

# Detaljbudget 2025



# Dokumentinformation

<b>Upprättad</b>	<b>Diarienummer</b>	
2024-08-22	2024-000002	
<b>Upprättad av</b>	<b>Beslutad av</b>	<b>Ersätter</b>
Senada Zilic	Direktionen	-

## Sammanfattning

Denna detaljbudget tar avstamp i den rambudget för 2025 och plan för 2026–2027 som antogs av direktionen vid sammanträdet i juni 2024<sup>1</sup>. Budgeten utgår från förbundets uppdrag såsom det beskrivs i förbundsordningen och med bibehållen numerär i den operativa bemanningen inom räddningsorganisationen.

Under arbetet med detaljbudgeten har det skett mindre justeringar mellan olika budgetposter, dock inom ramen för bibehållen totalbudget. Förändringarna beror huvudsakligen på en ny prognos från KPA gällande pensionskulden. De justeringar som gjorts är mellan pensionskostnader, personalkostnader, övriga kostnader samt intäkter.

Förbundets investeringar består till stor del av inköp av fordon. Investeringsbudgeten inkluderar även reinvesteringar i byggnader och upprustning av fastigheter.

Nacka kommuns utträde kommer att ha inverkan på förbundets intäkter och kostnader i detaljbudgeten. Andra väsentliga händelser som kan ge ekonomiska konsekvenser är hantering av historiska föroreningar (PFAS), bidrag från MSB för räddningstjänst under höjd beredskap samt statsbidrag gällande civilt försvar.

---

<sup>1</sup> 2024-000002

### Södertörns brandförsvarsförbund

Adress: Mogårdsvägen 2  
143 43 Vårby  
E-post: brandforsvaret@sbff.se  
Webb: www.sbff.se

Telefon: 08-721 22 00  
Org. nummer: 222 000-0737  
Bankgironummer: 5227-7811

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>1</b>
<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Väsentliga händelser som kan ge ekonomiska konsekvenser</b> .....	<b>4</b>
<b>Nackas utträde</b> .....	<b>4</b>
<b>PFAS</b> .....	<b>4</b>
<b>Bidrag MSB räddningstjänst under höjd beredskap</b> .....	<b>4</b>
<b>Statsbidrag överenskommelse MSB-SKR gällande civilt försvar</b> .....	<b>5</b>
<b>Medlemsavgifter</b> .....	<b>6</b>
<b>Övriga intäkter</b> .....	<b>7</b>
<b>Finansiella intäkter</b> .....	<b>7</b>
<b>Personalkostnader</b> .....	<b>8</b>
<b>Pensionskostnader</b> .....	<b>9</b>
<b>Övriga kostnader</b> .....	<b>10</b>
<b>Avskrivningar</b> .....	<b>10</b>
<b>Investeringsbudget 2025 med plan 2026–2027</b> .....	<b>11</b>

# Inledning

Denna detaljbudget tar avstamp i rambudget för 2025 och plan för 2026–2027 som antogs av direktionen vid sammanträdet i juni 2024<sup>2</sup>. Budgeten utgår från förbundets uppdrag såsom det beskrivs i förbundsordningen och med bibehållen numerär i den operativa bemanningen inom räddningsorganisationen.

Mindre åtstramande ekonomisk politik på nationell nivå bidrar till återhämtning i ekonomin under den senare delen av 2024, i takt med att den förda politiken successivt får genomslag i ekonomin<sup>3</sup>. Södertörns brandförsvarsförbund (SBFF) kommer fortsatt att behöva följa upp verksamheten och anpassa kostymen för att hålla en budget i balans. Förbundet kommer att arbeta vidare med verktyg och metoder för investeringsplanering och upphandling, personalprognoser och personalplanering samt för att minska chefstätheten.

Under arbetet med detaljbudgeten har det skett mindre justeringar mellan olika budgetposter, dock inom ramen för bibehållen totalbudget. Förändringarna beror huvudsakligen på en ny prognos från KPA<sup>4</sup> gällande pensionsskulden. Finansiella parametrar som inflation, höjda basbelopp samt effekt av ändrad diskonteringsränta har en stor inverkan på skuldens förändring. Pensionsförsäkringsavgifterna är också något högre när fler medarbetare har valt förmålsalternativet lönetillägg/extra pensionsavsättning i stället för möjligheten till tidigare pension.

Smärre justeringar har gjorts på personalkostnader, övriga kostnader samt intäkter. Förändringarna beskrivs i avsnitten nedan.

