



BOHUS
RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Årsredovisning 2024

Ordföranden har ordet.....	3
Räddningschefen har ordet.....	3
Förvaltningsberättelse.....	6
Verksamhetsbeskrivning	6
Översikt över verksamhetens utveckling	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Händelser av väsentlig betydelse	11
Väsentliga personalförhållanden	11
Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning	14
Förväntad utveckling	14
Måluppföljning	14
God ekonomisk hushållning	18
Ekonomisk ställning	18
Balanskravsresultat	20
Resultaträkning	21
Balansräkning	22
Kassaflödesanalys.....	23
Redovisningsprinciper	24
Noter	26
Investeringsredovisning	31

Ordföranden har ordet.

Under 2024 har direktionens arbete präglats av medlemskommunernas ansökan om medlemskap i Räddningstjänsten Storgöteborg (RSG) för Kungälv och Ale samt av ekonomiska utmaningar. Anpassningen till de förändrade arbetstidsreglerna har också varit en prioriterad fråga.

För att uppnå en ekonomi i balans har flera åtgärder vidtagits. Bland annat har sammanslagningen av stationerna i Surte och Nol till Ale brandstation genomförts framgångsrikt, utan att påverka vår operativa förmåga. Denna åtgärd har inte bara stärkt möjligheterna att rekrytera räddningspersonal i beredskap utan även bidragit till förbättrad ekonomi. Planeringen av en ny brandstation i Ale har fortsatt, då den nuvarande stationen i Nol inte är hållbar för en utökad verksamhet på lång sikt.

Under hösten togs ett antal åtgärder för ekonomi i balans även för det kommande året, 2025, fram. Efter medlemssamråd där åtgärderna presenterades valde Kungälvs kommun att tillskjuta medel då de i budgeten tilldelade medlen bedömdes vara alltför snävt tilltagna för att kunna upprätthålla den service och trygghet som invånarna förväntar sig.

Glädjande är att värdegrundsarbetet fortgått och numera systematiserats i egen regi. Kommunikationen mellan medarbetarna oavsett roll i organisationen upplever vi i direktionen som god.

Direktionen har på presidienivå under året genomfört möten med RSG:s presidium för att bistå medlemskommunerna i processen mot ett medlemskap i en större räddningstjänstorganisation. Den information som framkommit och som har arbetats fram har delgivits medarbetarna i Borf så långt som det varit möjligt. Det finns fortsatt ett antal frågor som behöver bearbetas innan kommunerna är redo att fatta ett beslut om ett eventuellt sammangående.

Sveriges medlemskap i NATO och det osäkra omvärldsläget, tillsammans med de nationella satsningarna på civilt försvar, har haft och kommer fortsatt att ha stor betydelse för räddningstjänstens arbete. Direktionen har aktivt följt dessa frågor under året och ser ett fortsatt behov av att vara uppdaterade även framöver.

Avslutningsvis vill vi rikta ett stort tack till all personal för era ovärderliga insatser under 2024. Vi ser fram emot ett tryggt och säkert 2025 tillsammans.

Erik Liljeberg

Förbundsordförande, direktionen i Bohus Räddningstjänstförbund

Förbundschefen har ordet

Bohus Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund med ansvar för räddningstjänsten i Ale och Kungälv kommun. Ale kommuns andel av förbundet uppgår till 39,8 % och Kungälv kommun andel uppgår till 60,2 %. Räddningstjänstförbundet redovisar 2024 ett negativt resultat -6,3 mkr. Ale kommuns driftbidrag 2024 till förbundet var 35,5 mkr och Kungälv kommun driftbidrag var 53,7 mkr.

Verksamheten utgår från förbundsordningen samt redovisas i "Handlingsprogram till skydd mot olyckor" och omfattar Räddningsinsatser vid olyckor eller överhängande fara för olyckor, tillsyn enligt Lag om skydd mot olyckor samt Lag om brandfarliga och explosiva varor. Därtill finns ytterligare beslutade uppgifter enligt förbundsordningen.

Förbundets direktion har under året genomfört sju möten enligt fastställd mötesordning. Därtill har medlemskommunerna träffats tillsammans med förbundets direktion och ledning vid tre tillfällen. Vid dessa tillfällen redovisas förbundets verksamhet, ekonomiska status samt framtida utmaningar.

Värdegrundsarbetet har under 2024 haft en betydande roll inom förbundet. Vi har haft extern hjälp fram till hösten 2024 men nu hanterar förbundet detta systematiska arbete i egen regi.

Kommunikationen med våra medarbetare har förbättrats under 2024 med bland annat ett nytt funktionellt intranät som är anpassat för medarbetarna i förbundet. Hemsida i förbundet kommer färdigställas under våren 2025 för att bli informationsvänlig och följa dagens standard.

Det skadeavhjälpande arbetet har under året fortsatt att utvecklas för att möta samhällets risker och krav. Samtliga olyckstyper har minskat från föregående år vilket känns glädjande. Förbundet har även arbetat proaktivt tillsammans med kommunerna gällande hot om suicid i led med att försöka minska denna händelsetyp. Enligt statistiken har händelsetypen minskat med 10 händelser från 2023.

Arbete med att försöka anpassa BORF till dom nya arbetstidsreglerna med 11 timmars dygnsvila har visat sig vara extremt svårt att få till stånd. Organisationen har under en lång tid byggt upp sin verksamhet på personal som jobbar i dygnstjänstgöring samt att ca 30% medarbetare har dubbelanställning på både heltid och deltid. BORF har fått beviljat en ny dispens som möjliggör att delvis arbeta i dygnstjänstgöring under 2025 för att få en längre tid för omställning till dom nya arbetstidsreglerna.

Förbundet har i övrigt varit förskonade från större händelser och händelser utdragna i tid. Förbundet har dock, enligt avtal inom Göteborgsregionen avseende "Gränslös räddningstjänst", varit våra grannkommuner till hjälp vid flertal tillfällen. Skredet i Stenungssund är ett exempel på detta. Totalt har förbundet vid 117 tillfällen bidragit med hjälp vid räddningsinsats utanför vårt geografiska ansvarsområde.

Förbundet har under 2024 arbetat med nyrekrytering av vakanser av både operativ och administrativ personal. Problem kvarstår dock med att rekrytera räddningspersonal i beredskap till Marstrand och Ale brandstation. Kontinuerligt genomförs rekryteringskampanjer för att hitta lämpliga medarbetare. Vi har inte riktigt kommit ifatt med att fylla upp våra vakanser men försöker hela tiden vara proaktiva med hjälp av Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskaps samt egna kampanjer.

Förbundet har under 2024 slagit samman Surte och Nol Brandstation till Ale brandstation i Nols lokaler. Detta har i första hand gjorts för att säkerställa bemanningen i Ale kommun och samtidigt få en central placering av räddningstjänsten i kommunen. Vi har lyckats göra detta utan att det påverkat vår förmåga gentemot våra medborgare.

Förbundet har även investerat och reinvesterat i fordon och material enligt den av direktionen beslutade planen för 2024. Förbundet har även sett över investeringsbehoven på kort och lång sikt. Revidering av kommande investeringar har genomförts för att minska förbundets avskrivningskostnader framgent.

Vi lever i ett förändrat samhälle som kräver allt större kunskap om risker och hur man hanterar vår mer komplexa byggnation, vår mer elektrifierande vardag i form av el-fordon, batterier samt solcellsanläggningar. Detta gör att arbetet inom räddningstjänsten blir alltmer komplext och komplicerat. För att möta framtiden och uppbyggnaden av civilt försvar genomförs kontinuerlig utbildning för vår personal både internt och externt. Därtill anpassas fordon och material för att kunna ge så god effekt som möjligt vid räddningsinsatser och förebyggande arbete.

