

BUDGET 2024 och plan 2025-2026



Dokumentinformation

Upprättad	Diarenummer	
2023-09-15	2023-000002	
Upprättad av	Beslutad av	Ersätter
Karin Norman	Direktionen	

Sammanfattning

Budgeten tar sin utgångspunkt i förbundets uppdrag såsom det beskrivs i förbundsordning och med bibehållen numerär i den operativa bemanningen i räddningsorganisationen.

Förbundets ledning bedömer att den strategiska kompetensen finns i organisationen inför aviserad utökad räddningsförmåga vid beredskap samt inför uppbyggnad av den civila beredskapen. Operativt kan uppbyggnadsarbete av detta påbörjas så snart ansvar mellan stat, kommuner och räddningstjänst är fördelad och att medel har riktats till räddningstjänsten för detta.

Medlemsavgiftens uppräkningsår 2024 är 1,2 procent medan kommunernas prisindex (PKV) bedöms öka med 4,1 procent. Statsbidrag för beredskapsplanering om 2 783 tkr som under år 2022-2023 år tillförts kommunerna och vidare till räddningstjänsten upphör år 2024. Sammantaget innebär det, då de två bidragen räknas samman, att förbundet tillförs för 0,4 procent eller 1 472 tkr.

Med hänsyn tagen till att förbundet ska uppnå god ekonomisk hushållning i sin verksamhet med hänsyn tagen till de finansiella målen resultat och investeringar, behöver en anpassning av förbundets resursförbrukning ske. Förbundet planerar att genomföra åtgärder med helårseffekt på 20 000 tkr. I budgeten föreslås att resultatutjämningsreserv skall få tas i anspråk under år 2024 med upp till 9 200 tkr för att undvika att varsel av medarbetare då en anpassning av kostnadsnivån genomförs. Helårseffekt av anpassningar vad avser personalkostnader återfinns till fullo i plan år 2025.

Södertörns brandförsvarsförbund

Adress: Mogårdsvägen 2
143 43 Vårby
E-post: brandforsvaret@sbff.se
Webb: www.sbff.se

Telefon: 08-721 22 00
Org. nummer: 222 000-0737
Bankgironummer: 5227-7811

Innehållsförteckning

BUDGET 2024 och plan 2025-2026	0
Dokumentinformation	1
Sammanfattning	1
Budget 2024 med plan för 2025-2026	3
God ekonomisk hushållning och finansiella mål	3
Medlemsavgifter	4
Verksamhetens driftsbudget 2024 med plan 2025 och 2026.....	4
Pensionsskuldsuppräknig	6
Investeringsbudget 2024 med plan 2024 och 2026	7

Budget 2024 med plan för 2025-2026

God ekonomisk hushållning och finansiella mål

Kommunallagen styr kommunalförbundet vilket innebär att god ekonomisk hushållning ska präglade verksamhet och ekonomi. Förbundets riktlinjer¹ anger att ekonomin ska vara långsiktigt hållbar och i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Resultat

De ekonomiska resurser som förbrukas under ett verksamhetsår ska följa den budget som Direktionen antagit. Om förbundet förbrukar mera resurser än de som budgeten tillåter ska åtgärder genomföras så att balans uppstår i utfallet för helåret.

Investeringar

Investering sker via internt tillförda medel och avskrivningskostnader ingår i verksamhetens kostnader under året. Mot bakgrund av att investeringar inte som planerat har kunnat genomföras alternativt har försenade leveranser, till följd av effekter av pandemin och till den kopplade leveransförseningar, har hänsyn tagits till kostnadsfördyringar till följd av den oväntat höga inflationen.

Under slutet av 2023 och i början av 2024 levereras redan beslutade och upphandlade investeringar från 2022 och 2023. Detta kommer att öka balansräkningens anläggningstillgångars tillgångssida relativt snabbt. Det kommer även att påverka förbundets tillgängliga likvida medel.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Riktlinjerna anger att förbundet kan nyttja reserven för att undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheten vid en tillfällig intäktsdämpning. Åtgärder föreslås att genomföras i denna budget för att över tid nå en budget i balans. Men för att undvika varsel av medarbetare under året då en anpassning av kostnadsnivån genomförs, föreslås att medel från RUR ges möjlighet att nyttja upp till 9 200 tkr. Helårseffekt av anpassningar vad avser personalkostnader återfinns till fullo i plan år 2025.

