

DELÅRSREDOVISNING T2 2026



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
ENKÖPING-HÅBO

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
Utfall i förhållande till budget	8
Balanskravsresultat	10
Förväntad utveckling	10
Ekonomisk redovisning	12
Resultaträkning	12
Balansräkning	12
Driftredovisning	13
Investeringsredovisning	13
Noter	14

Förvaltningsberättelse

Räddningstjänsten Enköping–Håbo redovisar en stabil utveckling under delårsperioden 2026. Förbundet ligger 430 tkr bättre än budget för perioden januari–augusti, vilket innebär att kostnadsnivån är lägre än planerat. Förbundet prognostiserar ett resultat om 5 700 tkr, vilket möjliggör återställning av tidigare års underskott om 5 692 tkr. Likviditeten är stark och soliditeten fortsatt negativ, men bedöms kunna förbättras från 2027 i takt med amorteringar och modernisering av fordonsflottan.

Verksamhetsmålen uppnås delvis. Flera mål ligger nära målnivåerna, medan andra påverkas av strukturella faktorer såsom RiB-rekrytering, samtidighetsutmaningar och variationer i operativ belastning. Förbundet har under året stärkt internkontrollen, förbättrat ekonomistyrningen och genomfört flera strategiska projekt som bidrar till en mer robust organisation.

Förbundet har under året fortsatt att utveckla sin operativa förmåga, krisberedskap och civila försvarsförmåga. RUHB-utbildningen för heltidsstyrkorna har genomförts och arbetet fortsätter med RiB-styrkorna. Övningsverksamheten har varit omfattande och inkluderat större samverkansövningar med region, kommuner och andra blåljusaktörer.

Personalomsättningen inom RiB är fortsatt hög, cirka 7%, vilket påverkar bemanningsstabilitet och utbildningskostnader. Förbundet arbetar med långsiktiga åtgärder för att stärka kompetensförsörjningen, inklusive ökad heltidstäckning och förstärkt rekryteringsarbete.

Fordonsflottan är i behov av modernisering. Den nya stegbilen i Enköping är i drift och flera större reparationer har genomförts. Modernisering av fordonsflottan är en central del av förbundets strategi för att minska underhållskostnader och öka driftsäkerheten.

Sammantaget bedöms förbundet ha god ekonomisk kontroll, utmaningar i den operativa förmågan men början på en tydlig strategisk riktning mot ökad effektivitet, ekonomisk hållbarhet och operativ styrka över tid.

Händelser av väsentlig betydelse

Delårsperioden har präglats av ett antal händelser som har betydande påverkan på förbundets ekonomi, operativa förmåga och strategiska inriktning. Nedanstående redovisning omfattar de händelser som bedöms vara av väsentlig betydelse för delårsperioden och som har relevans för förbundets styrning, riskhantering och framtida resursbehov.

PFAS-förelägganden i Enköping och Bålsta

PFAS-ärendena i Enköping och Bålsta har fortsatt att vara en av de mest komplexa och långsiktiga frågorna för förbundet under delårsperioden. Arbetet har omfattat ytterligare provtagningar, fördjupade analyser och löpande dialog med berörda myndigheter. PFAS-frågorna berör både miljöansvar, fastighetsfrågor och framtida åtgärdsbehov, vilket gör dem strategiskt betydelsefulla för förbundets planering och samverkan med medlemskommunerna.

Ärendena innebär en fortsatt organisatorisk belastning då de kräver återkommande insatser från flera funktioner inom förbundet, inklusive ledning, miljöhandläggning och operativ verksamhet. PFAS-processerna bedöms ha lång tidshorisont och kommer även framåt att påverka förbundets arbete med riskhantering, planering och myndighetsdialog.

Avslutat rättsärende

Skadeståndsärendet kring sjömacken i Bålsta har avslutats med framgång för förbundet. Förbundet har erhållit 241 tkr i ersättning för rättegångskostnader. Ärendet är avslutat utan negativ ekonomisk påverkan för förbundet.

Krisberedskap och civilt försvar

Förbundet har erhållit 800 tkr i statsbidrag för investeringar i motorsprutor, flytpumpar, brandslang och larmställ. Dessa investeringar stärker förbundets uthållighet och förmåga vid räddningstjänst under höjd beredskap.

Övergång från RAKEL till SWEN

Förbundet deltar, via RRÖS (Räddningsregion Östra Svealand), i det nationella arbetet med att avveckla kommunikationssystemet RAKEL och successivt övergå till SWEN (Swedish Emergency Network). Arbetet följer MCF:s tidsplan och riktlinjer och kommer att intensifieras i takt med att systemet färdigställs och nya funktioner införs. Övergången innebär ett flerårigt arbete med teknisk anpassning, utbildning och förändrade rutiner.

Om- och tillbyggnad av brandstationen i Enköping

Förstudien av Om- och tillbyggnaden av brandstationen i Enköping fortskrider. Enköpings kommun har lämnat inriktningsgodkännande för renovering och nybyggnation och förbundsregionen förväntas under hösten fatta beslut om att gå vidare med projektets genomförande.

