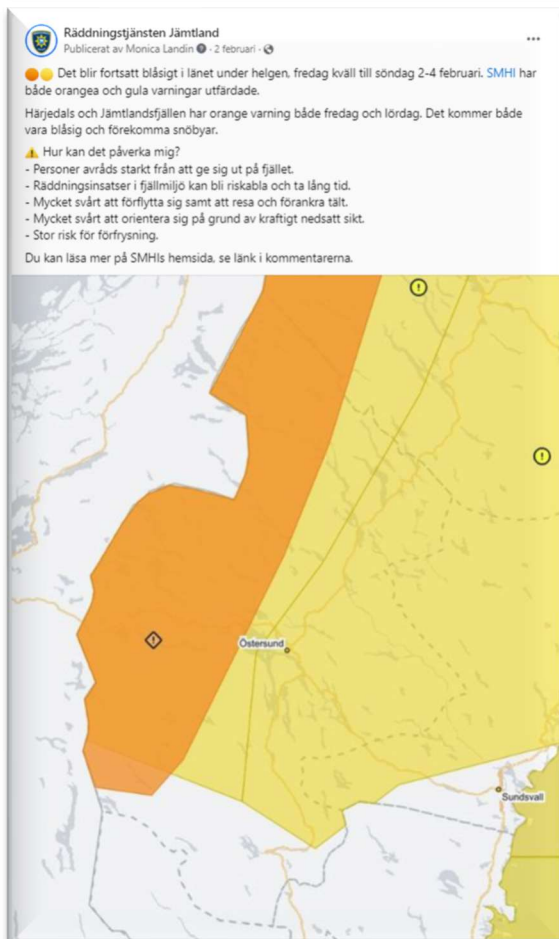
Förbundet är remissinstans inom flera områden och till olika myndigheter. Bland annat till kommunernas alkoholhandläggare gällande serveringstillstånd, kommunernas byggnadsnämnder beträffande bygglov och detaljplaner samt till Polismyndigheten gällande ordningslagsärenden. Mycket av detta arbete ligger inte i vårt direkta ansvarsområde men vi bedömer att det är ett effektivt sätt att förebygga bränder och andra olyckor. Om vi kan hjälpa till att bidra till att byggnader uppförs med korrekt brandskydd är det något som kommer hjälpa till att skydda människors liv och hälsa under hela byggnadens livslängd. Antalet remisser som skickas till oss visas i tabellen nedan. Antalet remisser inom samtliga områden är något högre än det förväntade. Vi ser även en ökning jämfört med föregående år vilket dock har en naturlig förklaring i att ytterligare en kommun, Åre, ingår i förbundet sedan den 1 januari 2024.

Ärendetyp	Antal ärenden
Alkoholärenden	233
Byggärenden	215
Ordningslagsärenden	159
Planärenden	63

Förbundets brandmän har spridit information vid flera evenemang. Bland annat öppet hus på Brunflo och Lillhårdals station. Vårdagar på Änge park, Köpmannamarknaden i Strömsund, Bike Weekend i Lofsdalen, Joelmässan i Hammerdal, invigning av Mötesplats Verket i Järpen och Krokomsdagen. Under hösten var det Blåljusdag i Hammerdal, info kring beredskapsveckan och sedan andra evenemang och juls skyltningar på cirka 15 orter.



Vi har med runt 700 elever i årskurs två i utbildningen Flammys Brandsyn runt om i länet. Det är en av flera insatser vi gör, i samverkan med Brandskyddsföreningen Jämtland, för att stärka brandskyddet i hemmen. I december hade vi en julkalender med 24 luckor på Facebook och Instagram. I den lyfte vi några av våra viktigaste förebyggande budskap. Vi berättade även om verksamheten i kalendern och bjöd in gäster från Polisen, Region Jämtland Härjedalen, SOS Alarm och Sotarbolalet.



Verksamhetsstöd

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

Under året har arbetet med flera stora projekt för att förtydliga och effektivisera förbundets interna processer genomförts. Vi har påbörjat arbetet med att uppdatera förbundets dokumenthanteringsplan till en informationshanteringsplan samt med kompetenshöjande insatser genom MSB påbörjat arbetet med att lyfta vårt informationssäkerhetsarbete. Avdelningen har tillförts ansvaret för arbetet med informations-säkerhet.

För att digitalisera våra administrativt tunga verksamhetsprocesser har ett arbete för att integrera verksamhetssystemet Deadalos med HR-/lönesystemet Heroma genomförts. Det minskar den administrativa bördan och ökar möjligheterna till uppföljning och kontroll vid löneutbetalning. För att minska belastningen har även en funktion för att digitalisera delar av faktureringen implementerats.

Handboken för systematiskt arbetsmiljöarbete har uppdaterats och respektive roll i organisationen förtydligats.

Avdelningen har stöttat i ett flertal rekryteringar på alla nivåer i organisationen. Avdelningen har representerat förbundet på nationell nivå i referensgruppen för branschens kollektivavtal under vårens kollektivavtalsförhandlingar.

För att utveckla förbundets kommunikation har avdelningen under året arbetat fram en förbundsövergripande Riktlinje för kommunikation med tillhörande rutiner som kommer att implementeras under kommande år. Avdelningen har representerat förbundet i MSB:s nationella projektgrupp för framtagande av en strategi för personalförsörjning av deltidsbrandmän, med ett extra bidrag till kommunikationsinsatser.

Som en del i att bredda bilden av branschen i stort och bilden av våra medarbetare specifikt har avdelningen genomfört kommunikationsinsatser i samband med alla förbundets rekryteringar samt på event och mässor. För att bidra till bilden av förbundet som en tillgänglig och attraktiv arbetsgivare har deltagandet i Östersunds och Åres Pride parader organiserats.

I samband med cyberattacken och takraset på Lillänge utfördes ett särskilt arbete för att kommunicera både internt och externt.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Pensionsförpliktelse

I KPA:s beräkning i december 2024 uppgick den totala pensionsskulden för Jämtlands räddningstjänstförbund för 2024 till 45,4 mnkr inkluderat räddningstjänstpersonal från Åre kommun. I december 2023 uppgick skulden till 36,4 mnkr vilket är en ökning med 24,8 %. Under pensionsförpliktelsen redovisas även pensionsskulden för den del av utryckningspersonalen som har SAP-avtal. Dessa har en möjlighet att gå i pension vid 58 års ålder. Denna pensionsrätt inarbetas löpande av personalen och kostnadsförs enligt beräkningar gjorda av förbundets pensionsadministratör KPA. Östersunds kommun har åtagit sig att betala förbundets SAP-utbetalningar varje år samt den årliga förändringen av den samlade SAP-skulden. Därav finns det i delårsbokslutet en kortfristig och långfristig fordran mot Östersunds kommun som tillsammans uppgår till ca 15,9 mnkr. Pensionsrätt som inarbetats före 2004 och som vid förbundsbildningen övergick till anställning i Jämtlands Räddningstjänstförbund bekostas av medlemskommunerna. Detta innebär att ingen ansvarsförbindelse finns utan förbundets pensionsskuld redovisas helt och hållet i balansräkningen.

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

Likviditetsrisk

Av förbundets kvartalslöpande medlemsbidrag är kassaflödet stabilt under hela året. För att klara av tillfälliga svängningar i likviditeten har förbundet en checkräkningskredit på 20 mnkr. Genom positiva resultat och investeringsnivåer som finansieras med egna medel utan lån kan likviditeten succesivt förbättras. Ambitionen är att kontinuerligt stärka upp likviditeten för att bygga upp en kassabuffert och helt komma ifrån nyttjandet av checkkrediten. De senaste årens redovisade underskott har dock kraftigt försämrat likviditeten.

Ränterisk

Förbundet har inga långsiktiga lån som belastas av räntor. Reverslånet mot Härjedalens kommun har haft räntefria villkor och sista amorteringen skedde i slutet av året. Ett reverslån på 15,4 mnkr har tecknats med Åre kommun för övertagande av räddningstjänstens anläggningstillgångar. Även detta lån är förhandlat räntefritt. Förbundets ränterisk är låg men ett ökat behov finns för en på sikt större investeringsram än vad som ryms inom nuvarande budget. En utökad investeringsram kommer kräva extern lånefinansiering med löpande räntekostnader som följd.

