



Årsredovisning 2023



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelsen	5
Översikt över förbundets utveckling	6
Kommunalförbundet Brandkåren Attunda	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet.....	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Balanskravsresultat	27
Väsentliga personalförhållanden.....	28
Förväntad utveckling.....	31
Finansiella rapporter	33
Resultaträkning	34
Balansräkning.....	35
Kassaflödesanalys	36
Driftsredovining	37
Investeringsredovisning	38
Noter	40

Diarienummer: 2024-000155

Digital version finns tillgänglig på www.brandkaren-attunda.se.

Vi väljer att inte trycka årsredovisningen med hänsyn till såväl kostnads- som miljöskäl.

Förbundsdirektören och förbundsordföranden har ordet

Nu har vi levt med krigets fasor nära inpå oss i drygt två år. Förutom Rysslands fortsatta krigföring mot Ukraina har ytterligare en stor konflikt blossat upp i Gaza, med katastrofala humanitära följder. Oro råder omkring oss, både nära och långt borta. Då är det viktigt att gripa tag i de ljusglimtar vi kan se, som att gungningarna i ekonomin äntligen börjar mattas av och det finns hopp om en stabilare framtid som blir lättare att hantera och förutse för såväl privatpersoner som för vårt förbund.

Miljömässigt ser vi också stora och kraftigare händelser i vår närhet, kopplade till extremväder av olika slag som exempelvis kan leda till problem i trafiken eller översvämningar. För vår egen miljö på hemmaplan i förbundet arbetar vi med kraft för att leva så hållbart som möjligt. Vi har exempelvis fasat ut brandskum innehållande PFAS helt och hållet. Vi har minskat vårt klimatavtryck gällande transporter med 47 ton CO₂e och utsläppen för vår energi- och fjärrvärmeförbrukning minskade med hela 80 ton under 2023, till stor del tack vare tacknandet av ett nytt avtal om förnybar fjärrvärme.

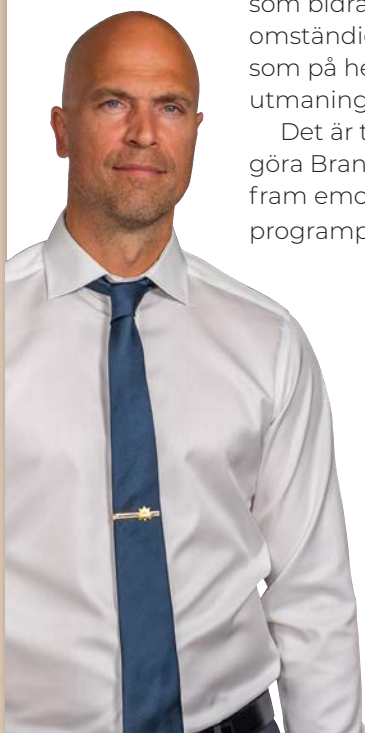
Händelser av väsentlig betydelse för Brandkåren Attunda har under året främst präglats av förändringar i den särskilda avtalspensionen för räddningstjänsten (SAP-R) som innebär att nyanställda från 2023 inte har rätt till SAP-R. Det nya direktivet och reglerna om dygnsvila har också medfört stora förändringar, främst kopplat till flexibiliteten i schemaändringar, vilket skapat stor oro bland räddningstjänstens personal. Det nya direktivet påverkar både medarbetare och verksamhet på ett omfattande sätt och det är i dagsläget svårt att överblicka konsekvenserna i sin helhet. Det vi idag kan se är att flexibiliteten minskar, vilket ger konsekvenser bland annat i vår övningsverksamhet och semesterplanering, vilket i sin tur kommer att leda till ökade kostnader.

Under året som gått larmades Brandkåren Attunda till 2 980 händelser i våra sex medlemskommuner, vilket är en ökning med 7 % jämfört med föregående år. Bränder i byggnad har ökat marginellt samtidigt som bränder i fordon har minskat något. Dock har larm kopplade till miljöinsatser (för att minska skadorna) ökat med 40 %.

Årets resultat uppgår till 7 555 tkr. Jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 22 242 tkr. Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till -14 688 tkr och är då 1 034 tkr bättre än budgeterat resultat.

Vi vill rikta ett stort stort tack till alla Brandkåren Attundas medarbetare som bidrar till en kvalitativ och stabil verksamhet, särskilt under rådande omständigheter, med ett år som präglats av stark oro i omvärlden såväl som på hemmaplan, samt kännetecknats av stora ekonomiska utmaningar.

Det är tack vare alla medarbetarna som vi tillsammans kan göra Brandkåren Attunda ännu bättre och vi ser med tillförsikt fram emot såväl ett nytt verksamhetsår som en ny och lika stabil programperiod som ska bära oss fram till 2027.



Martin Öhrstedt, förbundsdirektör

Olov Holst, förbundsordförande





Förbundsdirektionen och förtroendevalda revisorer 2023

LEDAMÖTER

Järfälla kommun
Eva Ullberg (S), ledamot
Emma Feldman (M), ersättare

Sigtuna kommun
Olov Holst (M), ordförande
Marie Axelsson (S), ersättare

Upplands-Bro kommun
Fredrik Kjos (M), ledamot
Camilla Janson, (S) ersättare

Knivsta kommun
Matilda Hübinette (KNU), vice ordförande.
Thor Övrelid (M), ersättare

Sollentuna kommun
Henrik Thunes (M), ledamot
Anton Lindgren (S), ersättare

Upplands Väsby kommun
Mathias Bohman (S), ledamot
Oskar Weinmar (M), ersättare

REVISORER

Järfälla kommun
Anders Sörensen (M)

Sigtuna kommun
Lars-Göran Sörqvist (M)

Upplands-Bro kommun
Thomas Ljunggren (M)

Knivsta kommun
Johan Jansson (V)

Sollentuna kommun
Ulf Zettervall (M)

Upplands Väsby kommun
Ann Gotting Veide (MP)

Förvaltningsberättelsen

I denna förvaltningsberättelse lämnar Brandkåren Attunda information om förvaltningen av kommunalförbundet i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.





Översikt över förbundets utveckling

Brandkåren Attundas fem senaste år visar i jämförelse en stabil och god ekonomistyrning. Investeringar i egna fastigheter som gjorts på grund av ett behov av nya lokaler synliggörs i ökad låneskuld. Antalet invånare ökar stabilt i förbundets medlemskommuner. Detta leder till ökat behov av infrastruktur och exploatering för våra kommuner. För Brandkåren Attunda leder detta i sin tur till en ökad skaderisk och fler tillsynsärenden.

Verksamhetens utveckling	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare i medlemskommunerna 31 dec	320 635	313 347	307 271	300 716	297 778
Verksamhetens intäkter (tkr)	235 643	225 749	218 902	215 692	213 044
– varav medlemsbidrag (tkr)	200 373	195 485	192 597	191 639	189 741
Verksamhetens kostnader (tkr)	-228 089	-223 022	-217 678	-208 261	-209 207
Årets resultat (tkr)	7 555	2 727	1 224	7 431	3 837
Investeringar (tkr)	24 761	83 092	50 425	35 659	79 523
Låneskuld räntebärande (tkr)	196 000	208 000	167 000	175 000	115 000

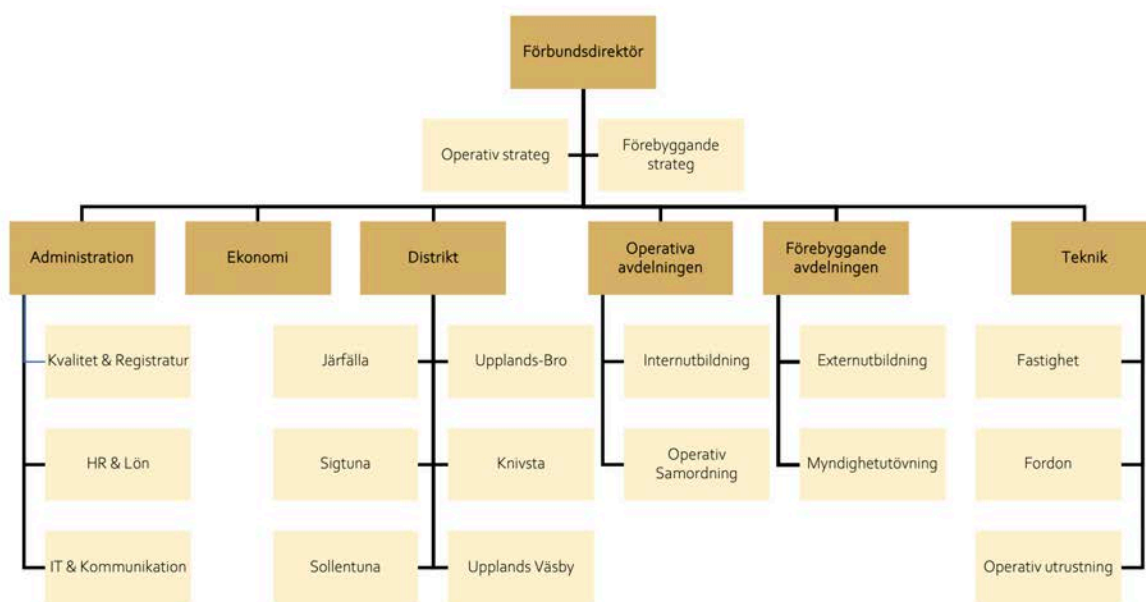
Kommunalförbundet Brandkåren Attunda

Brandkåren Attunda är ett kommunalförbund med sex medlemskommuner bestående av Järfälla, Knivsta, Sigtuna, Sollentuna, Upplands-Bro och Upplands Väsby.