Räddningstjänst under höjd beredskap innebär att vi ska ha en likvärdig förmåga vid både krig och fredstid är något som förbundet omvärlds bevakar och följer noggrant myndigheternas krav och rekommendationer för att säkerställa vårt uppdrag.

Allt detta, samt mycket därtill arbetar vi med för att förbundet skall fortsätta att vara en viktig del i att bygga och förvalta ett tryggt, säkert och hållbart samhälle med fokus på medborgarna.

Christian Weberberger

*Tillförordnad Räddningschef – Tillförordnad biträdande. Förbundschef i Bohus
Räddningstjänstförbund*

Förvaltningsberättelse

Verksamhetsbeskrivning

Förbundet är en sammanslagning av räddningstjänsterna i Kungälv- och Ale kommun. Förbundets politiska styrning utövas av en direktion bestående av 4 ordinarie ledamöter och 4 ersättare från respektive kommun. Verksamhetens mål är nedtecknade och beslutade i förbundets handlingsprogram vilket är upprättat enligt Lag [2003:778] om skydd mot olyckor (LSO). Ytterligare verksamhetsmål står att läsa i beslutad förbundsordning.

Förbundet är organiserat i följande enheter;

- Administration och ledning
- Verksamhetsstöd
- Förebyggande uppdrag
- Räddningsuppdrag

Översikt över verksamhetens utveckling

Belopp i Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	97 449	94 743	90 284	87 111	82 617
Verksamhetens kostnader	-92 429	-84 182	-79 502	-77 151	-70 031
Året resultat	-6 332	-544	228	4 209	6 089
Soliditet *	10,1%	14,7%	15,6%	16,0%	24,80%
Likviditet	38,3%	80,3%	57,2%	44,3%	44,70%
Investeringar (netto)	8 999	2 799	8 841	6 186	11 007
Långfristiga skulder	51 353	54 374	57 710	61 128	3 901
Antal hel- och deltidsanställda	51	53	51	45	42
Räddningstjänst i beredskap	89	109	100	94	88

*Förändring av leasingredovisning gjordes schablonmässigt 2021 och med faktiska belopp 2022, det innebär att soliditeten har påverkats. Omräkning har inte gjorts av åren dessförinnan.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Räddning

Räddningsinsatser har hanterats på ett tillfredsställande sätt över hela förbundet. Förbundet har varit förskonade från några större eller i tid utdragna räddningsinsatser. Totalt har förbundet hanterat 898 uppdrag, vilket visar att det vart relativt få händelser jämfört med tidigare år. Tittar man på antal bränder, trafikolyckor och automatlarm så ser man en minskning av antal larm på samtliga av dessa kategorier.

Förbundet har inte drabbats av några egna omfattande bränder eller övriga händelser och har varit behjälplig med stöd till angränsande kommuner vid dess räddningsinsatser. En stor förändring under året är att en sammanslagning av Ales räddningstjänst i beredskap har genomförts. Detta för att få

bättre förutsättningar att upprätthålla rätt bemanning och förmåga. Sammanslagningen blev klar under november och det har redan gett positiv effekt med att säkerhetsställa rätt bemanning.

Antal händelser		
2024	2023	2022
898	1006	943

Tabell 1 - Antal händelser inom förbundet under åren 2022–2024

Antal trafikolyckor		
2024	2023	2022
127	170	166

Tabell 2 - Antal trafikolyckor inom förbundet under åren 2022–2024

Antal bränder		
2024	2023	2022
151	199	186

Tabell 3 - Antal bränder inom förbundet under åren 2022–2024

Antal automatiska brandlarm		
2024	2023	2022
263	280	303

Tabell 4 - Antal automatiska brandlarm inom förbundet under åren 2022–2024

Insatsledarfunktionen

Funktionen har fungerat väl under året, en föräldraledighet har kommit åter i tjänst inga långvariga sjukskrivningar som påverkat. Vakanser har i största mån ersatts med timvikarier och detta har medfört att ordinarie schema har kunnat verka i så gått som i sin helhet.

Det geografiska insatsområdet för insatsledarna har utökats med tre kommuner som tillhör Räddningstjänsten Storgöteborg, ett avtal har skrivits där även chefs- och stabsresurs ingår.

För att kunna verka i Stenungsunds kommun och med dess petrokemiska industri, så utbildades gruppen under våren med en riktad utbildning mot industrin på cirka 40 timmar per individ. Kostnaden för utbildningen belastade ej förbundet utan fakturerades i efterhand till Räddningstjänsten Storgöteborg.

Förebyggande

Allmänt

Räddningstjänstens förebyggandeavdelning har under stora delar av året varit underbemannade till följd av en vakans, från och med 1 januari 2025 är avdelningens tjänster bemannade. Avdelningen har under 2024 stått inför stora utmaningar för att möta kraven till följd av ett ökat inflöde av externa remisser och samhällets utveckling samt förändringar, prognosen tyder på att inkomna ärenden och uppdraget fortsatt kommer att öka under 2025 till följd av detta.

Den förebyggande avdelningen har under året arbetat med ett flertal interna projekt såsom suicidprevention inom den fysiska miljön, inventering av exponerad cellplast, räddningstjänsten som alternativ utrymningsväg, brand- och släckvattenhantering etcetera. Flertalet av projekten kommer räddningstjänsten att arbeta vidare med under 2025 och sker i samverkan med den operativa avdelningen.

Utöver myndighetsutövning enligt Lag om skydd mot olyckor och Lag om brandfarliga och explosiva varor samt remisshantering utgör information och rådgivning till allmänheten och andra aktörer en stor del av enhetens arbetsuppgifter.

Statistik

Nedan visas statistik över den förebyggande verksamhetens förebyggande åtgärder för verksamhetsåret 2024.

Ärendetyp (antal ärenden)	2024	2023	2022
Plan och bygg	99	39	84
Tillsyn	151	134	58
Tillstånd brandfarlig vara	18	14	28
Tillstånd explosiv vara	5	5	6
Polisiära remisser	42	25	16
Serveringstillstånd	8	0	7

För att möta nya föreskriftskrav antogs nya riktlinjer 2022 av direktionen för planering av tillsyner. En effekt av de nya riktlinjerna innebär en fördubbling av antalet tillsyner som ska genomföras respektive år. Detta i kombination med tidigare förändringar i arbetssättet för tillsyner (varje enskild tillsyn kräver mer arbetstid av respektive handläggare) innebär en ökad arbetsbelastning på den förebyggande avdelningen. Antalet tillsyner enligt Lag om skydd mot olyckor och Lag om brandfarliga och explosiva varor som planerades för år 2024 var 169. Totalt genomfördes 151 tillsyner år 2024 vilket innebär att målet ej uppfylldes. Avvikelsen till varför målet ej uppnåtts kan härledas till omfattningen av respektive ärende, personalbrist på enheten i kombination med en stor ökning av övriga ärenden. En viktig aspekt gällande tillsyner är en osäkerhetsfaktor av hur mycket efterarbete respektive tillsynsärende kräver. En del av ärendena pågår under en längre tid och kräver fortsatt arbete genom möten, avstämningar, uppföljning och skrivelser.

