

**Salten Brann IKS**

**Resultatregnskap 2018, 12. driftsår**

	Note	Regnskap 2018	Budsjett 2018	Regnskap 2017
<b>Driftsinntekter</b>				
1				
1		11 826 801	11 836 405	11 797 877
2	9	103 706 402	102 459 134	100 492 405
3				
4		<b>115 533 203</b>	<b>114 295 539</b>	<b>112 290 283</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
5				
5	2	71 406 526	70 446 633	66 424 029
6	2,5	13 484 035	16 484 273	13 085 001
7	2	23 211 947	18 462 202	20 708 572
8		7 393 735	6 703 682	7 745 347
9		2 774 108	2 502 269	2 621 082
10	4,7	3 543 070	2 552 000	3 504 014
11		(2 726 535)	(1 423 520)	(1 976 000)
12		<b>119 086 886</b>	<b>115 727 539</b>	<b>112 112 045</b>
13		<b>(3 553 683)</b>	<b>(1 432 000)</b>	<b>178 236</b>
<b>Finansposter</b>				
14		9 096	20 000	122 321
15	5	268 536	300 000	285 382
16	5,7	1 468 750	1 250 000	1 000 000
17	4,7	3 543 070	2 552 000	3 504 014
18		<b>(1 738 803)</b>	<b>(410 000)</b>	<b>2 519 189</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
19		851 584	1 637 617	2 847 747
20		1 637 617	1 637 617	2 268 429
21		250 000	250 000	
22		470 000	160 000	
23				(302 255)
24				
25		<b>(232 769)</b>		<b>1 637 616</b>

**Salten Brann IKS**

**Investeringsregnskap 2018**

	Note	Investering 2018	Budsjett 2018	Investering 2017
<b>Investeringer:</b>				
1				
1	4	5 061 167	9 604 402	2 234 144
2	6	16 500		
3	6			
4				1 484 790
5		5 077 667	9 604 402	3 718 934
<b>Finansiert slik:</b>				
6	7	2 028 391	6 750 000	2 667 118
7	7	16 500		70 000
8		622 173		198 082
9		-		-
10		2 667 064	6 750 000	2 935 200
11				302 255
12		1 769 829	2 234 402	231 734
13		640 774	620 000	249 745
14				
15		5 077 667	9 604 402	3 718 934
16		-	-	-

**Salten Brann IKS**

**Balanse 2018**

EIENDELER	Note	2018	2017
<b>Anleggsmidler</b>			
1 Utstyr, maskiner og transportmidler	4	40 254 113	37 609 395
2 Pensjonsmidler	3,7	194 143 641	179 061 259
3 Sum anleggsmidler		234 397 754	216 670 654
<b>Omløpsmidler</b>			
4 Kortsiktige fordringer		6 619 982	5 546 359
5 Premieavvik	3	13 654 165	12 396 912
6 Kasse, postgiro, bankinnskudd		16 444 527	17 674 121
7 Sum omløpsmidler		36 718 674	35 617 392
8 <b>SUM EIENDELER</b>		<b>271 116 428</b>	<b>252 288 046</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
9 Disposisjonsfond	6	15 326 626	17 540 789
10 Bundne driftsfond	6	2 779 865	3 044 722
11 Ubundne investeringsfond	6	35 800	19 100
12 Bundne investeringsfond	6		
13 Regnskapsmessig nedforbruk			1 637 617
14 Regnskapsmessig re-forbruk		(232 768)	
15 Udekket i løv tegning			
16 Kapitalkonto	7	(8 948 100)	(17 324 358)
17 <b>Sum egenkapital</b>		<b>9 161 222</b>	<b>4 917 870</b>
<b>Gjeld</b>			
18 Kortsiktig gjeld			
18 Leverandørgjeld		4 538 553	5 430 272
19 Skyldig offentlige avgifter		4 716 586	4 297 890
20 Annen kortsiktig gjeld		7 431 875	5 946 274
21 Långsiktig gjeld			
21 Pensjonsforpliktelse	3,7	226 386 942	217 595 741
22 Andre lån	5	18 881 250	14 100 000
23 <b>Sum gjeld</b>		<b>261 955 206</b>	<b>247 370 177</b>
23 <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>271 116 428</b>	<b>252 288 047</b>
<b>MEMORIAKONTI</b>			
Herav:			
24 Ubrukte lånemidler		4 743 584	521 975
25 Motkonto for memorialekontiene		-4 743 584	-521 975

31. desember 2018  
Budsjetten 2018

*Svein Blix*

Svein Blix  
styreleder

*Per Gunnar Pedersen*

Per Gunnar Pedersen  
daglig leder

*Anne Høhn Gundersen*

Anne Høhn Gundersen  
nestleder

*Olav F. Bakken*

Olav F. Bakken  
styremedlem

*Agnar Nikolai Hansen*

Agnar Nikolai Hansen  
styremedlem

*Trond Dagfinn Nilsen*

Trond Dagfinn Nilsen  
styremedlem

*Silje Nordgaard*

Silje Nordgaard  
styremedlem

**Salten Brann IKS****Noter 2018, s. 1 av 5****Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk. Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelse av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året - enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for foretaket. Andre eiendeler er omløpsmidler, dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet.

**Annex**

Leieavtaler er ikke balanseført.

