



BOHUS
RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

**Delårsrapport 2023-01-01 – 2023-08-31
samt
årsprognos 2023**

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Räddning

Räddningsinsatser hanteras på ett tillfredsställande sätt över hela förbundet. Hittills har året inte omfattat några större eller i tid utdragna räddningsinsatser. Totalt har förbundet hanterat 642 uppdrag hittills i år, jämfört med 637 uppdrag motsvarande period föregående år.

Förbundet har inte drabbats av några egna omfattande bränder eller övriga händelser och har varit behjälplig med stöd till angränsande kommuner vid dess räddningsinsatser. Bemanningen på Marstrands station har justerats till en styrkeledare och fyra brandmän under hela året och Surte station har en tillfällig larmrutin för att hantera bemanningsutmaningar. Dessa förändringar har inte haft någon påverkan på de händelser förbundet har hanterat under perioden.

Antal händelser för januari-augusti		
2023	2022	2021
642	637	557

Antal trafikolyckor januari-augusti		
2023	2022	2021
107	104	91

Antal bränder januari-augusti		
2023	2022	2021
141	128	122

Antal automatiska brandlarm januari-augusti		
2023	2022	2021
172	196	137

Förebyggande

Allmänt

Under första perioden av 2023 har förebyggandeenheten resursförstärkt i form av en timanställd enhetschef och två timanställda brandingenjörer, dessa anställningar motsvarar tillsammans en 80% tjänst samt att en brandingenjör med insatsledaruppdrag har flyttats från operativa enheten för en 100 % tjänst på förebyggandeenheten. Under 2023 har således enheten bemannats med tre fasta tjänster motsvarande 100% vardera samt fyra timanställda motsvarande ungefär 100% tjänst tillsammans.

Förebyggandeenhetens produktion av myndighetsärenden, tillsyn, tillstånd- och remisshantering samt extern utbildning ligger något lägre än planerat utfall för perioden, vilket kan härledas till personalsituationen på enheten. Prognosen för helåret är dock positiv och bedöms följa planerat utfall.

Statistik

Nedan visas statistik över den förebyggande verksamhetens förebyggande åtgärder

Ärendetyp (antal ärenden)	2023	2022	2021
Plan och bygg Ale	11	11	21
Plan och bygg Kungälv	10	41	36
Tillsyn	79	9	7
Tillstånd brandfarlig vara	8	12	11
Tillstånd explosiv vara	2	3	2
Polisiära remisser	21	7	0
Serveringstillstånd	0	6	3

Plan och bygglov

Räddningstjänsten har genomfört samverkansmöten med respektive kommuns byggavdelningar. Dessa möten sker varje vecka och avhandlar ett flertal ärenden muntligt och beslutar vilka ärenden som behöver skickas på remiss. Detta har inneburit att de flesta ärenden i bygglovskedet avhandlas på möten och de flest ärenden endast remitteras inför tekniskt samråd vilket har inneburit ett effektivare samarbete för alla parter. Förbundet märker av en nedgång i byggandet i medlemskommunerna och i samhället i stort, det medför då också ett minskat inflöde av bygg-och planremisser att hantera.

Tillsyn

Förbundets verksamhetsregister är i stort sett uppdaterat avseende fristsättning av tillsynsobjekt. Årets tillsynsplan är anpassad utifrån styrdokumentet "*Riktlinjer kring tillsynsintervall*" vilket tagits fram för att möta ett nytt föreskriftskrav om tillsyn enligt Lag om skydd mot olyckor och beslutades av direktionen under 2022. En effekt av de nya riktlinjerna medför att antalet tillsyner som ska utföras per år kommer att fördubblas mot tidigare normalår, omkring 200 tillsyner planeras under 2023. Nya typer av verksamheter och anläggningar där vi tidigare inte utfört tillsyn samt att många befintliga tillsynsobjekt har fått kortare frist för tillsyn är en förklaring till ökningen.

Löpande uppdatering och anpassning av planerad tillsyn sker kontinuerligt därför får 2023–2024 ses som övergångsår innan detta arbete kan anses vara helt slutfört. Prognosen pekar på att uppsatt mål enligt årets tillsynsplan kommer nås.

