



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-04-10

Ärendenummer SLK-2025-00262

Handläggare

Peter Hermansson

Telefon: 031-368 00 19

E-post: peter.hermansson@stadshuset.goteborg.se

Räddningstjänsten Storgöteborg budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande översänds som yttrande på remissen Budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028 till Räddningstjänsten Storgöteborg.

Sammanfattning

Förbundsstyrelsen i Räddningstjänsten Storgöteborg har beslutat att överlämna Underlag för budget 2026 och plan 2027-2028 till medlemskommunerna. Medlemskommunerna har nu möjlighet att i formella remissvar lämna synpunkter och medskick i RSG:s budgetprocess. Medlemskommunernas synpunkter ska vara RSG tillhanda senast den 31 maj 2025.

Budgetunderlaget beskriver RSG:s verksamhet och ekonomi med hänsyn till förbundets uppdrag och förutsättningar samt viktiga händelser och påverkansfaktorer i verksamhet och omvärld. Räddningstjänstens verksamhet finansieras till 85 procent av avgifter från medlemskommunerna. Medlemsavgifterna föreslås år 2026 räknas upp utifrån prisindex för kommunal verksamhet (PKV) med 3,2 procent. Stadsledningskontoret har inga invändningar mot räddningstjänstens förslag.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En föreslagen uppräknings av medlemsavgifterna med 3,2 procent innebär för Göteborg Stad att medlemsavgiften ökar med 13,1 mnkr, från 408,8 mnkr 2025 till 421,9 mnkr år 2026. Den totala medlemsavgiften, inkluderat pensionskostnaden som hanteras som en separat del av medlemsavgiften, minskar dock från 484,0 mnkr 2025 till 480,1 mnkr 2026.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Stadsledningskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilaga

Räddningstjänsten Storgöteborg - budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028

Ärendet

Kommunstyrelsen har i detta ärende att ta ställning till Räddningstjänstens budgetunderlag för 2026 och plan för 2027-2028 som beslutades av Räddningstjänstens förbundsstyrelse 2025-03-12. Utifrån räddningstjänstens budgetprocess ska medlemskommunerna återkomma med remissvar på budgetunderlaget senast den 31 maj 2025.

Beskrivning av ärendet

Förra året införde räddningstjänsten en ny budgetprocess där underlag för budget utarbetas under inledningen av året före den aktuella budgetperioden. Efter förbundsstyrelsens godkännande sänds underlaget ut för yttrande till medlemskommunerna som ges möjlighet att lämna synpunkter och medskick i RSG:s budgetprocess. Medlemskommunerna ska återkomma med sina remissvar senast sista maj. Medlemskommunernas synpunkter kommer beaktas i framtagning av slutligt budgetförslag. Beslut om budget fattas i förbundsstyrelsen den 10 september och i förbundsfullmäktige den 23 september.

Räddningstjänstens förslag till uppräknig av medlemsavgifter 2026

Budgetunderlaget beskriver RSG:s verksamhet och ekonomi med hänsyn till förbundets uppdrag och förutsättningar samt viktiga händelser och påverkansfaktorer i verksamhet och omvärld. Räddningstjänstens verksamhet finansieras till ca 85 % av avgifter från medlemskommunerna. Medlemsavgifterna föreslås räknas upp utifrån Prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Den föreslagna uppräknigen baseras på den bedömning av PKV som Sveriges kommuner och regioner publicerade 2024-12-12 (se tabell nedan) vilket för år 2026 innebär en uppräknig med 3,2 procent. Även år 2027 och 2028 räknas medlemsavgifterna enligt plan upp med 3,2 enligt SKR:s bedömning av PKV.

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,4	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,4	2,5	2,6	2,6
Prisförändring %	3,1	3,2	3,2	3,2	3,2

**Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter*

Stadsledningskontoret konstaterar att Sveriges kommuner och regioner publicerade en uppdaterad bedömning av PKV 2025-02-25. Avseende åren 2026-2028 var denna bedömning dock oförändrad i förhållande till bedömningen i december. För Göteborg skulle den föreslagna uppräknigen innebära att medlemsavgiften ökar med 13,1 mnkr, från 408,8 mnkr 2025 till 421,9 mnkr år 2026.

Att uppräknigen föreslås utgå från PKV *exklusive förändring av arbetsgivaravgift* innebär att pensionskostnadens förändring exkluderas från uppräknigen. Detta eftersom pensionskostnaderna hanteras som en separat del av medlemsavgiften, där räddningstjänsten ersätts för faktiska kostnader. I budgetunderlaget lämnas en preliminär bedömning av pensionskostnaderna 2026 baserat på beräkningar från KPA. För Göteborg bedöms medlemsavgiften för pensionskostnader minska med 17 mnkr, från 75,2 mnkr år 2025 till 58,2 mnkr år 2026.

Den totala medlemsavgiften, inkluderat pensionskostnaden, bedöms därmed minska från 484,0 mnkr 2025 till 480,1 mnkr 2026.

Stadsledningskontorets bedömning

Stadsledningskontoret har inga invändningar mot räddningstjänstens förslag till uppräkningsav medlemsavgiften. Kontoret menar att det sammanväga index för kostnadsutvecklingen inom kommunal sektor (PKV) som tas fram av Sveriges kommuner och regioner (SKR) är en rimlig utgångspunkt för uppräkningsav medlemsavgiften.

Magnus Andersson

Ekonomidirektör

Eva Hessman

Stadsdirektör



§ 31

Dnr 2024/799

Underlag för budget 2026 plan 2027-2028

Beslut

- Förbundsstyrelsen godkänner Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028.
- Förbundsstyrelsen överlämnar Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028 till medlemskommunerna för beslut och för svar till RSG senast den 31 maj 2025.
- Förbundsstyrelsen överlämnar Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028 till Medlemssamrådet för information den 4 april 2025.

Sammanfattning av ärendet

Handlingen utgör underlag för budget 2026 plan 2027-2028 och beskriver RSG:s verksamhet och ekonomi med hänsyn till förbundets uppdrag och förutsättningar samt viktiga händelser och påverkansfaktorer i verksamhet och omvärld.

Förbundsstyrelsen föreslås godkänna underlaget för överlämnande till medlemskommunerna för beslut samt till medlemssamrådet för information.

Medlemsavgifter för räddningstjänstverksamhet

Verksamheten finansieras till ca 85 % av avgifter från medlemskommunerna. Indexuppräknings enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) redovisas i handlingen för en äskad uppräknings av medlemsavgifterna med 3,2 % avseende budgetåret 2026.

Medlemskommunernas beslut och synpunkter från medlemssamrådets möte i juni, kommer därefter att sammanvägas i framtagnings av handlingen Förslag till Budget 2026 plan 2027-2028.

Beslutsunderlag

Förbundsstyrelsens tjänsteutlåtande daterat den 24 februari 2025.

Beslutet skickas till förbundets medlemskommuner.



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
STORGÖTEBORG

Budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028

Räddningstjänsten Storgöteborg

Förbundsstyrelsen 2025-03-12

Upprättat 2025-02-24

Diarienummer 2024/799



Innehåll

1. INLEDNING	3
2. BUDGETPROCESSEN.....	3
3. BUDGET 2026 OCH PLAN 2027-2028	4
3.1 Beslut om medlemsavgifter 2026	5
4. FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN.....	6
4.1 Från brandkår till räddningstjänstmyndighet	6
4.2 Förbundsutökning	6
4.3 Befolkningstillväxten	7
4.4 Risktopografi	7
4.5 Arbetsmiljöproblematik	8
4.6 Omvärldsläget	8
5. EKONOMI – EFFEKTIVISERINGAR OCH UTMANINGAR	9
5.1 Omorganisation 2025.....	9
5.2 Anpassningar i ekonomin	10
5.1 Lönerörelsen och lönekostnaderna	10
5.2 Lokalfrågor.....	10
5.3 Investeringar	11
6. RESULTAT, EGET KAPITAL och PERSONAL.....	12
6.1 Resultat.....	13
6.2 Eget kapital	13
6.1 Personal - statistik och utveckling.....	14
7. BILAGOR	15
7.1 Preliminär Resultatbudget 2026 och 2027-2028	15
7.2 Preliminär medlemsavgift per kommun 2026-2028.....	16
7.3 KPA Pension prognos	18

1. INLEDNING

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg (RSG) är ett kommunalförbund med nio medlemskommuner; Göteborg, Mölndal, Kungsbacka, Härryda, Partille, Lerum, Stenungsund, Tjörn och Lilla Edet. Sammanlagt omfattas cirka 950 000 invånare. Kommunerna har gett RSG i uppdrag att ansvara för räddningstjänst samt förebyggande skydd mot brand enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO). I uppdraget ingår även att fullfölja de skyldigheter som åligger de ingående kommunerna enligt Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förbundet ska också med sin specialkompetens på lämpligt sätt stödja medlemskommunerna.

