

Årsredovisning

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	7
God ekonomisk hushållning.....	12
Nyckeltal för verksamheten.....	14
Väsentliga personalförhållanden	15
Förväntad utveckling	17
Översikt över verksamhetens utveckling.....	19
Ekonomisk redovisning	20
Balanskravsresultat.....	24
Driftredovisning	26
Investeringsredovisning	27
RESULTATRÄKNING, BALANSRÄKNING OCH FINANSIERINGSANALYS.....	28
Resultaträkning	28
Balansräkning.....	29
Finansieringsanalys	30
Noter	31

Inledning

Årets sommar har varit relativt lugn larmmässigt. Skogsbrandssäsongen kom aldrig riktigt i gång även om sommaren började med en varm och torr period, så blev mitten av sommaren en blöt period 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 arbetsschema 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 under våren 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 2024/2025.

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.

Planering för förbundets uppgifter under höjd beredskap har påbörjats. Utbildning av samtlig personal beräknas pågå under minst ett par år. Staten har skjutit till planeringsresurser länsvis, totalt 1,5 heltidstjänst, för utbildning och beredskapsplanering. Personerna påbörjade sitt arbete under hösten 2025.

Cristina Hjalmarsson

Förbundsordförande

Peter Backman

Förbundschef

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 erhålla 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 besiktnings- 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.

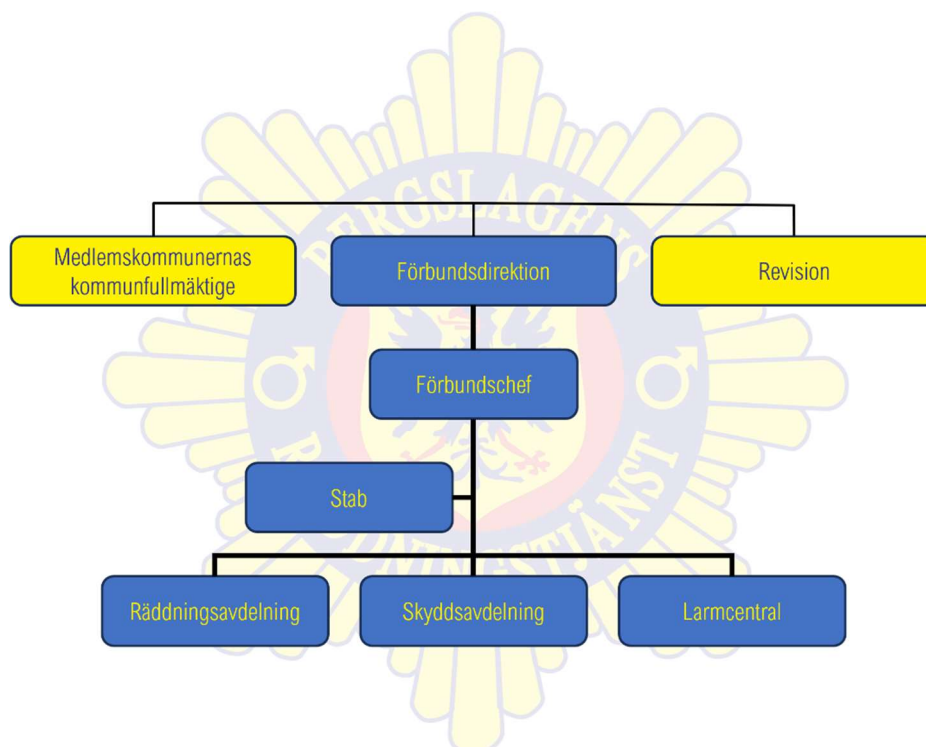
Förslag till åtgärder som innebär väsentligt förändrad verksamhet eller ändring i dokument som styr verksamheten inom Bergslagens Räddningstjänst, behandlas alltid frågan i medlemskommunernas fullmäktige innan sanktion för beslut ges till förbundets direktion.

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)
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.
Finansiell risk			
Kostnadsökningar	Kostnader som ökar mer än vad förbundet får täckning för i sin budget.	Förbundet	Se över förbundets kostnader och intäkter för att få en budget i balans inför varje nytt budgetår.
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.
Civila försvaret	Statlig finansiering för det Civila försvaret, riktat till Räddningstjänsten, som betalas ut till medlemskommuner.	Förbundet	Säkerställa i budgetsamråd att de statliga bidrag som är riktade mot räddningstjänst tillfaller 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 är nu avslutat. För verksamhetens del har det varit ett mycket lyckat projekt och det finns goda resultat att påvisa. Då finansieringen inte kunde säkerställas kommer projektet inte kunna bli en permanent verksamhet utan har avslutats den 31 december 2024.

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. De nya reglerna innebär även en ökad arbetsbelastning för förbundets schemaplanerare.

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.

Under året har ett projekt pågått med målet att skapa samförstånd mellan Räddningstjänstens myndighetsutövning och Socialtjänsten i våra medlemskommuner Karlskoga, Kristinehamn och Degerfors. Så här långt har projektet fallit väl ut och förståelse för varandras lagstiftningar har skapats vilket vi ser kommer tredje man till nytta då våra särskilt riskutsatta får ett säkrare boende utifrån sin problembild. Projektet kommer att fortgå under kommande år där vi kommer att ta med erfarenheter till våra resterande kommuner Storfors, Filipstad och Hällefors.

Ett utökat samarbete med Karlskoga kommun har lett till att Bergslagens Räddningstjänst numera till stor del använder sig av Karlskoga kommuns IT-avdelning. Under hösten flyttade dessutom Karlskoga kommuns serverhall in till Bergslagens räddningstjänsts lokaler i Karlskoga. Samarbetet leder till såväl besparingar som kvalitets- och säkerhetsökning.

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.

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.

Sammanfattning av måluppfyllelse

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

Måluppfyllelsen för verksamheten under året bedömer förbundet som god. Av totalt 15 prestationsmål är nio uppfyllda och resterade sex delvis uppfyllda.

