



**GRENLAND**  
BRANN OG REDNING IKS  
*På jobb for et tryggere Grenland*

## Møteinnkalling

### Møte i representantskapet

Dato og tid: 23.09.2020 kl. 13.00-15.00  
Sted: Halen gård, Bamble

### Agenda

- Informasjon og status i viktige saker
- Omvisning på brannstasjonen i Bamble for de som ønsker etter møtet

### Sakskart

Sak nr./år	Tittel
	Godkjenning av innkalling
	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
	Valg av to representanter til å signere protokollen
Sak 07/20	Instruks for styret i Grenland brann og redning IKS
Sak 08/20	Håndtering av gamle pensjonsforpliktelser
Sak 09/20	Innkrevning av gebyr for feiing og tilsyn – endring av selskapsavtalen
Sak 10/20	Endring av regnskapsprinsipp i selskapsavtalen
Sak 11/20	Endring av låneramme i selskapsavtalen
Sak 12/20	Budsjett og økonomiplan 2021-2024
Sak 13/20	Eventuelt

Med vennlig hilsen

Janicke Andreassen  
representantskapets leder



## Møte i representantskapet

Dato: 23.09.2020

---

# Sak 07/20 Instruks for styret i Grenland brann og redning IKS

## Forslag til vedtak:

- Vedlagte forslag til styreinstruks vedtas som instruks fra representantskapet til styret i Grenland brann og redning IKS.

## Bakgrunn for saken:

Selskapsavtalens § 5-2 sier at styrets myndighet skal utøves etter instruks fra representantskapet.

## Saksopplysninger:

Jamfør lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 13 hører forvaltningen av selskapet under styret, som har ansvar for en tilfredsstillende organisasjon av selskapets virksomhet. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og skal sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. At det skal utarbeides en instruks for styret følger av selskapsavtalens § 5-2, som sier at styrets myndighet skal utøves etter instruks fra representantskapet.

## Brann- og redningssjefens vurdering:

Vedlagte forslag til styreinstruks er utarbeidet på bakgrunn av tilsvarende instruks fra andre selskaper, selskapsavtalen, IKS-loven og innspill fra andre brann-IKS. Brannsjefen vurderer at den vil gi styret tydelige føringer for sitt arbeid.

## Brann- og redningssjefens anbefaling:

Brannsjefen anbefaler at representantskapet vedtar vedlagte forslag til instruks for styret i Grenland brann og redning IKS.

## Vedlegg:

1. Styreinstruks for Grenland brann og redning IKS.



# **GRENLAND**

## **BRANN OG REDNING IKS**

*På jobb for et tryggere Grenland*

### **Instruks for styret i Grenland brann og redning IKS**

Denne styreinstruksen er fastsatt i samsvar med selskapsavtalens § 5-2.

Styret er selskapets høyeste utøvende organ, utøver all myndighet som ikke er tillagt representantskapet gjennom selskapsavtalen og eller loven.

Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med eiernes mål og formål fastsatt i selskapsavtalen, selskapets årsbudsjett og økonomiplan, samt andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet. Det er styrets ansvar å påse og føre tilsyn med at selskapets bokføring og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll, og styret har det overordnede HMS-ansvaret i selskapet.

#### **Styret skal blant annet:**

- føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten
- utarbeide forslag til budsjett, økonomiplan, årsrapport og regnskap i revidert stand til representantskapet
- avgi innstillinger til representantskapet
- vedta selskapets organisasjonsplan
- påse at selskapet har nødvendige dokumenterte rutiner for formuesforvaltning, risiko-vurderinger, HMS/internkontroll, økonomistyring mv.
- treffe vedtak om opptak av lån innenfor den lånefullmakt representantskapet har vedtatt
- treffe vedtak om disponering av fondsmidler innenfor rammen av delegasjon gitt av representantskapet
- opprette eller legge ned stillinger og treffe avgjørelser i personalsaker, i den utstrekning myndigheten ikke er delegert
- inngå samarbeidsavtaler i den utstrekning dette ikke gjøres av representantskapet
- sørge for at representantskapet til enhver tid har nødvendig oversikt og i tide kan forberede nødvendige disposisjoner

De ansattes representanter har de samme rettigheter og plikter som arbeidsgivers representanter i styret med følgende unntak:

- De ansattes representanter kan ikke delta ved behandling av arbeidsgivers oppsigelse av tariffavtaler og lønn- og tarifforhandlinger.