Lågt eget kapital

Årets negativa resultat och de senaste fyra årens redovisade minusresultat har minskat förbundets egna kapital från 17,2 mnkr 2019 till 6,3 mnkr 2024. Åre kommun har tillskjutit sitt ägarkapital med 965 tkr men för att stärka förbundets ekonomiska ställning och minska risken för en urgröpning av förbundets egna kapital behöver positiva resultat redovisas de kommande åren.

Pensionsförpliktelse (Tkr)	2024	2023	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkning	45 408	36 464	33 498	32 208
varav avsättning inkl särskild löneskatt	45 408	36 464	33 498	32 208
varav ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	45 408	36 464	33 498	32 208
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar	0	0	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0	0	0
Finansiering				
Fordran SAP-pensioner Östersunds kommun	15 903	14 959	16 612	15 722
Återlånade medel	29 505	21 505	16 886	16 486
Konsolideringsgrad	65,0%	58,9%	50,4%	51,2%

Händelser av väsentlig betydelse

Åres medlemskap i förbundet

Sedan 1 januari 2024 är Åre kommun medlem i förbundet. Det betyder att förbundet nu består av alla åtta kommuner i Jämtlands län. Under året har ett stort arbete gjorts med att integrera personalen på stationerna i Åre i förbundets verksamhet. Förvaltningsmässigt har samtliga avdelningar stärkts med personal från Åre kommun.

IT-attack

IT-attacken som drabbade förbundet i januari påverkade stora delar av verksamheten i det akuta skedet och stort fokus fick riktas mot att hantera den akuta situationen. I skedet efter IT-attacken har mycket arbete skett för att minska risken att något liknande sker igen. Händelsen fick ekonomiska konsekvenser både för att lösa den akuta situationen och i form av långsiktiga säkerhetshöjande åtgärder.

Räddningsregion MittNorrland

Samarbetet för övergripande ledning av insatser har körts skarpt i närmare två år. Påverkan av nya arbetstidsdirektiv samt vakanser hos ordinarie larm- och ledningsbefäl har drivit övertidskostnader. Utvärdering av ledningssystemet pågår för att hitta en modell där organisering, bemanning och arbetssätt skapar bättre förutsättningar för en bra verksamhet, både inom det gemensamma ledningssamarbetet som i ordinarie verksamhet. En tänkbar utveckling för att hålla samma kvalitet i verksamheten till en lägre kostnad är att utöka samverkan med fler kommuner.

Omorganisation på räddningsavdelningen

Räddningsavdelningens tidigare tre enheter har under året omorganiserats till fyra enheter och en ny enhetschef har anställts. Omorganiseringen har medfört att avdelningschefen getts mer tid att arbeta strategiskt och att få en helhetsbild över

hela avdelningens verksamhet. Samtidigt som frågor som berör medarbetarna nu kan hanteras snabbare och närmare medarbetarna.

Dygnsvila

Under året har vi delvis reviderat våra arbetstider utifrån ändrade kollektivavtal och nya arbetstidsdirektiv. Vi har haft dispens för att fortsatt arbeta hela dygn under delar av veckan och delar av året vilket varit mycket uppskattat. Men dispensen till trots har mycket tid och energi behövts läggas på att hitta lösningar på nya utmaningar som uppstått till följd av de ändrade arbetstiderna. En stor utmaning har varit den förlorade flexibiliteten i personalens tidsuttag som vår verksamhet varit beroende av tidigare.

Utökat uppdrag kopplat till höjd beredskap

Räddningstjänsten ska återuppta arbete med att förbereda för höjd beredskap och krig. Tidigare har därför all tillgänglig personal krigsplacerats inom sina anställningar hos räddningstjänsten och kontinuitetsplanering av verksamheten har påbörjats. Vi har under året beslutat om en första plan för höjd beredskap och tagit fram en broschyr med information till alla våra medarbetare. Staten stödjer kommunerna med ekonomiska medel för att kunna nyttja en heltidstjänst för planering och genomförande av verksamhet kopplat till den operativa förmågan. Därutöver även en halvtids-tjänst för att kunna samordna utbildningsinsatser som finns både för egen personal samt för de civilpliktiga som med start 2024 tas i anspråk för att kunna stärka de kommunala räddningstjänsterna i händelse av höjd beredskap eller krig. Det är välkommet att staten tillskjuter medel för detta, men det lägger också ytterligare uppgifter på organisationen att hantera genom ett tydligt krav på motprestation för de medel som MSB fördelar.

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Styrdokument

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

Förbundsledningen

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

Förbundsledningen

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

Ekonomisk uppföljning

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

Intern kontroll

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



Målstruktur

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

Nationella mål

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

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

Lokala mål

Utifrån de nationella målen i LSO har förbundet tagit fram lokala mål. De lokala målen visar vad verksamheten ska uppnå och sträva mot. För att underlätta uppföljning av målen har flera av dem tilldelats indikatorer som är mätbara men i vissa fall följs målen upp genom kvalitativ utvärdering och bedömning. Mål 1–6 är hämtade från förbundets Handlingsprogram och har en direkt koppling till LSO. Övriga av förbundets mål har inte direkt med LSO att göra och utan är egna lokala mål. Hela förbundets verksamhet ska i förlängningen syfta till att uppfylla de nationella målen. Förbundets samtliga tio mål är övergripande och riktar sig inte till en specifik avdelning eller enhet. Alla delar av verksamheten ska utifrån förmåga och resurser arbeta för att målen uppfylls.

Indikatorer

Till respektive mål har ett antal mätbara indikatorer kopplats för att underlätta måluppföljningen.

Verksamhetsuppdrag

Verksamhetsuppdragen anger de uppdrag som avdelningarna ska arbeta med under året för att uppnå de lokala målen. Verksamhetsuppdragen kan rikta sig mot en enskild avdelning men ofta arbetar flera avdelningar tillsammans med olika delar i verksamhetsuppdragen.

Aktiviteter

Utifrån verksamhetsuppdragen ska respektive avdelning och enhet ta fram en aktivitetsplan som redogör för de aktiviteter som genomförs för att uppfylla uppdragen. Aktivitetsplanerna ska utgå från verksamhetsuppdragen men kan även innehålla andra aktiviteter som strävar mot de övergripande målen. Syftet med aktivitetsplanerna är inte att redogöra för all daglig verksamhet som bedrivs utan framför allt prioriterade aktiviteter, särskilda satsningar och utveckling av verksamheten.

Uppföljning av målen

Resultatet av årlig verksamhet och måluppfyllelse följs upp tre gånger per år och redovisas i delårsrapporter per april, augusti och i årsredovisningen.



Målstruktur JRF

Måluppfyllnad 2024

I tabellen redovisar förbundet sin måluppfyllnad för året. Av förbundets tio övergripande mål uppfylls sju helt, ett delvis och två mål uppfylls ej. Bland indikatorerna är det sju mål som inte uppfylls medan övriga 19 mål uppfylls helt eller delvis.