Projektet innebär betydande framtida investeringsbehov och påverkar flerårsbudgeten från 2027 och framåt. En moderniserad station bedöms stärka förbundets operativa förmåga och arbetsmiljö för personalen i Enköping.

Övningsfältet i Bålsta

Förbundet och Håbo kommun har gemensamma diskussioner om att avveckla det nuvarande övningsfältet i Bålsta. Parallellt utreds möjligheten att i anslutning till brandstationen i Bålsta skapa en mindre övningsyta som till viss del kan ersätta det nuvarande övningsområdet. Den planerade ytan vid brandstationen i Bålsta är inte avsedd att ersätta ett fullskaligt övningsfält. Ytan möjliggör endast enklare övningsmoment och grundläggande utbildning. Förbundets samlade övningsverksamhet kommer framåt att koncentreras till övningsområdet i Enköping. Vid mer omfattande övningar kommer förbundet att hyra in sig på större övningsfält utanför det egna området.

Avvecklingen av det nuvarande övningsfältet i Bålsta kan medföra kortsiktiga kostnader men bedöms vara strategiskt fördelaktig för förbundet genom effektivare logistik, minskade driftkostnader och en mer långsiktigt hållbar övningsverksamhet.

Översyn av organisation och fordonsflotta

Förbundsregionen har gett förbundsregionen i uppdrag att genomföra en samlad översyn av ekonomi, organisation och fordonsflotta. Arbetet syftar till att stärka operativ förmåga, ökad effektivitet och långsiktigt förbättra förbundets ekonomi. Resultatet ska presenteras för regionen i slutet av året.

Översynen kan leda till förändringar i bemanning, fordonsstruktur och investeringsplanering. Arbetet är centralt för att skapa en mer robust och kostnadseffektiv organisation.

Personal och bemanning

Flera rekryteringar har genomförts under året. Personalomsättningen inom RiB är fortsatt hög, cirka 7%, vilket påverkar utbildningskostnader och bemanningsstabilitet. Lönerevisionen för 2026 är genomförd enligt avtal.

RiB-bemanningen utgör fortsatt en strukturell utmaning för operativ vardagsförmåga. Förbundet behöver fortsätta arbetet med långsiktiga lösningar för kompetensförsörjning, framför allt på förbundets ytterstationer.

Fordon och materiel

Den nya stegbilen i Enköping är i drift och den tidigare hävaren har avyttrats. Flera större reparationsärenden har medfört ökade kostnader, bland annat reparation av en diskmaskin för rökkydd (ca 100 tkr).

Fordonsflottan är i behov av modernisering för att minska framtida underhållskostnader och stärka driftsäkerheten. Detta kommer att avspeglas i flerårsbudgeten.

Verksamhet och externa aktiviteter

Förbundet har genomfört flera större övningar, utbildningar och evenemang under året. Bland annat har Åsendagarna för värdkommunernas 6-åringar, övningar i Skokloster och på Lasarettet i Enköping, blåljusmatcher i fotboll med kommunernas ungdomar, civilberedskap under Trädgårdsdagen i Enköping, deltagande under Håbo festdag, Enköpingsmässan samt genomfört Öppet hus i Veckholm och Bålsta. Aktiviteterna bidrar till ökad kompetens, stärkt samverkan samt ökad synlighet i samhället.

Samlad bedömning

De händelser som redovisats under perioden visar sammantaget på ett år präglad av både operativa och strategiska förändringar. Flera av processerna innebär ökade krav på organisationen, samtidigt som andra stärker förbundets långsiktiga förmåga. Tillsammans utgör de en samlad bild av ett förbund som hanterar komplexa ärenden, genomför nödvändiga investeringar och driver utvecklingsprojekt som kommer att påverka verksamheten under flera år framåt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen kräver att kommuner och kommunalförbund bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning ur både finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Förbundet ska enligt förbundsordningen redovisa ett resultat i balans eller överskott och ha en ekonomi som långsiktigt är hållbar. Delårsperioden visar att förbundet har god kontroll över likviditeten och att resultatet utvecklas enligt plan, samtidigt som soliditeten fortsatt är negativ. Verksamhetsmålen uppnås delvis för T2 men kan fortsatt nås för helåret, vilket speglar både styrkor och strukturella utmaningar inom operativ förmåga och kompetensförsörjning.

Förbundet redovisar ett ekonomiskt utfall som är 430 tkr bättre än budget och prognosen visar att underskottet från 2023 kan återställas i årsbokslutet. Detta innebär att förbundet inte bara följer budget utan överträffar den, vilket stärker bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Den positiva avvikelser innebär att kostnadsutvecklingen är stabil för förbundet. Flera kostnadsposter ligger under budget, bland annat inom fastighet, larmteknik och DC Enköping. Personalkostnaderna överstiger budget till följd av retroaktiv OB-ersättning och pensionskostnader, men dessa avvikelser balanseras av lägre kostnader inom andra områden.

Sammantaget visar utfallet att förbundet har en god förmåga att hantera operativa kostnadsvariationer utan att helheten påverkas negativt.