Budgetram drift	Rambudget 2025	Detaljbudget 2025	Differens
Medlemsavgifter	362 504	362 504	0
Bidrag beredskap	4 352	4 352	0
Övriga intäkter	59 167	60 026	-859
Finansiella intäkter	3 000	3 000	0
Personalkostnader	-295 268	-293 763	-1 505
Pensionskostnader	-46 085	-46 760	675
Övriga kostnader	-66 815	-68 503	1 688
Avskrivningar	-18 385	-18 385	0
	<b>2 471</b>	<b>2 471</b>	<b>0</b>

	Rambudget 2025	Detaljbudget 2025	Differens
Ränta på pensionsskuld	-8 511	-7 471	-1 040
Förändring pensionsskuld	6 809	6 801	8

<sup>2</sup> 2024-000002

<sup>3</sup> [Cirkulär 24:27 Planeringsförutsättningar för åren 2024 - 2028 \(skr.se\)](#)

<sup>4</sup> Daterade 5 augusti 2024

	-1 701	-670	-1 032
<b>SUMMA</b>	<b>770</b>	<b>1 801</b>	

## Väsentliga händelser som kan ge ekonomiska konsekvenser

### Nackas utträde

Antagen detaljbudget bygger på tio medlemskommuner. Enligt senast kända uppgifter ska Nackas utträde ske halvårsskiftet 2025 vilket ger inverkan på förbundets intäkter och kostnader i föreslagen detaljbudget redovisad i detta ärende. Exempelvis engångskostnader för arbetet med utträde, såsom avvecklingskostnader, flytt av teknik och materiel samt utbildningskostnader med anledning av specialkompetenser som idag finns i Nacka.

Eventuella framtida ekonomiska konsekvenser såsom fastighetsunderhållsskuld och miljöskuld är inte tagna i beaktande i detta dokument.

### PFAS

Kostnader för hantering av historiska föroreningar (PFAS) är inte tagna i beaktande i budgetförslaget. Kommundirektörerna har vid ett möte den 24 maj enats om att kostnader kopplade till historiska föroreningar ska fördelas i enlighet med förbundsordningen. Medlemskommunerna kommer därmed debiteras i särskild ordning när kostnader uppstår.

### Bidrag MSB räddningstjänst under höjd beredskap

Arbetet med frågor kring civilt försvar och räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) samt förbundets arbete med kontinuitetshantering i enlighet med direktions beslut fortskrider. Under hösten 2023 utvidgades och förtydligades uppdraget från de statliga aktörerna. Exempelvis har beslut fattats om att återinföra civilplikten, där SBFF kommer att vara mottagare av ett antal civilpliktiga. Förbundet bedömer att organisationen står inför kostnadsökningar för att klara av att hantera tillkommande uppgifter från MSB och det är i dagsläget oklart vilka statliga medel som förbundet kommer att få del av. Förbundet har under 2024 erhållit bidrag från MSB om 1,5 miljoner kronor och räknar med att detta kommer fortgå även 2025. Värt att notera är att beslut om utbetalning för 2025 inte är taget än. För år 2026 och 2027 är det oklart om bidraget kommer betalas ut och det är därför inte medräknat i budgeten.

## Statsbidrag överenskommelse MSB-SKR gällande civilt försvar

I mars 2024 tecknade MSB och SKR en ny överenskommelse<sup>5</sup> om kommunernas arbete med krisberedskap och civilt försvar. Överenskommelsen reglerar förutom kommunens uppgifter, även det statliga stöd kommuner erhåller för att delfinansiera arbetet under åren 2024–2026. Överenskommelsen är uppdelad i fyra fokusområden; grundavgift, personella och materiella resurser, utomhusanordningar för viktigt meddelande till allmänheten (VMA) samt kommunikationssystemet RAKEL.

Ekonomiska förutsättningar och konsekvenser är inte kända och därmed inte tagna i beaktande i budgetförslaget. Förbundet och medlemskommunerna behöver fortsätta dialogen och eventuellt sluta en särskild överenskommelse gällande såväl hantering som finansiering. I nuvarande förbundsordning ingår inte uppgifter utöver LSO-uppdrag, såvida inte särskild överenskommelse eller avtal har tecknats, vilket inte är gjort.

---

<sup>5</sup> SKR, 2023/02112 & MSB 2023-17351

# Medlemsavgifter

I rambudget som antogs för 2025 finns en plan för 2026 och 2027 beslutad utifrån rådande ekonomiskt läge i medlemskommunerna med en uppräkningsom 1 procent för 2025.

Budgetförslag	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Medlemsavgifter	362 504	366 129	371 621
Förändring (tkr)	3 589	3 625	5 492
Förändring %	1,00%	1,00%	1,50%

Medlemsavgiftens uppräkningsom baseras på den avgiftsfördelning som fastställts i gällande förbundsordning. Så sker tills dess att ny förbundsordning antagits.

