

Rambudget 2025

Beslut om inriktning och medel för 2025 med planering 2026–2027

Diarienummer 2400-2024-001235

Beslutad av direktionen § 49 2024-12-13

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 försämrade kronkurs gör att priserna för varor och tjänster generellt är på en högre nivå jämfört med tidigare. Pensionskostnaderna minskar dock väsentligt jämfört med 2024 vilket påverkar såväl personalkostnader som finansiella kostnader.

Medlemskommunerna har som budgetförutsättningar för 2025 angett en procentuell uppräknings av medlemsavgiften om 1,5 %. Till följd av lägre pensionskostnader blir uppräkningsen lägre än de senaste åren. Mot bakgrund av omvärldsläget och det fortsatt svåröversägliga ekonomiska läget har medlemskommunerna lagt in en avstämning av budgetläget i samband med att förbundet lämnar 2025 års första delårsrapport, för en avstämning av eventuell tilläggsavgift.

Verksamheten kommer under 2025 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere men även att se över intäktsmöjligheterna, både för såväl 2025 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 2024 givit ett ekonomiskt bidrag på 1 500 tkr till Räddningstjänsten Syd för viss planering och utbildning avseende räddningstjänst under höjd beredskap. Förbundet budgeterar för fortsatt bidrag de närmaste åren 2025–2027. Men form, förväntan och storleksordning kring denna verksamhets fortsatta utveckling är fortfarande i ett uppbyggnadsskede med en del okända parametrar.

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 2025.

2. Rambudget 2025 med planering 2026–2027

Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2025 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2026–2027. 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. Makroekonomiska prognoser under hösten 2024 pekar i huvudsak på ett förbättrat 2025 jämfört med de senaste åren med en fortsatt stabilisering under 2026 och 2027 till följd av sänkt inflationstakt och lägre räntor. Förbundets pensionskostnader beräknas minska jämfört med 2024 till en lägre nivå. 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 2024 meddelades en uppräknings inför 2025 med 1,50 %.

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 2025 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 2025.

Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2025

Medlemsavgift komponenter	Belopp tkr
Medlemsavgift 2024 basuppdrag	359 968
Pris- och löneuppräknings mm 1,50 %	5 400
Medlemsavgift 2025 basuppdrag	365 368

Tabell 1. Uppräknings medlemsavgift 2025.

Den totala medlemsavgiften på 365 368 tkr kommer år 2025 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2023-12-31	Andel % invånare	Medlemsavgift 2025 tkr
Burlöv	19 844	3,42	12 496
Eslöv	34 775	6,00	21 922
Kävlinge	32 430	5,60	20 461
Lund	130 288	22,49	82 171
Malmö	362 133	62,49	228 318
Summa	579 470	100,00	365 368

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2025

Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2023 års bokslut till 30,8 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 avseende värdejustering för finansiella placeringar. För år 2024 som helhet beräknas enligt delårsprognos 2 en återhämtning ske av de under tidigare års redovisade icke realiserade värdeminskningar på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel. Balanskravsresultatet för 2024 som helhet efter justeringar för orealiserade värdejusteringar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti 2024 till ett underskott på ca 13,0 mnkr. Detta innebär ett beräknat redovisat utgående eget kapital på ca 28 mnkr. Bortsett från ackumulerad värdejustering så innebär detta ett reellt återstående eget kapital på ca 21,9 mnkr.

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

Eget kapital (tkr)	Bokslut 2023-12-31	Prognos 2024-12-31
Ackumulerat resultat exklusive värdejustering	34 881	21 881
Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar	- 4 049	6 151
Redovisat eget kapital	30 832	28 032

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 2026–2027 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.

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 en avveckling av förmånsbestämda pensioner, vilka i sin tur påverkats markant av de höga räntor inflation de senaste åren. I de beräkningar som gjorts av pensionskostnaderna för åren 2025–2027 så har KPA och SKR antagit en sänkning av inflationen och övriga parametrar inför perioden vilket i stort ger i lägre pensionskostnader vilket påverkar personalkostnaderna och finansiella kostnader för hela perioden jämfört med 2024.

För planeringen av åren 2026 och främst 2027 finns en osäkerhet kring tillkommande hyreskostnader vid en renovering och ombyggnad av förbundets övningsplats Barbara. Denna upprustning har hittills skjutits på framtiden och är bara till mindre del med i denna rambudgets planering men kan samtidigt medföra osäkra övningsförhållanden och möjligheter att säkra och utveckla förbundets olycksavhjälpande 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.

