

## Rambudget 2024

Beslut om inriktning och medel för 2024 med planering 2025–2026

Diarienummer 2400-2023-001191

Fastställd av direktionen 2023-12-15 § 58.



# 1. Inriktning

Direktionen har beslutat om följande målområden:

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

Vidare anges som inriktningar för verksamheten att riskbilden ska vara styrande för planering och prioriteringar och att samverkan ska fortsätta att utvecklas.

Medlemskommunerna har som budgetförutsättningar för 2024 angett en procentuell uppräknings av medlemsavgiften i paritet med föregående år och har mot bakgrund av omvärldsläget och det oförutsägbara ekonomiska läget samtidigt öppnat dörren för en tilläggsavgift utifrån den bedömning av läget som kan göras i samband med att förbundet lämnar 2024 års första delårsrapport. Både förbundet och medlemskommunerna har ett ansträngt ekonomiskt läge. Förbundet står med ökande kostnader för fordon, lokaler, utrustning och pensioner. Pensionskostnaderna bedöms nå sin högsta nivå under 2024 för att därefter minska något.

Verksamheten kommer under 2024 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere men även se över intäktsmöjligheterna, både för såväl 2024 som för kommande år. Vidare står förbundet 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 kommer under året att medföra påverkan på Räddningstjänsten Syds verksamhet, staten har aviserat satsningar inom kommunal räddningstjänst under 2024 och framåt, men form, förväntan och storleksordning är fortfarande okända.

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

## 2. Rambudget 2024 med planering 2025–2026

### Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2024 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2025–2026. Utifrån rådande omvärldsförhållanden föreligger fortsatt stor osäkerhet kring den generella ekonomiska utvecklingen såväl inom Sverige som i omvärlden. Prognoser under hösten 2023 pekar på ett fortsatt kärvat 2024 med en viss förbättring under 2025 och 2026 till följd av sänkt inflation och allmänt ränteläge. Fortsatt råder vissa osäkra planeringsförutsättningar kring utvecklingen av vissa pensionskostnader till följd av de nya pensionsavtalen inklusive omläggningen av brandmannapensionerna.

### Medlemsavgift och dess fördelning

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

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 Inför medlemsforum i oktober 2023 meddelades en uppräknings inför 2024 med 5,00 %.

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 2024 redovisa för medlemmarna hur den ekonomiska prognosen ser ut för året. Om det finns risk för att det egna kapitalet inte räcker föreslås medlemskommunerna återkomma med ett förslag till eventuell tilläggsavgift för 2024.

Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2024

Medlemsavgift komponenter	Belopp tkr
Medlemsavgift 2023 basuppdrag	342 827
Pris- och löneuppräknings mm 5,00 %	17 141
Medlemsavgift 2024 basuppdrag	359 968

Tabell 1. Uppräknings medlemsavgift 2024.

Den totala medlemsavgiften på 359 968 tkr kommer år 2024 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2022-12-31	Andel % invånare	Medlemsavgift 2024 tkr
Burlöv	19 882	3,47	12 491
Eslöv	34 701	6,06	21 814
Kävlinge	32 470	5,67	20 410
Lund	128 384	22,41	80 669
Malmö	357 377	62,39	224 584
<b>Summa</b>	<b>572 814</b>	<b>100,00</b>	<b>359 968</b>

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2024

### Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2022 års bokslut till 13,9 mnkr. Som en följd av lag om kommunal bokföring och redovisning ska förbundet från och med 2019 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 – värdejustering finansiella placeringar. För år 2023 som helhet beräknas enligt senaste delårsprognosen en mindre återhämtning ske av de under 2022 redovisade icke realiserade värdeminskningar på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel. Balanskravsresultatet för 2023 som helhet efter justeringar för orealiserade värdejusteringar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti 2023 till ett överskott på ca 4,0 mnkr. Detta innebär ett reellt återstående eget kapital på ca 20,3 mnkr

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

Eget kapital (tkr)	Bokslut 2022-12-31	Prognos 2023-12-31
Ackumulerat resultat exklusive värdejustering	23 872	28 032
Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar	- 9 982	- 7 742
<b>Redovisat eget kapital</b>	<b>13 890</b>	<b>20 290</b>

Tabell 3. Fördelning av eget kapital

Direktionen har i februari 2022 beslutat om ett reviderat mål för eget kapital om 4 mnkr jämfört med det tidigare långsiktiga målet på 7 mnkr. Enligt de reviderade målen för god ekonomisk hushållning eftersträvas ingen ytterligare kapitaluppbyggnad. Det årliga resultatet ska normalt vara positivt. Om synnerliga skäl föreligger kan ett negativt resultat budgeteras.