Farlig verksamhet

Tillsynsarbetet har pågått/ha påbörjats på de verksamheter som ligger i planen för 2023. Regelbundna möten (halvårsvis) med Nouryons HME avdelning, Kommunens Säkerhetsavdelning och Räddningstjänsten har påbörjats. I övrigt har det följts upp åtgärder från tidigare tillsyner och Länsstyrelsens tillsynsrapport.

Tillstånd brandfarliga och explosiva varor

Arbetet med att hantera tillstånd för brandfarliga och explosiva varor går enligt plan. Förbundet håller de handläggningstider och intervall som ställs enligt lagstiftningen.

Utbildningar

Förbundets överenskommelse med kommunerna om att genomföra Brandskydds- och Hjärtlungräddningsutbildningar, BKA/HLR, för alla kommunanställda överstiger planerat utfall för perioden och ligger betydligt över resultatet motsvarande period 2022 och 2021. Samma trend gäller PAR-utbildningar (Polis, Ambulans och Räddningstjänst) för våra elever i årskurs åtta. Detta kan förklaras med ett uppdämt behov av dessa utbildningar från föregående år. Prognosen är att vi kommer överstiga planerade mål för antalet utbildade personer för året.

All extern utbildning, med några få undantag, hanteras av brandmän och styrkeledare tillhörande operativa enheten

Utbildningar (antal personer)	2023	2022	2021
PAR-utbildade elever	725	150	0
Heta arbeten	15	0	14
BKA/HLR utbildning Ale	661	145	128
BKA/HLR utbildning Kungälv	371	295	194
Totalt antal bokade BKA/HLR jan-apr	1032	442	322

Brandskyddskontroll och rengöring. (sotning)

Brandskyddskontroll och rengöring följer planerat utfall för perioden och enligt sotningsentreprenörerna bedömer de att de kommer att hinna med planerad mängd för året.

Utöver uppdraget att utföra brandskyddskontroll och rengöring utför våra sotningsentreprenörer så kallat hembesök. Syftet med hembesök är att när sotaren ändå är i hemmet och utför ordinarie uppdrag så kontrolleras även förekomsten av brandvarnare och släckutrustning hos den enskilde. Intentionen är att stärka den enskildes förmåga att förebygga och hantera eventuella bränder. Ersättning för detta merarbete bekostas Brandskyddsföreningen som även sätter strukturen för hembesökets genomförande.

Verksamhetsstöd

Process för ombyggnad av övningsfältet är påbörjad enligt investeringsplan. Syftet är att utöka möjligheterna för mer realistiska övningar samt uthyrning av övningsfältet till externa Räddningstjänstförbund. Arbetet med bommar och staket för Kungälv station är i sitt slutskede och arbetet följer investeringsplanen för robust höjd beredskap. Planerade projekt på Kungälv brandstation är:

1. Carport med laddstationer för förbundets personbilar
2. Översyn av möjligheter och ombyggnationer av befintliga utrymmen för Kungälv station för att frigöra fler kontor samt lektionssalar och mötesrum.

På Nol brandstation ses sovrum över för att på sikt kunna möjliggöra för personalstyrka nattetid samt eventuellt ta in ambulansen som hyresgäster. Flera tekniska installationer har genomförts på Kungälv's brandstation för att skapa större förutsättningar för personalen vid insatser. Stort utbyte av navigationssystem i våra räddningsenheter pågår. Detta för att underlätta beslutstagande för samtliga stationer. Syftet är att få ett likriktat system för våra arbetsledare.

Ny räddningsenhet till Kungälv har tagits i bruk enligt investeringsplanen samt flytt av räddningsenhet har skett från Kungälv till Marstrands brandstation. Marstrands gamla räddningsenhet har sålts till Karlskrona räddningstjänst.

Händelser av väsentlig betydelse

2023 är fokus på det interna utvecklingsarbetet efter mycket personalomsättning som skett under 2022 och 2023.

Den operativa verksamheter kommer få ändrade arbetstider under hösten 2023 och våren 2024 vilket kommer medföra utmaningar med att säkerställa bemanningen. Personalen känner oro inför dessa förändringar.

