



Räddningstjänsten Dala Mitt

Budget 2021 och plan 2022-2023

Inledning

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Dala Mitt (RDM) startades första oktober 1998 med Falu, Borlänge och Sätters kommuners räddningstjänster. Nya medlemmar i RDM blev Gagnefs kommun 2011 och Ludvika kommun 2019.

I Falun-Borlängeområdet råder en snabb befolkningstillväxt medan i Ludvika och Säter minskar befolkningen. Befolkningsförändringarna och dess strukturer innebär att riskbilden förändras vilket i sin tur gör räddningstjänstens arbetsätt och metoder måste utvecklas. Förändringar i klimat gör att anpassningar måste göras till den riskbild som därmed förändras genom exempelvis större skogsbränder.

Medlemskommunernas totala anslag till RDM för lagstadgad räddningstjänst enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor fördelas mellan medlemskommunerna enligt andelstalet avseende Borlänge, Falun, Säter, Gagnef och Ludvika. För Ludvika kommun finns ett tilläggsanslag enligt nedan. Förutom anslaget ersätter medlemskommunerna för de tjänster som utförs av RDM till respektive medlemskommun.

Enligt förbundsordningen ska fördelning av förbundets kostnader baseras procentuellt på folkmängd den 31/12 vid senaste årsskiftet. Medlems andel i RDM:s tillgångar och skulder utgörs av medlems andel av erlagd ersättning baserad på folkmängd föregående år.

	Antalet invånare 2019-12-31	Andelstal	Grund- anslag 2021	Anslag/ invånare
Borlänge	52 590	32,8%	51 768	984
Falun	59 406	37,1%	58 478	984
Säter	11 093	6,9%	10 920	984
Gagnef	10 304	6,4%	10 143	984
Ludvika	26 898	16,8%	26 478	984
Totalt	160 291	100,0%	157 787	984

I grundanslaget ovan ingår särskilda tillägget för operativ ledning med 3 900 tkr.

Enligt förbundsordningen skall medlem som på grund av geografi, demografi, infrastruktur eller andra omständigheter i kommunen, väsentligen överstiger kostnaden för övriga medlemskommuner, skall den överskjutande kostnadsdelen belasta denna medlem. Den överskjutande kostnadsdelen inräknas härvid inte i andelstalet.

	Anslag 2021	Tillägg Ludvika kommun	Anslag totalt 2021	Anslag/ invånare
Borlänge	51 768		51 768	984
Falun	58 478		58 478	984
Säter	10 920		10 920	984
Gagnef	10 143		10 143	984
Ludvika	26 478	7 391	33 869	1259
Totalt	157 787	7 391	165 178	1030

Förutsättningar

Budgeten har under 2020 varit underfinansierad avseende pensionskostnader med 9,4 Mkr samt kostnader för deltidbrandmän 1,9 Mkr, vilket utgör totalt 11,3 Mkr. För att skapa en budget i balans behöver felaktigheter som fanns i budget 2020 rättas till.

	2021
Grundanslag 2020	149 659
Operativ ledning 2021	3 900
Äskanden 2021	11 619
Totalt anslag	165 178

Pensionskostnader enligt utfall 2018-2019, budget respektive prognos 2020 och plan 2022-2023.

	2018	2019	prognos 2020	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Kostnaden för pensioner	7 628	15 171	20 853	11 453	18 519	14 489	17 427

Pensionskostnaderna utgör 7,1 Mkr av det äskade beloppet.

Kostnad för deltidbrandmän har ökat på grund av att arbetsplatser ej finns på orten vilket gör att ett ökat antal brandmän behövs för att upprätthålla jour och beredskap. Numerärt innebär det 2-4 personer fler på varje deltidstation än vad som annars skulle krävs för ordinarie dygnsstyrka. I dag krävs delad beredskap för dag respektive natt. Under 2020 och 2021 behövs 38 personer extra till en kostnad av 50 tkr/person, dvs 1,9 Mkr av det äskade beloppet.

Ökade kostnader för fasta avtal som Deadalos, SOS, etc med 0,9 Mkr av det äskade beloppet.

Ökat PO-påslag med 1% enligt SKR utgör 0,9 Mkr av det äskade beloppet.

