



# Räddningstjänsten Västra Blekinge

## Budget 2018

## Innehåll

1. Organisation och verksamhet.....	3
1.1 Verksamhetsbeskrivning.....	3
1.2 Styrning och geografisk placering.....	3
2. Handlingsprogram och mål.....	4
2.1 Nationella mål.....	4
2.2 Räddningstjänsten Västra Blekinges ändamål.....	5
2.3 Vision.....	5
2.4 Verksamhetsidé.....	5
2.5 Verksamhetsmål.....	5
2.5.1 Inriktningsmål.....	6
2.5.2 Prestationsmål.....	6
2.5.3 Organisation och arbetsgång för skydd mot olyckor.....	6
3. Ekonomi.....	8
3.1 Prognos för innevarande år.....	8
3.2 Finansiella mål och god ekonomisk hushållning.....	8
3.3 Budgetram 2018.....	8
3.3.1 Revisionsbudget.....	9
3.4 Driftbudget 2018.....	9
3.4.1 Verksamhetens intäkter.....	9
3.4.2 Verksamhetens kostnader.....	9
3.4.3 Avskrivningar.....	10
3.4.4 Finansiella poster.....	10
3.4.5 Jämförelsestörande poster.....	10
3.5 Investeringsbudget för 2018 och plan för 2019-2021.....	10
3.6 Prognos 2017 och budget 2018, resultat- och balansräkningar.....	11
3.6.1 Resultaträkning.....	11
3.6.2 Kassaflödesanalys.....	12
3.6.3 Balansräkning.....	13
3.7 Budget 2018 och plan för 2019-2021.....	14

# 1. ORGANISATION OCH VERKSAMHET

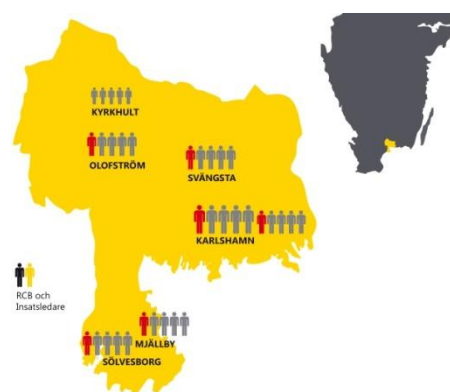
## 1.1 Verksamhetsbeskrivning

Kommuner har en rad åtaganden inom hot- och riskområdet. De åtaganden som berör räddningstjänsten regleras främst i lagen (2003:778) om skydd mot olyckor och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor.

I Karlshamn, Olofström och Sölvesborgs kommuner är räddningstjänsten organiserad i ett gemensamt kommunalförbund: Räddningstjänsten Västra Blekinge. Förbundet ansvarar för medlemskommunernas rättigheter och skyldigheter enligt ovan nämnda lagstiftningar.

Medlemskommunernas andel i förbundet fördelas enligt följande:

Karlshamns kommun	57,80 procent
Sölvesborgs kommun	24,90 procent
Olofströms kommun	17,30 procent



De åtaganden kommunerna har enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor finansieras av skattemedel. Det kan ses som ett grundskydd i samhället och innebär att ett ingripande från räddningstjänsten är utan direkt kostnad för kommuninvånarna.

Räddningstjänsten skall aktivt arbeta för att skapa trygghet och säkerhet hos dem som bor och vistas i kommunen. Detta sker genom olika förebyggande åtgärder där vi hjälper den enskilde att stärka sitt eget skydd, men också genom att säkerställa en effektiv och kvalitativ operativ verksamhet. En viktig del är arbetet med erfarenhetsåterföring från insatser där vi dels kan återföra kunskap till den egna organisationen för att förbättra och utveckla den egna verksamheten och dels återföra kunskap till medborgarna för att öka medvetenheten kring olika risker. Utöver räddningstjänstuppdraget har förbundet även ett myndighetsuppdrag som gäller att utöva tillsyn och utfärda tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor.

Det primära ansvaret att förebygga olyckor kvarstår alltid hos den enskilde individen eller enskilda organisationen. Ansvaret kan innebära allt ifrån att byta batterier i brandvarnaren till krav på systematiskt brandskyddsarbete och skriftlig redogörelse av brandskyddet. Räddningstjänsten utför även andra tjänster än de som regleras enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor, såsom utbildningar, sanering efter olyckor eller annan service.