Då den förebyggande verksamheten haft en vakans senare delen av 2024 så har antalet tillsyner ändå genomförts på en tillfredsställande nivå och kvarvarande tillsyner har flyttats fram till 2025. För att minska antalet olyckor arbetar förbundet med information om brandsäkerhet till boende genom bland annat hembesök och tillsyn mot fastighetsägare av flerbostadshus. Teknikutbytet till 4G/5G pågår och där har larmcentralen möjliggjort för medlemskommunerna att ansluta till tjänster som erbjuds.

Konsekvensen av att några mål är delvis uppfyllda anses inte ha någon stor betydelse för att klara förbundets uppdrag eller påverka säkerheten i förbundets område.

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.	Målet delvis uppnått Under året har 72 tillsynsändanden påbörjats, vilket ligger något under planeringen för årets 80 tillsyner. En vakans har medfört att utfallet blev lägre än planerat för året.	
	Invånare, näringsliv, kommuner och organisationer erbjuds utbildning och information för att stärkas i att kunna förebygga olyckor.	Målet uppnått Skyddsavdelningen har under perioden utbildat 2 814 personer i olika brandskyddsutbildningar. Samtliga erbjudna kurser har genomförts under perioden.	
		Målet delvis uppnått Under perioden 1 jan-31 dec har 134 bränder eller brandtillbud i byggnad inträffat, i 19 av fallen fanns ingen fungerande brandvarnare vilket ger en måluppfyllnad på 86 %. Målsättningen är att uppnå 95 %.	
	Remisser inom "Skydd mot olyckor" ska hanteras. Medlemskommuner ska ges vägledning gällande brandskyddskrav.	Målet uppnått Skyddsavdelningen har hanterat samtliga 245 inkomna remisser.	
	Samverkan sker med medlemskommuner i syfte att anpassa brandskyddet för riskutsatta.	Målet uppnått Under året har totalt 1 079 hembesök genomförts och som ett led i det samlade trygghetsarbetet har 520 brandvarnare satts upp i samband med hembesöken. Dialog har skett med socialförvaltningar i Karlskoga, Kristinehamn och Degerfors kommun.	

Målområde	Prestationsmål	Resultat	Måloppfyllelse
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 delvis uppnått Medianvärdet för responstiderna är under perioden: Brand i byggnad – 8 min 37 sek. Trafikolycka – 9 min 6 sek. Eftersom medianresponstiden påverkas av avstånden till olyckorna är tiden, till viss del, svåra att påverka beroende på vart olyckorna inträffar.	
	Operativ personal ska ha en dokumenterad kompetensprofil anpassad efter riskbilden i syfte att genomföra snabba, effektiva och säkra insatser.	Målet delvis uppnått Kompetensprofil med förmågevärdering är under framtagande och övningsansvariga samarbetar med närliggande räddningstjänster. Förbundet har tydligt definierat vad ska en brandman ska ha för förmåga när det gäller utbildning, övning och uppföljning för att säkerställa brandmannens kompetens. En likvärdig kompetensgrund ska finnas hos alla brandmän och för heltidsbrandman finns även specialkompetenser. 2024 var första året med så kallad blockutbildning som löper över flera år. Under 2025 kommer övningsgruppen att arbeta med likvärdig dokumentation i vårt verksamhetssystem Daedalos.	
	Lärandet av inträffade insatser ska utvecklas.	Målet uppnått 11 olycksutredningar gjorts under året för händelser enligt föreskrift från MSB.	
	Tillsammans med andra hantera olyckor, samhällsstörningar och kriser och under sådana förhållanden upprätthålla den egna verksamheten.	Målet uppnått Bevakas löpande av Räddningsregion Bergslagen och har hanterats i samverkan vid ett antal tillfällen under året.	

Verka för invånarnas ökade trygghet	Drabbade ska bemötas med professionalitet, information ska ges under och efter en olycka.	Målet uppnått Rutiner finns för att möta drabbade vid olycka och under olyckan ges information löpande. Förbundet har genomfört sex dokumenterade uppföljningar/ återkopplingar efter insats under året. Återkoppling sker även via exempelvis telefon, men dessa dokumenteras inte i samma utsträckning.	
	Aktiviteter för det samlade trygghetsarbetet ska utföras i egen regi och i samverkan med andra.	Målet uppnått Under året har 31 verksamhetsbesök och 1 079 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 kamera-övervakning. Att byta programvara till ett mer gångbart mottagnings-program.	Målet delvis uppnått Tre kameror är installerade och driftsatta i Karlskoga kommun under juni. Programvara ska bytas ut när fler uppdrag inkommer. Det är i dagsläget för kostsamt för den aktuella mängden installerade kameror.	
Larmcentralen ska erbjuda medlemskommunerna person/överfallslarm.	Dialogmöten med medlemskommunerna.	Målet delvis uppnått Totalt 48 anslutna larm i Karlskoga kommun, samtliga är uppgraderade för att vara 4G/5G kompatibla. Degerfors kommun anslöt sig med 36 personlarm i slutet av 2024. Under 2025 kommer övriga medlemskommuner att erbjudas tjänsten.	
Larmcentralen ska arbeta förebyggande hos brukare med trygghetslarm.	Trygghetskontroll genomförs i samband med installation av trygghetslarm.	Målet uppnått Under 2024 har 1 076 trygghetskontroller genomförts där 1 464 personer informerats om hur man agerar vid brand i bostad. Kontrollerna har gjorts av larmtekniker i samband med hembesök och av utryckningspersonal genom riktade insatser under året. 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 uppnått Fram till den 31 december är 78% av trygghetslarmen utbytta till 4G/5G-kompatibla enheter vilket är något lägre än de planerade 80 %. Samtliga larm ska vara utbytta innan sommaren 2025.	

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.

