

Rambudget 2022 med planering 2023-2024

Beslut om inriktning och medel

Diarienummer 2400-2021-001788-002

Fastställd av direktionen 2021-10-15

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. Handlingsprogrammet är under viss uppdatering på grund av förändringar i lagstiftningen och allmänna råd kring utformningen av handlingsprogram. Dessa uppdateringar bedöms inte påverka övergripande mål och huvudsakliga inriktningar.

Medlemskommunerna har som budgetförutsättningar för 2022 angett en högre procentuell uppräkningsgrad av medlemsavgiften jämfört med de senaste åren och samtidigt har man betonat vikten av en budget i balans. Både förbundet och medlemskommunerna har ett ansträngt ekonomiskt läge. Förbundet står med ökande kostnader för fordon, lokaler, utrustning och pensioner. Interna effektiviseringar har skett under 2017-2021. Vidare har Räddningstjänsten Syd under 2021 övergått till att hantera utalarmeringen i egen räddningscentral. 21 kommuner är anslutna till räddningscentralen. Överläggningarna fortsätter med övriga skånska räddningstjänster kring samverkan och finansiering av särskilda utryckningsresurser.

Verksamheten kommer under 2022 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere men även se över intäktsmöjligheterna, både för 2022 men även 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.

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 2022 med planering 2023-2024

Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2022 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2023-2024.

Medlemskommunerna har indikerat att man inte önskar några större strukturella förändringar samtidigt som man betonar vikten av en budget i balans.

Medlemsavgift och dess fördelning

Förbundets intäkter består till dominerade 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 2022 med 5,00 %.

Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2022

Medlemsavgift komponenter	Belopp tkr
Medlemsavgift 2021 basuppdrag	304 064
Pris- och löneuppräknings mm 5,00 %	15 203
Medlemsavgift 2022 basuppdrag	319 267

Tabell 1. Uppräknings medlemsavgift 2022.

Den totala medlemsavgiften på 319 267 tkr kommer år 2022 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2020-12-31	Andel % invånare	Medlemsavgift 2022 tkr
Burlöv	19 312	3,45	11 015
Eslöv	34 123	6,10	19 475
Kävlinge	32 020	5,72	18 262
Lund	125 941	22,52	71 899
Malmö	347 949	62,21	198 616
Summa	559 345	100,00	319 267

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2022

Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2020 års bokslut till 17,6 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. Resultatet för 2021 som helhet efter justering för orealiserade värdeökningar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti 2021 till ett underskott på ca 3 mnkr. Detta innebär ett reellt återstående eget kapital på ca 11,0 mnkr

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

Eget kapital (tkr)	Bokslut 2020-12-31	Prognos 2021-12-31
Ackumulerat resultat exklusive värdejustering	14 020	10 970
Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar	3 595	6 595
Redovisat eget kapital	17 615	17 565

Tabell 3. Fördelning av eget kapital

Direktionen har i juni 2017 beslutat om ett reviderat mål för eget kapital om 7 mnkr jämfört med det tidigare långsiktiga målet på 12 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. Direktionen avser att i närtid ompröva målet för det egna kapitalets storlek.

Driftbudget

Mot bakgrund av ovanstående har en övergripande driftbudget tagits fram vilken presenteras i tabell 4 nedan

För åren 2023–2024 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift där kompensation ges för pris och löneuppräknning med 3,00 % i enlighet med de indikationer som givits i beredningen av medlemsavgiften för 2022.

Några tilläggsuppdrag förekommer för närvarande inte från någon medlemskommun.

I övrigt har inarbetats de effektiviseringar som genomförts under främst 2021 men även från tidigare år. Vidare har inarbetats de omfördelningar mellan intäkts- och kostnadsposter som övergången till egen utalarmering och ett övertagande av resterande långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB innebär.

Sammantaget beräknas förbundet klara en budget i balans för året 2022 och i planeringen för 2023 och 2024. För planeringen av åren 2023 och främst 2024 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 är inte med i planeringen för 2023 och 2024 men vissa indikationer pekar på 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.

(Belopp tkr)	Utfall 2020	Budget 2021	Prognos 2021:2	Ramb 2022	Plan 2023	Plan 2024
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	294 921	304 064	304 064	319 267	328 845	338 710
Övriga intäkter	41 421	41 826	42 036	44 133	44 255	45 790
Summa verksamhetens intäkter	336 342	345 890	346 100	363 400	373 100	384 500
Personalkostnader	-241 764	-246 800	-249 500	-256 300	-262 300	-270 000
Övriga driftskostnader	-91 030	-98 390	-91 850	-87 350	-89 500	-91 200
Avskrivningar	-9 330	-10 100	-9 600	-19 800	-20 800	-22 800
Summa kostnader	-342 124	-355 290	-350 950	-363 450	-372 600	-384 000
Verksamhetens nettokostnader	-5 782	-9 400	-4 850	-50	500	500
Finansiella intäkter	12 292	3 001	6 800	3 300	3 400	3 800
Finansiella kostnader	-11 372	-2 101	-2 000	-3 250	-3 900	-4 300
Resultat	-4 862	-8 500	-50	0	0	0
Balanskravsresultat	-4 955	-8 500	-4 000	0	0	0

Tabell 4. Rambudget drift 2022 med planering 2023–2024.

