



GRENLAND
BRANN OG REDNING IKS
På jobb for et tryggere Grenland

Møteinnkalling

Ekstraordinært møte i representantskapet

Dato og tid: 16.11.20, kl. 08.30-09.30

Sted: Digital plattform

Sakskart

Sak nr./år	Tittel
	Godkjenning av innkalling
	Valg av to representanter til å signere protokollen
Sak 12/20	Budsjett og økonomiplan 2021-2024

Med vennlig hilsen

Janicke Andreassen
representantskapets leder



Møte i representantskapet

Dato: 23.09.20
16.11.20

Sak I 2/20 Budsjett og økonomiplan 2021-2024

Styrets innstilling:

1. Budsjett og økonomiplan 2021-2024 for Grenland brann og redning IKS vedtas med slike rammer for drifts- og investeringsbudsjett:

Driftsbudsjett

Bevilgningsoversikt drift

Tall i tusen kroner

Overskrift i regnskapet	2021	2022	2023	2024
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre generelle driftsinntekter	-66 962	-66 962	-76 644	-75 144
5 Sum generelle driftsinntekter	-66 962	-66 962	-76 644	-75 144
6 Sum bevilgninger drift	64 471	62 880	67 629	65 750
7 Avskrivninger	0	925	5 670	6 505
8 Sum netto driftsutgifter	64 471	63 805	73 299	72 255
9 Brutto driftsresultat	-2 491	-3 157	-3 345	-2 889
10 Renteinntekter	0	0	0	0
11 Utbytter	0	0	0	0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 Renteutgifter	1 384	2 705	2 786	2 728
14 Avdrag på lån	0	925	5 670	6 505
15 Netto finansutgifter	1 384	3 630	8 456	9 233
16 Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
17 Netto driftsresultat	-1 107	-452	-559	-161
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0	0	0	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 107	452	559	161
21 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 107	452	559	161
23 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Bevilgningsoversikt - drift per avdeling

Tall i tusen kroner

Avdeling	2021	2022	2023	2024
1 Brannsjef	8 443	7 152	5 969	5 969
2 Beredskapsavdelingen	48 679	48 519	54 650	52 772
3 Forebyggende avdeling	7 349	7 209	7 009	7 009
4 Feieravdeling (selvkostregnskap)	0	0	0	0
Sum fordelt budsjett	64 471	62 880	67 629	65 750

Investeringsbudsjett

Bevilgningsoversikt investering

Tall i tusen kroner

Overskrift i regnskapet	2021	2022	2023	2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	115 350	111 200	13 850	3 300
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	115 350	111 200	13 850	3 300
7 Kompensasjon for merverdiavgift	23 070	22 240	2 770	660
8 Tilskudd fra andre	0	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	92 280	88 960	11 080	2 640
14 Sum investeringsinntekter	115 350	111 200	13 850	3 300
15 Videreutlån	0	0	0	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
19 Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
20 Overføring fra drift	0	0	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0
25 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Bevilgningsoversikt – investeringsramme per hovedprosjekt

Tall i tusen kroner

Avdeling	2021	2022	2023	2024
1 Ny brannstasjon i Bamble	100 000	100 000	0	0
2 Brannbiler og -båter	8 200	7 500	11 000	1 300
3 Feierbiler	2 550	1 700	850	0
4 Etableringskostnader	2 000	0	0	0
5 Beredskapsutstyr	1 600	1 000	1 000	1 000
6 Bygninger	1 000	1 000	1 000	1 000
7 Stasjonsbiler	0	0	0	0
Sum fordelt budsjett	115 350	111 200	13 850	3 300

2. Låneopptak for 2021 vedtas etter følgende tabell:

Gjeld knyttet til investeringer

Tall i tusen kroner

	2021	2022	2023	2024
Låneopptak	92 280	88 960	11 080	2 640
Avdrag	0	-925	-5 670	-6 505
Gjeldsutvikling	92 280	180 315	185 725	181 860

3. Budsjettet vedtas under forutsetning av at kommunestyrene i eierkommunene vedtar følgende endringer i selskapsavtalen:
- Selskapets regnskap skal føres etter kommunelovens prinsipper
 - Selskapets samlede lånegjeld skal ikke overstige 220 millioner kroner

Bakgrunn for saken:

Etter IKS-loven § 18 skal representantskapet vedta selskapets budsjett for kommende kalenderår. Etter kommunale regnskapsprinsipper skal budsjettokumentet også inneholde økonomiplan for fire år.

Saksopplysninger:

Styrets forslag til budsjett og økonomiplan for perioden 2021-2024 er satt opp etter kommunale regnskapsregler. Gyldig vedtak forutsetter at kommunestyrene i eierkommunene vedtar nødvendig endring i selskapsavtalen.