# GRENLAND

## BRANN OG REDNING IKS

*På jobb for et tryggere Grenland*

### Daglig leder og styret

Styret skal sørge for at det utarbeides en instruks for daglig leder. I denne skal styret bl.a. definere hvilken rapportering styret ønsker. Det skal, i den grad det er behov for det, være et nært samarbeid mellom styreleder og daglig leder også mellom styremøtene.

Styrets leder og nestleder skal årlig avholde medarbeidersamtale med daglig leder, samt årlig fastsette daglig leders lønn.

### Innkalling og styrets saksbehandling

- Innkalling til styremøter skal skje med minst fem dagers varsel, og skal så langt det er mulig inneholde saksliste utarbeidet av styreleder.
- Styremedlemmer og daglig leder som er forhindret i å delta i saksbehandlingen, skal omgående varsle styrets leder, som igjen skal sørge for innkalling av eventuelle varamedlemmer.
- Styrebehandlingen skal gjøres i møte, med mindre styrets leder finner at saken kan behandles på annen betryggende måte. Styrets leder skal, dersom en sak behandles uten møte, så vidt mulig sørge for en samlet behandling. Både styrets medlemmer og daglig leder kan kreve møtebehandling. Årsregnskap og årsberetning skal behandles i møte.
- Styrelederen avgjør hvilke saker som hører inn under styret og som skal behandles. Dog kan både styrets medlemmer og daglig leder kreve at styret behandler bestemte saker.
- Vedtak i styret gjøres med vanlig flertall. De som stemmer for et forslag, må likevel utgjøre mer enn en tredel av samtlige styremedlemmer (1/3 av totalt 7) for at forslaget skal anses som vedtatt. Ved stemmelikhet gjør møteleders stemme utslaget.
- Styreleder sørger for at det føres protokoll fra så vel styremøter som styrebehandling uten møter. Er styrets beslutning ikke enstemmig, skal det angis hvem som har stemt for og imot. Styremedlem eller daglig leder som ikke er enig i en beslutning, kan kreve sin oppfatning innført i referatet. Møteleder (normalt styreleder) har ved stemmelikhet dobbeltstemme.
- Et styremedlem eller daglig leder må ikke delta i behandlingen eller avgjørelsen av spørsmål som vedkommende eller dennes nærstående må anses å ha fremtredende personlig særinteresse i.
- Styremedlemmene har som utgangspunkt taushetsplikt. Det er imidlertid et markant skille mellom diskusjoner og vedtak. Diskusjoner er konfidensielle dersom styret ikke bestemmer noe annet, mens vedtak kan kommuniseres videre dersom styret ikke bestemmer at så ikke skal skje på den enkelte sak.
- Med mindre styret vedtar noe annet, er det bare styrets leder som skal uttale seg på styrets vegne. Alle eksterne henvendelser skal henvises til styrets leder. Styrets leder kan gi daglig leder eller andre fullmakt til å gi informasjon.



# **GRENLAND**

## **BRANN OG REDNING IKS**

*På jobb for et tryggere Grenland*

### **Evaluering av styrets arbeid**

Styret skal årlig evaluere sin egen arbeidsform og møteplaner, og eventuelt foreta forbedringer.

### **Styreleders oppgaver**

Styreleder skal sørge for at alle saker som inngår i styrets ansvarsområde, blir behandlet på forsvarlig måte. Styreleder skal:

- sørge for innkalling til styremøte senest fem dager før møtet skal holdes
- lede styremøtet
- foreslå en årlig møteplan som fastsettes av styret
- sørge for at det utarbeides en styrets årsmelding
- sørge for protokolloppdatering, utsending og undertegning
- følge opp internkontrollfunksjonen
- gjennomføre medarbeidersamtaler med daglig leder sammen med nestleder



## Møte i representantskapet

Dato: 23.09.2020

---

# Sak 08/20 Håndtering av gamle pensjonsforpliktelser

## Styrets innstilling:

Representantskapet ber eierkommunene om å vedta at gamle pensjonsforpliktelser blir liggende i eierkommunene og ikke overføres til selskapet.

