



RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYD

Rambudget 2026

Beslut om inriktning och medel för 2026 med planering 2027–2028

Diarienummer 2400–2025–002671

Beslutad av direktionen 2025-12-12 §52



1. Inriktning

Direktionen har beslutat om följande målområden:

- Antalet olyckor ska minska
- Följderna av olyckor ska minska
- Verka för invånarnas ökade trygghet

Alltså ska olyckor förebyggas, och de olyckor som ändå inträffar ska hanteras snabbt och kraftfullt. Vidare anges som inriktning att riskbilden ska vara styrande för planering och prioriteringar och att samverkan ska fortsätta att utvecklas.

Både förbundet och medlemskommunerna befinner sig i en fortsatt ansträngd ekonomisk situation. Förbundet står med ökande kostnader för fordon, lokaler och utrustning. De senaste årens höga inflation och försämrad kronkurs gör att priserna för varor och tjänster generellt är på en högre nivå jämfört med tidigare. Pensionskostnaderna minskar dock väsentligt jämfört med de ansträngda åren 2023 och 2024 vilket påverkar såväl personalkostnader som finansiella kostnader positivt under planperioden.

Medlemskommunerna har som budgetförutsättningar för 2026 angett en procentuell uppräknings av medlemsavgiften om 3,0 %. Mot bakgrund av omvärldsläget och vissa osäkra planeringsförutsättningar avseende bland annat lokaluthyrning har medlemskommunerna lagt in en avstämning av budgetläget i samband med att förbundet lämnar 2026 års första delårsrapport, för en avstämning av eventuell tilläggsavgift.

Verksamheten kommer under 2026 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere men även att se över intäktsmöjligheterna, både för såväl 2026 som för kommande år. Förbundet står inför fortsatt ökande investeringsvolymerna med investeringar i bland annat fordonsutbyten och lokalanpassningar avseende miljö, säkerhet och arbetsmiljö. För att lyckas krävs fortsatt genomlysning av alla delar av verksamheten och noggranna löpande prioriteringar. Samtidigt ska kärnverksamheten drivas och utvecklas i linje med de ambitioner som beskrivs i handlingsprogrammet. Invånarna ska lämnas den hjälp, ges det stöd och uppleva den trygghet som Räddningstjänsten Syd har i uppdrag att bistå med.

Det säkerhetspolitiska läget påverkar Räddningstjänsten Syds verksamhet. Staten har via MSB, Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, under 2025 givit ett ekonomiskt bidrag på 2,5 mnkr till Räddningstjänsten Syd för viss planering och utbildning avseende räddningstjänst under höjd beredskap. Till detta kommer bidrag till anskaffning av personlig utrustning till civilplikliga mm. Förbundet budgeterar för fortsatt bidrag de närmaste åren 2026–2028 i motsvarande nivå. Men form, förväntan och storleksordning kring denna verksamhets fortsatta utveckling är fortfarande i ett uppbyggnadsskede med en del okända parametrar.

Svedala kommuns pågående beslutsprocess kring ett eventuellt medlemskap i Räddningstjänsten Syd har inte beaktats i denna rambudget, utan budgeten utgår från nuvarande medlemssituation.

Staten tillhandahåller mot abonnemangsavgift radiosambandsnätet Rakel. Det har nu uppnått sin tekniska livslängd och MSB har fått i uppdrag att ta fram och driftsätta ett nytt system, kallat Swen. MSB aviserar att övergången kommer att behöva ske under 2028–9, men det finns i nuläget ingen bedömning om vilka kostnader och investeringar ett sådant teknikskifte medför för Räddningstjänsten Syd.



Rambudget med inriktning utgör tillsammans med handlingsprogrammet direktionens styrning av förbundet. Rambudgeten fastställer kommunernas medlemsavgifter samt övergripande fördelning av kostnader. Dokumentets innehåll omsätts i en mer detaljerad verksamhetsplan och internbudget för 2026.

2. Rambudget 2026 med planering 2027–2028

Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2026 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2027–2028. Utifrån rådande omvärldsförhållanden, i såväl Europa som i världen i stort, föreligger fortsatt osäkerhet kring den generella ekonomiska utvecklingen såväl inom Sverige som i omvärlden.