Väsentliga personalförhållanden

Personal

Förbundets personal är fördelad på 5 stationer. Av förbundets 21 kvinnliga medarbetare så arbetar 19 i uttryckande tjänst. Antalet anställda har ökat något både för heltid och deltidsorganisationen jämfört med föregående period. Det är ändå fortsatt svårt att rekrytera inom vissa personalkategorier, däribland Räddningspersonal i Beredskap, chefspositioner samt tjänster som kräver ingenjörskompetens.

Antal anställda inom förbundet	2023-08-31		2022-08-31	
	Heltidsanställda	Räddningstjänst i beredskap	Heltidsanställda	Räddningstjänst i beredskap
Totalt	57	114	51	110
Könsfördelning:				
Kvinnor	10	13	9	12
Män	47	101	42	96
Åldersfördelning:				
29 år och yngre	8	16	7	14
30–49 år	37	68	32	65
50 år och äldre	12	32	12	31
Genomsnittlig ålder	39,7	42,1	40	42

Rekrytering och avgång

Personalomsättningen har ökat något men de avgångar som har skett har inte varit kopplat till de arbetsmiljöproblem som tidigare har uppmärksammats i organisationen, utan det har varit naturliga orsaker.

Rekrytering och avgång	2023-08-31		2022-08-31	
	Heltidsanställda	Räddningstjänst i beredskap	Heltidsanställda	Räddningstjänst i beredskap
Rekryteringar totalt	6	18	9	11
Kvinnor	5	4	4	3
Män	1	14	5	8
Avgångar totalt	5	14	1	4
Kvinnor	1	4	0	0
Män	4	10	1	4

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har minskat, några långtidssjukskrivningar har avslutats genom återgång på 100% i arbete eller på grund av egen uppsägning. Eftersom det är få kvinnor i verksamheten så påverkar enstaka sjukskrivningar statistiken väldigt mycket. Verksamheten arbetar förebyggande genom att ha tidiga samtal om man uppmärksamma signaler på ohälsa hos enskilda medarbetare. Längre sjukskrivningar hanteras enligt rutin med rehabiliteringsmöten, Anpassningar och plan för återgång. Enhetschefer och styrkeledare kommer att utbildas i tidiga, förebyggande och rehabiliterandearbete och insatser.

Sjukfrånvaro av ordinarie tillgänglig arbetstid (%)	2023-08-31	2022-08-31
Total sjukfrånvaro	3,1	5,2
Total sjukfrånvaro fördelat på kön		
Kvinnor	1,8	11,6
Män	3,4	4,0
Totalt sjukfrånvaro fördelat på ålder		
29 och yngre	2,8	9,4
30–49 år	2,2	4,2
50 år och äldre	5,9	6,1

Arbetsmiljö

Verksamheten arbetar vidare med sina tre prioriterade områden för att behålla en god arbetsmiljö som nu har infunnit sig: information, kommunikation och värdegrund. Under året har grundläggande arbetsmiljöutbildning genomförts för enhetschef, styrkeledare, ställföreträdande styrkeledare och fackliga parter. Ett utkast på en arbetsmiljöpolicy har tagits fram och kommer arbetas vidare med på samverkan framåt. Arbetsgivare och fackliga parter teckna samverkansavtal i juni.

Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

Förbundet följer det av direktionen beslutade handlingsprogrammet vilket finns nedbrutet i mål som redovisas i förbundets verksamhetsplanering. Verksamhetsplanen revideras varje tertiäl.

Kommunerna Kungälv och Ale har fattat beslut om att ansöka om medlemskap i Räddningstjänsten Storgöteborg

Förväntad utveckling

Arbetet med ny brandstation i Ale fortsätter och med projektledaren i Ale kommun.

Arbete med att utveckla organisationen kommer att fortsätta. Fokus är att tillse så att förbundets kärnuppdrag och bemanning säkerställs.

Måluppföljning

Status för verksamhetsmål

Alla verksamhetsmål som finns med för 2023 har tagits med från förra året. Alltså så har det inte skapats några nya verksamhetsmål för det här året. Handlingsprogrammet går ut i år vilket innebär att under året ska arbetet påbörjas att ta fram ett nytt handlingsprogram och en verksamhetsplan med nya långsiktiga mål utefter det nya handlingsprogrammet.

