



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Møte i representantskapet

Dato: 06.10.21

Sak 05/21 Økonomirapport per juli

Styrets forslag til vedtak:

1. Representantskapet tar økonomirapport per juli til orientering
2. Driftsbudsjettet for 2021 endres tilsvarende tabellene under.

Bevilgningsoversikt, drift

	Overskrift i regnskapet	Opprinnelig budsjett	Endring	Nytt budsjett
1	Rammetilskudd	0	0	0
2	Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
3	Eiendomsskatt	0	0	0
4	Andre generelle driftsinntekter	-66 962	-1 444	-68 406
5	Sum generelle driftsinntekter	-66 962	-1 444	-68 406
6	Sum bevilgninger drift	64 471	2 964	67 435
7	Avskrivninger	0	4 096	4 096
8	Sum netto driftsutgifter	64 471	7 060	71 532
9	Brutto driftsresultat	-2 491	5 616	3 125
10	Renteinntekter	0		0
11	Utbytter	0		0
12	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0		0
13	Renteutgifter	1 384	-1 384	0
14	Avdrag på lån	0		0
15	Netto finansutgifter	1 384	-1 384	0
16	Motpost avskrivninger	0	-4 096	-4 096
17	Netto driftsresultat	-1 107	136	-971
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat			0
18	Overføring til investering	0	0	0
19	Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0
20	Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	1 107	-136	971
21	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
22	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 107	-136	971
23	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0

Tall i 1000 kr



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Bevilgningsoversikt - drift per avdeling

	Avdeling	Opprinnelig budsjett	Endring	Nytt budsjett
1	Brann- og redning	64 471	2 964	67 435
2	Feiertjenesten (selvkost)	0	0	0
	Sum fordelt budsjett	64 471	2 964	67 435

Tall i 1000 kr

3. Følgende endringer vedtas for investeringsbudsjettet for 2021:

Bevilgningsoversikt investering

	Overskrift i regnskapet	Opprinnelig budsjett	Endring	Nytt budsjett
1	Investeringer i varige driftsmidler	115 350	-101 700	13 650
2	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0
4	Utlån av egne midler	0	0	0
5	Avdrag på lån	0	0	0
6	Sum investeringsutgifter	115 350	-101 700	13 650
7	Kompensasjon for merverdiavgift	23 070	-20 340	2 730
8	Tilskudd fra andre	0	0	0
9	Salg av varige driftsmidler	0	0	0
10	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
11	Utdeling fra selskaper	0	0	0
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
13	Bruk av lån	92 280	-81 360	10 920
14	Sum investeringsinntekter	115 350	-101 700	13 650
15	Videreutlån	0	0	0
16	Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
17	Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0
18	Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0
19	Netto utgifter videreutlån	0	0	0
20	Overføring fra drift	0	0	0
21	Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
22	Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
23	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
24	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0
25	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0

Tall i 1000 kr



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

Bevilgningsoversikt – rammefordeling på hovedprosjekter

	Hovedprosjekt	Opprinnelig budsjett	Endring	Nytt budsjett
1	Ny brannstasjon i Bamble	100 000	-94 000	6 000
2	Brannbiler og -båter	8 200	-7 700	500
3	Feierbiler	2 550	0	2 550
4	Etableringskostnader	2 000	0	2 000
5	Beredskapsutstyr	1 600	0	1 600
6	Bygninger	1 000	0	1 000
7	Stasjonsbiler	0	0	0
	Sum fordelt budsjett	115 350	-101 700	13 650

Tall i 1000 kr

Gjeld knyttet til investeringer

	Opprinnelig budsjett	Endring	Nytt budsjett
Låneopptak	92 280	-81 360	10 920
Avdrag	0	0	0
Gjeldsutvikling	92 280	-81 360	10 920

Bakgrunn for saken:

Det er representantskapet som vedtar selskapets budsjett og eventuelle endringer i dette. Etter et drøyt halvt års drift er det behov for budsjettjusteringer av en slik art at det må vedtas av representantskapet.