Bedömning av måluppfyllelse

Förbundet använder en färgmarkering för att tydliggöra i vilken omfattning verksamhetsmålen bedöms uppnås vid årsbokslut. Färgerna illustrerar graden av måluppfyllelse utifrån aktuell prognos och uppföljning under delårsperioden.

-  Målet bedöms nås vid årsbokslut.
-  Målet bedöms vara osäker att nås vid årsbokslut.
-  Målet bedöms inte nås vid årsbokslut.

Bedömningen av måluppfyllelse påverkas av flera strukturella faktorer, bland annat RiB-rekrytering, samtidighetsutmaningar och variationer i operativ belastning. Förbundet har under året vidtagit åtgärder för att stärka utbildningsplanering, öka heltidstäckning och förbättra internkontrollen. Dessa åtgärder bedöms ge effekt under kommande år och är centrala för att långsiktigt uppnå målen.

Avstämning av finansiella mål

Förbundets finansiella mål följer kommunallagens krav på att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att förändringen av eget kapital ska vara positiv. Bedömningen för 2026 är följande:

- **Förbundet ska ha ett resultat i balans eller få ett överskott**
Målet bedöms uppnås. Den positiva avvikelsen på 430 tkr för delåret 2026 stärker denna bedömning ytterligare.
- **Förbundet ska ha en likviditet över 2 000 tkr**
Likviditeten för delåret 2026 ligger på 13 121 tkr. Likviditeten om 13 121 tkr avser den periodiserade likviditeten för T2, exklusive medlemsbidrag för T3 (29 066 tkr), vilket redovisas i balansräkningen. Målet uppnås med god marginal.
- **Soliditet över 5 %**
Soliditeten för delåret 2026 ligger på -7,3%. Soliditetsmålet är ett långsiktigt mål enligt förbundsordningen och bedöms inte uppnås under 2026.

Verksamhetsmål 2026

Verksamhetsmålen följs upp enligt verksamhetsplanen och avser områden där förbundet har direkt påverkan. Resultaten visar variationer mellan målen, där flera uppnås medan andra för delåret ligger under målnivå.

Avvikelserna förklaras främst av strukturella faktorer såsom RiB-rekrytering, samtidighetsutmaningar och variationer i operativ belastning. Förbundet vidtar åtgärder genom förstärkt utbildningsplanering och förbättrad internkontroll. Målen i tabellen nedan förväntas bidra till visionen för förbundets verksamhet.

Verksamhetsmål								
Process		Mål 2026	T2 2026	2025	2024	2023	2022	2021
Myndighetsutövning								
Antal tillsynsbesök med tjänsteanteckningar	●	>180st	123	202	212	196	175	165
Antal eldstadsrelaterade bränder	●	<10st	1	4	8	8	11	15
Andel utförda fristade tillsyner enligt tillsynsplan	●	>80%	68%	-	-	-	-	-
Antal utförda brandskyddskontroller	●	>2 500	3 516	-	-	-	-	-
Antal utförda sotningar	●	>7 000	6 343	-	-	-	-	-
Genomföra insats								
Andel godkända aktiviteter enligt aktivitetsplan	●	>70%	65%	66%	74%	65%	63%	60%
Andel bränder med spridning	●	<2%	2,3%	3,8%	1,7%	2,9%	1,4%	3,3%
Den enskildes förmåga								
Invånare gör en egen första insats	●	>10%	37%	12%	16%	23%	20%	26%
Utrymt vid brand i byggnad	●	>2%	5,3%	2,0%	1,6%	0,0%	1,4%	4,3%
Efter insats								
Intäkt RvR (tkr)	●	>250	258	267	241	299	359	255
Andel RvR av bränder i byggnad	●	>30%	34%	30%	34%	38%	37%	26%
Andel RvR av trafikolycka på statlig väg	●	>40%	43%	52%	45%	47%	49%	48%
Andel AAR av insats	●	>10%	8%	7%	16%	30%	9%	6%
Stöd								
Reparationskostnad egna fordon (tkr)	●	<600	487	764	836	538	520	444
Övertidskostnad (tkr)	●	<800	453	723	1 139	910	1 471	995

Tabell 1 Uppföljning verksamhetsmål

Ekonomistyrning och uppföljningsmodell

Förbundets ekonomiska uppföljning sker genom tre perspektiv: Ansvar, Verksamhet och Resultaträkning.

- **Ansvarsuppföljningen** säkerställer att varje chef följer sin tilldelade budgetram och möjliggör tidig identifiering av avvikelser.
- **Verksamhetsuppföljningen** visar kostnader och intäkter per station och funktion och ger en operativ bild av resursförbrukningen.
- **Resultaträkningen** redovisar det samlade utfallet och ligger till grund för bedömningen av god ekonomisk hushållning, balanskravsresultat och helårsprognos.

Modellen har under 2026 stärkt internkontrollen och förbättrat förmågan att koppla ekonomiska avvikelser till verksamhetsmässiga orsaker. Den utgör en central del av förbundets styrning och riskhantering.