Årets verksamhetsmål är 13 till antalet och berör 6 utav våra 10 lokala mål i handlingsprogrammet. Då dessa är påbörjade under tidigare år så har arbetet med att slutföra verksamhetsmålen kommit ganska långt. Återstående arbete under året är att slutföra dessa kvarstående verksamhetsmål för att kunna jobba med nya långsiktiga verksamhetsmål under nästa år.

Information och rådgivning angående bostadsbrandskydd

Arbetet har övergått till löpande arbete i Ale kommun. Rutiner har tagits fram hur genomförandet sker kopplat till förebyggandeavdelningen. Det återstår att implementera samma arbete i Kungälv kommun.

Nytag individanpassat brandskydd

En ansvarig har utsetts för arbetet och har anmält sig till en första utbildning kopplat till detta. Har tagit i kontakt med den som tidigare var ansvarig för att ta del om hur denna arbetare med frågorna.

Ras och skred

Arbetet med ras och skred har kommit långt och det återstår att utbilda vår personal. Det har varit svårt att boka upp SGI på grund av deras resurser men målet är att utbilda personalen under 2023. Övningar är inplanerade under hösten för heltidspersonalen.

Utveckla samarbetet med VA-enheterna i Ale och Kungälv

Det har kommit krav på att det ska finnas en brand-/släckvattenplan för varje kommun. Kommunen ska beskriva hur man arbetar med att ha tillräckligt med vatten för att kunna släcka bränder men

även hur man ska hantera det släckvatten detta innebär. Detta arbete är påbörjat med kommunerna och fortgår.

Uppdatera tillsynsarbetet enligt ny lag och föreskrifter

Ett vägledande dokument har tagits fram för hur arbetet ska genomföras för att följa de nya föreskrifterna. Vårt verksamhetssystem är uppdaterat för att kunna följa de nya tillsynsfristerna.

Förebyggande kompetenslyft för operativ personal (tidigare tillsynsutbildning)

Under 2021 gjordes ett stort arbete med att sätta ihop en utbildning för brandpersonalen i förebyggande arbete. Detta stoppades men under hösten 2023 kommer en engångsutbildning hållas för brandpersonal för att uppdatera sig i det förebyggande arbetet.

System för avbrottsäkra stationer

Arbetet pågår med att säkerhetsställa kontinuitetsplanen i form av mat, vatten och drivmedel. Med att avbrottsäkra stationerna så kvarstår något litet arbete med att flytta en existerande larmanläggning.

Utveckla den flexibla förmågan i beredskapsarbetet

Övergripande arbetet pågår. Konceptet med gruppledare är implementerat i organisationen. Därmed avslutar vi det här projektet och se över till nästa verksamhetsplan vad vi mer specifikt behöver arbeta med.

Öka samverkan kring kustzoner och förmågan mot förbundets öar

Ett förslag har presenterats för ledningsgruppen och ett inriktningsbeslut har tagits. Arbetet fortgår för att implementera detta under 2023. Test för CIP på två öar kommer ske under hösten. Egen förmåga med båtar kommer ske löpande.

Utveckla det digitala stödet vid olyckor

Inriktning har startats under 2023 att implementera ett likvärdigt digitalt stöd till samtliga räddningsfordon. Tre av fem brandstationer har fått ett nytt digitalt stöd installerat. Under hösten planeras de två återstående att få samma digitala system.

Sammanförandet av operativ personal inom förbundet

På grund av SKR:s nya förhållande till EU-direktivet så kommer eventuellt vårt schema förändras under hösten. En arbetsgrupp är startad för att ta fram scheman för all operativ personal.

Beredskapsöversyn RIB-organisation

Arbetet har slutförts under våren med Marstrand som resulterat att det är 1+4 året om. Under hösten ska en översyn startas för Ale kommun.

Öka förmågan för att kunna hantera olyckor med höga hus

En dragning har presenterats för ledningsgruppen. Ett kompletterande arbete ska göras hur vi arbetar med höga hus utefter nuvarande bemanning.