Utöver tillsyn enligt Lag om brandfarliga och explosiva varor utgör räddningstjänsten även tillståndsmyndighet och hanterar samt utfärdar tillstånd för hantering av brandfarliga och explosiva varor. Antalet hanterade tillståndsansökningar för brandfarlig vara ökade något under 2024 gentemot 2023. Detta kan förklaras av att befintliga tillstånds giltighetstid gått ut samt nya/befintliga verksamheter som kommer/har börjat att hantera tillståndspliktig mängd brandfarlig vara. Resultatet för hanterade tillstånd enligt lag om brandfarlig och explosiv vara är dynamiskt och beroende av giltighetsintervall och nya inkomna ansökningar. Förbundet håller de handläggningstider och intervall som ställs enligt lagstiftningen. Arbetet med justeringar och rapporteringar utifrån ny lagstiftning, MSBFS 2024:7 föreskrifter om det nationella tillståndsregistret för explosiva varor (NATEV), rörande explosiva varor påbörjades 2024 och kommer att fortlöpa under 2025. Lagstiftningen har tagits fram som en del av arbetet mot de illegala sprängningar som sker i samhället.

Tillsyn har genomförts på de verksamheter som planerats för 2024 enligt Lag om skydd mot olyckor 2 kapitlet 4§. Inom Bohus Räddningstjänstförbund har en förändring avseende antalet anläggningar som klassificeras som farlig verksamhet skett under 2024, antalet har minskat från fem till tre

anläggningar, räddningstjänsten har utfört tillsyn på samtliga tre. Arbetet kommer att fortsätta under 2025.

Räddningstjänsten deltar regelbundet på samverkansmöten med respektive kommuns plan- och byggavdelningar. I samband med dessa möten diskuteras olika ärenden och beslut om vilka ärenden som ska skickas på remiss fattas. Trenden tyder på ett ökat antal inkomna remisser avseende plan- och byggärenden. Räddningstjänsten har under 2024 hanterat en betydande ökning av antalet inkomna remisser, främst rörande remisser från kommunernas plan- och byggavdelningar samt polisen främst remisser avseende offentlig tillställning, även remisser rörande serveringstillstånd har ökat. Remisser avseende serveringstillstånd har ökat till följd av nytt arbetssätt hos tillståndsenheten, Partille kommun. Under 2024 har räddningstjänsten erhållit ett stort antal övriga remisser, främst avseende släckvattenutredningar. Framtagande av släckvattenutredningar har främst tagits fram med hänsyn till kommunernas vattenskyddsområden samt utifrån typ av verksamhet. Antalet övriga remisser bedöms fortsätta att öka under 2025 till följd av samhällets krav och utveckling.

Utbildningar

Räddningstjänsten har fortsatt utbildat kommunanställda inom BKA och HLR. Förbundets överenskommelse med kommunerna om att genomföra brandskydds- och hjärtlungräddningsutbildningar, BKA/HLR, för alla kommunanställda överstiger planerat utfall 1120 för året, detta till följd av ökad efterfrågan från kommunerna.

Samverkansutbildningar tillsammans med polis och ambulans, PAR, för barn i årskurs 8 genomförs enligt plan likaså konceptet barn på buss.

2024 deltog ett färre antal personer på heta arbeten gentemot 2023, vilket delvis skulle kunna förklaras av att behovet styrs av certifikatens giltighetstid.

Utbildningar (antal personer)	2024	2023	2022
PAR-utbildade elever (Polis, Ambulans, Räddningstjänst)	1 025	575	150
Barn på buss	725	580	200
Heta arbeten	23	60	0
Brandkunskap för alla/Hjärt-lungräddning Ale	588	751	361
Brandkunskap för alla/Hjärt-lungräddning Kungälv	856	678	516

Brandskyddskontroll och rengöring (sotning)

Avtal gällande fackmannamässigt utförande av sotningstjänster av rensningspliktiga objekt enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor har upprättats mellan Bohus Räddningstjänstförbund och sotningsentreprenör i Ale respektive Kungälv kommun utifrån genomförd upphandling under 2024. Taxan har justerats två gånger under 2024, dels utifrån den årliga justeringen av SKR och SSR som under april 2024 beslutade om nytt sotningsindex, dels till följd av nytt avtal utifrån genomförd upphandling. Det nya avtalet med sotningsentreprenörerna innebar att sotningstaxan behövde lyftas för beslut inom Ales respektive Kungälvs kommunfullmäktige.

Brandskyddskontroll och rengöring (sotning) på rensningspliktiga objekt har utförts enligt plan för 2024 inom Ale och Kungälv kommun.

Kommunen får enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor medge att en fastighetsägare utför eller låter annan utföra sotning på den egna fastigheten. Förbundet prövar och beslutar om medgivande för egen sotning. Totalt finns det 228 medgivanden för egen sotning i Ale och Kungälv kommuner till och med år 2024.

Verksamhetsstöd

En sjukskrivning under hösten har hanterats med ett timvikariat dock inte på 100%. Detta har medfört att gruppen har haft en hög belastningen med mycket inkomna ärenden.

Projektet med sammanslagningen av personalen i Ale och avvecklingen av Surtes station har hanterats under året, projektet intensifierades under hösten med att plocka ner inventarierna och slutmålet att lokalerna skulle vara tomma innan årsskiftet har uppnåtts.

Ett nytt felhanteringssystem har implementerats i organisationen detta medför att förbundet nu kan hantera inkomna ärenden mer strukturerat. Det system som tidigare har använts kommer framöver enbart användas till personalrelaterade ärenden.

Pensionsförpliktelse

	2024	2023
Avsättning inkl. särskild löneskatt	16 341	13 153
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	16 341	13 153
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	0	0
Finansiering		
Återlånade medel	16 341	13 153
Konsolideringsgrad	0	0

*Det finns inga placeringar avseende pensionsmedel

Händelser av väsentlig betydelse

Under hösten har Surtes och Nols brandstationer slagits samman och är förlagd till Nols brandstation som byter namn till Ale brandstation. Sammanslagningen kommer behövas följas upp inom det operativa uppdraget och gällande arbetsmiljön. Detta för att säkerhetsställa att förändringen fick den effekt som var tänkt. Både vad det gäller kopplat till förbundets uppdrag att tillgodose räddningstjänst och för personalen vars arbetssätt har förändrats väsentligt i och med den här förändringen.

Medlemskommunernas har skickat in en formell ansökan om att Bohus Räddningstjänst ska ingå i Räddningstjänsten Storgöteborg. Förutsättningarna för ett sammangående utreds av Räddningstjänsten Storgöteborg och en preliminär tidplan framarbetas.

Det har inte inträffat några väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut.

Väsentliga personalförhållanden

Personal

Förbundets personal är fördelad på 4 stationer Kungälv, Ale, Kode och Marstrand. Den större delen av personalstyrkan är brandmän i beredskap. Av förbundets 19 kvinnliga medarbetare så arbetar 15 i uttryckande tjänst (heltid och räddningstjänst i beredskap). Förbundet har en hög andel kvinnliga medarbetare vilket är väldigt positivt. Bohus Räddningstjänstförbund har också kvinnliga befäl.

Antal anställda inom förbundet	2024		2023	
	Hel-och deltidsanställda	Räddningstjänst beredskap	Hel-och deltidsanställda	Räddningstjänst beredskap
Totalt	51	89	53	109
Könsfördelning:				
Kvinnor	11	8	10	8
Män	40	81	43	101
Åldersfördelning:				
29 år och yngre	7	6	7	14
30–49 år	33	59	33	69
50 år och äldre	11	24	13	28
Genomsnittlig ålder	41	45	41	47

Rekrytering och avgång

Vakanser som fanns under 2024 tillsattes. Avgångsorsaker handlar bland annat om familjesituationen, arbetsrättsliga åtgärder eller att man vill sluta inom räddningstjänsten. Behov av räddningstjänst-personal i beredskap är ständig och rekrytering sker löpande. Under 2024 rekryterades flera kvinnliga brandmän inom räddningstjänst i beredskap vilket är väldigt positivt. En rekryteringskampanj genomfördes ihop med medlemskommunerna för att utöka räddningstjänst i beredskap.

