



Direktionen för Räddningstjänsten Sydost

Tid

Måndag den 15 april 2024, kl 13:00 – 14:30

Plats

Konferensrum Bore, Brandstationen i Kalmar samt Teams

Omfattning

§§ 14 - 18

Närvarande

Beslutande

Johan Jonsson (C), Emmaboda kommun
Jonas Erlandsson (S), Högsby kommun
Anders Johansson (C), Mönsterås kommun
Matilda Wärenfalk (S), Mörbylånga kommun
Tobias Fagergård (S), Nybro kommun
Andreas Erlandsson (S), Oskarshamn kommun
Henrik Nilsson Bokor (S), Torsås kommun

Ersättare

Ulrik Brandén (M), Mörbylånga kommun
Daniel Lindvall (M), Nybro kommun

Övriga

Karl-Johan Daleén, förbundsdirektör
Rutger Ekbrand, räddningschef
Magnus Ivarsson, HR-chef
Maria Linder, projektledare Kalmar kommun

Sekreterare

Malin Olausson

Justeras

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande

Johan Jonsson

Postadress

Räddningstjänsten Sydost
Box 150
391 21 Kalmar

Besöksadress

Scheelegatan 11
391 21 Kalmar

Telefon

010 – 357 30 00

E-post

info@rtso.se



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-04-15

§ 14

Val av justerare

Till att justera dagens protokoll jämte ordförande valdes Johan Jonsson (C).



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-04-15

§ 15

Fastställande av dagordning

Ordförande Henrik Nilsson Bokor (S) förklarar mötet öppnat och dagordningen fastställs.



§ 16 Analys av organisation och ekonomi

Handlingar

Analys och beskrivning av organisation samt analys av ekonomiskt resultat 2023.

Bakgrund

Räddningstjänsten Sydost gjorde 2023 ett negativt resultat på 8,5 mkr. En analys har gjorts av organisationen och hur den har förändrats, analys av ekonomiskt resultat samt förslag på åtgärder för 2024 och en plan för 2025 och 2026.

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén och Maria Linder om analysen.

I analysen redogörs för bakgrunden till förbundets bildande och ställningstaganden i samband med beslut om förbunds bildning. De ökade krav som finns på räddningstjänsten idag beskrivs samt Räddningstjänsten Sydosts organisation.

Analys av Räddningstjänsten Sydost ekonomiska resultat 2023

Maria Linder informerar om analysen av tidigare räddningstjänstorganisationers utfall 2022. Analysen visar tecken på att Räddningstjänsten Sydost kan vara underfinansierade. Detta behöver tillsammans med medlemskommunerna analyseras vidare för att visa hur stor underfinansieringen i sådana fall är.

Vid närmare analys av Räddningstjänsten Sydosts budget 2023 går det att se poster som behöver justeras i budgeten. Förbundets negativa resultat på 8,5 mkr och avvikelserna jämfört med budget beror i huvudsak på lägre intäkter, högre pensionskostnader samt övriga kostnader. Avvikelse beskriver närmare i analysen.

Gällande intäkter så är den negativa avvikelsen för 2023 drygt 5,9 mkr. Den initiala analysen visar att 3,2 mkr felaktigt följt med från de tidigare organisationernas intäktsbudget. Denna intäkt på 3,2 mkr avser bland annat kostnader för vakthavande befäl som Kalmar kommuns räddningstjänst tidigare debiterade övriga medlemskommuner innan förbundet bildades, en intäkt som inte längre finns. Således finns denna kostnad med i budgeten vilket innebär att resultatet är oförändrat efter denna justering, men avvikelsen på intäktssidan blir då i stället 2,7 mkr.

De låga intäkterna under 2023 jämfört med budget ska analyseras vidare. Utfallet för pensionskostnaderna blev högre än budgeterat. Övriga kostnader visar på en markant avvikelse jämfört med budget. En djupare analys pågår men en del avvikelsen kan förklaras med ökade driftskostnader kopplat till ökad inflation.

