

# Delårsrapport

Januari – Augusti

2024



## Innehåll

<b>INLEDNING.....</b>	<b>2</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
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 .....	7
God ekonomisk hushållning.....	11
Nyckeltal för verksamheten.....	13
Väsentliga personalförhållanden .....	14
Förväntad utveckling .....	16
Ekonomisk redovisning .....	17
Balanskravsresultat.....	21
Driftredovisning .....	22
Investeringsredovisning.....	23
<b>RESULTATRÄKNING, BALANSRÄKNING OCH FINANSIERINGSANALYS.....</b>	<b>24</b>
Resultaträkning .....	24
Balansräkning.....	25
Finansieringsanalys .....	26
Noter .....	27

## Inledning

Sommarperioden har varit relativt lugn larmmässigt. Skogsbrandssäsongen kom aldrig riktigt i gång, även om sommaren började med en varm och torr period, så gick vi in i en mer blöt period i mitten av sommaren då brandriskindex hamnade på en tioårs lägsta nivå. Utifrån den nivå tar det i alla fall ett par veckor av torka att bygga upp en högre brandrisk.

Sommaren har varit tuff bemanningsmässigt då förbundet vid ett antal tillfällen tvingats gå ner i bemanning både på hel- och deltidsstationerna. I vår deltidsorganisation (RIB) är det svårt att hålla bemanning speciellt under högsommaren då semester i huvudanställningen krockar med arbetschema i RIB-anställningen. Det är helt enkelt en ekvation som är svår att få ihop.

Även i vår heltidsorganisation har sommaren varit tuff att få ihop. Tuffare rekryteringsläge beträffande sommarvikarier i kombination med ändrade arbetstidsregler gjorde sammantaget sommarperioden svårplanerad.

Den dispens som förbundet fick tidigare i vår och som gäller fram till och med 30 oktober 2025, har underlättat men löser inte helt problematiken i personalplaneringen. Förbundet har under sommaren förhandlat fram ett schema som börjar gälla från och med 1 september med uppföljning efter årsskiftet 24/25.

En utvärdering kommer att göras av centrala parter gällande arbetstidsdirektivet och dess konsekvenser. Resultatet skall redovisas under 2025.

Inflyttningen till den gemensamma samverkanscentralen, Seglet, är genomförd och verksamheten är nu i full drift. Utökat samarbetet med Räddning i samverkan (RiS) pågår där våra respektive centraler skall vara redundans till varandra. Räddningsregion Bergslagen (RRB) har under vissa tider i sommarperioden driftat RiS från Seglet, vilket har fungerat mycket bra.

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.

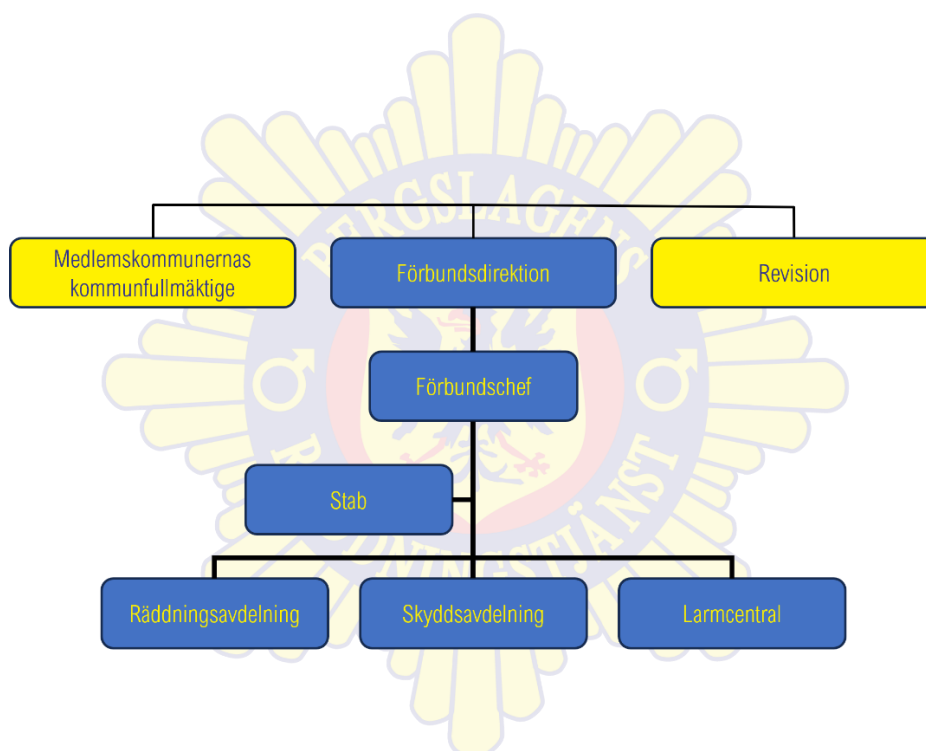
Förslag till åtgärder som innebär väsentligt förändrad verksamhet eller ändring i dokument som styr verksamheten inom Bergslagens Räddningstjänst, behandlas alltid frågan i medlemskommunernas fullmäktige innan sanktion för beslut ges till förbundets direktion.

