

Delårsrapport

Januari – April

2024



Innehåll

INLEDNING	2
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Kommunalförbundet Bergslagens Räddningstjänst	3
Politisk ledning	4
Organisation.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	5
Styrning och uppföljning av verksamheten	6
God ekonomisk hushållning	10
Nyckeltal för verksamheten.....	12
Väsentliga personalförhållanden	13
Förväntad utveckling	15
Ekonomisk redovisning	16
Balanskravsresultat.....	19
Driftredovisning	20
Investeringsredovisning	21
RESULTATRÄKNING, BALANSRÄKNING OCH FINANSIERINGSANALYS	22
Resultaträkning	22
Balansräkning.....	23
Finansieringsanalys	24
Noter	25

Inledning

Efter lång väntan har beslut från arbetstidsnämnden angående förbundets dispensansökan äntligen kommit.

Bergslagens Räddningstjänst (BRT) beviljas härmed dispens till och med 30 oktober 2025

- för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar under den lagstadgade semesterperioden (juni-augusti 2024)
- för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar för två dygnspass per fyraveckorsperiod under helger
- för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar för utbildningar och övningar som inte ryms inom ordinarie arbetstidsförläggning eller inom ordinarie verksamhet
- för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar under den lagstadgade semesterperioden (juni-augusti 2024)

Dispensen ger BRT betydligt bättre förutsättningar att planera verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Dessutom skall en utvärdering göras av centrala parter över arbetstidsdirektivet och dess konsekvenser. Resultatet skall redovisas under 2025.

Inflyttningen till den gemensamma samverkanscentralen, Seglet, är genomförd och verksamheten är nu i full drift.

Peter Backman

Förbundschef Bergslagens Räddningstjänst

Förvaltningsberättelse

Kommunalförbundet Bergslagens Räddningstjänst

Bergslagens Räddningstjänst bildades 1997 då kommunerna Degerfors, Filipstad, Hällefors, Karlskoga, Kristinehamn och Storfors beslutade att samverka inom räddningstjänsten. Det geografiska insatsområdet är 140 km x 70 km och omfattar stads- och tätortsbebyggelse, större mekaniska och kemisk/tekniska fabriker, stora skogsområden, jordbruk och skärgård. Europaväg och järnväg går genom området samt stora trafikmängder från och till de närliggande Dalafjällen.

Syftet med räddningstjänstförbundet är att er hålla en effektiv räddningstjänst till en sammantaget låg kostnad för medlemskommunerna. Räddningstjänstförbundets främsta målsättning är att medverka till att olyckor och bränder inte inträffar samt att konsekvenserna av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt. Invånarna och de som vistas inom räddningstjänstområdet skall erbjudas en kompetent och effektiv räddningstjänst med hög beredskap för att kunna rädda liv och egendom samt att skador på människa miljö och egendom begränsas.

Den samlade resursen för förbundet består av cirka 200 medarbetare som till sitt förfogande har cirka 30 brand/räddningsfordon samt ett antal besiktning- och transportfordon. Förbundet har utryckningsstyrkor och utrustning placerad på åtta brandstationer för att uppnå en optimal täckning över ytan och möjligheter till snabb insats till olycksplatsen.

Sedan den 12 maj 2020 ingår förbundet i den gemensamma operativa ledningsorganisationen Räddningsregion Bergslagen. En samverkan som omfattar brand- och räddningsverksamheter i 42 kommuner fördelade på fem län och 17 räddningstjänster.

Insatsområde



Räddningsstyrkor

Heltidsbrandstationer

Karlskoga 1+5 personer

Kristinehamn 1+4 personer

Deltidsbrandstationer:

Filipstad 1+5 personer

Storfors 1+4 personer

Lesjöfors 1+4 personer

Degerfors 1+4 personer

Hällefors 1+4 personer

Åtorp 0+2 personer

Anspänningstider:

Heltidsstationer: 1,5 min

Deltidsstationer: 5 min (riktvärde)

Politisk ledning

Direktionen är det högsta beslutande organet i Bergslagens Räddningstjänst. Medlemskommunernas kommunfullmäktige har fastställt förbundsordning samt handlingsprogram som sätter de yttersta ramarna för Bergslagens Räddningstjänsts verksamhet.

Bergslagens Räddningstjänsts direktion består av två ledamöter och två ersättare från Kristinehamn och Karlskoga kommun, från övriga medlemskommuner en ledamot och en ersättare. Revisionen är vald av respektive medlemskommuns fullmäktige.

I antagen förbundsordning är budgetprocessens arbetsordning angiven gentemot medlemskommunerna.

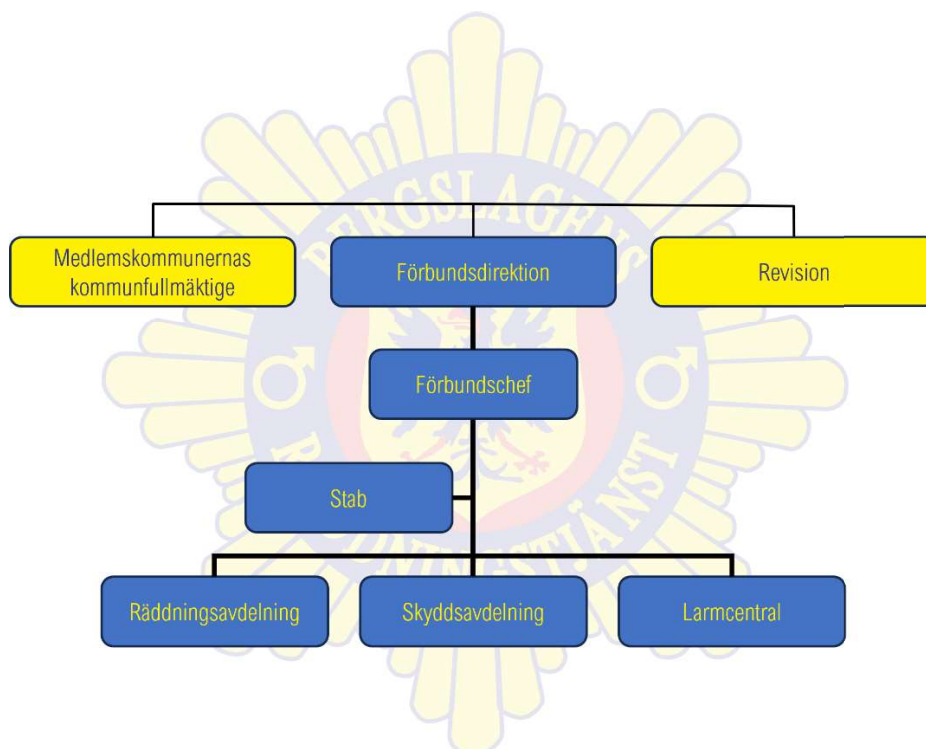
Förslag till åtgärder som innebär väsentligt förändrad verksamhet eller ändring i dokument som styr verksamheten inom Bergslagens Räddningstjänst, behandlas alltid frågan i medlemskommunernas fullmäktige innan sanktion för beslut ges till förbundets direktion.

Organisation

Den högst beslutande tjänstemannen är förbundschefen som till sin hjälp har funktionsansvariga inom respektive verksamhetsområden. Allt arbete bedrivs förbundsövergripande utifrån funktioner och områdesansvar. Direktionen har genom delegationsordningen gett förbundsledningen ett rationellt och ansvarsskapande arbetsförhållande.