I henhold til selskapsavtalens § 7-1 skal selskapets samlede lånegjeld ikke overstige 150 millioner kroner. I styrets forslag til budsjett og økonomiplan for perioden 2021-2024 er det lagt til grunn nødvendige investeringer som medfører et høyere lånebehov. Styret ber i sak 11/20 representantskapet om å øke lånerammen til 220 millioner kroner. Økt låneramme må vedtas av



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

kommunestyrene i eierkommunene og inntas i selskapsavtalen for at budsjettet skal være gyldig vedtatt.

Forslaget til budsjett og økonomiplan for perioden 2021-2024 er basert på eksisterende budsjett og regnskap for eierkommunenes brannvesen, samt tilskudd fra eierkommunene ut fra selskapsavtalen. Netto driftsbudsjett i 2021 er på 67 millioner kroner. I tillegg kommer salgsinntekter på 1,8 millioner kroner, samt selvkostområdet knyttet til feiing og tilsyn på om lag 10,2 millioner kroner. Disse inntektene ligger inne i budsjett per avdeling sammen med tilhørende utgifter.

Om lag 75 prosent av budsjettet er knyttet opp til lønnsutgifter, mens det resterende gjelder kjøp av varer og tjenester – drift av brannstasjoner og utstyr. Finanskostnadene slår inn i løpet av de første driftsårene, i hovedsak når ny brannstasjon i Bamble står ferdig.

Driftsbudsjettet er satt opp med balanse mellom inntekter og utgifter, og gir et lite driftsoverskudd hvert år. Overskuddet foreslås avsatt til disposisjonsfond for uforutsette utgifter.

Investeringsbudsjettet er basert på det enkelte brannvesen sine utskiftningsplaner, og oppdatert med eventuelle nye opplysninger. I tillegg er kostnader til bygging av ny brannstasjon i Bamble tatt inn. Investeringene foreslås finansiert ved bruk av lån, i tillegg til merverdiavgiftskompensasjon.

Styrets vurdering:

Samfunns- og risikoendringer medfører nye og andre beredskapsutfordringer som stiller et strengere krav til samarbeid, samordning og ressursutnyttelse. En god budsjett- og økonomiplan må også imøtekomme de utfordringer som brann- og redningstjenesten står ovenfor i et samfunn som er i hyppig endring. Et fremtidsrettet og kompetent brann- og redningsvesen som imøtekommer samfunns- og risikoendringer vil være kosteffektivt på sikt. Etableringen av GBR IKS skal øke kvaliteten og profesjonaliteten på tjenesteytingen.

Grenland brann og redning IKS sin første budsjett- og økonomiplan fremlegges etter føringer i organisasjonens vedtatte selskapsavtale og eierstrategi. Planen er forsøkt utarbeidet med mest mulig presisjon og er et viktig dokument for at selskapet får en mest mulig forutsigbar og fremtidsrettet økonomihåndtering. Planen skal gi det nye samarbeidet tilstrekkelig rammer til å levere gode tjenester innenfor beredskap og samfunnssikkerhet til befolkningen.

Til forskjell fra en økonomioversikt på virksomhetsnivå i kommuneorganisasjonen inkluderer planen investeringskostnader/finanskostnader, kostnader til drift og leie av brannstasjoner samt kjøp av diverse tjenester. Kostnader knyttet til tjenester og leie av brannstasjoner vil i stor grad havne tilbake igjen til eierkommunene. Det er et kontinuerlig behov for investeringer innenfor beredskapsmaterieill og brannbiler for å opprettholde et pålitelig og akseptabelt beredskapsnivå. Videre vil etablering av en ny brannstasjon i Bamble være en stor investering for det nye IKS-et. Mange av investeringene er av nødvendighet uavhengig av selve sammenslåingen av GBR IKS og medfører dermed finanskostnader. Det er forventet en gevinstrealisering når selskapet er fullverdig effektivt. Dette er i stor grad stordriftsfordeler som skal gi eierkommunene en mest mulig kosteffektiv drift på sikt.



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Styrets anbefaling:

Styret anbefaler representantskapet å vedta budsjett og økonomiplan 2021-2024 som fremlagt.

Vedlegg:

Forslag til budsjett og økonomiplan for perioden 2021-2024

Budsjett og økonomiplan 2021-2024



Vedtatt av styret 17.08.20

Til behandling i representantskapet 23.09.20

Innhold

Brann- og redningssjefens innledning	3
Om budsjettdokumentet.....	4
Driftsbudsjettet	5
Driftsinntekter	6
Driftsutgifter	7
Finansutgifter	8
Brutto og netto driftsresultat	9
Disponering av netto driftsresultat	9
Investeringsbudsjettet.....	9
Investeringsprosjekter	10
Finansiering av investeringene.....	11
Gjeldsutvikling	11
Forslag til vedtak	12
Driftsbudsjett.....	12
Investeringsbudsjett	13

Brann- og redningssjefens innledning

Samfunns- og risikoendringer medfører nye og andre beredskapsutfordringer som stiller et strengere krav til samarbeid, samordning og ressursutnyttelse. En god budsjett- og økonomiplan må også imøtekomme de utfordringer som brann- og redningstjenesten står ovenfor i et samfunn som er i hyppig endring. Et fremtidsrettet og kompetent brann- og redningsvesen som imøtekommer samfunns- og risikoendringer vil være kosteffektivt på sikt. Etableringen av GBR IKS skal øke kvaliteten og profesjonaliteten på tjenesteytingen.