## 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
<b>Omvärldsrisk</b>			
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.
<b>Verksamhetsrisk</b>			
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter på personal och kvalitet.	Räddningstjänst-avdelningen	Utöka poolanställningar inom heltidsstyrkorna. Rekryteringskampanjer för RIB (deltid)
Personal & Material	Räddningstjänsten ska ha en förmåga att utöva Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB). Detta kräver personell och materiell tillförsel från Staten (MSB).	Räddningstjänst-avdelningen	Påbörja uppbyggnad av organisationen för att kunna möta behovet.
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.
<b>Finansiell risk</b>			
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

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 levererades och installerades under juni månad och är nu i full drift för att sköta rengöring av kontaminerat material från förbundets stationer. I nuläget finns inget ytterligare investeringsbehov för att förbättra arbetsmiljön men detta kan komma att förändras.

Rekrytering av sommarvikarier genomfördes i Kristinehamn under januari med testdagar och åtta nya brandmän valdes ut. Under sommaren har totalt 15 timanställda vikarier gått in och arbetat 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.

Det tvååriga projekt som startade 1 januari 2023 med en dagtidsstyrka i Kristinehamn går nu mot sitt slut. För verksamhetens del har det varit ett mycket lyckat projekt och det finns goda resultat att påvisa, men då finansieringen inte kan säkerställas kommer projektet inte kunna bli en permanent verksamhet. För närvarande pågår organisatorisk planering för att lösa de arbetsuppgifter som dagtidsstyrkan skött och som förbundet är i behov av att ha kontinuitet på.

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.

Förbundet sökte dispens och Arbetstidsnämnden har, genom ett delbeslut den 29 februari 2024, beviljat dispens för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar under den lagstadgade semesterperioden (juni-augusti 2024).

Utöver beslutet gällande semesterperioden har Arbetstidsnämnden även beviljat, för berörda yrkesgrupper enligt Bilaga R, dispens under tiden 1 februari 2024 — 31 oktober 2025. Dispensen innebär möjlighet att om verksamheten kräver förläggning av arbetstid upp till 24 timmar för två dygnspass per fyra veckorsperiod under helger samt för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar för utbildningar och övningar som inte ryms inom ordinarie arbetstidsförläggning eller inom ordinarie verksamhet. Beslutet avser begränsad tid och förutsätter att arbete med omställning till de nya arbetstidsbestämmelserna fortgår.

Förbundet har tagit fram ett nytt schema för utryckningspersonal, med start 1 september utifrån beviljad dispens. Trots dispensen är behovet av att utöka personalstyrkan 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. En kontaktväg har skapats och ett informationsmöte har hållits med Kristinehamns kommun. 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 säkerhetsmålen och prestationsmålen för förbundet.

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, 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
<b>Minska antalet olyckor</b>	Tillsyn utförs där olycksrisken är stor eller konsekvensen av en olycka blir stor. Den årligt antagna tillsynsplanen anger vad som ska prioriteras.	Målet delvis uppnått.  Under perioden har 44 tillsyns-ärenden påbörjats, vilket ligger strax under planeringen för årets tillsyner.	
	Invånare, näringsliv, kommuner och organisationer erbjuds utbildning och information för att stärkas i att kunna förebygga olyckor.	Målet uppnått.  Skyddsavdelningen har under perioden utbildat 1394 personer i olika brandskyddsutbildningar.  Samtliga erbjudna kurser har genomförts under perioden.	
		Målet delvis uppnått.  Under perioden 1 jan-30 aug har 99 bränder eller brandtillbud inträffat, i 14 av fallen fanns ingen fungerande brandvarnare vilket ger en måluppfyllnad på 86 %.	
	Remisser inom "Skydd mot olyckor" ska hanteras. Medlemskommuner ska ges vägledning gällande brandskyddskrav.	Målet uppnått.  Skyddsavdelningen har hanterat samtliga 213 inkomna remisser.	
	Samverkan sker med medlemskommuner i syfte att anpassa brandskyddet för riskutsatta.	Målet ej uppnått.  Dialog sker med socialförvaltningen i framför allt Karlskoga kommun och har påbörjats i Kristinehamns kommun.	

