



Rambudget 2023

Brandkåren Attunda

Beslut om inriktning, strategier och medel för perioden 2023–2026

Innehållsförteckning

1	Brandkåren Attundas rambudget år 2023	4
2	Framtidsutmaningar	5
2.1	Kommunernas utmaningar.....	5
3	Brandkåren Attundas långsiktiga inriktningar.....	6
3.1	Brandkåren Attundas långsiktiga inriktningar.....	6
3.2	Brandkåren Attundas verksamhetsmässiga inriktningar	6
3.3	Brandkåren Attundas organisatoriska inriktningar	7
4	God ekonomisk hushållning	7
5	Medlemsavgift och dess fördelning	8
6	Eget kapital.....	10
7	Ekonomiska risker och utmaningar	10
7.1	Pensionskostnader	10
7.2	Intäkter	11
7.3	Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB).....	11
7.4	Ukrainakrisen.....	11
7.5	Covid-19 pandemin	12
7.6	Rättstvist brandstation Sollentuna.....	12
7.7	Ny brandstation Sigtuna kommun	12
7.8	Ny brandstation i Upplands Väsby	13
7.9	RIB-stationen i Sigtuna	13
7.10	Företagshälsovård	13
7.11	Miljöpåverkan gamla brandstationen i Sollentuna	14
8	Organisation	14
9	Konsekvenser vid olika uppräknig.....	15
10	Effektiviseringshistorik	16
11	Regional omvärldsbevakning knutet till uppräknig.....	16
12	Rambudget 2023 och prognos för 2024–2026.....	18
12.1	Verksamhetens intäkter	18
12.2	Verksamhetens kostnader.....	19
12.3	Budgeterat resultat	19
12.4	Finansiering och likvida placeringar	19
12.5	Finansiella placeringar.....	20
13	Investeringsbudget 2023 och prognos 2024-2026.....	21

1 Brandkåren Attundas rambudget år 2023

Sammanfattning

Handlingsprogrammet 2020–2023 beskriver Brandkåren Attundas vision, effektmål och inriktningar för perioden. För att realisera handlingsprogrammet beskrivs i rambudget 2023–2026, de ekonomiska medlens fördelning för att realisera intentionerna i programmet. I rambudget beskrivs förbundets långsiktiga strävan, ekonomiska risker och utmaningar.

Sverige och världen är i skrivande stund efter coronapandemin inne i en ny kris knutet till kriget i Ukraina som redan påverkar oss avsevärt. Till följd av krisen ser vi en ökad inflation som gett kraftiga uppgångar för livsmedel, hushållsvaror samt energi- och oljepriser. Vi känner av ett yttre hot som är nytt för oss och kommer påverka vårt arbete i totalförsvaret både internt och i ett nationellt snitt. Internt genomförs arbete med krigsplaceringar och kontinuitetsplanering för att kunna drifva verksamheten vid fråntal av ex el och vatten. Vi för diskussioner och planerar för vår roll i händelse av höjd beredskap, samt att Brandkåren Attunda tillsammans med räddningstjänstrådet representerar regionen i arbetet tillsammans med MSB gällande vår roll i totalförsvaret 2023 och framåt.

Energipriserna driver också inflationen till rekordhöga nivåer. Inflationstakten i Sverige har också nått höga nivåer, från 2,7 % våren 2021 till 5,3 % våren 2022. Inflationen förväntas sedan avta till 3 % 2023. BNP-tillväxten i Sverige förväntas bli 2,3 % i år, för att sedan minska till 1,4 % 2023.

Brandkåren Attundas ekonomi påverkas bl. a genom ett nytt avtal mellan Sobona och fackliga parter om höjning av pensioner med 1,5 %, kraftig ökning av räntor och råvarupriser samt en 88 % ökning av företagshälsovård. Beslutet att behålla brandstationen i Sigtuna stad medför 1 MKR årligen i driftkostnad och avtalet med Sigtuna kommun om Kolsta medför ca 5 MKR för 2023.

Inriktningen de tre föregående åren har varit att sträva mot att minska kostnader och att skapa långsiktighet i de ekonomiska systemen. Förbundet har under de senaste åren löpande effektiviserat verksamhet och minskat kostnader. Inför 2020 genomfördes en omorganisation för effektivisering samt att möta budgetmålen 2020 vilket gav en besparing om 2 600 tkr. Inför 2021 är en översyn av pensionsunderlagen genomförd. Översynen har medfört bättre och tydligare beräkningsunderlag samt tydligare intern styrning gällande uppföljning av pensionsskuld och beräkningsunderlag. Översynen har inneburit en besparing om minst 3 000 tkr för 2021, 3500 tkr för 2022 och inför 2023 är prognosen 6 200 tkr.

Brandkåren Attunda är idag en väl fungerande räddningstjänst och förbundet har idag en slimmad organisation. En för låg uppräkningskommer ge negativa produktionseffekter både ur ett skadeavhjälpare och ur ett förebyggande perspektiv vilket i närtid och på sikt kommer vara negativt för förbundet.

Med hänsyn till detta aviserar Brandkåren Attunda om en ramuppräkningskommer om 2,5 % och ett anspråkstagande av RUR med 876 tkr.