## 1.2 Styrning och geografisk placering

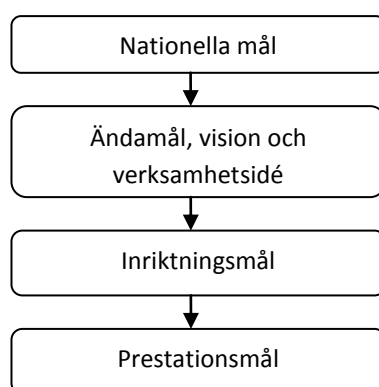
Räddningstjänsten Västra Blekinge styrs av en förbundsledning som består av nio ordinarie ledamöter, tre från respektive medlemskommun, var och en med personliga ersättare. På tjänstemannasidan leds förbundet av en förbundschef.

I förbundet ingår sex stationer: en hel- och deltidsstation i Karlshamn, deltidsstationer i Svängsta, Sölvesborg, Mjällby och Olofström samt ett brandvärn i Kyrkhult. På stationen i Karlshamn finns även majoriteten av den administrativa personalen.

## 2. HANDLINGSPROGRAM OCH MÅL

I Lag (2003:778) om skydd mot olyckor anges att kommunen skall ha ett handlingsprogram för räddningstjänst, där förebyggande åtgärder särskilt betonas. Handlingsprogrammet för Räddningstjänsten Västra Blekinge beslutades i oktober 2015 och gäller under perioden 2015-2018.

Utifrån ändamålet i förbundsordningen samt de nationella målen har Räddningstjänsten fastställt en vision och verksamhetsidé för organisationen. Ändamålet, visionen och verksamhetsidén, tillsammans med de nationella målen, har brutits ner i inriktnings- och prestationsmål. Prestationsmålen fastställs i årliga verksamhetsplaner.



*Nationella mål samt Räddningstjänsten Västra Blekinges ändamål, vision och verksamhetsidé bryts ner i inriktningsmål och prestationsmål.*

I lagen om skydd mot olyckor och i dess förarbeten anges att arbetet med skydd mot olyckor skall grundas på målbeskrivningar.

### 2.1 Nationella mål

I lag om skydd mot olyckor anges de nationella målen och syftet med den verksamhet som ska bedrivas enligt lagen:

”Bestämmelserna i denna lag syftar till att i hela landet bereda människors liv och hälsa samt egendom och miljö ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.”

#### **1 kap 1§ LSO**

”Räddningstjänsten skall planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt.”

#### **1 kap 3§ LSO**

Det första nationella målet (1:1 LSO) har karaktären av riktningsgivande och övergripande och får hänföras till de centrala myndigheternas tillsynsverksamhet att utvärdera och följa upp i vilken utsträckning det uppfylls. Det andra nationella målet (1:3 LSO) är mer konkret och möjligt att bryta ned

i lokala verksamhetsmål. I begreppet "inom godtagbar tid" ligger t.ex. insatstider för förbundets olika delar och i begreppet "effektivt sätt" kan utbildning, övning, utrustning, ledning och samverkan nämnas.

## **2.2 Räddningstjänsten Västra Blekinges ändamål**

Medlemskommunerna skall upprätta en förbundsordning där bland annat verksamhetens ändamål ska anges.

"Räddningstjänsten Västra Blekinge skall hålla en för medlemskommunerna gemensam räddningstjänst, som enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor åvilar var och en av medlemskommunerna. Räddningstjänsten Västra Blekinge ansvarar för olycksförebyggande och skadeavhjälparens arbete inom verksamhetsområdet skydd mot olyckor som kan föranleda räddningsinsats. Verksamheten regleras i ett för kommunerna gemensamt handlingsprogram. Räddningstjänsten Västra Blekinge kan i övrigt åta sig uppgifter i nära anslutning till dess lagstadgade verksamhet. Dessa verksamheter skall finansieras genom avgifter och ersättningar från beställaren."

### **2§ Förbundsordningen**

Räddningstjänsten Västra Blekinge har via förbundsordningen fått i uppdrag att bedriva verksamheten så att medlemskommunernas ansvar enligt lagen om skydd mot olyckor uppfylls. Uppgifterna innebär konkret att upprätta handlingsprogram för förebyggande åtgärder och räddningstjänst med tillhörande målbeskrivningar. Räddningstjänsten ansvarar också för kommunens rättigheter och skyldigheter enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor.