Målområde	Prestationsmål	Resultat	Måluppfyllelse
<b>Konsekvenserna av olyckor ska minska</b>	Responstiderna minimeras så att den hjälpsökande får snabb hjälp. Medelresponstiden vid bränder i byggnader är under åtta minuter och vid trafikolyckor under nio minuter.	Målet ej uppnått. Medelvärde för responstiderna är under perioden: Brand i byggnad – 9min 54 sek. Trafikolycka – 10 min 32 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 delvis nått 5 Utredningar har gjorts under året.	
	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.	
<b>Verka för invånarnas ökade trygghet</b>	Drabbade ska bemötas med professionalitet, information ska ges under och efter en olycka.	Målet delvis uppnått. 4 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 30 verksamhetsbesök och 647 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 säkerhetssamordnare/ fastighetsavdelning för att öka medvetenheten kring möjligheterna med kameraövervakning. Att byta programvara till ett mer gångbart mottagnings-program.	Målet delvist uppnått. 3 kameror är installerade och driftsatta i Karlskoga kommun 12/6. Programvara bytes när fler uppdrag inkommer. Det är i dagsläget för kostsamt för den aktuella mängden kameror.	
Larmcentralen ska erbjuda medlemskommunerna person/överfallsalarm.	Dialogmöten med medlemskommunerna.	Målet delvist uppnått. Totalt 48 anslutna larm i Karlskoga kommun, samtliga är uppgraderade för att vara 4G/5G kompatibla.  Degerfors kommun planeras gå över med cirka 35 personlarm under september/oktober.	
Larmcentralen ska arbeta förebyggande hos brukare med trygghetslarm.	Trygghetskontroll genomförs i samband med installation av trygghetslarm.	Målet delvis uppnått. Mellan januari och augusti har 1097 trygghetskontroller genomförts. Arbetet fortsätter vid varje hembesök och rapporteras in till Brandskyddsföreningen.	
Senast 2025 ska samtliga trygghetslarm vara utbytta	För att säkra mobiloperatörernas övergång till 4G och 5G	Målet delvis uppnått. Fram till den 31 augusti är 60% utbytta till 4G/5G-kompatibla enheter.  En bemanningsinsats för att nå 80% planeras under hösten.	

## 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 och verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.





Utifrån periodens redovisade utfall görs 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 självrisk för den största medlemskommunen <sup>1</sup> .	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 31 augusti uppgick banklikviditeten till 16,4 mkr (18,5 mkr). Prognosen för året är att banklikviditeten kommer att uppgå till mer än 3 mkr.	

<sup>1</sup> Självrisk 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 utryckning 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 tillsynsplanen uppfyllande och framtiden ser ljus ut då ytterligare en tillsynsförättare har tillkommit.	
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 0,9 %. Under perioden jan-aug har en person slutat av vår räddningspersonal i beredskap och tre nya har anställts.	

## Nyckeltal för verksamheten

Händelser	2020	2021	2022	2023	Jan-aug 2024
<b>Antal larm (st.)</b>	<b>1 211</b>	<b>1 209</b>	<b>1 285</b>	<b>1 375</b>	<b>866</b>
<i>Fördelat på:</i>					
Brand i byggnad	169	164	128	164	99
Brand ej byggnad	135	134	153	130	101
Trafik	173	171	192	175	109
Automatlarm, ej brand	311	325	393	353	250
Hisslarm	30	16	20	17	4
IVPA larm	51	72	175	205	100
Drunkning/tillbud	6	8	7	8	1
Övriga larm	336	319	217	323	202
<b>Stationsrörelser (Ny indikator)<sup>2</sup></b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Jan-aug 2024</b>
Karlskoga	-	-	434	476	337
Kristinehamn	-	-	403	445	225
Filipstad	-	-	251	268	163
Degerfors	-	-	137	141	110
Hällefors	-	-	110	120	65
Storfors	-	-	78	99	54
Lesjöfors	-	-	87	102	75
Åtorp	-	-	33	42	32
<b>Övriga nyckeltal</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Jan-aug 2024</b>
Antal utbildningstillfällen (st.)	17 <sup>3</sup>	52	114	118	61
Antal utbildade i någon form av Brandutbildning (st.)	589 <sup>4</sup>	987	2 399	2 800	1260
Genomförda tillsyner LSO/LBE (st.)	191	233	124	64	35
Övriga förebyggande ärenden, Tillstånd, remisser, rådgivning etcetera (st.)	362	348	298	242	364
Tillståndsärenden (st.)	56	65	44	42	36
Brandutbildning skolelever (st.)	0 <sup>5</sup>	1 300	1 353	1 700	340
Tekniska larpunkter	6 202	6 394	6 720	6 832	7 234
Trygghetslarm/år/ medlemskommun (st.)	2 587	2 701	2 758	2 810	2 841
-varav Kristinehamn	696	743	750	785	785
- varav Karlskoga	871	890	907	934	965
-varav Filipstad	379	374	394	390	395
-varav Hällefors	240	255	260	266	262
-varav Degerfors	278	308	327	323	312
-varav Storfors	123	131	120	112	122

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 63 inställda utbildningstillfällen

<sup>4</sup> 1700 personer färre på grund av inställda utbildningstillfällen.