Vi är 242 anställda, varav 80 av dessa är anställda som räddningstjänstpersonal i beredskap. Organisationen är mansdominerad då kvinnor utgör cirka 15 % av personalen. Varje distrikt bemannas av en distriktschef som leder den lokala verksamheten. Till sin hjälp har de fyra gruppchefer, brandinspektörer, brandingenjörer samt skadeavhjälpande personal. Förbundsledningen och administrativ personal är placerade på Sollentuna brandstation. Under året har en ny skadeavhjälpande avdelning samt en operativ avdelning upprättats, för att bättre samordna arbetet och kunskapsåterföringen mellan de lärdomar vi drar från räddningsuppdrag med vårt förebyggande arbete.

Brandkåren Attunda har tillsammans med kommunerna upprättat en nollvision avseende bränder och olyckor. Visionen fastslår att vi tillsammans med våra kommuner och dess invånare arbetar för att antalet omkomna och skadade vid olyckor ska minska samt att mindre ska förstöras i samband med sådana incidenter.

Brandkåren Attunda har lagt ut sotningsverksamheten (rengöring och brandskyddskontroller) på två entreprenörer, Åke Huss AB samt Attunda Sot & Vent AB. Den sotningsrelaterade handläggningen innefattar huvudsakligen beslut om att låta annan än den upphandlade entreprenören utföra sotning, följa upp de förelägganden och eldningsförbud som våra sotarentreprenörer utfärdar, samt hantera medborgarnas besvärshandlingar.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För bedömningen av resultat eller ekonomisk ställning har inga direkt påverkande väsentliga förändringar i verksamheten identifierats under året. Dock har rådande förhållande i omvärlden haft relativt stor påverkan.

Riskbilden för räddningstjänsten förändras i takt med samhället och speciellt i urbana miljöer där social obalans visar på nya former av samhällsproblem.

BEFOLKNINGS- OCH OMRÅDESUTVECKLING

Befolkningen i Brandkåren Attundas medlemskommuner ökade under 2023 med 7 288 personer. Antalet invånare uppgick därmed till 320 635 personer och förväntas fortsätta öka i minst samma takt de kommande åren. Andelen i åldersgruppen 80 år och äldre ökar dock i allt snabbare takt. En större åldrande befolkning, som i mångt och mycket förväntas leva självständigt, leder till ökad risk och sårbarhet vid olyckor. Detta innebär att efterfrågan på både förebyggande och operativa insatser bedöms öka de närmaste åren. I samtliga av Brandkåren Attundas förbundskommuner (utom i Knivsta) är andelen utrikesfödda betydligt högre än snittet i Stockholms län. Även denna grupp har ett större behov än genomsnittet vad gäller förebyggande arbete och informationsinsatser.

Brandkåren Attundas distrikt sträcker sig över en stor geografisk yta med inslag från både storstad och landsbygd, samt vatten. Som värdkommun för Sveriges största flygplats och med stora farleder (Europavägar E4/E18, Ostkustbana/Mälarbana) samt flertalet 2:4-klassade objekt (anläggningar med verksamhet som innebär fara för att en olycka ska orsaka allvarliga skador på människa eller miljö) är detta ett område med stora utmaningar som kräver resurser. De närmaste åren kommer dessutom infrastrukturen att bli alltmer komplex med förbifart Stockholm och en ny tunnelbanelinje. Med ökad befolkning och ny infrastruktur kommer både byggandet av nya bostäder och andra industrier och företag att öka och därmed kräva fler tillsynsärenden och både förebyggande samt operativa insatser.

I förbundsdirektionens beslutade handlingsprogram för 2020–2023 finns en riskanalys utifrån LSO gällande de effekter befolkningsökningen och den nya infrastrukturen har på Brandkåren Attunda.



BRANDKÅREN
ATTUNDA

FINANSIERING OCH RISKHANTERING

Förbundet hanterar de risker som är förknippade med finansverksamheten med utgångspunkt i fastställda riktlinjer. Den av förbundsledningen beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten inom förbundet. Förbundet är exponerad för framför allt ränterisk, finansieringsrisk, och likviditetsrisk.

RÄNTERISK

Per den 31 december 2023 uppgick förbundets räntebärande skulder till 196 mnkr (208 mnkr). Upplåningen löper både med fast och rörlig ränta. Förbundet har tillfälligt löst delar av ett lån för att minska räntekostnaden. Den totala låneskulden är helt kopplad till byggnation av brandstationer.

Den genomsnittliga räntebindningstiden på externa räntebärande skulder i förbundet uppgick till 1,3 år (2,0 år) och genomsnittlig ränta är vid årsskiftet 2,09 %, vilket kan jämföras med en genomsnittlig ränta på 2 % föregående år. Enligt Riksbankens senaste bedömningar förväntas räntorna sänkas tidigare än förväntat.

Ränterisken uttrycks som genomsnittlig räntebindningstid och ska enligt förbundets finanspolicy vara mellan 0–5 år. Utfallet 2023 var 1,3 år.



LIKVIDITETSRISK

Per den 31 december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel till 53,0 mnkr (57,3 mnkr).

Enligt förbundets finansieringspolicy bör likviditeten aldrig understiga 20 mnkr.

Budgeterat resultat för kommande år innehåller medel från Resultatutjämningsreserven. Detta ger en negativ effekt på likviditeten eftersom det egentliga resultatet för året är negativt.

PENSIONSFRÖPLIKTELSE

Åtagandet för pensionsutbetalningar intjänade före 1998 redovisas enbart som en ansvarsförbindelse, i enlighet med kommunal praxis, den så kallade blandmodellen. Detta innebär att kostnaden tas först när utbetalning görs. Årets utbetalning på denna historiska pensionsskuld uppgick till 2 534 tkr (2 241 tkr) exklusive löneskatt. Utbetalningarna förväntas successivt avta tills ansvarsförbindelsen är slutbetald omkring år 2055.

En ny pensionsöverenskommelse började gälla från och med 2023. Den innebar en ökning av de avgiftsbestämda pensionerna med 1,5 % av utbetalda löner, men samtidigt kommer de förmånsbestämda pensionerna att successivt avvecklas, vilket innebär att pensionskostnaderna blir betydligt mer förutsägbara för förbundet. I takt med att de förmånsbestämda pensionerna försvinner kommer avsättningen för pensioner att minska eftersom de avgiftsbestämda pensionerna betalas redan när de intjänas.

Pensionsförpliktelse (tkr)	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkning och ansvarsförbindelse	161 030
varav avsättning inkl. särskild löneskatt	137 452
varav ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	23 578
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0
Summa pensionsförpliktelse	
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde	
Totalt pensionsförsäkringskapital	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0
Finansiella placeringar	0
Summa förvaltade pensionsmedel	0
Finansiering	
Återlånade medel	161 030



HYRESKONTRAKT BRANDSTATIONER

Förbundet förfogar över en brandstation som hyrs via Upplands Väsby kommun. Hyreskontraktet för Upplands Väsby brandstation är andrahandskontrakt där kommunen i sin tur hyr av extern part för att sedan hyra ut till förbundet.

När Upplands Väsby nya brandstation är färdigbyggd äger förbundet samtliga brandstationer som ingår i förbundet.





ETT HÅLLBART BRANDFÖRSVAR MED GOD ARBETSMILJÖ

Brandkåren Attunda ska i enlighet med Sveriges nationella miljömål samt Agenda 2030 verka för en hållbar utveckling genom att sträva efter att förhindra föroreningar och att reducera hela organisationens negativa miljöpåverkan.

Under året har brandskum innehållande PFAS helt fasats ut och rutiner för en minskad skumanvändning har etablerats och implementerats.

Ett arbete att på ett tydligare sätt få med miljöaspekten vid upphandlingar och inköp påbörjades under 2023 och kommer att fortgå och utvecklas även under 2024. Bland annat har inköpen av kontorsmaterial miljöanpassats.