Grenland brann og redning IKS sin første budsjett- og økonomiplan fremlegges etter føringer i organisasjonens vedtatte selskapsavtale og eierstrategi. Planen er forsøkt utarbeidet med mest mulig presisjon og er et viktig dokument for at selskapet får en mest mulig forutsigbar og fremtidsrettet økonomihåndtering. Planen skal gi det nye samarbeidet tilstrekkelig rammer til å levere gode tjenester innenfor beredskap og samfunnssikkerhet til befolkningen.

Til forskjell fra en økonomioversikt på virksomhetsnivå i kommuneorganisasjonen inkluderer planen investeringskostnader/finanskostnader, kostnader til drift og leie av brannstasjoner samt kjøp av diverse tjenester. Kostnader knyttet til tjenester og leie av brannstasjoner vil i stor grad havne tilbake igjen til eierkommunene. Det er et kontinuerlig behov for investeringer innenfor beredskapsmateriell og brannbiler for å opprettholde et pålitelig og akseptabelt beredskapsnivå. Videre vil etablering av en ny brannstasjon i Bamble være en stor investering for det nye IKS-et. Mange av investeringene er av nødvendighet uavhengig av selve sammenslåingen av GBR IKS og medfører dermed finanskostnader. Det er forventet en gevinstrealisering når selskapet er fullverdig effektivt. Dette er i stor grad stordriftsfordeler som skal gi eierkommunene en mest mulig kosteffektiv drift på sikt.

Om budsjettdokumentet

Styret har foreslått for representantskapet at regnskapet for Grenland brann og redning IKS (GBR) skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper. Budsjett og økonomiplan for selskapet er derfor satt opp etter økonomibestemmelsene i kommunelovens kapittel 14, samt etter forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Bruk av kommunale regnskapsprinsipper innebærer at selskapets budsjettdokument skal inneholde både en fire-årig økonomiplan og et årsbudsjett for kommende budsjettår. I dette dokumentet er årsbudsjettet for 2021 vist som det første året i økonomiplanen.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise representantskapets prioriteringer og bevilgninger, og de målene og premissene som årsbudsjettet og økonomiplanen bygger på. De skal også vise utviklingen i selskapets økonomi, gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser. Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal etter loven settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. De skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel.

Tallene i selskapets første budsjett og økonomiplan er basert på erfaringstall fra brannvesenene i eierkommunene. Det må forventes justeringer gjennom året i første driftsår. Alle tall presenteres i 2021-kroner, og alle tabeller i dokumentet inneholder tall i hele tusen kroner. Inntekter og positive resultater presenteres med minus som fortegn.

Driftsbudsjettet

Tabellen under viser driftsbudsjett sortert på arter. Etter budsjettforskriftens¹ § 5-1 skal denne tabellen være en del av driftsbudsjettet, men kan utarbeides etter at budsjettet er vedtatt. Dette skyldes at budsjettet vedtas på rammenivå, mens det å få korrekt fordeling av beløp i denne tabellen krever detaljbudsjettering som normalt gjøres i etterkant av budsjettvedtaket. Fordi tabellen er informativ og enkel å forstå er den tatt med i budsjettdokumentet, men ikke som en del av vedtaket. Endelig tabell utarbeides når detaljbudsjettet per avdeling er lagt i januar/februar 2021.

Tall i tusen kroner

Overskrift i regnskapet	2021	2022	2023	2024
1 Rammetilskudd	0	0	0	0
2 Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
3 Eiendomsskatt	0	0	0	0
4 Andre skatteinntekter	0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre	-66 962	-66 962	-76 644	-75 144
7 Brukerbetalinger	-10 236	-10 417	-10 597	-10 682
8 Salgs- og leieinntekter	-1 800	-1 800	-1 800	-1 800
9 Sum driftsinntekter	-78 998	-79 179	-89 041	-87 626
10 Lønnsutgifter	47 757	48 161	52 440	51 177
11 Sosiale utgifter	11 939	12 040	13 110	12 794
12 Kjøp av varer og tjenester	16 811	14 896	14 476	14 261
13 Overføringer og tilskudd til andre	0	0	0	0
14 Avskrivninger	0	925	5 670	6 505
15 Sum driftsutgifter	76 507	76 022	85 696	84 737
16 Brutto driftsresultat	-2 491	-3 157	-3 345	-2 889
17 Renteinntekter	0	0	0	0
18 Utbytter	0	0	0	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	1 384	2 705	2 786	2 728
21 Avdrag på lån	0	925	5 670	6 505
22 Netto finansutgifter	1 384	3 630	8 456	9 233
23 Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
24 Netto driftsresultat	-1 107	-452	-560	-161
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
25 Overføring til investering	0	0	0	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 107	452	560	161
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell nr. 1, økonomisk oversikt etter art