En fördjupad analys av resultatet och avvikelserna kommer att göras när det åter finns tillgång till nödvändiga system efter den IT-attack som organisationen drabbades av i början av 2024.

Av det totala underskottet på 8,5 mkr, kommer det i samband med årsredovisningen åberopas synnerliga skäl för 4,6 mkr. Ytterligare analys kommer att göras av resterande del av underskottet 3,9 mkr.

Gällande planen för 2025 och 2026 finns det ett antal områden som behöver diskuteras vidare och beslutas i direktionen. Det gäller hantering av reverslån, hantering av återställning av underskott samt vidare analys tillsammans med medlemskommunerna om det föreligger en underfinansiering av förbundet.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-04-15

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost uppdrar åt förbundsledningen att fortsätta analysera förbundets ekonomi utifrån alla delar, både intäkter och kostnader, i samverkan med medlemskommunerna.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost uppdrar åt förbundsledningen och presidiet att, utifrån resultatet av den fortsatta analysen av förbundets ekonomi, ta fram förslag på hur eventuell underfinansiering vid förbundsbyggnaden kan justeras samt förslag på hur underskottet ska tas igen.



§ 17

Beslut om årsredovisning 2023

Handlingar

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2023

Bakgrund

Den nuvarande ekonomiska situationen är temporärt mycket utmanande och kopplad till globala och nationella ekonomiska förhållanden. Denna situation bedöms vara övergående och att tvinga förbundets verksamhet att genomgå betungande nedskärningar är inte en långsiktig hållbar strategi. I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordinära omständigheter, under förutsättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning.

Förbundet vill undvika kortsiktiga och omedelbara nedskärningar som skulle få negativa konsekvenser för invånare och företag inom Räddningstjänsten Sydost geografiska område. Sådana nedskärningar skulle dessutom innebära stora svårigheter att uppfylla kraven i Lagen om skydd mot olyckor inom såväl operativa som förebyggande områden. Därtill ska läggas utvecklingen inom området räddningstjänst under höjd beredskap där kravbilden årligen ökar markant vilket kräver resurser. Förbundets uppfattning är att den nuvarande situationen inte kunde förutses eller planeras för i samband med förbundsbildningen när budgeten för 2023 sattes. Därför åberopar förbundet synnerliga skäl för att undvika omedelbara och kortsiktiga nedskärningar.

Förbundets resultat uppgår till minus 8,5 mkr och avvikelserna jämfört med budget beror i huvudsak på lägre intäkter, högre pensionskostnader samt övriga kostnader.

Pensionskostnaderna visar på ökade kostnader jämfört med budgeterade om cirka 2,4 mkr. Övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR samt högre kostnader kopplade till prisbasbeloppet har för året inneburit en ökad kostnadspost. Vidare har pensionskostnaden varit svår att prognostisera och att förutspå vilka som väljer vilket pensionsavtal samt med säkerhet kalkylera förmodade parametrar avseende inkomstbasbelopp, prisbasbelopp och inflation har inte varit möjligt.

Övriga kostnader visar på en markant avvikelse jämfört med budget, en fördjupad analys pågår men tydligt är att dessa kostnader har påverkats kraftigt av ökade priser med anledning av marknadspriser och inflation. Utöver pensionskostnaderna som omnämns ovan har förbundet drabbats av tillfälliga och oförutsedda kostnadsökningar på 2 273 tkr. Detta gör att synnerliga skäl åberopas för 4,6 mkr av underskottet.

Vid avstämning av årets resultat framgår att förbundet inte klarar de ekonomiska målen, det höga kostnadstrycket lämnar inte något utrymme till det. År 2023 är organisationens första driftår vilket innebär att förbundet inte har haft möjlighet att bygga upp en resultatutjämningsreserv vilket hade gjort påfrestningen mindre. En resultatutjämningsreserv hade kunnat användas för att jämma ut ekonomiska differenser kopplat till konjunkturcykler där förbundet själv står utan makt att påverka.