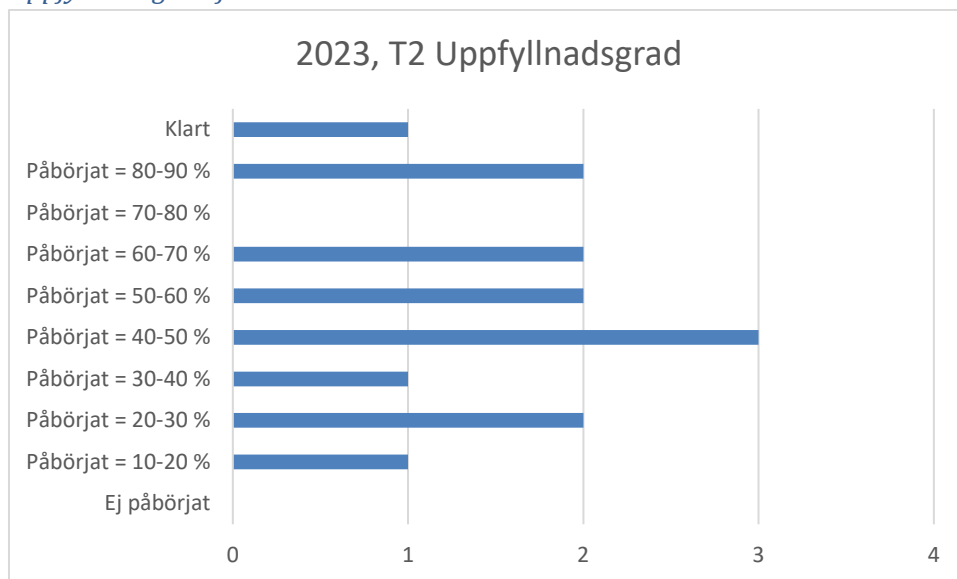
Status mål beslutade i förbundets handlingsprogram

I förbundets handlingsprogram finns 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 räddningstjänstuppdraget.
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.