<sup>5</sup> 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 53,3 mkr (51,7 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 68 % av budget. Exkluderas projektet Dagtidstyrka med beredskap uppgår personalkostnaden till 51,3 mkr (49,9 mkr), vilket motsvarar 66 % 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 31 augusti 2024 196 personer, 87 heltidsanställda och 109 Räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB).

Under perioden januari – augusti har en deltidbrandman och en heltidsbrandman valt att sluta på egen begäran och vår Larmchef har valt att gå i pension. Under de närmsta fem åren har elva medarbetare 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-aug 2024
Total personal	196	193	193	196
- varav heltidsanställda	86	87	86	87
- varav räddningspersonal i beredskap	110	106	107	109
Kvinnor	21	24	24	24
Män	175	169	169	172
Kvinnor %	10,7	12,4	12,4	12,2
Män %	89,3	87,6	87,6	87,8
Förtroendevalda - Direktion/Revision	22	22	22	22

Personalomsättning %	2021	2022	2023	Jan-aug 2024
Heltid	1,2	12,6	10,3	2,3
Räddningspersonal i beredskap	4,7	1,8	5,6	0,9

Pension	2021	2022	2023	Jan-aug 2024
Pensionsavgångar	2	5	3	1
Möjliga pensionsavgångar inom 5 år (heltid)	13	8	9	11
- varav i utryckningsstyrka (heltid)	12	7	8	11

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under januari till augusti 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 från den 1 februari, vilket innebär att den skiftgående personalen inte längre kan byta pass vid sjukdom. Sjukfrånvaron bland kvinnor har ökat då förbundet har haft två som är långtidssjukskrivna.

Sjukfrånvaro %	2021	2022	2023	Jan-aug 2024
Total sjukfrånvaro	2,50	2,98	3,31	3,67
Långtidssjukfrånvaro (minst 60 dagar) av total sjukfrånvaro	39,18	32,71	42,61	42,39
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	1,14	1,01	1,62	2,16
Sjukfrånvaro 30–49 år	2,40	2,47	2,21	3,16
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	3,09	4,62	6,22	5,54
Sjukfrånvaro kvinnor	7,80	7,47	7,38	9,01
Sjukfrånvaro män	1,51	2,13	2,44	2,6

### Tillbud- och olycksrapportering

Det har under januari - augusti inkommit 15 rapporterade arbetsskador/tillbud, varav sex avser personskador vid halkolyckor på våra brandstationers parkeringar (bristfällig sandning), tre avser arbetsmiljörelaterade tillbud och 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. När det gäller den sociala och organisatoriska arbetsmiljön tar förbundet hjälp av vår företagshälsovård.

### 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: 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.

Alla våra chefer med personalansvar genomgår utbildningen "Bättre arbetsmiljö" (BAM).

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

### **Förväntad utveckling**

Nya regler för dygnsvila infördes den 1 februari. De nya reglerna innebär svårigheter att bemanna verksamheten både på lång och framför allt på kort sikt. Förbundets beviljade dispens för utryckningspersonal innebär möjlighet att i ordinarie schema, om verksamheten kräver, förlägga arbetstid upp till 24 timmar för två dygnspass per fyra veckorsperiod under helger. Beslutet avser begränsad tid och förutsätter att arbete med omställning till de nya arbetstidsbestämmelserna fortgår, det innebär att personalbehovet är stor och personalstyrkan bör utökas.

Förbundets utryckningspersonal kommer att börja arbeta enligt ett nytt schema med start den 1 september 2024.

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.

Sveriges största teleoperatörer har påbörjat nedstängningen av 3G-nätet och aviserade nedstängning av 2G-nätet till slutet av 2025. Telia har dock meddelat att de skjuter upp avvecklingen till 2027. Förbundet har påbörjat uppgraderingen till 4G- och 5G-kompatibel utrustning och förväntas fortsätta med det även under 2025. Samtidigt som den egna utrustningen uppgraderas pågår även dialog med våra kunder och kommuner för att säkerställa att deras utrustning är 4G/5G-kompatibel.

## Ekonomisk redovisning

### Periodens resultat

Periodens resultat uppgår till -3,1 mkr (121 tkr), vilket är bättre än förväntat främst på grund av högre intäkter samt en lugn sommar larmmässigt. Förbundet har för året ett budgeterat underskott på 12 mkr där 8 mkr ska finansiera ökade pensionskostnader och 4 mkr finansiera projektet "Dagtidsstyrka med beredskap".

I periodens resultat är kostnader för projektet Dagtidstyrka med beredskap inkluderade med totalt 2 mkr (2,2 mkr).

Prognosen för årets pensionskostnader uppgår till totalt 22,7 mkr där medlemsbidraget täcker 12,6 mkr och förbundet finansierar 8 mkr genom minskning av det egna kapitalet. Det har inte bokats upp något ytterligare medlemsbidrag för de resterande ökade kostnaderna 2,2 mkr utifrån KPA prognos från 31 december 2023. Förbundet har föreslagit att finansiera även det med minskning av det egna kapitalet inom det beslut som direktionen fattat sedan tidigare.