Sveriges Kommuner och Regioner sammanfattar läget så här i sin Ekonomirapport från oktober 2025 ”Sverige befinner sig i en utdragen lågkonjunktur efter flera år av externa chocker. Tillväxten förblir svag och hushållens konsumtion hålls tillbaka av global oro och höga levnadskostnader. Efter två tuffa år börjar det ljusna för kommuner och regioner med lägre kostnadsökningar och något starkare resultat, men förutsättningarna är fortsatt ansträngda.”

Makroekonomiska prognoser under hösten 2025 pekar i huvudsak på ett förbättrat 2026 jämfört med de senaste åren med en fortsatt stabilisering under 2027 och 2028 till följd av en mer stabil inflationstakt och räntor. Förbundets pensionskostnader beräknas generellt stabilisera sig jämfört med tidigare år. Fortsatt råder dock viss prognososäkerhet kring vissa pensionskostnader.

Medlemsavgift och dess fördelning

Förbundets intäkter består till dominerande del av medlemsavgifter. Därutöver tillkommer intäkter för olika basuppdrag och särskilda uppgifter, för närvarande i huvudsak från tillståndshantering, tillsynsverksamhet, automatlarmshantering, operativa ersättningar, utbildningstjänster, lokaluthyrning och särskilt riktade statliga ersättningar och övriga bidrag.

Inriktningen för medlemsavgiftens uppräknings baseras på en modell med löne- och priskompensation kompletterad med en möjlig komponent för befolkningsförändring.

Dialog har under året förts med medlemskommunerna kring medlemsavgiftens uppräknings. På medlemsforum i oktober 2025 meddelades en uppräknings inför 2026 med 3,00 %.

Medlemskommunerna har vidare anfört att det finns möjlighet för förbundet att ta ytterligare extraordinära kostnader liksom volymökningar inom det egna kapitalet. Medlemskommunerna betonar vidare vikten av att förbundet har ett visst eget kapital och utifrån detta uppmanas förbundet att i delårsrapporten efter april månad 2026 redovisa för medlemmarna hur den ekonomiska prognosen ser ut för året. Om det finns risk för att det egna kapitalet inte räcker föreslås förbundet återkomma med en analys kring ett förslag till eventuell tilläggsavgift för 2026.



Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2026

Medlemsavgift komponenter	Belopp tkr
Medlemsavgift 2025 basuppdrag	365 368
Pris- och löneuppräknings mm 3,00 %	10 961
Medlemsavgift 2026 basuppdrag	376 329

Tabell 1. Uppräkning medlemsavgift 2026.

Den totala medlemsavgiften på 376 329 tkr kommer år 2026 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2024-12-31	Andel % invånare	Medlemsavgift 2026 tkr
Burlöv	20 101	3,44	12 946
Eslöv	34 922	5,97	22 467
Kävlinge	32 477	5,55	20 886
Lund	131 590	22,51	84 712
Malmö	365 644	62,53	235 318
Summa	584 734	100,00	376 329

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2026

Medlemsavgiften för 2026 är därmed 643,59 kr per invånare enligt generell norm. Svedala kommun, som 2024-12-31 hade 23 581 invånare, överväger att inträda i förbundet under 2026. Med det resonemanget blir medlemsavgiften år 2026 för Svedala kommun 15 176 tkr. Även om Svedala kommun går med i förbundet under 2026 kommer man inte upptas som medlem redan 1 januari 2026, den faktiska medlemsavgiften kommer att behöva proportioneras till inträdesdatum.

Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2024 års bokslut till 25,1 mnkr. I enlighet med följd av lag om kommunal bokföring och redovisning ska förbundet marknadsvärdera vissa finansiella placeringar vid bokslutstillfällena och detta får till följd att det egna kapitalet också innehåller en post av orealiserade vinster och förluster. Denna post måste ses som en reserv för visst ändamål avseende värdejustering för finansiella placeringar. Balanskravsresultatet för 2025 som helhet efter justeringar för orealiserade värdejusteringar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti 2025 till ett överskott på 9,8 mnkr. Detta innebär ett beräknat redovisat utgående eget kapital på ca 35,1 mnkr. Bortsett från ackumulerad värdejustering så innebär detta ett reellt återstående eget kapital på ca 27,4 mnkr.

