



Förbundsdirection

2021-05-19

MÖT-4165

Plats och sammanträdestid Brandstation, Bålsta kl 13.00 – 15.30

Beslutande Tommy Rosenkvist (M)  
Bo Reinholdsson (KD)  
Ulf Winberg (M)  
Rolf Carlsson (S)  
Owe Fröjd (Båp)  
Monica Hallgren (C)

Ersättare:  
Stefan Bodin (C)  
Anders Thonfors (M)  
Werner Schubert (S)  
Martin Ancons (NE)

Övriga deltagare Rickard Westning  
Fredrik Hallberg  
Serena Rapezzi-Dahl

Justerare Bo Reinholdsson (KD)

Justeringens plats och tid Enköpings kommun, den 24 maj 2021.

Underskrifter Sekreterare

*Rickard Westning*

Paragrafer 4-7 2021

Rickard Westning

Ordförande

*Tommy Rosenkvist*

Tommy Rosenkvist

Justerare

*Bo Reinholdsson*

Bo Reinholdsson

**ANSLAGSBEVIS**  
Förbundsdirectionen

Justeringen har tillkännagivits genom anslag på brandstationen i Enköping. Protokollet publiceras även på Räddningstjänstens web-plats [www.rtjeh.se](http://www.rtjeh.se).

Sammanträdesdatum

2021-05-19

Protokollets förvaringsplats

Enköpings brandstation, Västra Ringgatan 6, 0171-47 56 00.



Direktion § 4

**Information**

1. Aktuella händelser
2. Svar till revisorer rörande Kompetensförsörjning
3. Sotningsavgift 2021
4. Revision Helårsbokslut 2020
5. Budgetsamråd inför 2021
6. Långtidsbudget och plan för utveckling
7. Ändrad omfattning fordonsförsäkring
8. Brandvattenplan för kommunerna
9. Ekonomisk uppföljning T1 2021
10. Delegationsärenden

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Direktion § 5

**Investeringsplan 2021-2025**

I samband med Helårsbokslutet 2020 noterade revisorerna brister i investeringsredovisningen. Enligt RKR R14 ska förbundet kunna redovisa de kommande 5 årens plan för investeringar. Förbundet har sedan en längre tid arbetat enligt en investeringsplan som bygger på anläggningstillgångarnas förväntade livslängd. I bilaga till denna beslutspunkt redovisas förbundets större investeringar de kommande 5 åren. Denna sammanställning kommer efter beslut i direktionen att ingå som not till Helårsbokslutet för 2021 och uppdateras inför kommande verksamhetsår.

Direktionen beslutar:

att fastställa förbundets investeringsplan 2021-2025 enligt bilaga.

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Direktion § 6

**Kassaflödesanalys 2021-2025**

I samband med Helårsbokslutet 2020 noterade revisorerna brister i noterna till driftredovisningen enligt RKR R14. Bifogad kassaflödesanalys och plan för avbetalning av förbundets lån de kommande 5 åren utgör en del noterna till förbundets framtida driftredovisning.

Direktionen beslutar:

att fastställa förbundets Kassaflödesanalys och plan för avbetalning av lån enligt bilaga.

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



Direktion § 7

#### **Kostnad för fordonsförsäkringar 2021-2023**

Förbundet har via fullmakt deltagit i en gemensam upphandling av fordonsförsäkringar tillsammans med Enköpings kommun. Kommunen godkände ett anbud som sänker kommunens försäkringskostnader men ökar förbundets kostnader. Anledningen är försäkringspremien på utryckningsfordon. Det anbud som var bäst för förbundets fordon var 301 tkr lägre än det antagna och 326 % högre än kostnaden 2020.

Förbundets försäkringsanspråk under perioden 2016-2020 var 429 832:- eller 86 000:- per år. Utöver försäkringspremien har även en självrisk på 10 000:- betalats vid varje skada.

För att kunna hantera de ökade försäkringskostnaderna har direktionen diskuterat olika alternativ:

1. Begära kompensation för kostnadsökningen från Enköpings kommun
2. Att övergå till trafikförsäkring när fordonen uppnår en viss ålder
3. Att helt övergå till trafikförsäkring under avtalsperioden
4. Att överföra hela fordonsparken till Håbo kommun

Direktionen beslutar:

att ändra förbundets försäkringsomfattning för utryckningsfordon till att endast omfatta Trafikförsäkring för resterande avtalsperiod. Mellanskillnaden i försäkringspremie används till egna reparationer (328 tkr/år).

Istället för att begära kompensation för den höjda försäkringspremien hos Enköpings kommun begärs att kommunen kompenserar förbundet ekonomiskt ifall förbundets skadekostnader skulle överstiga 600 tkr under 2022-2023.