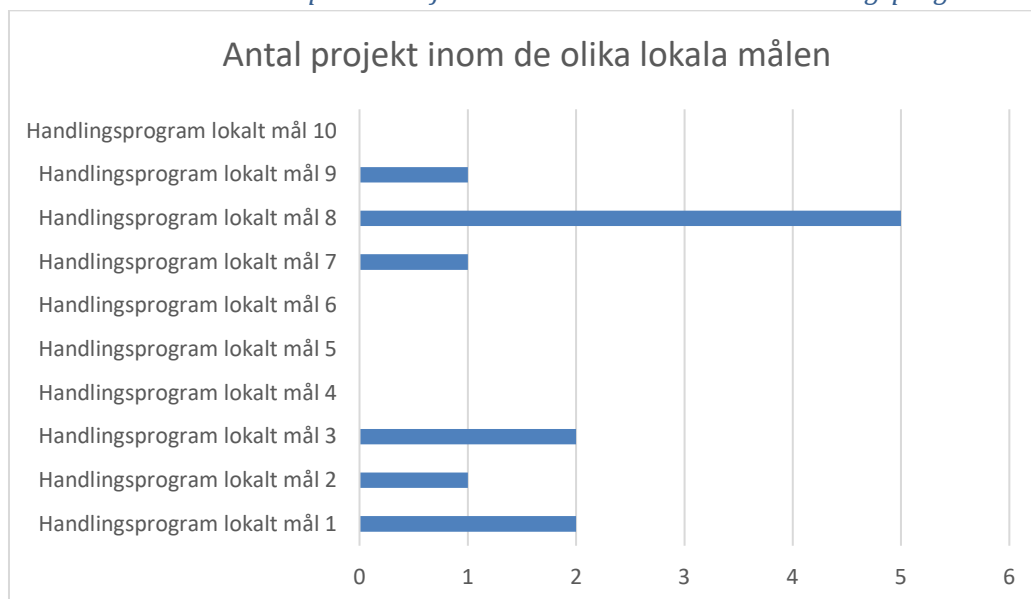
Resultat

Uppfyllnadsgrad för 2023 T2



Tabellen ovan visar att de flesta projekten under andra tertialet har kommit ungefär halvvägs eller mer. 7 av 13 projekt har en uppfyllnadsgrad på mer än 50 %. Flertalet projekt bedöms hinna genomföras under 2023. Några av projekten planeras pågå under en längre period och förväntas bli klart efter 2023. Arbetet med verksamhetsplanen och dess projektmål har begränsats i olika grad till följd av den dåvarande pandemin samt oroligheter i organisationen. Detta har medfört att vissa projekt ej har kunnat påbörjats i tid och andra projekt har ej har kunnat fortlöpa enligt planering. Under 2023 så har tid lagts på att starta upp redan påbörjade projekt eller att omvärdera vissa projekt utefter vad organisationen behöver idag.

Arbete med verksamhetsplanen utifrån de olika lokala målen i handlingsprogrammet



Tabellen ovan redogör att förbundet under året har arbetat med 6 utav de 10 uppsatta lokala målen i handlingsprogrammet. Det mål som förbundet har arbetat mest med är lokalt mål 8.

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

Efter andra tertialet visar Bohus Räddningstjänstförbund ett negativt resultat på 0,9 Mkr, det är budgeterat ett nollresultat. Resultat för motsvarande period föregående år, var ett överskott på 6,1 Mkr.

Intäkterna överstiger budget med ca 0,4 Mkr, det beror främst på ett fordon som sålts för 0,3 Mkr.

Verksamhetens kostnader understiger budget med 1,7 Mkr. Det beror främst på att 1,2 Mkr av hyreskostnaderna har redovisats som ränta och avskrivningar avseende finansiell leasing, men budgeten är ej fördelad på dessa. Resterande 0,5 Mkr är spridda på flera olika budgetposter.

Avskrivningar överstiger budget med 1,6 Mkr, det beror på finansiell leasing. Finansiella kostnader överstiger budget med 1,3 Mkr, det beror på hög ränta för pensioner och ränta på finansiell leasing.

Soliditet och förpliktelser

Soliditet är ett mått på hur stor andel av förbundets totala resurser som finansieras med eget kapital. 2023-08-31 uppgår soliditeten till 15,40 %. 2022-12-31 uppgick den till 15,64%.

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

Årsprognos

Totalt förväntas förbundet göra ett underskott på 4,7 Mkr för 2023. Intäkterna förväntas överstiga budget med 0,3 Mkr till följd av ett fordon som sålts samt 0,6 Mkr som främst består av hyresintäkter och brandtillsyner.

Verksamhetens kostnader förväntas överstiga budget med 1,3 Mkr. Det är fördelat på personalkostnader, arbetsmiljökostnader och larmtjänster.

Avskrivningar förväntas överstiga budget med 2,4 Mkr på grund av omklassificering av hyreskostnader till avskrivningar. Finansiella kostnader förväntas överstiga budget med 2 Mkr, 1,3 Mkr på grund av finansiell leasing och 0,7 Mkr ökade räntekostnader på pensioner.

Investeringar

Förbundet arbetar aktivt med de investeringar som beviljats i investeringsbudgeten. Prognosen är att upparbeta budget. Viss omprioritering har gjorts eftersom några investeringar överstiger budget, därmed behöver förbundet hålla igen på vissa andra investeringar för att inte överstiga total budget.

Balanskravet

Tkr	2023-08-31	Prognos
Årets resultat	-891	-4 700
Realisationsvinster	-300	-300
Realisationsförluster	0	0
Orealiserade vinster	0	0
Återföring orealiserade vinster	0	0
Verksamhetens resultat	-1 191	-5 000
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	-1 191	-5 000

Balanskravsresultatet uppgår till -1 191 tkr och det finns en stor risk att balanskravet inte kommer uppnås under 2023 baserat på prognosen.

