

Rambudget 2021

Beslut om inriktning och medel



## 1. Inriktning

I det handlingsprogram som direktionen beslutat 2020 anges 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.

Den ekonomiska situationen är ansträngd. Medlemskommunerna har som budgetförutsättningar för 2021 angett dels en procentuell uppräknings av medlemsavgiften och dels kommit överens om att det egna kapitalet kan nyttjas. Både förbundet och medlemskommunerna har ett ansträngt ekonomiskt läge. Förbundet står med ökande kostnader för fordon, lokaler, utrustning, pensioner och tjänster från SOS Alarm. Interna effektiviseringar har redan skett under 2017-2020 genom minskat antal tjänster.

Verksamheten kommer under 2021 att drivas med fokus på att hålla kostnaderna nere, både för 2021 men även för kommande år. För att lyckas krävs fortsatt genomlysning av alla delar av verksamheten och noggranna löpande prioriteringar. Samtidigt ska i allt väsentligt 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.

Att det egna kapitalet nyttjas under 2021 medför några implikationer. Dels minskar utrymmet för ekonomiskt rationella förändringar som ändå har vissa inneboende omställningskostnader något. Dels riskerar en enstaka väldigt kostnadsdrivande räddningsinsats eller liknande engångshändelse att medföra ett behov av särskilt tillskott från medlemskommunerna. Två exempel på sådana kostnadsdrivande situationer skulle kunna vara en mycket stor och över tiden utdragen brand respektive en mycket eskalerad situation med den pågående pandemin, som av allt att döma ser ut att vara en betydande verksamhets- och ekonomisk risk även år 2021.

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.

Innevarande handlingsprogram utgör ramen för verksamhetsplaneringen 2020, men besparingar och prioriteringar kommer att ske med hänsyn tagen till de slutsatser som kunnat dras under arbetet med analyser (riskanalys, scenarioanalys och områdesanalys). Även utvärderingar av händelser under året och av övningsverksamhet anger riktning för hur verksamheten behöver utvecklas.

## 2. Rambudget 2021 med planering 2022–2023

### Ekonomiska förutsättningar och antaganden

Utifrån i tidigare avsnitt redovisade budgetförutsättningar har en rambudget för 2021 arbetats fram tillsammans med en översiktlig planering för de två kommande åren 2022-2023.

Då medlemskommunerna indikerat att man inte önskar större strukturella förändringar samtidigt som det egna kapitalets anvisats som finansieringskälla för 2021, innebär detta att det egna kapitalet i stort är förbrukat vid utgången av 2021 samtidigt som ett större medlemsavgiftstillskott krävs inför 2022 för att bedriva verksamheten under ekonomisk 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 medlemsforum i oktober meddelades en uppräknings inför 2021 med 3,10 %. Ingen ytterligare kompensation ges för befolkningsförändring.

Detta resulterar i följande medlemsavgift för 2021

Medlemsavgift komponenter	Belopp tkr
Medlemsavgift 2020 basuppdrag	294 921
Pris- och löneuppräknings 3,10 %	9 143
Befolkningsutveckling	0
Medlemsavgift 2021 basuppdrag	<b>304 064</b>

Tabell 1. Uppräknings medlemsavgift 2021.

Den totala medlemsavgiften på 304 064 tkr kommer år 2021 att ha följande fördelning mellan medlemskommunerna enligt fastställd fördelningsmodell:

Medlemskommun	Invånarantal 2019-12-31	Andel % invånare	Medlemsavgift 2021 tkr
Burlöv	19 112	3,46	10 521
Eslöv	33 793	6,10	18 548
Kävlinge	31 705	5,72	17 392
Lund	124 935	22,56	68 597
Malmö	344 166	62,16	189 006
<b>Summa</b>	<b>553 711</b>	<b>100,00</b>	<b>304 064</b>

Tabell 2. Fördelning av medlemsavgift 2021

## Eget kapital och överskottsmål

Räddningstjänsten Syds egna kapital uppgår efter 2019 års bokslut till 22,5 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 2020 som helhet efter avdrag för orealiserade värdeökningar prognostiseras i delårsrapporten per 31 augusti till – 9 100 tkr. Detta innebär ett reellt återstående eget kapital på ca 9,8 mnkr