Videre i budsjettdokumentet omtales de enkelte postene i tabellen.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner

Driftsinntekter

Driftstilskudd fra eierkommunene

Selskapsavtalens § 2-3 angir årlig driftstilskudd til selskapet fra eierkommunene. Grunnlaget er regnskapstall fra 2017, som skal reguleres med kommunal deflator² ved første tilskudd i 2021.

For endring fra 2017 til 2018 er faktisk³ deflator lagt til grunn for justeringen av tilskuddsbeløpene, mens deflator for 2019 og 2020 er hentet fra statsbudsjettet for 2020. Deflator for 2021 er basert på selskapets egne antakelser, og må oppdateres når statsbudsjettet for 2021 foreligger i oktober 2020. Dette vil kunne medføre både en økning og en reduksjon i budsjettert driftstilskudd fra kommunene, størrelsesorden +/- en million kroner.

I tillegg til deflator er tilskuddet fra Porsgrunn kommune oppjustert som følge av at stilling knyttet til samfunnssikkerhet og beredskap og stilling til materialforvalter for sivilforsvaret er overført brannvesenet fra 2019. I tillegg er tilskuddet korrigert med landleie for ny lettgarasje på brannstasjonen.

Tilskuddet fra Bamble kommune i årene før ny brannstasjon er på plass er basert på deflatorjustert budsjetteramme for Bamble brannvesen i 2020. Det er i tillegg tatt inn dekning for merutgifter knyttet blant annet til økt antall utrykninger, som har gitt Bamble brannvesen et merforbruk på om lag 0,8 millioner kroner. Bamble kommune sitt bidrag til fellesutgiftene i selskapet i denne perioden er at GBR ikke faktureres for husleie, bruk av materiell og utstyr eller utrykninger innenfor normal arbeidstid for brannmannskaper som i dag har andre stillinger i kommunen.

Fra og med 2023 er tilskuddet økt som følge av finanskostnader knyttet til ny brannstasjon i Bamble. Disse finanskostnadene er estimert til totalt 6,4 millioner kroner årlig, som etter selskapsavtalen i sin helhet skal fordeles på eierkommunene etter eierbrøk. Imidlertid ser selskapet at det er mulig å dekke inn deler av finanskostnadene innenfor det tilskuddet som allerede er gitt. I dette budsjettet er det derfor lagt opp til at 70 % av merkostnaden knyttet til finansutgifter for ny brannstasjon belastes eierkommunene, mens 30 % (2 millioner kroner) dekkes av selskapet innenfor dagens budsjetterammer.

I tillegg til å dekke deler av de økte finanskostnadene ser brann- og redningssjefen det som mulig å begynne å ta ut stordriftsfordeler mot slutten av perioden. Da står ny brannstasjon i Bamble ferdig, og selskapet har to kasernerte vaktstyrker. Basert på dette er tilskuddet fra eierkommunene tatt ned med 0,5 millioner kroner i 2023 og 2 millioner kroner i 2024, sammenlignet med 2021.

De to forholdene nevnt over gjør at samlede innsparinger i 2024 sammenlignet med 2021 blir på 4 millioner kroner samlet for eierkommunene, samme nivå som skissert i selskapsavtalen.

Driftstilskudd for årene 2022-2024 er lagt inn i 2021-tall, og vises neste tabell.

Tall i tusen kroner

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Deflator</i>		2,4 %	3,0 %	3,1 %	2,5 %			
Bamble	16 630	17 029	17 540	12 443	12 754	12 754	19 530	19 148
Drangedal	4 813	4 929	5 077	5 234	5 365	5 365	5 653	5 542
Porsgrunn	42 347	43 363	46 064	47 652	48 843	48 843	51 462	50 455
Sum driftstilskudd	63 790	65 321	68 681	65 329	66 962	66 962	76 644	75 144

Tabell nr. 2, driftstilskudd fra eierkommunene

² Deflator er en sammenveiling av lønn og priser på kjøp av varer og tjenester i kommunesektoren

³ Rapport fra teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi, november 2019, vedlegg 7

Brukerbetalinger

Selskapet utfører tjenester innen feiing og tilsyn for eierkommunene. Feiing og tilsyn er et selvkostområde, som betyr at alle utgifter kan dekkes inn gjennom gebyrinntekter. Budsjettet på området er basert på erfaringstall fra den enkelte eierkommune, og justert på bakgrunn av selskapets planer. Inntekter på selvkostområdet skal dekke disse utgiftene.