		
Målet uppfyllt	Målet uppfylls delvis	Målet uppfylls ej

Mål 1. Koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska verka för att färre omkommer till följd av brand. Ett viktigt steg för att uppnå det är ett stärkt brandskydd i hemmiljöer eftersom det är där som majoriteten av dödsbränderna inträffar. Arbetet behöver ske på hela skalan från att förebygga att bränder inträffar till att en inträffad brand får så små konsekvenser som möjligt både genom den enskildes och räddningstjänstens agerande.	Indikatorer & utfall • Antalet inträffade bränder i bostäder under perioden ska minska jämfört med föregående år. : Antal inträffade brand i bostad under året är 111. Motsvarande siffra från 2023 är 87. • Antalet utvecklade bränder i bostäder ska minska jämfört med föregående år : Antal utvecklande brand i bostad under året är 87. Motsvarande siffra från förra året är 64. • Antalet omkomna till följd av bränder i bostäder ska minska jämfört med föregående år : Under 2024 omkom 5 personer i samband med brand. 2023 var antalet 4.	Aktiviteter • Genomfört informationskampanjer enligt årshjul • Inlett samarbete med regionen i syfte att dela ut brandvarnare inom projekt Barnsäkert • Genomfört sotningar och brandskyddskontroller • Tagit fram ett program för uppföljning av sotning och brandskyddskontroll • Samarbete med Brandskyddsföreningen som möjliggör att sätta upp brandvarnare i de bostäder som saknar, t.ex. efter räddningsinsats eller vid sotning och brandskyddskontroll.	Resultat 
Mål 2. Koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska aktivt verka för att hindra allvarliga skador till följd av brand. Med allvarliga skador menas bränder som kan leda till flera dödsfall, omfattande skador på egendom eller miljö eller hota viktiga samhällsfunktioner. Räddningstjänsten ska säkerställa att den enskilde tar ansvar för sitt brandskydd och verka för ett hållbart samhällsbyggande avseende brandskydd och säkerhet. Vid en inträffad brand som kan leda till allvarliga skador ska räddningstjänsten vara förberedd att agera för att bryta händelseförloppet.	Indikatorer & utfall • Antal genomförda tillsyner ska öka jämfört med föregående år tills omfattningen uppnår nivå i MSBFS 2021:8 : Genomfört 91 (66) tillsyner enligt LSO och 44 (33) tillsyner enligt LBE. • Relevanta bygglovsärenden och detaljplaner remitteras från samtliga kommuner med 100 % svarsfrekvens : Besvarat 215 remitterade bygglovsärenden och 63 remitterade planärenden med 100 % svarsfrekvens • Antalet utvecklade bränder, med risk för allvarliga skador som följd, ska minska jämfört med föregående år. : Statistiken är positiv men underlaget är för litet för att dra några slutsatser. Antal utvecklade brand i byggnad under året är 74.	Aktiviteter • Deltagit i planeringsarbete för större evenemang • Tagit fram kommunal plan för räddningsinsats • Planering påbörjats för införande av civil insatsperson (CIP) i samverkan med Brandskyddsföreningen. • Nyttjande av drönarförmåga för att skapa relevant lägesbild och beslutsunderlag för befäl på brandplats. • Genomfört uppföljningsbesök i skolor inom ramen för ZamZynZ • Genomfört tillsyner enligt LSO och LBE • Svarat på plan- och byggremisser från medlemskommunerna. • Genomfört möten med kommuner för att säkerställa att rätt ärenden remitteras till räddningstjänsten.	Resultat 
Mål 3. Koppling mot nationella mål För att kunna förhindra skador på människor, egendom och miljö är det en förutsättning att räddningstjänsten kan påbörja en insats så snart som möjligt. Tiden till insatsen påbörjas påverkas av geografiska förutsättningar men också av larmhanteringstid och anspänningstid. Det är också av vikt att rätt resurser larmas till olycksplatsen så tidigt som möjligt för att räddningsarbetet ska kunna bedrivas utan avbrott.	Indikatorer & utfall • Vid händelsetyp brand i byggnad, trafikolycka samt drunkning ska räddningstjänsten, där geografiska förutsättningar ges, vara på plats inom 20 minuter från huvudlarm : Ett fåtal händelser har insatstid som överstiger 20 minuter. Dessa har analyserats och det visar sig att det vid dessa tillfällen har uppkommit mer prioriterade händelser och larmade resurser har styrts om.	Aktiviteter • Färdigställt riktlinjer för brandvattenförsörjning • Genomfört ett större projekt med översyn av räddningstjänstens arbete med automatiska brandlarm. • Pilotprojekt i Lofsdalen där koncept med pickup och tankbil används vilket bland annat bör leda till kortare insatstider för en första insats. • Löpande bedömning av eventuella justeringar av operativ förmåga, exempelvis placering av mindre fordon på Vemdalsskalet under skidsäsong. • Fortsatt arbete för att införa dynamisk resurshantering för att närmsta resurs med rätt förmåga larmas till en olycka. • Aktivt kvalitetsarbete och uppföljning tillsammans med SOS Alarm för att fortsatt hålla larmhanteringstider korta.	Resultat 
Mål 4. Koppling mot nationella mål Räddningstjänsten ska genomföra effektiva och säkra räddningsinsatser som leder till att den negativa händelseutvecklingen vid en olycka bryts. För att uppnå det krävs att räddningstjänsten har rätt förmåga och kompetens för att hantera den inträffade olyckan och att ledningen av räddningsinsatsen är välfungerande. Räddningstjänstens förmåga behöver kontinuerlig anpassas efter samhällets utveckling.	Indikatorer & utfall • Vid brand i byggnad ska branden begränsas till startbrandcellen alternativt till startbyggnaden om brandcellsindelning inte förekommer : Analys av händelserapporter visar att indikatorn är uppnådd. • Samtlig personal ska ha genomgått årets lagstadgade och prioriterade övningar : Stickprovskontroll visar att detta huvudsakligen följs.	Aktiviteter • Fortbildning av personal, bland annat genom digitalt seminarium. • Fortsatt arbete att koppla övningsregistrering mot lön för att möjliggöra uppföljning av övningsverksamhet. • Utbildning kopplat till RUHB (krigets kontext) genomfördes av över 80% av personalen trots kort framförhållning. Målet är att samtliga ska ha gjort övningen under 2025. • Antalet rapporterade olyckor i samband med räddningsinsatser är fortsatt lågt.	Resultat 

Mål 5. Koppling mot nationella mål Räddningstjänstens riskanalys visar att det i framtiden riskerar att bli ännu svårare att rekrytera och behålla RiB-anställda med anledning av minskat rekryteringsunderlag kopplat till befolkningsminskning och åldrande befolkning. För att säkerställa räddningstjänstens förmåga att hantera räddningsinsatser inom förbundets geografiska område behöver personaltillgången säkras.	Indikatorer & utfall • Antalet RiB-anställda som avslutar sin anställning ska minska jämfört med föregående år : 2024 slutade 25 RiB:are, vilket kan jämföras med 31 st 2023. • Antalet RiB-anställda som nyanställs ska, om behov finns, öka jämfört med föregående år : Under 2024 anställdes 38 RiB:are. Som jämförelse anställdes under 2023 26 stycken.	Aktiviteter • Deltagande i MSB:s nationella projekt för att stärka räddningstjänsters möjligheter att rekrytera och behålla RiB-anställda. • Löpande rekryteringsaktiviteter lokalt på förbundets stationer. • Pågående arbete med tydligare organisation inom RiB-enheten för att bättre stötta lokala stationsansvariga i rekryteringsarbetet • Löpande arbete med att sprida kunskap om RiB-verksamheten på sociala medier, tidningsannonsering och hemsida.	Resultat 
Mål 6. Koppling mot nationella mål Omvärldsläget innebär att räddningstjänsten behöver stärka sin förmåga att verka inom området krisberedskap och civilt försvar. Räddningstjänsten är en hörnsten i civilförsvaret med flera utpekade uppgifter i händelse av höjd beredskap. Förmågan att hantera skyldigheter vid höjd beredskap ska stärkas och räddningstjänsten egna kontinuitetsförmåga ska stärkas. Räddningstjänsten ska också vara förberedd för kriser som kan uppstå av andra anledningar än höjd beredskap, till exempel större naturolyckor.	Indikatorer & utfall • Samtidig personal som är nödvändig och möjlig att krigsplacera vid förbundet ska vara det. : Aktuell personal är krigsplacerad. • Andelen personal som genomgått utbildning i röjning av oexploderad ammunition ska öka jämfört med föregående år : Ingen utbildning i röjning av oexploderad ammunition har genomförts 2024, detta planeras i kommande utbildningar inom räddningstjänst under höjd beredskap • Arbetet med kontinuitetsplanering ska ha påbörjats. : Arbetet har påbörjats.	Aktiviteter • I enlighet med avtal med plikt och provningsverket genomfördes en årlig uppdatering av krigsplacerad personal. • Plan för höjd beredskap beslutades 2024-12-02 • Formerna för förbundets kontinuitetshandling bestämdes i samarbete med räddningstjänsterna i Västernorrland. Under 2025 kommer alla delar av förbundet att beröras. • Den heltidstjänst som finansieras av MSB (planeringsresurs) är tillsatt. • Den halvtidstjänst som finansieras av MSB (utbildningsresurs) är tillsatt.	Resultat 
Mål 7. Eget övergripande lokalt mål Förbundet ska uppfattas som en attraktiv arbetsgivare som erbjuder goda arbets- och anställningsförhållanden. Arbetsmiljön på förbundets arbetsplatser ska vara stimulerande samt främja hälsa, trivsel och arbetsglädje. Förbundet ska ha jämställda arbetsplatser där kvinnor och män värderas lika och ges samma möjligheter till arbets- och anställningsvillkor samt karriärmöjligheter.	Indikatorer & utfall • Andelen kvinnor i förbundet ska öka. : Andelen kvinnor har ökat med 1 % jmf med 2023. • Som i led att skapa förutsättningar för ökad jämställdhet ska anpassningar för det genomföras på minst en brandstation per år. : Ingen station byggdes om under 2024 men planering och projektering påbörjades för tre stationer. • Andelen nöjda medarbetare ska öka. (eNPS +40 nyckeltal för medarbetarnöjdhet). : Medarbetarundersökningar genomförs vartannat år, resultatet från undersökningen 2023 visade att målet inte uppfylldes. • Skyddsronder ska genomföras på samtliga arbetsplatser. : Samtliga skyddsronder genomförs under perioden dec-feb månad.	Aktiviteter • Upprättat riktlinje och rutiner för kommunikation • Särskild kommunikationsinsats på internationella kvinnodagen • Deltagande i Östersund och Åres Pride parader • Uppdaterad handbok för systematiskt arbetsmiljöarbete. • Utvecklad organisation och arbetsformer för arbetsmiljökommitté och arbetsmiljögrupp • Flera möten med fastighetsägare har ägt rum under året om behovet av förbättrande arbetsmiljöåtgärder på flertalet stationer.	Resultat 
Mål 8. Eget övergripande lokalt mål JRF ska vid genomförande av verksamhet finna miljömarta lösningar med så liten miljöpåverkan som möjligt. Det gäller både i den dagliga verksamheten på våra arbetsplatser och vid genomförande av räddningsinsatser. Förbundet ska aktivt arbeta för att förbättra och utveckla sitt miljöarbete genom att formulera målsättningar i en särskild miljöhandlingsplan.	Indikatorer & utfall • Det finns en årligen uppdaterad miljöhandlingsplan som är kommunicerad till all personal. • Energiförbrukningen i förbundets hyrda lokaler ska minska jämfört med föregående år. : Energiförbrukningen har minskat med 9,4 % jmf med 2023. • Inom förbundets verksamhet ska användandet av skumvätskor som tillför PFAS inte användas. : Förbundet har inte använt PFAS • För varma rökdykningsövningar ska Klimatvillan nyttjas till minst 90 %. : Varma rökövningar sker uteslutande i klimatvillan eller mobil gasoluppvärmd container. Fibrös eldning genomförs vid enstaka tillfällen per år vid särskilda förevisningar.	Aktiviteter • En uppdaterad Miljöhandlingsplan finns på personalhemsidan. • I samband med insatser sker en riskbedömning utifrån miljöpåverkan. • Lits brandstation har fått en konvertering från oljepanna till värmepump. • Förbundet har fått ytterligare en elbil av Åre kommuns inträde i förbundet. • Förbundets el-cyklar i Östersund har använts ofta till olika möten. • Förbättrat källsorteringssystem på Trygghetens hus. • Miljöhänsyn är integrerat i ett flertal årliga övningar. Dessutom genomförs en övning specifikt riktad till miljöhänsyn cirka vartannat år av all personal.	Resultat 