Förbundets ledningsgrupp består av Förbundschef, ekonomichef, avdelningschefer och HR-specialist.

Förbundets åtta stationer har en utsedd stationschef vars uppgift är att samordna verksamheten på stationen och fungera som en länk mellan ledning och övrig personal på respektive station.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Klimatförändring	Större vädervariationer som orsakar översvämningar, skogsbränder och andra resurskrävande insatser	Räddningstjänst-avdelningen	Ingår i gemensam räddningsorganisation, RRB Följa utvecklingen i branschen (MSB)
Världsläget	Det oklara världsläget medför ekonomiska och materiella utmaningar.	Förbundet	Medvetenhet om det försämrade ekonomiska läget och ibland brist på material/komponenter.
Verksamhetsrisk			
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter på personal och kvalitet.	Räddningstjänst-avdelningen	Utöka poolanställningar inom heltidsstyrkorna. Rekryteringskampanjer för RIB (deltid)
IT-störningar/angrepp	IT-störningar/angrepp som påverkar vår verksamhet negativt.	Förbundet	Förbundet har ett IT-samarbete med Karlskoga kommun för att minimera risker och störningar för avbrott/angrepp samt att förbundet får tillgång till en bredare kompetens inom IT-området.
Finansiell risk			
Inflation	Hög inflation som förbundet inte får täckning för i sin budget.	Förbundet	Se över förbundets kostnader och intäkter för att få en budget i balans.
Finansieringsrisk	Inköp av förbundets investeringar.	Förbundet	Då förbundet inte får uppta lån är det viktigt att en långtidsplan för investeringar finns upprättad för att kunna skapa en god likviditetsplanering i förbundet.

Händelser av väsentlig betydelse

Under perioden har ingen större händelse inträffat som krävt mycket resurser från räddningstjänsten. Det har inte heller inträffat någon dödsbrand eller trafikolycka med dödlig utgång.

Arbetet med friska brandmän, det vill säga arbetsmiljöanpassning för att minimera kontamination av röksmittat material har tagit rejäla kliv framåt med nya rutiner i samband med övning och larm samt inköp av en ny diskmaskin för rökskyddsutrustning. Diskmaskinen kommer att levereras någon gång i maj/juni.

Rekrytering av sommarvikarier genomfördes i Kristinehamn under januari med testdagar och åtta nya brandmän valdes ut. Under sommaren kommer totalt 15 timanställda vikarier att gå in och arbeta för att personalen ska kunna få ut sin semester och föräldraledighet.

Samverkanscentralen Seglet invigdes den 9 april där Polisregion Bergslagen, Räddningsregion Bergslagen, SOS Alarm och Region Örebro sitter tillsammans för att få kortare larmkedjor och bättre

Samverkan mellan flera samhällsaktörer. Målet är att stärka förmågan att hantera både vardagliga händelser och större kriser. Den olycksdrabbade ska få snabbare hjälp med rätt resurs på plats.

Nya regler för dygnsvila infördes den 1 februari. De nya reglerna har inneburit att det har blivit mycket svårare att bemanna verksamheten vid planering av kompetensutveckling och övning etcetera, men framför allt på kort sikt när hastiga vakanser uppstår, såsom vård av barn och sjukdom. Behovet av att utöka personalstyrkan är stort.

Inom Skyddsavdelningen har en ny inspektör tillkommit som under perioden har genomgått MSB utbildning Tillsyn A.

Ett projekt att skapa samförstånd mellan Räddningstjänstens myndighetsutövning och Socialtjänsten Karlskoga har pågått under perioden och lett till ett föreläggande mot Socialtjänstens serviceboende, socialtjänsten har godtagit föreläggandet och skall åtgärda bristerna. Under året kommer ytterligare tillsyner att göras mot olika boendeformer inom socialtjänsten i Karlskogas kommun där förbundet hoppas att projektet har lett till samförstånd hur lagstiftningarna skall tolkas. Därefter kommer förbundet försöka att ta projektet vidare i resterande medlemskommuner.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Vision

”Ett olycksfritt samhälle för alla”

Uppfyllande av visionen nås genom skadeförebyggande och skadebegränsande insatser av personalen. Bergslagens Räddningstjänsts personalrekrytering skall leda till en kompetent personalgrupp oavsett kön, sexuell läggning, religion eller etniskt ursprung.

Visionen redovisar ramar och inriktning för räddningstjänstens verksamhet. Inom ramarna redovisas mål kopplat till god ekonomisk hushållning, målområden och inriktningsmål med tillhörande prestationsmål för förbundet.






I samband med det nya handlingsprogrammet 2024–2027 upprättade förbundet nya målområden för verksamheten. För perioden är måluppfyllelsen delvis uppfylld och förbundet behöver arbeta med de prestationsmål som är delvis, eller ej uppfyllda under resterande del av året. Prognosen för året är att merparten av prestationsmålen kommer att uppnås.







Samtliga mål kopplade till god ekonomisk hushållning förutom ett där det saknas redovisning, är uppfyllda för perioden och utifrån det redovisade utfallet gör förbundet bedömningen att förbundet i all väsentlighet uppfyller god ekonomisk hushållning.





Mål för verksamheten

Bergslagens Räddningstjänst skall genom informationsinsatser, effektiva räddningsinsatser, jämställdhet, mångfald samt samverkan uppnå nedanstående målområden som fastställts i handlingsprogrammet för perioden 2024–2027 för förebyggande och operativ verksamhet. Larmcentralen har formulerat inriktningsmål för sin verksamhet motsvarande period.

Måluppfyllelsen delas in i tre kategorier, målet uppnått, målet delvis uppnått samt målet ej uppnått. För bedömningen målet uppnått måste målet vara minst 95 % uppfyllt och för delvis uppnått måste målet vara till minst hälften uppfyllt. Uppföljning av målen presenteras i delårsbokslut och årsredovisning.

Målområde	Prestationsmål	Resultat	Måluppfyllelse
Minska antalet olyckor	Tillsyn utförs där olycksrisken är stor eller konsekvensen av en olycka blir stor. Den årligt antagna tillsynsplanen anger vad som ska prioriteras.	Under perioden har 32 Tillsyns ärenden påbörjats vilket ligger inom planeringen för årets tillsyner.	
	Invånare, näringsliv, kommuner och organisationer erbjuds utbildning och information för att stärkas i att kunna förebygga olyckor.	Skyddsavdelningen har under perioden utbildat 624 personer i olika brandskyddsutbildningar	
		Målet delvis uppnått. Under perioden 1 jan-30 april har 61 bränder eller brandtillbud inträffat och i sex av fallen fanns ingen fungerande brandvarnare vilket ger en måluppfyllnad på 90%.	
	Remisser inom "Skydd mot olyckor" ska hanteras. Medlemskommuner ska ges vägledning gällande brandskyddskrav.	Skyddsavdelningen har hanterat 151 inkomna Remisser	
	Samverkan sker med medlemskommuner i syfte att anpassa brandskyddet för riskutsatta.	Målet ej uppnått. Dialog sker med socialförvaltningen i framförallt Karlskoga kommun	