Martin Öhrstedt

Emma Feldman

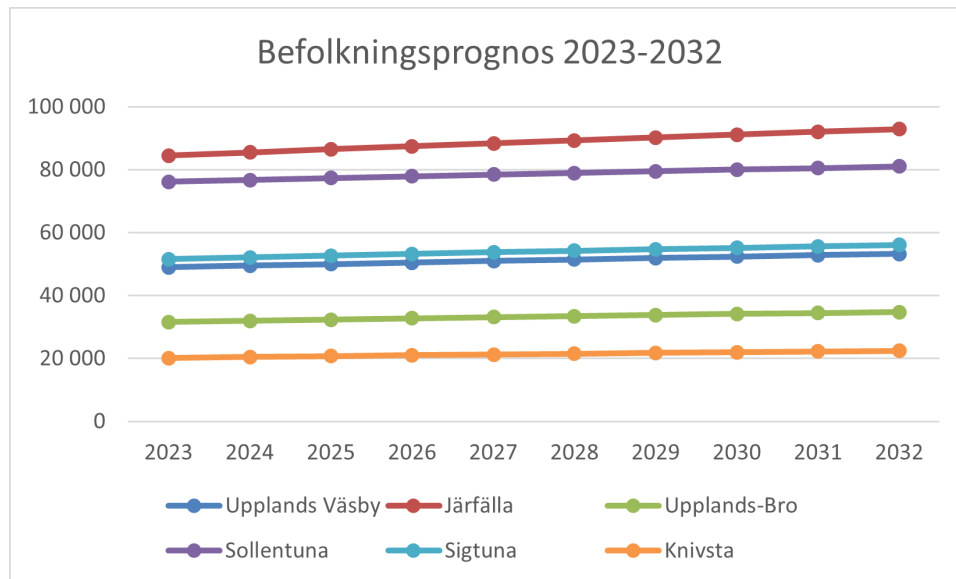
Förbundsdirektör/räddningschef
Sollentuna 2022-06-10

Förbundsdirektionens ordförande
Sollentuna 2022-06-10

2 Framtidsutmaningar

2.1 Kommunernas utmaningar

Befolkningmängden i Brandkåren Attundas medlemskommuner ökar årligen i genomsnitt med 1 %. År 2023 beräknas det bo ca 313 0000 invånare i området. Det finns oftast ett samband mellan ökande befolkning och antal inträffade olyckor. Kommunernas utmaning för framtiden är att bryta olycksutvecklingen trots den ökande befolkningstillväxten. Här följer befolkningsprognosen för medlemskommunerna.



Medlemskommunernas befolkningsprognos 2023-2032. Källa: SCB, Folkmängd efter region

En ökande och mer medveten befolkning ställer krav på service, funktionalitet och tillgänglighet. Infrastrukturen är viktig för flödet i regionen och transporterna har ökat. Framtidsutmaningarna handlar om en mer utbyggd och komplex infrastruktur, en allt mer polariserad befolkning och ökande socioekonomiska klyftor samt klimatförändringar och dess påverkan på vårt samhälle med flera beroenden. De trender som Brandkåren Attunda lyft in som förutsättningar inför framtagandet av handlingsprogram är:

- Klimatförändringar.
- Befolkning/demografi.
- Ökad polarisering – motsättningar i samhället.
- Terror/antagonistiska hot.
- Infrastruktur/komplexitet.
- Teknikutveckling.
- Brandvattenförsörjning.
- Samverkan – komplexare ledning med fler aktörer.

3 Brandkåren Attundas långsiktiga inriktningar

Brandkåren Attundas vision är formulerad till "Brandkåren Attunda är en aktiv och ledande samhällsaktör, med förebyggande arbete i samarbete med andra för att ingen ska skadas eller omkomma i olyckor, mindre ska förstöras vid olyckor" och syftar till att göra ett tydligt ställningstagande där organisationen arbetar för ett olycksfritt samhälle – en nollvision. I handlingsprogrammet år 2020-2023 har tre effektmål formulerats:

- Brandkåren Attunda ska utveckla samhällets samlade förmåga att förebygga och hantera olyckor.
- Brandkåren Attunda ska agera för att minska utanförskapet och öka tilliten i samhället.
- Brandkåren Attunda ska öka tryggheten och säkerheten för medborgarna.

Till visionen och effektmålen knyts prestationsmål och inriktningar som vägleder det dagliga arbetet. För att skapa långsiktig styrning har verksamhetsmässiga inriktningar som kopplar till vision och effektmål tagits fram. Även organisatoriska inriktningar för att beskriva områden som organisationen behöver arbeta med för att skapa en god verksamhet och som stödjer de verksamhetsmässiga inriktningarna. Brandkåren Attunda ska fortsätta utveckla organisationen, arbetsformerna samt förebyggande och den skadeavhjälpare förmågan. Till detta kommer även behovet av att utveckla ett civilt försvar i enlighet med totalförsvarsplaneringen.

3.1 Brandkåren Attundas långsiktiga inriktningar

För perioden kommer några övergripande långsiktiga inriktningar att få genomslag för hela förbundet. Dessa kan sammanfattas till följande fyra inriktningar:

- Utveckla verksamhet för att möta framtidens hot och risker.
- Utveckla förmåga med hänsyn till totalförsvarsplaneringen och verksamhet under höjd beredskap.
- Arbeta med en ny brandstation i Märsta/Sigtuna och det kommer även omfatta omställning i bemanningsstrukturer.
- 2022 påbörjas arbetet med ny brandstation vid Upplands Väsby.

3.2 Brandkåren Attundas verksamhetsmässiga inriktningar

Särskilda verksamhetsmässiga inriktningar gäller för programperioden. Brandkåren Attunda avser att:

- Fördjupa samverkan med medlemskommunerna och andra aktörer och partners för att öka måluppfyllelsen och värdet av förbundets verksamhet.
- Utveckla det olycksförebyggande och trygghetsskapande arbetet vad avser metoder framför allt information, råd och annat stöd till den enskilde.
- Utveckla det skadeavhjälpare arbetet vad avser teknik, metoder, bemötande och ledning.
- Utveckla det olycksuppföljande arbetet avseende analys, lärande samt informationsspridning i samband med olyckor.
- Utveckla ett målgruppsanpassat bemötande och jämställd service utifrån såväl myndighetsrollen som den stödjande och skadeavhjälpare rollen.