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

Eget kapital (tkr)	Bokslut 2024-12-31	Prognos 2025-12-31
Ackumulerat resultat exklusive värdejustering	17 274	27 374
Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar	7 805	7 705
Redovisat eget kapital	25 079	35 079

Tabell 3. Fördelning av eget kapital

Direktionen har i februari 2024 beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för perioden 2024–2027. I denna riktlinje bekräftas tidigare beslutat mål för eget kapital om 4 mnkr. I målbeloppet ingår ej resultatet av icke realiserade värdeförändringar på förbundets finansiella placeringar. Ingen ytterligare kapitaluppbyggnad eftersträvas. Det årliga resultatet ska normalt vara positivt. Om synnerliga skäl föreligger kan ett negativt resultat budgeteras.

Driftbudget

Mot bakgrund av ovanstående har en övergripande driftbudget tagits fram med ett budgeterat nollresultat vilken presenteras i tabell 4 nedan.

För åren 2027–2028 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift där kompensation ges för pris- och löneuppräkning i stort i enlighet med PKV (Prisindex för kommunal verksamhet) för att i stort kunna bedriva verksamheten med ett nollresultat och samtidigt bibehålla ett eget kapital inom beslutad nivå. För år 2028 råder viss osäkerhet kring vissa intäkter varvid ett underskott planeras i detta läge men ambitionen är att även för 2028 uppnå ett nollresultat.

Malmö stad har givit Räddningstjänsten Syd ett fortsatt uppdrag kring Tryggare Malmö. En årlig ersättning utgår på ca 1,8 mnkr. Beloppet är föremål för viss indexering. Uppdraget redovisas som tilläggsuppdrag. Några ytterligare tilläggsuppdrag förekommer för närvarande inte från någon medlemskommun.

Generellt finns ett antal osäkerhetsfaktorer kring ekonomins utveckling på kort och lång sikt på såväl globalt som lokal sikt. Detta påverkar förbundet, medlemskommunerna och samhället i stort. Inflationens utveckling, valutakurspåverkan och tillgång till energi, drivmedel och prisutvecklingen på dessa insatsvaror ger stort avtryck i ekonomin.

Pensionskostnaderna har tidigare nämnts och har stor påverkan på förbundets ekonomi. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR som trädde i kraft 2023 innebär ökade premier men samtidigt på sikt mer förutsägbara kostnader. Samtidigt påbörjade också utfasningen av förmånsbestämda pensioner, vilka i sin tur påverkats markant av höga räntor och inflation under åren 2023–2024. I de beräkningar som gjorts av pensionskostnaderna för åren 2026–2028 så har KPA och SKR antagit en mer stabil utveckling av inflationen och övriga parametrar inför perioden vilket i stort ger en stabil utveckling av pensionskostnaderna vilket påverkar personalkostnader och finansiella kostnader för hela perioden. Den fortsatta osäkerheten i pensionskostnaderna ligger främst i de förmånsbestämda pensionernas påverkan av förändringar i personalsammansättning.



Avseende lokalkostnader finns viss osäkerhet avseende färdigställandetidpunkter för en del pågående och planerade ombyggnationer av förbundets lokaler vilket påverkar hyreskostnadernas utveckling. Till detta kommer fortsatt osäkerhet kring utvecklingen av kostnaderna av eventuellt tidigare miljöpåverkan som skett under tidigare huvudmäns regi kring förbundets brandstationer, samt tillkommande skärpt lagstiftning inom främst miljöområdet som kan komma att påverka förbundets verksamhet, utrustning och anläggningar framöver. När det gäller renovering och ombyggnation av övningsplats Barbara har en del åtgärder vidtagits i närtid. Några större åtgärder är inte med i denna rambudget. Samtidigt är det viktigt att säkra förbundets övningsmöjligheter på sikt för att kunna trygga och utveckla förbundets olycksavhjälpande förmåga.

(Belopp tkr)	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025:2	Ramb 2026	Plan 2027	Plan 2028
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	361 731	367 177	367 177	378 187	391 023	403 926
Övriga intäkter	58 982	56 890	66 723	64 063	65 977	65 074
Summa verksamhetens intäkter	420 713	424 067	433 900	442 250	457 000	469 000
Personalkostnader	-309 647	-298 027	-292 500	-309 350	-314 000	-320 000
Övriga driftskostnader	-104 115	-105 890	-110 700	-108 600	-114 800	-119 000
Avskrivningar	-19 241	-21 000	-21 500	-25 300	-27 500	-28 700
Summa kostnader	-433 003	-424 917	-424 700	-443 250	-456 300	-467 700
Verksamhetens nettokostnader	-12 290	-850	9 200	-1 000	700	1 300
Finansiella intäkter	20 729	6 000	10 200	4 900	4 900	4 900
Finansiella kostnader	-14 192	-5 150	-9 400	-3 900	-5 600	-7 600
Resultat	-5 753	0	10 000	0	0	-1 400
Balanskravsresultat	-17 608	0	9 800	0	0	-1 400

Tabell 4. Rambudget drift 2026 med planering 2027–2028.