Rekrytering och avgång	2024		2023	
	Hel-och deltidsanställda	Räddningstjänst beredskap	Hel-och deltidsanställda	Räddningstjänst beredskap
Rekryteringar totalt	4	10	4	7
Kvinnor	1	3	4	0
Män	3	7	0	7
Avgångar totalt	4	5	4	10
Kvinnor	0	0	1	1
Män	4	5	3	9

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat med 0,4 procentenheter mellan åren vilket är en marginell ökning. Det finns just nu enbart en långtidssjukskrivning på 100%. Andra sjukdomsfall under året är åter i hel eller deltidsarbete.

De sjukskrivningar som förekommit under 2024 har till största del inte varit arbetsrelaterade. Det är viktigt för förbundet orsaker till frånvaro så långt som möjligt inte är arbetsrelaterade och att tidigt fånga upp signaler på ohälsa. Organisationen har arbetat förebyggande genom tidiga samtal och sätta handlingsplaner för att förhindra sjukskrivning i de fall där ohälsa har uppmärksammats. Längre sjukskrivningar har följts upp med rehabiliteringssamtal med chef och HR. Vid vissa tillfällen har även läkare, psykolog och/eller Försäkringskassan deltagit.

Insatser från företagshälsovården som har använts under 2024 är samtalsstöd, läkarundersökning, medicinska kontroller enligt Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt hälsoundersökningar. Brandmän genomför årligen lagstadgade hälsoundersökningar, detta erbjuds även till administrativ personal som en förebyggande insats. All personal har ett årligt friskvårdsbidrag och möjlighet att träna på arbetstid utifrån verksamhetens behov. Siffrorna indikerar att personalen generellt har en god hälsa.

Sjukfrånvaro av ordinarie tillgänglig arbetstid (%)	2024	2023
	Hel-och deltidsanställda	Hel-och deltidsanställda
Total sjukfrånvaro	4,2	3,8
Total sjukfrånvaro fördelat på kön		
Kvinnor	1,1	1,3
Män	5,0	4,3
Totalt sjukfrånvaro fördelat på ålder		
29 och yngre	0,8	2,7
30–49 år	2,7	2,9
50 år och äldre	10,1	6,7
Sjukfrånvaro överstigande 60 dagar	31,9	22,6

Arbetsmiljö

Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet genomfördes i samverkan 14 jan 2025 för året 2024. Handlingsplanen framåt gällande arbetsmiljöarbetet innefattar bland annat att fortsätta jobba med handlingsplanen mot kränkande särbehandling och diskriminering genom olika aktiviteter,

få fler skyddsombud ute på stationerna, alla chefer/ledare ska känna till rutin och signerat en fördelning av arbetsmiljöuppgifter, utefter behov bygga på mer kompetens inom vissa arbetsmiljöområden, öka medvetenheten om verksamhetsspecifika risker inom vissa enheter, genomföra introduktionsdagar om arbetsmiljö och värdegrundsarbetet för nyanställda, utbilda all personal och få ett högre användandegrad av Ria.

En ny medarbetarundersökning kommer att genomföras under mars 2025 och en uppföljning av 2024 arbetsområde kränkande särbehandling och diskriminering görs ihop med detta.

Värdegrundsarbetet löper på och i slutet av 2024 började organisationen arbeta med sista värdeordet Omtanke. Organisationen kommer utbilda en grupp ambassadörer för att driva och stötta värdegrundsarbetet framåt, detta kommer ske med olika aktiviteter utefter en årsplanering. Kulturramverket som alla medarbetare har varit delaktiga i att ta fram visar vad vi gör och inte gör på arbetsplatsen blev klar och presenterades på APT i december 2024. Värdegrundsarbetet kommer följas upp via medarbetarundersökningen, utvecklingssamtalet och lönesamtalet.

En arbetsgrupp har i början av 2024 fått i uppdrag att arbeta mer strategiskt med jämställdhet, mångfald och inkludering ute på arbetsplatserna. Gruppen har börjat arbeta med en checklista och upplägg för att se över den fysiska arbetsmiljön utifrån ett jämställdhetsperspektiv. Denna checklista implementeras i de ordinarie skydds ronderna from våren 2025. Gruppen har också i uppdrag att se över rutinen för gravida och ammande operativa arbetstagare.

Nya avtal (HÖK 24 och Allmänna bestämmelser) gällande arbetstid och lön omförhandlades i början av 2024. Den nya avtalsperioden blev 2024-04-01-2025-03-31. Uppräkning av löner landade på industrins märke vilket var 3,3%. Avtal för räddningstjänstpersonal i beredskap förhandlades också om och den nya avtalsperioden blev 2024-05-01-2025-04-31- RiB 24.

Förbundet ansökte om dispens för fortsatt dygnsarbete hos Arbetstidsnämnden och i april 2024 godkändes dispensen. Förbundet fick möjlighet att tillämpa ett visst antal dygnspass per beräkningsperiod, jobba dygn på röda dagar och använda dygnspass vid utbildning och övning som inte rymms inom arbetstiden. Dispensen gällde från 2024-02-01 till 2025-10-31. Semesterperioden juni-aug får förbundet arbeta enbart dygn.

Förbundet valde efter sommaren att titta på en omorganisation inom den operativa enheten. Förändringen innebar att utöka till 5 skiftlag då inkluderar brandmännen från Ale. Att bli 5 skiftlag innebär en annan beräkningsperiod på schemat och ett behov av fler dygnspass än vad dispensen avser. Brandmännen i Ale behöver också nya avtal på Bilaga R. En ny dispensansökan togs fram enligt arbetstidsnämndens instruktioner och förbundet fick ett godkännande i slutet av december. Ny dispens med fler antal dygnspass gäller till december 2025. Utifrån ny dispens kunde nya scheman tas fram och implementeras ihop med nya arbetssätt i januari 2025. Förändringen kommer utvärderas löpandes.

Processen fortgår för Bohus Räddningstjänstförbund gällande ett samgående med Räddningstjänsten Storgöteborg. Medlemskommunerna är positiva till ett samgående men beslutet ligger fortfarande på en politisk nivå. Ovissheten i ett eventuellt inträde i RSG påverkar medarbetarna på ett eller annat sätt.

Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

Förbundet följer det av direktionen beslutade handlingsprogrammet vilket finns nedbrutet i mål som redovisas under rubriken Måluppföljning. Verksamhetsplanen revideras varje tertiäl.

Förbundet har under året ansökt om dispens för att få längre omställningstid till de nya arbetstidsreglerna anpassade utefter det nya EU-direktivet gällande dygnsvila. I slutet på året fick organisationen en beviljad dispens för 2025 vilket skapar arbetsro för kommande år. Under nästa år kommer förbundet återigen behöva göra om operativ personals arbetstidsschema för att uppfylla de nya arbetstidsreglerna.

Förväntad utveckling

Förbundet fortsätter att se över all beredskapsplanering av våra deltidsbrandmän för att bibehålla och säkerställa vår beredskap i våra kommuner. Planering för att kunna hantera större händelser och samhällpåverkan görs i samverkan med regionens räddningstjänster. Bedömningen är att regionen säkerställer förmågan att gemensamt hantera händelser med stor samhällspåverkan.

Förbundet deltar i arbetet med att revidera Ale- och Kungälv's kommuns oljeskyddsplaner. Arbetet utförs tillsammans med säkerhetsavdelningarna samt miljöavdelningarna i respektive kommun.

Förbundet kommer under nästa utöka sin samverkan med räddningstjänsten storgöteborg. Detta för att underlätta vid ett eventuellt medlemskap i mellan förbunden.