Målområde	Prestationsmål	Resultat	Måluppfyllelse
Konsekvenserna av olyckor ska minska	Responstiderna minimeras så att den hjälpsökande får snabb hjälp. Medianresponstiden vid bränder i byggnader är under åtta minuter och vid trafikolyckor under nio minuter.	Målet ej uppnått. Medianvärdet för responstiderna är under perioden: Brand i byggnad – 9min 43 sek. Trafikolycka – 12 min 43 sek.	
	Operativ personal ska ha en dokumenterad kompetensprofil anpassad efter riskbilden i syfte att genomföra snabba, effektiva och säkra insatser.	Målet ej uppnått. Kompetensprofil med förmågevärdering är under framtagande.	
	Lärandet av inträffade insatser ska utvecklas.	Målet ej uppnått. Två utredningar har gjorts under perioden. Ingen utvärdering har ännu gjorts.	
	Tillsammans med andra hantera olyckor, samhällsstörningar och kriser och under sådana förhållanden upprätthålla den egna verksamheten.	Målet uppnått. Inga kriser eller allvarliga störningar har inträffat.	
Verka för invånarnas ökade trygghet	Drabbade ska bemötas med professionalitet, information ska ges under och efter en olycka.	Målet delvis uppnått. Tre uppföljningar/ återkopplingar efter insats har genomförts under året.	
	Aktiviteter för det samlade trygghetsarbetet ska utföras i egen regi och i samverkan med andra.	Målet uppnått. Under perioden har 12 verksamhetsbesök och 339 hembesök genomförts.	

Larmcentralens Inriktningsmål	Prestationsmål	Resultat	Måluppfyllelse
Larmcentralen bör ha möjlighet utifrån kommunernas önskemål, även bevaka kommunernas objekt och fastigheter via kamerabevakning.	Dialogmöten med medlemskommunernas säkerhetskamordnare/ fastighetsavdelning för att öka medvetenheten kring möjligheterna med kamera-övervakning. Att byta programvara till ett mer gångbart mottagnings-program.	Målet ej uppnått. Ett samarbete med Karlskoga kommun har startat upp. Kommunen har i april fått beviljat kameraövervakning från IMY och uppstartsmöte kommer att ske under maj (gäller en) kamera.	
Larmcentralen ska erbjuda medlemskommunerna person/överfallslarm.	Dialogmöten med medlemskommunerna.	Målet ej uppnått. Totalt 48 inkopplade larm i Karlskoga. Just nu pågår ett tekniskifte till 4G och målsättningen är att antalet ska öka över tid. Utbytet av befintliga larm blev klart under april och nybeställningar har tillkommit.	
Larmcentralen ska arbeta förebyggande hos brukare med trygghetslarm.	Trygghetskontroll genomförs i samband med installation av trygghetslarm.	Målet delvis uppnått.	
Senast 2025 ska samtliga trygghetslarm vara utbytta	För att säkra mobiloperatörernas övergång till 4G och 5G	Målet delvis uppnått. Fram till den 30 april är 52 % utbytta till 4-G-kompatibla enheter.	

God ekonomisk hushållning




För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det enligt lagstiftaren finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

God ekonomisk hushållning tolkas i kommunalförbundet Bergslagens Räddningstjänst som att våra resurser ska användas där de gör mest nytta, att vi har en ekonomisk medvetenhet och en helhetssyn på alla våra resurser i förbundet. Det betyder att vår ekonomi ska vara långsiktigt hållbar och att våra personella och tekniska resurser ska användas på ett, över tid, hållbart sätt.

Ur ett finansiellt perspektiv betyder god ekonomisk hushållning att vi har en framtida handlingsberedskap för eventuella oförutsedda utgifter, att vi kan genomföra planerade investeringar med egna medel och att vi har en betalningsberedskap så vi kan betala våra utgifter i rätt tid.





Bedömningen är att förbundet delvis uppnår god ekonomisk hushållning för perioden. Prognosen för året är att samtliga finansiella mål kommer att uppnås och verksamhetsmålen kopplade till god ekonomisk hushållning kommer att delvis uppnås. Utifrån redovisade utfall gör förbundet bedömningen att förbundet i all väsentlighet uppfyller god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Det egna kapitalet ska uppgå till minst motsvarande självrisken för den största medlemskommunen ¹ .	Målet uppnått. Förbundets största medlemskommun Karlskoga har enligt MSB en självrisk som uppgår till drygt 1,3 mkr. Prognosen för året är att det egna kapitalet kommer att uppgå till mer än 1,3 mkr vid årets slut.	
Förbundets investeringar ska finansieras med egna medel.	Målet uppnått. Samtliga investeringar som gjorts under perioden har finansierats med egna medel. De planerade investeringarna under resterande del av året kommer även de att finansieras med egna medel.	
Förbundets banklikviditeten ska inte underskrida 3 mkr.	Målet uppnått. Vid utgången av perioden uppgick banklikviditeten till 28,8 mkr (24,6 mkr). Prognosen för året är att banklikviditeten kommer att uppgå till mer än 3 mkr.	

¹ Självrisken enligt 7 kap. 3 § lagen (2003:778) om skydd mot olyckor utgörs av ett belopp som motsvarar 0,02 procent av det sammanlagda skatteunderlag som står till kommunens förfogande året före det år då kostnaderna uppkommit. (<https://www.msb.se/sv/amnesomraden/msbs-arbete-vid-olyckor-kriser-och-krig/ersattningar/ersattningar-till-kommuner-enligt-lso/>)

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning

Mål	Resultat	Måluppfyllelse
Att inom tilldelade medel upprätthålla beslutad beredskapsorganisation och att påbörja uttryckning inom angiven anspänning tid enligt handlingsprogram, (exklusive insatser med fördröjd tidsangivelse som kan härledas till kommunikation/teknik gällande själva utalarmeringen).	Målet uppnått. Angiven beredskapsorganisation i handlingsprogrammet har upprätthållits under perioden.	
Att tillsyn skall göras enligt den årligt antagna tillsynsplanen. Tillsynsplanen anger hur fördelning och prioritering av tillsynsobjekten sker.	Målet är delvis uppnått. Avdelningen ligger inom marginalen för tillsynsplanens uppfyllande och framtiden ser ljus ut då ytterligare en tillsynsförrättare tillkommer	
Att verksamheten utifrån självkostnadsprincipen skall vara bemannad och tekniskt utrustad, utifrån medlemskommunernas och Bergslagens Räddningstjänsts interna efterfrågan av larmtjänster.	Målet uppnått.	
Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap ska understiga 7 %.	Målet uppnått. Personalomsättningen under perioden var 0 %. Under perioden jan-apr har en person slutat av vår räddningspersonal i beredskap.	