De två största utsläppskällorna av växthusgaser ifrån Brandkåren Attundas verksamhet är från användandet av energi och genomförandet av transporter.

Under 2023 släppte våra transporter ut motsvarande 47 ton CO₂e vilket är en minskning med 29 % jämfört med 2022. Denna minskning beror till största delen på att inköpen av drivmedel på externa bensinstationer har minskat under året samt att klimatnyttan av vår egen HVO har ökat.

Utsläppen ifrån energi- och fjärrvärmeförbrukningen minskade med hela 80 % under 2023 jämfört med 2022 och landade på 13 ton CO₂e. Minskningen beror till allra största delen på att ett nytt avtal om förnybar fjärrvärme tecknades under året. Alla brandstationer förutom Sollentuna visar även på en nedgång i energiförbrukningen.

Händelser av väsentlig betydelse

PENSIONSÖVERENSKOMMELSE

Under perioden har SKR och Sobona träffat en överenskommelse om förändringar av Särskild avtalspension för arbetstagare inom räddningstjänsten, SAP-R.

SAP-R stängs för den som anställs som helt ny inom räddningstjänsten från och med 1 januari 2023. I stället ges ett tillägg på 2 000 kronor per månad till de med huvudsaklig tjänstgöring i uttryckningsstyrka.

För de som är anställda före den 1 januari 2023 fortsätter SAP-R som tidigare, men med möjlighet till att avsäga sig SAP-R och välja tillägget på 2 000 kr.

Överenskommelsen har en historiskt stor påverkan på resultatet för 2023.

Pensionsskulden (inklusive löneskatt) har minskat med 23 518 tkr.

För 2023 uppgår de totala pensionskostnaderna till 8 169 tkr (15 415 tkr) exklusive löneskatt.

ÄNDRINGAR I DYGNSVILA

Från 1 oktober 2023 gäller förändringar och anpassningar i Allmänna bestämmelser och bilaga R efter att EU-kommissionen uppmärksammat att det finns brister i avtalet avseende reglering om dygnsvila. Huvudregeln är att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila.

Nytt schema för personal som arbetar enligt bilaga R (brandmän) gäller från och med 29 januari 2024.

Begäran om dispens från bestämmelser i AB § 13 mom. 5 samt Bilaga R är inskickad till Sobona.

Detta är den största förändringen på många år för branschen som helhet och påverkar både arbetstagare och arbetsgivare. Förändringen kommer att innebära ett nytt arbetsschema för brandmän samt för arbetsgivaren förändrade arbetssätt kopplat till personalplanering.

Vi kan idag inte överblicka konsekvenserna i sin helhet. Men det vi med säkerhet kan säga är att flexibiliteten minskar avsevärt vilket i sin tur kommer att påverka vår internutbildning, samverkansövningar, sommarplanering med ökade övertidskostnader som följd samt olika engagemang med våra medlemskommuner som vi historiskt kunnat göra på icke operativ tid.

NY BRANDSTATION I SIGTUNA KOMMUN

Sigtuna brandstation har under perioden tagits i drift och fastigheten har aktiverats. Den nya brandstationen med dess centrala placering mellan Märsta och Sigtuna gör så att Brandkåren Attunda kan erbjuda Sigtuna kommun och dess invånare en effektivare räddningstjänst.



Den nya brandstationen är anpassad ur ett jämställdhetsperspektiv och ger en god arbetsmiljö i det dagliga arbetet. Den nya stationen är cirka 2 700 kvadratmeter (inklusive sidobyggnader) och är arbetsplats för ett 50-tal personer från både räddningstjänst och ambulans. Byggnaden kan även fungera som ledningscentral till kommunen om strömavbrott eller annan kris inträffar.

Byggentreprenören för nya brandstationen i Sigtuna kommun har lämnat in en begäran om ersättning för ökade kostnader till följd av prishöjningar. Brandkåren Attunda har kontaktat advokat för att få stöd och hjälp i dessa ärenden.

NY BRANDSTATION I UPPLANDS VÄSBY KOMMUN

Under 2023 ansökte förbundet om ett planbesked för uppförande av en ny brandstation på en fastighet mellan Hotellvägen och Mälärvägen i Upplands Väsby kommun.

Upplands Väsby kommun har beviljat ansökan och ett planarbete kommer att påbörjas under mars månad 2024. Under andra delen av 2024 kommer direktionen att ta beslut om fortsatt projektering.

SANERING GAMLA SOLLENTUNA BRANDSTATION

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. Utredningen har visat att det finns förekomster av PFAS i jordlagren som behöver saneras. Sollentuna kommuns miljö- och byggnadsnämnd har under början av 2024 lämnat ett förslag till förbundet gällande fördelning av kostnader för sanering samt uppskattade kostnader. Förslaget, som kommer att tas för beslut av direktionen i mars 2024, är att förbundet ska stå för 30 % av uppskattade kostnaderna på 22 MSEK. Ingen uppbokning av kostnader har gjorts i bokslutet för 2023.

SANERING ÖVNINGSFÄLT JÄRFÄLLA

Vid Barkarbyfältet i Järfälla kommun finns en före detta brandövningsplats.

Brandövningsplatsen har sedan 1960-talet i olika tidsperioder använts av Försvarmakten, Järfälla kommuns brandförsvaret och Brandkåren Attunda.

Åren 2011-2012 avvecklades brandövningsplatsen av Brandkåren Attunda. I samband med avvecklandet genomfördes en miljöteknisk undersökning som visade halter av PFOS och PFOA. Mellan åren 2014-2019 har Järfälla kommun utfört ett flertal utredningar, genomfört schaktsanering samt genomfört utbyggnad av bostäder.

Under 2021 påbörjade Järfälla kommun arbetet med en ny reviderad ansvarsutredning som skickades till Försvaret och Försvarsinspektören under 2022, varpå synpunkter från Försvaret inkom i slutet av 2023.

15 januari 2024 har Järfälla kommun sänt Brandkåren Attunda ett förslag till beslut om att begära in uppgifter kring PFAS-användning. Miljö- och bygglovsnämnden överväger att besluta om redovisning av användandet av brandskum mellan åren 1987-2012. Brandkåren Attunda har svarat Järfälla kommun att vi står till förfogande för de frågeställningar som Järfälla kommun har om räddningstjänstens tidigare verksamhet på övningsplatsen

RÄTTSTVIST SOLLENTUNA BRANDSTATION

Byggnationen av Sollentuna brandstation avslutades år 2020. Tidplanen 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 var tvungna att rättas till under byggtiden. Konstruktionsproblemen medförde ökade avskrivningskostnader för Brandkåren Attunda. Brandkåren Attunda har via Advokatfirman Pedersen framställt skadeståndskrav mot projektören Tengbom AB. Tengbom AB anmälde ärendet till sitt försäkringsbolag IF som i sin tur bekräftade mottagandet av ärendet till Brandkåren Attunda och återkom med ett svar där man bestred samtliga krav. Brandkåren Attunda har tagit fortsatt hjälp av Advokatfirman Pedersen och har lämnat ett nytt utlåtande på Tengboms bestridande av skadeståndskraven. Tvisten kommer sannolikt att avgöras i rättsinstans enligt "Allmänna bestämmelser för byggnads-, anläggnings- och installationsentreprenader" (ABK09) och förfrågningsunderlagets riktlinjer. Sannolikt kommer Tengboms försäkringsbolag att begränsa Tengboms skadestånd till maxgränsen i ABK09 som är 120 prisbasbelopp. Brandkåren Attunda avvaktar nu återkoppling från försäkringsbolaget. Ingen uppbokning av något eventuellt framtida skadeståndsbelopp har gjorts i bokslutet för 2023.



Nyckeltal

Under 2023 larmades Brandkåren Attunda till 2 980 händelser i våra sex medlemskommuner, vilket är en ökning med 7 % jämfört med året innan. Vi har blivit larmade till fler trafikolyckor, automatlarm och bränder relaterade till avfall än förra året. Bränder i byggnader har ökat marginellt samtidigt som bränder i fordon har minskat. Larm om utsläpp och läckage av olja, bränsle och liknande där räddningstjänsten gör en insats för att minimera skador på miljön har ökat med 40 %.

Den totala mängden larm har ökat med

7%

Vår förebyggande avdelning har hanterat

1 196

ärenden under året

Larm kopplade till miljöinsatser har ökat med

40 %

29 500

övningstimmar har genomförts av vår operativa personal.

542

tillsyner har utförts av vår förebyggande personal.

8 000

barn har fått tillgång till vårt koncept Brandgympa.

11 702

personer totalt (både vuxna och barn) har utbildats av oss år 2023.

4 610

hembesök har genomförts under året.

Cirka

15 000

personer har besökt våra Öppet hus under året.