Saksopplysninger:

Selskapets økonomi i 2021 utvikler seg omtrent som forventet/budsjettert, med noen få unntak:

4. Som følge av at deflator i statsbudsjettet for 2020 ble lavere enn forventet er tilskuddet fra eierkommunene foreslått redusert med 556.000 kroner.
5. Kostnader til bygging av selskapet i 2020, som ble forskuttet av Porsgrunn kommune, ble høyere enn forventet. Dette skyldes både noe høyere kostnader, og at en større andel av «byggekostnadene» måtte tas i drift i stedet for i investeringsregnskapet. Totalt ble utgiften ca. 914.000 kroner over budsjett. Basert på fordelingsnøkkel er om lag 300.000 kroner av dette lagt til selvkost, mens resterende må dekkes inn andre steder i driftsbudsjettet.
6. Som følge av at deltidsmannskaper som jobber i eierkommunene ikke lenger er på jobb for samme arbeidsgiver når de rykker ut på dagtid, skal disse ha overtidsbetaling også når de rykker ut mens de er på jobb for eierkommunene. Dette følger av SFS-2404, som er den sentrale særavtalen for brann- og redningstjenesten innenfor KS sitt tariffområde. Saken er sjekket ut med Samfunnsbedriftene (tidligere KS bedrift). Praktisk løses dette ved at de



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

ansatte ikke trekkes i lønn i eierkommunene, og selskapet utbetaler overtidstillegget. Merkostnaden for GBR er beregnet til om lag 350.000 kroner per år inntil kaserering i Bamble, da vil kostnaden gå vesentlig ned.

7. Husleiekravene fra Drangedal og Porsgrunn kommuner er vesentlig høyere enn forventet, jf. sak 04/21. Total merkostnad er 2,3 millioner kroner, men av dette belastes 0,3 millioner kroner selvkostregnskapet. Selskapet mangler dermed inndekning for 2 millioner kroner til lokaler.
8. Det er ikke tatt hensyn til avskrivninger i opprinnelig driftsbudsjett. Dette har ikke direkte økonomisk konsekvens, da avskrivningene har en post og en motpost i regnskapet. Imidlertid påvirker dette brutto driftsresultat, som er et uttrykk for selskapets evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsresultatet samt evne til å avsette midler til senere års bruk. I brutto driftsresultat ser man bort fra finansresultatet (renteinntekter, renteutgifter, betalte låneavdrag og mottatte avdrag på utlån), mens avskrivninger tas med som en kostnad. Avskrivninger for 2021 er beregnet til totalt 4,1 millioner kroner.
9. Som tidligere opplyst skulle det ikke vært tatt inn finanskostnader i årets budsjett. Totalt 1,384 millioner kroner kan omdisponeres.
10. Kostnader i investeringsbudsjettet er vesentlig redusert i 2021, som følge av forsinkelser i de to store enkeltprosjektene – ny brannstasjon i Bamble og ny brannlift i Porsgrunn. Kostnadene må forskyves til senere år, og både årsbudsjett for investeringer og budsjettet låneopptak i 2021 reduseres med hhv. 101,7 og 81,4 millioner kroner.

Tabellen under viser status driftsregnskap per juli. I Prognosen for 31.12 er foreslåtte budsjettendringer tatt inn.

	Budsjett per juli	Regnskap per juli	Avvik per juli	Budsjett 2021	Prognose 2021	Avvik 2021
Lønn og sosiale utgifter	28 779	29 144	-365	52 452	54 202	-1 750
Refusjoner	0	-241	241	0	-400	400
Inntekter knyttet til lønnsutgifter	0	-300	300	0	-1 000	1 000
Sum lønn	28 779	28 603	176	52 452	52 802	-350
Kjøp av varer og tjenester	10 301	10 197	104	13 805	16 419	-2 614
<i>Herav husleie og lokalkostnader</i>	1 239	0	1 239	2 125	4 125	-2 000
<i>Herav bygging av GBR i 2020</i>	1 000	1 614	-614	1 000	1 614	-614
Inntekter	-904	-403	-501	-1 786	-1 786	0
Totalt	38 177	38 397	-221	64 471	67 435	-2 964

Tall i 1000 kr

Tabellen under viser status investeringsregnskap per juli. I Prognosen for 31.12 er foreslåtte budsjettendringer tatt inn.