Justerarsignatur

Utdragsbestyrkning



## Bilagor Direktionshandlingar 2021-05-19

- § 4 Svar till revisorer rörande Kompetensförsörjning
- § 4 Cirkulär SKR rörande Sotningstaxa 2021
- § 4 Revisorernas utlåtande Bokslut 2020
- § 4 Revisionsrapport Bokslut 2020
- § 4 Budgetsamråd inför 2022
- § 4 Utdrag ur P114 om Brandvattenplan
- § 4 Ekonomisk uppföljning T1 2021
- § 5 Investeringsplan 2021-2025
- § 6 Kassaflödesanalys 2021-2025
- § 7 Försäkringsomfattning fordon 2021-2023

*TRB*     *Re*     *RW*



Rickard Westning  
E-post: rickard.westning@rtjeh.se  
Tfn: 0171-47 56 01

## Granskning av förbundets strategiska kompetensförsörjning

PwC har på uppdrag av revisorerna i Räddningstjänsten Enköping-Håbo genomfört en granskning av förbundets strategiska kompetensförsörjning. Granskningens syfte är att bedöma om förbundsdirektionen bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens.

Den samlade bedömningen är att förbundsdirektionen i huvudsak bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete. Av de fyra ingående revisionsfrågorna är 2 bedömda som fullt uppfyllda och 2 som i huvudsak uppfyllda.

Mot bakgrund av gjorda iakttagelser rekommenderar revisorerna förbundsdirektionen följande:

- Arbeta fram en strategisk personal- och kompetensförsörjningsplan i syfte att skapa en proaktiv plan för att säkra det framtida personal- och kompetensförsörjningsbehovet.
- Säkerställ att det finns formella avtal och överenskommelser i alla de delar där Räddningstjänsten Enköping-Håbo använder kompetens eller resurser kopplat till personal- och kompetensförsörjningsområdet från andra aktörer, exempelvis Enköpings kommun.

Förbundet har vidtagit följande åtgärder för att efterleva revisorernas rekommendationer:

### *Personal- och kompetensförsörjningsplan*

- Den efterfrågade planen för Personal- och kompetensförsörjning syftar till att beskriva hur förbundet ska vara en attraktiv arbetsgivare och stärka varumärket. Det är inte självklart hur en sådan plan ska utformas och hur den ska leda till att förbundet blir en mer attraktiv arbetsgivare. Förbundet kommer under 2021 att ta fram ett förslag till långsiktig plan för personal- och kompetensförsörjning.

### *Avtal och överenskommelser*

- Förbundet tecknade ett nytt avtal med Enköpings kommun 2020-11-16 som omfattar stöd inom Ekonomi, Lön, IT, Kundstöd/Logistik samt postbefordran. Det som återstår är att bättre precisera vad som ingår inom respektive rubrik i avtalet. Det finns en praxis och ett samarbete som är lösningsorienterat men som behöver dokumenteras. Detta är både kommun och förbund medvetna om och kommer att få växa fram under 2021-2022 i takt med att kommunens serviceorganisation utvecklas.

Enköping 2021-05-24

Rickard Westning  
Förbundschef

Tommy Rosenkvist  
Ordförande i förbundsdirektionen

## UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATAASEN

Cirkulärnr: 21:13  
Diariernr: 21/00361  
Handläggare: Johan Gert  
Sophia Olofsson  
  
Ämnesord: Trygghet och säkerhet  
Avdelning: Avdelningen för tillväxt och samhällsbyggnad  
Avdelningen för arbetsgivarpolitik  
  
Sektion/Enhet:  
Extern medverkan:  
Datum: 2021-03-16  
Mottagare: Räddningsnämnder  
Räddningschefer  
Kommunala räddningstjänstorganisationer  
  
Rubrik: Sotningsindex 2021  
Ersätter: 20:50  
Bilagor:

### **Sammanfattning**

SKR och SSR publicerar sotningsindex för kommuner som i avtal med Skorstensfejarmästare beslutat om att tillämpa indexet. Pandemin försköt förra årets avtalsrörelse vilket medförde att sotningsindexet då blev försenat. Det påverkar årets index.

SLUT UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATAASEN



## CIRKULÄR 21:13

---

Avdelningen för tillväxt och samhällsbyggnad  
Avdelningen för arbetsgivarpolitik  
Johan Gert  
Sophia Olofsson

Räddningsnämnder  
Räddningschefer  
Kommunala räddningstjänstorganisationer

### Sotningsindex 2021

För kommun som i avtal med Skorstensfejarmästare beslutat om tillämpning av Sotningsindex enligt Svenska Kommunförbundets cirkulär 2002:83, daterat 2002-09-12, ska nedanstående tabell användas för att fastställa sotningsindex.

#### Sotningsindex 2021 gäller från och med 2021-04-01:

*(Detta index gäller för kommuner som även år 2020 tillämpade sotningsindex.)*

Det är två värden som ligger till grund för sotningsindex. Dels är det löneökning på medianlön för sotare enligt avtal mellan Sveriges Skorstensfejaremästares Riksförbund (SSR) och Svenska Kommunalarbetareförbundet, (2,0 % från 1 april 2021). Det andra värdet är Konsumentprisindex för 12-månadersförändring i februari (1,4 % 2021).