## Bakgrunn for saken:

Selskapet skal inngå avtale om pensjon for alle ansatte med KLP. I den forbindelse må det avklares om gamle pensjonsforpliktelser skal bli liggende i eierkommunene eller overføres til selskapet.

## Saksopplysninger:

Det er vedtatt i trygghetsavtalen at alle ansatte i Grenland brann og redning IKS skal ha tilsvarende eller bedre pensjonsordninger som i kommunal sektor, og at selskapet skal være tilknyttet KLP.

Ansatte som går over til selskapet fra en eierkommune har opparbeidet seg pensjonsrettigheter i KLP i den tiden de har vært ansatt i kommunen, en såkalt pensjonsbeholdning. Denne pensjonsbeholdningen reguleres hvert år med en reguleringspremie som betales av kommunen, slik at verdien på pensjonsbeholdningen tilsvarer pensjonsforpliktelsen kommunen har for den ansatte i fremtiden. Selv om en ansatt slutter vil arbeidsgiver fortsette å betale reguleringspremie på pensjonsbeholdningen frem til den ansatte går av med pensjon.

Ved overgang til nytt selskap kan eierkommunene velge om allerede opparbeidede pensjonsrettigheter med dertil hørende reguleringsforpliktelser skal bli liggende i kommunen, eller om dette skal overføres til selskapet.

I prosjektrapporten for Grenland brann og redning IKS anbefales det at ansatte starter ny opptjening i selskapet, og at tidligere forpliktelser blir liggende i eierkommunene. Forslag til budsjett og økonomiplan 2021-2024 er basert på at dette blir vedtatt.

## Styrets vurdering:

Om gamle pensjonsforpliktelser blir liggende i eierkommunene eller overføres til selskapet har ingen betydning for den enkelte ansatte, men er av vesentlig betydning for selskapets budsjett og regnskap. Basert på anbefalingen i rapporten om selskapet, samt hva som på bakgrunn av dette er lagt inn i beregningen av eiertilskudd i selskapsavtalen, er det i budsjettforslaget lagt til grunn en



# **GRENLAND**

## **BRANN OG REDNING IKS**

*På jobb for et tryggere Grenland*

pensjonskostnad som ikke tar høyde for reguleringspremien. En overføring av disse forpliktelsene til selskapet vil medføre behov for økt eiertilskudd, i tillegg til at selskapets budsjett vil bli mer uforutsigbart de første årene.

En overføring av gamle forpliktelser til selskapet vil også kunne bety at noen av eierkommunene betaler på andre kommuners dyre forpliktelser knyttet til tidligere ansatte, da driftstilskuddet fordeles etter innbyggertall.

Brann- og redningssjefen har vært i kontakt med blant annet Kristiansandsregionen brann og redning IKS, som anbefaler at gamle forpliktelser blir liggende i eierkommunene. I møte med Vestfold og Telemark revisjon IKS har også revisor anbefalt en slik løsning, da dette er mest ryddig i regnskapet både for selskapet og for eierkommunene.

### **Styrets anbefaling:**

Styret anbefaler at representantskapet ber eierkommunene å vedta at gamle pensjonsforpliktelser skal bli liggende i kommunene, og at selskapet starter med 0 i pensjonsbeholdning per 1. januar 2021.



## **GRENLAND**

**BRANN OG REDNING IKS**

*På jobb for et tryggere Grenland*

### **Møte i representantskapet**

Dato: 23.09.2020

---

## **Sak 09/20 Innkreving av gebyr for feiing og tilsyn**

### **Styrets innstilling:**

1. Gebyr for feiing og tilsyn kreves inn av den enkelte kommune.
2. Representantskapet ber eierkommunene om å vedta følgende tillegg til selskapsavtalen, under § 2-3 Årlig driftstilskudd:
  - Feiertjenesten er et selvkostområde. Eierkommunene yter driftstilskudd til selskapet basert på faktiske kostnader til feiing og tilsyn, og har selv ansvar for å få dekket kostnaden i form av gebyrinnkreving etter lov og forskrift. Det årlige driftstilskuddet fordeles mellom eierkommunene i forhold til antall registrerte boenheter/fritidsboliger med fyringsanlegg pr 1. januar hvert år.