3.3 Brandkåren Attundas organisatoriska inriktningar

För att nå resultat och använda samtliga resurser på ett effektivt sätt behöver förbundet sätta inriktningar i några prioriterade strategiska områden. Dessa syftar till att stärka organisationen för att möta verksamhetsmässiga och ekonomiska krav. De organisatoriska inriktningarna stödjer de verksamhetsmässiga inriktningarna och är för perioden sammanfattade i att Brandkåren Attunda avser:

- Hållbar utveckling - Insatser för att uppnå jämlikhet och jämställdhet genom en tydligare förankring i kompetensbaserade värderingar och system. Fortsatt inriktning mot minskad miljö- och klimatpåverkan gällande fastighet och fordon. Fortsatt god ekonomisk hushållning inom förbundet.
- Kompetensförsörjning - Öka organisationens samlade förmåga att jobba långsiktigt i kompetensförsörjningsfrågor. Både genom förankring i nuvarande medarbetare och externt där vi bättre behöver förstå hur vi ska locka rätt kompetenser.
- Digitalisering - Digitalisera arbetsprocesser och verksamheten samt öka förbundets effektivitet avseende resultatmässiga, sociologiska och ekonomiska effekter.

4 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner och förbund ha en god ekonomisk hushållning både ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. När det gäller det finansiella perspektivet bör minimikravet vara att intäkterna överstiger kostnaderna och att förändringen av det egna kapitalet därmed är positivt.

Förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning överensstämmer med kommunallagens regler om en ekonomi i balans. Brandkåren Attunda har fyra ekonomiska mål inskrivna i förbundsordningen. Direktionen har 22 november 2013 beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserven (RUR).

- Kostnaderna får inte överstiga intäkterna.
- Resultatet efter finansnetto ska vara positivt.
- Det egna kapitalet ska uppgå till minst 10 000 tkr, vilket ska utgöra en reserv om synnerliga skäl föreligger som kan orsaka ett underskott.
- Likviditeten får understiga 20 000 tkr vid något tillfälle.

Enligt kommunallagen ska budget upprättas för verksamhetsåret med ekonomisk plan för de två därefter kommande åren. Finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. Vid bokslutet görs sedan en bedömning av om god ekonomisk hushållning råder i förhållandet mellan uppfyllda åtaganden och finansiellt resultat.

5 Medlemsavgift och dess fördelning

Förbundets intäkter består till en övervägande del av medlemsavgifter. Därutöver tillkommer intäkter från olika bas- och särskilda uppgifter, för närvarande i huvudsak från tillsyn- och tillståndshantering, automatlarmshantering och utbildningstjänster.

I förbundsordningen § 16 beskrivs medlemskommunernas kostnadsfördelning, vilket även är medlemskommunernas andel i tillgångar och skulder i förbundet, enligt § 20. Kostnadsfördelning i § 16 beskrivs enligt följande:

$$A = 0,8 * P\% + H.$$

A, medlemskommunens andel.

P%, medlemskommunens population i förhållande till förbundets population historisk kostnadsbas.

Populationsdata den 31/12 två år innan aktuell budget används i andelsberäkningen enligt förbundsordningen. Det vill säga för budget, år 2023 används populationsdata från 31 december 2021.

Den historiska kostnadsbasen H är för

Järfälla kommun	0,01351
Knivsta kommun	0,02861
Sigtuna kommun	0,08110
Sollentuna kommun	0,00798
Upplands-Bro kommun	0,02903
Upplands Väsby kommun	0,03977

Den beslutade historiska kostnadsbasen, gäller sedan 1 oktober 2010.

Fördelning mellan medlemskommunerna år 2019–2023 i procent

Medlemskommun	Andel 2023	Andel 2022	Andel 2021	Andel 2020	Andel 2019
Järfälla	23,0	22,9	22,8	22,6	22,8
Knivsta	8,0	7,9	7,9	7,9	7,9
Sigtuna	21,2	21,3	21,3	21,2	21,3
Sollentuna	20,4	20,4	20,6	21,3	20,9
Upplands-Bro	11,0	10,9	10,8	10,7	10,6
Upplands Väsby	16,4	16,6	16,6	16,3	16,5
Summa	100	100	100	100	100

Tabell: Fördelning mellan kommunerna i %

Den totala medlemsavgiften uppräknad med 2,5 % av 2022 års medlemsavgifter, blir för 2023 enligt framställd budget, 201 351tkr och kommer då 2023 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2021-12-31	Andel invånare	Medlemsavgift 2023 (tkr)
Järfälla	83 170	0,23	46 320
Knivsta	19 818	0,08	16 150
Sigtuna	50 273	0,21	42 684
Sollentuna	75 108	0,20	40 981
Upplands-Bro	31 082	0,11	22 139
Upplands Väsby	47 820	0,16	33 076
Summa	307 271	1	201 351

Tabell: fördelning medlemsavgift 2023

I förbundsordningen regleras att förbundsdirectionen ska fastställa budget för förbundet inom de ekonomiska ramar som ges av medlemskommunerna. Målsättningen är att budgeten för det nästkommande året ska fastställas av förbundsdirectionen i form av en rambudget senast i juni. I rambudgetbeslutet ingår också fastställande av medlemsavgift. Rambudgeten utgör sedan ett underlag för den verksamhetsplan med internbudget för nästkommande år som godkänns av förbundsdirectionen i november månad.

6 Eget kapital

Det egna kapitalets storlek är per 2021-12-31 totalt 63 977 tkr fördelat på eget kapital 49 708 tkr och eget kapital resultatutjämningsreserven (RUR) 14 269 tkr.