Nyckeltal för verksamheten

Händelser	2020	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Antal larm (st.)	1 211	1 209	1 285	1 375	402
<i>Fördelat på:</i>					
Brand i byggnad	169	164	128	164	61
Brand ej byggnad	135	134	153	130	23
Trafik	173	171	192	175	57
Automatlarm, ej brand	311	325	393	353	110
Hisslarm	30	16	20	17	1
IVPA larm	51	72	175	205	48
Drunkning/tillbud	6	8	7	8	0
Övriga larm	336	319	217	323	102
Stationsrörelser (Ny indikator)²	2020	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Karlskoga	-	-	434	476	152
Kristinehamn	-	-	403	445	115
Filipstad	-	-	251	268	66
Degerfors	-	-	137	141	55
Hällefors	-	-	110	120	31
Storfors	-	-	78	99	21
Lesjöfors	-	-	87	102	27
Åtorp	-	-	33	42	18
Övriga nyckeltal	2020	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Antal utbildningstillfällen (st.)	17 ³	52	114	118	39
Antal utbildade i någon form av Brandutbildning (st.)	589 ⁴	987	2 399	2 800	639
Genomförda tillsyner LSO/LBE (st.)	191	233	124	64	32
Övriga förebyggande ärenden, Tillstånd, remisser, rådgivning etcetera (st.)	362	348	298	242	151
Tillståndsärenden (st.)	56	65	44	42	26
Brandutbildning skolelever (st.)	0 ⁵	1 300	1 353	1 700	
Tekniska larpunkter	6 202	6 394	6 720	6 832	7 117
Trygghetslarm/år/ medlemskommun (st.)	2 587	2 701	2 758	2 810	2 826
-varav Kristinehamn	696	743	750	785	779
- varav Karlskoga	871	890	907	934	945
-varav Filipstad	379	374	394	390	401
-varav Hällefors	240	255	260	266	258
-varav Degerfors	278	308	327	323	323
-varav Storfors	123	131	120	112	120

² Anger antalet gånger en station har larmats ut per år (kan ex. vara förstärkning, avlösning, passning mm). I årsredovisningen 2022 angavs fel antal stationsrörelser för Karlskoga, Kristinehamn och Filipstad som har rättats i samband med årsredovisningen 2023.

³ 63 inställda utbildningstillfällen

⁴ 1700 personer färre på grund av inställda utbildningstillfällen.

⁵ Inga avslutande BUSE genomförts vilket brukar vara 1400–1800 elever på brandstationerna på grund av pandemin.

Väsentliga personalförhållanden

Personalutvecklingen inom Bergslagens Räddningstjänst ska tillgodose verksamhetens behov av kompetenta medarbetare för att kunna möta nuvarande och framtida behov.

Det finns heltidsanställd personal på stationerna i Kristinehamn, Karlskoga och Filipstad. Räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) tjänstgör i Filipstad, Hällefors, Degerfors, Storfors, Lesjöfors och Åtorp. Kravet för RiB-personal är bland annat att de bor och arbetar i närheten av brandstationen.

Personalkostnader uppgår till 6,3 mkr (5,8 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 32 % av budget. Exkluderas projektet Dagtidstyrka med beredskap uppgår personalkostnaden till 6 mkr (5,5 mkr), vilket motsvarar 31 % av budgeten.

Förbundet köper in tjänsten lönehantering och IT-support av medlemskommunerna samt pensionshantering av KPA pension.

Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda inom Bergslagens Räddningstjänst var per 30 april 2024 193 personer, 87 heltidsanställda och 106 Räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB).

Under perioden januari – april har en deltidsbrandman valt att sluta på egen begäran. Under de närmsta fem åren har åtta medarbetare, varav sju inom den operativa verksamheten, möjlighet att sluta sina anställningar genom pensionsavgång.

Nya regler för dygnsvila infördes den 1 februari. De nya reglerna har inneburit att det har blivit mycket svårare att bemanna verksamheten vid planering av kompetensutveckling och övning etcetera, men framför allt på kort sikt när hastiga vakanser uppstår, såsom vård av barn, sjukdom etcetera. Behovet av att utöka personalstyrkan är stort.

Då det under semesterperioden är ett högt uttag av föräldraledighet bland våra brandmän har femton semestervikarier rekryterats för att vi ska kunna upprätthålla vår förmåga.

Anställda	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Total personal	196	193	193	193
- varav heltidsanställda	86	87	86	87
- varav räddningspersonal i beredskap	110	106	107	106
Kvinnor	21	24	24	24
Män	175	169	169	169
Kvinnor %	10,7	12,4	12,4	12,4
Män %	89,3	87,6	87,6	87,6
Förtroendevalda - Direktion/Revision	22	22	22	22

Personalomsättning %	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Heltid	1,2	12,6	10,3	0
Räddningspersonal i beredskap	4,7	1,8	5,6	0

Pension	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Pensionsavgångar	2	5	3	0
Möjliga pensionsavgångar inom 5 år (heltid)	13	8	9	8
- varav i uttryckningsstyrka (heltid)	12	7	8	7

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under januari till april har totalt sett varit något högre än föregående år. Det är främst personer i gruppen 29år och yngre samt 30-49år som har ökat. Den troliga orsaken till den något högre sjukfrånvaron är att de nya reglerna för dygnsvila har införts, 2024-02-01, vilket innebär att den skiftgående personalen inte längre kan byta pass vid sjukdom. Sjukfrånvaron bland kvinnor har ökat då vi har haft två som är långtidssjukskrivna.

Sjukfrånvaro %	2021	2022	2023	Jan-apr 2024
Total sjukfrånvaro	2,50	2,98	3,31	3,8
Långtidssjukfrånvaro (minst 60 dagar) av total sjukfrånvaro	39,18	32,71	42,61	40,66
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	1,14	1,01	1,62	4,32
Sjukfrånvaro 30–49 år	2,40	2,47	2,21	3,67
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	3,09	4,62	6,22	3,85
Sjukfrånvaro kvinnor	7,80	7,47	7,38	12,05
Sjukfrånvaro män	1,51	2,13	2,44	2,16

Tillbud- och olycksrapportering

Det har under januari - april inkommit 9 rapporterade arbetsskador/tillbud, varav 6 avser personskador vid halkolyckor på våra brandstationers parkeringar (bristfällig sandning). Resterande avser brister i hantering av kontaminerat material. Skadorna följs upp systematiskt i samverkansgruppen där även förebyggande åtgärder diskuteras och beslutas för att minska skaderisken framöver. Säkerhetsföreskrifter finns genom arbetsmiljöverkets föreskrifter om rök- och kemdykning samt i interna reglementen.

Företagshälsovård

All utryckningspersonal inom förbundet har hälsoundersökning varje år där tjänstbarhetsintyg för rök- och kemdykning samt klättring med stor nivåskillnad utfärdas. Dagtidspersonal har hälsokartläggningar vart 3:e år. Hälsoundersökningarna sköts av företagshälsovården, för närvarande har förbundet avtal med Bergslagens Arbetsmiljö AB.

Den 1 januari 2024 började nya krav gälla för vissa medicinska kontroller i arbetslivet. De nya kraven rör tjänstbarhetsintyg för två typer av arbeten: klättring med stor nivåskillnad samt rök- och kemdykning. Syftet med de nya kraven är att företagsläkaren ska kunna göra en säkrare bedömning av arbetstagarens hjärta och kärl.

Samverkansgruppen och skyddsombud

För att skapa en god arbetsmiljö krävs ett nära och kontinuerligt samarbete mellan verksamheten och de anställda. Tillsammans med fackliga representanter och skyddsombud har förbundet regelbundna samverkansmöten. Skyddsombuden samverkar i egna träffar en gång per år där samtliga skyddsombud, huvudskyddsombudet samt Förbundschef och HR-specialist deltar. Huvudskyddsombud, Förbundschef och HR-specialist deltar sedan i den gemensamma samverkansgruppen för Bergslagens Räddningstjänst.