Räddningstjänsten Storgöteborg består av förebyggande verksamhet och räddningstjänstverksamhet samt verksamhetsstöd och ledning. Inom förebyggande och operativa verksamheter tillgodoses de skyldigheter som kommunen har för att se till att vidta åtgärder för att förebygga bränder och andra olyckor samt minimera skador vid en händelse.

Räddningstjänsten ska planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt. Den ska anpassas efter den riskbild som finns inom det geografiska området. Medlemskommunernas risktopografi spelar en avgörande roll för vilken nivå RSG ska ha på sin förmåga.

Medlemskommunernas uppdrag till förbundet redovisas i förbundsordningen och i handlingsprogrammet enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor.

Handlingsprogrammet anger risker för olyckor som kan leda till räddningsinsatser, hur förebyggande verksamhet är ordnad och planeras, samt vilken förmåga förbundet har för att kunna genomföra räddningsinsatser. I Handlingsprogrammet redovisas mål för LSO-verksamheten.

Finansiering av räddningstjänstverksamheten sker genom medlemsavgifter och övriga intäkter.

2. BUDGETPROCESSEN

Sedan föregående år har RSG en ny budgetprocess där *underlag* för budget verksamhetsår och planperiod, utarbetats under inledningen av året före den aktuella budgetperioden. Efter förbundsstyrelsens godkännande av underlaget informeras medlemssamrådet och underlaget sänds för yttrande till samtliga medlemskommuner. Därmed ges medlemskommunerna möjlighet att i formella remissvar lämna synpunkter och medskick i RSG:s budgetprocess, vilket är ett tydliggörande jämfört med tidigare budgetprocess.

Tydligheten ökar också mellan den formella beslutsprocessen och medlemssamrådets roll. Medlemssamrådets roll och ansvar i den nya processen handlar om att få information inför de formella besluten i RSG:s beslutsorgan samt en möjlighet för medlemskommunerna att diskutera underlaget med budgetförutsättningar samt den sammanvägda bedömning som RSG tar fram baserat på ägarkommunernas remissvar. Däremot fattas inga beslut i medlemssamrådet i den nya budgetprocessen.

3. BUDGET 2026 OCH PLAN 2027-2028

Dokumentet beskriver framför allt verksamhetens grundläggande förutsättningar för att utföra sitt uppdrag samt faktorer med särskild ekonomisk påverkan. Till budgetunderlaget bifogas en preliminär resultatbudget samt en beräkning av preliminär medlemsavgift baserad på Prisindex för kommunal verksamhet exklusive PO-effekt, se

Efter godkännande i förbundsstyrelsen skickas budgetunderlaget ut för beslut i respektive medlemskommun. Vid medlemssamrådet i juni informeras medlemskommunerna om samtliga inkomna yttranden och medlemskommunerna har möjlighet att inkomma med synpunkter. Utifrån yttranden och synpunkter upprättar RSG ett budgetförslag samt uppdaterar resultatbudgeten och övriga ekonomiska underlag (bilagor) därefter. Budgetförslaget lämnas sedan till förbundsstyrelsen för godkännande och därefter för fastställande av förbundsfullmäktige.

Hantering av underskott i resultatet

Negativa årsresultat för 2023 och 2024 gör att RSG nu arbetar med anpassningar i ekonomin för att få en budget i balans. För innevarande år, 2025, förväntas anpassningar med ca 20 mkr kunna göras.

Underskotten från tidigare år ska enligt kommunallagen återställas i det egna kapitalet inom tre år och därför har detta integrerats i budget för åren 2026 och 2027. Fortsatt är det nödvändigt att arbeta med att hitta balansen i ekonomin även för kommande år. Det är nödvändigt att ta utgångspunkt i de två största posterna, personalkostnader och medlemsavgifter. När uppräkningsavgifterna på intäktssidan inte följer kostnadsutvecklingen, främst vad gäller lönekostnaderna, blir konsekvenserna snabbt urholkande i ekonomin, då uppräkningsunderlagen för de båda, snabbt haltar mer och mer för varje år och därmed ökar det ekonomiska gapet.

Budget 2026

Med anledning av att RSG nu implementerar en ny organisationsstruktur från och med 2025-02-01, är det fortfarande tidigt att säga exakt hur utfallet av organisationsförändringen ser ut, vilket i viss utsträckning påverkar underlaget för budget 2026. Organisationen kommer att ha ett färre antal medarbetare och frågan är hur stort det exakta utfallet av detta blir. Det ska på sikt medföra en lägre kostnadsmassa, vilket då även ger en mer bestående effekt och balans för kommande år, då beräkningsbasen för löneökningar därmed minskar.

I skrivande stund pågår även arbetet med att ta fram de anpassningar som krävs för verksamhetsåret 2025. I budgetunderlaget har hänsyn tagits till förväntade effekter, men med viss försiktighet då arbetet ännu inte är slutfört och effekter kan vara både kort- och långsiktiga. Detta kommer att följas upp noga under 2025 och då även med avseende på hur budget 2026 i förlängningen kommer att påverkas. Förutom fortsatt arbete med effektiviseringar, kan det inte uteslutas att arbetet med anpassningar behöver fortsätta även kommande år, men en mer exakt bedömning kommer att göras efter att den nya organisationen och dess effekter tillsammans med resultatet av innevarande års anpassningar kommit mer på plats.

De senaste årens höjning av återställningsavgifter för obefogade larm har en positiv inverkan på budgeten, liksom en förväntat högre avkastning på RSG:s reverslån

(utlåning till Göteborgs Stads koncernbank). Nuvarande lån löper ut i mars 2026 och med dagens prognos är räntenivån gynnsam i det avseendet.

I budgeten för 2026 är hänsyn tagen till att underskottet från 2023, ska återställas. Budgeten för 2026 är underbalanserad med -4,0 mkr, vilket avser beslutade investeringar som finansieras genom nyttjande av eget kapital.

Planperioden 2027-2028

Som ovan beskrivet kommer uppföljningen av de ekonomiska effekterna av ny organisation och anpassningar i ekonomin att följas upp noggrant under 2025 inklusive vilka effekter detta kan ha på planperioden. Målet är att få goda resultat av det arbete som nu pågår och att detta sedan ska fortsätta skapa goda förutsättningar för planperioden.

I budget 2027 är hänsyn tagen till att underskottet från 2024 ska återställas.

I budget 2028 infaller första året med lägre intäkt för infasningsavgift från de tre senast anslutna medlemskommunerna. Infasningsavgiften sjunker då med -4,4 mkr.

Budgeten för 2027 och 2028 är underbalanserad med -4,0 mkr för respektive år, vilket avser beslutade investeringar som finansieras genom nyttjande av eget kapital.

3.1 Beslut om medlemsavgifter 2026

Medlemskommunernas yttrande avseende budgetunderlaget behöver inkomma till RSG senast den 31 maj 2025.

RSG äskar inför budgetåret 2026 uppräknig av medlemsavgifterna enligt nedan.

Uppräknig av medlemsavgifterna

Den årliga uppräknigen av medlemsavgifterna baseras huvudsakligen på förväntade löne- och kostnadsökningar. Utgångspunkt för den indexerade uppräknigen av medlemsavgifterna i budgetunderlaget är Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt, här nedan enligt publicering 2024-12-12.