Minskade intäkter utgör 0,8 mkr av det äskade beloppet.

De effektiviseringar som redogörs nedan ingår med ett sammat belopp om 4,8 Mkr.

Planerade effektiviseringar

Förbundsledningens krav på effektiviseringar har påbörjats. Möjliga effektiviseringar utreds att verkställas av förbundsledningen under perioden 2021-2023.

Utredning om eventuell minskning av operativ räddningstjänst.

Översyn av personalstyrkan och fordonsflottan.

Mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner, landsting och kommunalförbund i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp i årsredovisning och i delårsbokslut. Lagen innefattar även krav på att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför ska även för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

RDM har valt tre ekonomiska mål som

- 1 Eget kapital ska öka med 1 mkr i genomsnitt under en 5 årsperiod
- 2 Balanslikviditet ska överstiga 100%
- 3 Likviditet lägst 6 mkr

Mål för verksamheten med betydelse för god ekonomisk hushållning

Förbundet har valt ut följande tre mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

- 1 Vi ska genomföra förebyggande verksamhet så att färre olyckor sker inom vårt verksamhetsområde
- 2 Vi ska genomföra effektiva räddningsinsatser med fokus på hög kompetens och effektiv resursanvändning så att insatstider, konsekvenser och mänskligt lidande minimeras
- 3 Vi ska vara drivande i vår förmåga att analysera och lära oss av inträffade oönskade händelser så att vi skapar ökad trygghet för samhället vi verkar inom.

Riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl förbundets finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Begreppet god ekonomisk hushållning har således både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, så att ingen generation ska behöva betala för den som en tidigare generation har förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förbundets förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. En förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning, styrning och handlingsberedskap samt tydliga och mätbara mål. Det innebär också krav på ständig prioritering, effektivisering och förnyelse av verksamheten. Det krävs även rättvisande och tillförlitlig redovisning och uppföljning som ger information om avvikelser gentemot målen.

Uppföljning och rapportering

Uppföljning, i form av budgetuppföljningsrapporter, delårsrapport och bokslut/årsredovisning, ska kommuniceras inom verksamheten och från förbundsledning till direktion och förbundets medlemskommuner i linje med förbundsordning.

Balanskrav

I RDM årsbudget får normalt de upptagna kostnaderna inte överstiga de intäkter RDM kan påräkna i form av bidrag från medlemskommunerna och övriga intäkter.

Investeringar

Målet med förbundets investeringar har varit att de ska vara självfinansierade. Med självfinansiering av investeringar, avses att inte behöva använda befintliga bankmedel eller låna. Finansiering av investeringarna ska huvudsakligen ske genom avskrivningsmedel och utrymme av ackumulerade resultat eller i undantagsfall genom lån. Utifrån allt högre priser på nya fordon och krav på modernare fordonsflott behöver extern upplåning ske från och med 2021.

Internkontroll

RDM ska verka för att en god internkontroll präglar organisationen och RDMs löpande verksamhet. Utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv ska kontrollpunkter väljas och sammanställas i en årlig internkontrollplan. Rapportering ska ske vid delår- och årsbokslut till direktionen.

Räddningstjänst Dala Mitt ekonomiska ramar Ekonomiska ramar 2021

	Fördelning %	Anslag totalt 2021	Kostnad / invånare
Borlänge	32,8	51 768	985
Falun	37,1	58 478	985
Säter	6,9	10 920	985
Gagnef	6,4	10 143	985
Ludvika	20,5	33 869	1259
Totalt		165 178	1030

Den budgeterade pensionskostnaden och skuldökningen grundas på KPA11 pensionsskultsberäkning och prognos per maj 2020 och uppgår till 17 740 vilket är något lägre än motsvarande kostnad för 2020.

Avskrivningarna sker enligt plan och ska motsvara värdeminskningen på inventarierna.

Förbundet tillämpar linjär avskrivning med individuella avskrivningstider enligt rekommendationer i RKR12.

Lönekostnadspålägget för år 2021 är preliminärt 53,46 %.

RDM erhåller medlemsbidragen från ägarkommunerna enligt fastställd budget med en fjärdedel per kvartal i förskott.