Resultaträkning

Tkr	Not	2023-08-31	Budget	2022-08-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	1	62 491	62 119	60 316	90 284
Verksamhetens kostnader	2,3,4	-55 740	-57 433	-49 994	-79 509
Avskrivningar		-6 060	-4 467	-3 954	-8 890
Verksamhetens nettokostnader		691	220	6 368	1 885
Verksamhetens resultat		691	220	6 368	1 885
Finansiella intäkter		12	0	0	44
Finansiella kostnader	5	-1 594	-220	-258	-1 701
Resultat efter finansiella poster		-891	0	6 110	228
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		-891	0	6 110	228

Någon separat driftredovisning upprättas ej då förbundet inte har flera verksamhetsgrenar.

Prognos

Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	94 179	93 179	1 000
Verksamhetens kostnader	-87 399	-86 149	-1 250
Avskrivningar	-9 100	-6 700	-2 400
Verksamhetens nettokostnader	-2 320	330	-2 650
Verksamhetens resultat	-2 320	330	-2 650
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-2 380	-330	-2 050
Resultat efter finansiella poster	-4 700	0	-4 700
Extraordinära poster	0	0	0
Årets resultat	-4 700	0	-4 700

Balansräkning

	Not	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		49 050	18 475	51 063
Maskiner och inventarier		40 092	38 088	43 330
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	6,7	89 142	56 563	94 393
Summa anläggningstillgångar		89 142	56 563	94 393
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Kortfristiga fordringar	8	5 822	5 166	4 877
Kassa och bank		5 270	8 301	5 133
Summa omsättningstillgångar		11 092	13 467	10 010
Summa tillgångar		100 234	70 030	104 403
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
EGET KAPITAL				
Eget Kapital		16 324	21 575	16 096
Årets resultat		-891	6 110	228
Summa eget kapital	9	15 433	27 685	16 324
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner	10	15 490	9 904	12 877
SKULDER				
Långfristiga skulder	11	55 459	19 789	57 710
Kortfristiga skulder	12	13 852	12 652	17 492
Summa skulder		69 311	32 441	75 202
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		100 234	70 030	104 403
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser och panter		Inga	Inga	Inga

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.

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 2023, bokas upp som kortfristig skuld under 2022.

Inga medel är placerade för att möta framtida pensionsutbetalningar. Pensionsåtagande finns för 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.

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 rekommenderande internräntan som Sveriges kommuner och regioner (SKR) fastställer. Räntan för 2023 är 1,72 %. 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 panten eller ansvarsförbindelser.

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-08-31
Förbundsbidrag Ale kommun	23 156	22 932
Förbundsbidrag Kungälv kommun	34 736	33 800
Automatlarm	2 232	2 216
Utbildning	0	0
Avgift brandsyn	315	62
Tillståndsavgifter	109	207
Övriga intäkter	1 943	1 099
Summa	62 491	60 316

Not 2 Verksamhetens kostnader

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-08-31
Personalkostnader	-39 899	-32 487
Hyra	-3 266	-5 307
Släckvatten	-1 267	-1 267
Övriga kostnader	-11 308	-10 933
Summa	-55 740	-49 994

Not 3 Operationella Leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal

	2023-08-31	2022-08-31
Förfaller till betalning inom ett år	-1 224	-1 224
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	-2 857	-1 633
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	-874	-870

Not 4 Revision

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-08-31
Årsbokslut	-6	-12
Delårsbokslut	0	0
Rådgivning	0	0
Summa	-6	-12

Not 5 Finansiella kostnader

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-08-31
Räntekostnader	-94	-57
Ränta, finansiell leasing	-894	0
Ränta, pensionsskuld	-606	-201
Summa	-1 594	-258

Not 6 Materiella anläggningstillgångar

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>		
Anskaffningsvärde övertagna anläggningar	80 886	80 886
Årets anskaffningar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	80 886	80 886
Ingående ackumulerade avskrivningar	-29 823	-26 793
Årets avskrivningar	-2 013	-3 030
Utgående ackumulerade avskrivningar	-31 836	-29 823
Utgående planenligt restvärde	49 050	51 063

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Anskaffningsvärde anläggningar	82 664	76 687
Årets anskaffningar/pågående nyanläggningar	809	8 841
Årets försäljningar/utrangeringar	-564	-2 864
Utgående ackumulerade anskaffningar	82 909	82 664
Ingående ackumulerade avskrivningar	-39 334	-36 338
Årets försäljningar/utrangeringar	564	2 864
Årets avskrivningar	-4 047	-5 860
Utgående ackumulerade avskrivningar	-42 817	-39 334
Utgående planenligt restvärde	40 092	43 330

