



Tjänsteutlåtande

Detaljbudget 2024 samt plan för 2025–2026

Sammanfattning

Detaljbudgeten grundar sig i avstamp i den budget för 2024 och plan för 2025–2026 som antogs av Direktionen på mötet i september¹.

Vid rambudgetens antagande räknade förbundet med ökade intäkter på cirka 12 miljoner kronor. När arbetet med detaljbudgeten är klart landar förbundet på en total intäkt på 58 miljoner kronor, alltså ytterligare 5 miljoner kronors ökning utöver de ursprungliga 12 miljonerna. I förslaget till detaljbudget har förbundet lagt en förbättrad budget för personal på 16,8 miljoner kronor. Det finns flera orsaker till att förbundet nu uppskattar kostnaderna för personal annorlunda. En bidragande orsak är att förbundet under slutet av 2023 arbetat med att förbättra och förfina verktyg och metoder för personalprognoser och personalplanering.

Pensionsskuld och pensionskostnad har beräknats enligt KPA:s prognos per 31 december 2023 och prognosen ligger nu på cirka 10 miljoner kronor mer i pensionskostnad för året. Skulden budgeteras förändras med 32,7 miljoner kronor, men denna förändring ligger utanför driftsbudgeten. Direktionen föreslås att upphäva tidigare beslut om ett nyttjande av RUR:en för att möta förändringar i personalkostnader, men föreslås i stället nyttjande av RUR:en för att endast möta förändringar i pensionsskulden.

¹ Dnr 2023-000002

Södertörns brandförsvärsförbund

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



Förbundet lägger en fortsatt budget om 20 miljoner kronor för årets avskrivningar trots att det redan nu finns indikationer på att vissa investeringar i fordon kommer att släpa under året samt att årets IT-investeringar redan är gjorda².

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 informerade i höstas om att genomföra åtgärder med helårseffekt på 20 miljoner kronor.

Planerade investeringar under 2024 innehåller bland annat inköp av höjdfordon, räddningsbåtar, fordon till övningsfältet, vattentankar och räddningsmaterial. Även reinvesteringar i byggnader samt upprustning av övningsfältet finns med. Förbundet önskar att kategorisera om investeringsramar utifrån den nya kodplanen och hur arbetet ute i organisationen är organiserat.

I delårsrapport 1 kommer redovisning och återkoppling från höstens inköp för pensionsåterföringen ske.

I förslag till detaljbudget har förbundet även för första gången tagit fram en likviditetsbudget för Direktionen att besluta om.

Ärendets beredning

Detaljbudgeten är framtagen av SBFF med stöd av extern konsult. Budgeten har arbetats fram i olika forum och enskilda möte med enhetschefer/Distriktschefer samt berörd personal. Arbetet har stämts av löpande med avdelningschefer och förbundsdirektör. Detaljbudgeten har lämnats som förhandsinformation till samtliga medlemskommuner.

Bakgrund

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

² Gjordes för de återförda pensionskostnaderna i slutet av 2023.



räddningsorganisationen. Vidare tar detaljbudgeten sitt avstamp i den budget för 2024 och plan för 2025–2026 som antogs av Direktionen på mötet i september³.

Organisationens ståndpunkt

Förbundsorganisationen anser att förslaget är samberett och stödjer förslag till beslut.

Ekonomiska konsekvenser

Under arbetet med detaljbudgeten har vissa förutsättningar förändrats, som inte var kända eller fullt ut konsekvensbedömda i rambudgeten. Förbundet har därför lagt en detaljbudget för 2024 som före pensionsskuld förändring är i balans. 2023 års överskott om cirka 30,3 miljoner kronor möter det prognostiserade underskott efter pensionsskuld förändringen på cirka 32,7 miljoner kronor.

Förbundet kommer till ärendet med förslag på rambudget för 2025 och plan för 2026–2027 återkomma till Direktionen med underlag samt förslag på metoder och verktyg för förbättrat prognosarbete för förbundets pensionskostnader och skuld förändring.

De i rambudgetens utlovade besparingar har arbetats in i förslag på detaljbudget 2024 och redovisas närmare i ärendet.

Kostnaden för avskrivningar av investeringar finansieras inom ram och uppgår till 20 000 tusen kronor under 2024. Redan nu finns indikationer på att vissa investeringar inte kommer falla ut som planerat i rambudgeten. Förbundet ämnar återkomma till Direktionen i samband med Delårsrapport 1 i frågan. I Delårsrapport 1 kommer även redovisning och återkoppling från höstens inköp för pensionsåterföringen ske.

³ Dnr 2023-000002



Bilagor

1. Detaljbudget 2024 och plan 2025–2026

Förslag till beslut

1. Direktionen upphäver tidigare fattat beslut 2023-09-22, § 41 gällande Budget 2024 med plan 2025–2026.
2. Direktionen godkänner Detaljbudget 2024 och plan 2025–2026.
3. Direktionen godkänner ett nyttjande av RUR:en för att möta förändringar i pensionskulden.
4. Direktionen godkänner ny klassificering av investeringsramar som beskrivs i detta ärende.
5. Direktionen ger Förbundsdirektör i uppdrag att utreda och återkomma till Direktionen i samband med förslag på rambudget för 2025 metoder och verktyg för förbättrat prognosarbete för förbundets pensionskostnader och skuldförändring.