UTBILDNING, FÖREBYGGANDE ARBETE OCH TILLSYNER

Styrning och uppföljning av förbundets verksamhet

Brandkåren Attundas styrsystem består av handlingsprogram som förbundsdirektionen tar beslut om samt verksamhetsplaner och enhetsplaner som förbundets ledningsgrupp tar beslut om. Dessa planer beskriver målsättningar för de olika delarna av verksamheten. I förbundets administrativa ledningssystem registreras övriga styrdokument som exempelvis policyer, reglementen, riktlinjer och rutinbeskrivningar. Styrdokumenterna syftar generellt till att säkerställa att den politiska viljan effektivt verkställs. Det kan handla om utveckling (planer och program), förhållningsätt (policyer) eller rättssäker hantering (riktlinjer).

FÖRBUNDSDIREKTIONEN

Förbundsdirektionen, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Förbundsdirektionens roll i styrningen är att fastställa förbundsövergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen.

FÖRBUNDSLEDNINGEN

Förbundsledningen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomistyrning samt kontroll av kommunalförbundet. Förbundsledningen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet.



HANDLINGSPROGRAM FÖR 2020–2023

Handlingsprogrammet 2020-2023 beskriver Brandkåren Attundas vision och effektmål för ett säkert, tryggt och hållbart samhälle. Syftet med handlingsprogrammet är att skapa struktur och samordning i arbetet för skydd mot olyckor och därigenom öka säkerhet och trygghet för invånarna genom att minska antalet oönskade händelser och dess konsekvenser.

Verksamhetens övergripande mål beskrivs i Brandkåren Attundas vision: "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". Tre effektmål styr vilka prestationsmål som verksamheten sätter upp i syfte att nå dessa effekter i samhället.



Schematisk överblick av Brandkåren Attundas handlingsprogram 2020–2023.



VERKSAMHETSPLAN 2023

I verksamhetsplanen finns mål för verksamheten. Verksamhetsmålen beskriver vad organisationen ska fokusera på för att nå de beslutade effektmålen och visionen. Inom ramen för verksamhetsplanen finns även inriktningar och fokusområden formulerade vars avsikt är att utveckla verksamhet och organisation i strävan att effektivare nå målen.



Schematisk överblick av Brandkåren Attundas verksamhetsplan för 2023.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Målavstämning



Genomförda insatser bedöms otillräckliga kopplat till aktuellt mål.



Målet är delvis uppfyllt.





Målet är uppfyllt.

PRESTATIONSMÅL 2023

Sex prestationsmål har formulerats i ramen för verksamhetsplan 2023. De sex prestationsmålen har alla blivit uppfyllda under 2023 och beskrivs nedan.

Prestationsmål	Resultat	
1. Informera och utbilda den enskilde, främst riskutsatta grupper, för frekvent olyckshantering	Samtliga aktiviteter har genomförts i enlighet med uppsatta mål. Vi har nått över 3 400 personer i samband med hembesök. Över 8 000 barn har fått tillgång till vårt utbildningskoncept Brandgympa. 5 291 kursdeltagare har utbildats under 2023 inom en rad olika områden såsom brandskydd, HLR och första hjälpen.	
2. Genom tillsyn, råd och anvisningar stärka att den enskilde har ett skäligt brandskydd	Förebyggande avdelningen har under året hanterat 1 196 ärenden varav 542 tillsyner i enlighet med tillsynsplan. Verksamheten har varit påverkad av omorganisation och hög personalomsättning men har trots dessa förändringar nått satta mål.	
3. Utreda olyckor i dialog med påverkade aktörer	Under året har vi genomfört en större olycksutredning på en tågurspårning som skedde den 27 maj 2023. Olycksutredningen syftade till att titta närmare på räddningstjänstens agerande på skadeplats, samt samarbetet med andra aktörer som deltog i händelsen. Utredningen kom fram till flertalet förbättringsförslag som vi har delgett både internt och externt.	
4. Säkerställa den skadeavhjälpande kompetensen	All vår rökdykande personal har under året genomfört våra AFS-styrda varma och kalla rökövningar. Även AFS-styrd kemövning är genomförd för samtliga kemdykare. Våra utvecklingsansvariga i respektive typolycka har under året levererat 22 stycken centralt planerade månadsövningar med tillhörande kompetenstest som vår skadeavhjälpande personal har genomfört. Skiftlagen har under året genomfört dagliga övningar med inriktning på olika delar av vårt skadeavhjälpande uppdrag som kompetenshöjande eller bibehållande insatser.	

PRESTATIONSMÅL 2023 FORTS.

Prestationsmål	Resultat
	Under 2023 har vi genomfört introduktionsutbildning för både ny heltidsanställd personal samt för sommarvikarier. Vi har deltagit vid mer än 20 olika samverkansövningar i regionen såväl som nationellt. Vi har under året skickat tre personer på kompetensutbildning på MSB.s skolor.
5. Minskning av vårt miljö- och klimatavtryck	Under 2023 släppte våra transporter ut motsvarande 47 ton CO ₂ e vilket är en minskning med 29 % jämfört med 2022. Denna minskning beror till största del på att inköpen av drivmedel på externa bensinstationer har minskat under året samt att klimatnyttan av vår HVO-diesel har ökat. Utsläppen ifrån energi- och fjärrvärme-förbrukningen minskade med hela 80 % under 2023 jämfört med 2022 och landade på 13 ton CO ₂ e. Minskningen beror till allra största del på att ett nytt avtal om förnybar fjärrvärme tecknades under året. Alla brandstationer förutom Sollentuna visar på en minskning i energiförbrukningen. 
6. Främja likabehandling på arbetsplatsen	Samtliga distrikt har under året genomfört normkritiska övningar där man undersökt och kartlagt hur den egna arbetsplatsen förhåller sig till de sju diskrimineringsgrunderna. Likabehandlingsplanen, det styrdokument som vägleder arbetet, har i huvudsak uppnåtts under 2023. Arbetet har lett till att förbundet under året tagit kliv framåt i likabehandlingsarbetet där det nu t.ex. finns sanitetsartiklar på alla våra arbetsplatser. Arbetet med projektet Yrkesprofil brandman samt föräldrars möjligheter till att förena arbete och föräldraskap har på grund av omorganisationen 2023 senarelagts och genomförs under första hälften av 2024. 



UTVECKLINGSUPPDRAG 2023

Under 2023 har Brandkåren Attundas medarbetare arbetat med sex olika utvecklingsuppdrag, varav tre av dem genomförts och övriga är helt eller delvis fortsatt pågående uppdrag, främst på grund av resursbrist på förebyggande personal.

1. Suicidprevention

En sammanställning av befintligt material är gjord, liksom en målgruppsanalys för befintlig utbildning. Fortsatt arbete med frågan kommer bland annat att ske inom processen plan samt till viss del bygg samt tillsyn.

2. Stärkt brandskydd för särskilt riskutsatta individer

Större delen av arbetet är genomfört i form av utförd omvärldsbevakning. Brandkåren Attunda har presenterat arbetet i flera instanser i Upplands Väsby kommun, som är den första kommunen att ta del av vårt arbete. Brandkåren Attunda står till förfogande till kommunen i deras fortsatta arbete framåt gällande detta och påverkansarbetet för förbundets övriga kommuner fortsätter under 2024.

3. Förebyggande åtgärder bostadsbrand i flerbostadshus

Utvecklingsuppdraget flyttas fram till 2024. Främst på grund av prioriteringen att nå andra mål, enligt prestationsmål 2.

4. Utveckling räddningstjänst under höjd beredskap

Flera utbildningar och övningar har genomförts i syfte att utveckla vår förmåga till räddningstjänst under höjd beredskap. En första OXA-utbildning för befäl är genomförd, likaså utbildning på nya mätinstrumentet Radiak. Vid befälsdagarna spreds erfarenhet från Turkiet gällande arbete i raserade byggnader. En övning har hanterat problematik med OXA, oexploderad ammunition, den andra i praktisk färdighet att hantera det nya mätinstrumentet mot radiak. Brandkåren Attunda har deltagit i tre regionala/nationella samverkansövningar med inriktning på antagonistiskt våld och civilt försvar, NUSAM23, Monolit och SSR-PDV. Ledningsgruppen har gått igenom struktur för säkerhetsskydd, och skydd mot antagonistiska förmågor är skapat. Brandkåren Attunda deltog även vid en tvådagarsworkshop gällande planering för civilt försvar med medlemskommuner, Länsstyrelse och FOI (Totalförsvarets forskningsinstitut). En årlig uppdatering av planer för kontinuitetshantering, krigsorganisering och säkerhetsskydd har också gjorts.