Prognosen för året är ett underskott på 13,7 mkr för de ökade pensionskostnaderna samt finansiering av projekt dagtidstyrkan.

### 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 för perioden är högre än budgeterat. Efterfrågan på den externa utbildningsverksamheten har ökat under året vilket gör att intäkterna överstiger budget.

Periodens reavinster uppgår till 165 tkr (236,7 tkr).

### Verksamhetens kostnader

Personalkostnader uppgår till 53,3 mkr (51,7 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 68 % av budget. Exkluderas projektet Dagtidstyrka med beredskap uppgår personalkostnaden till 51,3 mkr (49,9 mkr), vilket motsvarar 66 % av budgeten. 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. I och med att sommarperioden har varit relativt lugn larmmässigt ligger personalkostnaderna enligt plan trots ändringar i schemat med anledning av arbetsdirektivet.

Försenad leverans av de tunga fordonen som avser investering från 2023 och 2024 medför att avskrivningskostnaderna lägre än budgeterat för perioden och kommer vid årets slut ge ett överskott på cirka 400 tkr.

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.

Inflyttningen till den gemensamma samverkanscentralen, Seglet, är genomförd och verksamheten där är nu i full drift. Inflyttningen medförde en ökad hyreskostnad för RRB som är hyresgäst i lokalerna. RRB har utökat samarbetet med Räddning i samverkan (RiS) pågår där respektive centraler skall vara redundans till varandra. RRB har under vissa tider i sommarperioden driftat RiS från Seglet, vilket har fungerat mycket bra.

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 täckts upp av den befintliga personalen inom RRB vilket gör att intäkterna överstiger budget för förbundet. Sedan 1 januari 2023 har förbundet även en tjänst som driftansvarig 50 % inom RRB.

Årets prognos är ett överskott på cirka 900 tkr som avser ökade intäkter för ersättning av personal.

### Projekt - Dagtidstyrka med beredskap

Direktionen fattade under 2022 beslut om projektet "Dagtidstyrka 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 projekttiden. 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. På direktionen i september beslutades att projektet ska avslutas den 31 december 2024, då förbundet inte har ekonomiska förutsättningar att bedriva verksamheten permanent. En slutrapport kommer att presenteras för direktionen i början av 2025.

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 även det beroende på personalomsättning och att några ur personalen har gått in i skift under semesterperioden.

(tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024
Personalkostnader	3 022	1 951	3 260
Arbetskläder	120	31	40
IT och telefoni	54	7	20
Fordonskostnader	49	18	30
Utbildning	9	0	50
Övriga kostnader	49	33	100
<b>Summa</b>	<b>3 303</b>	<b>2 041</b>	<b>3 500</b>

### Finansiella intäkter och kostnader

Förbundet har under året placerat medel i 3 månaders fastränteplacering och i mitten av augusti placerades 5 mkr i 3 månaders fastränteplacering där räntan uppgår till 3,55 %. Förbundet har även ett sparkonto där räntan för närvarande uppgår till 2,51 %. Ränteintäkterna för perioden uppgår till 428 tkr (212 tkr).

Den finansiella kostnaden som avser värdesäkring av pensionsskulden uppgår till 2,9 mkr (2,9 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. Vinster vid försäljning har rebalanserats i portföljen. På balansdagen är dessa värderade till verkligt värde och periodens realiserade värdeförändringar 249 tkr (16 tkr) är tillgodoförd periodens resultat.

Placering (tkr)	Anskaffningsvärde	Marknadsvärde 240831	Värdeförändring 240831	Värde- utveckling (%)
Nordea Swedish Bond Stars A	600	626	26	4,27
Nordea Klimatfond	50	81	31	62,86
Nordea Institutionella Aktiefonden Sverige (icke-utd)	120	162	41	34,27
Nordea Institutionella Räntefonden långa placeringar, SEK icke-utd	1 050	1 041	-9	-0,87
Nordea Hållbarhetsfond Aktier Global	195	347	152	77,85
Nordea Hållbarhetsfond Obligationer Global	891	863	-28	-3,13
Nordea Småbolagsfond Sverige	70	72	2	3,54
Instutionella aktiefonden Stabil	94	120	26	27,09
Robeco Sustainable Water Equities EUR	50	58	8	16,23
<b>Totalt</b>	<b>3 120</b>	<b>3 370</b>	<b>249</b>	

### 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 inflationsuppräknningen 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.

Prognosen för årets pensionskostnader uppgår till totalt 22,7 mkr där medlemsbidraget täcker 12,6 mkr och förbundet finansierar 8 mkr genom minskning av det egna kapitalet. Det har inte bokats upp något ytterligare medlemsbidrag för de resterande ökade kostnaderna 2,2 mkr utifrån KPA prognos från 31 december 2023. Förbundet har föreslagit att finansiera även det med minskning av det egna kapitalet inom det beslut som direktionen fattat sedan tidigare med anledning av det överskott som blev på pensionskostnaden 2023.

