

Rambudget 2023

Beslut om inriktning och medel

Diarienummer 2400-2022-001346

Fastställd av direktionen 2022-12-09 § 68.



## 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 2023 angett en högre procentuell uppräkningsgrad av medlemsavgiften jämfört med de senaste åren 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 2023 års första delårsrapport. Både förbundet och medlemskommunerna har ett ansträngt ekonomiskt läge. Förbundet står med ökande kostnader för fordon, lokaler, utrustning och pensioner.

Verksamheten kommer under 2023 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere men även se över intäktsmöjligheterna, både för såväl 2023 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, där arten och storleken på dess påverkan för tillfället är oklar.

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 2023 med planering 2024–2025

### Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2023 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2024–2025. Utifrån rådande omvärldsförhållanden föreligger stor osäkerhet kring den generella ekonomiska utvecklingen såväl inom Sverige som i omvärlden. Bara osäkerheten kring inflationens utveckling på kort och lång sikt skapar svåra planeringsförutsättningar. Till detta kommer ökade pensionskostnader till följd av indexregleringar och basbeloppsuppräknings till följd av inflationens utveckling och ett nytt pensionsavtal AKAP-KR.

### 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 ett extra medlemsforum i maj meddelades en uppräknings inför 2023 med 5,50 %. Medlemskommunerna har vidare anfört att det finns möjlighet för förbundet att ta ytterligare extraordinära kostnader liksom volymökningar inom det egna kapitalet. Under augusti har KPA och SKR kommit med nya uppdaterade pensionskostnadsprognoser vilka innebär ytterligare kostnadsökningar för de kommande åren.

Vid medlemsforum i oktober meddelades därför ytterligare ett tillskott på 6 mnkr samt att förbundet uppmanas i delårsrapporten efter april månad 2023 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 2023 i samband med beslut om förslag till medlemsavgift för 2024.

Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2023

| Medlemsavgift komponenter           | Belopp tkr |
|-------------------------------------|------------|
| Medlemsavgift 2022 basuppdrag       | 319 267    |
| Pris- och löneuppräknings mm 5,50 % | 17 560     |
| Tillskott oktober 2022              | 6 000      |
| Medlemsavgift 2023 basuppdrag       | 342 827    |

Tabell 1. Uppräknings medlemsavgift 2023.

Den totala medlemsavgiften på 342 827 tkr kommer år 2023 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

| Medlemskommun | Invånarantal<br>2021-12-31 | Andel %<br>invånare | Medlemsavgift<br>2023 tkr |
|---------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|
| Burlöv        | 19 753                     | 3,49                | 11 965                    |
| Eslöv         | 34 593                     | 6,11                | 20 947                    |
| Kävlinge      | 32 341                     | 5,72                | 19 610                    |
| Lund          | 127 376                    | 22,51               | 77 170                    |
| Malmö         | 351 749                    | 62,17               | 213 135                   |
| <b>Summa</b>  | <b>565 812</b>             | <b>100,00</b>       | <b>342 827</b>            |

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2023

### Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2021 års bokslut till 22,0 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. År 2022 som helhet beräknas belastas med stora reserveringar för icke realiserade värdeminskningar på förbundets finansiella placeringar av pensionsmedel. Balanskravsresultatet för 2022 som helhet efter avdrag för orealiserade värdejusteringar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti 2022 till ett överskott på ca 0,6 mnkr. Detta innebär ett reellt återstående eget kapital på ca 15,6 mnkr

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

| Eget kapital (tkr)                                 | Bokslut<br>2021-12-31 | Prognos<br>2022-12-31 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ackumulerat resultat exklusive värdejustering      | 14 842                | 15 642                |
| Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar | 7 145                 | -8 855                |
| <b>Redovisat eget kapital</b>                      | <b>21 987</b>         | <b>6 787</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 2023 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 2023 för att kunna driva och utveckla verksamheten

För åren 2024–2025 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift där kompensation ges för pris- och löneuppräkning för att 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. Dialog pågår kring utformning och inriktningen är att detta ska ses som ett tilläggsuppdrag med årlig ersättning på 1,7 mnkr. Några övriga 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 träder i kraft 2023 innebär ökade premier men samtidigt på sikt mer förutsägbara kostnader. Samtidigt kommer ett antal medarbetare kunna välja att vara kvar i nuvarande avtal. Effekterna av dessa val kommer första att ses under senare delen av 2023. Den största beloppsmässiga effekten på pensionskostnaderna uppräknings till följd av indexregleringar och basbeloppsuppräknings där delar av detta redovisas som finansiell kostnad. I de beräkningar som gjorts av pensionskostnaderna för åren 2023–2025 så har KPA och SKR antagit en sänkning av inflationen och övriga parametrar inför 2025 vilket ger i lägre personalkostnader och finansiella kostnader för detta år jämfört med tidigare år.