Samtliga finansiella mål kopplat till god ekonomisk hushållning uppnås för året. Förbundet gör ett planerat underskott för att täcka de tillfälligt ökade pensionskostnaderna samt projektkostnader för Dagtidstyrkan, vilket medför en minskning av det egna kapitalet. Det egna kapitalet vid årets slut är trots detta på en tillfredställande nivå i förhållande till målsättningen och det beslut Direktionen fattat om att minska det egna kapitalet till som lägst 21,3 mkr vid utgången av 2024.

Verksamhetsmålet för tillsyner kopplat till god ekonomisk hushållning är delvis uppfyllt på grund av den vakans som avdelningen haft. Övriga verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning uppnås.

Utifrån årets 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 självrisken för den största medlemskommunen ¹ .	Målet uppnått Det egna kapitalet uppgår till 25,2 mkr (37,5 mkr).	
Förbundets investeringar ska finansieras med egna medel.	Målet uppnått Förbundets likviditet är god och samtliga investeringar under perioden har finansierats med egna medel.	
Förbundets banklikviditet ska inte underskrida 3 mkr.	Målet uppnått Den 31 december uppgår banklikviditeten till 22,3 mkr (30,4 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 Den uttryckande verksamheten har upprätthållit beredskapsorganisation och påbörjat uttryckning inom angiven anspänningstid i så stor omfattning som målangivelsen anger.	
Att tillsyn skall göras enligt den årligt antagna tillsynsplanen. Tillsynsplanen anger hur fördelning och prioritering av tillsynsobjekten sker.	Målet delvis uppnått Av de 80 planerade tillsynsobjekt för året har åtta objekt inte påbörjats. Tillsynen för dessa objekt kommer att flyttas till 2025 års tillsynsplan.	
Att verksamheten utifrån självkostnadsprincipen skall vara bemannad och tekniskt utrustad, utifrån medlemskommunernas och Bergslagens Räddningstjänsts interna efterfrågan av larmtjänster.	Målet uppnått Larmcentralen uppdaterar all utrustning enligt plan och arbetar med att ta fram nya tjänster som efterfrågas av medlemskommunerna.	
Personalomsättningen inom räddningspersonal i beredskap ska understiga 7 %.	Målet uppnått Personalomsättningen under 2024 är 2,8 %. Under 2024 har fyra personer slutat av vår räddningspersonal i beredskap.	

Nyckeltal för verksamheten

Händelser	2020	2021	2022	2023	2024
Antal larm (st.)	1 211	1 209	1 285	1 375	1 230
<i>Fördelat på:</i>					
Brand i byggnad	169	164	128	164	135
Brand ej byggnad	135	134	153	130	151
Trafik	173	171	192	175	166
Automatlarm, ej brand	311	325	393	353	372
Hisslarm	30	16	20	17	8
IVPA larm	51	72	175	205	152
Drunkning/tillbud	6	8	7	8	5
Övriga larm	336	319	217	323	241
Stationsrörelser (Ny indikator från 2022)²	2020	2021	2022	2023	2024
Karlskoga	-	-	434	476	454
Kristinehamn	-	-	403	445	386
Filipstad	-	-	251	268	232
Degerfors	-	-	137	141	138
Hällefors	-	-	110	120	98
Storfors	-	-	78	99	71
Lesjöfors	-	-	87	102	110
Åtorp	-	-	33	42	45
Övriga nyckeltal	2020	2021	2022	2023	2024
Antal utbildningstillfällen (st.)	17 ³	52	114	118	144
Antal utbildade i Brandutbildning (st.)	589 ⁴	987	2 399	2 800	2 814
Genomförda tillsyner LSO/LBE (st.)	191	233	124	64	72
Övriga förebyggande ärenden, Tillstånd, remisser, rådgivning etcetera (st.)	362	348	298	242	245
Tillståndsärenden (st.)	56	65	44	42	65
Brandutbildning skolelever (st.)	0 ⁵	1 300	1 353	1 700	1 846
Tekniska larpunkter ⁶	6 202	6 394	6 720	6 832	7 721
Trygghetslarm/år/ medlemskommun (st.)	2 587	2 701	2 758	2 810	2 906
-varav Kristinehamn	696	743	750	785	798
- varav Karlskoga	871	890	907	934	979
-varav Filipstad	379	374	394	390	403
-varav Hällefors	240	255	260	266	265
-varav Degerfors	278	308	327	323	335
-varav Storfors	123	131	120	112	126

² Anger antalet gånger en station har larmats ut per år (kan ex. vara förstärkning, avlösning, passning mm).

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.

⁶ Under perioden 2022–2025 pågår utbyte till 4G/5G teknik vilket innebär att vissa kunder har dubbla larpunkter under övergångsperioden.

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 79 mkr (76,1 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 101 % av budget. Exkluderas projektet Dagtidstyrka med beredskap uppgår personalkostnaden till 76,6 mkr (73,1 mkr), vilket motsvarar 98 % 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 2024 194 personer varav 86 heltidsanställda och 108 Räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB).

Under året har fyra deltidbrandmän och två heltidspersonal valt att sluta på egen begäran och förbundet har haft en pensionsavgång. 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.

Under årets semesterperiod var uttaget av föräldraledighet bland våra brandmän högt. Det innebär att femton semestervikarier rekryterades för att förbundet skulle ha möjlighet att upprätthålla sin förmåga.

Anställda	2021	2022	2023	2024
Total personal	196	193	193	194
- varav heltidsanställda	86	87	86	86
- varav räddningspersonal i beredskap	110	106	107	108
Kvinnor	21	24	24	24
Män	175	169	169	170
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	2024
Heltid	1,2	12,6	10,3	3,9
Räddningspersonal i beredskap	4,7	1,8	5,6	2,8

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

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under året har totalt sett varit något högre än föregående år.

Det är främst personer i grupperna 30–49 år och 50 år och äldre som har ökat, orsaken till detta är att det under perioden har förekommit flera längre sjukskrivningar.