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
<b>Totalt</b>	<b>21 719</b>	<b>13 815</b>	<b>11 858</b>	<b>11 116</b>	<b>11 490</b>

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 31 augusti till 24,0 % (27,2 %) vilket är en minskning 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 964 tkr påverkat likviditeten.

Kassalikviditeten uppgår till 102 % (106 %) den 31 augusti vilket är en ökning jämfört med den 31 december 2023 (97 %).

### Balanskravsresultat

Periodens resultat uppgår till -3,1 mkr (121 tkr) och från det ska realisationsvinster på 165 tkr (237 tkr) samt orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar 143 tkr (117 tkr) räknas bort, vilket innebär att förbundets balanskravsresultat är -3,4 mkr (-232 tkr).

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 den ytterligare ökningen på 2,2 mkr och 3,5 mkr för projektfinansiering, totalt 13,7 mkr. 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)	2024-08-31	Prognos 2024
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>-3 080</b>	<b>-13 668</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-165	-165
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-143	-143
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-3 388</b>	<b>-13 976</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-3 388</b>	<b>-13 976</b>

## Driftredovisning

<b>(tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Prognos 2024</b>
<b>Stab</b>				
Intäkter	2 671	1 745	3 821	4 411
Kostnader	-18 240	-14 685	-28 845	-31 327
- varav revision	-167	-188	-332	-357
- varav pensionskostnader	-13 733	-10 338	-20 559	-22 727
<b>Nettokostnader</b>	<b>-15 569</b>	<b>-12 940</b>	<b>-25 024</b>	<b>-26 916</b>
<b>Räddningstjänst</b>				
Intäkter	6 179	6 750	6 827	8 226
Kostnader	-55 766	-56 265	-84 715	-86 114
Projekt Dagtidstyrka	-2 173	-2 041	-4 000	-3 500
<b>Nettokostnader</b>	<b>-51 760</b>	<b>-51 555</b>	<b>-77 887</b>	<b>-81 387</b>
<b>Skyddsavdelningen</b>				
Intäkter	914	668	1 517	1 241
Kostnader	-3 361	-2 307	-5 063	-5 063
<b>Nettokostnader</b>	<b>-2 447</b>	<b>-1 639</b>	<b>-3 546</b>	<b>-3 822</b>
<b>Larmcentralen</b>				
Intäkter	12 102	11 187	15 492	15 492
Kostnader	-11 914	-10 194	-16 796	-16 796
<b>Nettokostnader</b>	<b>188</b>	<b>994</b>	<b>-1 304</b>	<b>-1 304</b>
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>-69 588</b>	<b>-65 141</b>	<b>-111 761</b>	<b>-113 429</b>
Medlemsbidrag	66 508	65 262	99 761	99 761
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-3 080</b>	<b>121</b>	<b>-12 000</b>	<b>-13 668</b>

## Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till totalt 10,4 mkr, varav 4,9 mkr är överfört från 2023. Under perioden har 964 tkr (9 %) av investeringsbudgeten förbrukats.

Investeringsprojekt (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024
Övriga investeringar	920	648	900
IT-investering*	300	28	300
Släckbil Kristinehamn*	4 500	86	4 500
Släckbil Karlskoga	4 500	86	4 500
Beredskapsfordon inklusive utrustning	80	100	100
Teknikutrustning utalarming*	100	16	100
<b>Totalt</b>	<b>10 400</b>	<b>964</b>	<b>10 400</b>

\*Inklusive överfört från 2023

### Kommentar till investeringsredovisning

Upphandlingen av två släckbilar genomfördes under 2022, men fortfarande har endast preliminärt leveransdatum innan årsskiftet lämnats. Det avser 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" har en barriärdiskmaskin för kontaminerat material köpts in. Kostnaden uppgick till 648 tkr.

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



## Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys

## Resultaträkning

(tkr)	Not	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	2	18 791	18 175	23 160	28 530
Verksamhetens kostnader	3	-83 378	-77 727	-125 658	-136 824
Av- och nedskrivningar	4, 9	-2 875	-3 031	-4 800	-4 200
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-67 463</b>	<b>-62 582</b>	<b>-107 298</b>	<b>-112 494</b>
Medlemsbidrag	5	66 508	65 262	99 761	99 761
Statsbidrag	6	138	30	91	140
<b>Resultat före finansnetto</b>		<b>-817</b>	<b>2 709</b>	<b>-7 446</b>	<b>-12 593</b>
Finansiella intäkter	7	631	379	100	700
Finansiella kostnader	8	-14	-28	-18	-20
Finansiell kostnad för pensionsskuld (exkl. löneskatt)	8	-2 881	-2 939	-4 636	-1 755
<b>Årets resultat</b>		<b>-3 080</b>	<b>121</b>	<b>-12 000</b>	<b>-13 668</b>