5. Kompetensflöde från introduktion till fortbildning

En kompetensutvecklingsplan är framtagen som visar utvecklingsstegen från anställning och framåt genom yrkeslivet för yrkeskategorin brandmän inom förbundet. Kompetensutvecklingsplanen är tänkt att agera som stöd till medarbetare och chefer såväl som till internutbildningen, som från 2024 inkorporerat planen i sin årsplanering. I planen för 2024 finns brandmän i rollerna RD2, RD1, RDL (rökdykare 2, rökdykare 1, rökdykledare) och chaufför. Under 2024 fortsätter således arbetet med förbundets befäl (vice gruppchefer, gruppchefer samt insatsledare) LK1 och LK2 (Ledningskurs) samt tillsynspersonal (brandinspektörer och brandingenjörer).

6. Utveckling av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Under året har ett utbildningsmaterial tagits fram som har haft som mål att stärka chefers kunskaper inom arbetet med det systematiska arbetsmiljöansvaret. Utbildningen har varit en viktig satsning för att förbättra arbetsmiljön och för att främja hälsan på arbetsplatsen, och ingår numera som en del av utbildningen för nya chefer och arbetsledare i förbundet.

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. Direktio- nen 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.

De verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning framgår av verksamhetsplanen och redovisning av måluppfyllelse enligt fastställda indikatorer som redovisas i årsredovisningen under annan rubrik.

God ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2023 då Brandkåren Attunda uppfyllt balanskravet och förbundets fyra (4) ekonomiska mål är uppfyllda, samt att Brandkåren Attunda arbetat utifrån de fastställda målen i verksamhetsplanen.

UTVÄRDERING AV RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Resultatutveckling (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat	7 555	2 727	1 224	7 431	3 837

Årets resultat uppgår till 7 555 tkr (2 727 tkr). Jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 22 242 tkr. De jämförelsestörande posterna består av minskad pensionsskuld med 23 518 tkr till följd av den nya pensionsöverenskommelsen samt 1 276 tkr i ökade kostnader på grund av en omorganisation.

Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster uppgår till -14 688 tkr. Uppräkningen av medlemsbidraget för 2023 var 2,5%.

UTFALL I FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET

(tkr)	Utfall	Jämförelse- störande	Budget	Avvikelse
Stab och gemensamt				
Intäkter	477	0	0	477
Personalkostnader	-18 684	1 276	-17 716	308
Övriga kostnader	-7 996	0	-6 452	-1 544
	-26 203	1 276	-24 168	-759
Produktion				
Intäkter	28 159	0	25 500	2 659
Personalkostnader	-122 888	0	-117 715	-5 173
Övriga kostnader	-33 543	0	-31 531	-2 012
Netto	-128 272	0	-123 746	-4 526
Fastigheter				
Intäkter	5 355	0	2 542	2 813
Lokalkostnader	-16 887	0	-17 323	436
Övriga kostnader	-12 234	0	-12 943	709
Netto	-23 766	0	-27 724	3958
Finansiering				
Kommunbidrag	200 373	0	200 373	0
Räntekostnader	-12 533	0	-16 573	4 040
Pensioner	-2 045	-23 518	-23 884	-1 679
Netto	185 795	-23 518	159 916	2 361
Summa intäkter	234 364	0	228 415	5 949
Summa personal- omkostnader	-143 617	-22 242	-159 315	-6 544
Summa övriga kostnader	-83 193	0	-84 822	1 629
Netto	7 555	-22 242	15 722	1 034

Justerat för jämförelsestörande poster uppgick resultatet till - 14 688 tkr för Brandkåren Attunda, vilket är 1 034 tkr bättre än budget.

Brandkåren Attundas intäkter består bland annat av tillsyns- och tillståndshantering, hantering av automatlarm, operativa intäkter kopplade till vissa typer av utryckningar, externutbildning, lokaluthyrning med mera.

Driftenheten produktion aviker totalt med - 4 526 tkr mot budget. Enhetens totala intäkter ökade med 2 659 tkr där automatlarm samt utbildningar står för 1 959 tkr av den positiva avvikelsen.

Den negativa avvikelsen för personalkostnader på 5 173 beror dels på övertidskostnader som fortsatt är höga, dels på en högre lönerevision än budgeterat.

Under driftenheten finansiering har kostnader för pension minskat med 21 839 tkr mot budget där 23 518 tkr är direkt hänförlig till den nya överenskommelsen för SAP-R (Särskilda avtalspension för arbetstagare inom räddningstjänsten).

I avvikelsen finns också en ökad kostnad för pensioner mot budget. Överenskommelsen har gjort det möjligt att varje månad få en bruttolön mot att avsäga sig möjligheten till SAP-R.

Tack vare förseningen av färdigställandet av den nya brandstation i Sigtuna har räntekostnader kunnat aktiverats på investeringen som gett en positiv effekt mot budget.

PENSIONSSKULD

I bokslutet 2023 uppgår den totala pensionsskulden i Brandkåren Attunda till 161 030 tkr, vilket är en minskning med 0,8 %.

Förbundet använder sig inte av en pensionsförsäkring och inte heller en pensionsstiftelse. Inga separata medel har heller avsatts för att förvaltas inom ramen för en egen pensionsmedelsförvaltning. De medel som ska möta det framtida pensionsåtagandet återlånas i stället i verksamheten.

Total pensionsskuld (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	137 452	145 711	141 292	135 845	132 846
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	23 578	16 622	16 860	16 491	17 383
Total pensionsskuld	161 030	162 333	158 152	152 336	150 229

BALANSOMSLUTNINGEN, SOLIDITET, KASSALIKVIDITET OCH SKULDSÄTTNINGSGRAD

Balansomslutningen, det samlade bokförda värdet på tillgångarna, uppgick till 515,9 mnkr. Balansomslutningen minskade med 3 % vilket främst beror på minskade kundfordringar.

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och svarar för hur mycket av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital och tillgångar. För 2023 uppgick soliditeten till 14,88 %, vilket är 1,8 procentenheter högre än föregående år. Soliditeten enligt fullfonderingsmodellen som inkluderar samtliga pensionsförpliktelser ökat med 1,33 procentenheter och uppgick 2023 till 11,34 %. Detta trots att pensionsförpliktelser som ligger utanför balansräkningen har ökat med 42% jämfört med föregående år.

Kassalikviditet, årets kortsiktiga handlingsberedskap, minskade från 62,8 % 2022 till 39,2 % under 2023. Förändringen förklaras till största del av att den korta delen av den räntebärande låneskulden ökat.

Skuldsättningsgraden, ett mått på kapitalstyrka, har minskat från 4,5 till 3,9 för 2023. Minskningen beror till på amortering av lån samt årets ökning av eget kapital till följd av positivt resultat.

Förbundet har beslutat att inte självfinansiera investeringar av egna fastigheter vilket leder till högre skuldsättningsgrad. Samtidigt kan det finnas dolda värden genom att marknadsvärdet på fastighetsinnehavet ökar. Det syns inte i soliditetsmåttarna eftersom de är beräknade utifrån bokförda värden.

Till följd av det ekonomiska läget där Förbundet beräknas behöva använda resultatutjämningsreserven (RUR) under 2024 kommer den ekonomiska ställningen att försvagas under kommande år.



Balanskravsresultat

Årets resultat enligt resultaträkningen är 7 555 tkr. Vid avstämningen av balanskravet avgår realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar på 386 tkr, vilket innebär ett justerat resultat enligt balanskravet på 7 169 tkr. I och med detta har balanskravet uppnåtts för 2023.

Reservering får maximalt göras med den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av medlemsbidraget till Brandkåren Attunda. Årets medlemsbidrag är 200 373 tkr varför 5 165 tkr kan avsättas till resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning (tkr)	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 555	2 727	1 224
Samtliga realisationsvinster	-386	-220	-127
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 169	2 507	1 097
Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	-5 165	-552	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserven			
Årets balanskravsresultat	2 004	1 955	1 097



Väsentliga personalförhållanden

Brandkåren Attundas strävan är att i så stor utsträckning som möjligt leverera och leva upp till medlemskommunernas förväntningar på verksamheten avseende tillgänglighet, service och tekniska lösningar. För att kunna nå de övergripande verksamhetsmålen arbetar vi aktivt med att skapa goda förutsättningar för våra medarbetare. Detta ställer krav på en god och sund arbetsmiljö samt ett kvalitativt kompetensförsörjningsarbete. Våra medarbetare och förbundets arbete med personalfrågor utgör därför kritiska framgångsfaktorer för verksamheten såväl kortsiktigt som långsiktigt.

ANTAL MEDARBETARE OCH ANSTÄLLNINGSFORMER

Per den 31 december 2023 hade Brandkåren Attunda 242 anställda varav 48 med anställning som RIB (räddningstjänstpersonal i beredskap).

Årsarbetare*	2023	2022
Tillsvidareanställda	199	203
Tidsbegränsade anställda	0	0
Timavlönade	6	7

* Årsarbetare räknas fram med hjälp av den faktiska sysselsättningsgraden för månadsavlönade och arbetade timmar för timavlönade. År 2022 omräknat enligt denna formel.