Även den korta sjukfrånvaron är något högre och den troliga orsaken till detta är att de nya reglerna för dygnsvila har införts från 1 februari 2024 vilket innebär att den skiftgående personalen inte längre kan byta pass vid sjukdom. Sjukfrånvaron bland kvinnor har också ökat och detta beror på att det har varit längre sjukskrivningar.

Sjukfrånvaro %	2021	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro	2,50	2,98	3,31	4,01
Långtidsjukfrånvaro (minst 60 dagar) av total sjukfrånvaro	39,18	32,71	42,61	49,92
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	1,14	1,01	1,62	2,72
Sjukfrånvaro 30–49 år	2,40	2,47	2,21	3,41
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	3,09	4,62	6,22	5,87
Sjukfrånvaro kvinnor	7,80	7,47	7,38	8,99
Sjukfrånvaro män	1,51	2,13	2,44	3,02

Tillbud- och olycksrapportering

Det har under året inkommit 29 rapporterade tillbud- och olycksrapporter. Av dessa har flertalet hänt på brandstationerna under vintern 2024 i samband med halka men även vid övning, fysisk aktivitet och larm. Tillbud- och olycksrapporter 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 avtalad 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 tredje 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 uttryckningstjänst.

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 2024. De nya reglerna innebar svårigheter att bemanna verksamheten både på lång men framför allt på kort sikt. Förbundets beviljade dispens för uttryckningspersonal 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 dock att personalbehovet fortfarande kommer att vara stort och att personalstyrkan bör utökas för att möta behovet både på kort och lång sikt.

Den bilaga till AB som reglerar räddningstjänstens arbetstider ska omförhandlas under 2025. Det finns stora förväntningar från både arbetsgivare och arbetstagare att det ska komma något bra ur förhandlingen som förhoppningsvis kan underlätta räddningstjänstens bemanningsfrågor.

Förbundet står inför ekonomiska och personella utmaningar med anledning av EU-direktiven avseende dygnsvila. För att lösa förbundets uppgifter behöver dagtidsorganisationen stärkas i och med att det i dagsläget är svårt att nyttja skiftgående personal utanför sitt ordinarie schema. Detta sammantaget bör räddningstjänsten öka kostnadsmedvetenheten hos våra anställda i syfte att möta de framtida verksamhetsmässiga och ekonomiska 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.

Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat (tkr)	-12 250	-2 860	-142	471	385
Omsättning (tkr)	28 731	26 871	22 881	21 091	20 018
Verksamhetskostnad (tkr)	135 727	120 482	109 380	110 375	107 741
Självfinansierad verksamhetskostnad (%)	21,17	22,30	20,92	19,11	18,58
Nettokostnad (tkr)	106 996	93 611	86 499	89 284	87 724
Medlemsbidrag (tkr)	98 077	94 391	87 615	90 341	88 404
Avskrivning (tkr)	4 346	4 635	4 445	3 936	4 020
Finansnetto (tkr)	-3 541	-3 807	-1 499	-603	-1 223
Investeringar (tkr)	1 882	2 793	8 816	7 357	5 986
Avsatt till pensioner (tkr)	58 568	52 652	56 315	60 505	59 311
Ansvarsförbindelse pension (tkr)	-39 413	40 148	40 220	39 821	40 188
Balansomslutning (tkr)	140 030	141 766	141 973	149 096	145 255
Eget kapital (tkr)	25 213	37 463	40 323	40 465	39 994
Soliditet (%)	18	26	28	27	28
Kassalikviditet (%)	80	97	98	108	115
Likviditet (tkr)	25 682	33 526	18 164	25 366	20 996
Antal anställda (ej semestervikarier)	194	193	193	196	187
- varav räddningstjänstpersonal i beredskap	108	107	106	110	105
Sjukfrånvaro (%)	4,01	3,31	2,98	2,50	3,64
Antal invånare i förbundet	83 099	83 765	84 714	85 270	85 473
Nettokostnad/invånare, kr	1 287	1 117	1 020	1 046	1 025
Medlemsbidrag/invånare, kr	1 180	1 127	1 034	1 059	1 034

Ekonomisk redovisning

Årets resultat

Årets resultat uppgår till -12,3 mkr (-2,9 mkr). Underskottet är ett planerat underskott för de ökade pensionskostnader samt projektet "Dagtidstyrka med beredskap" som pågått under 2023–2024. Direktionen har fattat beslut om att både projektet och de ökade pensionskostnaderna ska finansieras genom en minskning av det egna kapitalet. Kostnaderna för projektet uppgår till 2,8 mkr (3,3 mkr) för 2024 mot budget 4 mkr. Anledningen till det lägre utfallet är de vakanser som uppstått under året i projektet vilket medfört lägre personalkostnader.

I samband med bokslut har förbundet gjort en avstämning för trygghetslarmstaxan enligt beräkningsmodellen. Detta resulterade i en återbetalning på 118 tkr (350 tkr) som fördelats utifrån medlemskommunernas antal aktiva larm i december 2024.

Förbundet har gjort en återbetalning av medlemsbidraget (exklusive pensionskostnader) på 1,7 mkr (1,8 mkr) då Direktionen har fattat beslut om att årligen reglera ej nyttjat medlemsbidrag. Främsta anledningen till återbetalningen är lägre personalkostnader på grund av vakanser, färre larm, minskad kostnad för upplupna löner samt högre intäkter än budgeterat.

Med anledning av den nya särskilda avtalspensionen för brandmän (SAP-R) från den 1 januari 2023 blev förbudets pensionskostnader lägre än förväntat 2023. På grund av detta valde förbundet, i samråd med medlemskommunerna, att finansiera den ökade pensionskostnaden för 2024 genom minskning av eget kapital.

Verksamhetens intäkter

Trots att antalet larm är färre har fler så kallade onödiga larm fakturerats under 2024, vilket har medfört en ökad intäkt på 360 tkr jämfört med budget. Vidare är intäkter för IVPA-larm, restvärdesräddning och försäljning av konsulttjänster 600 tkr mer än budgeterat.