## Balansräkning

(tkr)	Not	2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
	9		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 114	1 156
Maskiner och inventarier		36 142	38 011
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>37 256</b>	<b>39 167</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Fordringar</b>			
Fordran medlemskommuner	10	52 652	52 652
Kortfristiga fordringar	11	36 871	16 421
<b>Summa fordringar</b>		<b>89 523</b>	<b>69 073</b>
<b>Kortfristiga placeringar</b>	12	<b>3 370</b>	<b>3 166</b>
<b>Kassa och bank</b>	13	<b>13 021</b>	<b>30 360</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>105 914</b>	<b>102 599</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>143 169</b>	<b>141 766</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Därav årets resultat	14	-34 383	-37 463
		3 080	-121
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	15	-56 581	-52 652
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Kortfristiga skulder	16	-52 206	-51 652
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>-143 169</b>	<b>-141 766</b>
<b>Ansvarförbindelser</b>			
a) Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	18	40 148	40 148
Beräkning från KPA 2023-12-31			
b) Övriga ansvarförbindelser	19		
Operationell leasing		54	134
Hysesavtal, förfallotid inom 1 år		8 157	8 985
Hysesavtal, förfallotid 2–5 år		10 040	12 857

## Finansieringsanalys

<b>(tkr)</b>	<b>Not</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster		-3 080	-2 860
Justering för gjorda av- och nedskrivningar	4, 9	2 875	4 635
Justering för rörelsekapitalets förändring	17	3 764	-3 899
<b>Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>3 559</b>	<b>-2 124</b>
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-20 450	13 720
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		554	6 316
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>-16 337</b>	<b>17 912</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9	-964	-2 793
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		165	244
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-799</b>	<b>-2 549</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristig fordran		0	0
<b>Medel från finansieringsverksamhet</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>			
Likvida medel vid årets början	12, 13	33 526	18 164
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	13	<b>16 391</b>	<b>33 526</b>

## 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. Redovisningsprinciperna är oförändrade mot föregående år.

#### **Grundläggande redovisningsprinciper**

Kundfordringar har tagits upp till det värde som finns bokfört.

Utställda kundfakturor, överstigande 5 tkr, efter den 31 augusti, som avser redovisningsperioden har bokförts som tillgång och tillgodoförts på periodens resultat.

Skulder har tagits upp till bokfört värde.

Leverantörfakturor 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: 2019/0583-113).

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

<b>Not 2 - Intäkter (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Myndighetsutövning	330	238
Trygghetslarm	9 476	8 795
Tekniska larm (årsavgifter)	2 990	2 643
Hyror	659	703
Avtal	2 784	2 851
- varav RRB	1 547	1 212
Automatlarm (obefogade larm och hisslarm)	1 557	1 347
Utbildning	527	375
Realisationsvinst försäljning maskiner och inventarier	165	237
Övriga intäkter	304	987
<b>Summa intäkter</b>	<b>18 791</b>	<b>18 175</b>
<b>Not 3 - Kostnader (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Personalkostnader	-53 300	-51 728
Pensionskostnader	-10 871	-7 530
Revision	-118	-141
- varav granskning för delårsrapport och årsredovisning	0	0
Medlemsavgift RRB	-980	-809
Lokalhyror	-6 424	-6 048
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-1 555	-1 843
Reparation och underhåll	-1 015	-1 094
Kostnader för transportmedel	-777	-928
Försäkringar	-440	-378
Övriga verksamhetskostnader	-7 899	-7 228
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-83 378</b>	<b>-77 727</b>
<b>Not 4 - Avskrivningar och upp- eller nedskrivningar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Planmässiga avskrivningar	-2 875	-3 029
Utrangeringar	0	-1
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-2 875</b>	<b>-3 031</b>

<b>Not 5 - Kommunala medlemsbidrag (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Kristinehamn	18 884	18 444
Karlskoga	23 771	23 295
Filipstad	8 098	7 962
Hällefors	5 226	5 242
Degerfors	7 482	7 297
Storfors	3 048	3 022
<b>Summa kommunala medlemsbidrag</b>	<b>66 508</b>	<b>65 262</b>
<b>Not 6 - Statliga bidrag (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
MSB	12	24
Skatteverket	0	5
Omställningsfonden	9	0
VMA	117	0
<b>Summa statliga bidrag</b>	<b>138</b>	<b>29</b>
<b>Not 7 - Finansiella intäkter (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Ränteintäkter	428	212
Vinster kortfristiga placeringar	60	48
Orealiserade vinster kortfristiga placeringar	143	120
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>631</b>	<b>379</b>
<b>Not 8 - Finansiella kostnader (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-08-31</b>
Räntekostnader	0	-12
Räntekostnad på pensionskuld, exkl. löneskatt	-2 881	-2 939
Förluster kortfristiga placeringar	0	0
Orealiserade förluster placeringar	0	-3
Bankkostnader	-14	-12
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-2 894</b>	<b>-2 967</b>