7 Ekonomiska risker och utmaningar

7.1 Pensionskostnader

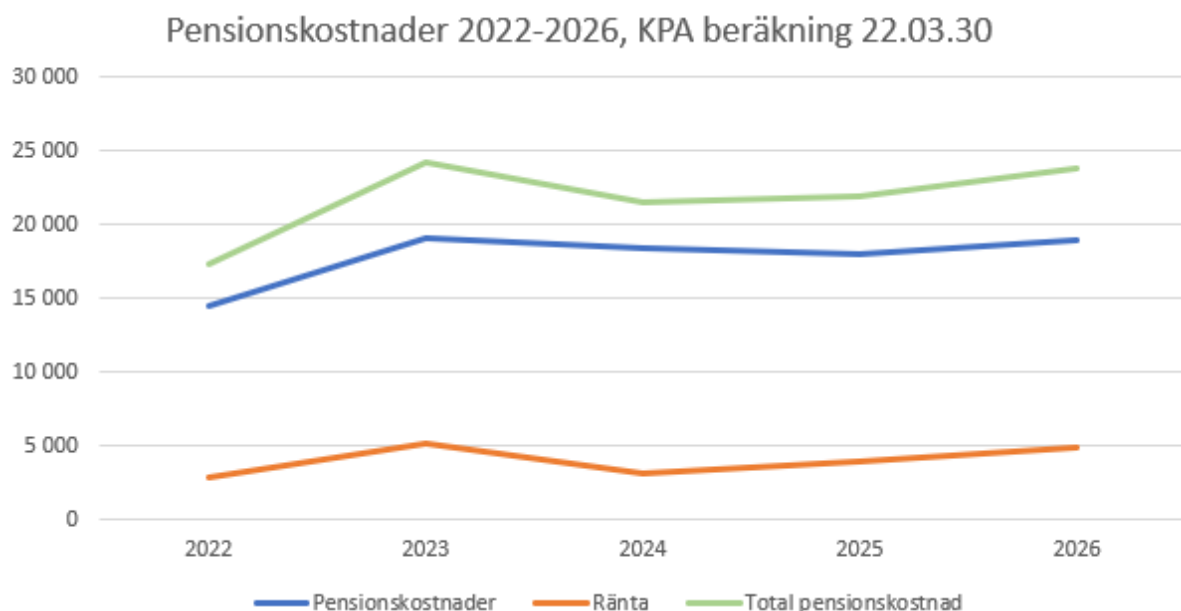
Brandkåren Attunda anlitar KPA Pension för att ta fram pensionsskultsberäkningar och pensionsprognoser. Att pensionskostnaderna ökar är normalt och beror främst på högre förväntade löpande priser samt lönehöjningar. Under 2023 ser vi dock enligt KPA's beräkningar högre finansiella kostnaden till följd av inflationen.

SKR och Sobona har med OFR, Svenska Kommunalarbetsförbundet och AkademikerAlliansen träffat en överenskommelse om tillägg och ändringar i Avgiftsbestämd KollektivAvtalad Pension (AKAP-KL) samt vissa följdändringar i KollektivAvtalad Pension (KAP-KL).

Överenskommelserna träder i kraft 1 januari 2023. Samtidigt byter AKAP-KL namn till AKAP-KR.

Överenskommelsen ger 6 % (4,5 %) för lönedelar under 7,5 inkomstbasbelopp samt 31,5 % (30 %) på lönedelar mellan 7,5 – 30 inkomstbasbelopp.

Enligt KPA's beräkning 2022.03.30 ökar kostnaden till följd av överenskommelsen med 1 769 tkr jämfört med beräkningen 2022.01.26 där ingen hänsyn tagits till överenskommelsen.



Tabell: Totala pensionskostnader 2022-2026 enligt KPA (tkr)

7.2 Intäkter

Intäkterna för 2023 ser ut att normaliseras till nivåer innan pandemin. Intäkter knutet till automatiska brandlarm är på slutet av 2021 tillbaka i normala nivåer likväl som intäkter knutet till tillsyn och tillstånd. För externutbildningen som varit starkt påverkat av pandemin ser vi också en positiv trend i inledningsvis av 2022 vilket pekar mot normala nivåer 2023.

Förbundets intäkter grundas till stor del på medlemsavgifter från medlemskommunerna och förbundets kostnader motsvaras till största delen av personalkostnader.

En ny föreskrift för tillsyn enligt LSO börjar gälla juli 2022. Denna medför en översyn av omfattningen av en tillsyn som Brandkåren Attunda gör på fastighetsägare samt nyttjanderättshavare enligt beslutad tillsynsplan. Ökar omfattningen av en tillsyn kommer så också taxan att behöva en översyn, vilket mest troligt landar i en ökning av tillsynstaxan.

7.3 Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)

Med utgångspunkt i det hårdare säkerhetspolitiska läget i närregionen och Rysslands invasion av Ukraina har regeringen fattat beslut om att påskynda uppbyggnaden av det civila försvaret. MSB har fått ett tilläggsuppdrag att öka utvecklingstakten. Dessa åtgärder kommer inte märkbart att öka förmågan hos kommunerna. Kommunerna har genom SKR påtalat behovet att lösa finansiering för uppbyggnad av resurser som ska lösa det kommunala uppdraget med RuHB. Förmågor som är direkt kopplade till LSO kap. 8 handlar till stora delar om förmågor som inte skapar mervärde under fredstid. Däremot finns det resurser som både ökar förmåga i fred som i krig. SKR råder räddningstjänsterna i Sverige att avvakta förtydligande både gällande förväntningar och ekonomi vilket också förbundsledningen beslutat att följa. Av den anledningen aviserar förbundet i nuläget inga pengar för RUHB.

7.4 Ukrainakrisen

De långsiktiga konsekvenserna kopplade till pågående konflikt i Ukraina vet vi inte idag. Höjda drivmedelspriser som till viss del är kopplade till kriget ökar kostnaderna för Brandkåren Attunda redan under 2022, men högst sannolikt även kommande verksamhetsår. På samma sätt ökar elkostnaderna. Regeringen har redan indikerat en önskan att forcera uppbyggnaden av det civila försvaret. Den 10 mars redovisade MSB ett antal åtgärder med syfte att öka svensk förmåga att värna befolkningen i ett eventuellt ansträngt läge. Tidigare överenskommelser mellan SKR och MSB inför kalenderåret har tecknats i slutet på föregående år varför vi troligen inte förrän i slutet på 2022 ser vilka åtgärder och kostnader som krävs under verksamhetsåret 2023. MSB:s treårsbudget indikerar att kraven på och utvecklingen av kommunernas räddningstjänst kommer öka mot 2024. Vi antar slutligen att säkerhetsläget kan öka efterfrågan på våra utbildningar som kompensation mot den minskade efterfrågan under pandemin.