Verksamhetens intäkter

Uppräkning av medlemsavgifter har berörts ovan. Vad gäller övriga intäkter har uppräkning gjorts med förväntad prisuppräkning i enlighet med gällande avtal och överenskommelser.

Deltagaravgifter från övriga räddningstjänster till egen utalarmering är med i budgeten. Visst fortsatt men lägre bidrag till satsningen ”Trygg Malmö” har inberäknats i denna budget. I övrigt har i antagandet av verksamhetsvolymerna med mera för 2022 så har antagits att samhället går in ett ”mer normalt” läge efter pandemin. Samtidigt är det ett samhälle som till del har förändrats under pandemin och fortsatt kommer att vara det utefter förändrade efterfrågemönster med mera.

Driftskostnader och avskrivningar

Personalkostnaderna har beräknats på basis av under 2020 ingångna fleråriga avtal med komplettering av konjunkturprognoser i slutet av planeringen. Pensionskostnader har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från augusti 2021. 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 2022-2024 om än i något minskade takt jämfört med tidigare prognoser och budgetar.

Övriga driftskostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. Genom övergången till egen utalarmering så minskar tjänsteköpen från SOS och ersätts av personalkostnader. Genom det planerade övertaget av långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB så minskar driftskostnaderna medan en ökning sker avskrivningar och viss räntekostnad tillkommer på för ändamålet upptagna lån.

Avskrivningarna förväntas öka från 10 000 tkr till ca 23 000 tkr under perioden till följd av övertagande av fordon med ca 7 500 tkr samt investering i nytt andningsskydd ca 2 000 tkr. Till detta kommer i övrigt ökad investeringsvolym samt att vissa investeringar har kortare avskrivningstider kopplat till allt snabbare teknikutveckling. Vidare har gränsvärdet för investeringar sedan 2020 sänkts från ett till ett halvt prisbasbelopp vilket också ökar investeringsvolymen samt påverkar 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. Den löpande avkastningen på förbundets likviditet bedöms för de närmaste åren uppgå till 0 tkr mot bakgrund av den under lång tid fortsatt antagen ränta kring nollstrecket.

De finansiella kostnaderna utgör till största del av räntedelen på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar. Jämfört med tidigare beräkningar från KPA så har ökningstakten av dessa kostnader bromsats upp något för åren 2022 och 2023 för att sedan öka något 2024. Bidragande orsaker här är uppdatering av antagna indexökningar och förändringar av basbeloppen.

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 fram till september ett lån på 12 mnkr upptagits för att finansiera vissa fordon och räddningsutrustning. I samband med övertagande av tidigare långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB beräknas ytterligare ett lån upptas på ca 65 mnkr. Under 2022 kommer investeringen i det nya andningsskyddet att lånefinansieras med ca 15 mnkr. Låneskulden beräknas sammantaget efter hänsyn till nya lån och amorteringar under respektive år i stort uppgå till ca 85 mnkr vid utgången av respektive år under ramperioden.

Investeringar

Räddningstjänsten Syd äger inga fastigheter utan dessa disponeras genom hyreskontrakt.

När det gäller fordon så har de förändringar avseende ägarform redogjorts för tidigare genom att förbundet övertar tidigare långtidshyrda fordon från Malmö Leasing AB. Nya fordon har sedan början av år 2021 förbundet helt och hållet investerat själva i.

Förbundets investeringar avser i övrigt räddningsmateriel, övrig verksamhetsanknuten utrustning, kommunikationsutrustning inklusive IT samt vissa lokalanknutna investeringar. Vissa system- och licenskostnader aktiveras som immateriell tillgång. De totala investeringsutgifterna för 2022 beräknas uppgå till ca 33 mnkr.

Den största investeringen under 2022 avser investering i nytt andningsskydd med en total investeringsutgift inklusive kringutrustning på ca 15 mnkr. Delar av investeringen skulle ha påbörjats under 2021 men har försenats på grund av fortsatt teknikutveckling och senarelagd upphandling men har nu till stora delar avslutats.

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.

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)	Bokslut 2020	Internbudget total resurs 2021	Rambudget 2022	Plan 2023	Plan 2024
System och licenser	0	1 600	500	500	500
Räddningsutrustning	8 482	22 200	20 000	5 000	5 000
IT, radio och kommunikation	1 543	2 500	1 000	2 500	1 500
Övriga inventarier	1 325	3 200	2 500	3 000	3 000
Lokalrelaterade investeringar	1 835	4 000	4 000	4 000	4 000
Fordon	8 492	5 500	5 000	5 000	12 000
Summa	21 677	39 000	33 000	20 000	26 000

Tabell 5. Rambudget investeringar 2022 med planering 2023-2024.