### **Bakgrunn for saken:**

Ved overgang fra kommunal virksomhet til IKS vil man fortsatt måtte kreve innbyggerne for gebyr knyttet til feiing og tilsyn. I en kommune faktureres dette gebyret ut til innbyggerne sammen med øvrige kommunale avgifter. Ved overgang til IKS kan kommunene velge å la selskapet overta denne oppgaven.

### **Saksopplysninger:**

Feiing og tilsyn er et selvkostområde. Det vil si at det kan kreves gebyr for kostnader som direkte eller indirekte gjelder produksjon av feiing og tilsyn. Kostnader som påløper uavhengig av tjenesten, skal ikke inngå i selvkost, mens inntekter som knytter seg til kostnader som omfattes av selvkost, skal trekkes fra.

Eierkommunene kan velge om de selv vil kreve inn gebyr for feiing og tilsyn, eller om denne oppgaven skal overlates til selskapet. Gebyrets størrelse skal fastsettes av det enkelte by- eller kommunestyre i årlig vedtak, jf. brann – og eksplosjonsvernloven § 28.

Dersom selskapet fakturerer innbyggene vil det kun være selskapets direkte kostnader knyttet til selvkostområdet som kan utfaktureres. Dersom kommunene selv fakturerer sine innbyggere kan de i tillegg legge på egne kostnader knyttet til utfaktureringskostnader. Dette gir grunnlag for å fordele innfordringskostnader på flere selvkostområder i kommunen.





# GRENLAND

## BRANN OG REDNING IKS

*På jobb for et tryggere Grenland*

Det er anledning til å opprette fond tilknyttet et selvkostområde. Det er den som krever inn gebyrene som kan ha fond knyttet til dette, jamfør selvkostforskriften.

Hvis selskapet skal fakturere selv vil innbyggerne få flere fakturaer på det som tradisjonelt regnes som kommunale avgifter.

Brannsjefen har undersøkt praksis i noen andre selskaper. Både Renovasjon i Grenland IKS, Kristiansandsregionen brann og redning IKS og Vestfold interkommunale brannvesen IKS praktiserer en løsning hvor selskapet fakturerer kommunene for driftstilskudd basert på faktiske kostnader til selvkostområdet, og kommunene selv krever inn gebyr fra innbyggerne sammen med øvrige kommunale avgifter.

At kommunene selv fakturerer ut gebyr for feiing og tilsyn vil kunne medføre ulike gebyrer i de ulike eierkommunene, mens faktura fra selskapet vil kunne gi samme gebyr for samme tjeneste til alle innbyggerne.

Styrets innstilling innebærer en endring i selskapsavtalen som omfattes av IKS-lovens § 4. Det vil si at endringen må vedtas av by-/kommunestyrene i eierkommunene.

### Styrets vurdering:

Hensynet til innbyggerne bør veie tungt når det vurderes hvem som skal kreve inn gebyr. Å dele opp kommunale avgifter sånn at innbyggerne får en faktura fra bostedskommunen og en fra selskapet vurderes som utfordrende. Det vil gi økte kostnader for innbyggerne, da det å sende faktura koster penger. Det vil også kunne medføre flere inkassosaker for de av innbyggerne som har betalingsproblemer.

Kommunene må ha ansatte og systemer for å fakturere ut øvrige kommunale avgifter. For dem vil det være hensiktsmessig å kunne fordele kostnadene knyttet til dette på flere områder. Å legge denne oppgaven til kommunene vil dessuten gi et større eierskap i forhold til å melde inn nye objekter som skal ha avgift, samt å melde ut de som får fritak.

At kommunene selv fakturerer ut gebyr for feiing og tilsyn vil kunne medføre ulike gebyrer i de ulike eierkommunene, mens faktura fra selskapet vil kunne gi samme gebyr for samme tjeneste til alle innbyggerne. Dette er et argument for at selskapet selv bør fakturere gebyrene.