Förbundet har budgeterat intäkter för den personal som har del av sin tjänst i Räddningsregion Bergslagen (RRB). Under året har RRB haft vakanser och eftersom det inte finns några vikarier inom RRB har ordinarie personal fått täcka vakanspass vilket har resulterat i högre intäkter.

Antalet trygghetslarm, tekniska larm och grundläggande brandutbildningar har ökat under 2024 vilket gör att intäkterna överstiger budget med drygt 3 mkr.

Periodens reavinster uppgår till 165 tkr (237 tkr).

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader uppgår till 79 mkr (76,1 mkr) exklusive pensionskostnader, vilket motsvarar 101 % av budget. Exkluderas projektet Dagtidstyrka med beredskap uppgår personalkostnaden till 76,6 mkr (73,1 mkr), vilket motsvarar 98 % av budgeten.

Vakant tjänst, färre larm än budgeterat på deltidsstationerna, lägre kostnad för semesterskuld och upplupna löner medför ett överskott totalt sett för personalkostnader.

Semesterlöneskulden har minskat med 24 tkr (-26 tkr) och skuld för upplupna löner har minskat med 222 tkr (-71 tkr) jämfört med föregående år. Skulden inkluderar arbetsgivaravgift inklusive avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension (40,24 %).

Försenad leverans av de tunga fordonen som avser investering från 2024 och 2024 medför att avskrivningarna blev 454 tkr lägre än budget.

Förbundets hyreskostnader ökade med mer än budgeterat även inför 2024 vilket medför ett underskott mot budget på 270 tkr. Försäkringspremien för fordon ökade med 90 tkr utöver budgeterat.

En lokalutredning för Kristinehamns brandstation pågår och den arkitektkostnad som detta medför belastar 2024 med 250 tkr. Utifrån förslag om ombyggnation kommer fastighetens skick att utredas innan eventuella beslut om lokalförändringar kan fattas. Lokalutredningen omfattar även Region Värmland då förbundet delar lokalerna med ambulansverksamheten.

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. Fram till 31 december har 78 % av alla trygghetslarm bytts ut. De kvarvarande är planerade att bytas ut under 2025.

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 året 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.

Medlemsbidraget uppgick till 1,5 mkr (1,2mkr) och vid bokslutsavstämning för RRB fick förbundet en återbetalning på 101 tkr (144 tkr).

Den statliga ersättningen för utökad systemledning ingår i årets medlemsbidrag

Projekt - Dagtidstyrka med beredskap

Direktionen fattade under 2022 beslut om projektet "Dagtidstyrka med beredskap" som har pågått 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 utökad 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 2024 blev något lägre än planerat, främst på grund av personalomsättning och personal som har gått in i skift under semesterperioden, vilket medfört lägre personalkostnader.

Dagtidstyrkan i Kristinehamn har varit ett bra tillskott både externt (hembesök, utbildningar, skolbesök med mera) och internt för verksamheten med att vara behjälplig i övningsverksamheten, förbättra underhåll, service och logistik. Det har märkts en tydlig förbättring och bättre

regelbundenhet inom dessa områden. Dagtidstyrkan har även gjort att förbundet har kunnat möta den efterfrågan som har varit för grundläggande brandutbildning.

Projektkostnader (tkr)	Utfall 2023	Projektkalkyl 2023	Utfall 2024	Projektkalkyl 2024
Personalkostnader	3 022,1	3 607	2 454,4	3 683
Arbetskläder	120,1	175	56,1	8
IT och telefoni	53,6	58	10,8	8
Fordonskostnader	48,9	33	51,5	34
Utbildning	9,3	100	0,0	26
Övriga kostnader	49,3	204	266,4	108
Summa	3 303,3	4 177	2 839,1	3 866

Finansiella intäkter och kostnader

Förbundet har under året löpande placerat kapital i 3 månaders fastränteplaceringar och har ett sparkonto med avkastning. Årets ränteintäkter uppgår till 567 tkr (372 kr).

Den finansiella kostnaden som avser värdesäkring av pensionsskulden uppgår till 4,3 mkr (4,4 mkr) exklusive löneskatt.

Placerade medel

Tillsammans med rådgivare från Nordea har totalt 3 mkr placerats i enlighet med förbundets placeringspolicy i nedanstående portfölj. Allt kapital är klassificerat som kortfristiga placeringar. Löpande under året har förbundet avstämningsmöten för att säkerställa att placeringarna följer upprättad policy.

På balansdagen är dessa värderade till verkligt värde och årets orealiserade värdeförändringar 174 tkr (106 tkr) är tillgodoförd periodens resultat.

Placering (kr)	Anskaffningsvärde	Marknadsvärde 241231	Värdeutveckling 241231	Värdeutveckling (%)
Nordea Swedish Bond Stars A	600 000	628 366	28 366	4,7
Nordea Klimatfond	50 000	83 488	33 488	67,0
Nordea Institutionella Aktiefonden Sverige (icke-utd)	120 306	154 675	34 369	28,6
Nordea Institutionella Räntefonden långa placeringar, SEK icke-utd	1 050 000	1 036 165	-13 835	-1,3
Nordea Hållbarhetsfond Aktier Global	194 956	375 147	180 191	92,4
Nordea Hållbarhetsfond Obligationer Global	890 551	869 925	-20 626	-2,3
Instutionella aktiefonden Stabil	94 516	123 284	28 768	30,4
Robeco Sustainable Water Equities EUR	50 000	59 629	9 629	19,3
Nordea Småbolagsfond Sverige	70 000	69 432	-568	-1
Totalt	3 120 329	3 400 110	279 781	

Pensionskostnader

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

Budgeten 2024 var lagd utifrån den beräkning som KPA gjorde i december 2023. På grund av det nya pensionsavtalet AKAP-KR samt inflationsuppräknningen visade prognosen att förbundets pensionskostnader skulle öka kraftigt under 2023 och 2024. I budgetsamråden tillsammans med medlemskommunerna föreslog förbundet att finansiera delar av den ökade pensionskostnaden genom minskning av eget kapital. För 2023 beslutades budgeten där 3 mkr för de ökade pensionskostnaderna skulle finansieras genom en minskning av eget kapital. För 2024 beslutades i budget att 8 mkr för de ökade pensionskostnaderna skulle finansieras genom en minskning av förbundets egna kapital.