Den positiva avvikelsen mot budget visar att uppföljningsmodellen fungerar väl och att förbundet har god förmåga att identifiera och hantera ekonomiska avvikelser i tid. Detta är en viktig indikator på god ekonomisk hushållning.

Pensionsskuld & pensionskostnader

Pensionsskulden uppgår per 31 augusti 2026 till 42 700 tkr, vilket är en ökning jämfört med föregående årsskifte. Ökningen förklaras av högre löneskatt och fortsatt uppbyggnad av avsättningar för framtida pensioner. Prognosen visar att pensionsskulden bedöms fortsätta öka och uppgå till 51 100 tkr år 2030.

Pensionskostnaden för 2026 beräknas till 6 600 tkr, vilket är högre än tidigare prognoser. Den redovisade pensionskostnaden i noterna avser utfallet för delårsperioden (3 863 tkr), medan 6 600 tkr avser helårsprognosen. Skillnaden beror således på periodisering och ska inte tolkas som en avvikelse mellan tabell och löptext. Den främsta orsaken är ett uttag av särskild avtalspension före antagen uttagsålder vilket innebär en kostnadsökning med ca: 1 600 tkr för helåret. Kostnaden bedöms minska något 2027 innan den åter ökar 2028–2030.

Det är därför viktigt att skilja på periodiserat utfall (3 863 tkr) och helårsprognos (6 600 tkr), där helårsprognosen inkluderar särskild avtalspension och andra kostnader som inte uppstår linjärt över året.

Den ökande pensionsskulden utgör en långsiktig ekonomisk risk och påverkar soliditeten negativt. Förbundet behöver fortsatt följa utvecklingen och säkerställa att pensionskostnaderna hanteras inom ramen för flerårsplanen. Den positiva avvikelsen mot budget för 2026 förbättrar dock förbundets kortsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Låneskuld och soliditet

Förbundet har en låneskuld på 21 500 tkr. Under 2026 har låneportföljen lagts om för att minska ränterisken och stärka finansiell stabilitet. Cirka 80% av skulden är bunden på 3, 5 och 7 år, medan 4 000 tkr behålls rörligt för att möjliggöra amorteringar. Planerade amorteringar uppgår till 1 000–1 500 tkr per år 2027–2029.

Soliditeten är negativ till följd av historiska underskott och en växande låne- samt pensionsskulder. Förbättring planeras ske genom amorteringar, stabiliserade kostnader och modernisering av fordonsflottan.

Internkontroll

Förbundet har under 2026 stärkt internkontrollen för att säkerställa god ekonomisk hushållning och en stabil verksamhetsstyrning. Internkontrollen stärkts genom förbättrad dokumentation av risker, tydligare uppföljning och mer systematiska kontroller. Detta är särskilt viktigt i en organisation med både heltid och RiB, där bemanningsvariationer kan påverka insatsförmågan.

Sammanfattningsvis bedöms internkontrollen vara tillräcklig och effektiv och arbetet fortsätter under 2027 med fokus på förstärkt uppföljning av riskområden.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Förbundet verkar i en miljö där flera operativa, finansiella och strategiska risker påverkar verksamhetens förmåga och ekonomiska ställning. Riskbilden har analyserats mer systematiskt under 2026, vilket ger en tydligare grund för styrning och prioritering.

Förbundets arbete gällande PFAS-förelägganden på övningsfälten i Enköping och Bålsta innebär flera risker och osäkerhetsfaktorer som påverkar både den operativa verksamheten och den långsiktiga planeringen. PFAS-föreningar är komplexa att utreda och åtgärda, och processen styrs i hög grad av

framtida myndighetskrav. Detta skapar osäkerhet kring omfattning, tidsplan, ansvarsfördelning och eventuella åtgärdsbehov.

Det finns också en strategisk osäkerhet kopplad till ansvarsfördelningen mellan förbundet och medlemskommunerna. Eftersom PFAS-frågorna berör både fastighetsägarskap och historiskt ansvar krävs ett fortsatt nära samarbete för att säkerställa att utredningar och eventuella framtida åtgärder hanteras rättssäkert och långsiktigt hållbart. PFAS-ärendena innebär en finansiell osäkerhet då framtida myndighetskrav kan medföra ökade kostnader.

Bemanningsstabiliteten inom RiB-styrkorna är fortsatt en central risk. Den höga personalomsättningen påverkar kompetensförsörjning, utbildningskostnader och förmågan att hantera simultana larm. Fordonsflottans ålder innebär också en risk för ökade reparationskostnader och driftstörningar, vilket gör modernisering av fordonsparken till en strategisk prioritet.

Soliditeten är negativ och påverkas av historiska underskott och en växande låne- och pensionsskuld. Pensionsskulden bedöms fortsätta öka, vilket kräver noggrann planering inom flerårsbudgeten.