Mål 9. Eget övergripande lokalt mål	Indikatorer & utfall	Aktiviteter	Resultat
JRF är en samhällsviktig verksamhet som i viss mån bedriver säkerhetskänslig verksamhet. Delar av den information som räddningstjänsten hanterar är säkerhetsskyddsklassificerad eller omfattas av sekretess av annan anledning. Med hänsyn till detta ska förbundets bedriva ett ändamålsenligt säkerhetsarbete.	• Det finns en utsedd säkerhetsskyddschef : Säkerhetsskyddschef är utsedd. • Samtlig personal som hanterar känslig information är säkerhetsskyddsklassad : Berörd personal är säkerhetsskyddsklassad. • Samtliga säkerhetsskyddsincidenter utvärderas ur ett förbättringsperspektiv : Arbete med översyn av rutin för säkerhetsskyddsincidenter pågår.	• Räddningstjänsten deltar i Länsstyrelsens säkerhetsskyddsnätverk tillsammans med länets kommuner. • Uppdaterad rutin finns för hantering av säkerhetsskyddsklassificerad information. • Utsedd informationssäkerhetsansvarig • Deltagit vid MSB nationella utbildning för informationssäkerhet för räddningstjänsten. • Vi har påbörjat ett arbete med att se över skalskyddet på våra brandstationer.	
Mål 10. Eget övergripande lokalt mål	Indikatorer & utfall	Aktiviteter	Resultat
JRF ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och en organisation som är effektiv ur ett kostnadsperspektiv. Samtlig verksamhet som bedrivs av JRF ska bedrivas i enlighet med de lagar reglerar krav på en kommunal myndighet.	• Inget överskridande av budget accepteras, det är fastställd budget som gäller. : Resultatet för året överskrider budgeterat nollresultat med -1,6 mnkr. Målet uppfylls därmed ej.	• Förbättringar & kompletteringar är gjorda i Årsredovisning 2023 och ny struktur och utseende i delårsrapporter. • Förbättringar & kompletteringar är utförda i Budget 2025 och verksamhetsplan 2026 - 2027. • Utvecklat rutiner för budgetuppföljning för budgetansvariga. • Genomfört integration av systemen Deadalos och Heroma avseende lönehantering. • Implementering av digital fakturering, Idata • Påbörjat arbetet med en informationshanteringsplan.	



Miljöredovisning

Förbundets miljöarbete utgår från fastslagen miljöhandlingsplan. Bland åtgärderna kan nämnas att; en uppdaterad miljöhandlingsplan finns på förbundets personalhemsida. Inga skumvätskor med PFAS har använts. Varma rökövningar sker uteslutande i Klimatvillan eller mobil gasoluppvärmd container. Fibrös eldning genomförs vid enstaka tillfällen per år vid särskilda föreläsningar. Energiförbrukningen i stationer och värn med egna abonnemang visar en minskning med 9,4 % jämfört med 2023. I samband med insatser sker en riskbedömning utifrån miljöpåverkan. Lits brandstation har fått en konvertering från oljepanna till värmepump. Förbundet har fått ytterligare en elbil genom Åre kommuns inträde i förbundet. Förbundets elcyklar i Östersund har ofta använts till möten med kortare avstånd. Ett förbättrat källsorteringssystem har införts på Trygghetens hus. Miljöhänsyn är integrerat i ett flertal årliga övningar. Dessutom genomförs en övning specifikt riktad till miljöhänsyn cirka vartannat år av all personal.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Budgetförutsättningar

Inför framtagandet av ägardirektivet för 2024 begärde förbundet extra höjning av medlemsbidragen för att finansiera obalanser i budgeten av de kraftigt höjda kostnaderna för vakansersättning RiB-personal och av arbetstidsförändringar för främst larm- och ledningsbefäl och vakthavande befäl. I äskandet fanns även en begäran om vanlig driftuppräkning och samt ytterligare medel för ökad pensionskostnad. Vid ägarsamrådet den 24 juni beviljades förbundet uppräkning på totalt 5,6 mnkr för ökade driftkostnader samt 4,2 mnkr för höjda pensionskostnader som en engångsansättning. I beslutet för ramtilldelningen tillkom även Åre kommuns medlemsbidrag på 24,6 mnkr.

Finansiellt mål mot god ekonomisk hushållning

Under året har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, främst av högre vakansersättningar, övertid, sjuklön och för uttryckning. Högre kostnader finns även för hyrda lokaler, fordonsreparationer, IT-program, och pensioner. Förbundet redovisar ett negativt resultat på ca -1,6 mnkr och når i och med det inte sitt budgeterade nollresultat. Därmed uppfyller inte förbundet sitt finansiella mål om att fastställd budget ska hållas.

Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning

När det gäller de fyra utvalda indikatorerna med betydelse för god ekonomisk hushållning har antalet genomförda tillsyner ökat även om ökningen inte fullt når budget. Antalet inträffade bränder i bostäder var högre än 2023. Någon siffra över vad bränderna i bostäderna exakt har kostat finns ej men totalt har förbundets utryckningskostnader överskridit budget. Antalet RiB-anställda som slutade under året var 25 jämfört med 31 st 2023 vilket är positivt då det innebär lägre nyrekryteringskostnader för förbundet. Energiuppföljningen av förbundets stationer och värn med egna abonnemang visar en minskning av elförbrukningen på ca 9,4 %. El kostnaden var dock högre mot budget av ökade El-priser och överförda el-abbonemang på Åre kommuns brandstationer. Förbundet behöver genomföra fler energieffektiviseringar om kostnaderna ska kunna gå ner.