Förbundets egna kapital har på basis av ovanstående följande sammansättning

<b>Eget kapital (tkr)</b>	<b>Bokslut 2019-12-31</b>	<b>Prognos 2020-12-31</b>
Ackumulerat resultat exklusive värdejustering	18 907	9 807
Ackumulerad värdejustering finansiella placeringar	3 572	2 072
<b>Redovisat eget kapital</b>	<b>22 479</b>	<b>11 879</b>

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 inom närtid ompröva målet för det egna kapitalets storlek.

### **Driftsbudget**

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

För åren 2022–2023 har i planeringen en uppräknad medlemsavgift där kompensation ges för pris och löneuppräknning likt den för 2021 använts. Kompensation för befolkningsutveckling har inte inräknats i budgeten även om vissa indikationer i den riktningen givits av medlemskommunerna.

Några tilläggsuppdrag förekommer för närvarande inte från någon medlemskommun.

I övrigt har inarbetats de effektiviseringar som genomförts under främst 2020 men även från tidigare år.

(Belopp tkr)	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020:2	Ramb 2021	Plan 2022	Plan 2023
Medlemsavgifter o tilläggsuppdrag	287 167	294 921	294 921	304 064	313 490	323 208
Övriga intäkter	45 860	47 977	39 679	42 036	42 610	43 292
Förändringstryck		10 000				
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>333 027</b>	<b>352 898</b>	<b>334 600</b>	<b>346 100</b>	<b>356 100</b>	<b>366 500</b>
Personalkostnader	-231 096	-248 046	-244 600	-246 800	-252 900	-256 700
Övriga driftskostnader	-93 434	-96 383	-91 000	-98 600	-102 100	-104 600
Avskrivningar	-7 225	-9 000	-8 700	-10 000	-12 000	-13 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>-331 755</b>	<b>-353 429</b>	<b>-344 300</b>	<b>-355 400</b>	<b>-367 000</b>	<b>-374 300</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 272</b>	<b>-531</b>	<b>-9 700</b>	<b>-9 300</b>	<b>-10 900</b>	<b>-7 800</b>
Finansiella intäkter	8 170	3 191	10 550	2 900	3 250	3 300
Finansiella kostnader	-3 155	-2 660	-11 450	-2 100	-2 550	-3 700
<b>Resultat</b>	<b>6 287</b>	<b>0</b>	<b>-10 600</b>	<b>-8 500</b>	<b>-10 200</b>	<b>-8 200</b>

Tabell 4. Rambudget drift 2021 med planering 2022–2023.

### Verksamhetens intäkter

Uppräkning av medlemsavgifter har berörts ovan. Vad gäller övriga intäkter har uppräkning gjorts med förväntad prisuppräkning. Något fortsatt bidrag till satsningen ”Trygg Malmö” har inte inberäknats i denna budget. Nuvarande verksamhetsvolymen antas fortsätta med justering för att hänsyn tagits till att pandemin antas fortsätta påverka förbundet till del under 2021. Vidare har reserverats för att viss lokaluthyrning till ambulansentreprenörerna kommer att minska utifrån nu pågående upphandling från Region Skåne.

### Driftskostnader och avskrivningar

Personalkostnaderna har beräknats på basis av tidigare prognoser under året från Konjunkturinstitutet över förväntad lönekostnadsutveckling. Det i början av november träffade löneavtalet har inte kunnat beaktas i denna budget utan det får göras i kommande internbudget. Pensionskostnader har beräknats utifrån KPA:s senaste prognos från augusti 2020. Pensionskostnaderna är under stark påverkan av rådande ekonomiska lågkonjunktur med dess påverkan på inflation och andra beräkningsfaktorer för pensionsförmånerna. Sammantaget står förbundet inför ökade pensionskostnader under åren 2021-2023.