Det er kommunene selv som krever inn gebyr for feiing og tilsyn fra sine innbyggere. Selskapet fakturerer den enkelte eierkommune årlig basert på en selvkostkalkyle. Det er dermed ikke helt presist å omtale disse inntektene som brukerbetalinger i selskapets regnskap, selv om de ville vært det i eierkommunene. I tabell nr. 7, bevilgningsoversikt drift, er denne posten «gjemt» på ferieavdeling (selvkostregnskap), og utjevner kostnadene på avdelingen slik at rammen der blir null.

Selvkostkalkylen som viser utgifter for den enkelte kommune som grunnlag for kommunale avgifter vil bli utarbeidet i løpet av høsten, slik at den kan brukes i eierkommunenes budsjetter som grunnlag for kommunale avgifter. Det legges opp til avregning i slutten av hvert regnskapsår, slik at et eventuelt selvkostfond blir liggende i eierkommunen og ikke i selskapet.

Salgs- og leieinntekter

Selskapets øvrige inntekter kommer fra salg av tjenester, samt refusjoner fra andre. Dette er en liten post i budsjettet, da tjenester innenfor brann og redning i hovedsak ytes gratis. Budsjettbeløpene er basert på erfaringstall fra eierkommunene.

I tabell nr. 8, bevilgningsoversikt – drift per avdeling, er disse inntektene lagt inn i avdelingenes budsjetter.

Tall i tusen kroner

Andre inntekter	2021	2022	2023	2024
Alarmsentral Skien og Sør-Øst	1 100	1 100	1 100	1 100
Kostnadsdeling med andre	300	300	300	300
Diverse salg av tjenester	400	400	400	400
Sum andre inntekter	1 800	1 800	1 800	1 800

Tabell nr. 3, andre inntekter

Driftsutgifter

Lønn og sosiale utgifter

Lønnsbudsjettet er satt opp med bakgrunn i faktisk lønn for alle ansatte fra brannvesenene i de tre eierkommunene, inkludert alle tillegg og estimert lønnsvekst i 2020 og 2021. Det er lagt til grunn en pensjonskostnad på 15 %. Denne er svært usikker, da selskapet per i dag ikke har vært i forhandlinger med KLP som er vedtatt som pensjonsleverandør, og det ikke er avgjort om gamle forpliktelser skal ligge igjen i eierkommunene eller overføres til selskapet. Prosentsatsen er lagt på bakgrunn av hva som ligger i dagens budsjetter i for brannvesenene i eierkommunene.

Lønnsbudsjettet får en økning i 2023. Dette skyldes at ny brannstasjon i Bamble ventes å stå klar på dette tidspunktet, og at man dermed går over til døgnkasernert bemanning der. Samtidig flyttes brannberedskapen i Brevik til ny stasjon i Bamble. Det hentes ut en effektiviseringsgevinst ved at man slår sammen fellesfunksjoner, og at reansettelser vil bli vurdert i hvert enkelt tilfelle når noen slutter eller går av med pensjon. Det vil på sikt også bli reduksjon i antall 01-vakter/overordnet vakt jf. prosjektrapport om brannsamarbeidet.

Det er ikke lagt inn noen form for lønnsharmonisering i budsjettet. Grunnlønna til mannskapene fra de ulike kommunene er i stor grad lik, da denne følger hovedtariffavtalens kapittel 4. Det vil imidlertid være noen utfordringer knyttet til enkeltpersoner i dagtidsstillinger, samt at tillegg i noen tilfeller er ulike både i utforming og beregning mellom kommunene. Det vil være behov for en detaljert gjennomgang av dette i dialog med tillitsvalgte.

Kjøp av varer og tjenester

Øvrige driftsutgifter er lagt inn under posten kjøp av varer og tjenester. Beløpene er basert på regnskap 2019 fra eierkommunene, med tillegg for nye kostnader som må inn i budsjettet. Dette gjelder etableringskostnader, lisenser på programvare, husleie og kjøp av administrative tjenester.

Drift av brann- og redningstjeneste er kapitalkrevende, da det i stor grad kreves dyrt spesialutstyr som i mange tilfeller må kjøpes fra utlandet. Det er vesentlig etterslep på drift og vedlikehold på alle brannstasjonene, og gammelt utstyr krever dyre reparasjoner. For eksempel har en brannbil en avskrivningstid på 20 år, noe som utfordrer driftsbudsjettet i mange år før det er tid for utskifting.

I byggingen av selskapet har det vært et poeng å sørge for at eierkommunene får mest mulig igjen for eierskapet. I stedet for å kjøpe tjenester i privatmarkedet har selskapet derfor inngått avtale med Porsgrunn kommune om kjøp av administrative tjenester, og med unntak av ny brannstasjon i Bamble vil selskapet leie lokaler av eierne. Disse kostnadene utgjør om lag 3 millioner kroner i budsjettet, og er tatt inn under kjøp av varer og tjenester.