Sotningsindexet för 2021 är 1,88 %. Beroende på när sotningsindex infördes för förra året och när det införs i år så behöver hänsyn tas till eventuella påslag för nuvarande år och överskott från föregående år. Vid senare införande justeras indexet så att värdet av uppräknigen för 12 månader ska kunna erhållas under färre månader.

Sotningsindex vid respektive tillämpning varierar således beroende på både när index infördes för 2020 och när det införs för 2021, Beräknade värden där dessa faktorer är inräknade kan utläsas i tabellen nedan. Pandemin försköt förra årets avtalsrörelse vilket medförde att sotningsindexet då blev mycket försenat. För de kommuner som för 2020 höjde taxan från den 1 februari 2021 eller senare innebär det att det finns ett så stort överskott från 2020 års höjning att det orsakar en sänkning av indexet i år.

Införande av index	01 nov 2020	01 dec 2020	01 jan 2021	01 feb 2021	01 mar 2021
1 april 2021	1,60%	1,09%	0,24%	-1,41%	-6,06%
1 maj 2021	1,75%	1,18%	0,26%	-1,54%	-6,61%
1 juni 2021	1,92%	1,30%	0,29%	-1,70%	-7,27%
1 juli 2021	2,13%	1,45%	0,32%	-1,88%	-8,08%
1 augusti 2021	2,40%	1,63%	0,36%	-2,12%	-9,08%

Tabell 1, Justerat sotningsindex beroende på när det infördes för 2020 och införs för 2021.

Vid frågor eller andra behov av justerade indexberäkningar går det bra att kontakta [info@skr.se](mailto:info@skr.se), 08-452 70 00.

Sveriges Kommuner och Regioner  
Avdelningen för tillväxt och samhällsbyggnad

Gunilla Glasare

Ann-Sofie Eriksson

Förbundsdirektionen

**Årsredovisning 2020**

På vårt uppdrag har PwC granskat förbundets årsredovisning för 2020.

Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport inkl. bilaga grundläggande granskning, som överlämnas för kännedom till förbunds-  
direktionen.

**För förbundets revisorer**

  
Staffan Wohrne

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under år 2020. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsledning i kommunal verksamhet och fastställt revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i revisorernas redogörelse och övriga till berättelsen fogade bilagor. Förbundsledningen har godkänt årsredovisningen. Vår granskning visar att årsredovisningen, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningsledning. Avvikelse mot lag och god ledning sker avseende redovisning av sjukfrånvaro samt tilläggsupplysningar avseende drift- och investeringsredovisningen i årsredovisningen. Granskningen visar att förbundet inte har uppfyllt balanskravet för 2020 då förbundets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -50 kkr. Underskottet är ett resultat av minskade intäkter från tillsyn i spåren av Covid-19. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket kommenteras i årsredovisningen. Förbundsledningen har fastställt mål för en god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv. Vi bedömer att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är delvis förenligt med god ekonomisk hushållning för år 2020.

**Vi bedömer** sammantaget att ledningen, i allt väsentligt, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

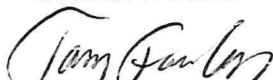
**Vi bedömer** att ledningens interna kontroll, inte i alla delar, har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella och de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker att förbundsledningen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.

Bålsta 2021-03-31

  
Staffan Wohrne

  
Tony Forsberg

  
Christine Storbacka

  
Annika Ekman

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:  
Revisorernas redogörelse (nr 1)  
De sakkunnigas rapporter (nr 2-5)*

## REVISORERNAS REDOGÖRELSE FÖR ÅR 2020

### 1 ALLMÄNT

Vi har under året genomfört vår granskning i enlighet med kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. PwC har biträtt oss i vårt granskningsarbete.

Vi har under året diskuterat aktuella frågor med förbundets tjänstemannaledning. Vår lagreglerade initiativrätt i förbundsdirektionen har däremot inte använts i något granskningsärende under året.

### 2 INRIKTNING OCH OMFATTNING

Målsättningen med revisionsarbetet är att främja ändamålsenlighet, effektivitet, rättvisande räkenskaper och god intern kontroll. Utifrån denna målsättning utarbetas revisionsplanen, som innehåller granskningsinsatser inom förvaltnings- och redovisningsrevision. Prioritering av revisionsinsatserna sker utifrån väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision genomförs i form av verksamhetsinriktade granskningar inom olika väsentliga områden. Granskningsinsatserna syftar till att ge impulser till en effektivisering av verksamheten samt öka ändamålsenligheten.

Redovisningsrevision genomförs i form av granskning av årsredovisning, delårsrapport, olika redovisningsrutiner etc. Dessa insatser syftar till att främja rättvisande räkenskaper och god intern kontroll.

### 3 RESULTAT

#### 3.1 Allmänt

Fastställd revisionsplan för året har genomförts inom den ekonomiska ram som fastställts.

#### 3.2 Årsredovisning

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen, i allt väsentligt, redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisning av sjukfrånvaro samt tilläggsupplysningar avseende drift- och investeringsredovisningen i årsredovisningen.