Likviditet

Likviditeten uppgår per 31 augusti 2026 till 42 187 tkr, varav 29 066 tkr avser medlemsbidrag för T3. För tydlighet bör det noteras att balansräkningen redovisar den totala likviditeten per balansdagen, medan den justerade likviditeten om 13 121 tkr avser periodiserad likviditet för T2. Skillnaden beror således på att T3-bidraget ingår i balansräkningens likvida medel men inte i bedömningen av måluppfyllelse för delårsperioden. Det faktiska likviditetsutrymmet för delårsperioden (T2) uppgår därmed till 13 121 tkr. Detta är en periodiseringsjustering och inte en faktisk kassaflödesförändring. Det innebär att förbundet har en god likviditet för perioden och att det finansiella målet på >2 000 tkr uppnås med tydlig marginal.

Sammantagen bedömning av finansiella och verksamhetsmässiga mål

Delårsbokslutet 2026 innehåller en integrerad bedömning av verksamhetsmål och finansiella mål i linje med revisorernas rekommendationer. Driftredovisningen har anpassats för att kunna stämmas av mot beslutad budget. Internkontrollen har förstärkts och låneomläggningen förbättrar den långsiktiga ekonomiska stabiliteten.

Förbundet bedöms arbeta i enlighet med kommunallagen och förbundsordningen. Förbundet prognostiserar ett resultat om 5 700 tkr, vilket innebär att tidigare års underskott om 5 692 tkr kan återställas i årsbokslutet. Likviditetsmålet uppnås, soliditetsmålet om >5 % nås inte, och verksamhetsmålen är delvis uppfyllda men med goda förutsättningar att vara uppfyllda vid helårsbokslutet.

Utfall i förhållande till budget

Förbundet redovisar ett positivt utfall för perioden januari–augusti 2026 och ligger 430 tkr bättre än budget för delåret. Prognosen visar att underskottet från 2023 kan återställas i årsbokslutet. Detta innebär att verksamheten överträffar den ekonomiska planen för delåret. Den positiva avvikelserna visar att förbundet har god kostnadskontroll och att helårsprognosen om +5 700 tkr bedöms kunna uppnås, vilket möjliggör återställning av tidigare års underskott om 5 692 tkr.

Intäkterna ligger sammantaget nära budget, även om vissa avgiftsintäkter såsom tillsynsavgifter och automatiska brandlarm är något lägre än plan. Den positiva avvikelserna mot budget förklaras främst av lägre kostnader inom flera verksamhetsområden, bland annat fastighet, larmteknik och DC Enköping. Detta kompenserar för högre kostnader inom pensionskostnader, OB-ersättning, fyllnadstid, timlöner och fordonsreparationer.

Personalkostnaderna överstiger budget till följd av retroaktiv OB-ersättning och en avtalsenlig höjning av OB-nivåerna från april 2026 som inte ingick i budget. Trots detta ligger den totala kostnadsnivån under budget, vilket visar att förbundet har god förmåga att hantera operativa kostnadsvariationer utan att helheten påverkas negativt.

Kostnaderna för reparationer och underhåll av transportmedel är högre än budgeterat, vilket är i linje med fordonsflottans ålder och de reparationsärenden som genomförts under våren. Dessa kostnader bedöms vara hanterbara och ingår i den långsiktiga planeringen för modernisering av fordonsflottan.

Driftredovisning (tkr)	Intäkter	Kostnader	Utfall jan-aug 2026	Utfall jan-aug 2025	Budget 2026	Prognos helår	Avvikelse prognos mot budget
Verksamhet							
Medlemsbidrag	58 133	0	58 133	51 733	87 200	87 200	0
Avvikelse kalkylerat personalomkostnad (PO)	0	467	467	1 478	2 102	2 102	0
Direktion	0	-207	-207	-214	-501	-501	0
Förbundsgemensamt	5 487	-11 254	-5 767	-6 510	-9 445	-9 445	0
Enköping	24	-16 607	-16 583	-15 662	-25 096	-25 096	0
Enköping RiB	0	-3 292	-3 292	-3 183	-4 810	-4 810	0
Fjärdhundra RiB	0	-3 123	-3 123	-3 176	-4 947	-4 947	0
Veckholm RiB	186	-2 751	-2 565	-3 029	-4 557	-4 557	0
Räddningsvärn	0	-43	-43	-54	-105	-105	0
Bålsta	314	-14 093	-13 779	-12 812	-19 902	-19 902	0
Bålsta RiB	0	-375	-375	-596	-912	-912	0
Örsundsbro RiB	0	-3 346	-3 346	-3 143	-4 709	-4 709	0
Skokloster RiB	0	-1 864	-1 864	-1 677	-2 938	-2 938	0
Verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar enligt resultaträkningen	64 145	-56 486	7 659	3 157	11 378	11 378	0
Finansiella intäkter	193	0	193	116	0	0	0
Finansiella kostnader	0	-3 622	-3 622	-1 318	-5 678	-5 678	0
Totalt	64 338	-60 108	4 230	1 955	5 700	5 700	0

Tabell 2 För principer se not 1, kalkylerat PO för 2026 är 48,9% för RiB och 49,4 för heltidsanställda.

Jämförelsesiffran för 2025 (1 955 tkr enligt T2 2026 driftredovisningen) har justerats jämfört med T2 2025 (1 953 tkr) på grund av ett tidigare fel i föregående års driftredovisning. Korrigeringen påverkar inte årets resultat eller jämförbarheten mellan åren.