Avskrivninger

Investeringer gjort over investeringsbudsjettet avskrives i driftsbudsjettet. Størrelsen på avskrivningene reguleres i budsjettforskriftens § 3-4. Avskrivningene skal være lineære, og starte senest året etter at et anleggsmiddel er anskaffet. For brannstasjoner er avskrivningstiden 50 år, mens brannbiler har en avskrivningstid på 20 år.

Finansutgifter

Renteutgifter

Rentenivået er for tiden lavt, og ventes å være lavt i lang tid fremover. Som IKS vil selskapet normalt anses å være en like sikker lånekunde som en av eierkommunene ville være. Dette tilsier at selskapet bør kunne oppnå en gunstig rente når investeringene skal finansieres. Imidlertid vil størrelsen på selskapets lån være vesentlig mindre enn de normalt er i en kommune, noe som tilsier noe høyere rente. I dette budsjettet er det lagt opp til en gjennomsnittlig rente på 1,5 % i perioden.

Avdrag

Selskapet følger kommunelovens prinsipper. Etter kommunelovens § 14-18 om avdrag på lån skal lån til investeringer avdras årlig. Avdragene skal samlet minst være like høye som avskrivningene i regnskapsåret, såkalt minimumsavdrag. Forskrift om lån og lånevilkår mv. for interkommunale selskaper § 3 sier at løpetiden på lån for kapitalformål ikke kan være lenger enn det som er forsvarlig ut fra låneobjektets levetid. Det er i budsjettet forutsatt at investeringenes levetid er den samme som forventet avskrivningstid, og avdragene er dermed budsjettetert lik avskrivningene.

Brutto og netto driftsresultat

Brutto driftsresultat tilsvarer forskjellen mellom driftsinntekter og driftsutgifter inklusive avskrivninger. Det vil si overskudd på årets drift før renter og avdrag.

Netto driftsresultat viser hvor mye som kan disponeres til avsetninger og investeringer etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Jf. Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) er netto driftsresultat hovedindikator for økonomisk balanse i kommuneøkonomien. Anbefalt nivå på netto driftsresultat som andel av netto driftsinntekter for kommunesektoren er på 1,75 %. Man kan neppe bruke dette direkte som et måltall for et IKS, men det illustrerer at man bør tilstrebe et positivt driftsresultat slik at selskapet på sikt kan finansiere en del av investeringene uten å ta opp lån, og også bygge opp en buffer mot uforutsette hendelser.

Disponering av netto driftsresultat

I budsjettet og økonomiplanen er det lagt opp til at netto driftsresultat det enkelte år overføres til disposisjonsfond, for å sikre buffer mot uforutsette utgifter.

Investeringsbudsjettet

Investeringsbudsjettet for Grenland brann og redning IKS bygger på 10-års utskiftningsplaner fra brannvesenene i eierkommunene, som skissert i selskapsavtalen. Alle planene er gjennomgått på nytt, og de er oppdatert med ny kunnskap om tilstanden på de driftsmidlene som skal være med over i selskapet fra kommunene. Investering i ny brannstasjon i Bamble er tatt inn i investeringsbudsjettet i 2021 og 2022.

Brannvesenet har behov for mye dyrt spesialutstyr som må kjøpes fra utlandet. Valutaendring som følge av Covid19 og generelt svak krone får derfor konsekvens for pris på biler og utstyr. .

Investeringsrammene er oppdatert til 2021-priser, og alle beløp i investeringsbudsjettet er oppgitt inkludert moms. Dette som følge av at forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-5 sier at investeringsbudsjettet skal inneholde bruttobeløp.

Brann- og redningssjefen foreslår at investeringsbudsjettet vedtas på et nivå som gir fleksibilitet for byggingen av en ny organisasjon. Budsjettet er derfor fordelt i fem hovedkategorier, samt at ny brannstasjon i Bamble gis egen ramme. Fordelingen følger av tabellen under.

Tall i tusen kroner

Hovedprosjekt	2021	2022	2023	2024	Sum økonomiplan
Ny brannstasjon i Bamble	100 000	100 000	0	0	200 000
Brannbiler og -båter	8 200	7 500	11 000	1 300	28 000
Feierbiler	2 550	1 700	850	0	5 100
Etableringskostnader	2 000	0	0	0	2 000
Beredskapsutstyr	1 600	1 000	1 000	1 000	4 600
Bygninger	1 000	1 000	1 000	1 000	4 000
Sum fordelt budsjett	115 350	111 200	13 850	3 300	243 700

Tabell nr. 4, fordeling av investeringsrammer på hovedprosjekter

I 10-års utskiftningsplaner ligger det også inne en hovedkategori som heter «stasjonsbiler». Denne er ikke tatt med her, da det per i dag ikke ser ut til å være behov for å skifte ut stasjonsbiler i løpet av økonomiplanperioden.