Jämställdhet

Räddningstjänsten skall inom ramen för sin verksamhet bedriva ett målinriktat arbete för att främja jämställdheten inom organisationen. Förbundet ska aktivt arbeta med attitydfrågor och skapa en arbetsplats med både kvinnor och män. Vid likvärdig kompetens i samband med nyrekrytering ska en jämn könsfördelning eftersträvas.

Antalet kvinnor som arbetar inom förbundet är idag tjugofyra och av dessa är det tio som är i utryckningstjänst.

Vid nyrekrytering av brandmän läggs stor vikt på att försöka rekrytera in fler kvinnor. Antalet kvinnor som tar examen från utbildningen "Skydd mot olyckor" (SMO) på MSB:s skolor är få vilket gör det svårare att rekrytera. Bland årets semestervikarier på brandmannasidan är en av vikarierna kvinna.

Kompetensutveckling

Utveckling på olika sätt är viktigt för att höja kompetensen. Kompetensutveckling sker bland annat genom att medarbetare utbildas via MSB (myndigheten för samhällsskydd och beredskap).

För att bibehålla och öka kompetensen för personalen som utövar räddningstjänst genomförs regelbundna utbildningar och övningar. Inriktningen på övningarna styrs av aktuell riskbild och behov av att underhålla befintlig kompetens.

För skiftgående personal genomförs övningsverksamhet under schemalagt arbetspass. Inriktningen på övningarna svarar mot uppställda mål för räddningsstyrkan samt samverkan mellan räddningsstyrkor.

Ledningspersonal övas i förmåga att leda stora och långvariga räddningsinsatser. Särskilt intresse ägnas åt samverkan med andra myndigheter och organisationer.

Under våren har en brandinspektör genomgått utbildningen "Tillsyn och annan olycksförebyggande verksamhet A", en poolstyrkeledare genomgått utbildningen "Ledningskurs styrkeledare" samt en verksamhetsutvecklare genomgått utbildningen "Ledningskurs insatsledare".

Förväntad utveckling

Nya regler för dygnsvila infördes den 1 februari. De nya reglerna innebär svårigheter att bemanna verksamheten både på lång men framför allt på kort sikt. Behovet av att utöka personalstyrkan är stort. Förbundet har skickat in en dispensansökan till Arbetstidsnämnden och ett, förhoppningsvis, positivt beslut kommer att underlätta bemanningsproblematiken avsevärt.

Förbundet står inför ekonomiska och personella utmaningar med anledning av EU-direktiven avseende dygnsvila. Även ökade kostnader på grund av inflationen gör att förbundet behöver kostnadseffektivisera verksamheten där det är möjligt och öka kostnadsmedvetenheten hos våra anställda för att möta de framtida utmaningarna. Förbundet har en mycket bra budgetdialog tillsammans med medlemskommunerna.

Ekonomisk redovisning

Periodens resultat

Periodens resultat uppgår till 436 tkr (2,4 mkr).

Årets prognos är ett planerat underskott på 11,8 mkr där 8 mkr ska finansiera de ökade pensionskostnaderna samt 3,8 mkr för finansiering av projektet "Dagtidsstyrka med beredskap".

Verksamhetens intäkter

Under perioden har förbundet högre intäkter än budgeterat för bland annat RRB då förbundet har ersatt delar av vakanser under perioden. Antalet trygghetslarm och tekniska larm har ökat vilket gör att intäkterna överstiger budget. Antalet debiterade obefogade larm har minskat något jämfört med föregående år.

Periodens reavinster uppgår till 0 tkr (132 tkr).

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader uppgår till 25,3 mkr (23,9 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 32 % av budget. Under perioden har sjukfrånvaron varit något högre jämfört med föregående år vilket medför att kostnader för vikarier ökat. Förbundet har flaggat för att de nya reglerna kring dygnsvilan kan komma att ge ökade personalkostnader under året.

På grund av förseningar i några av årets investeringar, främst de tunga fordonen, kommer det bli cirka 200 tkr lägre avskrivningskostnader.

Förbundets hyreskostnader ökade med mer än budgeterat även inför 2024 vilket medför ett underskott mot budget på 280 tkr. Den preliminära försäkringspremien för fordon ökade med 80 tkr utöver budgeterat.

På grund av att mobiloperatörerna kommer att släcka ned 2G- och 3G-nätet måste utbyte av befintliga trygghetslarm ske senast vid utgången av 2025. Utbyten till ny teknik kommer att bli kostnadsdrivande, men så långt det är möjligt kommer inköpen göras inom befintlig budget.

Räddningsregion Bergslagen

Sedan den 12 maj 2020 ingår Bergslagens Räddningstjänst i den gemensamma systemledningen för Räddningsregion Bergslagen (RRB), en samverkan mellan 17 räddningsorganisationer.

Under perioden har förbundet haft åtta medarbetare som har en del av sin tjänst i RRB och som förbundet får ersättning för. Fortsatt har vakanser inom RRB täckts upp av den befintliga personalen inom RRB vilket gör att intäkterna ökat för förbundet.

Sedan 1 januari 2023 har förbundet även en tjänst som driftansvarig 50 % inom RRB.

Inflyttningen i Seglet är genomförd och det har medfört ökad hyreskostnad för RRB.

Projekt - Dagtidstyrka med beredskap

Direktionen fattade under 2022 beslut om projektet "Dagtidsstyrka med beredskap" som kommer att pågå under 2023–2024. Förbundet har länge önskat en sjätte brandman i Kristinehamnsstyrkan och detta projekt genomförs med egenfinansiering genom minskning av det egna kapitalet (maximalt 8 mkr) under projektiden. Förbundets ambition var att på sikt kunna inrätta denna organisation permanent med hjälp av utökat medlemsbidrag samt viss del egenfinansiering.

Direktionen har fått löpande information om projektet och en utvärdering för det första projektåret har presenterats för direktionen i början av året.

Utfallet 2023 blev något lägre än planerat, främst på grund av personalomsättning vilket medförde lägre personalkostnader. Årets prognos pekar även den på att bli lägre än projektbudgeten.

(tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024-04-30	Prognos 2024
Personalkostnader	3 022	1 051	3 600
Arbetskläder	120	31	50
IT och telefoni	54	1	10
Fordonskostnader	49	8	34
Utbildning	9	0	50
Övriga kostnader	49	2	56
Summa	3 303	1 094	3 800

Finansiella intäkter och kostnader

Förbundet har under året placerat 8 mkr i 3 månaders fastränteplacering och i början av maj placerades ytterligare 3 mkr i 3 månaders fastränteplacering där räntan uppgår till 3,8 %. Förbundet har även ett sparkonto där räntan för närvarande uppgår till 3,01 %. Ränteintäkterna för perioden uppgår till 238 tkr (85,9 tkr).

Den finansiella kostnaden som avser värdesäkring av pensionsskulden uppgår till 1,4 mkr (1,5 mkr) exklusive löneskatt.

Placerade medel

Tillsammans med rådgivare från Nordea har totalt 3 mkr placerats i enlighet med förbundets placeringspolicy i nedanstående portfölj, där allt kapital är klassificerat som kortfristiga placeringar. På balansdagen är dessa värderade till verkligt värde och periodens orealiserade värdeförändringar 203 tkr (97 tkr) är tillgodoförd periodens resultat.