### Styrets anbefaling:

- Eierkommunene bør selv fakturere gebyr for feiing og tilsyn til sine innbyggere.
- Det bør inntas et punkt i selskapsavtalen om driftstilskudd knyttet til selvkostområdet.
- Representantskapet ber eierkommunene om å fatte likelydende vedtak i by- og kommunestyrene.



## Møte i representantskapet

Dato: 23.09.2020

---

# Sak 10/20 Endring av regnskapsprinsipp

## Styrets innstilling:

- Representantskapet ber eierkommunene å vedta følgende endring i selskapsavtalens § 7-3:  
  
Endres fra: «Regnskap skal føres etter regnskapslovens prinsipper»  
  
Til: «Regnskap skal føres etter kommunelovens prinsipper»
- Representantskapet ber styret om å legge til rette for at regnskapsføring for selskapet kan skje etter kommunelovens prinsipper.

## Bakgrunn for saken:

I selskapsavtalen er det vedtatt at selskapet skal føre regnskap etter regnskapslovens prinsipper. I arbeidet med oppbygging av selskapet har brannsjefen sett det som hensiktsmessig at regnskap føres av en av eierkommunene. Ingen av eierkommunene har kompetanse på regnskapsføring etter regnskapsloven. Det er derfor nødvendig å endre selskapsavtalen slik at regnskapet kan føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

Denne saken ble opprinnelig skrevet til representantskapsmøtet den 3. juni. Som følge av Covid19 ble dette møtet utsatt. I etterkant har selskapet inngått avtale med Porsgrunn kommune om kjøp av administrative tjenester, herunder regnskapsføring.

## Saksopplysninger:

I arbeidet med utforming av selskapsavtalen hentet brannsjefen inn erfaring fra brann-IKS'er andre steder i landet, andre IKS'er i eierkommunene og fra KS-bedrift. Tilbakemeldingene var at noen selskaper fører regnskap etter regnskapslovens prinsipper og noen etter kommunelovens prinsipper, det var ingen sterk overvekt i noen retning. Samtaler med KS-bedrift viste at det er fordeler og ulemper med begge metoder, de hadde ingen klar anbefaling. Til slutt endte man derfor opp på det som er standard etter IKS-loven; regnskapslovens prinsipper.



## GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

*På jobb for et tryggere Grenland*

Ettersom oppbyggingen av selskapet kom i gang så man at det var ønskelig at en av eierkommunene fører regnskapet. Dette av flere hensyn:

- Kjøp av tjenester fra et regnskapsbyrå krever mer kapasitet og kompetanse i selskapet enn hva regnskapsføring i en av eierkommunene vil kreve.
- Et eksternt regnskapsbyrå skal tjene penger på å selge tjenester, mens eierkommunene i utgangspunktet bare skal ha dekket sine kostnader.
- Eierkommunene kjenner brannvesenet og brannvesenets behov.
- Ledelse og administrasjon i selskapet er godt kjent med kommunale regnskapsprinsipper, men har mindre kompetanse på regnskapslovens prinsipper.
- En anbudskonkurranse på regnskapstjenester vil være tidkrevende, og legge beslag på kapasitet i selskapet som i byggefasen er opptatt med andre oppgaver. Ved kjøp fra en av eierkommunene vil det ikke være krav til anbudskonkurranse.
- Kjøp av regnskapstjenester fra en av eierkommunene kan inngå i et helhetlig kjøp av administrative tjenester fra en enkeltleverandør.

Eierkommunene har gitt tilbakemelding om at de ikke har kompetanse på regnskapslovens prinsipper, og har heller ikke økonomi- og regnskapssystemer tilpasset dette. Endring av regnskapsprinsipp er dermed en forutsetning for at en av eierkommunene skal kunne føre selskapets regnskap.