7.5 Covid-19 pandemin

Under första kvartalet 2022 hade Brandkåren Attunda höga sjuktal under en längre tid där en betydande orsak var kopplat till pandemin. Detta medförde högre personalkostnader än budgeterat. Merparten av personalen bedöms ha full vaccinering, och sjukfrånvaro indikerar att många även har haft viruset. Under förutsättning att inga mutationer uppstår bedöms pandemins påverkan på ekonomin avta under 2022 för att vara marginell 2023. Tidigare uppskjuten internutbildning beräknas kunna återtas inom ram. Minskade intäkter på grund av färre automatlarm indikerar att normalisera sig. Större osäkerhet gäller externa kunders efterfrågan på utbildning som rekyl på lägre bokningar under pandemin.

7.6 Rättstvist brandstation Sollentuna

Byggnationen av Sollentuna brandstation är avslutad. Tidplanen har försköts cirka 7 månader till följd av konstruktionsproblem i form av brister i underlag för utsättning, konstruktionsfel gällande takkonstruktionen samt mindre löpande konstruktionsfel som samtliga måste rättas under byggtiden. Konstruktionsproblemen har medfört ökade avskrivningskostnader för Brandkåren Attunda. Brandkåren Attunda har via advokatfirman Pedersen framställt skadeståndskrav mot projektören Tengbom AB.

Tengbom AB har anmält ärendet till sitt försäkringsbolag IF som i sin tur bekräftat mottagandet av ärendet till Brandkåren Attunda. Tvisten kommer sannolikt att avgöras i rättsinstans enligt "Allmänna bestämmelser för byggnads-, anläggnings- och installationsentreprenader" (ABK09) och förfrågningsunderlagets riktlinjer. Sannolikt kommer Tengboms försäkringsbolag begränsa Tengboms skadestånd till maxgränsen i ABK09 som är 120 prisbasbelopp (5 340 tkr totalt). Brandkåren Attunda avvaktar nu återkoppling från försäkringsbolaget. Ingen uppbokning av något eventuellt framtida skadeståndsbelopp har gjorts i bokslutet.

7.7 Ny brandstation Sigtuna kommun

Byggentreprenaden för en ny brandstation i Sigtuna Kommun påbörjades under juli månad 2021. Bygget är sex månader försenat på grund av en överprövning av upphandlingen av byggentreprenaden. Bygget fortsätter under 2022 och färdigställandedatum är satt till 2022-11-30. Inflyttning i den nya stationen beräknas till december 2022.

Gällande den nuvarande brandstation i Märsta har Brandkåren Attunda ett hyresförhållande till Sigtuna Kommun. Sigtuna Kommun har i sin tur ett hyresförhållande till Swedavia som är ägare av fastigheten. Hyresavtalet med Sigtuna Kommun löper till 2023-12-31. Det medför en extra hyreskostnad under 2023 på ca. 4700 tkr + 600 tkr i driftkostnader. En dialog förs med Sigtuna Kommun om att få avträda hyresavtalet per 2023-01-31. Sigtuna Kommun för i sin tur diskussioner med Swedavia för att eventuellt hitta en ny hyresgäst eller annan lösning för att vi ska kunna avträda hyresavtalet.

7.8 Ny brandstation i Upplands Väsby

Diskussioner och möten med kommunen gällande ett markområde för en ny brandstation i Upplands Väsby har genomförts under 2021 och fortsatt under början av 2022. En utredning tillsammans med kommunen om tänkta markområden är genomförd. Utfallet av utredningen har visat på ett möjligt område norr om Scandic Hotell. Nästa steg är att tillsammans med kommunen utreda om markförhållanden på området är lämpliga för uppförande av en brandstation. Ambitionen är att ett markområde för en ny brandstation ska vara anvisad under 2022 så att plan-och projekteringsarbete kan genomföras. Upphandling av byggentreprenaden beräknas kunna genomföras i slutet av 2023.

På grund av den orolighet som råder i världen och som skapar osäkerhet i form av bland annat stigande materialkostnader, högre räntor och längre leveranstider pausas projekteringen av den nya brandstationen. Dialogen med kommunen fortsätter om tomt och förutsättningar gällande miljön för att kunna vara förberedda när läget är stabilare.

7.9 RIB-stationen i Sigtuna

I och med att den nya brandstationen i Sigtuna kommun blir färdigställd kommer RIB-organisationen i Sigtuna att fasas ut. Det innebär att befintlig RIB-station blir överflödig. Efter beslut i direktionen har ett arbete pågått under 2021 med avsikt att sälja fastigheten. På grund av osäkerhet om möjligheter i kommunens detaljplan gällande vilken sorts byggnation som kan tänkas tillåtas på fastigheten så har direktionen beslutat att tillsvidare behålla fastigheten i Brandkåren Attundas ägo. Det innebär en årlig driftkostnad på ca 1 000 tkr. Effekten av att förbundet kan avveckla RIB verksamheten i Sigtuna ger ändå en nettobesparing på totalt 4700 tkr.

7.10 Företagshälsovård

Med anledning av att tidigare avtal för Brandkåren Attundas företagshälsovård upphörde under 2021 har en upphandling genomförts. För att hålla priserna nere genomfördes upphandlingen i partnerskap och samverkan med andra räddningstjänster i regionen. Utfallet av upphandlingen och det nya avtalet för företagshälsovården innebär en kostnadsökning på uppskattningsvis 88%. De årliga kostnaderna för de rutinmässiga läkarkontrollerna väntas på årsbasis öka från cirka 425 tkr till 800 tkr med det nya avtalet.