(Belopp tkr)	Utfall 2023	Budget 2024	Prognos 2024:2	Ramb 2025	Plan 2026	Plan 2027
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	344 527	361 668	361 668	367 168	374 525	387 618
Övriga intäkter	58 568	53 279	55 532	57 032	58 475	59 382
Summa verksamhetens intäkter	403 095	414 947	417 200	424 200	433 000	447 000
Personalkostnader	-269 620	-303 114	-302 500	-296 500	-299 800	-306 300
Övriga driftskostnader	-98 964	-99 812	-101 500	-107 400	-110 500	-113 500
Avskrivningar	-18 766	-21 000	-19 500	-21 000	-24 500	-25 800
Summa kostnader	-387 350	-423 926	-423 500	-424 900	-434 800	-445 600
Verksamhetens nettokostnader	15 745	-8 979	-6 300	-700	-1 800	1 400
Finansiella intäkter	14 517	5 814	17 200	6 000	4 900	4 900
Finansiella kostnader	-13 320	-12 835	-13 700	-5 300	-3 100	-6 300
Resultat	16 942	-16 000	-2 800	0	0	0
Balanskravsresultat	10 850	-16 000	-13 000	0	0	0

Tabell 4. Rambudget drift 2025 med planering 2026–2027.

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. För vissa ersättningar som enbart räknas upp med PKV gäller att uppräknningen inför 2025 blir oförändrad jämfört med 2024. 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. Under 2024 har också digitala brandskyddsutbildningar börjat att erbjudas 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 1 500 tkr årligen.

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 början av 2026. I rambudgeten har antagits fortsatt uthyrning till ambulansverksamhet under hela planperioden.

Driftkostnader och avskrivningar

Personalkostnaderna avseende löneutvecklingen har i denna budget beräknats på antaganden om löneutveckling utifrån konjunkturprognoser från SKR och andra prognosmakare. Generellt sett ska samtliga Sveriges avtalsområden omförhandlas under början av år 2025. I dagsläget är de centrala avtalsförhandlingarna på det kommunala området inför 2025 i ett första inledande skede varvid osäkerhet råder kring nivåer och avtalslängd. Rambudgeten och planeringen bygger på de större prognosinstitutens skattningar för den svenska arbetsmarknaden i stort för perioden 2025 - 2027. Pensionskostnaderna har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från augusti 2024 och innebär minskade pensionskostnader under perioden vilket tidigare redogjorts för.

Övriga driftkostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. Förbundets hyreskostnader fortsätter öka inför 2025 med ca 1 500 tkr utöver

sedvanliga indexuppräknningar genom att vissa ombyggnationer beräknas att färdigställas. Hyresuppräknningen minskar jämfört med de senaste åren till följd av lägre KPI (Konsumentprisindex) uppräknning då inflationstakten avtagit. 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.

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 avkastning på förbundets likviditet som under nuvarande ränteläge ger viss avkastning kopplat till den ränta som utgår på förbundets transaktionskonton. Under planperioden antas en allmän sänkning av ränteläget.

De finansiella kostnaderna utgör till största del av räntedelen på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar. Budgetering sker efter underlag från KPA. Under perioden 2025–2027 så minskar dessa kostnader jämfört 2024 års nivå på ca 11 000 tkr till 4 300 tkr för 2025. För 2026 är motsvarande belopp 1 400 tkr respektive 3 400 tkr för 2027.

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 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 2024 vara 53,0 mnkr. Under 2024 beräknas ingen ytterligare nyupplåning ske. Dessa två lån har en femårig räntebindning som ska uppdateras under 2026.

Under 2025–2027 beräknas ytterligare upplåning ske för att främst finansiera fordonsanskaffningar med tillhörande utrustning. Upplåningen beräknas ske under perioden med totalt ca 40–60 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. Under 2024–2025 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 2025–2027 kommer större utbyten och kompletteringar att ske av utryckningsfordon bland annat släckbilar till RiB-verksamheten och heltiden, tankbilar höjdfordon, depåfordon samt personbilar.

Totala investeringsutgifterna för 2025 beräknas uppgå till ca 41 mnkr.

Investeringarna beräknas ligga på i stort motsvarande nivå under 2026 ca 40 mnkr för att minska tillfälligt under 2027 till ca 23 mnkr. I den långsiktiga investeringsplanen bortom 2027 finns planerade fortsatta större investeringar i bland annat tyngre utryckningsfordon.

Investeringsutgifterna beräknas för 2028 uppgå till ca 50 mnkr för att därefter under ett par år hamna kring 30 mnkr årligen.

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 2023	Internbudget total resurs 2024	Prognos 2024:2	Rambudget 2025	Plan 2026	Plan 2027
System och licenser	1 081	700	600	700	700	1 000
IT, radio och kommunikation	0	1 400	3 000	900	900	1 500
Räddningsutrustning	6 080	7 000	2 000	4 000	4 000	4 000
Övriga inventarier	3 724	3 500	2 000	3 400	3 400	3 500
Lokalrelaterade investeringar	2 402	14 800	9 000	10 000	5 000	4 000
Fordon	1 307	2 600	2 400	22 000	26 000	9 000
Summa	14 594	30 000	19 000	41 000	40 000	23 000

Tabell 5. Rambudget investeringar 2025 med planering 2026–2027.