Utfallet för 2023 års pensionskostnader blev, med anledning av den nya särskilda avtalspensionen för personal inom räddningstjänst (från 1 januari 2023), betydligt lägre än förväntat och en återbetalning gjordes till medlemskommunerna.

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 2 066 kr/månad som extra avsättning till tjänstepension eller om arbetstagaren så önskar kan tillägget betalas ut som ett lönetillägg. Storleken på tillägget förhandlas i samband med förhandlingar om lön och allmänna villkor. För de personer som har det nya SAP-R avtalet kostnadsförs tilläggspremien direkt vid utbetalning.

I tabellen nedan presenteras framtida pensionskostnader (inklusive löneskatt) utifrån KPA:s prognos den 31 december 2024. I tabellen framgår tydligt de ökade pensionskostnaderna för 2024, men med anledning av det nya avtalet för personal i utryckningstjänst kommer prognosen troligen att förändras över tid då KPA inte har med kostnaderna hänförliga till det nya SAP-R avtalet i sin prognos. För 2024 uppgår kostnaden för nya SAP-R inklusive arbetsgivaravgifter/löneskatt till 901 tkr (922 tkr)

Pensionskostnader, tkr	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	878	814	689	507	471	457
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	4 334	4 149	4 238	4 547	4 781	4 955
Skuldförändring exkl. särskilda beslut	546	-2 519	-2 056	-244	551	995
Skuldförändring särskilda beslut	0	0	0	0	0	0
Finansiell kostnad	5 370	2 117	773	1 539	2 049	1 838
Utbetalningar ansvarsförbindelse	4 699	4 337	3 820	3 031	2 887	2 739
Utbetalningar exkl. särskilda beslut	5 410	5 338	4 407	2 455	2 312	2 281
Utbetalningar särskilda beslut	0	0	0	0	0	0
Totalt	21 237	14 236	11 871	11 835	13 051	13 265

I balansräkningen finns en upparbetad pensionsskuld på 58,6 mkr (52,7 mkr) inklusive löneskatt och motsvarande fordran finns uppbokad mot medlemskommunerna för att på sikt finansiera kommande pensionsutbetalningar.

Förbundets upparbetade pensionsskuld i ansvarsförbindelsen (pensionsavsättning intjänad till och med 1997-12-31) uppgår till 39,4 mkr (40,1 mkr) vid utgången av 2024. Denna pensionsskuld kommer att sjunka med 11,9 mkr enligt KPA:s prognos fram till och med 2029.

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Ansvarsförbindelse	39 414	36 565	33 344	31 230	29 412	27 537
Avsatt till pensioner exkl. särskilda beslut	58 568	58 166	56 883	58 179	60 779	63 611

Soliditet

Soliditeten för förbundet är på en tillfredställande nivå och uppgick 18 % vilket är en minskning från den 31 dec 2023 då soliditeten uppgick till 26,4 %.

Förbundet har enligt beslut minskat det egna kapitalet med anledning av de ökade pensionskostnaderna samt finansiering av projektet Dagtidstyrka med beredskap. Beslutet innebär att det egna kapitalet skulle minska till som lägst 21,3 mkr vid utgången av 2024.

Likviditet

Förbundets kassalikviditet är god då medlemskommunerna betalar in sina medlemsbidrag i förskott för nästkommande kvartal. Av årets investeringsbudget på 10,4 mkr har 1,9 mkr påverkat likviditeten. Kassalikviditeten uppgår till 80 % den 31 december vilket är en minskning jämfört med den 31 december 2023 (97 %).

Balanskravsresultat

Periodens resultat uppgår till -12,3 mkr (-2,9 mkr) och från det ska realisationsvinster på 165 tkr (237 tkr) samt orealiserade värdeförändringar på kortfristiga placeringar 174 tkr (207 tkr) räknas bort, vilket innebär att förbundets balanskravsresultat är -12,6 mkr (-3,3 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.

Underskottet i balanskravsutredningen 2024 kommer inte att återställas på grund av beslut om att minska det egna kapitalet, maximalt 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 tkr 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)	2024-12-31	2023-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-12 250	-2 860
Reducering av samtliga realisationsvinster	-165	-237
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-174	-207
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-12 589	-3 303
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	-12 589	-3 303

Driftredovisning

(tkr)	2024-12-31	2023-12-31	Budget 2024	Avvikelse 2024
Stab				
Intäkter	4 192	2 620	3 821	371
Kostnader	-29 625	-18 836	-28 845	-780
- varav revision	-336	-338	-279	-57
- varav pensionskostnader	-22 309	-12 236	-15 492	-6 817
Nettokostnader	-25 433	-16 216	-25 024	-409
Räddningstjänst				
Intäkter	9 569	9 833	6 827	2 742
Kostnader	-90 097	-88 254	-88 715	-1 383
Nettokostnader	-80 528	-78 422	-81 887	-1 359
Skyddsavdelningen				
Intäkter	1 699	1 168	1 517	182
Kostnader	-5 166	-3 981	-5 063	-104
Nettokostnader	-3 468	-2 813	-3 546	78
Larmcentralen				
Intäkter	18 105	16 635	15 492	2 613
Kostnader	-19 003	-16 435	-16 796	-2 207
Nettokostnader	-899	200	-1 304	405
Summa nettokostnader	-110 327	-97 251	-107 761	-2 566
Medlemsbidrag	98 077	94 391	99 761	-1 684
Verksamhetens resultat	-12 250	-2 860	-12 000	-250

Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till totalt 10,4 mkr, varav 4,9 mkr är överfört från 2023. Under året har 1,9 mkr (18 %) av investeringsbudgeten förbrukats.