Vidare bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningsred. Utifrån vår granskning och uppföljning av tidigare års noteringar avseende brister i den interna kontrollen kopplat till bok-

slutsprocessen gör vi bedömningen att förbättring har skett men att förbundet inte i alla delar säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar att förbundet inte har uppfyllt balanskravet för 2020 då förbundets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -50 kkr. Underskottet är ett resultat av minskade intäkter från tillsyn i spåren av Covid-19. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket kommenteras i årsredovisningen

Vi bedömer att resultatet är delvis förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. PwC har i särskild bilaga<sup>1</sup> till granskningsrapporten av årsredovisningen redogjort för iakttagelser och rekommendationer kopplade till förbundsdirektionens ansvarsutövande inom ramen för den grundläggande granskningen.

Revisionsrapport över granskning av årsredovisningen har överlämnats för kännedom till förbundsdirektionen.

### 3.3 Delårsrapport

Vi har granskat delårsrapporten och vår bedömning är att rapporten upprättats i enlighet med LKBR och i allt väsentligt utifrån god redovisningssed.

PM över granskning av delårsrapport inkl utlåtande har överlämnats för kännedom till förbundsdirektionen.

### 3.4 Granskning av strategisk kompetensförsörjning

Enligt fastställd revisionsplan har vi genomfört en granskning av förbundets arbete inom ovanstående område.

Vår samlade bedömning, utifrån genomförd granskning, är att förbundsdirektionen i huvudsak bedriver ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete för att säkra behov av personal och kompetens. Den samlade bedömningen baserar sig på bedömningen av de fyra i granskningen ingående revisionsfrågorna, varav två bedöms som uppfyllda och två som i huvudsak uppfyllda. Bedömning av revisionsfrågorna görs på skalan ej uppfyllt, delvis uppfyllt, i huvudsak uppfyllt samt uppfyllt. Motivering till bedömningen av respektive revisionsfråga framgår av bifogad sakkunnigrapport.

Mot bakgrund av för granskningen gjorda iakttagelser rekommenderar vi förbundsdirektionen att beakta följande, att:

- arbeta fram en strategisk personal- och kompetensförsörjningsplan i syfte att skapa en proaktiv plan för att säkra det framtida personal- och kompetensförsörjningsbehovet.
- säkerställa att det finns formella avtal och överenskommelser i alla de delar där Räddningstjänsten Enköping-Håbo använder kompetens eller resur-

---

<sup>1</sup> Grundläggande granskning Räddningstjänsten Enköping-Håbo 2020

ser kopplat till personal- och kompetensförsörjningsområdet från andra aktörer, exempelvis Enköpings kommun.

Revisionsrapporten överlämnades för besvarande till förbundsdirektionen, med en skrivelse daterad 2020-12-01. Förbundsdirektionen har ännu inte besvarat rapporten varför vi kommer ta upp direktionens svar i samband med att vi behandlar delårsrapporten 2021.

# Granskning av årsredovisning 2020

Räddningstjänsten Enköping-Håbo

*Richard Moëll Vahul*

*Jennifer Höök*





# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>laktagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>8</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Balanskravet för 2020 har inte uppnåtts. Årets resultat enligt resultaträkningen är 43 tkr. Balanskravet är -50 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster. Underskottet är ett resultat av minskade intäkter från tillsyn i spåren av covid-19. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år.

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Utifrån vår granskning och uppföljning av tidigare års noteringar avseende brister i den interna kontrollen kopplat till bokslutsprocessen gör vi bedömningen att förbättring har skett men att förbundet inte i alla delar säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

# 1. Inledning

## 1.1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Förbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## 1.2 Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## 1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## 1.4 Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisions sed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-03-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektören.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1 Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

#### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om förbundets förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron. Dock lämnas ej uppgift fördelat på ålderskategorier utifrån kraven i LKBR 11:6.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av förbundets ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar och resultatet med justering för förändring av resultatutjämningsreserven. Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt och uppgår till -50 tkr.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Dock saknas notupplysning till driftredovisningen enligt RKR R14.

## Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Dock saknas notupplysning till investeringsredovisningen enligt RKR R14.

### Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Balanskravet för 2020 har inte uppnåtts. Årets resultat enligt resultaträkningen är 43 tkr. Balanskravet är -50 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster. Underskottet är ett resultat av minskade intäkter från tillsyn i spåren av covid-19. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år vilket kommenteras i årsredovisningen.

## 2.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån ägardirektivet framgår förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Utifrån handlingsprogrammet har i 2020 års verksamhetsplan ett antal utvecklingsmål brutits ner till årliga mål för verksamheten.

### lakttagelser

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplan för 2020.