## **2.3 Vision**

Direktionen för Räddningstjänsten Västra Blekinge har fastställt följande vision:

Området, som Räddningstjänsten Västra Blekinge verkar inom, skall vara skadefritt.

## **2.4 Verksamhetsidé**

Räddningstjänsten Västra Blekinge skall i första hand förebygga olyckor inom verksamhetsområdet skydd mot olyckor som kan föranleda räddningsinsats och skall samtidigt ha en optimal skadeavhjälparens verksamhet. Räddningstjänsten skall verka för att skapa trygghet och säkerhet hos dem som bor och vistas inom kommunerna vid såväl vanliga olyckor, olyckor som kan föranleda räddningsinsats, extraordinära händelser som under höjd beredskap genom att hålla hög kvalitet på verksamheten sett ur både ett producent- och konsumentperspektiv. Samtliga delverksamheter inom organisationen skall så långt det är möjligt sträva efter att upprätta rutiner för en hållbar ekologisk utveckling och en effektiv användning av resurser. Vidare skall Räddningstjänsten erbjuda en bra arbetsmiljö för de anställda.

## **2.5 Verksamhetsmål**

Räddningstjänstens verksamhetsmål indelas i två nivåer, inriktningsmål och prestationsmål och har utgångspunkt i det nationella målet som anges i 1 kap 3§ LSO, räddningstjänstens ändamål, vision och verksamhetsidé. Prestationsmålen är det resultat som skall uppnås för att tillgodose inriktningsmålen och de nationella målen.

### **2.5.1 Inriktningsmål**

Direktionen för Räddningstjänsten har fastställt följande inriktningsmål för verksamheten. Inriktningsmålen skall ses som de verksamhetsområden som skall prioriteras den tid som handlingsprogrammet är giltigt. Detta sker genom att aktivt arbeta med ett antal nyckelbegrepp som skapar förutsättningar för trygghet och säkerhet för de som bor, vistas och verkar i kommunerna. Arbetet skall kännetecknas av en helhetssyn, ständiga förbättringsarbeten och effektivt utnyttjande av tillgängliga ekonomiska resurser.

Inriktningsmålen innebär att räddningstjänsten skall:

- sätta medborgaren i fokus med hög tillgänglighet för de som bor, vistas och verkar i kommunerna.
- aktivt arbeta med att identifiera risker samt förebygga oönskade händelser för att på ett bra sätt planera för åtgärder vid sådana händelser.
- medverka till att stärka den enskildes förmåga att själv förebygga och minska effekterna av oönskade händelser.
- på ett snabbt och effektivt sätt genomföra räddningstjänstuppdrag vid oönskade händelser.
- aktivt analysera, återföra och sprida erfarenheter från inträffade oönskade händelser.

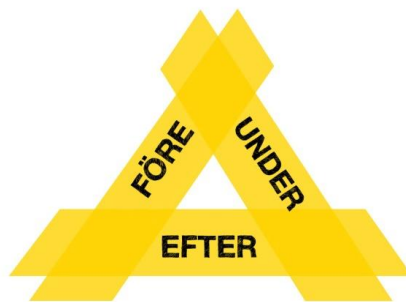
### **2.5.2 Prestationsmål**

Detaljerade prestationsmål för verksamheten skall årligen upprättas i verksamhetsplanen. Direktionen skall årligen, vid årets sista sammanträde, fastställa verksamhetsplanen.

Uppföljning av prestationsmålen skall ske årligen på direktionens bokslutsmöte.

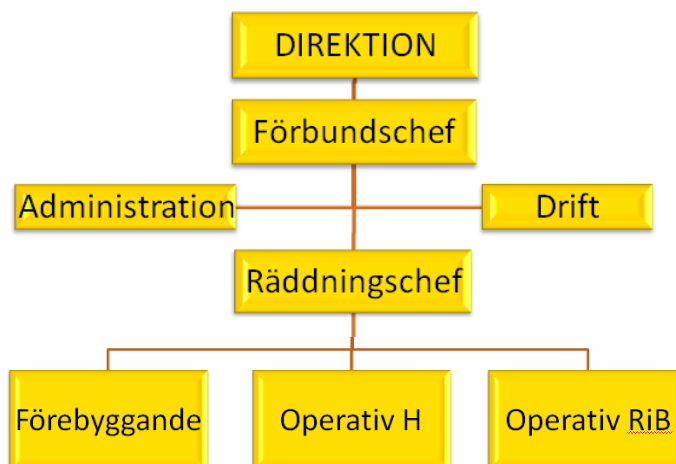
### **2.5.3 Organisation och arbetsgång för skydd mot olyckor**

Organisationen och arbetsgången för skydd mot olyckor bygger på de tre skedena före, under och efter oönskad händelse, se bild nedan.