Förbundet åberopar synnerliga skäl avseende delar av det negativa utfallet. Detta gör att det balanserade resultatet blir -3,9 mkr. Det innebär också att detta resultat återstår att återställa.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Bedömning – God ekonomisk hushållning

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna ger ett överskott, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de nyttjas på ett effektivt sätt. I kommunallagen regleras även att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna (ovan nämnda balanskrav) samt att det för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost klarar inte att leverera ett positivt resultat år 2023. Även de två kommande åren är ekonomiskt utmanande. Nytt pensionsavtal tillsammans med hög inflation, lågkonjunktur och därtill hörande prisökningar belastar förbundets, så som alla andra kommuners, privatpersoners och företags, ekonomi hårt.

Det kan konstateras att förbundet redan efter ett år i drift har genomfört effektiviseringar gällande personalkostnaderna. Under år 2023 är det totalt sex tjänster som vid avgångar inte har återbesatts och under 2024 väntar ytterligare avgångar som inte kommer att återbesättas.

Att förbundet i år hänvisar till synnerliga skäl för att inte återställa hela årets underskott innebär dock inte att arbetet med att effektivisera verksamheten stannar av. Att förbundet nyttjar skattebetalarnas medel på det mest effektiva sättet är av högsta vikt och ett mål som alltid har högsta prioritet. Verksamhetsmålen och dess utfall kommer vara bevis på hur bra förbundet lyckas.

I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl för 4,6 mkr. Detta är en del av det negativa resultatet som därmed inte behöver återställas. Därmed återstår 3,9 mkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas.

Dock är det resultatet i resultaträkningen som används vid avstämning av de ekonomiska målen. Förbundet når med årets resultat och kommande års planerade resultat inte de ekonomiska målen.

Bedömningen är dock att förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning då kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost vidtar nödvändiga åtgärder för att få en budget i balans:

- Förbundet arbetar intensivt med att hitta effektiviseringar vad gäller personal, lokaler, fordon och utrustning.
- Förbundet har en ändamålsenlig styrning, med mål, upprättade planer och program för att följa upp utvecklingen för såväl verksamhet som ekonomi.
- Förbundet har en beredskap för att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbund göra en avstämning mot balanskravet. Detta innebär att förbundet ska redovisa ett positivt resultat efter avdrag och tillägg. I praktiken klarar ett kommunalförbund balanskravet om intäkterna överstiger kostnaderna.



Sammanträdesdatum
2024-04-15

2023 års utfall uppgår till -8,5 mkr och uppfyller därmed inte en budget i balans, dvs ett nollresultat. En plan för att återhämta det uppkomna resultatet under perioden 2024–2026 kommer att arbetas in i kommande budgetar. Fokus kommer att vara på intäktsnivån samt löpande driftkostnader.

I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordinära omständigheter, under förutsättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning.

Förbundet vill undvika kortsiktiga och omedelbara nedskärningar som skulle få negativa konsekvenser för invånare och företag inom Räddningstjänsten Sydost geografiska område. Sådana nedskärningar skulle dessutom innebära stora svårigheter att uppfylla kraven i Lagen om skydd mot olyckor inom såväl operativa som förebyggande områden. Därtill ska läggas utvecklingen inom området räddningstjänst under höjd beredskap där kravbildens årligen ökar markant vilket kräver resurser. Förbundets uppfattning är att den nuvarande situationen inte kunde förutses eller planeras för i samband med förbunds bildningen när budgeten för 2023 sattes. Därför åberopar förbundet synnerliga skäl för att undvika omedelbara och kortsiktiga nedskärningar, detta innebär att delar av resultatet inte behöver återställas.

Överläggning

Under överläggningen redogör Karl-Johan Daleén för årsredovisningen 2023.

Åberopar synnerliga skäl för 4,6 mkr av underskottet.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost godkänner årsredovisning för 2023 för Räddningstjänsten Sydost.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att åberopa synnerliga skäl för 4,6 mkr av underskottet vid bedömning av årets resultat enligt balanskravet.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-04-15

§ 18 Nästa möte

Fredag den 17 maj, kl 13:30-16:00.