PERSONALOMSÄTTNING

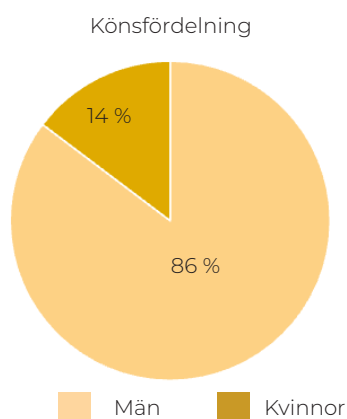
Förbundet har gjort framsteg när det gäller att minska personalomsättningen med en omsättning på 7,2 % under 2023. Detta är en betydande minskning jämfört med 2022 då personalomsättningen låg på 11,2 %. Denna förbättring är ett positivt tecken på organisationens arbete med att behålla och stärka sin arbetskraft. Genom att fortsätta fokusera på arbetsmiljö, ledarskap och stöd till chefer, är vår förhoppning att förbundet fortsätter på den inslagna vägen med att skapa en ännu mer hållbar och trivsamt arbetsplats för våra anställda.

ÖVERTID

Övertiden bland våra medarbetare härstammar nästan uteslutande från den operativa verksamheten, en verksamhet som bedrivs 24/7. Under året ser vi en ökning av den totala övertiden från 7 690 timmar 2022 till 8 803 timmar under 2023. Ökningen som vi nu ser beror i huvudsak på det ökade antalet långtidsjukskrivningar som inkommit under perioden. Genom att fortsätta övervaka och analysera övertidsmönster strävar förbundet efter en effektivare personalplanering och en mer hållbar arbetsmiljö för våra medarbetare.

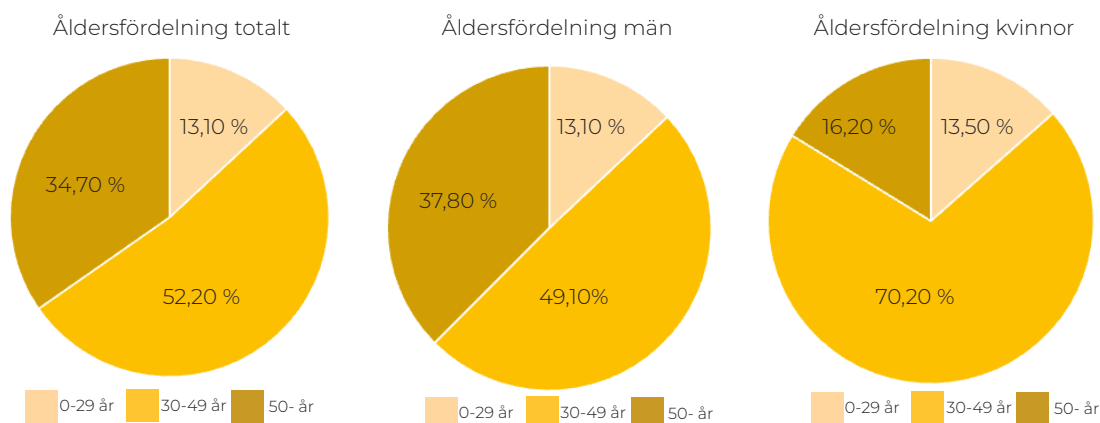
KÖNSFÖRDELNING

Brandkåren Attunda fortsätter sitt arbete för en ökad könsjämsställdhet. Under 2023 bibehölls andelen kvinnliga medarbetare i förbundet med en notering på 14% kvinnor. Brandkåren Attunda arbetar långsiktigt och står fast besluten om att fortsätta på den inslagna vägen i en strävan om en ännu mer jämställd och inkluderande arbetsplats framöver.



ÅLDERSFÖRDELNING

Den totala medelåldern för 2023 är 43 år där åldersfördelningen är 13,1 % som är yngre än 29 år, 52,2 % som är mellan 30-49 år samt 34,7 % som är över 50 år.



REDOVISNING AV SJUKFRÅNVARO, KÖNSFÖRDELNING, ÅLDERSFÖRDELNING OCH PERSONALOMSÄTTNING

Frånvarostatistiken för 2023 visar en glädjande utveckling där den totala sjukfrånvaron har minskat med en procentenhet. Detta är särskilt positivt med tanke på den tidigare negativa trenden som rapporterades för 2022. Tyvärr har långtidsfrånvaron ökat avsevärt jämfört med föregående år. Vid en närmare granskning ser vi att en övervägande majoritet av inkomna långtidssjukskrivningar härrör till skador som personalen dragit på sig under sin fritid.

Åldersgruppen kvinnor och män 30-49 år utmärker sig genom den största positiva förändringen, där sjukfrånvaron har minskat med 2,55 procentenheter jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022
Total sjukfrånvaro av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,37 %	7,33 %
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	54,61 %	40,73 %
Sjukfrånvaron för kvinnor	11,63 %	8,86 %
Sjukfrånvaron för män	5,38 %	6,95 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	5,19 %	5,35 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 30–49 år	5,16 %	7,71 %
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	7,92 %	7,08 %

REKRYTERINGAR

Under år 2023 har vi hanterat 176 kandidater för 11 utlysta tjänster. Bland annat så har den administrativa avdelningen haft 2 medarbetare som ersatts, HR-konsult (numera HR-ansvarig) samt lönekonsult. Vidare har det rekryterats brandmän till både sommaren 2024 och för tillsvidareanställningar. Det har även rekryterats ny teknisk chef samt roller inom förebyggande avdelningen.



Förväntad utveckling

Tabell: Tabellen avser budget 2024 med prognos 2025-2027, beslutad av förbundsdirektionen 2023-11-24.

Budget (tkr)	Budget 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027
Stab och gemensamt				
Intäkter	301	308	316	324
Personalkostnader	-17 130	-17 542	-18 015	-18 448
Övriga kostnader	-7 227	-7 400	-7 600	-7 782
Netto	-24 056	-24 634	-25 299	-25 906
Produktion				
Intäkter	26 322	26 954	27 682	28 346
Personalkostnader	-129 814	-132 930	-136 519	-139 796
Övriga kostnader	-22 685	-23 230	-23 857	-24 430
Netto	-126 177	-129 206	-132 694	-135 880
Fastigheter				
Intäkter	2 649	2 713	2 786	2 853
Lokalkostnader	-11 000	-11 264	-11 568	-11 846
Övriga kostnader	-6 612	-5 134	-5 272	-5 399
Netto	-14 963	-13 685	-14 054	-14 392
Finansiering				
Kommunbidrag	205 382	210 517	216 138	223 438
Utbetalda pensioner	-26 672	-19 114	-16 760	-16 946
Förändring pensionsskuld	-16 169	-9 193	-7 631	-10 637
Räntekostnader	-20 147	-19 935	-19 700	-19 677
Netto	142 394	162 275	172 047	176 178
Anspråkstagande av RUR	17 684	0	0	0
Anspråkstagande av eget kapital	5 118	5 250	0	0
Resultat	0	0	0	0

Budgeten för 2024 och 2025 innebär kraftiga underskott för förbundet. Den främsta orsaken till detta är inflationen som påverkar verksamheten på flera sätt men framför allt kostnaden för pension.

Enligt KPA:s beräkningar kommer pensionskostnaderna fortsatt vara höga under 2024 för att sedan minska något. Det är främst den finansiella kostnaden för pension som ökar på grund av inflationen. Denna del beräknas till 14 034 tkr för 2024 och 6 204 tkr för 2025 att jämföra med utfallet 2022 på 2 827 tkr.

Räntekostnaden beräknas vara hög 2024 i jämförelse med den historisk låga nivå vi hade tidigare år.

För en budget i balans för 2024 krävs att förbundet använder resultatutjämningsreserven under 2024. För planåret 2025 finns ingen resultatutjämningsreserv med i kalkylen. Med en uppräknig av medlemsbidraget på 3 % beräknas förbundet behöva nyttja eget kapital med 5 250 tkr. Ett mycket troligt scenario är att pensionskostnaden kommer att förändras under 2024 och 2025, både på grund av inflationen samt de förändringar som sker i pensionsöverenskommelsen. Varför besparingar i kombination av ökade medlemsbidrag är den troligaste lösningen.






Finansiella rapporter

Finansiella rapporter återspeglar förbundets redovisning och visar dess ekonomiska struktur. I de finansiella rapporterna återspeglas den ekonomiska verksamhet som bedrivs i förbundet under en viss period.

I följande avsnitt presenteras resultaträkningen, balansräkningen, kassaflödesanalysen, driftsredovisning, investeringsredovisning samt noter från Brandkåren Attunda.



Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	33 991	29 816
Verksamhetens kostnader	4	-196 705	-202 072
Avskrivningar		-17 560	-16 670
Verksamhetens nettokostnader		-180 275	-188 926
Kommunbidrag	5	200 373	195 486
Verksamhetens resultat		20 098	6 560
Finansiella intäkter	6	1 279	447
Finansiella kostnader	7	-13 823	-4 280
Resultat efter finansiella poster		7 555	2 727
Årets resultat		7 555	2 727



Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	2023	2022
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	391 177	388 142
Maskiner och inventarier	10	49 534	45 480
Summa anläggningstillgångar		440 711	433 622
Omsättningstillgångar			
Fordringar	11	22 104	38 326
Kassa och bank	12	53 063	57 261
Summa omsättningstillgångar		75 167	95 587
Summa tillgångar		515 878	529 209
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	13		
Årets resultat		7 555	2 727
Resultatutjämningsreserv		19 986	14 821
Övrigt eget kapital		49 227	51 665
Summa eget kapital		76 768	69 213
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	137 451	145 711
Skulder			
Långfristiga skulder	15	110 000	162 000
Kortfristiga skulder	16	191 659	152 285
Summa skulder		301 659	314 285
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		515 878	529 209
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	17	23 578	16 622

Kassaflödesanalys

Balansräkning (tkr)	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		7 555	2 727
Justering för ej likviditetspåverkande post	19	9 412	20 525
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0
Poster som redovisas i annan sektion		-386	-220
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		16 581	23 031
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		16 222	23 431
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-626	5 340
Kassaflöde från den löpande verksamheten		32 177	51 802
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-24 761	-83 091
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		386	220
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-24 375	-82 871
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		0	65 000
Amortering av låneskulder		-12 000	-24 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-12 000	41 000
Årets kassaflöde		-4 198	9 931
Likvida medel vid årets början		57 261	47 329
Likvida medel vid periodens slut		53 063	57 261

Driftsredovisning

(tkr)	Innevarande år	Budget	Budgetavvikelse	Föregående år
Stab och gemensamt				
Intäkter	477	0	477	918
Personalkostnader	-18 684	-17 220	-968	-16 995
Övriga kostnader	-7 996	-6 201	-1 544	-6 998
Netto	-26 203	-23 421	-2 035	-23 075
Produktion				
Intäkter	28 159	23 365	2 659	26 596
Personalkostnader	-122 888	-117 971	-5 173	-118 244
Övriga kostnader	-33 543	-28 010	-2 012	-32 542
Netto	-128 272	-122 616	-4 526	-124 190
Fastigheter				
Intäkter	5 355	2 207	2 813	2 302
Lokalkostnader	-16 887	-15 012	436	-16 290
Övriga kostnader	-12 234	-16 793	709	-13 318
Netto	-23 766	-29 598	3 958	-27 306
Finansiering				
Kommunbidrag	200 373	200 373	0	195 486
Räntekostnader	-12 533	-19 381	4 040	-3 822
Pensioner	-2 045	-21 079	21 839	-14 366
Netto	185 795	159 913	25 879	177 298
Summa intäkter	234 364	225 945	5 949	225 302
Summa personalkostnader	-143 617	-156 270	15 698	-149 605
Summa övriga kostnader *	-83 193	-85 397	1 629	-72 970
Netto	7 555	-15 722	23 276	2 727

Se not 21

*) inklusive summa finansnetto

Driftenheten finansiering har under året haft störst avvikelser mot budget till följd av att kostnader för pension som har minskat mot budget där 23 518 tkr är direkt hänförlig till den nya överenskommelsen för SAP-R (Särskilda avtalspension för arbetstagare inom räddningstjänsten).

Tack vare förseningen av färdigställandet av nya brandstation i Sigtuna har räntekostnader kunnat aktiverats på investeringen som gett en positiv effekt mot budget under driftenheten finansiering.

Rensat för jämförelsestörande poster är driftenheten finansiering 2 364 tkr bättre än budget.

Brandkåren Attundas intäkter består bland annat av tillsyns- och tillståndshantering, hantering av automatlarm, operativa intäkter kopplade till vissa typer av uttryckningar, externutbildning, lokaluthyrning med mera. Dessa rapporteras under driftenheten Produktion. Intäkter för onödiga automatlarm kan variera mellan åren och är mycket svårt att förutse. Intäkten blev 1 303 tkr högre än budget.

Driftenheten produktion största post är personalkostnader som avviker med 4 917 tkr mot budget vilket dels beror på övertidskostnader som fortsatt är höga, dels en högre lönerevision än budgeterat.

Driftenheten fastighet har ett 5 832 tkr bättre resultat än budgeterat. Ett bidrag från MSB (Myndigheten för skydd och beredskap) kopplat till bygget av nya Sigtuna brandstation samt lägre kostnader än budgeterat för energi står för merparten av avvikelsen 3 994 tkr.

Investeringsredovisning

Färdigställda investeringar	Totalutgift			Varav årets investeringar		
	Total budget	Avk. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Fastigheter						
Övrigt fastighet		1 488	-1 488		1 488	-1 488
Summa fastigheter	0	1 488	-1 488	0	1 488	-1 488
Maskiner och inventarier						
Data investeringar	2 450	1 384	1 066	2 450	1 384	1 066
Släckbilar	8 000	7 090	910	8 000	7 090	910
Mindre bilar	1 200	1 446	-246	800	1 033	-233
Transportfordon				400	413	-13
Räddningsmaterial	0	776	-776	623	776	-153
Summa maskiner och inventarier	11 650	10 696	954	12 273	10 696	1 577
Summa färdigställda investeringar	11 650	12 184	-534	12 273	12 184	89
Pågående investeringar	Total Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Fastigheter						
Sigtuna ny brandstation	126 164	133 507	-7 343	0	10 381	-10 381
Upplands Väsby ny brandstation	0	0	0	2 500	0	2 500
Övrigt fastigheter	750	311	439	750	311	439
Summa fastigheter	126 914	133 818	-6 904	3 250	10 692	-7 442
Maskiner och inventarier						
Övriga inventarier	1 500	1 886	1 175	255	1 886	-1 631
Summa maskiner o inventarier	1 500	1 886	1 175	255	1 886	-1 631
Summa pågående investeringar	128 414	135 704	-5 729	3 505	12 578	-9 073

Se not 22

Brandkåren Attundas investeringsbehov är främst nödvändiga reinvesteringar inom fordonsparken och räddningsmaterial då befintliga investeringar slits när de tjänar medlemskommunernas invånare. Dessa investeringar finansieras i första hand av egna medel.

Förbundets investeringar i fastigheter avser brandstationer. Idag äger förbundet sina stationer i Järfälla, Knivsta, Sigtuna, Sollentuna, och Upplands-Bro.

Investeringsbudgeten för 2023 uppgår till totalt 15 778 tkr. Under perioden har 14 381 tkr av denna budget förbrukats samt förskjutna kostnader för Sigtuna brandstation om 10 381 tkr.

En ny släckbil har upphandlats. Den kommer att tas i drift i början av 2024. Inga fler kostnader beräknas tillkomma.

Förbundet har investerat i reservkraft i Upplands-Bro. Investeringen kommer att slutföras under 2024.

På grund av rådande världsläge har en omprioritering gjorts och en investering i släcksystem i förbundets serverrum har påbörjats.

Byggnationen av den nya brandstationen i Sigtuna kommun påbörjades 2021 och har under 2023 tagits i drift. Förbundet har aktiverat byggnationen. Förutom byggtreprenörens begäran om ersättning för ökade kostnader till följd av prishöjningar så beräknas endast mindre kostnader återstå. Kostnader för projektet har förskjutits mellan åren och 10 381 tkr har belastat 2023. Förbundet hade budgeterat för Upplands Väsby nya brandstation. Eftersom projektet pausats har ännu inga kostnader uppstått.



Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Anläggningstillgångar i form av byggnader och tekniska anläggningar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Mark	
Markanläggning	20 år
Stomme och grund	60 år
Yttertak	40 år
Fasad	40 år
Innerväggar	30 år
Rör	40 år
Ventilation	40 år
El	40 år
Portar och fönster	40 år
Inre ytskikt	20 år
Inre ytskikt (våtrum)	10 år
Styr och övervakning	15 år
Restpost, inkl. vitvaror	10 år

Maskiner och inventarier

Data investeringar	3–5 år
Fordon	5–16 år
Fastigheter exkl. byggnader	5 år
Brandmaterial	3–10 år
Möbler	10 år

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Leasing

De avtal som rör leasing är fortsatt klassificerade som operationell leasing eftersom den ekonomiska risken i dessa avtal vilar på leasinggivaren. Framtida minimileaseavgifter beräknas utifrån uppgifter från leasinggivaren och anges som en förpliktelse inom linjen.