### Styrets vurdering:

I arbeidet med oppbygging av selskapet har man sett det som hensiktsmessig at regnskap føres av en av eierkommunene. Dette har sammenheng med at eierkommunene kjenner brannvesenet og det nye selskapets behov innenfor regnskap og tilknyttede oppgaver som lønn og økonomistyring godt, og at eierkommunene også kan tilby andre administrative tjenester sånn at man kan kjøpe alt fra ett sted. I tillegg kjenner ledelsen i GBR best til kommunale regnskapsprinsipper, og selskapets spesialrådgiver innen økonomi, administrasjon og strategi, som vil ha hovedansvar for økonomioppfølgingen, har også best kompetanse på kommunale regnskapsprinsipper. Kjøp fra eksterne vurderes å kreve betydelig mer kapasitet og kompetanse fra selskapet enn hva kjøp fra en av eierkommunene vil gjøre.

Brannsjefen har vært i dialog med Kristiansandsregionen brann og redning IKS (KBR), Vestfold interkommunale brannvesen IKS (VIB) og Drammensregionens brannvesen IKS (DRB). For alle disse selskapene er det en av eierkommunene som er regnskapsfører. DRB fører etter regnskapslovens prinsipper, men regnskapsfører Drammen kommune har kompetanse på dette.

Som følge av avlyst møte i representantskapet i juni måtte styret be brannsjefen om å bygge opp selskapet som om endring til regnskapsføring etter kommuneloven var vedtatt. Avtale med Porsgrunn kommune om kjøp av tjenester er gjort på bakgrunn av dette, og selskapets budsjett og økonomiplan til behandling i sak 12/20 er bygget på kommunale regnskapsprinsipper.

Det er by- og kommunestyrene i eierkommunene som selv må vedta endring i selskapsavtalen. Styret vurderer endringen å være av liten betydning for eierkommunene, men av svært stor betydning for



**GRENLAND**  
**BRANN OG REDNING IKS**  
*På jobb for et tryggere Grenland*

den videre byggingen av selskapet.

### **Styrets anbefaling:**

- Styret anbefaler at selskapsavtalens bestemmelse om regnskap endres til at regnskapet skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.



## Møte i representantskapet

Dato: 23.09.2020

---

# Sak I I/20 Endring av låneramme i selskapsavtalen

## Styrets innstilling:

Representantskapet ber eierkommunene å vedta følgende endring i selskapsavtalens § 7-1:

Endres fra: *«Selskapets samlede lånegjeld skal ikke overstige 150 000 000 kroner (150 millioner NOK)»*

Endres til: *«Selskapets samlede lånegjeld skal ikke overstige 220 millioner kroner»*

## Bakgrunn for saken:

I selskapsavtalen er det vedtatt en øvre låneramme på 150 millioner kroner. Styret ønsker å øke denne til 220 millioner kroner, for å være i forkant av fremtidige investeringsbehov og gi rom for fremtidsrettet planlegging for det nye selskapet.

## Saksopplysninger:

Forslag til budsjett og økonomiplan 2021-2024 legges frem med et større samlet lånebehov i planperioden enn hva selskapsavtalen gir rom for. Vedtak i sak om budsjett og økonomiplan vil derfor bare være gyldig dersom selskapsavtalens låneramme økes.

## Styrets vurdering:

Styret ønsker å lånerammen til 220 millioner kroner for å være i forkant på avgjørelser om investeringer. I tillegg til nødvendige investeringer som er lagt inn i forslaget til budsjett og økonomiplan 2021-2024 ønsker styret å legge til rette for utvidelse med flere deltakerkommuner og et eventuelt industrisamarbeid.

## Styrets anbefaling:

Styret anbefaler at selskapsavtalens bestemmelse om låneramme endres.