Tabell 18. Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exklusive PO-effekt

Årtig procentuell förändring

Prisindex	2024	2025	2026	2027	2028
Arbetskraftskostnader*	3,4	3,5	3,5	3,5	3,5
Övrig förbrukning	2,5	2,4	2,5	2,6	2,6
Prisförändring, %	3,1	3,2	3,2	3,2	3,2

*Exklusive förändringar i arbetsgivaravgifter.

Källa: SKR.

Tabell 1 Prisindex kommunal verksamhet exkl PO-effekt (publicerad 2024-12-12, Cirkulär 24:56 Aktuell ekonomi, SKR)

4. FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN

4.1 Från brandkår till räddningstjänstmyndighet

Förbundet har tidigare rättssäkrat myndighetsutövningen och driver sedan snart tio år brandskyddskontroller i egen regi. Därutöver görs kontinuerligt satsningar inom olika områden, exempelvis miljö och hållbarhet samt åtgärder för att skydda de kritiska resurser som krävs för att samhällsviktig verksamhet ska kunna utföras. Den utveckling som förbundet genomgått de senaste åren ställer ökade krav på både stärkta och nya kompetenser samt en korrekt hanterad administration. Förbundet utgör en egen arkivmyndighet och det omfattande flöde av handlingar som verksamheten medför, innebär att stora mängder offentliga handlingar ska diarieföras och förvaras korrekt. Utvecklingen som innebär ökad digitalisering och hantering av personuppgifter i enlighet med den nya dataskyddsförordningen, ställer också nya krav samt medför nya sätt att arbeta.

RSG ska även framledes vara en räddningstjänst som lever upp till samhällets behov och har förmåga att hantera olyckor och bränder som kan uppstå som en följd av de samhälleliga förändringar som just nu pågår. Förbundets satsningar på utveckling av verksamhet och nödvändiga specialistkompetenser har pågått under flera och pågår fortfarande. Detta för att bibehålla en stabil organisation som kan motsvara de krav och förväntningar som ställs.

Betydelsen av räddningstjänstens fortsatta närvaro genom både RiB- och värnstationer i befolkningsmässigt mindre samhällen, så som Hindås, Frillesås, Göteborgs södra skärgård och flera av de nyare delarna av förbundet norrut, ska inte underskattas när andra samhällsfunktioner tenderar att koncentreras mer centralt. Räddningstjänstens närvaro bidrar med både en stabiliserande effekt och trygghet för medborgarna, både i stadsdelar och på mindre platser.

4.2 Förbundsutökning

I Sverige finns för närvarande cirka 140 räddningstjänstorganisationer. Det är en tydlig riktning att kommunernas räddningstjänster eftersträvar mer robusta organisationer som dessutom skapar effektivare verksamhet.

RSG utökades per den 1 januari 2023 med tre kommuner och därefter har ytterligare kommuner ansökt om medlemskap i RSG. För närvarande pågår förberedelser för en utökning med kommunerna Kungälv och Ale, som idag utgör Bohus Räddningstjänstförbund (BORF).

Ett beredningsarbete gällande politisk representation och medlemsavgift för tillkommande kommuner har genomförts och har hittills presenterats för RSG:s befintliga medlemskommuner.

För att en utökning av förbundet ska kunna genomföras krävs att samtliga kommuner, både befintliga och tillkommande, fattar likalydande beslut. Om så sker kan en utökning träda i kraft år 2027.

Budgetunderlaget omfattar endast befintliga medlemskommuner i förbundet.

4.3 Befolkningstillväxten

I SCB:s rapport (april 2024) om Sveriges framtida befolkning, presenteras en framskrivning av befolkningen för perioden 2040-2070. Invånarantalet fortsätter att öka om än i långsammare takt än tidigare. Antalet invånare i förbundets idag nio medlemskommuner, beräknas de kommande tio åren öka med nästan 4,5 %, till ca 990 000 invånare år 2034.

Att befolkningen samtidigt blir äldre medför utmaningar genom en mer spridd riskbild i samhället, vilket på sikt kan kräva anpassning av förbundets förmåga och resurser.

4.4 Risktopografi

En riskanalys med utgångspunkt i de lokala förhållandena, med hänsyn till exempelvis geografi, naturförhållanden, befolkning, bebyggelse, riskobjekt och riskmiljöer samt skyddsvärda objekt och miljöer, ligger till grund för hur RSG planerar och dimensionerar både räddningstjänstverksamhet och förebyggande verksamhet. Riskanalysen utgör även ett underlag för utvecklingsbehov och prioriteringar inom området skydd mot olyckor.

Nedan några grundläggande exempel på områden som medför ett stort behov av omfattande planeringsinsatser, övningsverksamhet och materielanskaffning samt av remisshantering, tillsyner och andra myndighetsåtgärder.

- "Farlig verksamhet", så kallade 2:4-anläggningar, som till exempel petroleum- och kemisk industri. Inom RSG:s verksamhetsområde finns idag 79 verksamheter som omfattas av 2 kap 4§ i Lag (2003:778) om skydd mot olyckor och därmed utgör "farliga verksamheter". Av dessa omfattas 58 st även av Lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagen). 30 st av verksamheterna omfattas av den högre kravnivån enligt denna lag, medan 28 st omfattas av den lägre kravnivån.
- Bygandet av Västlänken pågår med full intensitet och får konsekvenser för framkomlighet vid räddningsinsatser och även personella resurser i samarbete med i huvudsak Trafikverket.
- En förtätad stadsmiljö som bl. a leder till att räddningstjänstens responstider försämras. RSG har en permanent grupp för att bedöma och utveckla förmåga att hantera olyckor och bränder som påverkas av stadsutveckling, förändrad infrastruktur, alltmer komplexa byggnationer, ökat antal anläggningar under mark samt allt högre hus.
- Göteborgs Hamn är av nationellt intresse med dess omfattande godshantering och risker för större olyckor alternativt sabotage, men även för oljeutsläpp, vilka på kommunalt vatten ska hanteras av räddningstjänsten. En gruppering med företrädare för Försvarmakten, Göteborgs hamn, Trafikverket, Tullen, Göteborgs stad, Polismyndigheten, Länsstyrelsen och RSG träffas regelbundet för samtal med avsikt att säkerställa att det görs rätt bedömningar beträffande Göteborgs hamn vid olycka eller avsiktlig händelse med risk för att störa hamnens funktionalitet.
- Göteborg Landvetter flygplats utgör ett viktigt nav i en transportintensiv region och i infrastrukturen i de västra delarna av landet, både för regionens stora internationella industrier och för universitet, högskolor och forskningsrelaterade verksamheter.

- En ökad användning av alternativa bränslen, biogas, litiumjonbatterier, vätgas, försvårar räddningsinsatser, medför giftiga gaser, explosionsrisk och hantering av farligt avfall.
- Social oro medför insatser i osäker miljö. Räddningstjänstpersonal hamnar i risksituationer med hot, terror och pågående dödligt våld.
- Klimatrisker avseende exempelvis vatten och torka ingår i riskerna vad gäller konsekvenser i form av skogsbränder, översvämningar, ras och skred.
- Regelbundet inträffar internationella och nationella händelser som till exempel demonstrationer och vissa evenemang där Polismyndigheten förstärker nationellt och förväntar sig att räddningstjänsten har resurser att agera på motsvarande sätt.
- Den förhöjda terrorhotnivån har föranlett att RSG tillsammans med Polismyndigheten genomför trygghetsskapande insatser såsom ökad synlighet vid publika platser.
- RSG och Polismyndigheten har också ökat fokus på förebyggande åtgärder beträffande så kallade "sprängningar". RSG deltar sedan tidigare i en nationell kraftsamling för ett antal myndigheter och aktörer, med syfte att förhindra att explosiva varor används i kriminella syften.
- Det civila försvarets uppbyggnad och höjd beredskap har i hög grad påverkan på RSG, som bland annat utför uppdrag åt MSB inom planering och utbildning.