Konsekvenserna av dessa kostnadsökningar sett till det tjänsteutbud som erbjuds av företagshälsovården kommer analyseras under året. En trolig utveckling blir att Brandkåren Attunda i framtiden inte kommer kunna erbjuda sin personal samma omfång i företagshälsovården, detta då verksamheten behöver agera mer selektivt i vilka tjänster som erbjuds till personalen. Under det tidigare avtalet erbjuds exempelvis alla personalkategorier årliga läkarundersökningar. I det nya avtalet erbjuds läkarundersökning endast till de personalgrupper där det finns ett lagkrav.

7.11 Miljöpåverkan gamla brandstationen i Sollentuna

Hösten 2020 inkom ett föreläggande från Sollentuna kommuns miljö- och byggnadsnämnd till Sollentuna Kommun, som fastighetsägare och Brandkåren Attunda, som verksamhetsutövare om att genomföra en utredning av PFAS-förekomster på gamla brandstationstomten, fastigheten Slangen 1. Utredningar har pågått under 2020 och 2021 där det har visat sig finnas förekomster av PFAS i jordlagren som troligen behöver saneras. Ärendet ligger hos Sollentuna kommuns miljö- och byggnadsnämnd för beslut om eventuella saneringsåtgärder. Ärendet kommer med stor sannolikhet att medföra en sanering av jordmassor på stora delar av fastigheten. Ansvarsfördelning mellan Sollentuna Kommun och Brandkåren Attunda är inte utredd.

8 Organisation

Nulägesanalys

Administrationen är slimmad och har behov av att tillföra resurser för att kunna utvecklas i den takt vi vill.

Under 2022 utökas förbundets HR kapacitet genom tillsättningen av en ny tillsvidaretjänst i form av en ny HR-kommunikatör. Tjänsten utgör i personalkostnad en kostnad på cirka 850 tkr på årsbasis.

HR-kommunikatören kommer att verka inom flera HR-områden som till exempel arbetsmiljö, kompetensförsörjning och rekrytering. HR-kommunikatören kommer också att arbeta med kommunikation av verksamhetsfrågor, både internt och externt, vilket innebär att sammanfatta, planera, skapa och följa upp marknadsförings- och kommunikationsaktiviteter i såväl fysiska som digitala kanaler.

Rollen och de arbetsuppgifter som HR-kommunikatören kommer utföra är för verksamheten strategiskt viktiga under de närmsta åren, särskilt då sett till det fortsatta varumärkesarbetet. Vidare erbjuder rollen också en jämnare fördelning av arbetet inom HR sett till arbetsbelastningen. Detta öppnar upp för att verksamheten framgent kan jobba mer proaktivt och utvecklande där vi nu under ett antal år haft ett förvaltande förhållningssätt.

Ekonomiavdelningen består av en ekonomichef, redovisningsekonom samt redovisningsassistent. Den möjlighet som finns är outsourcing av ekonomifunktionerna. Möjligheten att outsource ekonomiavdelningen ser vi i nuläget inte som något alternativ då vi kommer tappa en del av kontrollen.

Teknikavdelningen är oförändrad sett utifrån 2022. Inom IT genomförs en organisatorisk och strategisk genomlysning som beräknas vara färdig innan juni 2022.

Strategiskt har Attunda två strategier. En operativ strateg och en förebyggande strateg. Den operativa strategen ingår även i regionens beredskap gällande Räddningschef i beredskap. Dessa två tjänster ser vi som centrala och viktiga för att förbundet fortsatt ska vara en stark aktör i regionen. Att avyttra någon av dessa tjänster skulle innebära att förbundsdirektören får dessa arbetsuppgifter till sig vilket i nuläget inte är ett alternativ.

Produktionsavdelningen är den avdelning som innehåller flest medarbetare och med det har störst ekonomisk omsättning gällande våra personalresurser. Här ingår grupperna, yttre befäl, brandmän och samordnare. Ett alternativ är att ta bort gruppen yttre befäl helt från Brandkåren Attunda vilket innebär att vi saknar ledning utifrån ledningsnivå 2. Ledningsnivå 2 kan gå att ta in via avtal med exempelvis Stockholm, Uppsala och Enköping. Dock ser vi inte detta som något rimligt alternativ då dessa tjänster även innehåller samordning av personalplanering, samordning för förbundets ledningsfrågor, samordning av förbundets metod och teknikfrågor och samordning av förbundets insatsfrämjande åtgärder, utredning samt personalsamordning.

Om vi avvecklar externutbildningen kan vi säga upp två medarbetare vilket innebär ca 1 000 tkr i besparing men då vi också kommer tappa intäkter på ca 1 500 tkr är det inte ett alternativ. Här är alternativet i så fall att vara mer offensiv i vår försäljning av utbildningar vilket också ska ställas mot en sviktande marknad.

Inom gruppen brandmän arbetar vi med en övertalighet för att täcka semester, sjukskrivning, föräldraledigheter mm. Risker med att minska övertaligheten för mycket är att det kan slå på övertidskostnader i stället. Vi kan minska övertaligheten med en viss del utan att begränsa vår ambition gällande minibemanning som idag är ett befäl + fem brandmän i Sollentuna, Järfälla, Upplands Väsby och Märsta. I Sigtuna, Upplands-Bro och Knivsta är ambitionen ett befäl och fyra brandmän. Det vi kan välja att göra är att minska bemanningen på exempelvis någon av våra 1+5 stationer vilket ger en besparing om ca 500 tkr per medarbetare.

Ambitionen till bemanning i Märsta, Sollentuna, Järfälla, Upplands Väsby är dygnet runt med ett befäl och fem brandmän. Målsättningen är att varje grupp innehåller 8 st. dvs 2 st. extra per grupp som ersätter vid sjukfrånvaro mm. Totalt är dessa distrikt bemannade med 32 st.