Verksamhetens intäkter

Uppräkning av medlemsavgifter har berörts ovan. Till detta kommer fortsatt finansiering till det myndighetsövergripande arbetet ”Tryggare Malmö” som budgeteras som tilläggsuppdrag. Vad gäller övriga intäkter har uppräkning gjorts med förväntad prisuppräkning i enlighet med gällande taxor, avtal och överenskommelser samt bedömd volymförändring. Deltagaravgifter från övriga räddningstjänster till egen utalarming är med i budgeten.

Efterfrågan på förbundets externa utbildningar antas ligga på nuvarande nivå och fått ytterligare stadga i det samarbetsavtal som tecknats med Malmö stad och Eslövs kommun. Utvecklingen av å digitala brandskyddsutbildningar har utvecklats ytterligare och efterfrågan på dessa förväntas öka under planperioden.

Bidrag från staten till planering och utbildning avseende räddningstjänst under höjd beredskap planeras för att utgå under hela perioden med ca 2 500 tkr årligen. Till detta kommer sedan vissa ytterligare bidrag till utrustning mm.

Räddningstjänsten Syd hyr idag ut del av lokalyta till ambulansentreprenören i Lund och Eslöv med en årlig hyresintäkt på ca 2 500 tkr. Region Skånes avtal med ambulansentreprenören löper



ut under våren 2026. Upphandlingen av entreprenör är ännu inte avslutat. I rambudgeten har antagits fortsatt uthyrning till ambulansverksamhet under hela planperioden.

Förbundet har under 2025 hyrt ut övningsplatsen Barbara under vissa veckor till MSB:s entreprenör Securitas som där driver grundläggande utbildning av deltidbrandmän. Uthyrningen beräknas fortsätta under åren 2026–2027.

Driftkostnader och avskrivningar

Personalkostnaderna avseende löneutvecklingen har i denna budget beräknats på antaganden om löneutveckling utifrån nu gällande löneavtal för 2026 samt utifrån konjunkturprognoser från SKR och andra prognosmakare för åren 2027–2028. Pensionskostnaderna har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från augusti 2025 och innebär någorlunda stabila pensionskostnader under perioden med de osäkerhetsfaktorer vilka tidigare redogjorts för.

Övriga driftkostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. Förbundets lokalkostnader kommer att öka under planperioden då ombyggnationer succesivt kommer att tas i bruk vilket ger högre hyror. Indexeringen av hyresavtalen beräknas samtidigt vara måttlig till följd av prognostiserad utveckling av inflationen uttryckt i KPI-index. Förbundets hyresavtal innebär generellt också att vissa reparations- och underhållskostnader ska bekostas av hyresgästen. Till detta kommer att el och övriga energikostnader beräknas öka något där bland annat ökade nätavgifter är en bidragande faktor ökade driftkostnader.

Kostnader för IT och informationssäkerhet beräknas öka under perioden till följd av ökade krav på såväl tillgänglighet som säkerhet.

Avskrivningarna förväntas öka under rambudgetperioden allt eftersom nya investeringar görs. Under perioden kommer ett antal fastighetsrelaterade investeringar att slutföras där visst investeringsbidrag utgår från staten via MSB. Investeringsbidraget redovisas som bidragsintäkt och matchas mot avskrivningarna.

Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna avser till större delen avkastning på förbundets pensionskapital. Placeringar görs utifrån antagen policy med inslag av stor grad av försiktighet och till övervägande del räntebaserad. Till detta kommer viss avkastning på förbundets likviditet som under nuvarande ränteläge ger viss avkastning kopplat till den ränta som utgår på förbundets transaktionskonton. Under planperioden antas att ränteläget i stor ligger på nuvarande nivå, hösten 2025, vilket innebär en sänkning jämfört med tidigare år.