Måluppföljning

Status för verksamhetsmål

Under 2024 så antogs ett nytt handlingsprogram som gäller mellan 2024–2027. De lokala målen i handlingsprogrammet har varit samma som i tidigare handlingsprogram då organisationen under 2025 kommer få beslut om att eventuellt bli medlem i Räddningstjänsten storgöteborg. Om det inte skulle bli ett medlemskap i Räddningstjänsten storgöteborg kommer man behöva ta fram ett helt nytt handlingsprogram med nya lokala mål som är anpassade efter framtidens utmaningar.

Årets verksamhetsmål har varit 10 till antalet och berör 7 utav våra 10 lokala mål i handlingsprogrammet. Ett stort antal av verksamhetsmålen är medtagna från tidigare verksamhetsplan kopplat till tidigare handlingsprogram. Detta på grund av att flera verksamhetsmål inte hade slutförts på grund av pandemin samt oroligheter i organisationen vilket resulterade att stor del av ledningsgruppen har bytts ut. I väntan på att få besked på ett eventuellt medlemskap med räddningstjänsten storgöteborg under 2025 så har fokus legat på att slutföra så många verksamhetsmål som möjligt för att vid beslut kunna helt fokusera på sammanslagningen mellan organisationerna.

Information och rådgivning till allmänheten

Under året så har ett nytt koncept angående barn på buss tagits fram och implementerats. Arbetet kvarstår att ta fram ett koncept för skolbrandman som ska vara riktat mot skolorna. Det har

utvärderats vilka evenemang som räddningstjänsten ska medverka på. Under året var tanken att skapa en blåljusdag som inte blev av utan fokus lades på öppet hus under första advent. Detta projekt kommer fortsätta under 2025.

Individanpassat brandskydd

Det har under året tagits fram ett koncept och arbetssätt som presenterades för ägarkommunerna. Vid ett ägarmöte under våren beslutade ägarna att vi inte ska fortsätta detta arbete på grund av att deras bedömning var att effekterna inte var tillräckliga. Därför kommer detta projekt avslutas och inte finnas med under 2025.

Ras och skred

Under året så har personalen utbildats av SGI om hur man ska tänka och förhålla sig till ras och skred. Det återstår för personalen att genomföra praktiska utbildningar om hur man ska arbeta vid olyckor med ras och skred och ta fram vilka rutiner personal ska ha vid dessa händelser. Inköp av drönare har genomförts och utbildning för relevant personal har påbörjats. Detta projekt kommer därmed finnas med under nästa år.

Förebyggande kompetenslyft för operativ personal

Det har under året tagits fram ett utbildningsmaterial för samtlig operativ personal att gå igenom. Utbildningen kommer genomföras under våren 2025.

Utveckla den flexibla förmågan i beredskapsarbetet

Under arbetet med sammanslagningen av räddningstjänst i beredskap i Ale så har det här projektet handlat om att komma fram till hur de nya grupperna ska åka tillsammans och bygga upp en skadeplatsorganisation. Det återstår en risk och konsekvensanalys på det nya arbetssättet innan projektet för Ale är färdigt.

Under året har arbetet med Marstrand påbörjats med grundläggande tankar och idéer om hur bemanningen i Marstrand ska se ut och hur de ska åka tillsammans. Detta kommer fortsätta under 2025.

Öka förmågan mot förbundets öar

Utbildning har genomförts på Kråkerön som pilotprojekt. Detta ska utvärderas för att sedan under nästa år eventuellt genomföras på två ytterligare öar.

I organisationen så har en ny båt köpts in och driftsatts. Det återstår att flytta Kungälv's tidigare båt till Kode, ta fram utrustning som ska tas från station till påverkad ö samt skapa en taktik och metod som förmedlas till organisationen. Detta projekt fortsätter under 2025.

Skapa likvärdiga förutsättningar för operativ heltidspersonal

Under året så har ett schema tagits fram för att samla alla heltidsbrandmän under ett schema så att de har samma förutsättningar. En dispensansökan skickades till SKR:s arbetstidsnämnd som gav ett positivt besked under hösten. Detta innebär att det nya schemat kommer gälla från 13 januari 2025 och projektet avslutas.

Sammanlagning av räddningstjänst i beredskap i Ale

Det har under året arbetats mycket med att genomföra denna sammanslagning av personalen inom räddningstjänst i beredskap i Ale. Nols brandstation har anpassats för mer personal och Surtes

brandstation har avvecklats. Rakel och personsökare har omprogrammerats för att göra detta möjligt. Under november månad genomfördes sammanslagningen och det återstår nu att utvärdera hur utfallet blir under nästa år. Projektet är klart och övergår till löpande arbete under 2025.

Öka operativa förmågan för att kunna hantera olyckor med höga hus

Under året så har platsbesök genomförts på de nybyggda höghusen i Kungälv för samtlig heltidspersonal. Arbetet med en insatsmetodik anpassad efter vår organisation för dessa objekt har inte påbörjats. Detta kommer fortsätta under 2025.

Hot om suicid

Underlag för vart så kallade "hot spots" finns har förmedlats till kommunerna för vidare hantering. Arbetet med att ta fram en anpassad utbildning för hur man hanterar en självmordsbenägen person för kommunernas personal har genomförts under året men avslutats efter beslut från ägarkommunerna att de inte efterfrågar denna utbildning.

Under året har alla heltidspersonal utbildats i "akut omhändertagande av självmordsnära person". En anpassad utbildning kommer genomföras för personalen inom räddningstjänst i beredskap under 2025.

Status mål beslutade i förbundets handlingsprogram

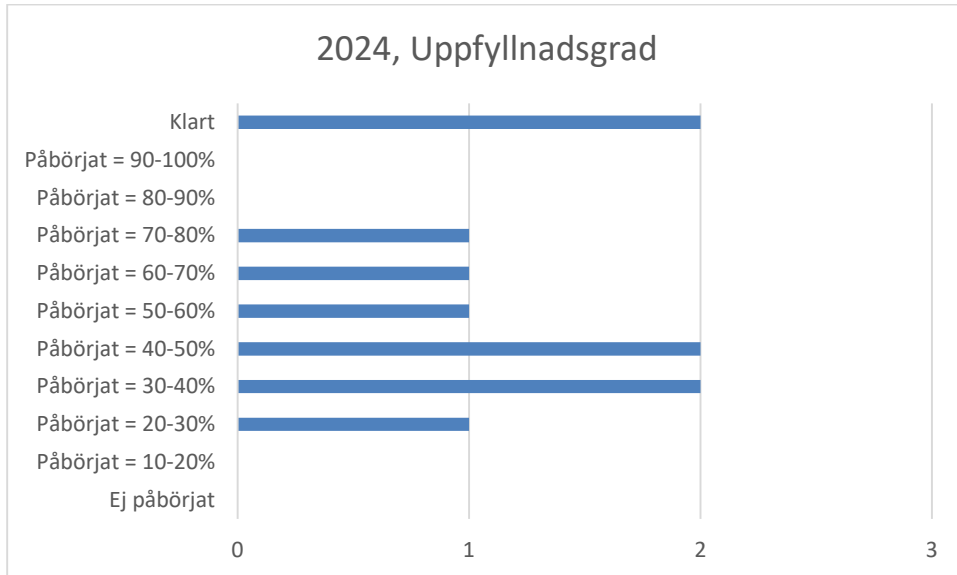
I förbundets handlingsprogram fanns det 10 uppsatta mål. Verksamhetsplanen har varit ett verktyg för ledningsgruppen att arbeta med för att klara av de nationella/lokala (handlingsprogrammet) krav vilket förbundet har. De 10 målen är:

1. Regional Samverkan skall öka. Förbundet skall prioritera: God förmåga till samverkan med närliggande räddningstjänster inom GR. Tillsammans med andra myndigheter utreda ökad samverkan till räddningsinsatser i kustzonen
2. Förbereda för att starta upp och leda räddningsinsatser i skredområden samt tillsammans med kommunerna, myndigheterna och andra aktörer bidra till att förebygga större skred.
3. Förbundet skall bli mer flexibelt och anpassningsbart för att bättre uppfylla samhällets totala krav.
4. Tillvarata erfarenheter från genomförda olycksutredningar internt och externt för att utveckla effektivare insatser.
5. Öka förbundets förmåga att arbeta under hög oro i samband med antagonistisk händelse.
6. Trygga avbrottsfri alarmering och prioriterade åtaganden genom sårbarhetsanalys och upprättande av handlingsplaner för relevanta scenarier avseende inkommande samt utgående alarmering.
7. Öka personalens förmåga att arbeta inom hela förbundets verksamhetsutövning.
8. Kvalitetssäkra förmågan i det operativa räddningstjänstupdraget.
9. Stärka kunskapen hos allmänheten om räddningstjänsten, risker samt riskförebyggande åtgärder mot bränder.