Ambitionen i Upplands Bro och Knivsta är en bemanning om ett befäl och fyra brandmän. Då dagtidsschemat skiljer sig från dygnet runt schemat är vår målsättning att grupperna i Knivsta och Upplands Bro är 9 st. för att täcka för ev. frånvaro.

För våra RIB grupper är målsättningen att vi är 6 st i varje grupp.

Konsekvensen av att minska numerären är att det slår på vårt breda uppdrag i och med att vi får färre medarbetare för exempelvis externutbildning, informationsinsatser, hembesök/insatsbesök, sociala aktiviteter mm. Det får också en operativ effekt utifrån perspektivet att vi blir en färre vid våra räddningsinsatser. Det innebär att vi behöver prioritera på ett annat sätt gällande våra stegbilar, tankbilar, RIB-båtar, fyrhjulingar mm men även gällande taktik som används vid räddningsuppdrag.

Kostnadsramen saknar idag luft för att kunna spara inom våra löpande kostnader. Att välja att inte genomföra investeringar gällande exempelvis fordon är ett svagt alternativ då detta har genomförts tidigare med dåligt resultat i form av ökade kostnader i reparation. Vi får längre ställtider då vi inte kan använda våra uttryckande fordon, sämre kvalitet vid räddningsinsatser och sämre för Brandkåren Attundas varumärke.

9 Konsekvenser vid olika uppräkningsalternativ

Bortsett från de besparingar i ordinarie drifts som beskrivits i rambudget 2023 beskrivs nedan konsekvenser vid olika uppräkningsalternativ.

Uppräkning	Konsekvens	Åtgärd
1,5%	-2 831 tkr	1+4 Sollentuna ger besparing om 5 tjänster samt IT 1 tjänst
1,8%	-2 244 tkr	1+4 Sollentuna minska med 4 tjänster samt IT 1 tjänst
2%	-1 854 tkr	1+4 Sollentuna minska med 3 tjänster samt IT 1 tjänst
2,5%	-876 tkr	Nuvarande bemanningsstruktur och satsningar
3%	102 tkr	

10 Effektiviseringshistorik

2020	3 500 tkr kopplat till omorganisation 2019
2021	3 000 tkr SAP-R efter översyn av förbundets pensionsunderlag
2022	3 500 tkr SAP-R efter fortsatt översyn av förbundets pensionsunderlag
2023	Totalt 11 800 tkr. 3 700 tkr då RIB Sigtuna upphör efter 2022 samt 2 000 tkr för avskrivning och hyra för de gamla stationerna ställt mot avskrivning för ny brandstation Sigtuna kommun. 6 200 tkr SAP-R efter fortsatt översyn av förbundets pensionsunderlag

11 Regional omvärldsbevakning knutet till uppräkning

	2020	2021	2022
Södertörns brandförsvarsförbund	3%	2,0 %	1,5 %
Uppsala brandförsvaret	7,1 %	2,3 %	3,5 %
Räddningstjänsten Syd	2,7 %	3,30 %	5,0%
Brandkåren Attunda	1%	0,5%	1,5%

Inför 2023

Enköping	5,5 % (Har fått detta godkänt.)
Södertörns brandförsvarsförbund	2 % + 21 MKR för pensioner. (Har fått detta godkänt.)
Storstockholms brandförsvaret	8 % (54 MKR) (Har fått detta godkänt.)
Uppsala brandförsvaret	5 % plus 2:4 medel 300 tkr. (Kommer gå fram med detta.)
Brandkåren Attunda	2,5 %

12 Rambudget 2023 och prognos för 2024–2026

Rambudget 2022 med prognos för 2023–2025 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift med kompensation för del av pris- och löneuppräknings, befolkningsutveckling i enlighet med beslutad modell samt aktuella besparingar.

I prognosen för 2023 har beaktats en avveckling av deltidsstyrkan i Sigtuna stad till förmån för den nya brandstationen i Sigtuna kommun. Detta medför en betydande kostnadssänkning för Brandkåren Attunda.

Med detta som underlag aviserar Brandkåren Attunda om en ramuppräknings med 2,5 % för 2023.

	Utfall 2021	Budget 2022	Budget 2023 2,5%		Prognos 2024 2%	Prognos 2025 2%	Prognos 2026 2%
(tkr)							
Löner inkl sociala kostnader	136 672	137 846	134 999	-2,1%	137 699	140 453	143 262
Pensioner inkl löneskatt	18 749	22 520	17 475	-22,4%	22 972	22 368	23 485
Summa personalkostnader	155 421	160 366	152 474		160 671	162 821	166 747
Ränta pensionsskuld	2 247	2 149	6 416	198,5%	3 856	4 965	6 083
Avskrivningar	17 622	17 613	20 940	18,9%	21 359	21 786	22 222
Övriga kostnader	42 130	40 143	43 810	9,1%	39 994	40 794	41 610
Räntor	259	200	3 180	1490,0%	4 337	5 104	5 104
Summa övriga kostnader	62 258	60 105	74 346		69 546	72 649	75 018
Summa totala kostnader	217 679	220 471	226 820		230 217	235 470	241 765
Övriga intäkter	26 306	23 304	25 571	9,7%	26 082	26 604	27 136
Kommunbidrag	192 597	195 486	200 373	2,5%	204 381	208 468	212 638
Summa totala intäkter	218 903	218 790	225 944		230 463	235 072	239 774
Anspråkstagande av RUR		1 681	876				
Resultat	1 224	0	0		246	-398	-1 992

12.1 Verksamhetens intäkter

Verksamheten finansieras huvudsakligen av medlemsavgifter från medlemskommunerna.