Placering (kr)	Anskaffnings- värde	Marknadsvärde 2024-04-30
Nordea Swedish Bond Stars A	600	605
Nordea Klimatfond	50	72
Nordea Institutionella Aktiefonden Sverige (icke-utd)	144	176
Nordea Institutionella Räntefonden långa placeringar, SEK icke-utd	1 050	1 007
Nordea Hållbarhetsfond Aktier Global	218	342
Nordea Hållbarhetsfond Obligationer Global	891	838
Institutionella Aktiefonden Stabil	95	111
Schroder Global Energy Transit	50	52
Totalt	3 097	3 203

Pensionskostnader

I posten verksamhetskostnader ingår förbundets pensionskostnader. Den finansiella kostnaden som avser värdesäkring av pensionsskulden redovisas som en finansiell kostnad i resultaträkningen.

Budgeten 2024 är lagd utifrån den beräkning som KPA gjorde i december 2022. På grund av det nya pensionsavtalet AKAP-KR samt inflationsuppräknigen beräknas förbundets pensionskostnader öka kraftigt under 2024. I budgetsamråden tillsammans med medlemskommunerna så har förbundet föreslagit att finansiera delar av den ökade pensionskostnaden genom minskning av eget kapital. För 2024 är budgeten beslutad där 8 mkr för de ökade pensionskostnaderna finansieras genom en minskning av eget kapital.

Från den 1 januari 2023 finns ett nytt pensionsavtal, särskild avtalspension för arbetstagare inom räddningstjänsten (SAP-R) som kommer att påverka förbundets framtida pensionskostnader. Den personal som har rätt till SAP-R innan den 1 januari 2023 är kvar på det gamla avtalet med rätt till särskild avtalspension vid 58 års ålder om kraven är uppfyllda med anställningstid 30 år inom räddningstjänsten varav 25 år i utryckningstjänst.

De som önskar har rätt att fransäga sig det tidigare avtalet och gå över till den nya bestämmelsen i särskild avtalspension för personal inom räddningstjänst. Det nya avtalet innebär att den anställda som har sin huvudsakliga tjänstgöring i utryckningsstyrka får ett tillägg på 2066 kr/månad som extra avsättning till tjänstepension. Arbetstagaren kan i stället välja att ta ut tillägget som ett lönetillägg.

Under 2023 var det totalt 25 brandmän som valde att gå över till det nya avtalet, vilket gör att cirka 870 tkr (2024 års nivå) ska läggas till i prognosen för pensionskostnader då KPA inte har med tilläggspremien i sina prognoser.

I tabellen nedan presenteras framtida pensionskostnader (inklusive löneskatt) utifrån KPA:s prognos den 31 december 2023. I tabellen framgår tydligt de ökade pensionskostnaderna 2024.

Pensionskostnader, tkr	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	865	783	646	439	406
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	4199	4 165	4278	4495	4694
Skuldförändring exkl. särskilda beslut	523	-3 737	-2694	-800	-474
Skuldförändring särskilda beslut	0	0	0	0	0
Finansiell kostnad	5 370	2 315	1339	1494	1700
Utbetalningar ansvarsförbindelse	4 730	4 324	3839	3039	2874
Utbetalningar exkl. särskilda beslut	6 032	5 965	4450	2449	2290
Utbetalningar särskilda beslut	0	0	0	0	0
Totalt	21 719	13 815	11 858	11 116	11 490

I balansräkningen finns en upparbetad pensionsskuld på 54,6 mkr (52,7 mkr) och motsvarande fordran finns uppbokad mot medlemskommunerna vid årsskiftet för att på sikt finansiera kommande pensionsutbetalningar. I delåret har ingen ytterligare fordran bokats upp mot kommunerna.

Förbundets upparbetade pensionsskuld i ansvarsförbindelsen (pensionsavsättning intjänad till och med 1997-12-31) beräknas uppgå till 39,3 mkr vid utgången av 2024. Denna pensionsskuld kommer att sjunka med 9,9 mkr enligt KPA:s prognos fram till och med 2028.

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31
Ansvarsförbindelse	39 254	36 445	33 522	31 374	29 385
Avsatt till pensioner exkl. särskilda beslut	58 545	57 122	55 767	56 461	57 687

Soliditet

Soliditeten för förbundet är god och uppgick den 30 april till 28,6 % (32,3 %) vilket är en ökning från den 31 dec 2023 då soliditeten uppgick till 26,4 %.

Likviditet

Förbundets kassalikviditet är god då medlemskommunerna betalar in sina medlemsbidrag i förskott för nästkommande kvartal. Av årets investeringsbudget på 10,4 mkr har 128 tkr påverkat likviditeten. Kassalikviditeten uppgår till 105 % (112 %) den 30 april vilket är en ökning jämfört med den 31 december 2023 (97 %).

Balanskravsresultat

Periodens resultat uppgår till 436 tkr (2,4 mkr) och från det ska realisationsvinster på 0 tkr (132 tkr) samt orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar 0 tkr (97 tkr) räknas bort, vilket innebär att förbundets balanskravsresultat är 436 tkr (2,2 mkr).

Förbundet har inget tidigare underskott som ska återställas. Då förbundet historiskt har en god ekonomi med bra både soliditet och kassalikviditet har beslut tagits om att återbetala medlemsbidrag vid överskott efter balanskravsjusteringar i samband med bokslut.

Prognosen för året är det budgeterade underskottet 8 mkr för egenfinansiering av ökade pensionskostnader samt 3,8 mkr för projektfinsiering. Underskottet i balanskravsutredningen kommer inte att återställas på grund av beslut om att minska det egna kapitalet med 19 mkr under 2023–2024 med anledning av förbundets starka ekonomiska ställning.

I enlighet med kommunallagen, ska ett underskott enligt balanskravet återställas inom tre år om det inte föreligger synnerliga skäl. Ett synnerligt skäl är räddningstjänstförbundets starka ekonomiska ställning. Med beaktande av det ingående egna kapitalet om 37,5 mkr kommer inga åtgärder att vidtas för att återställa resultatet enligt balanskravet.

Planen att utnyttja det egna kapitalet för att täcka det underskottet bryter inte mot kravet på en god ekonomisk hushållning då förbundet:

- har täckning för hela pensionsåtagandet genom medlemskommunerna
- inte har några banklån eller väsentliga externa skulder
- har god likviditet
- inte har någon känd riskexponering

Underskott som uppstår av andra anledningar än budgeterat underskott ska generellt återställas inom tre år.

(tkr)	2024-04-30	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	436	-11 800
Reducering av samtliga realisationsvinster		
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	436	-11 800
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	436	-11 800

Driftredovisning

(tkr)	2024-04-30	2023-04-30	Budget 2024	Prognos 2024
Stab				
Intäkter	1 388	875	3 821	3 821
Kostnader	-8 796	-6 872	-28 845	-28 845
- varav revision	-92	-89	-332	-332
- varav pensionskostnader	-6 873	-5 110	-20 559	-20 559
Nettokostnader	-7 408	-5 998	-25 024	-25 024
Räddningstjänst				
Intäkter	3 218	3 502	6 827	6 827
Kostnader	-27 735	-27 467	-84 715	-88 515
Nettokostnader	-24 517	-23 965	-77 887	-81 687
Skyddsavdelningen				
Intäkter	457	362	1 517	1 517
Kostnader	-1 593	-1 074	-5 063	-5 063
Nettokostnader	-1 136	-712	-3 546	-3 546
Larmcentralen				
Intäkter	6 102	5 565	15 492	15 492
Kostnader	-5 863	-4 661	-16 796	-16 796
Nettokostnader	240	903	-1 304	-1 304
Summa nettokostnader	-32 822	-29 771	-107 761	-111 561
Medlemsbidrag	33 258	32 159	99 761	99 761
Verksamhetens resultat	436	2 388	-8 000	-11 800

Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till totalt 10,4 mkr, varav 4,9 mkr är överfört från 2023. Under perioden har 128 tkr (1,2 %) av investeringsbudgeten förbrukats.