<b>Not 9 - Materiella anläggningstillgångar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Ingående värde	88 518	87 188
Årets investeringar	792	1 872
Pågående investeringar	172	920
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 053	-1 463
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>88 429</b>	<b>88 518</b>
Ingående av- och nedskrivningar	-49 351	-46 171
Årets avskrivningar	-2 875	-4 600
Årets försäljningar/utrangeringar	1 053	1 420
<b>Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar</b>	<b>-51 173</b>	<b>-49 351</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>37 256</b>	<b>39 167</b>
<i>Bokförda värden per typ av materiella anläggningstillgångar</i>		
Verksamhetsfastigheter	1 114	1 156
Maskiner	1 424	960
Inventarier	1 275	1 560
Bilar och andra transportmedel	31 857	33 913
Byggnadsinventarier i annans fastighet	257	332
Övriga maskiner och inventarier	192	326
Pågående investeringar	1 136	920
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>37 256</b>	<b>39 167</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)</b>		
Maskiner och inventarier	23	19
<b>Not 10 - Fordran medlemskommuner (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
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
<b>Not 11 - Kortfristiga fordringar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Kundfordringar	28 824	5 405
Övriga kortfristiga fordringar	812	1 480
Kortfristig fordran medlemskommuner, pensionsskuld	4 673	4 673
Interimsfordringar	2 562	4 863
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>36 871</b>	<b>16 421</b>

<b>Not 12 - Kortfristiga placeringar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Nordea Swedish Bond Stars	600	600
Nordea Klimatfond	50	50
Institutionella Aktiefonden Sverige	120	168
Institutionella räntefonden långa placeringar	1 050	1 050
Nordea Hållbarhetsfond Aktier Global A	195	256
Nordea Hållbarhetsfond Obligationer Global Fund A growth (SEK)	891	775
Nordea Småbolagsfond Sverige	70	0
Institutionella aktiefonden stabil	95	111
Robeco Sustainable Water Equities EUR	50	50
Orealiserad värdering vid året slut	249	106
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>3 370</b>	<b>3 166</b>
<b>Not 13 - Kassa och bank (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Nordea likvidkonto	1 391	2 084
Nordea sparkonto	6 630	23 276
Fastränteplacering	5 000	5 000
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>13 021</b>	<b>30 360</b>
<b>Not 14 - Eget kapital (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Ingående eget kapital	-37 463	-40 323
Återställande av eget kapital	0	0
Periodens/Årets resultat	3 080	2 860
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-34 383</b>	<b>-37 463</b>
<b>Not 15 - Avsättningar (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Pensionsavsättningar	-45 534	-42 373
Löneskatt på pensionsavsättningar	-11 047	-10 280
<b>Summa avsättningar</b>	<b>-56 581</b>	<b>-52 652</b>
Aktualiseringsgrad	99%	99%
<b>Not 16 - Kortfristiga skulder (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Leverantörsskulder	-1 268	-6 748
Personalens källskatt	-1 585	-1 358
Upplupen löneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 250	-4 250
Semesterlöneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 332	-4 332
Upplupen arbetsgivaravgift	-1 677	-1 470
Löneskatteskuld	-386	-542
Avgiftsbestämd ålderspension	-1 590	-2 234
Särskild avtalspension SAP-R (efter 221231), inklusive löneskatt	-226	-325
Övriga interimsskulder	-36 892	-30 392
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-52 206</b>	<b>-51 652</b>



<b>Not 17 - Justering för rörelsekapitalets förändring (tkr)</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Förändring avsatta pensioner inkl. löneskatt	3 929	-3 662
Resultat vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-165	-237
<b>Summa justering för rörelsekapitalets förändring</b>	<b>3 764</b>	<b>-3 899</b>
<b>Not 18 - Ansvarförbindelser</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
<b>Ingående ansvarförbindelse</b>	<b>-40 220</b>	<b>-40 220</b>
Försäkring IPR	0	0
Ränteuppräknig	-339	-339
Basbeloppsuppräknig	-3 242	-3 242
Utbetalningar	4 214	4 214
Ändring av diskonteringsränta	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0
Aktualisering	0	0
Övrig post	-561	-561
<b>Utgående ansvarförbindelse</b>	<b>-40 148</b>	<b>-40 148</b>
<b>Not 19 - Övriga ansvarförbindelser</b>	<b>2024-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Operationell leasing, fordon	54	134
Hysesavtal, förfallotid inom 1 år, baserat på nuvarande avtal	8 157	8 985
Hysesavtal, förfallotid inom 2-5 år, baserat på nuvarande avtal	10 040	12 857