*Räddningstjänsten Västra Blekinge arbetar för skydd mot olyckor i de tre skedena före, under och efter den oönskade händelsen.*

För att hantera olyckans tre skeden organiseras räddningstjänsten i tre enheter enligt bild nedan.



*Räddningstjänstens organisation från 1/1-16. De tre skedena före, under och efter hanteras i samtliga tre enheter i olika utsträckning.*

### **Före olyckan**

Skeendet före olyckan omfattar ett brett spektrum av förebyggande och förberedande arbete. Utbildning, rådgivning och kommunikation med medborgaren är viktiga delar i detta arbete, men också insatsförberedande arbete som upprättande av insatsstöd samt intern utbildning och övning. Skeendet före olyckan hanteras i samtliga enheter och all personal, förutom deltidspersonalen, arbetar i stor utsträckning med skeendet *före* olyckan.

### **Under olyckan**

Arbetet under olyckan, det direkt skadeavhjälpare arbetet, hanteras i enheterna Operativ H och Operativ RiB.

### **Efter olyckan**

Skeendet efter olyckan syftar till att följa upp, utreda och utvärdera olyckor och oönskade händelser i syfte att minska risken för en liknande olycka eller oönskad händelse. Även restvärdesräddning och återkoppling till drabbad är arbetsuppgifter som genomförs i detta skeende. Samtliga enheter i organisationen deltar i arbetet, vilket leds av styrkeledare, insatsledare och brandingenjörer i enheten Operativ H.

### 3. EKONOMI

Förbundet har under de senaste åren haft en stark finansiell ställning där det egna kapitalet har byggts upp och i bokslutet 2016 hade förbundet ett eget kapital på 6,8 Mkr. 2017 har varit ett svårare år med kraftiga kostnadsökningar och i det delårsbokslut som lades fram per 2017-07-31 hade det egna kapitalet minskat till 3,9 Mkr. Prognosen för helåret visar på ett negativt resultat med 2 295 tkr.

#### 3.1 Prognos för innevarande år

Det prognostiserade resultatet för 2017 visar på ett underskott med 2 295 tkr att jämföra med det av direktionen beslutade resultatet på -1 350 tkr. Det prognostiserade underskottet går till stor del att hänföra till personalkostnaderna där pensionskostnaderna utgör en stor del av avvikelserna.

#### 3.2 Finansiella mål och god ekonomisk hushållning

Ett viktigt finansiellt mål för förbundet har varit det målkapital, dvs. fastställd nivå för det egna kapitalet, som direktionen beslutade om för fyra år sedan. I slutet av 2013 beslutade direktionen om ett eget kapital enligt lydelsen: "Kommunalförbundets egna kapital skall i genomsnitt över en femårsperiod vara minst 5 Mkr". Detta tillsammans med de övriga två finansiella målen som rör finansiering av investeringar och avsättning till pensionsskuld har legat till grund för förbundets budgetarbete.

Under de senaste åren har förbundets resultat vid flera tillfällen påverkats kraftigt av förändring i diskonteringsränta avseende pensionsskuld samt återbetalning av AFA-premier. Tack vare att förbundet har haft ett starkt eget kapital har vi dock haft bra förutsättningar att klara dessa och andra oförutsägbara påverkansfaktorer.

I december 2016 tog direktionen en ny revidering av Riktlinjer för god ekonomisk hushållning där målet för eget kapital skrevs ner till att täcka "två gånger självriskan i medlemskommunerna då staten täcker kostnadskrävande resurser. Självriskan baseras på kommunernas sammanlagda skatteunderlag för föregående år, multiplicerat med 0,02%". Man tog samtidigt bort målet avseende finansiering av investeringar. I budget 2017 togs även ett beslut av direktionen att man skulle göra ett underskott på 1 350 tkr för att täcka kostnader av engångskaraktär, samt att underskottet skulle täckas av eget kapital och inte återställas.