10. Skapa rutiner och påbörja arbetet för att reducera risken för brandrelaterade olyckor samt bidra till att reducera risker för andra olyckor. De riskreducerande åtgärderna ska främst fokuseras mot riskutsatta grupper.

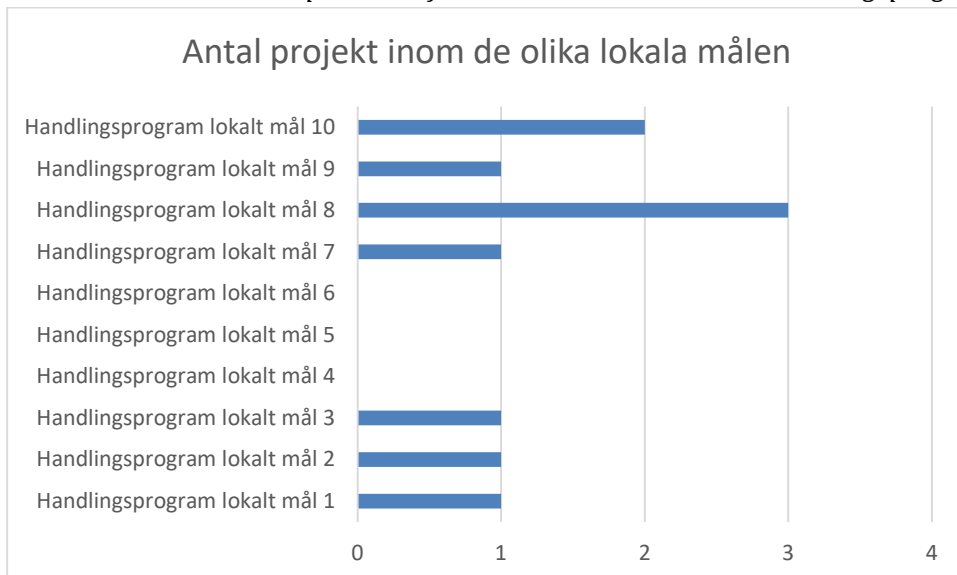
Resultat

Uppfyllnadsgrad för 2024



Tabellen ovan visar hur långt organisationen kommit med de olika projekten. Tre projekt har en uppfyllnadsgrad på mer än 50 % och två projekt har blivit färdigställda. Samtliga projekt som inte färdigställts kommer finnas med i nästa års verksamhetsplan.

Arbete med verksamhetsplanen utifrån de olika lokala målen i handlingsprogrammet



Tabellen ovan redogör att förbundet under året har arbetat med 7 utav de 10 uppsatta lokala målen i handlingsprogrammet. Det mål som förbundet har arbetat mest med är lokalt mål 8 och 10.

God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning finns formellt inte men utgörs de facto av de mål som finns i förbundets handlingsprogram, se avsnittet Måluppföljning.

Ekonomisk ställning

För 2024 visar Bohus Räddningstjänstförbund ett negativt resultat på 6,3 mkr, jämfört med föregående års resultat på -0,5 mkr. För året är ett resultat på -4,5 mkr budgeterat, i delårsrapporten per 2024-08-31 prognostiserades ett negativt resultat på -5,5 mkr.

Intäkterna visar på ett överskott på 0,6 mkr. Det beror framför allt på att förbundet har fakturerat Räddningstjänsten Storgöteborg för att Bohus Räddningstjänstförbund går in med insatsledarfunktion vid insatser i den norra delen av Räddningstjänsten Storgöteborg, intäkten för detta ligger på 0,5 mkr 2024.

Verksamhetens kostnader överstiger budget med 0,9 mkr. Den största posten är brandvattnet som inte är budgeterat för, det utgör 1,9 mkr. Anledningen var att förbundet framställde till ägarkommunerna att de skulle täcka den kostnaden under 2024, men framställan avslögs efter budget hade beslutats.

Pensionskostnader överstiger budget med 3 mkr, det beror framför allt på att vid den före detta förbundschefens pensionsavgång så tilläggsfakturerades förbundet för pension för den återstående perioden till han fyller 65, totalt uppgår detta till 1,6 mkr. När en person går i förtidspension måste arbetsgivaren betala kostnaden som skulle ha kommit fram till ordinarie pensionsavgång. Detta är inte en del av den särskilda avtalspensionen. Utöver detta så har pensionsavsättningen för övriga pensioner ökat mycket i år som en följd av de senaste årens inflation.

Avskrivningar understiger budget med 0,5 mkr, det beror framför allt på att vissa anläggningstillgångar har försenats och därmed har det inte hunnit göras lika stora avskrivningar som förväntat.

Finansiella kostnader överstiger budget med 0,4 mkr, det är framför allt räntan på pensionsavsättningen som överstiger budget.

Förbundet har arbetat hårt på att dra in mer intäkter och hålla nere kostnader eftersom man redan innan årets ingång förväntade sig ett negativt resultat.

Investeringar

Förbundet arbetar aktivt med de investeringar som beviljats i investeringsbudgeten. Investeringsutfallet uppgår till 9,3 mkr för 2024. Årets budget uppgår till 9,5 mkr och 5,5 mkr återstod av föregående årsbudget. Släck-/räddningsfordon från årets budget kommer flyttas med till 2025 års budget.

Nyckeltal och förpliktelser

Förbundets soliditet uppgår till 10,1 % (14,7%), den har försämrats jämfört med föregående år. Likviditeten har även den försämrats jämfört med föregående år, den ligger på 37,3% (80,3%). Betalningsförmågan av kortfristiga skulder säkras upp av att förbundet ingår i Kungälv's kommuns koncernkontosystem där Bohus Räddningstjänstförbund har möjlighet att nyttja en checkräkningskredit.

Förbundet har inga övriga förpliktelser i form av panten eller ansvarsförbindelser.

Balanskrav

Kommunallagen innehåller krav på att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och resultatet återställas under de närmast följande tre åren. Balanskravsresultatet uppgår till -6,4 mkr 2024 och därmed är balanskravet inte uppnått. Ytterligare återstår föregående års balanskravsresultat på -0,8 mkr att återställa.

Finansiella mål

Verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning finns formellt inte men utgörs de facto av de mål som finns i förbundets handlingsprogram vilka följs upp och kommenteras i verksamhetsplanen. Förbundets finansiella mål är att uppfylla balanskravet, det vill säga ett resultat på 0 eller bättre, det målet uppfylls inte under 2024.

Driftredovisning

Förbundet upprättar ingen särskild driftredovisning, den redogörs för genom uppställd resultaträkning nedan. I den framgår utfallet i förhållande till budget för den löpande verksamheten.