Resultatutjämningsfonden uppgår IB 2023 (ingående balans) till 14 627 tkr.

¹ Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv antagen av Direktionen 2013-12-06

Medlemsavgifter

Medlemsavgiften, som fastställdes av Direktionen den 16 juni 2023 räknas upp med 1,2 procent (4 255 tkr) jämfört mot 2023-års nivå. Medlemsavgiftens fördelning mellan medlemskommunerna sker enligt det som fastställts i förbundsordning. Statsbidrag för beredskapsplanering om 2 783 tkr som under 2022-2023 år tillförts kommunerna och vidare till räddningstjänsten upphör 2024. Sammantaget innebär det, då de två bidragen räknas samman, att förbundet tillförs för 0,4 procent eller 1 472 tkr.

Ökning av prisindex för kommunal verksamhet (PKV) beräknas enligt SKR för år 2024 till 4,1 procent.

Med den prisutveckling SKR förutspår innebär det och med hänsyn tagen till bedömd utveckling under 2023, att förbundet för att hålla budget i balans under 2024, behöver vidta åtgärder motsvarande 20 000 tkr. i helårseffekt.

	2023	2024
Arbetskraftskostnad*	7,4	4,7
vikt arbetskraftskostnad	68,1%	68,5%
Övrig förbrukning**	4,8	2,9
vikt övrig förbrukning	31,9%	31,5%
Prisindex kommunal verksamhet	6,6	4,1

Källa SKR (Sveriges kommuner och regioner)

Verksamhetens driftsbudget 2024 med plan 2025 och 2026

Förutsättningar

Budgeten tar sin utgångspunkt i förbundets uppdrag såsom det beskrivs i förbundsordning och med bibehållen numerär i den operativa bemanningen i räddningsorganisationen.

Förbundets ledning bedömer att den strategiska kompetensen finns i organisationen inför aviserad utökad räddningsförmåga vid beredskap samt inför uppbyggnad av den civila beredskapen. Operativt kan uppbyggnadsarbete av detta påbörjas så snart ansvar mellan stat, kommuner och räddningstjänst är fördelad och att medel har riktats till räddningstjänsten för detta.

I prognosen för helåret 2023 per delår 2 (augusti) bedöms att förbundet i verksamheten² inte kan nå en budget i balans. Inför år 2024 behöver därför åtgärder påbörjas för att förbundet ska hålla sig inom de ramar blir beslutade.

Följande åtgärder planeras och bedöms, mätt i helårseffekter, till sammanlagt 20 000 tkr.

- Övriga intäkter ökar enligt;
 - o Tillstånd och tillsyn 6 000 tkr
 - o Hyresintäkter 800 tkr
- Intern utbildning omorganiserar vilket innebär en kostnadsminskning inom bemanning med motsvarande 3 500 tkr.
- Utvecklad ekonomisk styrmodell och förbättrad bemanningsplanering beräknas sänka kostnaderna med 6 000 tkr.
- Övriga åtgärder av diverse karaktär bedöms till 4 500 tkr
- Chefstäthet

Förbundet har en hög chefstäthet. För att säkerställa att resursutrymme för bibehållen förmåga i räddningsorganisationens operativa verksamhet, genomförs en översyn i chefsleden inom hela förbundet.

² I detta ärende tas ej hänsyn till återföring av medel under 2023 till följd av förändring i pensionsavtal.