Förbundet har under 2017 fått kraftigt ökade kostnader avseende pensioner och genom ett nytt avtal för RiB, vilket har gjort att prognosen visar på ett betydligt större underskott än det direktionen beslutade om. Förbundet uppnår det andra finansiella målet om att sätta av fullt till pensioner enligt prognos från KPA, men detta sker på bekostnad av det egna kapitalet och verksamhetens driftskostnader.

För att klara ett finansiellt mål avseende eget kapital 2018 behöver ytterligare en revidering göras av riktlinjerna för god ekonomisk hushållning där man sänker målet för det egna kapitalet till nivån av semesterlöneskulden.

#### 3.3 Budgetram 2018

I början av 2017 presenterade förbundet sitt förslag för 2018 års budgetram för Blekinge Väst. Förbundets äskade budgetanslag för 2018 uppgick till 51 331 tkr, vilket motsvarade en ökning med 1 613 tkr jämfört med föregående år. I tidigare samråd med medlemskommunerna har vi kommit överens om att använda SKL:s prognoser där *Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)* anges, vilket vi också har gjort i detta års budgetarbete. Efter ett ramförberedande samtal med ekonomicheferna i



medlemskommunerna består förändring av budgetramen till nästa år av uppräknings för lönekostnader med 3,1, ingen uppräknings av övriga kostnader. I förbundets budgetförslag rymdes även 334 tkr fördelade på kostnader för att kompensera de höjda pensionsprognoser KPA gjort samt täcka den hyreshöjning som skett i Svängsta efter ombyggnad av brandstation. De behov som finns inom förbundet är följande:

- Ökade pensionskostnader, 207 tkr.
- Ökade hyreskostnader pga ombyggnad i befintliga lokaler enligt friska brandmän, 127 tkr.

Blekinge Väst tog ett beslut om att ge förbundet täckning för löneuppräknings enligt PKV och att även täcka de ökade pensionskostnaderna samt hyreshöjningen. Det innebär ett medlemsbidrag på 51 331 tkr.

### **3.3.1 Revisionsbudget**

I den totala budgetramen ingår revisionsbudget för 2018. Budgetramen är oförändrad från 2017 och uppgår till 140 tkr, vilket inkluderar arvode till de tre förtroendevalda revisorerna samt kostnader för anlåtande av externt sakkunnig revisor. Budgetramen har tidigare tagits fram i samråd mellan förbundets förtroendevalda revisorer och kommunfullmäktiges ordförande i samtliga medlemskommuner.

## **3.4 Driftbudget 2017**

### **3.4.1 Verksamhetens intäkter**

Prognosen för 2017 års intäkter ligger på 4 234 tkr vilket är betydligt lägre än de 5 202 tkr som är budgeterade för 2017. Detta beror delvis på uteblivna hyresintäkter p.g.a. avyttrande och återlämnande av anläggningar under året. För år 2018 budgeterar förbundet med intäkter på 5 020 tkr. Intäktsökningen jämfört med prognos 2017 förväntas främst komma från förebyggande i form av taxor för tillsyner och tillstånd där utfallet under 2017 visar på stigande siffror.

### **3.4.2 Verksamhetens kostnader**

Förbundets kostnader består till ca 84 procent av arbetskraftskostnader och de påverkar därmed budgeten i stor utsträckning. Till stor del består de av månadslöner och beredskapsersättningar, vilka är relativt enkla att budgetera med hjälp av prognoser för löneökningar, dock har en ny struktur för avtalet gällande ersättning RiB gjort prognosen för 2017 och 2018 svårare att beräkna. Vissa delar av arbetskraftskostnaderna är svårare att budgetera, dels rörliga lönekostnader som beror på antal larm och typ av larm, dels pensionskostnader där prognoserna vissa år har skilt sig mycket från slutliga beräkningar. Dessutom påverkas pensionskostnaderna kraftigt av personalförändringar som ofta är svåra att förutse.

De förändringar som har gjorts i kostnadsbudgeten är att arbetskraftskostnaderna har ökat med 2 800 tkr jämfört med 2017 års budget. I de 2 800 tkr ryms förutom löneuppräknings, en kraftig ökning av ersättningsnivåerna till RiB-anställda samt kraftigt ökade pensionskostnader. Kostnaden för inköp av förbrukningsmaterial hålls tillbaka i budget 2018 för att täcka delar av det underskott som uppstår av de höjda kostnaderna för arbetskraft.