4.5 Arbetsmiljöproblematisering

Inom RSG har det genom åren förekommit ett antal olyckor och händelser som hade kunnat få mycket allvarliga konsekvenser. Några av händelserna utgörs av kemolyckor, oljeutsläpp, brinnande gasbuss i kollektivtrafik, ett flertal industribränder, brand i idrottsanläggning, explosion i flerfamiljshus, skyfall mm. Under 2024 inträffade branden i Liseberg Oceana. Komplexa och riskfyllda insatser sker ofta i samverkan med Polismyndigheten, vilket ställer stora krav på just förmågan till samverkan med andra myndigheter.

Ur arbetsmiljösynpunkt måste RSG som arbetsgivare agera på ett systematiskt sätt med utbildningar, rutiner och uppföljningar. Räddningstjänstpersonal ska, trots att arbetet är riskfyllt, kunna utföra insatser så säkert som möjligt och oavsett att arbetet innebär beslutsfattande om åtgärder och insatser under stark tidspress.

För att säkerställa en god arbetsmiljö för RSG:s medarbetare, inte minst i den uttryckande verksamheten, ställs höga krav på kvalitet och säkerhet. RSG har under fokuserat på att anpassa utrustning och material även för de senast anslutna områdena, för att ha en enhetlig nivå inom förbundet. Fortsatt är behovet stort för att nå tillfredsställande nivåer och med detta följer behov av investeringar i allt från Renare Arbetsplats (RAP) till fordonsflottan mm.

4.6 Omvärldsläget

Flertalet insatser behövs för att skapa en robusthet som ger RSG en förmåga att förebygga, motstå och kunna hantera störningar och kriser. Detta innebär att vi ska kunna skydda det skyddsvärda (säkerhetsskydd), planera för störning (kontinuitetshantering), hantera uppkommen kris (krishantering) och ha en förmåga till uppväxling (planering höjd beredskap). För att minska sårbarheten för att vår

verksamhet skall påverkas av störningar såsom exempelvis bortfall av IT och kommunikationer och bortfall av varor och tjänster behöver vi fortsätta att bedriva vårt kontinuitetsarbete.

Säkerhet och krisberedskap

Den förändrade hotbilden ställer krav på omvärldsbevakning och säkerhetsskyddsarbetet. Den höjda nivån för terrorhot har också bidragit till förändrat arbetssätt och behov av ytterligare skyddsåtgärder. Vilka säkerhetsskyddsåtgärder och övriga åtgärder som medlemskapet i Nato genererar behöver bedömas inom en snar framtid.

Informationsklassning är en del av det systematiska och riskbaserade informationssäkerhetsarbetet som RSG följer, vilket är något som EU-direktivet NIS2 inom cybersäkerhet ställer krav på. NIS2-direktivet förväntas träda i kraft under hösten 2025 och ett omfattande planeringsarbete för att omhänderta de krav som ställs i NIS2 är påbörjat.

Planeringen gällande höjd beredskap har fortsatt. Bland annat har en samordnande grupp startats och arbetet har breddats ut i organisationen. Arbetet med kontinuitet och krisberedskap är en viktig faktor för det fortsatta arbetet med höjd beredskap.

Sociala risker

Risken för avsiktliga händelser och anlagda bränder ökar i samhällen med hög grad av segregation, ojämlika livsvillkor, kriminalitet och socialt utanförskap och har en hög potential att övergå i akuta sociala oroligheter som kan påverka räddningsinsatser.

Genom att aktivt arbeta utåtriktat med det sociala brandförebyggande arbetet och tillitsskapande aktiviteter verkar RSG för att bidra till både ett brandsäkrare och socialt mer hållbart samhälle.

Anlagda bränder i skolor är ett komplext samhällsproblem som följer samhällsutvecklingen i stort och analysen på övergripande nivå är att oron i samhället har ökat till följd av krig i omvärlden, ökat våld i samhället, polariserad politisk debatt och ekonomisk kris. Detta påverkar framför allt ungdomar och anlagda bränder är ett uttrycksmedel för negativa känslor och psykiskt mående. RSG:s arbete inom ramen för "Du behövs!" (årlig utbildning i årskurs 5) är ett viktigt arbete och målet är att förhindra och begränsa antalet anlagda bränder och olyckor i och runt skolor samt att öka elevernas kunskap om att agera på rätt sätt vid brand och att förebygga brand.

5. EKONOMI – EFFEKTIVISERINGAR OCH UTMANINGAR

5.1 Omorganisation 2025

Sedan förbundsutökningen med tre nya medlemskommuner från och med 2023, har integreringen varit i fokus för att hantera den större organisationen, samtidigt som behovet av att förbereda organisationen för ytterligare utökning framöver varit nödvändigt. Av den anledningen inleddes under hösten 2023 ett arbete för att skapa en ny organisationsstruktur. Målsättningen är att höja kvaliteten blanda annat genom mer lokalt ansvarstagande, öka effektiviteten och fortsatt arbeta med att förbättra förbundets viktigaste processer och arbetssätt.

I slutändan ska den nya organisationen bidra till att medborgarna får ut bästa möjliga av sin räddningstjänst för de skattemedel som finansierar verksamheten. Under hösten 2024 fattades beslut om förändringarna och den nya organisationen började gälla från och med 2025-02-01.

5.2 Anpassningar i ekonomin

Ett omfattande arbete med anpassningar pågår i RSG, kopplat till detaljbudgetarbetet för 2025 i den nya organisationsstrukturen. Här finns möjligheter att hitta effektivare sätt att arbeta och det gäller att hitta möjligheterna både på kort och lång sikt. En rad områden har identifierats där anpassningar i större eller mindre utsträckning, bedöms kunna ske och detta kommer sedan att följas upp i samband med ordinarie uppföljnings- och prognostillfällen under året.

5.1 Lönerörelsen och lönekostnaderna

Det är ännu oklart hur årets lönerörelse kommer att sluta, men indikationerna ligger relativt högt och här återstår att se hur RSG:s lönekostnader kommer att påverkas. Varje tiondels procent motsvarar för RSG ca 0,7 mkr, då lönekostnaderna uppgår till ca 75 % av RSG:s totala kostnader.

Förväntningen inför kommande år är att löneökningarna kommer att ligga på ungefär samma nivå. RSG inväntar utvecklingen och "märket" för att sedan bedöma vilket utrymme budgeten medger och vad som är ekonomiskt genomförbart.

5.2 Lokalfrågor

Förbundet hyr samtliga lokaler av medlemskommunerna förutom Färjenäs (Göteborg Färjestaden 20:5) som ägs av RSG.

Hyror

Hyresavtalen bygger på självkostnadsfinansiering eftersom RSG har en stor del av ansvaret för underhållet. Detta håller nere hyreskostnaderna, men RSG har för ändamålet en egen fastighetsenhet, vilket är en kostnad i sig. Trots ständigt underhåll av fastighetsbeståndet såsom omläggning av tak, dräneringsarbeten, fönsterunderhåll, energiförbättringar mm riskerar en "underhållsskuld" att byggas upp i förhållande till de åtaganden som hyreskontrakten medför.

Stigande räntor får också genomslag på hyreskostnaderna, vilket påverkar redan i budgeten för år 2025.

En dialog har inletts med fastighetsägaren Higab, avseende de två hyresavtalen gällande Gårda. Fastigheten är närmare 40 år gammal och ansvaret för underhåll kan komma att bli kostsamt med den hyreskonstruktion som gällande avtal innebär. I dagsläget ser man därför över hur en gränsdragningslista för underhållsansvaret skulle kunna se ut i en ny konstruktion, men då även till en högre hyreskostnad.

Andra frågor avser ombyggnation och nybyggnation av brandstationer, föranlett av t ex arbetsmiljöproblematik eller för att berörd kommun har önskemål och planer för marken där RSG:s lokaler idag är belägna. Samtliga förändringar innebär väsentligt högre hyreskostnader för RSG.

Det är för framtiden nödvändigt att tillsammans med kommunerna tydliggöra förbundets och kommunernas finansiering av lokaler och underhållsansvar, samt möjligen förändra hyresavtalens konstruktion.

Färjenäs

RSG har enligt avtal sedan köpet (2005) av fastigheten Färjenäs (Färjestaden 20:5), ett ekonomiskt ansvar för sanering av marken. Miljöansvaret ligger i grunden på verksamhetsutövarna, tidigare ägaren Nynäs AB och RSG:s hyresgäst Stena Oil AB. Frågan har aktualiserats i diskussioner om förbundets framtida planer för området när hyresgästen Stena Oil AB enligt avtal avflyttar under 2026.