Investeringsprojekt	Budget 2024	Utfall 2024-04-30	Kvarstår 2024	Prognos 2024
Övriga investeringar	920	0	920	900
IT-investering*	300	28	272	300
Släckbil Kristinehamn*	4 500	0	4 500	4 500
Släckbil Karlskoga	4 500	0	4 500	4 500
Beredskapsfordon inklusive utrustning	80	100	-20	100
Teknikutrustning utalarming*	100	0	100	100
Totalt	10 400	128	10 272	10 400

*Inklusive överfört från 2023

Kommentar till investeringsredovisning

Upphandling av två släckbilar är genomförd under 2022, men något definitivt leveransdatum har ännu inte lämnats endast preliminärt innan årets slut. Det är investering av släckbil till Kristinehamn 2023 samt 2024 års investering av släckbil till Karlskoga.

Under april köpte förbundet ut en tidigare leasad beredskapsbil.

Förbundet kommer att byta ut tekniken för utalarming på samtliga stationer, med start i den norra delen av förbundet. Arbetet har pågått sedan 2023 och beräknas vara klart under hösten 2024.

Som ett led i arbetet med projektet "Friska Brandmän" är en barriärdiskmaskin för kontaminerat material är upphandlad och leverans beräknas under juni.

Prognosen för året är att 10,4 mkr kommer att förbrukas under förutsättning att inga leveransproblem uppstår.

Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys

Resultaträkning

(tkr)	Not	2024-04-30	2023-04-30	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	2	9 566	9 206	23 160	23 160
Verksamhetens kostnader	3	-39 938	-36 221	-121 658	-126 272
Av- och nedskrivningar	4, 9	-1 406	-1 487	-4 800	-4 600
Verksamhetens nettokostnader		-31 778	-28 502	-103 298	-107 712
Medlemsbidrag	5	33 254	32 159	99 761	99 761
Statsbidrag	6	134	24	91	140
Resultat före finansnetto		1 610	3 681	-3 446	-7 811
Finansiella intäkter	7	274	183	100	350
Finansiella kostnader	8	-8	-7	-18	-18
Finansiell kostnad för pensionsskuld (exkl. löneskatt)	8	-1 440	-1 470	-4 636	-4 321
Årets resultat		436	2 388	-8 000	-11 800

Balansräkning

(tkr)	Not	2024-04-30	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
	9		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 135	1 156
Maskiner och inventarier		36 754	38 011
Summa anläggningstillgångar		37 889	39 167
Omsättningstillgångar			
Fordringar			
Fordran medlemskommuner	10	52 652	52 652
Kortfristiga fordringar	11	13 112	16 421
Summa fordringar		65 764	69 073
Kortfristiga placeringar	12	3 203	3 166
Kassa och bank	13	25 559	30 360
Summa omsättningstillgångar		94 526	102 599
SUMMA TILLGÅNGAR		132 415	141 766
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Därav periodens resultat	14	-37 899	-37 463
		-436	2 860
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	-54 616	-52 652
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	16	-39 899	-51 652
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-132 415	-141 766
Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	18	39 254	40 148
Beräkning från KPA 2023-12-31			
b) Övriga ansvarsförbindelser	19		
Operationell leasing		93	225
Hysesavtal, förfallotid inom 1 år		9 250	9 062
Hysesavtal, förfallotid 2–5 år		14 056	16 923

Finansieringsanalys

(tkr)	Not	2024-04-30	2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		436	-2 860
Justering för gjorda av- och nedskrivningar	4, 9	1 406	4 635
Justering för rörelsekapitalets förändring	17	-1 964	-3 899
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-122	-2 124
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		3 309	13 720
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		-11 753	6 316
Medel från den löpande verksamheten		-8 566	17 912
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9	-128	-2 793
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0	244
Medel från investeringsverksamheten		-128	-2 549
Finansieringsverksamhet			
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristig fordran		0	0
Medel från finansieringsverksamhet		0	0
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början	12, 13	33 526	18 164
Likvida medel vid årets slut	9	24 833	33 526

Noter

Not 1 – Redovisningsprinciper

Syftet med den finansiella redovisningen är att den ska ge en rättvisande bild över Bergslagens Räddningstjänst finansiella ställning. Förbundet följer de grundläggande redovisningsprinciper som framgår av den kommunala redovisningslagen (Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning) och god redovisningssed.

Grundläggande redovisningsprinciper

Kundfordringar har tagits upp till det värde som finns bokfört.

Utställda kundfakturor, överstigande 5 tkr, efter den 30 april som avser redovisningsperioden har bokförts som tillgång och tillgodoförts på periodens resultat.

Skulder har tagits upp till bokfört värde.

Leverantörsfakturor och andra kända kostnader, överstigande 5 tkr, som avser redovisningsperioden har bokförts som skuld och belastat periodens resultat.

En periodiserad kostnad gällande löner för räddningspersonal i beredskap (RiB), övriga timlöner, ersättningar för övertid finns bokad som interimsskuld. Skulden som är uppbokad för semesterlöneskuld och okompenserad övertid avser saldo per den 31 december 2023.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella påslag i samband med löneredovisningen, varav de lagstadgade arbetsgivaravgifterna uppgår till 31,42 %. Det personalomkostnadstillägg (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar samt kollektivavtalad pension) som använts under året uppgår till 47,18 % och för periodiserade lönerna har 47,18 % bokats som en interimsskuld.

Pensionsskuldens förändring, det vill säga avsättningen för den särskilda ålderspensionen inklusive löneskatt, har redovisats i verksamhetens kostnader. Den individuella delen inklusive löneskatt har avsatts som kortfristig skuld och ingår i verksamhetens kostnader. Löneskatt har beräknats med 24,26 %.

Kortfristiga placeringar har värderats till verkligt värde och orealiserade värdeförändringar har belastat periodens resultat.

Driftredovisningen är uppbyggd avdelningsvis och inkluderar interna poster.

Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet minskat med årliga avskrivningar. Med anläggningstillgångar avses objekt som har en ekonomisk livslängd om minst tre år och med en total utgift på minst ett halvt prisbasbelopp, exklusive moms.

De anläggningstillgångar som fanns i samband med förbundets bildande har tagits upp till det värde som åsattes inventarierna.

Leasing

Förbundets hyresavtal klassificeras ej som finansiell leasing, då hyresavtalen inte har långa avtalstider och bedömningen är att lokalerna kan nyttjas för annan verksamhet än räddningstjänst.

Operationell leasing nyttjas för två av förbundets personbilar.