Kommun	Medlemsavgift 2024	Medlemsavgift 2025	Medlemsavgift 2026	Medlemsavgift 2027
Botkyrka	38 271	38 654	39 233	39 822
Ekerö	24 931	25 180	25 558	25 941
Haninge	63 037	63 668	64 623	65 592
Huddinge	74 840	75 589	76 723	77 874
Nacka	38 271	38 654	39 233	39 822
Nykvarn	6 325	6 388	6 484	6 581
Nynäshamn	22 248	22 470	22 807	23 149
Salem	8 189	8 271	8 395	8 521
Södertälje	50 406	50 910	51 673	52 449
Tyresö	32 397	32 721	33 212	33 710
	<b>358 915</b>	<b>362 504</b>	<b>367 942</b>	<b>373 461</b>

## Övriga intäkter

Redan under arbetet med detaljbudget för 2024 gjordes en djupare analys över intäktsnivåer för förbundet. Nivåerna justerades upp mellan år 2023 och 2024 med 17 miljoner kronor (42 %). Bedömningen är att dessa nivåer är i linje med de tjänster och den bemanning som förbundet är rustat att klara av 2025. Förbundet har därför gjort en uppräknig med 2 procent per år över budgetperioden.

En något ökad intäktsnivå är antagen i detaljbudgeten för 2025 jämfört med rambudgeten. Detta beror på samarbete med andra räddningstjänster kopplat till Räddningscentralen, samt högre hyresintäkter från ambulansverksamheten.

## Finansiella intäkter

Förbundet kommer att se över de finansiella intäkterna inför rambudget 2026. För detaljbudgeten 2025 ligger dessa enligt tidigare beslutad ram.



# Personalkostnader

Förbundet gjorde ett djuplodande arbete inför detaljbudget 2024 gällande förbundets personalkostnader kopplat till bibehållen förmåga och bemanning. En besparing i personal lades fram om cirka 17 miljoner kronor innevarande år 2024.

Inför budgetperioden 2025 har arbetet fortsatt och fokus har varit att förbättra och förfina verktyg och metoder för personalprognoser och personalplanering. Under arbetet med detaljbudgeten har en mindre justering mellan personalkostnader och pensionskostnader gjorts, vilket huvudsakligen har lett till lägre personalkostnader än vad som togs i beaktning under ramens utarbetande. Finansiella parametrar som inflation, höjda basbelopp samt effekt av ändrad diskonteringsränta har en stor inverkan på skuldens förändring. Pensionsförsäkringsavgifterna är också något högre när fler medarbetare har valt förmånsalternativet lönetillägg/extra pensionsavsättning i stället för möjligheten till tidigare pension.

Det råder osäkerhet kring hur kommande löneavtal blir då de centrala löneavtalen baseras på industrins så kallade *märke*. Märket för 2025 är inte fastställt i dagsläget och osäkerhet kring omvärldsläge med inflation, industrins utveckling med mera gör att prognosarbetet är svårare än tidigare. En försiktig prognos är att kommande års löneavtal ligger någon procentenhet högre än 10-årsnittet bakåt. I detaljbudgeten räknar förbundet med en generell löneökning på 3% för 2025.

Förbundet kommer fortsatt arbeta med att förfina verktyg och metoder för personalprognoser och personalplanering samt se över chefstätheten under perioden.

SBFF arbetar för närvarande på att uppdatera sin *förmågebeskrivning* utifrån nya förutsättningar i såväl närmiljö som omvärlden. Detta arbete förväntas vara klart under 2024. När en ny förmågebeskrivning finns behöver förbundet se över och uppdatera organisationen för att möta nya eller reviderade behov och förmågor. Detta kan komma att kräva resurser som inte är beaktade i detta förslag på detaljbudget. I samband med att förslaget på ny förmågebeskrivning läggs fram för beslut i direktionen kommer förbundet att presentera en ekonomisk analys och konsekvensbeskrivning över kostnader för förändrad förmåga.

Mycket fokus ligger också fortsatt på förändrade arbetstidsregler kopplat till förläggning av dygnsvila. Förändringen har inneburit mycket arbete med att tolka och förstå tillämpningen och stor oro har påverkat både arbetstagare och arbetsgivare. Förändringarna som är tänkta att skydda medarbetarna från långa arbetspass slår hårt mot flexibiliteten i scheman och gör att möjligheten till planering i delar av verksamheten blir mycket svår. SBFF valde i slutet av 2023 att söka dispens för att kunna förlägga dygnspass i schemaläggningen även fortsättningsvis. Dispens har beviljats och gäller fram till 31 oktober 2025, hur framtiden ser ut därefter är oklart. Förbundet ser en risk för högre personalomsättning i samband med införande av förändrade arbetstider vilket kan komma att påverka verksamheten i form av ökade rekryterings- och utbildningskostnader.