Balanskravsresultat

Tkr	2024-12-31	2023-12-31
Årets resultat	-6 332	-544
Realisationsvinster	-73	-300
Realisationsförluster	0	0
Orealiserade vinster	0	0
Återföring orealiserade vinster	0	0
Verksamhetens resultat	-6 405	-844
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	-6 405	-844

Tkr	2024-12-31	2023-12-31
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-844	0
- Varav från 2023	-844	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-6 405	-844
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-7 249	-844
UB ackumulerade negativa resultat	-7 249	-844
Varav från år 2023, återställs senast 2026	-844	-844
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-6 405	0

Justering har gjorts för realisationsvinst vid försäljning av anläggningstillgångar. Balanskravsresultatet uppgår till -6,6 mkr och därmed är balanskravet inte uppfyllt. De negativa balanskravsresultaten kommer täckas genom att budgetera och arbeta för att göra överskott de närmsta åren. För 2025 har förbundet lagt en budget med ett positivt resultat på 1,5 mkr.

Resultaträkning

Tkr		2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	97 449	96 805	94 743
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-92 266	-89 615	-84 182
Avskrivningar		-9 333	-9 806	-9 119
Verksamhetens nettokostnader		-4 150	-2 616	1 441
Skatteintäkter		0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0
Verksamhetens resultat		-4 150	-2 616	1 441
Finansiella intäkter		71	0	106
Finansiella kostnader	5	-2 252	-1 884	-2 091
Resultat efter finansiella poster		-6 332	-4 500	-544
Extraordinära poster		0	0	0
Årets resultat		-6 332	-4 500	-544

Balansräkning

	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar	6,7		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		46 092	48 044
Maskiner och inventarier		41 060	40 029
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		<i>87 153</i>	<i>88 073</i>
Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		87 153	88 073
Bidrag till infrastruktur		0	0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Fordringar	8	5 992	19 396
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank		233	0
Summa omsättningstillgångar		6 225	19 396
SUMMA TILLGÅNGAR		93 377	107 469
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Eget Kapital	9	15 780	16 324
Årets resultat		-6 332	-544
Summa Eget kapital		9 448	15 780
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	10	16 341	13 153
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		16 341	13 153
SKULDER			
Långfristiga skulder	11	51 353	54 374
Kortfristiga skulder	12	16 235	24 162
Summa skulder		67 588	78 536
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		93 377	107 469
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser och panter		Inga	Inga

Kassaflödesanalys

Belopp i Tkr	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat, not 9	-6 332	-544
Avskrivningar & nedskrivningar, not 6	9 333	9 119
Förändring avsättningar, not 10	3 188	276
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	6 189	8 851
Förändring kortfristiga fordringar, not 8	13 404	-14 519
Förändring kortfristiga placeringar	0	0
Förändring kortfristiga skulder, not 12	-1 873	616
Kassaflöde från den löpande verksamheten	17 720	-5 052
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning/minskning värdepapper	0	0
Investering i immateriella och materiella anläggningstillgångar, not 6	-8 999	-2 799
Försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar, not 6	587	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-8 412	-2 799
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Upplåning	0	0
Amortering	0	0
Förändring kortfristig del	0	0
Förändring övriga långfristiga skulder, not 11	-3 021	-3 336
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-3 021	-3 336
Årets kassaflöde	6 287	-11 187
Likvida medel vid årets början	-6 054	5 133
LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT	233	-6 054

Redovisningsprinciper

Bohus Räddningstjänstförbund följer Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), övrig redovisningspraxis och de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Intäkter

Intäkter redovisas, i enlighet med RKR 2 Intäkter, till det värde som erhållits eller kommer erhållas. Intäkterna består huvudsakligen av förbundsbidrag från ägarkommunerna. Bidraget beslutas av kommunerna och förbundet fakturerar kommunerna tertialvis.

Personalkostnader

Lönerna är bokförda enligt kontantprincipen. Förändring av semesterlön och övertidsskuld redovisas som en kostnad i verksamheten. Sociala avgifter bokförs som ett procentuellt påslag på lönekostnaden. Timlöner och ersättning för obekvämt arbetstid som är intjänade den sista månaden som omfattas av bokslutet tas upp som kortfristig skuld, då den utbetalas först månaden därpå.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde efter avdrag för planmässiga avskrivningar och nedskrivningar. Den ekonomiska livslängden ska överstiga tre år och anskaffningsvärdet ska överstiga ett värde om minst ett ½ prisbasbelopp för att en anskaffning ska redovisas som en anläggningstillgång.

Anläggningstillgångar i balansräkningen som övertogs från medlemskommunerna har upptagits till det bokförda värde objekten haft i respektive medlemskommuns balansräkning i samband med förbundets bildande.

Leasingavtal

Enligt RKR R5 så fördelas leasing på finansiell och operationell leasing. Den finansiella leasingen redovisas som en materiell anläggningstillgång och framtida leasingavgifter redovisas som en skuld. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Tillgången respektive skulden utgörs av framtida leasingavgifter som förbundet är bundet till genom avtal. Då avtalen ursprungligen löper på upp till 3 år, så har nyttjandetiden uppskattats på alla avtal.

Med finansiella leasingavtal avses i det här fallet lokaler där leasingperioden omfattar större delen av leasingobjektets ekonomiska livslängd även om inte äganderätten övergår. Dessa lokaler har specifikt anpassats efter räddningstjänstens verksamhet och kan inte med lätthet ersättas av annan lokal.

Med operationell leasing avses korttidshyra av maskiner och inventarier samt lokaler som förbundet med lätthet kan säga upp och ersätta med andra lokaler.

Avskrivningar

Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärdet. Bestämmande av den ekonomiska livslängden görs utifrån beräknad nyttjandeperiod i enlighet med RKR 4 Materiella anläggningstillgångar. Aktivering av anläggningstillgångar sker normalt den månad som investeringen tas i bruk. Nominell metod används för beräkning av avskrivningar, det vill säga linjär avskrivning på ursprungligt anskaffningsvärde.

På de anläggningar som övertogs vid förbundets bildande beräknas internränta på deras bokförda värde. SKR:s förslag på internräntesatser används. På redan befintliga anläggningstillgångar så har komponentavskrivning inte tillämpats, däremot på nyanskaffade maskiner så har en del komponenter

bedömts ha kortare avskrivningstid och har därför delats upp på olika komponenter med olika avskrivningstider.

Avskrivningstider	År
Byggnader	20–33
Fordon	5–20
Räddningstjänstutrustning	5–10
Maskiner och inventarier	5–20
Mark	Ingen avskrivning

Pensionsskuld

Pensioner från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen inklusive löneskatt. Beräkning har skett enligt RIPS19. Pensionsåtagande avseende anställda före år 2013 redovisas som åtagande i Ale- respektive Kungälv's kommuns årsredovisning.

Från och med 2000 har arbetstagaren själv fått möjlighet att placera en del av sin tjänstepension. Det innebär att Bohus Räddningstjänstförbund årligen betalar ut den intjänade individuella delen till KPA som administrerar fördelningen av pensionspengarna till respektive individs valda förvaltare. Den del av pensionsskulden med tillhörande löneskatt, som betalas ut under 2025, bokas upp som kortfristig skuld under 2024 enligt KPA:s prognos.

Inga medel är placerade för att möta framtida pensionsutbetalningar. Pensionsåtagande finns för den före detta förbundschefen vid dennes pensionsavgång, i övrigt har förbundet inga pensionsåtaganden för personer i ledande ställning eller direktionen.

Avsättningar för pensioner

Bohus Räddningstjänstförbund har en avsättning för pensioner inklusive löneskatt. Varje år bokförs förändringen (ökningen/minskningen) av skulden mot årets resultat, detta år har avsättningen ökat avsevärt. Det beror på att avsättning har gjorts för pensionsåtagandet gentemot den före detta förbundschefen motsvarande överenskommet belopp inklusive löneskatt.