### **3.4.3 Avskrivningar**

På grund av rådande ekonomiska läge har förbundet beslutat att göra en total revidering av investeringsbudgeten. På så sätt säkerställer man att rätt fordon byts i rätt tid och att man får ut hela livslängden på fordonen och håller nere investeringskostnad och avskrivningskostnaden för förbundet. För 2018 består de aktuella investeringarna av en Insatsledarbil och en Besiktningsbil, samt räddningsmateriel.

### **3.4.4 Finansiella poster**

Finansiella poster består i huvudsak av kostnadsränta på pensionsskulden. Förbundet har avslutat den checkräkningskredit som funnits. För 2017 tillkommer en räntekostnad för hyrespåslaget för ombyggnationen i Svängsta, i övrigt bedömer vi att övriga räntekostnader kommer att stanna på en låg nivå.

### **3.4.5 Jämförelsestörande poster**

För år 2015 avsåg den jämförelsestörande posten en återbetalning från Fora på 460 tkr. Inför 2018 har vi inga signaler på någon sådan post, däremot tas en kostnadsreducering upp som jämförelsestörande post. Detta avser besparingar som är nödvändiga att utföra under 2018 för att nå en budget i balans. En plan för hur de besparingarna ska genomföras skall arbetas fram under våren 2018.

## **3.5 Investeringsbudget för 2018 och plan för 2019-2021**

Förbundet arbetar internt utifrån en långsiktig investeringsplan, i första hand med investeringar på tio års sikt. Investeringsplanen används vid planering av verksamheten och baseras på en upprättad fordonsplan men även övriga planerade investeringar inkluderas. Övriga investeringar avser inköp för stadigvarande bruk där kostnaden överstiger ett basbelopp. I matrisen nedan samlas dessa investeringar för enkelhetens skull under rubriken räddningsmateriel men en underliggande specifikation finns. Inför 2018 har en total revidering av investeringsplanen genomförts för att minska investeringstrycket under kommande år och säkerställa att samtliga fordon nyttjas under hela sin livslängd.

För att nyinkaffade fordon skall kunna utnyttjas optimalt placeras de i första hand vid heltidsstationen i Karlshamn samt deltidstationerna i Sölvesborg och Olofström varefter fordon som ersätts placeras ut vid de övriga deltidstationer där behovet för tillfället är störst.

På nästa sida framgår budgeterade investeringar för 2018 samt planerade investeringar för efterföljande treårsperiod. Uppdatering av investeringsplan sker kontinuerligt och det kan finnas anledning att göra revideringar i planen redan under 2018 beroende på eventuella förändringar avseende förbundets fastigheter.

<b>Investering</b>	<b>Budget</b>	<b>2019</b>	<b>Plan</b>	
	<b>2018</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>
Räddningsmateriel	185	115	115	335
Tankbil		2 700		
Insatsledarbil	1 200			
Räddningsbil				
Släckbil				
Räddningsbåt				
Ledningsbil				
Räddningsbåt			2 000	
FIP-bil		600		
FIP-bil			600	
Hävare				
Besiktningssbil	500			
<b>Summa</b>	<b>1 885</b>	<b>3 415</b>	<b>2 715</b>	<b>335</b>

### 3.6 Prognos 2017 och budget 2018, resultat- och balansräkningar

#### 3.6.1 Resultaträkning

belopp i tkr	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>
	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Verksamhetens intäkter	5 020	4 234	5 202	5 280
Verksamhetens kostnader	-53 048	-51 971	-50 754	-49 738
Avskrivningar	-3 716	-3 700	-3 679	-3 429
<i>Nettokostnader</i>	<i>-51 744</i>	<i>-51 437</i>	<i>-49 231</i>	<i>-47 887</i>
Medlemsavgift	51 331	49 718	49 718	48 000
Finansiella poster	-542	-577	-474	-146
<i>Resultat efter finansiella poster</i>	<i>-955</i>	<i>-2 296</i>	<i>13</i>	<i>-33</i>
Jämförelsestörande poster	955			
Årets resultat	0	-2 296	13	-33