Resultatbudget för 2021 och plan 2022 – 2023

Tkr	Prognos 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Resultaträkning				
Verksamhetens intäkter	15 000	14 755	14 737	15 500
Verksamhetens kostnader	-178 331	-172 928	-176 159	-180 347
Avskrivningar	-6 830	-7 307	-7 000	-7 000
Verksamhetens nettokostnader	-170 161	-165 480	-168 422	-171 847
Anslag från medlemskommunerna	169 821	166 393	170 752	174 854
Verksamhetens resultat	-340	913	2 330	3 006
Finansiella intäkter	5	0	5	5
Finansiella kostnader	-1 203	-913	-1 500	-1 500
Periodens resultat	-1 538	0	835	1 511

Förändrade förutsättningar för budget 2021, plan 2022 och plan 2023

Nedan specificeras förändringarna som lagts in i budgettabellen ovan.

	2021	2022	2023
Högre löneökningar än tidigare budgeterat	285 tkr	-	-
Effektiviseringsförslag RiB stoppat	630 tkr	1 900 tkr	1950 tkr
Ordförandebeslut, engångspost	300 tkr	-	-
KPA prognos, förändrade förutsättningar	-	1 000 tkr	2 000 tkr

Avtalen för lönerna fastställdes under början av november vilket innebar betydligt högre nivåer för RDM än vad som tidigare budgeterats.

Planerade effektiviseringar i RiB-organisationen är pausade av presidiet.

Ordförandebeslut har tagits om direktupphandling av Kraftplan AB.

KPAs prognoser för pensionskostnader är höjda.

Eventuella kostnader som orsakas av coronapandemin finns inte med i budget för 2021, plan 2022 och plan 2023.

Investeringsbudget 2021 och investeringsnivåer fram till 2026

För 2021 uppgår investeringsbudgeten till 22,7 Mkr jämfört med 26,5 Mkr 2020. Dock är leveranstiderna för investeringsobjekten för närvarande mycket osäkra vilket kan innebära förskjutning mellan åren.

Behoven av att investera i fordon och räddningsutrustning är relativt stora för perioden fram till 2026.

Kvalitetshöjning, för att nå RDM-nivå, för fordon och materiel avseende den övertagna verksamheten från Ludvika kommun är också omfattande. Avskrivningskostnader för de kvalitetshöjande investeringarna ska bekostas särskilt av Ludvika kommun.

Förbundets investeringar används till övervägande del för att bibehålla nuvarande fordonstatus och tillse att förbundet har tillfredställande och väl funktionsanpassade fordon.

Alla investeringar finansieras med egna medel och har finansierats fram till 2020 utan lån. Från och med 2021 fram till 2026 behöver RDB låna upp 50 Mkr med solidarisk borgen från medlemskommunerna.

Investeringsbehov och finansiering

Nedanstående tabell visar investeringsbehovet 2021 – 2026 och förslag till finansiering.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Totalt
Investeringsbehov	22 657	18 000	10 200	15 100	15 300	15 550	100 617
Egen finansiering	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	7 000	49 000
Upplåningsbehov	15 657	8 700	3 200	8 100	8 300	8 550	51 617

Anskaffningar av tyngre fordon och omfattande processer som sträcker sig över lång tid. Dessa anskaffningar är svåra att bedöma avseende leveranstider och inte minst teknisk utveckling. Det gör att tidpunkten, som är avgörande för avskrivningskostnaden, är relativt osäker vid budgeteringstillfället men likafullt nödvändigt att planera.

Förutom investeringar i fordon finns investeringar i framförallt brandskyddsutrustning, 2021 Totalt investeringsbehov uppgår till 22 657 tkr varav 12 900 tkr avser nödvändig kvalitetshöjning vid räddningsstationerna i Ludvika återstående 9 757 tkr avser täcka investeringsbehovet för övrigt i RDM.

2022 Totalt investeringsbehov uppgår till 18 000 tkr varav 11 000 tkr avser nödvändig kvalitetshöjning vid räddningsstationerna i Ludvika återstående 7 000 tkr avser övriga RDM.

2023 Totalt investeringsbehov beräknas uppgå till 10 200 tkr.