För planeringen av åren 2024 och främst 2025 finns osäkerhet kring tillkommande hyreskostnader på grund av renovering och ombyggnad av förbundets övningsplats Barbara. Denna upprustning har hittills skjutits på framtiden men kan samtidigt medföra osäkra övningsförhållanden och möjligheter att säkra och utveckla förbundets olycksavhjälpande förmåga. Dessa ökade kostnader har i planeringen för 2025 beräknats till ca 2 mnkr årligen. Till detta kommer 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 inarbetad i denna rambudget.

| (Belopp tkr)                        | Utfall 2021     | Budget 2022     | Prognos 2022:2  | Ramb 2023       | Plan 2024       | Plan 2025       |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag   | 304 064         | 319 267         | 319 267         | 344 527         | 369 300         | 357 900         |
| Övriga intäkter                     | 47 335          | 46 131          | 51 533          | 51 473          | 53 300          | 55 300          |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b> | <b>351 399</b>  | <b>365 398</b>  | <b>370 800</b>  | <b>396 000</b>  | <b>422 600</b>  | <b>413 200</b>  |
| Personalkostnader                   | -249 830        | -259 191        | -261 700        | -288 500        | -300 000        | -288 000        |
| Övriga driftskostnader              | -94 069         | -86 457         | -90 800         | -93 800         | -96 200         | -100 000        |
| Avskrivningar                       | -9 451          | -19 800         | -18 200         | -19 000         | -21 000         | -23 000         |
| <b>Summa kostnader</b>              | <b>-353 350</b> | <b>-365 448</b> | <b>-370 700</b> | <b>-401 300</b> | <b>-417 200</b> | <b>-411 000</b> |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>-1 951</b>   | <b>-50</b>      | <b>100</b>      | <b>-5 300</b>   | <b>5 400</b>    | <b>2 200</b>    |
| Finansiella intäkter                | 8 120           | 3 300           | 4 900           | 4 900           | 5 250           | 5 300           |
| Finansiella kostnader               | -1 797          | -3 250          | -20 200         | -12 100         | -10 650         | -7 500          |
| <b>Resultat</b>                     | <b>4 372</b>    | <b>0</b>        | <b>-15 200</b>  | <b>-12 500</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| <b>Balanskravsresultat</b>          | <b>-484</b>     | <b>0</b>        | <b>600</b>      | <b>-12 500</b>  | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

Tabell 4. Rambudget drift 2023 med planering 2024–2025.

### Verksamhetens intäkter

Uppräkning av medlemsavgifter har berörts ovan. Till detta kommer fortsatt finansiering till det myndighetsövergripande arbetet ”Tryggare Malmö” som budgeteras som tilläggsuppdrag jämfört tidigare år, då som övriga intäkter. Vad gäller övriga intäkter har uppräkning gjorts med förväntad prisuppräkning i enlighet med gällande taxor, avtal och överenskommelser. Deltagaravgifter från övriga räddningstjänster till egen utalarnering är med i budgeten. Efterfrågan på förbundets externa utbildningar antas ligga på nuvarande nivå som förstärkts 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 råder osäkerhet om exakta tal men budgeten bygger på de större prognosinstitutens skattningar för främst 2023. Pensionskostnaderna som tidigare har nämnts har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från sen augusti 2022. 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 åren 2023–2024. Inför 2025 prognostiseras lägre pensionskostnader till följd av prognostiserad lägre inflation.

Övriga driftskostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. Förbundets hyreskostnader ökar drastiskt inför 2023 med ca 3 300 tkr då avtalen är indexreglerade och i stort följer KPI utveckling. 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. Drivmedelspriserna antas i budgeten vara fortsatta ligga på nuvarande nivåer som i november 2022.

Avskrivningarna förväntas öka under rambudgetperioden allt eftersom nya investeringar görs. Den stora ökningen sett från 2021 handlar om att förbundet i december 2021 förvärvade samtliga fordon som tidigare långtidshyrdes från Malmö Leasing AB. Till detta kommer den ökande investeringsvolymen bland annat nytt andningsskydd.

### **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 nu börjar att ge viss avkastning kopplat till ränta 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. Jämfört med tidigare år så ökar dessa kostnader markant under rambudgetperioden och specifikt under 2023 och 2024. För 2025 beräknas denna kostnadspost minska något då inflationen antas återgå till en lägre nivå.

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. Under 2021 har förbundet 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 2022 vara 68,4 mnkr. Under 2022 fram till och med 31 oktober har ingen ytterligare nyupplåning skett. Under 2022–2023 beräknas ytterligare upplåning ske för att finansiera den nu pågående investeringen i nytt andningsskydd samt en del fordonsanskaffningar. Under 2024 och främst 2025 beräknas större nyupplåning behöva ske för finansiering av ytterligare fordonsanskaffningar på totalt ca 30–40 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 2023 beräknas investeringen i nytt andningsskydd avslutas. De totala investeringsutgifterna för 2023 beräknas uppgå till ca 23 mnkr.

Under planperioden 2024–2025 planeras utbyte och kompletteringar av utryckningsfordon.

Investeringarna i rambudgeten utgör en översiktlig inriktning, där ytterligare detaljering och prioriteringar görs i det fortsatta internbudgetarbetet. Vidare gäller att särskilt beslut ska tas inför varje igångsättande av enskilt investeringsobjekt.

Översiktligt framgår investeringarna av tabellen på följande sida.

| (Belopp tkr)                  | Utfall<br>2021 | Internbudget<br>total resurs 2022 | Rambudget<br>2023 | Plan<br>2024  | Plan<br>2025  |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| System och licenser           | 393            | 500                               | 700               | 700           | 500           |
| Räddningsutrustning           | 1 318          | 20 000                            | 7 300             | 5 000         | 6 500         |
| IT, radio och kommunikation   | 350            | 1 000                             | 1 000             | 1 000         | 2 000         |
| Övriga inventarier            | 1 538          | 2 500                             | 2 000             | 2 000         | 2 000         |
| Lokalrelaterade investeringar | 1 223          | 4 000                             | 5 500             | 2 400         | 3 000         |
| Fordon                        | 67 551         | 5 000                             | 6 500             | 14 900        | 33 000        |
| <b>Summa</b>                  | <b>72 373</b>  | <b>33 000</b>                     | <b>23 000</b>     | <b>26 000</b> | <b>47 000</b> |

Tabell 5. Rambudget investeringar 2023 med planering 2024–2025.