Sammantagen bedömning

Förbundets samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte uppnås för verksamhetsåret 2024.

Intern kontroll

Direktionen har att verka för att en god internkontroll präglar organisationen och förbundets löpande verksamhet. Direktionen ska årligen värdera den interna kontrollen. Internkontroll har genomförts utifrån beslutad internkontrollplan för 2024 och redovisas i tabellen nedan.

Område	Kontrollfråga	Kontroll/aktivitet	Status/slutsats
Explosiv vara	Har åtgärder vidtagits för att försvåra för illegala sprängningar?	Kvalitativ utvärdering av förändrade rutiner för tillstånd och tillsyn.	Under året har rutiner för tillståndshantering reviderats och utvecklats för att stärka efterlevnad av regelverket. Bland annat har arbetet med NATEV implementerats. Omfattningen av tillsyner inom området har gått från i princip noll till cirka tio/år. Ambitionen är att ta ytterligare kliv under 2025 men risken bedöms hanterad.
Arbetsmiljö	Har vi säkerställt att övningsregistreringen sker enligt gällande rutin?	Stickprovskontroller på fyra stationer.	Stickprovskontroller har gjorts på fyra stationer utspridda över förbundet av olika storlek. Till stor del är alla övningar registrerade men det finns vissa avvikelser. Avvikelser är hanterade genom att löneutbetalning nu är kopplat till övningsregistrering så risken bedöms hanterad.
Internkommunikation	Finns en internkommunikationsplan?	Upprätta riktlinjer till beslutade policys.	Aktiviteten ändrades under året till att ta fram en riktlinje för internkommunikation där kommunikationsplaner finns med. Arbetet är pågående och beräknas färdigställas under 2025 för att därefter implementeras i organisationen.

Balanskravsresultat

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

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

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

grundad på erhållna skatteintäkter och generella statsbidrag. Reglerna omfattar därför inte kommunalförbund.

Några ackumulerade negativa balanskravsresultat från tidigare år finns ej då direktionen vid bokslutet 2023 fattade beslutet om att åberopa synnerliga skäl om att ej återställa det ackumulerade negativa resultatet på totalt -6 591,4 tkr och att underskotten får finansieras av det egna kapitalet i enlighet med beslutet från ägarna.

För 2024 redovisar förbundet ett negativt balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar på ca -1,6 mnkr. Enligt 11 kap 13§ LKBR kan synnerliga skäl åberopas för att inte återställa balanskravsresultatet om det mycket väl kan motiveras utifrån god ekonomisk hushållning. Förbundet bedömer att synnerliga skäl inte kan åberopas med anledningen av att det egna kapitalet nu nästan enbart består av ägarnas insatta ägarkapital och att förbundet behöver bygga upp ett större eget kapitalet genom genererade vinster framåt. Detta för att återskapa en kapitalbuffert för sämre tider och ge förbundet en starkare och stabilare ekonomisk ställning. En åtgärdsplan på hur det egna kapitalet ska återställas behöver därmed tas fram.

Balanskravsutredning (Tkr)	2024	2023	2022
= Periodens resultat enligt resultaträkningen	-1 639,1	-3 381,8	-2 983,6
- Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	-226,0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 639,1	-3 381,8	-3 209,6
- Reservering av medel till resultatreserv	0,0	0,0	0,0
+ Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0
= Balanskravsresultat	-1 639,1	-3 381,8	-3 209,6
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	-3 209,6	0
Åberopa synnerliga skäl	0,0	+6 591,4	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-1 639,1	0	-3 209,6



Väsentliga personalförhållanden

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

Övertid

Antalet övertidstimmar (enkel och kval enligt AB) uppgick under perioden till 2 736 timmar. Det är en ökning med 29 timmar i jämförelse med förra året. Ersättning med "tid mot tid" uppgick under perioden till 2 102 timmar, en minskning med 557 timmar. Den totala registrerade övertiden uppgick under perioden till 4 838 timmar, en minskning med 528 timmar. Den uppkomna övertiden uppstår i stort inom den operativa delen genom implementeringen av ett nytt ledningssystem och fåtalighet av larm- och ledningsbefäl samt vakthavande befäl.

Övertid	2024	2023	2022	2021
Enkel	257	248	264	96
Kvalificerad	2 479	2 459	3 408	2 176
Tid mot tid (fyllnad)	2 102	2 659	*	*
Summa	4 838	5 366	3 672	2 272

Övertid har även uppkommit av vård av barn och egen sjukskrivning med kort varsel som tvingat förbundet att täcka upp med ordinarie personal på övertid. Kostnaden för övertid (enkel och kvalificerad) för året uppgår till 2 267 tkr inklusive PO jämfört med 2 040 tkr 2023.

Arbetsmiljö

För att eftersträva att vara en attraktiv och framtidsytande arbetsgivare är det systematiska arbetsmiljöarbetet avgörande. JRF:s uppdrag avseende räddningstjänst är förenat med risker som behöver omhändertas med tydliga rutiner och systematiska åtgärder. Riskmedvetenheten och säkerhetstänket är något som fördjupats under året och som kräver ständig utveckling. Det systematiska arbetet sker i samverkan mellan arbetsgivare och medarbetare i den dagliga kontakten, genom utvecklingssamtal, på arbetsplatsträffar samt genom samverkan på övergripande nivå i Arbetsmiljökommittén. I Arbetsmiljökommittén hanteras alla typer av arbetsmiljöfrågor där fokus läggs på struktur, uppföljning och återkoppling. Samtliga tillbud och arbetsskador hanteras och följs upp med syfte att klargöra behov av åtgärder och riskeliminering. Antalet anmälda händelser är 53. 19 olycksfall, 23 tillbud och 11 riskobservationer. Ingen av de rapporterade händelserna har bedömts som allvarliga och anmälts till Arbetsmiljöverket.

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

Pension

Inom räddningstjänsten har heltidsbrandmän som arbetat minst 30 i räddningstjänsten och 25 år i uttryckande tjänst rätt till särskild avtalspension (SAP) från och med 58 års ålder. Under 2024 har två medarbetare avgått med särskild avtalspension. Två medarbetare har avgått i ålderspension.

Sjukfrånvaro

Under perioden uppgick sjukfrånvaron till 2,2% vilket är oförändrat från i fjol. Förbundet har under perioden haft två långtidssjukskrivningar.

Antal anställda

Antalet anställda inom förbundet var per den 31 december 568 personer. Av dessa var 71 tillsvidareanställda enligt Allmänna bestämmelser (AB) och 460 tillsvidareanställda på beredskapstjänst mot RiB-avtalet. Antalet visstidsanställda uppgick till 21 personer inom RiB-kåren samt 16 för verksamheten i Östersund. Antalet har ökat sedan motsvarande period i fjol vilket till största del beror på Åre kommuns inträde i förbundet.

		2024	2023	2022	2021	2020
Antal anställda	Antal anställda	568	462	473	467	473
	varav tillsvidareanställda	71	60	59	57	56
	varav visstidsanställda	16	6	7	9	7
	varav tillsvidareanställda RiB	460	385	371	376	393
	varav visstidsanställda RiB	21	17	43	25	17
	Räddningsvärn	60-70	60-70	60-70	60-70	60-70
	Långtidssjuka	2	0	1	3	1
	Könsfördelning					
	Kvinnor (tillsvidare & visstid)	88	67	70	65	69
	Män (tillsvidare & visstid)	480	395	403	402	404
	Kvinnor i %	15,5	14,5	14,8	13,9	14,8
	Män i %	84,5	85,5	85,2	86,1	85,2
Sjukfrånvaro	Sjukfrånvaro i % (heltid)	2,2	2,2	2,7	3,0	2,2
	varav långtidssjuka i %	36,8	0	36,6	58,1	15,3
	Kvinnor i %	1,1	2,4	1,1	2,5	1,3
	Män i %	2,3	10,6	2,9	3,8	2,4
	Åldersindelning (heltid)					
	Yngre än 29 år i %	4,4	7,8	3,0	4,2	0,5
	30–49 år i %	1,1	2,5	2,7	2,4	2,3
	50 år och äldre i %	3,8	2,7	2,7	4,0	2,6



Förväntad utveckling

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

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

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

samhällsviktig verksamhet vid kris, höjd beredskap och ytterst krig. Detta gör att de kommande åren kommer bli utmanande och svårförutsägbara när det kommer till ekonomiska prognoser.