### 3.6.2 Kassaflödesanalys

#### KASSAFLÖDESANALYS

belopp i tkr	<b>Budget 2018</b>	<b>Prognos 2017</b>	<b>Budget 2107</b>	<b>Utfall 2016</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Årets resultat	-927	-2 296	13	-33
Justering för av- och nedskrivningar	3 716	3 700	3 679	3 429
Justering för realisationsresultat				
Ökning/minskning av pensionsavsättning	768	-2 439	-600	1 289
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-267	-132	-1 090	-344
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-2 688	-112	-541	1 078
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>	<b>602</b>	<b>-1 279</b>	<b>1 461</b>	<b>5 419</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Förvärv av mat. anläggningstillgångar	-1 885	-2 285	-8 865	-1 877
Fsg/utrang av mat. anläggningstillgångar	40	119		529
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-1 845</b>	<b>-2 166</b>	<b>-8 865</b>	<b>-1 348</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Amortering långfristiga lån			0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-1 243</b>	<b>-3 445</b>	<b>-7 404</b>	<b>4 071</b>
Likvida medel vid periodens början	5 000	15 682	12 004	15 682
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>15 682</b>

### 3.6.3 Balansräkning

#### BALANSRÄKNING

belopp i tkr	<b>Budget 2018</b>	<b>Prognos 2017</b>	<b>Budget 2017</b>	<b>Utfall 2016</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Maskiner och inventarier	17 598	18 038	19 469	13 760
<i>Summa anläggningstillgångar</i>	17 598	18 038	19 469	13 760
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Kortfristiga fordringar	3 587	3 320	3 640	2 926
Likvida medel	5 000	5 000	5 000	16 519
<i>Summa omsättningstillgångar</i>	8 587	8 320	8 640	19 445
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>26 185</b>	<b>26 358</b>	<b>28 109</b>	<b>33 205</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Eget kapital	4 531	6 827	6 152	6 860
Årets resultat	0	-2 296	-1 348	-33
<i>Summa eget kapital</i>	4 531	4 531	4 804	6 827
<b>Avsättningar</b>				
Pensionsskuld	15 070	14 302	15 058	16 741
<i>Summa avsättningar</i>	15 070	14 302	15 058	16 741
<b>Skulder</b>				
Övr långfristiga skulder	1 747	1 841		
Kortfristiga skulder	4 837	7 525	8 247	9 637
<i>Summa skulder</i>	6 584	7 525	8 247	9 637
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>26 185</b>	<b>26 358</b>	<b>28 109</b>	<b>33 205</b>

### 3.7 Budget 2017 och plan för 2018-2020

<b>RESULTATBUDGET</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
belopp i tkr	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Verksamhetens intäkter	5 020	5 070	5 120	5 170
Verksamhetens kostnader	-53 048	-55 774	-57 765	-59 594
Avskrivningar	-3 716	-2 846	-2 417	-2 367
Nettokostnader	-51 744	-53 550	-55 062	-56 791
<i>Kostnadsreducering</i>	955	1 290	909	945
Medlemsbidrag	51 331	52 922	54 933	56 746
Finansiella poster	-542	-662	-780	-900
Årets resultat	0	0	0	0

Förbundet följer löpande prognoser från SKL avseende arbetskraftskostnader och inflation och posterna räknas upp utifrån dem. De planer som visas ovan används som mycket grova planeringsverktyg för att ge en bild av hur förbundets intäkter och kostnader förväntas förändras de närmaste tre åren. Dessa resultaträkningar uppdateras löpande under året.

Vi kan konstatera att verksamhetens egna intäkter förmodas öka marginellt medan kostnaderna ökar i större omfattning. Detta betyder att förbundet även framöver är beroende av medlemsavgifterna för att förstärka ekonomin och den goda ekonomiska hushållningen. I såväl budget 2018 som planen för 2019-2021 är en kostnadsreduceringspost inlagd för att nå en budget i balans. Kostnadsreduceringen avser besparingar, alternativt höjning av medlemsbidraget, som måste göras för att nå en balans och en kontinuitet i ekonomin. En plan för besparing 2018 kommer att arbetas fram under våren 2018.

Budgetplaner för kommande år måste förstås även ta hänsyn till den framtida samhällsutvecklingen i medlemskommunerna, vilken på olika sätt kommer att påverka kraven som ställs på förbundet. Etablering av nya industrier samt förändringar i samhällets infrastruktur kommer på olika sätt att löpande förändra riskbilden i samhället. I förlängningen får detta effekter på Räddningstjänstens organisation i form av ökade krav på förebyggande åtgärder, kompetensutveckling bland personal och anpassning av utrustning.