Historiskt har flera utredningar gjorts, men dessa är idag mer än 10-15 år gamla. Ett omtag i frågan kommer göras under 2025 för att utreda RSG:s ansvar och skyldigheter som fastighetsägare enligt nämnda köpeavtal. När frågan är utredd kommer de ekonomiska konsekvenserna att bedömas inför årsbokslutet 2025.

Förbundets hållning i frågan om ägandeskap av fastigheter har inte förändrats de senaste åren. Förbundsstyrelsen har sedan tidigare initierat en utredning med syfte att redovisa möjligheterna för och konsekvenserna av Göteborgs Stads eventuella övertagande av ägandet av fastigheten på Färjenäs. Den skulle då innehålla förslag till hur projektering och uppförande av lokaler samt konstruktioner för övningsändamål skulle kunna genomföras. Utredningen skulle belysa om det är möjligt att låta RSG hyra Färjenäs av Göteborgs Stad, så som sker med samtliga övriga brandstationer och anläggningar. Slutligen skulle utredningen även omfatta förslag till framtida finansiell hantering av saneringskostnaderna.

Överföring av ägandet till Göteborgs Stad skulle också kunna påverka formen för förvaltning, drift, underhåll samt skötsel av Färjenäs. För RSG:s del skulle en likartad princip, där RSG inte alls äger fastigheter utan förhyr samtliga lokaliteter, förenkla den förbundsinterna fastighetsförvaltningen. Förbundets huvuduppdrag är inte att äga eller förvalta fastigheter.

5.3 Investeringar

Förbundet har investeringsmedel i form av egna tillgångar och behöver inte låna upp medel vid investeringar. Förbundet tilldelas en årlig budgetram för driftskostnader inklusive avskrivningskostnader och ska visa ett årligt nollresultat. Det är därmed ytterst avskrivningsbudgetens storlek som begränsar RSG:s investeringar och utgör ramen för investeringsplanen. Det har de senaste åren varit nödvändigt att successivt anpassa budgeten för ökade avskrivningskostnader. Behovet framöver är fortsatt stort, men RSG har inga ambitioner att "ligga i framkant med det senaste", det är inte så behovet ser ut, utan det handlar om att ha en rimlig nivå både vad gäller funktion, kvalitet och arbetsmiljö.

Digitalisering och cybersäkerhet

Ökade kostnader för investering i digitalisering är nödvändiga och RSG har en framtagen digitaliseringsplan med ett stort antal nödvändiga åtgärder. Åtgärderna har tagits fram utifrån identifierade behov och en prioriteringsordning har skapats. Svårigheten i finansieringen och även i viss mån personella resurser, bromsar genomförandet, men detta har hög prioritet kommande år. Säkerhetsaspekten väger tungt i sammanhanget, men det är även viktigt för att skapa förutsättningar för arbetssätt som underlättar och på så sätt förväntas bli betydligt mer effektiva, även ekonomiskt, än vad dagens arbetssätt är i många avseenden.

Fartyg och fordon

Förutom behovet av investering i två nya fartyg har RSG även behov av en förnygring av fordonsparken. Arbetsgrupper har sett över olika delar omfattande såväl fartyg som större och mindre fordon. RSG bedöms ha en alltför ålderstigen fordonspark och detta behöver värderas mot risker inklusive arbetsmiljöproblematik, reparationskostnader, nyttjandet av den egna verkstaden i förhållande till kapacitet och vilka uppgifter denna ska ha. Helhetsbilden pekar på att investeringar i nyare fordon kommer att krävas för att lösa ut flera av de problem som identifierats.

Radiokommunikation

MSB har initierat att nuvarande operativa system för radiokommunikation, Rakel ska moderniseras och bytas ut år 2027. MSB har också aviserat att Rakel version II kostnadsmässigt blir väsentligt dyrare för användarna. Kostnaden ligger både i investering i enheter och i abonnemang, RSG har ett mycket stort antal enheter. I samband med arbetet med anpassningar, ses antalet enheter över för att ha optimalt antal i verksamheten och även se till att ha tillgång till att utöka antalet med kort varsel om så behövs.

Projekt robot och "elbrandbil"

För övrigt levereras under 2025 RSG:s första brandrobot, ett projekt som RSG påbörjade för flera år sedan. Brandroboten är en del i arbetet med att öka säkerheten för insatspersonalen och effektivisera räddningsinsatser i extrema miljöer.

RSG har också ett framtida projekt på gång för att utveckla/testa framtidens elektrifierade brandfordon. Båda projekten finansieras av Göteborgs stad och har således inte direkt påverkan på budgeten, men om projekten faller väl ut, kommer detta att vara en del av investeringar i framtiden.

Beslutade investeringar som finansieras av eget kapital

Sedan tidigare har förbundet pågående projekt avseende nödvändiga investeringar i utbildnings- och övningsanläggning samt säkerhet och robusthet med syfte att säkerställa skydd av kritiska resurser som krävs för RSG:s samhällskritiska verksamhet. Budget är beslutad med möjlighet att vid behov utnyttja delar av RSG:s egna kapital. Investeringarna medför både kostnader för avskrivningar och vissa engångsutgifter som krävs för att genomföra projektet och dess investeringar.

6. RESULTAT, EGET KAPITAL och PERSONAL

Det under senare år, allmänt svårare ekonomiska läget med stigande priser, löneökningar som överstiger uppräknings av medlemsavgifterna och ökat tryck på kostsamma investeringar mm, har inneburit och innebär fortsatt utmaningar för RSG:s ekonomi. Arbetet med anpassningar för att skapa stabilitet och balans pågår därför för fullt. Över tid är balansgången svår mellan att varken redovisa underskott i årsresultaten och inte heller för stora överskott. Överskott läggs till eget kapital och eget kapital får endast nyttjas för kommande års underskott under förutsättning att *synnerliga skäl* kan påvisas. Det går därför inte att "spara i ladorna" för allmänt sämre tider.

6.1 Resultat

RSG ska under 2025 åter nå en budget i balans, vilket innebär att anpassningar behöver göras motsvarande ca 20 mkr. Under 2023 och 2024 har förbundet arbetat med generell återhållsamhet vad gäller kostnader och samtidigt ökat intäkterna där så bedömts rimligt och möjligt. Direktören har ansvarat för det slutgiltiga godkännande av rekryteringar och har då beslutat att hålla tillbaka ersättningar och nyrekryteringar som inte bedömts absolut nödvändiga, för att på så sätt anpassa det totala underlaget, till den nu förhållandevis stramare ekonomiska ramen.

Under 2024 togs en rad ytterligare förslag fram avseende områden där anpassningar bedöms kunna göras. Dessa förslag ligger nu till grund för arbete med anpassningar inom de olika avdelningarna under 2025. Detta är utgångspunkten och budgeten för 2026 bygger på att RSG når målet med en budget i balans 2025.

Arbetet med ekonomisk uppföljning och prognos samt hanteringen av ekonomiska avvikelser kommer att vidareutvecklas under 2025 och för kommande år, detta för att på ett än tydligare sätt kunna följa den ekonomiska utvecklingen och se effekterna av de anpassningar som beslutas att genomföra.

Inför 2026 väntar utmaningen med att fortsatt ha en budget i balans och även återställa eget kapital efter underskott i resultatet 2023. Det innebär en indirekt anpassning av ekonomin för budgetåret, men med genomförda anpassningar och en effektivare organisation, bör det vara ett rimligt mål.

Därefter ska de här åtgärderna som nu genomförs skapa en stabilare ekonomi även inför följande år. Under 2027 ingår återställande av eget kapital efter ett mindre underskott i resultatet år 2024.