Trots en bättre ekonomisk konjunktur 2025 till följd av sänkt inflation och allmänt ränteläge står förbundet fortsatt inför flera stora finansiella utmaningar. Budgeten för nästa år är snäv och flera kostnadsposter saknar uppräknings. Högre priser på utrustning och långa leveranstider skapar en utmanande situation för förbundet. Hög omsättning av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga återrekryteringskostnader av ny personal. Ökat antal larm i förbundet har gett högre utryckningskostnader. Effekterna av EU:s-arbetsrättsdirektiv kan få både kort- och långsiktiga ekonomiska konsekvenser för förbundet varvid förbundsledningen följer utveckling mycket noggrant. Förbundet behöver fortsätta ombyggnationen av fler brandstationer med högre hyreskostnader som följd. Pensionskostnadernas stora variation i kostnadsnivåer innebär en svår finansiell hantering och stor resultatpåverkan. Investeringsnivån behöver höjas för att klara av prisökningar på fordon och utrustning för att bibehålla nuvarande nivå. Furulund behöver vidareutvecklas med en ny större skolbyggnad. Detta medför högre avskrivningskostnader som ska finansieras i driften samtidigt som den egna likviditeten ska räcka till och även klara av amorteringar mot reverslån.

Förbundet ser med oro på de senaste årens redovisade underskott och vid bokslutet 2024 hade det egna kapitalet minskat till ca 6,3 mnkr. I år har Åre kommun tillskjutit sitt ägarkapital med 965 tkr men för att stärka förbundets ekonomiska ställning och minska risken för en urgröpning av förbundets egna kapital behöver positiva resultat redovisas de närmaste åren. Förbundet kommer under 2025 följa omvärldsläget noga och vara beredda på att hantera flera olika typer av händelseutvecklingar som kan påverka verksamheten och ekonomin.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Årets resultat

Förbundet redovisar för året ett negativt resultat på ca -1,6 mnkr, vilket är ca 600 tkr sämre än den minusprognos på -1 mnkr som ställdes per augusti. Resultatet innehåller en extraordinär post på grund av IT-attacken med en kostnad på ca 2,2 mnkr. Kostnaden har kompensrats fullt ut med försäkringsersättning på 1 mnkr och ett extra ägarbidrag på 1,2 mnkr från ägarkommunerna. Förbundet har under hela året haft en ambition om ett positivt resultat vid slutet av året genom allmän återhållsamhet och fokusering på ökade intäkter. En förhoppning fanns i slutet av året om att kunna vända det negativa resultatet per augusti då flera positiva besked kom i form av lägre intäktsbortfall för utbildning, statlig ersättning för RUHB-utbildningar och högre ränteintäkter från banken. Men i samband med bokslutet och bokslutsdispositionerna kom dessvärre flera ogynnsamma besked i form av en försämrad pensionsberäkning från KPA, lägre SAP-ersättning, negativt skattebesked för 2023 och en högre skuld för sparad komptid och semester som slutligt gav en negativ resultatpåverkan med ca 3,1 mnkr.

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter uppgår till 24,6 mnkr, vilket är ca 5 mnkr högre än periodbudget. Anledningen beror främst av ett nytt riktat bidrag från MSB på 1 mnkr för arbete mot höjd beredskap och ersättning för IT-attacken på 2,2 mnkr. Högre intäkter finns även för tillstånd, automatlarm och avtal automatlarm. Även intäkterna från externa arbeten och försäljning av verksamhet avviker positivt mot budget. Lägre intäkter finns för tillsyner och försäljning av utbildning. Lägre intäkter för IVPA-larm har inkommit under året av att SOS-alarm har ändrat sina bedömningsrutiner för IVPA-larm vilket gett förbundet färre larmutryckningar och därav mindre intäkter.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till ca 194,1 mnkr, vilket är ca 7,3 mnkr högre än budgeterat för året. Utfallet av personalkostnaderna blev totalt ca 3 mnkr lägre än budget, främst av lägre kostnader för månadslöner heltiden då flera av vakanta tjänster blev tillsatta senare på året och av lägre kostnad för beredskapsersättning. Men högre personalkostnader finns för fyllnadslön, övertid, OB-ersättning, sjuklön, vakansersättning och uttryckning. Pensionskostnaderna är högre i KPA:s decemberberäkning och avviker negativt mot åretsbudget med 2 mnkr. Stor avvikelse finns för lokalkostnader av en underfinansierad budget och höga indexreglerade hyresuppräkningskostnader. Högre fastighetskostnader finns även för lokalvård, elkostnader, fjärrvärme och vatten och avlopp. Bland fordonskostnaderna finns främst högre kostnader för fordonsreparationer, skatt och service. Inom driftkostnaderna finns det främst högre kostnader för kontorsmaskiner, enklare inventarier, skyddskläder, service av låg- och högtryckskompressorer och felavhjälpning av vårt digitala utalarmeringssystem. Under övriga främmande tjänster återfinns större delen av kostnaden för IT-attacken men här finns även överskridanden för tjänsteköp mot Östersunds kommun, SOS-alarm och dataprogram.

Avskrivningar

Utfallet för avskrivningskostnaderna blev 8 495 tkr vilket är helt i linje mot budget. Åre kommuns övertagna anläggningstillgångar är aktiverade från 1 januari och finns med i avskrivningskostnaderna för året.

Finansnetto

Finansnettot underskrider budget med 735,5 tkr av högre bankränteintäkter. Negativ budgetavvikelse finns för högre ränta på pensionsskulden med ca 150 tkr.

Driftutfall

Driftredovisning			Avvikelse		
(Tkr)	Not	Utfall 241231	Budget	period- budget	Utfall 231231
Intäkter					
Tillsyn & tillstånd	2	1 369,0	1 225,0	144,0	1 108,0
Automatalarm	2	6 161,2	5 050,0	1 111,2	3 607,2
Externa arbeten	2	869,3	710,0	159,3	770,8
Försäljning verksamhet	2	2 732,4	2 597,0	135,4	4 171,3
IVPA	2	1 240,4	1 620,0	-379,6	1 602,9
Utbildning	2	2 096,6	2 200,0	-103,4	2 467,8
Övr bidrag & intäkter	2+8	10 214,9	6 213,7	4 001,2	6 616,8
Medlemsbidrag	5	177 029,0	177 029,0	0,0	146 773,0
Bidrag pensioner	5	2 146,3	2 327,7	-181,4	-5,7
Intäkter totalt		203 859,2	198 972,4	4 886,8	167 112,2
Kostnader					
Personal	3	125 105,0	128 134,5	3 029,5	108 984,1
Pensioner	3	16 411,6	14 331,1	-2 080,6	10 702,4
Lokaler	3	23 286,7	20 780,7	-2 506,0	19 866,7
Fordon	3	6 106,2	4 646,0	-1 460,2	4 876,5
Driftkostnader	3	12 648,7	12 507,6	-141,1	10 770,0
Övr främmande tjänster	3	10 565,1	6 457,6	-4 107,5	5 926,8
Avskrivningar	4	8 495,4	8 500,0	4,6	6 660,0
Finansnetto	6+7	2 879,4	3 615,0	735,6	2 707,4
Kostnader totalt		205 498,2	198 972,4	-6 525,8	170 493,9
Årets resultat		-1 639,1	0,0	-1 639,1	-3 381,8