Avskrivningar

I balansräkningen är anläggningstillgångarna upptagna till anskaffningsvärdet minskat med investeringsbidrag, avskrivningar och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt efter tillgångens nyttjandeperiod. Avskrivningarna påbörjas när anläggningarna tas i bruk. Längden på avskrivningen grundar sig på den genomsnittliga livslängden hos Bergslagens Räddningstjänst enligt upprättad investeringspolicy (dnr: 2019-000583-113).

Brand- och räddningsfordon	20 år
Bilar och andra transportmedel	7-10 år
Maskiner	5-10 år
Inventarier	5-10 år

Not 2 - Intäkter (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Myndighetsutövning	153	179
Trygghetslarm	4 759	4 392
Tekniska larm (årsavgifter)	2 006	1 309
Hyror	333	296
Avtal	1 226	1 167
- varav RRB	680	618
Automatlarm (obefogade larm och hisslarm)	588	725
Utbildning	304	183
Realisationsvinst försäljning maskiner och inventarier	0	132
Övriga intäkter	198	824
Summa intäkter	9 566	9 206
Not 3 - Kostnader (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Personalkostnader	-25 343	-23 960
Pensionskostnader	-5 349	-3 616
Revision	-51	-61
- varav granskning för delårsrapport och årsredovisning	0	0
Medlemsavgift RRB	-499	-418
Lokalhyror	-3 208	-2 995
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-690	-758
Reparation och underhåll	-567	-562
Kostnader för transportmedel	-390	-425
Försäkringar	-220	-129
Övriga verksamhetskostnader	-3 620	-3 296
Summa verksamhetens kostnader	-39 938	-36 221
Not 4 - Avskrivningar och upp- eller nedskrivningar (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Planmässiga avskrivningar	-1 406	-1 487
Utrangeringar	0	0
Summa avskrivningar	-1 406	-1 487

Not 5 - Kommunala medlemsbidrag (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Kristinehamn	9 442	9 089
Karlskoga	11 885	11 479
Filipstad	4 049	3 923
Hällefors	2 613	2 583
Degerfors	3 741	3 596
Storfors	1 524	1 489
Summa kommunala medlemsbidrag	33 254	32 159
Not 6 - Statliga bidrag (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
MSB	12	24
Ersättning för VMA	117	0
Omställningsfonden	5	0
Summa statliga bidrag	134	24
Not 7 - Finansiella intäkter (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Ränteintäkter	238	86
Vinster kortfristiga placeringar	37	0
Orealiserade vinster kortfristiga placeringar	0	97
Summa finansiella intäkter	274	183
Not 8 - Finansiella kostnader (tkr)	2024-04-30	2023-04-30
Dröjsmålsränta på leverantörsfakturor	0	0
Räntekostnad på pensionsskuld, exkl. löneskatt	-1 440	-1 470
Förluster kortfristiga placeringar	0	0
Orealiserade förluster placeringar	0	0
Bankkostnader	-8	-7
Summa finansiella kostnader	-1 448	-1 476

Not 9 - Materiella anläggningstillgångar (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Ingående värde	88 517	87 188
Årets investeringar	128	1 872
Pågående investeringar	0	920
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1 463
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	88 645	88 517
Ingående av- och nedskrivningar	-49 351	-46 171
Årets avskrivningar	-1 406	-4 600
Årets försäljningar/utrangeringar	0	1 420
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-50 757	-49 351
Planenligt restvärde	37 889	39 167
<i>Bokförda värden per typ av materiella anläggningstillgångar</i>		
Verksamhetsfastigheter	1 135	1 156
Maskiner	890	960
Inventarier	1 419	1 560
Bilar och andra transportmedel	32 946	33 913
Byggnadsinventarier i annans fastighet	295	332
Övriga maskiner och inventarier	256	326
Pågående investeringar	948	920
Planenligt restvärde	37 889	39 167
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)		
Maskiner och inventarier	21	19
Not 10 - Fordran medlemskommuner (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Avser fordran hos medlemskommunerna för upparbetad pensionsskuld från och med 1998 som hanteras via upprättade reverser.	52 652	52 652
- varav Kristinehamn	14 476	14 476
- varav Karlskoga	17 758	17 758
- varav Filipstad	6 941	6 941
- varav Hällefors	4 782	4 782
- varav Degerfors	5 911	5 911
- varav Storfors	2 784	2 784
Not 11 - Kortfristiga fordringar (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Kundfordringar	2 857	5 405
Övriga kortfristiga fordringar	1 363	1 480
Kortfristig fordran medlemskommuner, pensionsskuld	4 673	4 673
Interimsfordringar	4 220	4 863
Summa kortfristiga fordringar	13 112	16 421

Not 12 - Kortfristiga placeringar (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Nordea Swedish Bond Stars	600	600
Nordea Klimatfond	50	50
Institutionella Aktiefonden Sverige	144	168
Institutionella räntefonden långa placeringar	1 050	1 050
Nordea Hållbarhetsfond Aktier Global A	218	256
Nordea Hållbarhetsfond Obligationer Global Fund A growth (SEK)	891	775
Institutionella aktiefonden stabil	95	111
Robeco Sustainable Water Equities EUR	0	50
Schroder Global Energy Transit	50	0
Orealiserad värdering	106	106
Summa kortfristiga placeringar	3 203	3 166
Not 13 - Kassa och bank (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Nordea likvidkonto	2 235	2 084
Nordea sparkonto	15 324	23 276
Fastränteplacering	8 000	5 000
Summa kassa och bank	25 559	30 360
Not 14 - Eget kapital (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Ingående eget kapital	-37 462	-40 322
Återställande av eget kapital	0	0
Periodens resultat	-436	2 860
Summa eget kapital	-37 898	-37 462
Not 15 - Avsättningar (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Pensionsavsättningar	-43 953	-42 373
Löneskatt på pensionsavsättningar	-10 663	-10 280
Summa avsättningar	-54 616	-52 652
Aktualiseringsgrad	99%	99%
Not 16 - Kortfristiga skulder (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Leverantörsskulder	-2 245	-6 748
Personalens källskatt	-1 388	-1 358
Upplupen löneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 250	-4 250
Semesterlöneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 332	-4 332
Upplupen arbetsgivaravgift	-1 497	-1 470
Löneskatteskuld	-573	-542
Avgiftsbestämd ålderspension	-1 513	-2 234
Särskild avtalspension SAP-R (efter 221231), inklusive löneskatt	-70	-325
Övriga interimsskulder	-24 030	-30 392
Summa kortfristiga skulder	-39 899	-51 652

Not 17 - Justering för rörelsekapitalets förändring (tkr)	2024-04-30	2023-12-31
Förändring avsatta pensioner inkl. löneskatt	-1 964	-3 662
Resultat vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	-237
Summa justering för rörelsekapitalets förändring	-1 964	-3 899
Not 18 - Ansvarsförbindelser	2024-04-30	2023-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	-40 148	-40 220
Försäkring IPR		0
Ränteuppräknig		-339
Basbeloppsuppräknig		-3 242
Utbetalningar		4 214
Ändring av diskonteringsränta		0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS		0
Aktualisering		0
Övrig post		-561
Utgående ansvarsförbindelse	-40 148	-40 148
Not 19 - Övriga ansvarsförbindelser	2024-04-30	2023-12-31
Operationell leasing, fordon	93	134
Hysesavtal, förfallotid inom 1 år, baserat på nuvarande avtal	9 250	8 985
Hysesavtal, förfallotid inom 2–5 år, baserat på nuvarande avtal	14 056	12 857