Skulder

Vid förbundets bildande skedde ett övertagande av anläggningstillgångar från medlemskommunerna. Detta övertagande finansierades genom ett reverslån mot respektive kommun. Reverslånen amorteras i takt med avskrivningarna av tillgångarna. Tillämpad ränta är den rekommenderade internräntan som Sveriges kommuner och regioner (SKR) fastställer. Räntan för 2024 är 2,63 %. Den del av reverslånen som förfaller inom ett år redovisas som en kortfristig skuld.

Förbundets likviditet hanteras i ett gemensamt koncernkontosystem där Kungälv's kommun och övriga kommunala bolag ingår.

Nyckeltal och förpliktelser

Soliditet är ett mått på hur stor andel av förbundet totala resurser som finansieras med eget kapital.

Förbundet har inga övriga förpliktelser i form av panter eller ansvarsförbindelser.

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

Belopp i tkr	2024-12-31	Budget	2023-12-31
Förbundsbidrag Ale kommun	35 528	35 528	34 734
Förbundsbidrag Kungälv kommun	53 738	53 738	52 101
Automatlarm	3 492	3 600	3 508
Utbildning	769	300	453
Avgift brandsyn	558	600	573
Tillståndsavgifter	98	220	199
Vinst försäljning anläggningstillgångar	73	0	300
Övriga intäkter	3 192	2 819	2 875
Summa	97 449	96 805	94 743

Not 2 Verksamhetens kostnader

Belopp i tkr	2024-12-31	Budget	2023-12-31
Personalkostnader	-66 921	-65 203	-58 684
Hyra	-5 413	-5 190	-4 906
Brandvatten	-1 900	0	-1 900
Övriga kostnader	-18 032	-19 222	-18 692
Summa	-92 266	-89 615	-84 182

Not 3 Operationella Leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal

	2024-12-31	2023-12-31
Förfaller till betalning inom ett år	-204	-1 266
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	0	-2 488
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	-1 383	-1 339

Not 4 Revision

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Årsbokslut	-208	-86
Delårsbokslut	-162	-45
Rådgivning	0	0
Summa	-370	-131

Not 5 Finansiella kostnader

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Räntekostnader	-171	-140
Ränta finansiell leasing	-1 261	-1 329
Ränta, pensionsskuld	-820	-621
Summa	-2 252	-2 090

Not 6 Materiella anläggningstillgångar

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Anskaffningsvärde övertagna anläggningar	80 886	80 886
Omklassificeringar	0	0
Årets anskaffningar	1 085	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	81 971	80 886
Ingående ackumulerade avskrivningar	-32 842	-29 823
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar	-3 037	-3 019
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 879	-32 842
Utgående planenligt restvärde	46 092	48 044
Genomsnittlig nyttjandeperiod mark, byggnader och tekniska anläggningar	17,6	18,8

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Anskaffningsvärde anläggningar	84 899	82 664
Årets anskaffningar/pågående nyanläggningar	7 914	2 799
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 288	-564
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	91 525	84 899
Ingående ackumulerade avskrivningar	-44 870	-39 334
Årets försäljningar/utrangeringar	701	564
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar	-6 296	-6 100
Utgående ackumulerade avskrivningar	-50 465	-44 870
Utgående planenligt restvärde	41 060	40 029
Genomsnittlig nyttjandeperiod maskiner och inventarier	8,3	7,8

Not 7 Finansiell leasing

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal	2024-12-31	2023-12-31
Totala minimileaseavgifter	60 621	64 601
Framtida finansiella kostnader	-10 718	-11 979
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	49 902	52 621
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Förfaller till betalning inom ett år	2 788	2 719
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	11 847	11 577
Förfaller till betalning senare än fem år	35 268	38 325
Summa:	49 902	52 621

Not 8 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	2 499	15 702
Fordran Skatteverket	548	42
Fordran mervärdesskatt	380	893
Övriga kortfristiga fordringar	2 565	2 759
Summa	5 992	19 396

Not 9 Eget kapital

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	15 780	16 324
Årets resultat	-6 332	-544
Summa	9 448	15 780

Not 10 Avsättningar pensioner

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Ingående avsättning	9 880	9 604
Pensionsutbetalningar	-99	-91
Aktualiseringar	0	0
Nyintjänad pension	2 036	1 304
Ränte- och basbeloppsuppräknings	820	750
Förändring av löneskatt	649	54
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	-81	-1 741
Sänkning av diskonteringsränta	0	0
Total pensionsavsättning	13 205	9 880
Avsatt till pensioner	10 627	7 951
Löneskatt	2 578	1 929
Summa pensionsåtagande	13 205	9 880
Återlånade medel	13 205	9 880
Pensioner som avsättning	13 205	9 880
Pensioner som ansvarsförbindelse	0	0
Summa pensionsåtagande	13 205	9 880
Återlånade medel	13 205	9 880
Särskild avtalspension		
Pension	2 524	2 634
Löneskatt	612	639
Summa	3 136	3 273
Total pensionsavsättning	16 341	13 153

Pensioner före 2013 tryggas av Ale respektive Kungälvs kommun och redovisas därmed som pensionsåtagande i deras respektive årsredovisning.

Särskild avtalspension avser ett pensionsåtagande gentemot den före detta förbundschefen. Avsättningen motsvarar överenskommet belopp inklusive löneskatt.

Not 11 Långfristiga skulder

	2024-12-31	2023-12-31
Reverslån Ale kommun	1 170	1 262
Reverslån Kungälvs kommun	280	491
Leasingavtal relaterat till finansiell leasing av fastigheter	49 902	52 621
Summa	51 353	54 374

Not 12 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
Kortfristig del av reverslån Ale kommun	92	92
Kortfristig del av reverslån Kungälv kommun	210	593
Kortfristig skuld Kungälv Kommun*	0	6 054
Leverantörsskulder	5 279	7 062
Upplupna löner	0	470
Upplupna semesterlöner	1 693	1 504
Upplupen övertidsersättning	361	359
Övriga kortfristiga skulder	8 601	8 028
Summa	16 235	24 162

*Kungälv kommun har med bank avtalat om ett så kallat koncernkontosystem. Mellan kommunen och Bohus Räddningstjänstförbund har interna kreditvolym avtalats. Om det är en skuld på koncernkontot på koncernkontot vid årsskiftet redovisas det som en kortfristig skuld till Kungälv kommun. Den koncerninterna kreditlimiten uppgår till 10 000 tkr.

Investeringsredovisning

Belopp i Tkr	2024-12-31	Budget	Avvikelse mot budget
Båtar*	641	750	109
Slangtvätt ultraljudstvätt och ren arbetsmiljö*	60	380	320
Lastväxlare inkl. vatten-/skumflak med pump*	3 124	2 800	-324
Transportfordon och småbilar 2023*	1 723	750	-973
Robust höjd beredskap stab ledningsutr*	699	616	-83
Övningsfält*	1 085	929	-156
Transportfordon och småbilar	571	850	279
Släck-/räddningsfordon	0	6 000	6 000
Räddningstjänstutrustning	0	150	150
Ras och skred	28	150	122
Reinvesteringar	42	175	133
Kem- och rökskydd	316	200	-116
Larmställ och höghöjdsskydd	486	350	-136
Brandslang och armatur	234	250	16
Utlarmning/sökare	120	150	30
Rakelutbyte	0	175	175
Navigation	0	150	150
Larmteknik/servrar	0	50	50
Rökdykarradiosystem	0	50	50
Möbler, inventarier	0	125	125
Däck lastbil	209	0	-209
SUMMA	9 341	15 050	5 709

*Överflyttat från föregående års budget