Av redovisningen framgår att 2 av 3 finansiella mål uppfylls.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Verksamhetsåret ska ha en resultaträkning i balans att resultera i ett överskott.	Årets resultat är positivt (43 tkr)	Uppfyllt
Likviditeten ska inte understiga 2 000 tkr.	Likviditet är 473 tkr	Ej uppfyllt
Soliditeten ska inte understiga 5%	Årets soliditet är 7,1%	Uppfyllt

#### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplan 2020. Av den framgår att inga verksamhetsmål är uppfyllda, 8 av 10 mål delvis är uppfyllda samt att 2 av 10 mål inte är uppfyllda.

## Bedömning

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att utfallet delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.

Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## 2.3 Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>

### Iakttagelser

#### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet har inga väsentliga avvikelser noterats.

#### Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för förbundet har följande noterats:

- Förbundet har nya faktureringsrutiner avseende medlemsavgifter till medlemskommunerna. Tidigare år fakturerades medlemsavgifterna för kommande år i slutet av räkenskapsåret. I år har förbundet valt att fakturera i januari 2021 istället för i december 2020. Detta medför att det föreligger stora fluktuationer mot föregående år, men innebär inga felaktigheter.
- Det saknas en notupplysning om bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar enligt 9 kap. 9§ LKBR, RKR R4.

#### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

#### Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.


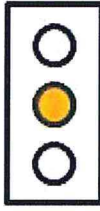
---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

## Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Utifrån vår granskning och uppföljning av tidigare års noteringar avseende brister i den interna kontrollen kopplat till bokslutsprocessen gör vi bedömningen att förbättring har skett men att förbundet inte i alla delar säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

# 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b>  <i>Balanskravet för 2020 har inte uppnåtts. Årets resultat enligt resultaträkningen är 43 tkr. Balanskravet är -50 tkr med hänsyn till årets realisationsvinster. Underskottet är ett resultat av minskade intäkter från tillsyn i spåren av covid-19. Enligt huvudregeln ska balanskravsresultatet återställas inom 3 år.</i>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<i>Direktionen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.</i>	
Finansiella mål	<b>Delvis Uppfyllt</b>  <i>Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.</i>	
Verksamhetsmål	<b>Delvis Uppfyllt</b>  <i>Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att</i>	



*verksamhetens utfall delvis är förenligt med direktionens övergripande mål för verksamheten.*

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt**

*Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Utifrån vår granskning och uppföljning av tidigare års noteringar avseende brister i den interna kontrollen kopplat till bokslutsprocessen gör vi bedömningen att förbättring har skett men att förbundet inte i alla delar säkerställt en tillräcklig intern kontroll.*



2021-03-31

Richard Moëll Vahul

Uppdagsledare

Jennifer Höök

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av antagen revisionsplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



## Samrådsmöte angående räddningstjänstens budget 2022

Tid: 2020-04-15 15:00

Plats: Teams

Närvarande:

<u>Enköping</u>	<u>Håbo</u>	<u>Räddningstjänsten</u>
Ingvar Smedlund	Liselotte Grahn Elg	Tommy Rosenkvist
Ulrika K Jansson	Mattias Jonsgården	Christer Nyström
Hans Nyström	Susanne Ketterman	Rickard Westning

### 1. Medlemsbidrag 2022

Medlemsbidraget för 2021 uppgick till totalt 63 970 tkr inräknat hyra för de nya brandstationerna i Veckholm och Örsundsbro. Under 2022 planerar förbundet att:

- inviga den nya Brandstationen i Fjärdhundra 1 april. Hyran förväntas vara 1 300 tkr högre än tidigare vilket påverkar 2022 med 1 050 tkr.
- hantera ökade kostnader för fordonsförsäkringar på 300 tkr efter upphandling genomförd i samarbete med Enköpings kommun.
- rekrytera och utbilda RIB-personal till vakanta beredskapsplatser, 1 100 tkr. 2021 var motsvarande kostnad 1 170 tkr. Ambitionen är att utbilda vid MSB skolor men MSB skjuter utbildningskostnaderna till kommunerna och förbundet har hög personalomsättning.

Hyra för de nya brandstationerna i Veckholm och Örsundsbro är 2 600 tkr högre än för de gamla vilket enligt förbundsordningen ska bekostas av Enköpings kommun. Den nya stationen i Fjärdhundra medför att den totala kostnaden 2022 för de nya stationerna är 3 650 tkr.

I samråd med kommunernas ekonomer är grundinriktningen att använda löneprognoser för kommande år som grund för förbundets budgetuppräknig. Tidigare räknades även befolkningsökning in vilket inte påverkar kostnaderna i samma utsträckning utan endast bidrar till en mer komplicerad modell för uppräknig.

### 2. Resultat 2021

Efter bokslutet 2020 med ett resultat på 43 tkr uppgår förbundets egna kapital till 3 787 tkr. För 2021 är prognosen ett resultat i balans vilket kan påverkas negativt på grund av kraftigt ökade försäkringskostnader för förbundets fordon.

### 3. Borgensåtagande 2021

Medlemskommunerna har idag ett borgensåtagande på 22 milj. för förbundet. Förbundet föreslår ett oförändrat borgensåtagande. Vilket innebär 7,7 milj för Håbo och 14,3 milj för Enköping.