Investeringsprosjekter

Ny brannstasjon i Bamble

Reguleringsplan og plassering av den nye brannstasjonen er nå vedtatt av kommunestyret i Bamble kommune, og fradeling, oppmåling og overføring av grunneiendom til GBR er bestilt. Under reguleringsprosessen er det utarbeidet en skisse for bygget som vil være et godt grunnlag for videre detaljplanlegging. Foreløpig mål er innflytting ultimo 2022. For å få til dette er det viktig at valg av entreprisform og etablering av prosjektgruppe for den videre prosessen kommer i gang så raskt som mulig. Foreløpig kostnadsanslag fra ekstern konsulent er på om lag 160 millioner kroner eks. mva.

Etablering av båtberedskap på Stathellesiden bør være på plass til ny brannstasjon står klar. Egned lokalisering er funnet, og det er opprettet en god dialog med havnevesenet og båtforeningen med mål om å bygge et nytt båthus på stedet. Eierskapet til båthuset er ikke avklart, men det har vært nevnt at eierskapet bør ligge hos havnevesenet på samme måte som dagens båthus i Brevik.

Brannbiler og -båter

I investeringsbudsjettet er det lagt inn nytt høydemateriell/lift i Porsgrunn i 2021, ny mannskapsbil i Bamble i 2022, og ny mannskapsbil i Porsgrunn og tankbil i Drangedal i 2023. I 2024 er det lagt inn utskifting av fremskutt enhet og ATV på Sandøya. Alt dette er nødvendige utskiftninger som følger av gammelt utstyr, og følger av eksisterende utskiftingsplaner. Med disse investeringene på plass vil GRB ha en relativt ny og oppdatert brannbilpark i løpet av økonomiplanperioden.

Feierbiler

To feierbiler i Porsgrunn må byttes ut i 2021 og to i 2022. I Drangedal må det ansettes en ekstra feier i 2021, som følger av nye regler om at hytter og fritidsboliger også skal ha feiing og tilsyn. Dette krever en ekstra bil. Eksisterende bil i Drangedal må også skiftes ut på sikt, dette er lagt inn i budsjettet i 2023.

Feierbiler koster om lag 850' per stykk. Dette skyldes strenge krav til HMS, blant annet sikkert skille mellom skitten og ren sone, som følger av krefthare ved eksponering for sot og giftige stoffer. Ombygging for å tilfredsstille disse kravene utgjør omtrent 1/3 av prisen.

Finanskostnader for feierbiler belastes selvkostregnskapet og dekkes dermed inn av kommunale avgifter.

Etableringskostnader

Porsgrunn kommune har sagt seg villige til å forskuttere inntil 3 millioner kroner i 2020 for å dekke etableringskostnader for selskapet. Dette er kostnader til kjøp av IT-systemer, etablering av datanettverk, (om)profilering av bygninger, biler og utstyr og noe nødvendig oppgradering på brannstasjonene. Budsjettbeløpet i 2021 på 2 millioner kroner er gjeld til Porsgrunn kommune for disse anskaffelsene. Den resterende millionen forventes å bli brukt i driftsregnskapet i 2020.

Beredskapsutstyr

I denne posten ligger diverse utstyr knyttet til beredskap. Det er lagt inn en årlig pott, hvor bruk/utskifting må planlegges ut fra behov. I 2021 er beløpet noe høyere enn senere år. Dette skyldes behov for mer utstyr (ATV'er og hengere) til bruk ved skogbrann i alle kommunene.

Bygninger og inventar

Selv om selskapet i hovedsak leier bygg vil det være behov for ombygginger, inventar og utstyr som ikke dekkes av byggeier. Årlig pott er satt av, og prioriteringer må gjøres innenfor denne rammen.

Finansiering av investeringene

I denne økonomiplanen er det ikke lagt opp til egenfinansiering av investeringene. Rammene for det enkelte prosjekt er oppgitt inkludert moms, slik at momskompensasjon vil inngå som en del av finansieringen. For øvrig er investeringene tenkt finansiert ved bruk av lån. På sikt bør deler av årlig netto driftsresultat gå til finansiering av mindre investeringer.

Tall i tusen kroner

Hovedprosjekt	2021	2022	2023	2024	Sum økonomiplan
Finansieringsbehov	115 350	111 200	13 850	3 300	243 700
Kompensasjon for merverdiavgift	23 070	22 240	2 770	660	48 740
Bruk av lån	92 280	88 960	11 080	2 640	194 960
Sum finansiering	115 350	111 200	13 850	3 300	243 700

Tabell nr. 5, finansiering av investeringene

Gjeldsutvikling

Selskapets gjeld vil i hovedsak avhenge av investeringsramme og fremdrift på bygging av ny brannstasjon i Bamble. Foreløpige prognoser tilsier at denne kan bli dyrere enn antatt, slik at forventet gjeld i dette budsjettet overstiger begrensningen på 150 millioner kroner i selskapsavtalen. Budsjettet må dermed vedtas under forutsetning av at eierkommunene godkjenner en økt låneramme.