Denna rambudgets inriktning om negativt resultat för år 2024 får i stort anses ligga inom denna linje med särskilt beaktande av medlemskommunernas meddelanden kring eget kapital.

## ***Driftbudget***

Mot bakgrund av ovanstående har en övergripande driftbudget tagits fram vilken presenteras i tabell 4 nedan. Direktionen har utifrån medlemskommunernas besked lagt en underbalanserad budget för år 2024 för att kunna driva och utveckla verksamheten inom beslutade ramar.

För åren 2025–2026 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift där kompensation ges för pris- och löneuppräkning 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 målnivå.

Malmö stad har givit Räddningstjänsten Syd ett fortsatt uppdrag kring Tryggare Malmö. En årlig ersättning utgår på 1,7 mnkr. 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 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. Till detta kommer omläggningen av pensioner för brandmän och styrkeledare som påbörjades under 2023. Övergången till nya pensionsavtal innebär samtidigt en valmöjlighet för ett antal medarbetare. De samlade ekonomiska effekterna av dessa val kommer först att kunna ses mot slutet av 2023. En annan beloppsmässig effekt på pensionskostnaderna är uppräknningar till följd av indexregleringar och basbeloppsuppräknningar där delar av detta redovisas som finansiell kostnad. I de beräkningar som gjorts av pensionskostnaderna för åren 2024–2026 så har KPA och SKR antagit en sänkning av inflationen och övriga parametrar inför 2025 och 2026 vilket i stort ger i lägre personalkostnader och finansiella kostnader för dessa år jämfört med tidigare år.

För planeringen av åren 2025 och främst 2026 finns osäkerhet kring tillkommande hyreskostnader vid en renovering och ombyggnad av förbundets övningsplats Barbara. Denna upprustning har hittills skjutits på framtiden och är inte med i denna rambudgets planering men kan samtidigt medföra osäkra övningsförhållanden och möjligheter att säkra och utveckla förbundets olycksavhjälpare förmåga. Till detta kommer fortsatt osäkerhet kring hanteringen 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.

Vidare kommer förbundet sannolikt att möta ökade kostnader för utbildning, övning, material för att stärka och utveckla förmågan att verka som räddningstjänst under höjd beredskap som en del av civila totalförsvaret. Dessa kostnader och finansiering är inte inarbetade i denna rambudget.

(Belopp tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023:2	Ramb 2024	Plan 2025	Plan 2026
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	319 267	344 527	344 527	361 668	365 628	373 998
Övriga intäkter	55 714	49 645	55 073	54 032	55 672	57 002
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>374 981</b>	<b>394 172</b>	<b>399 600</b>	<b>415 700</b>	<b>421 300</b>	<b>431 000</b>
Personalkostnader	-258 596	-287 027	-275 200	-302 700	-294 200	-295 500
Övriga driftskostnader	-90 832	-93 445	-95 200	-100 900	-103 900	-108 000
Avskrivningar	-17 637	-19 000	-18 800	-21 000	-23 000	-26 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>-367 065</b>	<b>-399 472</b>	<b>-389 200</b>	<b>-424 600</b>	<b>-421 100</b>	<b>-429 500</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>7 916</b>	<b>-5 300</b>	<b>10 400</b>	<b>-8 900</b>	<b>200</b>	<b>1 500</b>
Finansiella intäkter	4 822	4 900	10 000	5 700	5 600	5 000
Finansiella kostnader	-20 835	-12 100	-14 000	-12 800	-5 800	-4 500
<b>Resultat</b>	<b>-8 097</b>	<b>-12 500</b>	<b>6 400</b>	<b>-16 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>8 838</b>	<b>-12 500</b>	<b>4 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>

Tabell 4. Rambudget drift 2024 med planering 2025–2026.

### 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. Deltagaravgifter från övriga räddningstjänster till egen utalarming är med i budgeten. Efterfrågan på förbundets externa utbildningar antas ligga på nuvarande nivå som ökat efter pandemin och fått ytterligare stadga i det samarbetsavtal som tecknats med Malmö stad.