Enligt förbundets investeringsplan fram till 2030 kommer lånet hos Kommuninvest att börja amorteras under 2023. 2030 kan förbundet vara skuldfritt och en ny investeringsplan kan beslutas.



## RÄDDNINGSTJÄNSTEN ENKÖPING-HÅBO

Registrering: 2021-04-15

Dokument ID: DNR-4283

### 4. Budget 2022

Medlemsbidraget 2021 var 61 370 tkr (ex hyror för nya brandstationer). Löneavtalen för 2022 beräknas medföra en kostnadsökning på 2,0 %.

För 2022 innebär det 2,0 % budgetuppräkning och ett medlemsbidrag på 62 600 tkr.

#### Budget 2022

Medlemsbidrag 2021 (ex hyra Veckholm, Örsundsbro & Fjärdhundra)	61 370 000
Uppräkning 2,0 %	+1 230 000
Hyeskostnad brandstationer 2021 (Enk kommun)	3 650 000
<b>Totalt medlemsbidrag</b>	<b>66 250 000</b>

#### Förväntad ekonomisk påverkan:

Löneökning ink PO (2,0 %)	-990 000
Löneökning RIB ink PO (2,0 %)	-105 000
Hyra & städavtal (2,0 %)	-155 000
Ökade avskrivningar pga investeringar	-100 000
Ökad kostnad för utbildning av ny RIB personal	0
Fordonsförsäkringar	-300 000
Intäkter och övriga driftkostnader	50 000
<b>Påverkan</b>	<b>-1 600 000</b>

#### Möjliga åtgärder för direktion

Skjuta upp RIB-utbildningar	800 000
Förändrad RIB-beredskap Enk	550 000
Sälja båt Bålsta	250 000
<b>Påverkan</b>	<b>1 600 000</b>

#### Fördelning 2022

Håbo kommun 35 %	21 910 000
Enköpings kommun 65 % (ink hyresökningar 2,6 milj.)	44 340 000
<b>Totalt medlemsbidrag</b>	<b>66 250 000</b>

Peter Book  
Kommunalråd Enköping

Liselotte Grahn Elg  
Kommunalråd Håbo

---

# 11 Bilagor

## 11.1 Förslag till innehåll i brandvattenplan

Innehållet i en brandvattenplan kan sammanställas under rubrikerna i denna bilaga. Om en samlad brand- och släckvattenplan ska upprättas, kompletteras innehållet med motsvarande information för släckvattenhantering.

### 11.1.1 Brandvattenplan – en del i kommunens planering för vattenförsörjning och brandsäkerhet

Brandvattenplanen upprättas för att kunna säkerställa tillgången till brandvatten och samtidigt uppfylla kvalitetskraven på dricksvattnet. Den bör upprättas i samverkan mellan VA-huvudmannen, Räddningstjänsten och kommunens enhet för fysisk planering. Den kan med fördel ingå i kommunens VA-plan och kombineras med en släckvattenplan som anger hur släckvatten ska tas omhand för att inte orsaka förorening av mark och vatten. Detta ligger dock utanför ramen för denna publikation.

Brandvattenplanen behöver även utformas så att den inte kan bidra till att sprida känslig information om vattenförsörjningen eller andra samhällsfunktioner.

### 11.1.2 Kommunens ansvar för tillgång till brandvatten

*Grund i lagstiftning*

#### **Ur Plan- och bygglag (2010:900)**

**2 kap 6 §:** Vid planläggning, i ärenden om bygglov och vid åtgärder avseende byggnader som inte kräver lov enligt denna lag ska bebyggelse och byggnadsverk utformas och placeras på den avsedda marken på ett sätt som är lämpligt med hänsyn till ... skydd mot uppkomst och spridning av brand och mot trafikolyckor och andra olyckshändelser.

#### **Ur lagen (2003:778) om skydd mot olyckor**

**3 kap 1 §:** För att skydda människors liv och hälsa samt egendom och miljön ska kommunen se till att åtgärder vidtas för att förebygga bränder och skador till följd av bränder.

Det är kommunens ansvar enligt plan- och bygglagen att bebyggelse planeras med hänsyn till behovet av brandskydd. Det är också kommunens ansvar enligt lagen om skydd mot olyckor att se till att det vidtas åtgärder för att förebygga bränder. En sådan åtgärd är givetvis att säkerställa tillgång till brandvatten. Detta kan ske genom den allmänna vattenanläggningen om det är "förenligt med anläggningens huvudsakliga ändamål" (10 § LAV). I många fall är det ändamålsenligt att anpassa vattenledningsnätet för att säkerställa tillgången till brandvatten, men detta är alltså inte en del av "anläggningens huvudsakliga ändamål". Merkostnaderna för detta ska därför inte belasta kommunens VA-avgifter utan finansieras på annat sätt.

#### *Organisation, beslut och praxis i kommunen*

Här anges ansvariga nämnder och organisation för fysisk planering, för allmänna vattentjänster, för räddningstjänst och för miljötillsyn.