Investeringsprojekt (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Överförs till 2025
IT-investeringar*	300	246	54	
Släckbil Kristinehamn	4 500	745	3 755	3 800
Släckbil Karlskoga	4 500	115	4 385	4 400
Beredskapsfordon inklusive utrustning	80	100	-20	
Teknikutrustning utalarmering*	100	28	72	100
Övriga investeringar	920	648	272	
Totalt	10 400	1 882	8 518	8 300

*Inklusive överfört från 2022

Kommentar till investeringsredovisning

Upphandlingen av två släckbilar genomfördes under 2022, men på grund av förseningar kommer fordonen levereras under våren 2025. 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 utalarmering på samtliga stationer, med start i den norra delen av förbundet. Arbetet har pågått sedan 2023 och beräknas vara klart under våren 2025.

Som ett led i arbetet med projektet "Friska Brandmän" har en barriärdiskmaskin för kontaminerat material köpts in. Kostnaden uppgick till 648 tkr.

För de investeringar som inte färdigställts under 2024 kommer förbundet att föra över kvarvarande investeringsmedel till 2025, totalt 8,3 mkr.

Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys

Resultaträkning

(tkr)	Not	2024-12-31	2023-12-31	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	2	28 731	26 871	23 160	-5 570
Verksamhetens kostnader	3	-131 381	-115 847	-125 658	5 723
Av- och nedskrivningar	4, 9	-4 346	-4 635	-4 800	-454
Verksamhetens nettokostnader		-106 996	-93 611	-107 298	-302
Medlemsbidrag	5	98 077	94 391	99 761	1 684
Statsbidrag	6	210	166	91	-119
Resultat före finansnetto		-8 709	947	-7 446	1 263
Finansiella intäkter	7	801	634	100	-701
Finansiella kostnader	8	-20	-61	-18	2
Finansiell kostnad för pensionsskuld (exkl. löneskatt)	8	-4 322	-4 379	-4 636	-314
Årets resultat		-12 250	-2 860	-12 000	250

Balansräkning

(tkr)	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	9		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 093	1 156
Maskiner och inventarier		35 611	38 011
Summa anläggningstillgångar		36 704	39 167
Omsättningstillgångar			
Fordringar			
Fordran medlemskommuner	10	58 568	52 652
Kortfristiga fordringar	11	19 076	16 421
Summa fordringar		77 644	69 073
Kortfristiga placeringar	12	3 400	3 166
Kassa och bank	13	22 282	30 360
Summa omsättningstillgångar		103 326	102 599
SUMMA TILLGÅNGAR		140 030	141 766
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14	-25 213	-37 463
Därav årets resultat		12 250	2 860
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	-58 568	-52 652
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	16	-56 249	-51 652
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-140 030	-141 766
Ansvarsförbindelser			
a) Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	18	-39 413	-40 148
Beräkning från KPA 2024-12-31			
b) Övriga ansvarsförbindelser	19		
Operationell leasing		0	134
Hyresavtal, förfallotid inom 1 år		9 528	8 985
Hyresavtal, förfallotid 2–5 år		9 095	12 857

Finansieringsanalys

(tkr)	Not	2024-12-31	2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-12 250	-2 860
Justering för gjorda av- och nedskrivningar	4, 9	4 346	4 635
Justering för rörelsekapitalets förändring	17	5 751	-3 899
Medel från verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-2 153	-2 124
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-8 572	13 720
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		4 597	6 316
Medel från den löpande verksamheten		-6 128	17 912
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9	-1 882	-2 793
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		165	244
Medel från investeringsverksamheten		-1 717	-2 549
Finansieringsverksamhet			
Ökning(-)/Minskning(+) av långfristig fordran		0	0
Medel från finansieringsverksamhet		0	0
Årets kassaflöde		-7 845	15 363
Likvida medel vid årets början	12, 13	33 526	18 164
Likvida medel vid årets slut	13	25 682	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. 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 december 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 2024.

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 40,24 % 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 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 som operationell leasing, då hyresavtalen inte har långa avtalstider och bedömningen förbundet har gjort är att lokalerna kan nyttjas för annan verksamhet än räddningstjänst.

Operationell leasing har nyttjats för två av förbundets personbilar under året. Båda fordonen kommer att köpas ut då leasingavtalet upphör vid årsskiftet.

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

Not 2 - Intäkter (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Myndighetsutövning	543	302
Trygghetslarm	14 132	12 919
Tekniska larm (årsavgifter)	4 526	4 104
Hyror	995	1 005
Avtal	4 604	4 361
- varav RRB	2 494	1 943
Automatlarm (obefogade larm och hisslarm)	2 210	2 130
Utbildning	1 046	732
Realisationsvinst försäljning maskiner och inventarier	165	237
Övriga intäkter	511	1 081
Summa intäkter	28 731	26 871
Not 3 - Kostnader (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Personalkostnader	-78 866	-76 797
Pensionskostnader	-18 186	-7 184
Revision	-260	-250
- varav granskning för delårsrapport och årsredovisning	-90	-90
Medlemsavgift RRB	-1 370	-1 146
Lokalhyror	-9 635	-9 087
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-5 953	-4 340
Reparation och underhåll	-1 569	-1 884
Kostnader för transportmedel	-1 130	-1 382
Försäkringar	-662	-575
Övriga verksamhetskostnader	-13 751	-13 202
Summa verksamhetens kostnader	-131 381	-115 847
Not 4 - Avskrivningar och upp- eller nedskrivningar (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Planmässiga avskrivningar	-4 346	-4 600
Utrangeringar	0	-35
Summa avskrivningar	-4 346	-4 635
Not 5 - Kommunala medlemsbidrag (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Kristinehamn	27 850	26 677
Karlskoga	35 055	33 694
Filipstad	11 942	11 516
Hällefors	7 703	7 582
Degerfors	11 034	10 554
Storfors	4 493	4 370
Summa kommunala medlemsbidrag	98 077	94 391