Arbetet med PFAS-frågorna vid övningsfälten i Enköping och Bålsta har fortsatt under året med ytterligare provtagningar och myndighetsdialog. Kommunerna har uttryckt inriktning att kostnaderna ska täckas, men formellt beslut saknas. Detta innebär att kostnaderna för utredning och hantering av PFAS ännu inte fullt ut kan bedömas, vilket utgör en osäkerhetsfaktor i förbundets ekonomiska planering.

Vidare har posten "Avvikelse kalkylerat PO" (personalomkostnad) också brutits ut som en egen redovisningsrad för att ge en mer transparent bild av kostnadsfördelningen mellan verksamheterna. Denna förändring innebär att den beslutad budget för 2026 inte är direkt jämförbar med den redovisade strukturen i delårsrapporten, eftersom budgeten ursprungligen inkluderade finansiella poster och PO-avvikelsen inom *Förbundsgemensamt*. Den totala budgetramen är dock oförändrad, förändringen avser endast redovisningsteknisk uppdelning för ökad tydlighet och bättre uppföljning av verksamhetens faktiska kostnader och intäkter. För att undvika framtida tolkningsskillnader bör budgetstrukturen från och med 2027 anpassas till samma redovisningsprinciper som delårsrapporten, så att PO-avvikelsen och finansiella poster redovisas på ett enhetligt sätt i både budget och utfall. Förbundet ser över möjligheten att anpassa budgetstrukturen inför kommande år så att den följer samma redovisningsprinciper som delårsrapporten, vilket skulle underlätta framtida jämförelser och ge en mer enhetlig ekonomisk uppföljning.

Sammanfattning av utfall gentemot budget

Sammanfattningsvis visar utfallet att förbundet har god ekonomisk kontroll och att avvikelserna är operativa och hanterbara. Den positiva budgetavvikelsen stärker balanskravsresultatet och förbättrar förbundets finansiella ställning inför årets avslut.

Balanskravsresultat

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

Efter justering för realisationsvinst vid försäljning av hävare (–392 tkr) uppgår balanskravsresultatet till 5 308 tkr. Prognosen för helårsresultatet enligt resultaträkningen uppgår till 5 700 tkr. Detta är det bedömda resultatet före återställning av underskottet från 2023. Underskottet uppgår till 5 692 tkr och ska återställas i årsbokslutet. Efter återställningen beräknas det slutliga resultatet för 2026 uppgå till 0 tkr, vilket är i enlighet med kommunallagens balanskrav.

Balanskravsresultatet är fortsatt beroende av att medlemskommunerna fullföljer tidigare beslut om ekonomisk ersättning för utgifter gällande PFAS-föreläggande och att kostnadsnivån hålls under kontroll. Den positiva avvikelsen för T2 2026 visar att förbundet har god förmåga att hantera kostnadsvariationer och att ekonomistyrningen fungerar väl.

Balanskravsutredning (tkr)	261231	251231	241231	231231
Årets resultat enligt resultaträkningen	5 700	3 276	-7 318	-5 536
Samtliga realisationsvinster	-392	0	-41	-156
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 308	3 276	-7 359	-5 692
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Användning av medel	0	0	0	0
Användning av resultatutjämningsreserven	0	0	0	0
Balanskravsresultat	5 308	3 276	-7 359	-5 692

Tabell 3 Balanskravsutredning, realisationsvinsten avser försäljning av tidigare hävare i Enköping

Akkumulerat negativt underskott 2023–2026 (tkr)	2026	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-10 562	-13 446
- Varav från 2023	-5 692	-5 692
- Varav från 2024	-4 870	-7 754
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	5 308	3 276
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-5 254	-10 562
- Varav från år 2023, återställs senast 2026	-5 692	-5 692
- Varav från år 2024, återställs senast 2027	-4 870	

Tabell 4 Akkumulerat negativt underskott 2023–2026

Det ackumulerade underskottet från tidigare år redovisas i tabellen ovan. Det ackumulerade underskottet ska täckas av utökade medlemsbidrag från medlemskommunerna under de två kommande åren, dvs. 5 692 tkr under 2026 och 4 870 tkr under 2027.

Förväntad utveckling

Förbundet bedöms gå in i en period där flera strategiska förändringar behöver genomföras för att säkerställa långsiktig operativ och ekonomisk hållbarhet. Fokus för förbundet ligger på:

- förstärkt vardagsförmåga genom ökad heltidstäckning,
- modernisering av fordonsflottan,
- stabilisering av kostnadsnivåer från 2028,
- förstärkt krisberedskap och civilt försvar,
- genomförande av brandstationsprojektet i Enköping,
- långsiktig hantering av PFAS-ärendet.