Här anges även beslut och styrdokument som antagits i kommunen och som påverkar planeringen av brandvattentillgång.

### 11.1.3 Tillgång till vatten för brandbekämpning

#### Inom verksamhetsområde för allmän vattenförsörjning

Områden med brandsläckning från brandposter anges på GIS-skikt eller karta. För dessa områden bestäms högsta avstånd mellan brandposter. Brandpostnät med maximalt 150 meter mellan brandposterna rekommenderas. Detta är praxis i de flesta kommuner, och räddningstjänstens utrustning är normalt anpassad till det. Vidare anges i dessa områden vilka brandvattenuttag ledningsnätet ska ha kapacitet för. Rekommenderade värden för olika bebyggelse typer återfinns i huvuddokumentet, tabell 3-3, men andra värden kan väljas. Bestämmelser om anslutning av sprinkleranläggningar bör också anges och eventuella begränsningar i sprinklerflöde specificeras för varje område.

Även i områden där brandsläckning utförs med vatten från tankbil, behöver tillgången till brandvatten planeras. Avstånd till brandposter med tillräcklig kapacitet för att fylla upp tankbilar behöver dokumenteras. Detta görs lämpligen med stöd av GIS.

Ett exempel på funktionskrav för brandvattentillgång kan vara att ett konstant vattenflöde på 450 l/min (7,5 l/s) ska kunna upprätthållas vid brandplatsen. Detta flöde beror på en kombination av körtid till och från brandplatsen samt den tid som åtgår att angöra och fylla tanken. Med detta som utgångspunkt kan sambandet mellan uttagskapacitet i brandpost och avstånd till brandpost uppskattas från tabellen nedan. För kontinuerligt flöde krävs tillgång till två tankbilar. Längre avstånd än 3 000 meter bör inte användas.

Minsta flöde i brandpost		Största avstånd till brandpost
l/min	l/s	m
600	10,0	500
700	11,7	1 000
1 000	16,7	2 200
1 200	20,0	3 000

#### Utanför verksamhetsområde för allmän vattenförsörjning

I de delar av kommunen där allmän vattenförsörjning saknas, sker all brandsläckning normalt med vatten från tankbil. I undantagsfall finns möjlighet att fylla upp tankbilar med vatten från brandposter, men i många fall är avståndet till dessa längre än 3 000 meter. I vissa fall kan vatten istället hämtas från iordningsställda brandvattendammar eller andra öppna vattentag.

### 11.1.4 Åtgärder för brandvatten i linje med strategierna

Här upprättas konkreta åtgärdsplaner för att möjliggöra att planen följs. Det kan handla om ändrade rutiner men också fysiska åtgärder på ledningsnätet, exempelvis installation av brandposter med hög kapacitet (så kallade superbrandposter) på utvalda platser.

### 11.1.5 Finansiering

Även om det ofta är ändamålsenligt att anpassa den allmänna VA-anläggningen så att behovet av brandvatten kan tillgodoses, får detta enligt 30§ LAV inte finansieras genom kommunens VA-taxa. Merkostnaderna för att anpassa vattenledningsnätet behöver därför bekostas på annat sätt, till exempel genom direkta kommunala anslag eller genom avgifter för så kallad sidoordnad verksamhet. Dessa kostnader bör identifieras i brandvattenplanen som underlag för avtal med berörda aktörer.



## Utfall mån T1 Räddningstjänsten 2021

Semesterlöneskulden för T1 är bokad och påverkar med -1 080 tkr delat på ansvar 9800, 9820 och 9830. Målet för helåret är att semesterlöneskulden är oförändrad. Totalt uppgår förändringen till -1 080 tkr i apr.

Ansvar 9800: Löneskatt för pensionsutbet. T1 saknas (-40 tkr).

Ansvar 9841: Kostnad för Rakel-licenser maj-juni är bokade i T1 (+80 tkr).

Ansvar 9899 är avsättning för pensioner och arbetsgivaravgift och ska räknas bort från resultatet (-2 210 657 tkr).

Utebliven tillsyn och utbildning pga Covid påverkar ansvar 9810 och 9870 negativt med totalt 375 tkr.

Utfallet är därmed ca **-1 075 tkr** mot budgeterat resultat i balans. Semesterlöneskuld oräknat är resultatet 5 tkr.