# GRENLAND

## BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

### Møte i representantskapet

Dato: 23.09.20

## Sak I2/20 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
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-66 962</b>	<b>-66 962</b>	<b>-76 644</b>	<b>-75 144</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift</b>	<b>64 471</b>	<b>62 880</b>	<b>67 629</b>	<b>65 750</b>
7 Avskrivninger	0	925	5 670	6 505
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>64 471</b>	<b>63 805</b>	<b>73 299</b>	<b>72 255</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 491</b>	<b>-3 157</b>	<b>-3 345</b>	<b>-2 889</b>
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
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>1 384</b>	<b>3 630</b>	<b>8 456</b>	<b>9 233</b>
16 Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-1 107</b>	<b>-452</b>	<b>-559</b>	<b>-161</b>
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
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 107</b>	<b>452</b>	<b>559</b>	<b>161</b>
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
<b>Sum fordelt budsjett</b>	<b>64 471</b>	<b>62 880</b>	<b>67 629</b>	<b>65 750</b>

### 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
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>
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
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>
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
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
25 Fremført til inndekning 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
<b>Sum fordelt budsjett</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>

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
<b>Gjeldsutvikling</b>	<b>92 280</b>	<b>180 315</b>	<b>185 725</b>	<b>181 860</b>

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 beredskapsmaterieell 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 budsjettforskriftens<sup>1</sup> § 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	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-78 998</b>	<b>-79 179</b>	<b>-89 041</b>	<b>-87 626</b>
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	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>76 507</b>	<b>76 022</b>	<b>85 696</b>	<b>84 737</b>
16	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 491</b>	<b>-3 157</b>	<b>-3 345</b>	<b>-2 889</b>
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	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>1 384</b>	<b>3 630</b>	<b>8 456</b>	<b>9 233</b>
23	Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
24	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 107</b>	<b>-452</b>	<b>-560</b>	<b>-161</b>
	<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
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 inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Tabell nr. 1, økonomisk oversikt etter art

Videre i budsjettdokumentet omtales de enkelte postene i tabellen.

<sup>1</sup> 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 deflator<sup>2</sup> ved første tilskudd i 2021.

For endring fra 2017 til 2018 er faktisk<sup>3</sup> 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 samfunnsikkerhet 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 budsjetttramme 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 budsjetttrammer.

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
Deflator		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
<b>Sum driftstilskudd</b>	<b>63 790</b>	<b>65 321</b>	<b>68 681</b>	<b>65 329</b>	<b>66 962</b>	<b>66 962</b>	<b>76 644</b>	<b>75 144</b>

Tabell nr. 2, driftstilskudd fra eierkommunene

<sup>2</sup> Deflator er en sammenvæing av lønn og priser på kjøp av varer og tjenester i kommunesektoren

<sup>3</sup> 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*

<b>Andre inntekter</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
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
<b>Sum andre inntekter</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>

*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 budsjettet 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
<b>Sum fordelt budsjett</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>	<b>243 700</b>

*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 entrepriseform 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 kreftfare 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
<b>Finansieringsbehov</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>	<b>243 700</b>
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
<b>Sum finansiering</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>	<b>243 700</b>

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 industriberedskapen.

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
<b>Gjeldsutvikling</b>	<b>92 280</b>	<b>180 315</b>	<b>185 725</b>	<b>181 860</b>

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
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-66 962</b>	<b>-66 962</b>	<b>-76 644</b>	<b>-75 144</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift</b>	<b>64 471</b>	<b>62 880</b>	<b>67 629</b>	<b>65 750</b>
7 Avskrivninger	0	925	5 670	6 505
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>64 471</b>	<b>63 805</b>	<b>73 299</b>	<b>72 255</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-2 491</b>	<b>-3 157</b>	<b>-3 345</b>	<b>-2 889</b>
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
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>1 384</b>	<b>3 630</b>	<b>8 456</b>	<b>9 233</b>
16 Motpost avskrivninger	0	-925	-5 670	-6 505
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>-1 107</b>	<b>-452</b>	<b>-559</b>	<b>-161</b>
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
<b>22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>1 107</b>	<b>452</b>	<b>559</b>	<b>161</b>
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
<b>Sum fordelt budsjett</b>	<b>64 471</b>	<b>62 880</b>	<b>67 629</b>	<b>65 750</b>

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
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>
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
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>
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
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Sum fordelt budsjett</b>	<b>115 350</b>	<b>111 200</b>	<b>13 850</b>	<b>3 300</b>

Tabell nr.10, bevilgningsoversikt – investeringsramme per hovedprosjekt

2. Låneopptak for 2021 vedtas etter følgende tabell:

Gjeld knyttet til investeringer

*Tall i tusen kroner*

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

*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