Brann- og redningssjefen foreslår at begrensningen i selskapsavtalen på samlet lån økes til 220 millioner kroner. Dette vurderes som nødvendig for å rigge selskapet godt for fremtidig vekst og et eventuelt samarbeid med industrieredskapskapen.

I selskapsavtalen er det åpnet for at selskapet ved behov kan ta opp likviditetslån. Det er ikke lagt opp til dette i budsjettet.

Utviklingen i gjeld gjennom økonomiplanperioden er vist i tabellen under.

Tall i tusen kroner

	2021	2022	2023	2024
Låneopptak	92 280	88 960	11 080	2 640
Avdrag	0	-925	-5 670	-6 505
Gjeldsutvikling	92 280	180 315	185 725	181 860

Tabell nr. 6, gjeldsutvikling

Forslag til vedtak

1. Budsjett og økonomiplan 2021-2024 for Grenland brann og redning IKS vedtas med slike rammer for drifts- og investeringsbudsjett:

Driftsbudsjett

Bevilgningsoversikt drift

Tall i tusen kroner

	Overskrift i regnskapet	2021	2022	2023	2024
1	Rammetilskudd	0	0	0	0
2	Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
3	Eiendomsskatt	0	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter	-66 962	-66 962	-76 644	-75 144
5	Sum generelle driftsinntekter	-66 962	-66 962	-76 644	-75 144
6	Sum bevilgninger drift	64 471	62 880	67 629	65 750
7	Avskrivninger	0	925	5 670	6 505
8	Sum netto driftsutgifter	64 471	63 805	73 299	72 255
9	Brutto driftsresultat	-2 491	-3 157	-3 345	-2 889
10	Renteinntekter	0	0	0	0
11	Utbytter	0	0	0	0
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13	Renteutgifter	1 384	2 705	2 786	2 728
14	Avdrag på lån	0	925	5 670	6 505
15	Netto finansutgifter	1 384	3 630	8 456	9 233
16	Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
17	Netto driftsresultat	-1 107	-452	-559	-161
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18	Overføring til investering	0	0	0	0
19	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 107	452	559	161
21	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
22	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 107	452	559	161
23	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell nr. 7, bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift per avdeling

Tall i tusen kroner

	Avdeling	2021	2022	2023	2024
1	Brannsjef	8 443	7 152	5 969	5 969
2	Beredskapsavdelingen	48 679	48 519	54 650	52 772
3	Forebyggende avdeling	7 349	7 209	7 009	7 009
4	Feieravdeling (selvkostregnskap)	0	0	0	0
	Sum fordelt budsjett	64 471	62 880	67 629	65 750

Tabell nr. 8, bevilgningsoversikt – drift per avdeling

Investeringsbudsjett

Bevilgningsoversikt investering

Tall i tusen kroner

Overskrift i regnskapet	2021	2022	2023	2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	115 350	111 200	13 850	3 300
2 Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0
5 Avdrag på lån	0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	115 350	111 200	13 850	3 300
7 Kompensasjon for merverdiavgift	23 070	22 240	2 770	660
8 Tilskudd fra andre	0	0	0	0
9 Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13 Bruk av lån	92 280	88 960	11 080	2 640
14 Sum investeringsinntekter	115 350	111 200	13 850	3 300
15 Videreutlån	0	0	0	0
16 Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
19 Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
20 Overføring fra drift	0	0	0	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Tabell nr. 9, bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt – investeringsramme per hovedprosjekt

Tall i tusen kroner

Avdeling	2021	2022	2023	2024
1 Ny brannstasjon i Bamble	100 000	100 000	0	0
2 Brannbiler og -båter	8 200	7 500	11 000	1 300
3 Feierbiler	2 550	1 700	850	0
4 Etableringskostnader	2 000	0	0	0
5 Beredskapsutstyr	1 600	1 000	1 000	1 000
6 Bygninger	1 000	1 000	1 000	1 000
7 Stasjonsbiler	0	0	0	0
Sum fordelt budsjett	115 350	111 200	13 850	3 300

Tabell nr.10, bevilgningsoversikt – investeringsramme per hovedprosjekt

2. Låneopptak for 2021 vedtas etter følgende tabell:

Gjeld knyttet til investeringer

Tall i tusen kroner

	2021	2022	2023	2024
Låneopptak	92 280	88 960	11 080	2 640
Avdrag	0	-925	-5 670	-6 505
Gjeldsutvikling	92 280	180 315	185 725	181 860

Tabell nr. 11, gjeldsutvikling og årlig låneopptak

3. Budsjettet vedtas under forutsetning av at kommunestyrene i eierkommunene vedtar følgende endringer i selskapsavtalen:

- Selskapets regnskap skal føres etter kommunelovens prinsipper
- Selskapets samlede lånegjeld skal ikke overstige 220 millioner kroner