### Resultat

Sök Detaljnivå Nivå 1 - Ansvar

#	Konto	Konto (T)	Utfall	Budget (1)	Avvikelse utfall mot budget	
+	Σ1	9800000	Räddningschef	3 751 086,09	3 807 924	-56 837,59
+	Σ1	9810000	Myndighet	-151 448,25	-313 567	162 118,42
+	Σ1	9820000	DC Enköping	8 181 421,35	8 022 867	158 554,69
+	Σ1	9830000	DC Håbo	5 494 886,04	5 268 663	226 222,98
+	Σ1	9840000	Operativ utveckling	-30 811,92	68 555	-99 366,91
+	Σ1	9841000	Larmteknik	512 725,21	307 131	205 593,85
+	Σ1	9842000	Fordon	1 575 680,70	1 447 658	128 023,02
+	Σ1	9843000	Brandmateriel	423 507,43	291 522	131 985,42
+	Σ1	9850000	Fastighet	2 650 198,02	2 665 385	-15 186,69
+	Σ1	9860000	Datateknik	220 918,04	132 692	88 225,70
+	Σ1	9870000	Stöd till enskilde	125 995,76	-87 699	213 695,10
+	Σ1	9880000	Olycksundersökning	0,00	26 900	-26 900,00
+	Σ1	9899000	Räddning finans	-2 536 513,37	-325 856	-2 210 657,47
Σ				20 217 645,10	21 312 175	-1 094 529,49



# Investeringsplan 2021-2025

Utrustning	Modell	Reg	Årsmodell	Ålder	Livslängd	Användning	Placering	2021	2022	2023	2024	2025
Tankbil	Scania P 410	PNS 428	2019	2	25	Lastväxlare	Bålsta					
Tankbil	Ny 2022		2022	-1	25	Tankbil	Skokloster	3 200 000				
Tankbil	Scania P400	EFJ 597	2010	11	25	Lastväxlare	Fjärdhundra					
Tankbil	Volvo FMX 430	DEZ 46J	2020	1	25	Tankbil	Veckholm					
Tankbil	Scania P400	RBB 886	2010	11	25	Lastväxlare	Enköping					
Tankbil	Scania G450	EAS 457	2013	8	25	Tankbil	Enköping					
Tankbil	Volvo FMX 430	JHZ 398	2020	1	25	Tankbil	Örsundsbro					
BAS-Bil	Scania P410	EWG 624	2016	5	20	Basbil	Enköping					
BAS-Bil	Scania P410	EWG 632	2016	5	20	Basbil	Örsundsbro					
BAS-Bil	Scania R94	EFW 295	1998	23	20	Basbil	Reservbil					
BAS-Bil	Scania P340	AWJ 181	2007	14	20	Basbil	Veckholm					
BAS-Bil	Scania P410	YJP 951	2017	4	20	Basbil	Bålsta					
BAS-Bil	Scania P380	BTZ 101	2010	11	20	Basbil	Fjärdhundra					
BAS-Bil	Ny 2021		2021	0	20	Basbil	Enköping	5 000 000				
BAS-Bil	Ny 2021	RNJ847	2000	21	25	Basbil	Skokloster					5 000 000
Höjdfordon	Scania P 410	CKS 536	2020	1	25	Stegbil	Bålsta					
Höjdfordon	Scania P94	RYW 244	2001	20	25	Hävare	Enköping				4 500 000	
Personbil	Volvo V60 Ladd	NEW 717	2017	4	15	personbil	Enköping					
Personbil	Volvo V60 Ladd	YJP 926	2017	4	15	personbil	Enköping					
Personbil	Ford Mondeo	LHZ970	2008	13	15	personbil	Enköping			450 000		
Personbil	Ford Mondeo	HHC 560	2008	13	15	personbil	Enköping			450 000		
Personbil	Ford Mondeo	NNX 267	2008	13	15	personbil	Bålsta			450 000		
								5 000 000	3 200 000	1 350 000	4 500 000	5 000 000



## Kassaflödesanalys 2021-2025

		<b>Lån</b>
<b>Kassa 2021</b>	<b>0,5</b>	<b>22,0</b>
Investering 2021	-5,1	
Lån 2021	6,0	
Avskrivning 2021	3,9	
Avsättning pension 2021	1,6	
<b>Kassa 2022</b>	<b>6,9</b>	<b>22,0</b>
Investering 2022	-3,3	
Ammortering	-2,0	
Avskrivning 2022	4,1	
Avsättning pension 2022	1,6	
<b>Kassa 2023</b>	<b>7,3</b>	<b>20,0</b>
Investering 2023	-1,5	
Ammortering 2023	-5,0	
Avskrivning 2023	4,1	
Avsättning pension 2023	1,2	
<b>Kassa 2024</b>	<b>6,1</b>	<b>15,0</b>
Investering 2024	-4,6	
Ammortering 2024	-2,0	
Avskrivning 2024	4,2	
Avsättning pension 2024	1,4	
<b>Kassa 2025</b>	<b>5,1</b>	<b>13,0</b>
Investering 2025	-5,1	
Ammortering 2025	-2,0	
Avskrivning 2025	4,3	
Avsättning pension 2025	1,5	
<b>Kassa 2026</b>	<b>3,8</b>	<b>11,0</b>





## Förslag försäkringsomfattning fordon

Omfattning	Helförsäkring	Trafik efter 5år	Trafik efter 7 år	Trafik	LF Anbud
Pris per år	428 393	197 187	237 407	99 966	127 349
Kostnad 3 år	1 314 996	601 857	702 813		384 917
Helförsäkring		7-8 fordon	9-12 fordon		

Förbundets skadeutfall 2016-2020: 429 832:-

Skadeutfall per år: 86 000:-