De finansiella kostnaderna utgör till största del av räntedelen på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar. Budgetering sker efter prognosunderlag från KPA. Under perioden 2026–2028 så minskar dessa kostnader jämfört 2024 års nivå på ca 11 000 tkr, respektive 4 200 tkr för 2025 till 2 000 tkr för 2026. För 2027 är motsvarande belopp 2 800 tkr respektive 3 500 tkr för 2028.

De finansiella kostnaderna består i övrigt av räntekostnader för lån. Räddningstjänsten Syd har sedan 2021 har en låneram på 170 mnkr hos Malmö stad och dess internbank för att finansiera vissa större investeringar i främst utrustning, lokaler och fordon. Förbundet har sedan 2021 tagit



upp tre lån i internbanken för finansiering av fordon och övrig utrustning på sammanlagt 97 mnkr där den större delen avser övertagandet av tidigare långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB. Kvarvarande skuld på dessa tre lån beräknas per 31 dec 2025 vara 68 mnkr. Under 2025 kan eventuellt ytterligare upplåning komma att ske. De två lån som upptogs under 2021 har en femårig räntebindning som ska uppdateras under 2026 vilket kommer att ge en högre räntekostnad utefter de marknadsförutsättningar som nu beräknas gälla framöver. Under 2026–2028 beräknas ytterligare upplåning ske för att främst finansiera fordonsanskaffningar med tillhörande utrustning. Nyupplåningen beräknas ske under perioden med totalt ca 70–100 mnkr, vilket ryms inom beslutad låneram.

Investeringar

Räddningstjänsten Syd äger inga fastigheter utan dessa disponeras genom hyreskontrakt. Även om förbundet inte äger några fastigheter så innebär hyreskontraktens konstruktion och gränsdragningslistor att ett antal investeringar i lokalförbättringar och anpassningar faller på förbundet. Fortsatt prioritering görs på arbetsmiljö, jämställdhet, miljö, säkerhet och förändrat lokalutnyttjande. Under 2024–2027 pågår några större lokalrelaterade investeringar i anslutning till Räddningscentralens verksamhet på Hyllie och till del också Lund. Investeringsbeloppet uppgår totalt till ca 20 mnkr och staten bidrar via MSB med knappt 10 mnkr. Investeringsbidraget utbetalas i samband med att investeringsutgiften slutredovisas men kommer redovisningsmässigt att periodiseras i den takt förbundet skriver av på respektive investering.

Förbundets investeringar avser i övrigt, fordon räddningsmateriel, övrig verksamhetsanknuten utrustning, kommunikationsutrustning inklusive IT. Vissa system- och licenskostnader aktiveras som immateriell tillgång.

Under budget- och planperioden 2026–2028 kommer större utbyten och kompletteringar att ske av utryckningsfordon bland annat släckbilar till heltidsverksamheten, höjdfordon, ledningsfordon samt personbilar. I slutet av perioden beräknas också utbytet påbörjas av kommunikationsutrustning från dagens Rakel till det nya SWEN – Swedish Emergency Network.

Totala investeringsutgifterna för 2026 beräknas uppgå till ca 35 mnkr.

Investeringarna beräknas öka under 2027 till ca 45 mnkr och till 2028 till ca 48 mnkr. I den långsiktiga investeringsplanen bortom 2028 finns planerade fortsatta större investeringar i utbyte av bland annat tyngre utryckningsfordon.

Investeringarna i rambudgeten utgör en översiktlig inriktning, där ytterligare detaljering och prioriteringar görs i det fortsatta internbudgetarbetet. Inför igångsättande av varje enskilt investeringsobjekt tas sedan beslut enligt delegationsordningen.



Översiktligt framgår investeringarna av tabellen nedan,

(Belopp tkr)	Utfall	Internbudget	Prognos	Rambudget	Plan	Plan
	2024	total resurs 2025	2025:2	2026	2027	2028
System och licenser	306	350	350	700	1 000	1 000
IT, radio och kommunikation	2 863	1 000	650	1 000	1 500	2 500
Räddningsutrustning	1 233	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Övriga inventarier	1 839	3 650	2 200	6 300	3 500	3 500
Lokalrelaterade investeringar	8 915	12 000	15 000	13 000	5 000	5 000
Fordon	6 215	39 000	37 800	10 000	30 000	32 000
Summa	21 371	60 000	60 000	35 000	45 000	48 000

Tabell 5. Rambudget investeringar 2026 med planering 2027–2028.