Införandet av ny organisation

RSG har under en längre tid arbetat intensivt med hur organisationen ska se ut för att fungera på ett effektivt sätt, både med hänsyn till utökningen med tre kommuner från och med 2023, och även för framtida utökning av förbundet. Arbetet påbörjades med utgångspunkt i införlivandet av den operativa verksamheten från fd SBRF (Södra Bohusläns räddningstjänstförbund) och det stod snart klart att det var nödvändigt att se över organisationen även i övrigt. Målsättningen med den nya organisationen är att *höja kvaliteten* bland annat genom mer lokalt ansvarstagande och samtidigt ett ökat ägandeskap för helheten på alla nivåer. Vidare var målet att *öka effektiviteten* genom ökad medvetenhet, tydligare prioriteringar och fortsatt förbättring av förbundets viktigaste processer och arbetssätt. I slutändan ska den nya organisationen bidra till att medborgarna får ut bästa möjliga av sin räddningstjänst för de skattemedel som finansierar verksamheten. Under hösten fattades beslut om förändringarna och den nya organisationen börja gälla från och med 2025-02-01.

6.2 Eget kapital

I årsbokslutet 2024 uppgick det egna kapitalet till 101,9 mkr.

Förändringar genom åren, i det egna kapitalet består förutom av årsresultaten, även av ekonomiska överenskommelser om både ut- och inbetalningar, i samband med hyresgästers avflyttning från av RSG uthyrda lokaler (2018 och 2021). Vidare har medel tillförts det egna kapitalet genom förbundsutökningar. För att samma villkor ska

gälla alla medlemskommuner ska andel eget kapital motsvara respektive kommuns ägarandel av förbundet.

RSG uppvisade under ett antal år god ekonomisk hushållning och eftersträvar ständigt effektiviseringar vilket under år med överskott i resultatet, medfört avsättning till det egna kapitalet. Avsättning till resultatutjämningsreserv har inte varit aktuellt.

Underskotten i resultatet år 2023 och 2024, har medfört motsvarande minskning av det egna kapitalet och enligt kommunallagen ska det egna kapitalet återställas inom tre år från att underskotten uppstår. Detta innebär att RSG behöver återställa dessa senast 2026 och 2027.

6.1 Personal - statistik och utveckling

RSG:s budget för personalkostnader utgör ca 75 % av den totala kostnadsmassan och förändringar i personalvolymen har därför stor påverkan på RSG:s ekonomi.

Personalvolymen har hållits på en stadig nivå under ett flertal år. År 2023 tillkom de tre kommunerna Tjörn, Stenungsund och Lilla Edet, vilket speglas i statistiken.

Personalstatistik					
<i>Uppgifter per 31/12</i>					
	2024	2023	2022	2021	2020
Arbetad tid					
Antal årsarbetare*	798	797	725	722	728
Antal anställda per december					
Totalt antal anställda (inkl timanställda)	802	804	737	733	739
varav tillsvidareanställda	772	767	695	703	701
varav tidsbegränsade anställda (exkl tim)	27	32	31	21	25
varav timanställda	3	5	11	9	9
Antal månadsanställda (exkl timanställda)	799	799	726	724	730
varav heltid (månadsanställda)	796	795	724	699	724
varav deltid (månadsanställda)	3	4	2	5	6
varav anställda, kvinnor	137	130	121	122	118
varav anställda, män	662	669	605	611	621
varav kvinnor i procent	17	16	17	17	16
varav män i procent	83	84	83	83	84
Anställda per december inkl. RIB					
Antal anställda (inkl timanställda)	802	804	737	733	739
Antal beredskapsanställda (RIB)	216	208	148	148	145
Totalt	1018	1012	885	881	884
Ej anställda	226	223	171	164	191
varav räddningsvärn	133	130	109	105	107
varav förtroendevalda (styrelse, fullmäktige, revision)	93	93	62	59	84
Totalt	1244	1235	1056	1045	1075
*Beräkning enligt SKR:s definition. Med årsarbetare menas summan av de anställdas sysselsättningsgrader, t.ex. 100 % sysselsättningsgrad motsvarar 1,0 årsarbetare och 75 procent 0,75.					

Tabell 2 Personalstatistik

7. BILAGOR

7.1 Preliminär Resultatbudget 2026 och 2027-2028

<i>Milljontal kronor</i>	2024	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter				
Medlemsavgifter Göteborg	445,3	480,1	499,8	519,1
Medlemsavgifter Mölndal	41,7	45,0	46,8	48,6
Medlemsavgifter Kungsbacka	61,7	66,5	69,2	71,9
Medlemsavgifter Partille	23,5	25,3	26,3	27,4
Medlemsavgifter Härryda	28,4	30,7	31,9	33,2
Medlemsavgifter Lerum	30,2	32,5	33,9	35,2
Medlemsavgifter Tjörn	16,4	17,6	18,3	18,0
Medlemsavgifter Stenungsund	41,4	44,6	46,3	45,7
Medlemsavgifter Lilla Edet	18,9	20,3	21,1	20,9
varav infasningsavgift	15,4	16,5	17,0	13,2
	707,5	762,5	793,6	819,9
Larmkommunikation	31,3	32,5	33,5	34,8
Förebyggande intäkter	10,8	12,2	12,6	13,1
Obefogade larm	29,6	32,0	33,0	34,3
Taxor och avgifter	24,0	30,5	31,4	32,3
Övriga intäkter	45,6	37,8	38,4	40,0
S:a intäkter	848,8	907,5	942,4	974,4
Verksamhetens kostnader				
Entreprenad- och konsultkostnader	- 43,0	- 37,0	- 38,2	- 38,6
Personalkostnader	- 584,0	- 683,7	- 712,7	- 739,9
varav lön och soc avg	- 568,0	- 600,9	- 628,0	- 651,4
varav pensionskostnader	- 16,0	- 82,8	- 84,7	- 88,5
Övriga verksamhetskostnader	- 138,9	- 143,7	- 147,3	- 148,7
S:a kostnader	- 765,9	- 864,4	- 898,2	- 927,1
Avskrivningar	- 40,8	- 44,3	- 44,3	- 44,3
varav Färjenäs utbildning- och övningsanläggning	- 1,5	- 2,5	- 2,5	- 2,5
varav säkerhetsinvesteringar	- 1,0	- 1,5	- 1,5	- 1,5
Verksamhetens nettokostnader	42,1	- 1,2	- 0,0	3,0
Verksamhetens resultat	42,1	- 1,2	- 0,0	3,0
Finansiella intäkter	12,2	13,0	13,0	13,0
Finansiella kostnader	- 57,7	- 7,7	- 15,4	- 20,0
varav pensionskostnader	- 57,6	- 7,6	- 15,3	- 19,9
Resultat efter finansiella poster	- 3,4	4,1	- 2,4	- 4,0
RESULTAT	- 3,4	4,1	- 2,4	- 4,0
Resultat att återställa				
2023		- 8,1		
2024			- 1,6	
ÅRETS RESULTAT		- 4,0	- 4,0	
Eget kapital, nyttjas enligt beslut;				
Färjenäs utbildning- och övningsanläggning		2,5	2,5	2,5
Säkerhetsinvesteringar		1,5	1,5	1,5
JUSTERAT RESULTAT		0,0	- 0,0	- 0,0