Driftbudget och flerårsplan 2026–2030	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Verksamhetens intäkter inkl. medlemsbidrag	94 406	96 780	99 084	102 241	105 503
Verksamhetens kostnader	-83 028	-86 392	-93 484	-96 557	-99 733
Verksamhetens nettokostnader	11 378	10 388	5 600	5 684	5 770
Finansiella poster ex. pension	-5 678	-5 518	-5 600	-5 684	-5 770
Verksamhetens resultat	5 700	4 870	0	0	0

Tabell 5 Driftbudget 2026 och flerårsplan 2027–2030

Sammantagen bedömning

Förbundet bedömer att helårsresultatet uppgår till noll, inklusive återställning av underskott från 2023. Soliditeten förväntas kvarstå negativ men förbättras från 2027 genom amorteringar och modernisering av fordonsflottan.

Förbundet arbetar för en tydlig och långsiktig inriktning mot ökad operativ förmåga och ekonomisk hållbarhet. Den planerade moderniseringen av fordonsflottan, tillsammans med riktade investeringar i rätt fordonstyper, skapar förutsättningar för en mer ändamålsenlig och kostnadseffektiv resursstruktur.

En modernare fordonspark bedöms bidra till högre driftsäkerhet, lägre underhållskostnader och förbättrad insatsförmåga. Effekterna av dessa åtgärder kommer successivt att synas i flerårsbudgeten, där kostnadsnivån stabiliseras från 2028 och framåt i takt med att äldre fordon fasas ut.

De projekt som genomförs i förbundet, PFAS-hantering, övergången till SWEN, organisationsöversynen och brandstationsprojektet i Enköping, bedöms tillsammans ha en betydande påverkan på sikt för både förbundets ekonomi och operativ förmåga.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not.	Utfall jan-aug 2026	Utfall jan-aug 2025	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	2	64 145	56 157	94 406	94 406
Verksamhetens kostnader	3	-50 454	-50 260	-74 180	-73 987
Avskrivningar	4	-6 032	-2 740	-9 041	-9 041
Verksamhetens nettokostnader		7 659	3 157	11 185	11 378
Verksamhetens resultat		7 659	3 157	11 185	11 378
Finansiella intäkter	5	193	116	193	1
Finansiella kostnader	6	-3 622	-1 318	-5 678	-5 678
Resultat efter finansiella poster		4 230	1 956	5 700	5 700
Resultat		4 230	1 956	5 700	5 700

Tabell 6 Resultaträkning

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Utfall aug 2026	Utfall helår 2025
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Fastigheter	92 746	95 681
Förbättring av annans fastighet	846	903
Maskiner och inventarier	8 110	8 871
Fordon	40 770	43 156
Pågående anläggningar	267	28
Summa anläggningstillgångar	142 738	148 639
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	9 736	41 028
Kassa och bank	42 187	2 688
Summa omsättningstillgångar	51 923	43 716
Summa tillgångar	194 661	192 355
Eget kapital, avsättningar & skulder		
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-18 450	-21 727
Årets resultat	4 230	3 276
Summa eget kapital	-14 221	-18 451
Avsättningar		
Pensionsavsättningar	40 474	38 868
Summa avsättningar	40 474	38 868
Skulder		
Långfristiga skulder	124 774	119 609
Kortsiktiga skulder	43 633	52 329
Summa skulder	168 408	171 938
Summa eget kapital, avsättningar & skulder	194 661	192 355

Tabell 7 Balansräkning

Förbundet bedriver ingen verksamhet i andra juridiska personer som är av sådan omfattning att sammanställd redovisning krävs enligt RKR 22.1.

Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Intäkter	Kostnader	Utfall jan-aug 2026	Utfall jan-aug 2025	Budget 2026	Prognos helår	Avvikelse prognos mot budget
Verksamhet							
Medlemsbidrag	58 133	0	58 133	51 733	87 200	87 200	0
Avvikelse kalkylerat personalomkostnad (PO)	0	467	467	1 478	2 102	2 102	0
Direktion	0	-207	-207	-214	-501	-501	0
Förbundsgemensamt	5 487	-11 254	-5 767	-6 510	-9 445	-9 445	0
Enköping	24	-16 607	-16 583	-15 662	-25 096	-25 096	0
Enköping RiB	0	-3 292	-3 292	-3 183	-4 810	-4 810	0
Fjärdhundra RiB	0	-3 123	-3 123	-3 176	-4 947	-4 947	0
Veckholm RiB	186	-2 751	-2 565	-3 029	-4 557	-4 557	0
Räddningsvärn	0	-43	-43	-54	-105	-105	0
Bålsta	314	-14 093	-13 779	-12 812	-19 902	-19 902	0
Bålsta RiB	0	-375	-375	-596	-912	-912	0
Örsundsbro RiB	0	-3 346	-3 346	-3 143	-4 709	-4 709	0
Skokloster RiB	0	-1 864	-1 864	-1 677	-2 938	-2 938	0
Verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar enligt resultaträkningen	64 145	-56 486	7 659	3 157	11 378	11 378	0
Finansiella intäkter	193	0	193	116	0	0	0
Finansiella kostnader	0	-3 622	-3 622	-1 318	-5 678	-5 678	0
Totalt	64 338	-60 108	4 230	1 955	5 700	5 700	0

Tabell 3 För principer se not 1, kalkylerat PO för 2026 är 48,9% för RiB och 49,4 för heltidsanställda.