Driftutfall per avdelning

Utfall 241231 (Tkr)	Direktion	Förbunds- ledning	Verksam- hetsstöd	Räddning					Före- byggande
				Insats & ledning	Teknik & logistik	Övning & utbildn	RiB	Heltid	
Intäkter									
Verksamhetens intäkter	0,0	3 635,4	67,2	5 402,8	108,5	2 915,2	422,9	409,8	4 859,4
S:a intäkter	0,0	3 635,4	67,2	5 402,8	108,5	2 915,2	422,9	409,8	4 859,4
Kostnader									
Löne- ersättningar	627,2	5 691,0	3 186,1	8 418,3	2 834,3	3 820,4	73 316,6	30 736,0	7 761,0
Verksamhetens kostnader	48,7	24 663,8	467,2	209,4	15 633,8	591,8	1 051,0	431,5	135,8
Administrativa tjänster	0,0	3 706,0	578,0	163,4	2 473,9	30,7	1 047,6	336,9	61,6
S:a kostnader	675,8	34 060,7	4 231,4	8 791,1	20 942,0	4 442,9	75 415,2	31 504,4	7 958,4
S:a utfall	675,8	30 425,3	4 164,2	3 388,3	20 833,5	1 527,7	74 992,3	31 094,6	3 099,0
Avvikelse mot budget	-74,1	-2 826,0	79,8	-965,5	-3 509,3	1 121,0	3 986,4	1 198,7	1 823,8



Investeringsredovisning

Förbundets investeringar används till övervägande del till reinvesteringar. Alla investeringar finansieras med egna medel och utan lån. Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 8,5 mnkr. Utfallet för årets investeringar uppgår till ca 6,2 mnkr. Av årets planerade investeringar är nästan alla genomförda medan projekten motorsprutor och förbättringsåtgärder på Furulund fortfarande pågår och kvarvarande medel överförs till 2025. Investeringsprojektet för Furulund fick under året göra en omstart då tilltänkt skolpaviljong från Brunflo ej gick att flytta pga vattenskada. Efter envist arbete lyckades förbundet hitta en annan begagnad skolmodul till Furulund. Det nya projektet har påbörjats med att få skolmodulen på plats och

iordningställd. Under året har en två kompressorer varit tvungna att köpas in akut pga haverier vilka har finansierats genom om disponering av medel då några av investeringarna blivit billigare än beräknat. Den pågående investeringen från 2022, en ny BAS-bil till Östersund har färdigställts. Fördyringen på ca 444 tkr finansieras inom 2024 års investeringsram. Vid årets början har övertagna fordon, maskiner, utrustning, inventarier och övningsanläggning från Åre kommun bokförts bland förbundets anläggningstillgångar motsvarande ca 15,4 mnkr. Anläggningstillgångarna finansieras via ett reverslån med en amorteringstid på 10 år. Av 2024 års investeringsram uppgår kvarvarande medel till totalt ca 2,2 mnkr som flyttas över till 2025 års investeringsram.

Investeringar 2024 exklusive övertagna anläggningstillgångar från Åre kommun (Tkr)		Utfall 241231	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Brand- & räddningsfordon	Begagnad lastväxlare	400,0	450	50,0
	Begagnad Pickup	537,9	700	162,1
	Begagnad Pickup	369,7	500	130,3
	Begagnad Pickup	364,0	500	136,0
	Begagnad Pickup	427,2	500	72,8
	Begagnad Pickup	0,0	500	500,0
	Begagnad FIB-bil	424,0	600	176,0
Maskiner	Begagnad snöskoter	100,0	200	100,0
	Kompressorer	243,9	0	-243,9
Räddningsmaterial	Rökskydd	1 566,2	1 500	-66,2
	Dräkter	327,4	350	22,6
	Taksäkringsutrustning	70,2	200	129,8
	UAS	49,3	100	50,7
	Sökare	90,6	0	-90,6
	Motorsprutor & tankar	748,7	1 400	651,3
Övningsområde	Förbättringsåtgärder	92,6	1 000	907,4
	Fördyring BAS 1 fr 2022	443,8	0	-443,8
	Summa	6 255,6	8 500	2 244,4
Överförda investeringar från 2023	Pumpar till motorsprutor	703,0	703	0,0
	Utveckling Furulund	0	1 400	1 400
Överförda investeringar från 2022	BAS 1	4 200	4 200	0,0
	Summa investeringar	11 158,6	14 803	3 715,4

Övertagna tillgångar från Åre kommun 2024

15 430,2

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Resultaträkning (Tkr)	Not	Utfall 241231	Årsbudget	Avvikelse mot budget	Utfall 231231
Verksamhetens intäkter	2+8	24 683,9	19 615,7	5 068,2	20 344,8
Verksamhetens kostnader	3	-194 123,4	-186 857,4	-7 266,0	-161 126,5
Avskrivningar	4	-8 495,4	-8 500,0	4,6	-6 660,0
Verksamhetens nettokostnader		-177 934,9	-175 741,7	-2 193,2	-147 441,7
Medlemsbidrag	5	177 029,0	177 029,0	0,0	146 773,0
Bidrag pensioner	5	2 146,3	2 327,7	-181,4	-5,7
Verksamhetens resultat		1 240,4	3 615,0	-2 374,6	-674,4
Finansiella intäkter	6	912,6	20,0	892,6	623,7
Finansiella kostnader	7	-3 792,0	-3 635,0	-157,0	-3 331,1
Resultat efter finansiella poster		-1 639,1	0,0	-1 639,1	-3 381,8
Extraordinära poster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		-1 639,1	0,0	-1 639,1	-3 381,8

Balansräkning

(Tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier	9	54 970,8	38 405,0
Finansiella anläggningstillgångar	10	14 476,2	14 028,9
Summa anläggningstillgångar		69 447,0	52 433,9
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	11	59 025,0	61 086,0
Kassa & Bank	12	7 973,6	1 034,4
Summa omsättningstillgångar		66 998,6	62 120,4
Summa tillgångar		136 445,6	114 554,3
Eget kapital			
Eget kapital	13	6 257,1	6 931,5
- därav periodens resultat		-1 639,1	-3 381,8
Avsättningar			
Avsättningar	14	45 408,4	36 464,1
Skulder			
Långfristiga skulder	15	13 887,2	0,0
Kortfristiga skulder	16	70 892,9	71 158,7
Summa skulder		84 780,1	71 158,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		136 445,6	114 554,3

Kassaflödesanalys

(Tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Löpande verksamhet			
Årets resultat	13	-1 639,1	-3 381,8
Inbetalning eget kapital		964,8	0,0
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	4	8 495,4	6 660,0
Nedskrivningar	4	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	14	8 944,2	2 966,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			
Förändring kortfristiga fordringar	11	2 061,0	-12 322,5
Förändring kortfristiga skulder	16	-265,8	13 529,4
Kassaflöde från löpande verksamhet		18 560,6	7 451,2
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	9	-25 061,2	-6 963,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-25 061,2	-6 963,9
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån		0,0	0,0
Ökning/minskning långfristiga fordringar	10	-447,3	935,7
Ökning/minskning långfristiga skulder	15	13 887,2	-1 043,4
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		13 439,8	-107,7
Årets kassaflöde	12	6 939,2	379,6
Likvida medel vid årets början	12	1 034,4	654,8
Likvida medel vid årets slut	12	7 973,6	1 034,4

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Allmänt

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

Jämförelsestörande poster

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

Periodisering

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

Omsättningstillgångar

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

Semesterlöneskuld

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

Pensionsskuld

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

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

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

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

Långfristiga skulder

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

Redovisning av hyres-/leasingavtal

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

Not 2. Verksamhetens intäkter

(Tkr)	2024	2023
Taxor och avgifter	8 399,6	5 486,0
Hyror och arrenden	191,0	247,0
Bidrag*	8 858,1	6 234,6
Försäljning av verksamhet	6 069,5	8 242,0
Realisationsvinster försäljning anläggningstillgångar	0,0	0,0
Övriga intäkter*	1 165,7	135,3
Summa	24 683,9	20 344,8
* Varav ersättning IT-attack	2 200,0	

Not 3. Verksamhetens kostnader

(Tkr)	2024	2023
Löner och ersättningar	94 794,7	82 332,6
Sociala avgifter	29 086,7	25 617,1
Pensionskostnader	16 411,6	10 702,4
Övriga personalkostnader	1 223,6	1 034,3
Lokalkostnader	23 286,7	19 866,7
Hyra och leasing av fordon och maskiner	129,8	122,2
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	5 700,8	4 982,8
Kontorsmaterial och trycksaker	67,8	64,0
Reparationer och underhåll av fordon och maskiner	4 562,6	3 019,6
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran	3 089,1	2 675,1
Kostnader transporter och resekostnader	3 055,9	2 805,6
Övriga främmande tjänster*	10 565,1	5 926,8
Försäkringspremier och riskkostnader	876,2	737,4
Avgifter och övriga verksamhetskostnader	1 272,7	1 239,9
Summa inklusive extraordinära poster *	194 123,4	161 126,5
* Varav kostnad IT-attack	2 200,0	