För budgetåret 2023 har övriga återkommande intäkter beräknats med en uppräknings av 2 % mot utfallet 2021. Prognosåren 2023–2025 har beräknats med en uppräknings på 2 %. Övriga intäkter består av avgifter i samband med tillsyn, försäljning av utbildningar, automatisk brandlarmshantering och ersättningar i samband med vissa operativa insatser.

12.2 Verksamhetens kostnader

Förbundets kostnadssida domineras av personalkostnader. Lönerörelsen för 2023 är ännu inte känd och uppräkningsen har därför gjorts med 2%.

Pensionskostnaderna har beräknats utifrån senaste prognos från KPA, daterad 22.04.01. Brandkåren Attunda fortsätter att aktivt arbeta med pension. Förbundet räknar med en sänkning av SAP-R (Räddningstjänstens Särskilda Avtalspension) skulden under 2023 med 6 mkr till följd av ändrade anställningsförhållanden.

Under 2021 och början av 2022 har kostnaderna för övertid ökat kraftigt till följd av pandemin. Ett arbete för att minska dessa kostnader pågår och förbundets mål för budgeten 2023 är en minskad kostnad på 1 500 tkr jämfört med 2021.

Med ett aktivt arbete med semesterplanering är målsättningen att minska kostnaderna för semester med 300 tkr 2023.

Förbundet tillämpar sedan den 1 januari 2016 komponentavskrivningsmodellen för fastigheter. Övriga inventarier skrivs av enligt fastställda riktlinjer och underhållsplaner.

Övriga stora kostnadsposter är lokalhyror och fordon. Övriga kostnader har räknats upp med förväntat värde på KPI (konsumentprisindex) 2 % och för prognosåren 2022-2025 med 2 %.

För prognosåret 2023 har planerad driftsättning av ny brandstation i Sigtuna kommun tagits in i beräkningarna. En avveckling av deltiden på Sigtuna brandstation planeras även i samband med driftsättning av den nya brandstationen i Märsta som då ersätter brandstationen i Sigtuna. Det medför en kostnadssänkning av hyreskostnaderna, en ökning av kostnaderna för avskrivningar (då vi idag hyr Märsta brandstation) samt en minskning av personalkostnaderna. Nettoeffekten blir dock en betydande kostnadssänkning.

12.3 Budgeterat resultat

Budgeterat resultat om 0 kr förutsätter ett anspråkstagande av Resultatutjämningsreserven (RUR) med 876 tkr. Ett eventuellt nyttjande av RUR beslutas av förbundsdirektionen, enligt riktlinjer för god ekonomisk hushållning (se kap 5) i samband med att bokslut för 2023 slutförs.

12.4 Finansiering och likvida placeringar

Lån för finansiering av brandstationer ligger hos Kommuninvest. Ursprunglig låneskuld på 185 000 tkr. Skulden har totalt amorterats ner med 18 000 tkr och den aktuella skulden per 211231 är 167 000 tkr

Lånen har delats upp på sex olika lån med olika bindningstider enligt nedan:

20 000 tkr, rörlig ränta 3 månader, STIBOR -0,04 %, förfalldatum 220831.

60 000 tkr, bundet fram till 2022-12-01, fast ränta 0,07 %, förfalldatum 221201.

40 000 tkr, bundet fram till 2022-06-01, fast ränta 0,32 %, amortering 1 000 tkr per kvartal, förfalldatum 220601.

16 000 tkr, rörlig ränta 3 månader, STIBOR 0,10 %, tillsvidare.

30 000 tkr, bundet fram till 2022-05-31, fast ränta 0,21 %, förfalldatum 220531.

19 000 tkr, bundet fram till 2024-10-02, fast ränta 0,32 %, amortering 1 000 tkr per kvartal, förfalldatum 241002.

Amortering av skulden har skett med 8 000 tkr under 2021. Total låneskuld per 211231 är 167 000 tkr, till 100 % kopplad till byggnation av brandstationerna i Järfälla, Knivsta, Sollentuna och nu pågående projektering av ny brandstation i anslutning till Märsta i Sigtuna kommun.

Lånens bindningstid ligger i linje med Brandkåren Attundas finansieringspolicy.

Förbundets tidigare låneskuld för nybyggnation av brandstationer har redovisats som kortfristig skuld i balansräkningen. I samband med att lånen 2018 flyttats över till Kommuninvest med olika bindningstider, har nu samtliga lån omklassificerats till långfristiga och redovisas från och med 2019 i balansräkningen som långfristig skuld. Omklassificeringen av lånen baserades på att Brandkåren Attunda inte planerat att betala av hela beloppet för något av lånen utan att minskning av låneskulden sker genom en långsiktig amortering.

12.5 Finansiella placeringar

Några likvida placeringar har inte genomförts under 2021 eller tidigare år.

13 Investeringsbudget 2023 och prognos 2024-2026

Brandkåren Attunda:s investeringar utgörs till huvudsak av fastigheter och fordon. Under perioden kommer en ny brandstation i Upplands Väsby byggas. Det finns bland annat behov av nyanskaffning av två släckbilar, fyra FIP-bilar, en hävare, träningsutrustning samt IT-utrustning under perioden.

tkr	Budget 2022	Budget 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Sigtuna ny brandstation	65 000				
Upplands Väsby ny brandstation		5 000	50 000	50 000	15 000
Övrigt fastighet		1 005	1 945	1 010	470
Summa fastigheter	65 000	6 005	51 945	51 010	15 470
Släckbilar	5 500	6 300	6 300		
Transportfordon	200	400			
FIP bil			900	1 500	
Hävare					8 500
Mindre bilar	800	800		650	650
Summa Fordon	6 500	7 500	7 200	2 150	9 150
Räddningsmaterial	2 980	623	1 272	1 545	2 372
IT Investeringar	550	2 450	290	2 100	650
Summa totalt	75 030	16 578	60 707	56 805	27 642

Tabell: Investeringsbudget 2023 med prognos 2024–2026