7.2 Preliminär medlemsavgift per kommun 2026-2028

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg OBS! Preliminär medlemsavgift, bilaga Budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028 Marie Karlsson, Ekonomichef, tel 031-335 2885				
Bilaga sida 1 - Medlemskommunernas avgifter, kronor exkl moms				
Medlemmarnas andelar enligt förbundsordningen	2025	2026	2027	2028
Göteborgs kommun	64,35%	64,35%	64,35%	64,35%
Mölndals kommun	6,03%	6,03%	6,03%	6,03%
Kungsbacka kommun	8,91%	8,91%	8,91%	8,91%
Partille kommun	3,39%	3,39%	3,39%	3,39%
Härryda kommun	4,11%	4,11%	4,11%	4,11%
Lerums kommun	4,36%	4,36%	4,36%	4,36%
Tjörns kommun	1,89%	1,89%	1,89%	1,89%
Stenungsunds kommun	4,78%	4,78%	4,78%	4,78%
Lilla Edets kommun	2,18%	2,18%	2,18%	2,18%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Uppräkningsindex för räddningstjänst	2025	2026	2027	2028
År 2026-2027 enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) exkl PO-pålägg, 2024-12-12	3,70%	3,20%	3,20%	3,20%
		<i>enl underlag</i>	<i>prel PKV</i>	<i>prel PKV</i>
Medlemsavgift för räddningstjänst	2025	2026	2027	2028
Göteborgs kommun	408 827 917	421 910 410	435 411 543	449 344 713
Mölndals kommun	38 276 707	39 501 562	40 765 612	42 070 111
Kungsbacka kommun	56 632 244	58 444 476	60 314 699	62 244 769
Partille kommun	21 541 601	22 230 932	22 942 322	23 676 476
Härryda kommun	26 115 808	26 951 514	27 813 962	28 704 009
Lerums kommun	27 679 604	28 565 351	29 479 443	30 422 785
Tjörns kommun	11 997 009	12 380 913	12 777 103	13 185 970
Stenungsunds kommun	30 380 096	31 352 259	32 355 531	33 390 908
Lilla Edets kommun	13 874 351	14 318 330	14 776 517	15 249 365
Summa	635 325 337	655 655 748	676 636 732	698 289 107
Infasningsavgifter	2025	2026	2027	2028
Tjörns kommun	3 412 257	3 521 449	3 634 136	2 812 821
Stenungsunds kommun	8 628 090	8 904 189	9 189 123	7 112 381
Lilla Edets kommun	3 934 639	4 060 547	4 190 485	3 243 435
Summa	15 974 986	16 486 186	17 013 743	13 168 637
Medlemsavgift för räddningstjänst + Infasningsavgift	2025	2026	2027	2028
Göteborgs kommun	408 827 917	421 910 410	435 411 543	449 344 713
Mölndals kommun	38 276 707	39 501 562	40 765 612	42 070 111
Kungsbacka kommun	56 632 244	58 444 476	60 314 699	62 244 769
Partille kommun	21 541 601	22 230 932	22 942 322	23 676 476
Härryda kommun	26 115 808	26 951 514	27 813 962	28 704 009
Lerums kommun	27 679 604	28 565 351	29 479 443	30 422 785
Tjörns kommun	15 409 266	15 902 363	16 411 238	15 998 791
Stenungsunds kommun	39 008 186	40 256 448	41 544 654	40 503 290
Lilla Edets kommun	17 808 990	18 378 878	18 967 002	18 492 801
Summa	651 300 323	672 141 933	693 650 475	711 457 745

Bilaga sida 2 - Medlemskommunernas avgifter, kronor exkl moms				
Medlemsavgift för pensionskostnader*	2025	2026	2027	2028
Göteborgs kommun	75 200 000	58 175 000	64 340 000	69 790 000
Mölndals kommun	7 047 000	5 451 000	6 029 000	6 540 000
Kungsbacka kommun	10 412 000	8 055 000	8 909 000	9 663 000
Partille kommun	3 962 000	3 065 000	3 389 000	3 677 000
Härryda kommun	4 803 000	3 716 000	4 109 000	4 457 000
Lerums kommun	5 095 000	3 942 000	4 359 000	4 729 000
Tjörns kommun	2 209 000	1 709 000	1 890 000	2 050 000
Stenungsunds kommun	5 586 000	4 321 000	4 779 000	5 184 000
Lilla Edets kommun	2 548 000	1 971 000	2 180 000	2 364 000
Summa	116 862 000	90 405 000	99 984 000	108 454 000
* 2025 enligt KPA Prognos 2024-08-20 och 2026-2027 enligt KPA Prognos 2024-12-09 inkl avsättning för SAP-R				
Summa medlemsavgifter inkl infasningsavgifter och pensionkostnader	2025	2026	2027	2028
Göteborgs kommun	484 027 917	480 085 410	499 751 543	519 134 713
Mölndals kommun	45 323 707	44 952 562	46 794 612	48 610 111
Kungsbacka kommun	67 044 244	66 499 476	69 223 699	71 907 769
Partille kommun	25 503 601	25 295 932	26 331 322	27 353 476
Härryda kommun	30 918 808	30 667 514	31 922 962	33 161 009
Lerums kommun	32 774 604	32 507 351	33 838 443	35 151 785
Tjörns kommun	17 618 266	17 611 363	18 301 238	18 048 791
Stenungsunds kommun	44 594 186	44 577 448	46 323 654	45 687 290
Lilla Edets kommun	20 356 990	20 349 878	21 147 002	20 856 801
Summa	768 162 323	762 546 933	793 634 475	819 911 745

7.3 KPA Pension prognos



Pensionsskuld och Pensionskostnad exkl löneskatt

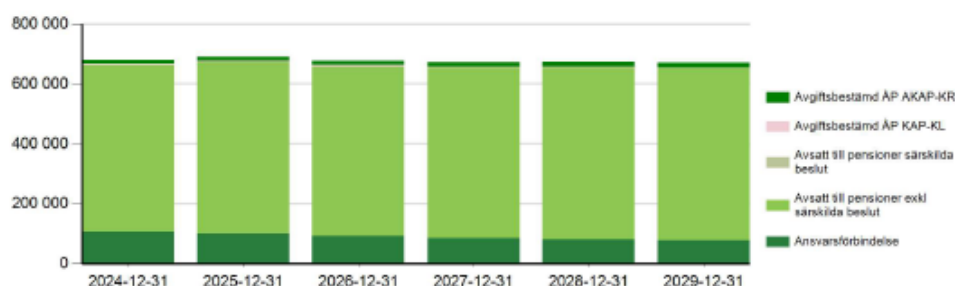
Räddningstjänstförbundet Storgöteborg 4001

Datum 2025-01-02

Körningsdatum 2024-12-09

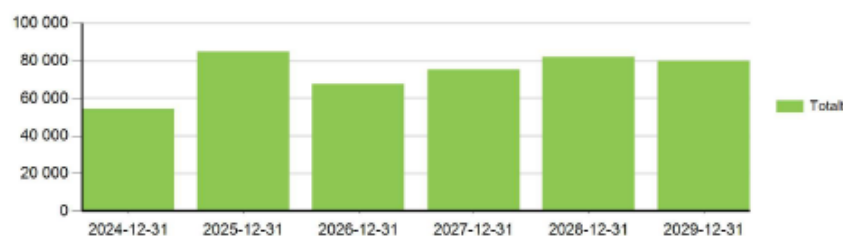
Alla belopp är i tkr (tusentals kronor)

Avsatt till pensioner/Ansvarsförbindelse



Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Antal	937	932	928	926	922	918
Ansvarsförbindelse	106 154	100 007	92 088	85 742	80 975	76 596
Avsatt till pensioner exkl särskilda beslut	555 920	572 565	567 570	567 737	573 472	575 438
Avsatt till pensioner särskilda beslut	939	271	101	0	0	0
Avgiftsbestämd AP KAP-KL	4 301	3 883	3 589	3 323	3 035	2 704
Avgiftsbestämd AP AKAP-KR	13 309	13 076	13 496	14 439	15 310	16 130

Pensionskostnad exkl löneskatt



Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Avgiftsbestämd AP KAP-KL	4 301	3 883	3 589	3 323	3 035	2 704
Avgiftsbestämd AP AKAP-KR	26 618	26 153	26 991	28 877	30 619	32 261
Skuldförändring exkl särskilda beslut	-67 447	-3 551	-12 643	-15 129	-14 164	-15 248
Skuldförändring särskilda beslut	-1 533	-698	-173	-103	0	0
Finansiell kostnad	57 588	20 226	7 651	15 299	19 899	17 214
Utbetalningar ansvarsförbindelse	11 672	10 475	9 749	8 928	7 658	6 754
Utbetalningar exkl särskilda beslut	21 560	27 706	32 105	33 855	34 921	36 176
Utbetalningar särskilda beslut	1 532	696	173	102	0	0
Totalt	54 291	84 890	67 442	75 152	81 968	79 861

Senast avlästa aktualiseringsgrad: 99,00 %



Analys av Pensionsskuld exkl löneskatt

Räddningstjänstförbundet Storgöteborg 4001

Datum 2025-01-02

Körningsdatum 2024-12-09

Alla belopp är i tkr (tusentals kronor)