Jämförelsesiffran för 2025 (1 955 tkr enligt T2 2026 driftredovisningen) har justerats jämfört med T2 2025 (1 953 tkr) på grund av ett tidigare fel i föregående års driftredovisning. Korrigeringen påverkar inte årets resultat eller jämförbarheten mellan åren.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (tkr)	Utfall 260831	Prognos 261231	Budget 2026	Avvikelse helår mot budget
Förbättring fastighet	0	80	80	0
Inventarier	199	495	495	0
Fordon	40	40	60	-20
Maskiner	0	0	0	0
Varav pågående investeringar	28	0	0	0
Summa investeringar	267	615	635	-20
Varav årets utgift	239	0	0	0

Tabell 8 I inventarier ingår larmkläder, möbler och HLR-dockor. I förbättring fastighet ingår renovering av en tvättstuga. I fordon ingår fordonsdatorer. För principer se not 1

Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats enligt samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som årsredovisningen, med tillämpning av periodisering enligt kommunal redovisningslag. Inga ändringar av principer eller beräkningsmetoder har gjorts under 2026. Rapporten har upprättats i enlighet med kommunallagen (11 kap.) och RKR:s rekommendationer 22.1 och 2.2.

Uppskattningar och bedömningar

Delårsredovisningen bygger på utfall per 31 augusti samt bedömningar av utvecklingen under årets återstående månader. De uppskattningar som har störst betydelse avser pensionskostnader, PFAS-ärenden, fordonsreparationer och prognosen för helårsresultatet. Pensionsskuldens utveckling och kostnader kopplade till särskild avtalspension påverkar helårsprognosen, men innebär ingen avvikelse i delårsutfallet. PFAS-kostnaderna faktureras medlemskommunerna och bör därför inte påverka årets resultat. Bedömningen av reparationskostnader utgår från fordonsflottans ålder och de större reparationer som genomförts under året. Prognosen för helårsresultatet baseras på att kostnadsnivån hålls under kontroll och att tidigare beslut om ekonomisk ersättning fullföljs. Inga andra uppskattningar eller bedömningar har identifierats som väsentligt påverkar delårsutfallet.

Not 2

Verksamhetens intäkter (tkr)	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31
Ersättning från Enköpings kommun	38 947	34 667
Ersättning från Håbo kommun	19 187	17 067
Taxor och avgifter	678	662
Hyror och arrenden	396	433
Bidrag	1 008	266
Tjänster	2 379	2 154
Försäljningsintäkter	1 550	909
Försäljning av anl. tillgångar	0	0
Erhållna försäkringsersättningar	0	0
Summa	64 145	56 157

Not 3

Verksamhetens kostnader (tkr)	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31
Personalkostnader ink finansiell kostnad	36 972	35 534
Pensionskostnader ex finansiell kostnad	3 429	336
Bidrag	83	55
Köp av huvudverksamhet	1 146	979
Räkenskapsrevision	220	223
Köp av övriga tjänster	3 498	2 661
Materialkostnader	1 929	1 908
Hyror (lokalhyror och leasing)	1 776	6 862
Övriga driftkostnader	1 401	1 704
Summa	50 454	50 261

Not 4

Avskrivningar	Avskrivningstid (år)
Tekniska anläggningar	15–20
Höjd- och tankfordon	25
Räddningsfordon	20
Mindre fordon, räddningsutrustning	15
Inventarier	5–10

Tabell 9 Avskrivningar beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden. Avskrivning sker linjärt med lika stora belopp per år under livslängden. Avskrivning påbörjas månaden efter anskaffningsmånaden.

Not 5

Finansiella intäkter (tkr)	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31
Ränteintäkter likvida medel	190	96
Övriga finansiella intäkter	3	20
Summa	193	116

Not 6

Finansiella kostnader (tkr)	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31
Ränta på långfristig skuld till Kommuninvest AB	339	256
Räntedel finansiell leasing	2 840	0
Finansiell kostnad pensionsskuld	434	1 033
Övriga finansiella kostnader	9	29
Summa	3 622	1 318

Not 7

Säsongsvariationer och cykliska effekter

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

Not 8

PFAS-kostnader (jämförelsestörande post)

Förbundet har under 2025 och 2026 haft kostnader kopplade till PFAS-förelägganden avseende övningsområdena i Enköping och Bålsta. Den sammanlagda kostnaden uppgår vid T2 till 1 159 tkr. Kostnaderna är av engångskaraktär och klassificeras som jämförelsestörande poster.

Kommunerna har muntligen uttryckt att kostnaderna ska kostnadstäckas. Ersättningen är dock inte formellt beslutad. Förbundet bedömer att kommunerna kommer att fullfölja tidigare inriktning, men detta utgör en osäkerhetsfaktor.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping - Håbo

Enköping 2026-10-14

Svante Forslund

Förbundsdirectionens ordförande

Fredrik Hallberg

Förbunds- och räddningschef



RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO

Västra Ringgatan 6

745 31 ENKÖPING

0171 - 47 56 00

www.rtjeh.se