# Pensionskostnader

Inför 2025 års rambudget har förbundet på direktionens uppdrag genomfört en utredning för att stärka kunskapen och metoder för att bättre kunna prognostisera förbundets framtida pensionskostnader. Rapporten finns att hämta i förbundets diarie<sup>6</sup>. Den övergripande slutsatsen är att KPA:s prognos är rimlig och ett adekvat verktyg för att bedöma kostnader för pensioner. Rekommendationen är att SBFF fortsatt ska utgå från KPA:s prognoser, i såväl budgetarbete som i prognoser. För att förbättra träffsäkerheten i SBFF:s arbete, för såväl pensionskostnader som förändringar i pensionsskulden, har SBFF beslutat att nytt *defaultvärde* ändras till 61 år. Förändringen genomförs redan 2024 och ger positiv påverkan på det negativa resultat som förbundet budgeterat och ger en påverkan på budget 2025 och framåt.

Inför detaljbudget 2025 har en ny pensionsberäkning gjorts av KPA per den 5 augusti 2024, vilket resulterar i en förändring mellan ramen och detaljbudgeten för 2025 avseende pensionsskulden. Finansiella parametrar som inflation, höjda basbelopp samt effekt av förändrad diskonteringsränta har stor inverkan på skuldens förändring. Pensionsförsäkringsavgifterna är också något högre när fler medarbetare har valt förmånsalternativet lönetillägg/extra pensionsavsättning i stället för möjligheten till tidigare pension.

Förbundet redovisar i dagsläget de totala kostnaderna för pensioner i två delar; dels pensionskostnader, dels förändringen av pensionsskulden.

Pensionskostnader	Rambudget 2025	Detaljbudget 2025
Löneskatt på pensioner	8 941	9 073
Personförsäkringsavgifter	1 500	2 504
Pensionsutbetalningar	19 955	19 600
Individuell del	15 399	15 293
Förvaltningsavgifter	290	290
<b>Pensionskostnad</b>	<b>46 085</b>	<b>46 760</b>

Förändring av pensionsskulden	Rambudget 2025	Detaljbudget 2025
Ränta på pensionsskuld	-8 511	-7 471
Förändring pensionsskuld	6 809	6 801
	<b>-1 701</b>	<b>-670</b>

---

<sup>6</sup> Dnr 2024-001064

## Övriga kostnader

Detaljbudgetens utformning innefattar en liten ökning av budgeten för övriga kostnader, vilket beror på dyrare samarbetsavtal med räddningstjänsterna Sörmlandskusten, Eskilstuna, Strängnäs, och Flen samt det nya larmsystemet som lanserats i oktober 2024.

## Avskrivningar

Förbundet lägger en budget enligt ram om cirka 18 miljoner kronor för 2025. För 2026 och 2027 ökar avskrivningarna något på grund av leveranser i slutet av 2025 och 2026 av bland annat räddningsfordon och räddningsbåtar. Fortfarande ligger avskrivningsnivåerna inom den ram som tidigare presenteras för direktionen om 21 miljoner kronor årligen från och med 2025.

Läget är dock osäkert då långa och ovissa leveranstider föreligger för flera tunga investeringar i räddningsfordon, efterfordon, räddningsbåtar och annat räddningsmaterial. Det kan ge förskjutningar i kapitalkostnader mellan åren.

# Investeringsbudget 2025 med plan 2026– 2027

Förbundet gör bedömningen att det finns en teknisk skuld i såväl fordonspark som fastigheter. Även arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB) i LSO-uppdraget och stärkt förmåga inom civil beredskap kommer att resultera i ökade investeringsnivåer.

I arbetet med detaljbudgeten har en mer detaljerad investeringsbudget för 2025 tagits fram och ligger inom den ram som tidigare fastställts.

Förbundets investeringar omfattar huvudsakligen fordonsinköp. Under 2025 planeras investeringar i höjdfordon, räddningsbåtar, efterfordon och motorsprutor.

Investeringsbudgeten inkluderar även reinvesteringar i byggnader och upprustning av fastigheter. Investeringarna utgörs främst av planerat underhåll såsom uppdatering av tekniska installationer på Lindvreten och Haninge, samt mindre lokalanpassningar. Räddningscentralen behöver uppgraderas och anpassas för att säkerställa en god arbetsmiljö, i linje med verksamhetens utveckling och krisledningsföretagningar. Förbundet gör även investeringar i övningsfältet, samt med fokus på att förbättra fysisk säkerhet.

Investeringskategori	Benämning	Anskaffningsvärde
Räddningsmaterial	Räddningsmaterial	1 000
Fastigheter	Lokalanpassning	3 700
Fastigheter	Underhåll	4 900
Maskiner och Fordon	Personbilar och mindre fordon	1 450
Maskiner och Fordon	Höjdfordon 1 st	9 000
Maskiner och Fordon	Räddningsbåtar 4 st	11 000
Inventarier	Inventarier löpband	300
Information & säkerhet		-
		<b>31 350</b>