Pensionskund

Förbundets pensionskund redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen. Det innebär att all pension som intjänats före år 1998 i tidigare pensionsavtal redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen och tas inte upp som avsättning i balansräkningen. Framtida förväntad särskild löneskatt tas också upp inom linjen. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner intjänade i pensionsavtal från och med år 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och en avsättning i balansräkningen. Under avsättningar reserveras också särskild löneskatt motsvarande.

Avgiftsbestämd pension inklusive löneskatt ingår i posten upplupna kostnader och förutbetalda intäkter under kortfristiga skulder.

NOT 2 RÄTTELSE AV FEL OCH ÄNDRADE REDOVISNINGSPRINCIPER

I perioden har det inte skett några justeringar avseende tidigare perioder eller ändringar av redovisningsprinciper.

**NOT 3 VERKSAMHETENS
INTÄKTER**

(tkr)	2023	2022
Kommunal beredskapsplanering	574	550
Taxor och avgifter	22 955	20 863
Bidrag och kostnadsersättning från staten	785	637
Hyror och arrenden	2 529	2 240
Övriga bidrag	2 109	50
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2 771	3 568
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	386	220
Övriga verksamhetsintäkter	1 882	1 688
Summa intäkter	33 991	29 816

**NOT 4 VERKSAMHETENS
KOSTNADER**

(tkr)	2023	2022
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	144 046	137 461
Pensionskostnader	-429	12 143
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	18 223	17 908
Inköp av material och varor	23 369	24 718
Inköp av tjänster	10 439	7 562
Övriga verksamhetskostnader	1 057	2 280
Summa kostnader	196 705	202 072

NOT 5 MEDLEMSAVGIFT

(tkr)	2023	2022
Kommun andel		
Järfälla, 23 %	46 095	44 828
Knivsta, 8,02 %	16 071	15 510
Sigtuna, 21,20 %	42 477	41 567
Sollentuna, 20,35 %	40 782	39 966
Upplands-Bro, 11 %	22 032	21 348
Upplands Väsby, 16,43 %	32 916	32 267
Summa 100 %	200 373	195 486

NOT 6 FINANSIELLA INTÄKTER

(tkr)	2023	2022
Ränteintäkter	1 279	447
Summa	1 279	447

NOT 7 FINANSIELLA KOSTNADER

(tkr)	2023	2022
Räntekostnader på lån	2 466	1 437
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	11 336	2 827
Övriga finansiella kostnader	21	16
Summa	13 823	4 280

NOT 8 JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

(tkr)	2023	2022
Intäkter		
Sjukersättning	0	637
Omklassificering inventarie	0	566
Kostnader		
Sociala avgifter tidigare år	0	1 925
Löneskatt lönevaxling	0	-394
Omorganisation	-1 276	0
Pensionsöverenskommelse SAP-R	23 518	0
Summa jämförelsestörande poster	22 242	2 734

**NOT 9 MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA
ANLÄGGNINGAR**

(tkr)	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	427 919	358 323
Årets investeringar	12 180	69 031
Försäljningar		
Utrangeringar		
Omklassificering		566
Utgående anskaffningsvärde	440 099	427 919
Ingående avskrivningar	-39 778	-35 181
Årets avskrivningar	-9 144	-7 809
Försäljningar		
Utrangeringar		
Omklassificering		-37
Omklassificering till eget kapital		3 250
Utgående avskrivningar	-48 992	-39 778
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	391 177	388 142

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod 48 55

NOT 10 MASKINER OCH INVENTARIER

(tkr)	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	152 758	168 966
Årets investeringar	12 582	14 061
Försäljning/utrangeringar	-20 638	-30 269
Utgående anskaffningsvärde	144 701	152 758
Ingående avskrivningar	-107 278	-127 983
Årets avskrivningar	-8 415	-8 831
Försäljning/utrangeringar	20 525	30 276
Omklassificering till eget kapital	0	-740
Utgående avskrivningar	-95 168	-107 278
Utgående redovisat värde	49 534	45 480
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	17	17

NOT 11 FORDRINGAR

(tkr)	2023	2022
Kundfordringar	4 470	23 468
Övriga kortfristiga fordringar	7 966	5 938
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 669	8 921
Summa	22 104	38 326

NOT 12 KASSA OCH BANK

(tkr)	2023	2022
Bank	53 063	57 261
Summa	53 063	57 261

NOT 15 LÅNGFRISTIGA SKULDER

(tkr)	2023	2022
Långfristig upplåning Kommuninvest	110 000	162 000
Summa	110 000	162 000

NOT 13 EGET KAPITAL

(tkr)	2023	2022
Ingående eget kapital	69 213	63 977
Övriga justeringar	0	2 509
Året resultat	7 555	2 727
Utgående eget kapital	76 768	69 213
Specifikation eget kapital		
Året resultat	7 555	2 727
Resultatutjämningsreserv	19 986	14 821
Övrigt eget kapital	49 226	51 665
Utgående eget kapital	76 768	69 213
Specifikation resultatutjämningsreserv		
Ingående resultatutjämningsreserv	14 821	14 269
Årets förändring av resultatutjämningsreserv	5 165	552
Utgående resultatutjämningsreserv	19 986	14 821

NOT 14 AVSÄTTNING FÖR PENSIONER

(tkr)	2023	2022
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	145 711	141 292
Nyintjänad pension	4 140	6 564
Årets utbetalningar	-5 352	-4 372
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11 336	2 827
Ändring av försäkringstekniska grunder		
Övrig post	-16 772	-1 463
Förändring löneskatt	-1 612	863
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	137 451	145 711

Uppgifter om lång och kortfristig upplåning

Genomsnittlig ränta %	2,09 %
Genomsnittlig räntebindning	1,33 år
Genomsnittlig kapitalbindning	1,33 år

Kapitalförfall andel av lån

0-1 år	44 %
1-3 år	28 %
3-5 år	28 %
5-10 år	0 %
Över 10 år	0 %

NOT 16 KORTFRISTIGA SKULDER

(tkr)	2023	2022
Kortfristiga skulder till Kommuninvest	86 000	46 000
Leverantörsskulder	16 760	21 857
Moms och punktskatter	1 054	1 059
Personalens skatter, avgifter och avdrag	2 173	2 199
Retroaktiva löner och ob-ersättning	2 671	2 424
Semester och övertidskuld	15 244	15 382
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	61 779	58 684
Övriga kortfristiga skulder	5 978	4 680
Summa	191 659	152 285

NOT 17 PENSIONS FÖRPLIKTELSE SOM INTE TAGITS UPP BLAND SKULDERNA ELLER AVSÄTTNINGARNA

(tkr)	2023	2022
Ingående ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	16 622	16 860
Årets utbetalningar	-2 534	-2 241
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 225	366
Övrig post	6 908	1 683
Förändring löneskatt	1 357	-46
Summa ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	23 578	16 622

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad 100%

NOT 18 LEASING

(tkr)	2023	2022
Operationell leasing överstigande 1 år		
Maskiner och inventarier		
Framtida minimileasing förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	132	138
Senare än 1 år men inom 5 år	99	231
Senare än 5 år		
Summa maskiner och inventarier	231	369
Fastigheter/Lokaler		
Framtida minimileasing förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	4 894	9 860
Senare än 1 år men inom 5 år	8 564	8 142
Senare än 5 år		
Summa fastigheter/lokaler	13 458	18 002

NOT 19 JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER

(tkr)	2023	2022
Avskrivningar	17 560	16 670
Omklassificering anläggningstillgång		-566
Utrangeringar	111	
Övrigt		
Pensionsavsättningar	-8 259	4 420
Summa	9 412	20 525

NOT 20 SAMMANLAGD KOSTNAD FÖR DE KOMMUNALA REVISORERNAS GRANSKNING AV BOKFÖRING, DELÅRRAPPORT OCH ÅRSREDOVISNING

(tkr)	2023	2022
Sakkunnigt biträde	275	215
Förtroendevalda revisorer	45	51
Summa räkenskapsrevision	320	266

NOT 21 DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen har inga avvikelser mot förbundets redovisningsprinciper. Förbundsdirektionen beslutar om driftbudgeten. Uppdelningen sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på förbundets delverksamheter.

NOT 22 INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen har inga avvikelser mot förbundets redovisningsprinciper.

Förbundsdirektionen beslutar om en rambudget för investeringar. Dessa fördelar förbundet i sin internbudget efter behov.

Positiva och negativa budgetavvikelser i investeringsprojekt överförs till kommande års investeringsbudget, så länge projektet pågår.

Förbundet förbehåller sig möjligheten att disponera investeringsbehovet inom ramen för budgeten. Ett sådant beslut förutsätter att det inte medför en omfattande ökning av avskrivningskostnader.





www.brandkaren-attunda.se