GRENLAND

BRANN OG REDNING IKS

På jobb for et tryggere Grenland

PNR	Beskrivelse	Sted	Budsjett 2021	Regnskap per juli	Rest 2021	Prognose 2021	Avvik 2021
1001	P-13 Høydemateriell/lift	Porsgrunn	8 000	6	7 994	300	-7 700
1006	B-18 Båt	Bamble	200	0	200	200	0
	Sum brannbiler og -båter		8 200	6	8 194	500	-7 700
1008	71 + 72 Feierbiler	Porsgrunn	1 700	0	1 700	1 700	0
1009	Feierbiler	Drangedal	850	0	850	850	0
	Sum feierbiler (selvkost)		2 550	0	2 550	2 550	0
1016	Brann- og redningsmateriell	Alle	1 000	77	923	1 000	0
1017	Skog- og kjem.vernberedskap	Alle	600		600	600	0
	Sum utstyr		1 600	77	1 523	1 600	0
1010	IT-systemer	Alle	600	309	291	600	0
1011	Bygging av IT-infrastruktur	Alle	400	264	136	400	0
1012	Etablering av GBR IKS	Alle	1 000	1 996	-996	1 000	0
	Sum etableringsinvesteringer		2 000	2 569	-569	2 000	0
1013	Ombygging og påkostninger bygg	Alle	500	173	327	500	0
1014	Inventar og utstyr, bygg	Alle	500	195	305	500	0
	Sum bygninger og inventar		1 000	368	632	1 000	0
1015	Brannstasjon Bamble	Bamble	100 000	1 645	98 355	6 000	-94 000
	Sum nybygg		100 000	1 645	98 355	6 000	-94 000
	Sum investeringer		115 350	4 664	110 686	13 650	-101 700

Tall i 1000 kr

Styrets vurdering:

2021 er selskapets første driftsår, med mange ukjente faktorer og oppstartskostnader som i en del tilfeller er større enn hva vi hadde regnet med. Med unntak av punktene under saksfremstilling vurderer styret likevel selskapets økonomiske stilling som tilfredsstillende, med god kontroll på kostnadene. For høye kostnader på ett område må dekkes inn på andre områder.

Det er behov for å øke eiertilskuddet for å dekke økt husleie. Full redegjørelse er gitt i sak 04/21. I forslag til vedtak økes eiertilskuddet med 1,444 millioner kroner, som tilsvarer 2 millioner kroner i husleie fratrukket 556.000 kroner som følge av endring i deflator. De 556.000 kronene i redusert tilskudd fordeles på alle eierkommunene etter eierandel, mens de 2 millionene i økt tilskudd må dekkes inn av Drangedal og Porsgrunn kommuner. Denne økningen skal i sin helhet skal gå tilbake til kommunen tilskuddet kom fra i form av husleie.

Det viser seg at budsjettfordelingen på avdelinger foreløpig er gjort på et litt for detaljert nivå. Dette fordi vi enda ikke har gode nok erfaringstall, god nok erfaring med hvilke kostnader som kommer, lang nok erfaring med nytt forlønnssystem eller har nok kapasitet i administrasjonen til å fordele alle kostnader til riktig avdeling. Det er enda en del linjer som må gås opp mellom avdelingene, en jobb som forventes å ville fortsette en god stund. Da det er representantskapet selv som må vedta budsjettendringer mellom avdelinger slik budsjettet per i dag er vedtatt ser vi at vedtaksnivået ikke er hensiktsmessig. Styret vurderer det derfor som best å endre budsjettoversikten «Bevilgningsoversikt – drift per avdeling» slik at budsjettet kun fordeles mellom brann- og redningstjenesten og feiertjenesten (selvkost). Når selskapet har vært i drift en stund, og både administrasjonen og styret/representantskapet er bedre kjent med alle kostnader og utfordringer som ligger til selskapet, vil det være aktuelt å splitte mer opp igjen. Dette vil gi både styret og representantskapet bedre anledning til å prioritere mellom forebyggende aktiviteter og beredskap.

Styrets anbefaling:

Styret anbefaler representantskapet å vedta de foreslåtte budsjettendringene.