Övriga driftskostnader (materiel, fordon, lokaler mm) har beräknats utifrån de förutsättningar som bedöms föreligga. De nya utryckningsfordon som levererats under hösten 2020 ger full effekt på leasingkostnaderna under 2021. Kostnaderna för köp av utalarmeringstjänster från SOS Alarm beräknas öka under perioden med ca 2 000 tkr från 7 600 tkr till 9 600 tkr.

Avskrivningarna förväntas öka från 10 000 tkr till 13 000 tkr under perioden till följd av 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 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 har ökningstakten av dessa kostnader bromsats upp något för åren 2021 och 2022 för att sedan öka markant 2023 enligt KPA:s beräkningar. Bidragande orsaker här är antagna indexökningar och förändringar av basbeloppen.

De finansiella kostnaderna beräknas också öka under perioden till följd av att förbundet avser att genom Malmö stad uppta lån för att finansiera vissa större investeringar i främst utrustning, lokaler och fordon. Genom ändrade ägardirektiv för Malmö Leasing AB kan förbundet inte längre teckna nya leasingkontrakt med bolaget utan framtida fordonsanskaffningar kommer att behöva finansieras genom lån eller egenfinansiering. En ansökan om låneram har under året ingivits till Malmö stad och är under beredning. Låneramen som är tänkt att vara flerårig ligger sedan till grund för upptagande av checkkredit och lån via Malmö stads internbank.

## **Investeringar**

Räddningstjänsten Syd äger inga fastigheter utan dessa disponeras genom hyreskontrakt.

När det gäller fordon så har de förändringar avseende ägarform redogjorts för i tidigare avsnitt. Detta innebär samtidigt att förbundet kommer att behöva öka sina investeringar i fordon och framför allt tyngre utryckningsfordon. Sedan ett par år har förbundet själv investerat i personbilar och lättare servicefordon. Under perioden planeras utbyte av ett antal personbilar samt utbyte av ytterligare släckfordon mm.

Förbundet har under övervägande att under perioden inleda överläggningar om övertagande av kvarvarande leasingfordon. Detta är i dagsläget inte inlagt i investeringsbudgeten nedan. Däremot är posten med i ansökan om låneram.

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 2020 beräknas uppgå till ca 20 mnkr mot tillgänglig investeringsresurs på 39 mnkr.

Den årliga ramen för nytillkomna investeringar beräknas uppgå till ca 20 mnkr med ett högre belopp 2021 då vissa investeringar flyttas från 2020.

Den största investeringen under 2021 avser investering i nytt andningskydd med en total investeringsutgift inklusive kringutrustning på ca 22 mnkr. Delar av investeringen skulle ha påbörjats under 2020 men har försenats på grund av fortsatt teknikutveckling varvid upphandling påbörjats men ännu inte slutförts. Denna investering avser förbundet vidare att lånefinansiera tillsammans med annan räddningsutrustning.

Även om förbundet inte äger några fastigheter så innebär hyreskontraktens konstruktion och gränsdragningslistor att ett antal investeringar i lokalförbättringar och anpassningar faller på Rsyd. 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.

Förbundet avser vidare att under 2021 genomföra en samlad genomlysning av framtida investeringsbehov på längre sikt när de ekonomiska ramarna och förutsättningarna för 2022 och därefter klarnar

Översiktligt framgår investeringarna av tabellen på följande sida.



(Belopp tkr)	Bokslut 2019	Internbudget total resurs 2020	Rambudget 2021	Plan 2022	Plan 2023
System och licenser	133	1 600	600	600	600
Räddningsutrustning	2 396	22 200	25 000	5 000	5 000
IT, radio och kommunikation	550	2 500	1 000	1 000	1 000
Övriga inventarier	2 701	3 200	2 400	2 400	3 400
Lokalrelaterade investeringar	1 903	4 000	4 000	4 000	4 000
Fordon	317	5 500	3 000	3 000	4 000
<b>Summa</b>	<b>8 000</b>	<b>39 000</b>	<b>36 000</b>	<b>16 000</b>	<b>18 000</b>

Tabell 5. Rambudget investeringar 2021 med planering 2022-2023.