Not 4. Avskrivningar

(Tkr)	2024	2023
Avskrivning immateriella tillgångar	0,0	0,0
Avskrivning byggnader och anläggningar	168,6	120,2
Avskrivning fordon, utrustning, maskiner och inventarier	8 326,8	6 539,8
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	8 495,4	6 660,0

Not 5. Medlemsbidrag

(Tkr)	Ägarandel	2024	2023
Bergs kommun	8,99% (10,44%)	14 307,0	14 044,0
Bräcke kommun	7,08% (8,23%)	11 429,0	11 202,3
Härjedalens kommun	15,90% (18,47%)	24 565,0	24 247,9
Krokoms kommun	12,28% (14,27%)	21 258,0	20 529,3
Strömsunds kommun	11,76% (13,66%)	19 317,0	18 884,5
Ragunda kommun	6,95% (8,07%)	10 948,0	10 783,5
Åre kommun	13,92%	24 640,0	0,0
Östersunds kommun	23,12% (26,86%)	50 565,0	47 081,3
Östersunds kommun, särskild avtalspension (SAP)		2 146,3	-5,7
Summa	100,00 %	179 175,3	146 767,3

Not 6. Finansiella intäkter

(Tkr)	2024	2023
Ränta, likvida medel	912,6	623,7
Summa	912,6	623,7

Not 7. Finansiella kostnader

(Tkr)	2024	2023
Ränta på lån	7,4	29,8
Ränta på pensionskostnader	3 743,9	3 263,0
Bankkostnader och övrig räntekostnad	40,7	38,3
Summa	3 792,0	3 331,1

Not 8. Jämförelsestörande poster

(Tkr)	2024	2023
Extra medlemsbidrag för investeringar	0,0	3 000,0
Extra medlemsbidrag för vakanskostnader	0,0	1 700,0
Bidrag MSB arbete mot höjd beredskap	1 000,0	0,0
Bidrag MSB utbildningar RUHB	664,5	0,0
Summa	1 664,5	4 700,0

Not 9. Maskiner, inventarier och fordon

(Tkr)	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	127 430,5	120 083,8
Årets anskaffningar enligt investeringsplan	11 158,6	7 346,7
Årets anskaffningar från Åre kommun	15 430,2	0,0
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärden	154 019,2	127 430,5
Ingående avskrivningar	-90 634,4	-83 974,4
Årets avskrivningar	-8 495,4	-6 660,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0
Försäljning/utrangeringar	0,0	0,0
Utgående avskrivningar	-99 129,8	-90 634,4
Pågående investeringar	81,5	1 609,0
Bokfört värde för investeringar	54 970,9	38 405,0
* Varav anskaffningar som belastat likviditeten under året	25 061,2	6 963,9

Not 10. Finansiella anläggningstillgångar

(Tkr)	2024	2023
Långfristig fordran Östersund, särskild avtalspension (SAP)	14 476,2	14 028,9
Summa	14 476,2	14 028,9

Not 11. Kortfristiga fordringar

(Tkr)	2024	2023
Kundfordringar	48 981,8	48 590,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 227,1	9 304,4
Momsfordran	2 398,4	1 603,4
Skattekonto	990,5	657,6
Kortfristig fordran SAP	1 427,1	930,0
Summa	59 025,0	61 086,0

Not 12. Kassa och bank

(Tkr)	2024	2023
Stationskonton	131,8	97,2
Koncernkonto, Östersunds kommun	7 841,8	937,2
Summa	7 973,6	1 034,4

Förbundet har via Östersunds kommuns koncernkonto en checkräknings-kredit på 20 mnkr.

Not 13. Eget kapital

(Tkr)	2024	2023
Ingående eget kapital	6 931,5	10 313,3
Varav ackumulerade vinstmedel	2 395,5	5 777,3
Varav ägarkapital Bergs kommun	75,0	75,0
Varav ägarkapital Bräcke kommun	94,0	94,0
Varav ägarkapital Härjedalens kommun	1 433,0	1 433,0
Varav ägarkapital Krokoms kommun	650,0	650,0
Varav ägarkapital Strömsunds kommun	626,0	626,0
Varav ägarkapital Ragunda kommun	430,0	430,0
Varav ägarkapital Östersunds kommun	1 228,0	1 228,0
Inbetalt ägarkapital Åre kommun	964,7	0,0
Årets resultat	-1 639,1	-3 381,8
Utgående eget kapital	6 257,1	6 931,5

Not 14. Avsättningar

(Tkr)	2024	2023
Ingående avsättning	36 464,1	33 498,0
Pensionsutbetalningar	-1 480,0	-1 033,0
Ny intjänad pension	5 697,0	2 060,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	3 012,0	2 626,0
Förändring av löneskatt	1 746,0	579,1
Övrig post	-30,8	-1 266,0
Utgående avsättning	45 408,3	36 464,1

Not 15. Långfristiga skulder

(Tkr)	2024	2023
Långfristig skuld Härjedalens kommun	0,0	0,0
Långfristig skuld Åre kommun	13 887,2	0,0
Summa	13 887,2	0,0

Not 16. Kortfristiga skulder

(Tkr)	2024	2023
Leverantörsskulder	4 153,4	8 899,7
Övriga kortfristiga skulder	1 501,2	1 643,1
Personalens källskatt	2 539,3	2 140,6
Skatteskuld/fordran	0,0	0,0
Semester & löneskuld, komptid inkl sociala avgifter	3 700,6	3 395,9
Upplupna sociala avgifter	2 514,0	2 075,7
Pensionspremie avgiftsbestämd avtalspension	7 935,2	6 708,8
Kortfristig del av långfristig skuld till Härjedalens kommun	0,0	1 043,4
Kortfristig del av långfristig skuld till Åre kommun	1 543,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	47 006,2	45 251,5
Summa	70 892,9	71 158,7

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

Not 17. Kostnader för verksamhet och räkenskapsrevision

(Tkr)	2024	2023
Sakkunnigt biträde	40,0	37,5
Förtroendevalda revisorer	76,1	73,6
Summa revisionskostnader	116,1	111,1

Revisionsberättelse 2024

Revisorerna i Jämtlands Räddningstjänstförbund

Till
Kommunfullmäktige i:
Bergs kommun
Bräcke kommun
Härjedalens kommun
Krokoms kommun
Ragunda kommun
Strömsunds kommun
Åre kommun
Östersunds kommun

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits inom kommunalförbundet (organisationsnummer 222000-1560) och av dess direktion. I vårt arbete har vi biträtt av Östersunds kommuns revisionskontor.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning, god revisionsöed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen för Jämtlands Räddningstjänstförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar att antalet genomförda tillsyner har ökat men att de fortfarande inte når upp till MSB:s krav. Mot bakgrund av det svaga resultatet bedömer vi att förbundet inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Direktionen har efter den prognos som lämnades i augusti inte beslutat om åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt avseende god ekonomisk hushållning medan tre av fyra verksamhetsmål uppfylls. Vår sammantagna bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning för 2024.

Vi bedömer att förbundet inte uppfyller balanskravet för 2024. Vi instämmer i förbundets bedömning av att synnerliga skäl inte kan åberopas och att en åtgärdsplan på hur det egna kapitalet ska återställas behöver tas fram. Det egna kapitalet kommer att urholkas inom något år med nuvarande resultatnivåer.

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

Vi åberopar bifogade rapporter

Östersund 2024, datum enligt digital signering

Kjell Svantesson
Kjell Svantesson (7 mars 2025 12:09 GMT+1)

Kjell Svantesson

Melker Kjellgren
Melker Kjellgren (7 mars 2025 13:14 GMT+1)

Melker Kjellgren

Håkan Lindström
Håkan Lindström (7 mars 2025 13:17 GMT+1)

Håkan Lindström

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Granskning av årsredovisning 2024
- Granskning av delårsrapport 2024-09-31
- Grundläggande granskning av Jämtlands Räddningstjänstförbund



Jämtlands Räddningstjänstförbund

063-14 80 00

info@rtjamtland.se

www.rtjamtland.se

Besöksadress: Fyrvallavägen 4, Östersund

Postadress: Box 71, 831 21 Östersund

Organisationsnummer: 222000-1560