Not 6 - Statliga bidrag (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
MSB	84	24
Skatteverket	0	6
Omställningsfonden	9	39
VMA	117	98
Summa statliga bidrag	210	166
Not 7 - Finansiella intäkter (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Ränteintäkter	567	372
Vinster kortfristiga placeringar	60	55
Orealiserade vinster kortfristiga placeringar	174	207
Summa finansiella intäkter	801	634
Not 8 - Finansiella kostnader (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Räntekostnader	0	-32
Räntekostnad på pensionsskuld, exkl. löneskatt	-4 322	-4 379
Förluster kortfristiga placeringar	0	-11
Orealiserade förluster placeringar	-1	0
Bankkostnader	-20	-18
Summa finansiella kostnader	-4 342	-4 440
Not 9 - Materiella anläggningstillgångar (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Ingående värde	88 517	87 188
Årets investeringar	747	1 872
Pågående investeringar	1 135	920
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 342	-1 463
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	89 057	88 517
Ingående av- och nedskrivningar	-49 351	-46 171
Årets avskrivningar	-4 346	-4 600
Årets försäljningar/utrangeringar	1 342	1 420
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-52 354	-49 351
Planenligt restvärde	36 704	39 167
<i>Bokförda värden per typ av materiella anläggningstillgångar</i>		
Verksamhetsfastigheter	1 093	1 156
Maskiner	1 332	960
Inventarier	1 737	1 560
Bilar och andra transportmedel	30 762	33 913
Byggnadsinventarier i annans fastighet	219	332
Övriga maskiner och inventarier	151	326
Pågående investeringar	1 410	920
Planenligt restvärde	36 704	39 167
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)		
Maskiner och inventarier	20	20

Not 10 - Fordran medlemskommuner (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Avser fordran hos medlemskommunerna för upparbetad pensionsskuld från och med 1998 som hanteras via upprättade reverser.	58 568	52 652
- varav Kristinehamn	16 156	14 476
- varav Karlskoga	19 872	17 758
- varav Filipstad	7 662	6 941
- varav Hällefors	5 247	4 782
- varav Degerfors	6 576	5 911
- varav Storfors	3 055	2 784
Not 11 - Kortfristiga fordringar (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	12 146	5 405
Övriga kortfristiga fordringar	1 677	1 480
Kortfristig fordran medlemskommuner, pensionsskuld	67	4 673
Interimsfordringar	5 186	4 863
Summa kortfristiga fordringar	19 076	16 421
Not 12 - Kortfristiga placeringar (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
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	
Institutionella aktiefonden stabil	95	111
Robeco Sustainable Water Equities EUR	50	50
Orealiserad värdering vid året slut	280	106
Summa kortfristiga placeringar	3 400	3 166
Not 13 - Kassa och bank (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Nordea likvidkonto	9 437	2 084
Nordea sparkonto	10 844	23 276
Fasträntepacering	2 000	5 000
Summa kassa och bank	22 282	30 360
Not 14 - Eget kapital (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	-37 463	-40 323
Återställande av eget kapital	0	0
Årets resultat	12 250	2 860
Summa eget kapital	-25 213	-37 463

Not 15 - Avsättningar (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Pensionsavsättningar	-47 134	-42 373
- varav förmånsbestämd ålderspension (FÅP)	-22 752	-17 333
- varav särskild avtalspension	-24 239	-24 913
- varav OPF-KL	-3	0
- varav pension till efterlevande	-84	-82
- varav PA-KL och äldre avtal	-55	-45
Löneskatt på pensionsavsättningar	-11 434	-10 280
Summa avsättningar	-58 568	-52 652
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning inklusive särskild löneskatt	-52 652	-56 315
Nya förpliktelser under året	-11 326	-1 370
- varav ränteuppräkning	-556	-545
- varav basbeloppsuppräkning	-4 814	-4 897
- varav ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0
- varav nyintjänad förmånsbestämd pension	-5 066	-2 660
- varav nyintjänad särskild avtalspension	-893	0
- varav pension till efterlevande	-4	-3
- varav övrig post	7	6 735
Årets utbetalningar	5 410	5 032
Summa avsatt till pensioner	-58 568	-52 652
Aktualiseringsgrad	99%	99%
Not 16 - Kortfristiga skulder (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Kortfristig skuld medlemskommuner, pensionsskuld	-1 310	0
Leverantörsskulder	-7 827	-6 748
Personalens källskatt	-1 370	-1 358
Upplupen löneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 167	-4 250
Semesterlöneskuld inkl. arbetsgivaravgift	-4 309	-4 332
Upplupen arbetsgivaravgift, december	-1 467	-1 470
Löneskatteskuld	-594	-542
Avgiftsbestämd ålderspension	-2 450	-2 234
Särskild avtalspension SAP-R (efter 221231), inklusive löneskatt	-69	-325
Övriga interimsskulder	-32 686	-30 392
Summa kortfristiga skulder	-56 249	-51 652
Not 17 - Justering för rörelsekapitalets förändring (tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Förändring avsatta pensioner inkl. löneskatt	5 916	-3 662
Resultat vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-165	-237
Summa justering för rörelsekapitalets förändring	5 751	-3 899

Not 18 - Ansvarsförbindelser	2024-12-31	2023-12-31
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	-40 148	-40 220
Försäkring IPR	0	0
Ränteuppräknig	-335	-339
Basbeloppsuppräknig	-3 256	-3 242
Utbetalningar	4 699	4 214
Ändring av diskonteringsränta	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0
Aktualisering	0	0
Övrig post	-373	-561
Utgående ansvarsförbindelse	-39 413	-40 148
Not 19 - Övriga ansvarsförbindelser	2024-12-31	2023-12-31
Operationell leasing, fordon	0	134
Hysesavtal, förfallotid inom 1 år, baserat på nuvarande avtal	9 528	8 985
Hysesavtal, förfallotid inom 2-5 år, baserat på nuvarande avtal	9 095	12 857