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Ansvarsförbindelse IB	110 005	106 154	100 007	92 088	85 742	80 975
Försäkring IPR	0	0	0	0	0	0
Ränteuppräknig	757	722	672	622	584	551
Basbeloppsuppräknig	7 884	3 784	1 466	2 146	2 386	2 008
Utbetalningar	-11 672	-10 475	-9 749	-8 928	-7 658	-6 754
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0	0	0
Aktualisering	0	0	0	0	0	0
Övrig post	-820	-177	-310	-187	-79	-185
Ansvarsförbindelse UB	106 154	100 007	92 088	85 742	80 975	76 596

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Avsatt till pens exkl särskilda beslut IB	566 008	555 920	572 565	567 570	567 737	573 472
Försäkring	0	0	0	0	0	0
Ränteuppräknig	5 610	5 642	5 701	5 677	5 706	5 745
Basbeloppsuppräknig	51 749	14 553	1 947	9 620	14 193	11 469
Utbetalningar	-21 560	-27 706	-32 105	-33 855	-34 921	-36 176
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0	0	0
Intjänad förtroendevald	0	0	0	0	0	0
Nyintjänad Förmånsbestämd ålderspension	36 273	3 415	1 962	2 572	3 896	4 301
Nyintjänad särskild avtalspension	0	20 826	17 478	16 156	16 890	16 638
Nya efterlevandepensioner	1	0	0	0	0	0
Övrig post	-82 161	-86	22	-3	-30	-11
Avsatt till pens exkl särskilda beslut UB	555 920	572 565	567 570	567 737	573 472	575 438

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Avsatt till pens särskilda beslut IB	2 243	939	271	101	0	0
Ränteuppräknig	24	6	2	1	0	0
Basbeloppsuppräknig	205	25	1	2	0	0
Utbetalningar	-1 532	-696	-173	-102	0	0
Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0	0	0
Arbetstagare som pensionerats	0	0	0	0	0	0
Ändrad samordning	0	0	0	0	0	0
Övrig post	-1	-2	0	0	0	0
Avsatt till pens särskilda beslut UB	939	271	101	0	0	0

Beräkningstidpunkt	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	4 301	3 883	3 589	3 323	3 035	2 704
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	13 309	13 076	13 496	14 439	15 310	16 130



RÄDDNINGSTJÄNSTEN STORGÖTEBORG

MISSIV

Ekonomienheten
Marie Karlsson
Ekonomichef
marie.karlsson@rsgbg.se
031-335 2885

Utfärdat 2025-03-18
Diarienummer 2024/799

Medlemskommunerna

Budgetunderlag för verksamhetsåret 2026 och planperioden 2027-2028 för Räddningstjänstförbundet Storgöteborg (RSG)

För yttrande

Förbundsstyrelsen bereder medlemskommunerna tillfälle att yttra sig över ett budgetunderlag avseende verksamhetsåret 2026 och planperioden 2027-2028.

Medlemskommunernas synpunkter ska vara RSG tillhanda senast den 31 maj 2025.

Inkomna yttranden kommer att sammanställas och presenteras för styrelse och medlemssamråd under juni månad. Medlemskommunernas synpunkter beaktas sedan i framtagning av budgetförslag.

Beslut om budget fattas i förbundsstyrelsen den 10 september och i förbundsfullmäktige den 23 september.

Kontaktperson i ärendet är:

Marie Karlsson, Ekonomichef, marie.karlsson@rsgbg.se, tel 031-335 2885

På förbundsstyrelsens vägnar

Lars Klevenparr

Förbundsdirektör

Bifogade handlingar

- Förbundsstyrelsens beslut 2025-03-12 § 31
- Tjänsteutlåtande 2025-02-24 Underlag för budget 2026 och 2027-2028 för Räddningstjänstförbundet Storgöteborg
- Budgetunderlag 2026 och plan 2027-2028

Sändlista:

Göteborgs stad - stadsledningskontoret@stadshuset.goteborg.se

Härryda kommun - kommun@harryda.se

Kungsbacka kommun - kommun@kungsbacka.se

Lerums kommun - kommun@lerum.se

Lilla Edets kommun – kommunen@lillaedet.se

Mölnads stad - kontakt@molndal.se

Partille kommun - kundcenter@partille.se

Stenungsunds kommun – kommun@stenungsund.se

Tjörns kommun – tjorns.kundcenter@tjorn.se



Verksamhetsstöd
Marie Karlsson
Ekonomichef
marie.karlsson@rsgbg.se

Utfärdat	2025-02-24
Presidiet	2025-02-28
Förbundsstyrelse	2025-03-12
Förbundsfullmäktige	Välj datum här
Diarienummer	2024/799

Underlag för budget 2026 och plan 2027-2028 för Räddningstjänstförbundet Storgöteborg

1. Förslag till beslut

- Förbundsstyrelsen godkänner Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028.
- Förbundsstyrelsen överlämnar Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028 till medlemskommunerna för beslut och för svar till RSG senast den 31 maj 2025.
- Förbundsstyrelsen överlämnar Underlag till budget 2026 och plan 2027-2028 till Medlemssamrådet för information den 4 april 2025.

2. Sammanfattning av ärendet

Handlingen utgör underlag för budget 2026 plan 2027-2028 och beskriver RSG:s verksamhet och ekonomi med hänsyn till förbundets uppdrag och förutsättningar samt viktiga händelser och påverkansfaktorer i verksamhet och omvärld.

Förbundsstyrelsen föreslås godkänna underlaget för överlämnande till medlemskommunerna för beslut samt till medlemssamrådet för information.

Medlemsavgifter för räddningstjänstverksamhet

Verksamheten finansieras till ca 85 % av avgifter från medlemskommunerna.

Indexuppräknings enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) redovisas i handlingen för en äskad uppräknings av medlemsavgifterna med 3,2 % avseende budgetåret 2026.

Medlemskommunernas beslut och synpunkter från medlemssamrådets möte i juni, kommer därefter att sammanvägas i framtagandet av handlingen Förslag till Budget 2026 plan 2027-2028.



3. Ärendet

Budget 2026 och plan 2027-2028 utgår från att RSG uppnår en budget i balans för år 2025. Förutsättningar för att så ska ske är ett pågående arbete med anpassningar där samtliga avdelningar gör en översyn inom en rad områden. Detta ska leda till åtgärder som får effekt på både kort och lång sikt. RSG har från och med 2025-02-01 en ny organisationsstruktur och förväntningarna är att den nya organiseringen ska leda till ökad effektivitet och höjd kvalitet och i slutändan bidra till bästa möjliga räddningstjänst för medborgarna.

Exempel på utmaningar som RSG står inför är bland annat kopplade till lokalfrågor. Ombyggnation och nybyggnation pga arbetsproblematik och andra orsaker kommer att innebära kraftigt höjda hyror i framtiden. Även hyresavtalens konstruktion är utmanande då RSG i stor utsträckning har underhållsansvar för fastigheterna, vilket behöver ses över för en mer hållbar plan över tid.

Sedan köpet av fastigheten Färjenäs 2005 (den enda fastighet som RSG äger) har RSG ett ekonomiskt åtagande gällande sanering av kontaminerad mark. Frågan har aktualiserats inför att Stena Oil AB under 2026 lämnar fastigheten. Ansvarsfrågan och dess konsekvenser kommer att utredas under 2025 för att en bedömning av de ekonomiska konsekvenserna ska kunna göras inför årets bokslut.

Vidare är investeringar fortsatt en stor utmaning och då med avseende på att inom driftsbudgeten få tillräckligt med utrymme för de avskrivningskostnader som allt fler och dyrare investeringar kräver. RSG har stora behov av investeringar, särskilt inom cybersäkerhet/IT och för olika typer av fordon.

Hänsyn har tagits i budget för att återställa eget kapital avseende underskott i resultatet från tidigare år 2023 och 2024.

4. Samverkan

Information om budget lämnas i förbundsrådet efter sammanställning av inkomna beslut från medlemskommunerna, preliminärt den 28 augusti 2025.

Lars Klevenparr
Förbundsdirektör

Marie Karlsson
Handläggare

5. Bilagor

1. Budgetunderlag 2026 plan 2027-2028