Not 7 Finansiell leasing

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Totala minimileaseavgifter	65 923	68 581
Framtida finansiella kostnader	-12 414	-13 308
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	53 509	55 273
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Förfaller till betalning inom ett år	2 697	2 652
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	11 489	11 298
Förfaller till betalning senare än fem år	39 323	41 323
	53 509	55 273

Not 8 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	466	492
Fordran Skatteverket	1 744	916
Fordran mervärdesskatt	353	1 285
Övriga kortfristiga fordringar	3 259	2 184
Summa	5 822	4 877

Not 9 Eget kapital

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
Ingående eget kapital	16 324	16 096
Årets resultat	-891	228
Summa	15 433	16 324

Not 10 Avsättningar pensioner

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
Ingående avsättning	9 604	9 322
Pensionsutbetalningar	-60	-83
Aktualiseringar	0	0
Nyintjänad pension	1 439	124
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	732	186
Förändring av löneskatt	510	55
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	-8	0
Sänkning av diskonteringsränta	0	0
Total pensionsavsättning	12 217	9 604

Avsatt till pensioner	9 832	7 729
Löneskatt	2 385	1 875
Summa pensionsåtagande	12 217	9 604
Återlånade medel	12 217	9 604
Pensioner som avsättning	12 217	9 604
Pensioner som ansvarsförbindelse	0	0
Summa pensionsåtagande	12 217	9 604
Återlånade medel	12 217	9 604
Särskild avtalspension		
Pension	2 634	2 634
Löneskatt	639	639
Summa	3 273	3 273

Pensioner före 2013 tryggas av Ale respektive Kungälv's 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

	2023-08-31	2022-12-31
Reverslån Ale kommun	1 293	1 354
Reverslån Kungälv's kommun	658	1 083
Leasingavtal relaterat till finansiell leasing av fastigheter	53 509	55 273
Summa	55 460	57 710

Not 12 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2023-08-31	2022-12-31
Kortfristig del av reverslån Ale kommun	92	92
Kortfristig del av reverslån Kungälv's kommun	638	638
Leverantörsskulder	2 907	7 393
Upplupna löner	470	470
Upplupna semesterlöner	1 061	1 506
Upplupen övertidsersättning	331	372
Övriga kortfristiga skulder	8 353	7 021
Summa	13 852	17 492

Investeringsredovisning

Belopp i Tkr	2023-08-31	Budget	Prognos	Avvikelse mot budget
Släck- och räddningsfordon*	5 511	5 000	5 511	-511
Båtar*	0	750	750	750
Motorspruta*	0	500	200	500
Motorsågar och motorkapar*	80	200	80	120
Övningsfält*	24	600	600	576
Navigation*	235	75	235	-160
Robust höjd beredskap stab ledningsutr*	377	500	500	123
Slangtvätt ultraljudstvätt och ren arbetsmiljö*	20	400	400	380
Övningsflak motorsågar*	260	0	260	-260
Lastväxlare inkl. vatten-/skumflak med pump	0	2 800	2 800	2 800
Transportfordon och småbilar 2023	0	750	840	750
MC 6*6	0	300	0	300
Räddningstjänstutrustning 2023	0	150	150	150
Ras och skred	97	150	100	53
Reinvesteringar	0	125	125	125
Kem och Rökskydd	0	150	150	150
Navigation	34	150	150	116
Tvättmaskin Torksskåp RAP	0	150	150	150
Larmställ och höghöjdsskydd hjälmar	96	350	200	254
Övningsfält 2023	0	200	200	200
Brandslang och armatur skogsbrand	72	200	200	128
Utalarmering/sökare	0	150	150	150
Rakelutbyte	21	150	150	129
Rökdykarradiosystem	0	100	100	100
Robust höjd beredskap stab ledningsutr	0	500	500	500
Möbler och inventarier	0	125	125	125
Belopp i Tkr	6 827	14 525	14 526	7 698

*Överflyttat från föregående års budget