Driftsbudget

Tkr	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Medlemsavgifter	347 706	354 659	354 659	358 915	364 299	371 585
Bidrag beredskap	2 783	2 783	2 783	-	-	-
Övriga intäkter	43 479	50 769	40 769	52 999	54 059	55 140
Finansiella intäkter	0	3 800	-	3 500	3 000	3 000
Summa intäkter	393 968	412 011	398 211	415 414	421 358	429 725
Personalkostnader	- 262 281	- 298 000	- 272 840	- 304 690	- 296 995	- 304 420
årets pensionskostnader		- 34 568	- 30 769	- 35 344	- 34 451	- 35 313
Övriga kostnader	- 65 781	- 64 146	- 60 146	- 64 506	- 66 183	- 67 470
Avskrivningar	- 12 495	- 15 500	- 17 673	- 20 000	- 21 000	- 21 000
Summa kostnader	- 340 557	- 412 214	- 381 428	- 424 540	- 418 629	- 428 203
Resultat före pensionsskuldsförändring	53 411	- 203	16 783	- 9 126	2 728	1 522

Ianspråktagande av RUR (resultatutjämningsfond)

För att undvika att genomföra varsel av medarbetare till följd av att förbundet behöver genomföra anpassningar motsvarande 20 000 tkr, föreslås att 9 200 tkr får tas i anspråk av RUR³. Resultat före pensionsskuldsförändring beräknas då bli 74 tkr.

Åtgärder helårseffekt				20 000
Effekt av genomförande utan varsel				- 8 000
Resultat före uttag från resultatutjämningsreserv				- 9 126
Resultatutjämningsreserv, uttag från				9 200
Resultat efter uttag från resultatutjämningsreserv				74

Not: belopp i Tkr.

Pensionsskuldsuppräknig

Pensionsskuld och pensionskostnad har beräknats enligt KPAs prognos per 31 augusti 2023.

Dock ska noteras att val av pensionslösning, till följd av förändringarna i Särskild avtalspension – Räddningstjänst (SAP-R) ska ske av ett större antal medarbetare senast den 30 september 2023. Utfallet av detta val, som medför en positiv avvikelse av engångskaraktär under 2023⁴, kommer samtidigt att generera en lägre pensionskostnad för förbundet under kommande år. Utfallet av detta val får konsekvenser i kommande pensionsprognoser men hänsyn har inte tagits till detta i den nu i detta dokument presenterade driftsbudgeten.

³ I årsredovisning år 2024 fastställs slutliga disponeringen av medel från RUR.

⁴ Se ärende om nyttjande av överskott Dnr: 2023-001585

Förbundet har disponerat tidigare års överskott till uppbyggnad av det egna kapitalet så att det ska kunna användas till kommande års stora pensionsutbetalningar. Den ökande kostnaden för pensionsskulden år 2023 ska enligt tidigare beslut i Direktionen⁵ tas från det upparbetade egna kapitalet. Förbundet föreslås i linje med tidigare beslut, att skuldens uppräknings även under år 2024 och senare i plan 2025-26 ska balanseras mot det egna kapitalet.

Det innebär att det egna kapitalet från ingående värden i balansräkningen år 2023 som är 107 319 tkr minskar till 19 410 tkr år 2026.

Tkr		Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Eget kapital IB		107 319	107 319	80 808	42 556	27 749
varav resultatutjämningsreserv		14 627	14 627	14 627	5 427	5 427
Pensionsskuld förändring balanseras mot eget kapital (KPA prognos 230831)		- 26 511	-	- 38 326	- 17 535	- 9 861
Årets resultat		- 203	100	- 9 126	2 728	1 522
Uttag resultatutjämningsreserv		-		9 200		
Utgående eget kapital		80 808	107 419	42 556	27 749	19 410

Investeringsbudget 2024 med plan 2024 och 2026

Förbundets investeringar består till stor del av inköp av fordon. Planerade investeringar under 2024 är höjdfordon (9 000 tkr), räddningsbåtar, fordon till övningsfältet, vattentankar och räddningsmaterial. Reinvesteringar i byggnader samt upprustning av övningsfältet (1 800 tkr).

Kostnaden för avskrivningar av investeringar finansieras inom ram och uppgår till 17 500 tkr under 2024.

Investeringsbudget (tkr)	Utall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Fordon och materiel		24 150		27 460	26 100	23 300
Byggnader och anläggningar		2 200		2 630	2 680	3 700
Information och säkerhet		600		1 500	1 500	1 500
Summa	-	26 950	-	31 590	30 280	28 500

⁵ Dnr: 2022-000002