### Driftskostnader och avskrivningar

Personalkostnaderna avseende löneutvecklingen har beräknats på antaganden om att ”märket” i stort kommer att följas. I dagsläget är de centrala avtalsförhandlingarna på den kommunala nivån inför 2024 i sin början varvid viss osäkerhet om exakta tal men budgeten och planeringen bygger på de större prognosinstitutens skattningar för främst 2025 och 2026. Pensionskostnaderna som tidigare har nämnts har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från augusti 2023.

Pensionskostnaderna är under stark påverkan av rådande ekonomiska konjunktur med dess påverkan på inflation och andra beräkningsfaktorer för pensionsförmånerna. Sammantaget står förbundet inför ökade pensionskostnader under 2024. Inför 2025 och 2026 prognostiseras lägre pensionskostnader till följd av succesivt lägre räntor och inflation.

Övriga driftskostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. Förbundets hyreskostnader fortsätter öka kraftigt inför 2024 med ca 2 500 tkr då avtalen är indexreglerade och i stort följer KPI:s utveckling. Till detta kommer ökade hyreskostnader för några till- och ombyggda lokaler. El och övriga energikostnader beräknas öka en del kopplat till den allmänna prisutvecklingen för dessa produkter. Elkostnadsutvecklingen bromsas något av det avtal förbundet har tillsammans med Lunds kommun och några andra parter.

Avskrivningarna förväntas öka under rambudgetperioden allt eftersom nya investeringar görs. Under planperioden kommer ett antal fastighetsrelaterade investeringar att göras 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 avkastningen på förbundets likviditet som under nuvarande ränteläge ger viss avkastning kopplat till den ränta som utgår på förbundets transaktionskonton.

De finansiella kostnaderna utgör till största del av räntedelen på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar. Budgetering sker efter underlag från KPA. För 2024 så ökar dessa kostnader något men minskar sedan under 2025 och 2026.

De finansiella kostnaderna beräknas också öka under perioden till följd av att förbundet 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 två lån i internbanken för finansiering av fordon och övrig utrustning på sammanlagt 72 mnkr där den större delen avser övertagandet av tidigare långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB. Kvarvarande skuld på dessa två lån beräknas per 31 dec 2023 vara 60,7 mnkr. Under 2023 fram till och med 31 oktober har ingen ytterligare nyupplåning skett. Under 2024–2026 beräknas ytterligare upplåning ske för att finansiera främst fordonsanskaffningar med tillhörande utrustning. Upplåningen beräknas ske under 2025 och 2026 med totalt ca 40–50 mnkr.



## 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.

Förbundets investeringar avser i övrigt räddningsmateriel, övrig verksamhetsanknuten utrustning, kommunikationsutrustning inklusive IT samt vissa lokalanknutna investeringar. Vissa system- och licenskostnader aktiveras som immateriell tillgång. Under 2024–2025 planeras 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 kommer redovisningsmässigt att matchas mot avskrivningarna för investeringen. Investeringsbidraget utbetalas i samband med investeringsutgiften betalas men kommer redovisningsmässigt att periodiseras i den takt förbundet skriver av på respektive investering. Totala investeringsutgifterna för 2024 beräknas uppgå till ca 30 mnkr.

Under planperioden 2025–2026 planeras utbyte och kompletteringar av utryckningsfordon bland annat ett höjdfordon och ett par släckbilar till RiB-verksamheten.

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 på nedanstående sida.

(Belopp tkr)	Utfall	Internbudget	Rambudget	Plan	Plan
	2022	total resurs 2023	2024	2025	2026
System och licenser	0	700	700	700	700
IT, radio och kommunikation	513	1 000	1 400	900	1 700
Räddningsutrustning	11 699	7 300	7 000	5 000	5 000
Övriga inventarier	1 592	2 000	3 500	2 400	3 000
Lokalrelaterade investeringar	1 721	5 500	14 800	10 000	5 000
Fordon	2 764	6 500	2 600	21 000	24 600
<b>Summa</b>	<b>18 289</b>	<b>23 000</b>	<b>30 000</b>	<b>40 000</b>	<b>40 000</b>

Tabell 5. Rambudget investeringar 2024 med planering 2025–2026.