**Note 1 - Endring i arbeidskapitalen**

<b>BEVLGNINGSREGNSKAP:</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
<b>Anskaffelse av midler</b>		
Inntekter driftsdel	115 533 203	112 290 282
Inntekter investeringsdel	638 673	268 082
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	2 037 487	2 789 439
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>118 209 363</b>	<b>115 347 803</b>
<b>Anvendelse av midler</b>		
Utgifter driftsdel	115 543 816	108 608 031
Utgifter investeringsdel	5 061 167	2 234 144
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1 737 286	1 285 382
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>122 342 269</b>	<b>112 127 557</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler (B8-B14)	4 132 906	-3 220 246
Endring i ubrukte lånemidler	-4 221 609	1 567 118
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL</b>	<b>-88 703</b>	<b>-1 653 128</b>
<b>BALANSE:</b>	<b>Regnskap 2018</b>	<b>Regnskap 2017</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Endring betalingsmidler	-1 229 594	-2 041 274
Endring kortsiktige fordringer	1 073 623	1 614 025
Endring premieavvik	1 257 253	-270 700
<b>Endring omløpsmidler</b>	<b>1 101 282</b>	<b>-697 949</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>1 012 578</b>	<b>-2 351 078</b>
<b>Endring annen kortsiktig gjeld</b>	<b>1 012 578</b>	<b>-2 351 078</b>
<b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL</b>	<b>88 704</b>	<b>1 653 129</b>

En negativ endring av arbeidskapitalen viser at betalingsevnen/likviditeten er svekket.

## Salten Brann IKS

### Noter 2018, s. 2 av 5

#### Note 2 - Godtgjørelse og revisjonshonorar

(Linje 5,6 og 7 Resultatregnskap)

Ytelser til ledende personer og revisor	Lønn og annen godtgjørelse
Daglig leder	1 281 719 *)
Daglig leder pensjonskostnader	195 300
Styrets medlemmer	271 500
Representantskapets medlemmer	0
Revisor - honorar for revisjon	90 060

\*) Lønn daglig leder omfatter fast lønn (kr 957.000), samt årlig vakttillegg og lommevarsler.

Det er ikke gitt sikkerhetsstillelser til fordel for ansatte, styremedlemmer eller medlemmer av representantskapet.

Det er registrert følgende lønnskostnader for selskapet:

Lønninger	71 065 418
Arbeidsgiveravgift	5 417 466
Pensjonskostnader	8 066 570
Andre lønnsrelaterte ytelser	341 107
	84 890 561

Antall årsverk i regnskapsåret er 82,0

#### Note 3 - Pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser

(Linje 6 Resultatregnskap, Linje 2,5 og 21 Balanse)

Salten Brann IKS har pensjonsordninger som omfatter alle fast ansatte og for midlertidig ansatte/vikarer i hht de forskjellige pensjonskassenes regler. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden.

Ved virksomhetsoverdragelsen den 01.01.2007 hadde ansatte som var kommunalt ansatt pensjonsrettigheter av tillegg for deltidsstillingen i brannvesenet. Ved overgang til ny arbeidsgiver ble stillingsprosenten for lav til å få rettigheter til pensjon av tilleggene. For at man ikke skulle miste pensjonsrettigheter som man hadde hatt tidligere, ble dette ivare tatt ved at den enkelte kommune rapporterer pensjonsandel av deltidsstillingen som de så får refundert av Salten Brann IKS.

Hovedtyngden av forpliktelsen er for 2018 dekket gjennom pensjonsordning via Bodø Kommunale Pensjonskasse.

Årets pensjonspremie er utgiftsført med kr 9 243 638

#### Bodø Kommunale Pensjonskasse - Salten Brann IKS

##### Årets netto pensjonskostnad spesifisert

	2017	2018
<b>Årets pensjonskostnad spesifisert</b>		
Nåverdi av årets pensjonsoppløsning	5 808 640	5 937 571
Rentekostnad av pålagt pensjonsforpliktelse	8 370 135	8 730 187
Brutto pensjonskostnad	14 178 775	14 667 758
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	7 657 851	8 292 868
Netto pensjonskostnad	6 520 924	6 374 890
Sum amortisert premieavvik	1 886 043	2 119 638
Administrasjonskostnader	570 645	610 559
Samlet pensjonskostnad inkl adm kostnader	8 977 612	9 105 087
<b>Årets premieavvik</b>		
Innbetalt premie	8 156 086	9 659 730
- Netto pensjonskostnad	6 520 924	6 374 890
= Årets premieavvik	1 635 162	3 284 840
Arb.giveravg. av premieavvik	129 178	259 502
<b>Akkumulert premieavvik</b>		
Akkumulert premie pr 31.12, forrige år	11 740 141	11 489 259 *)
Årets premieavvik	1 635 162	3 284 840
- amortisert premieavvik	1 886 043	2 119 638
Akkumulert premieavvik pr 31.12.	11 489 260	12 654 461

\*) Akkumulert premieavvik 31.12, i hht aktuarberegningen

14 657 120

Akkumulert premieavvik 31.12, i hht regnskap

12 654 461

Differanse

2 002 659

Når det gjelder premieavviket så er det en differanse mellom aktuarberegningen og regnskapet. Denne differansen kommer av at det i 2008 og 2009 ikke var krav om føring av premieavvik. Amortisering av disse to årenes premieavvik er dermed ikke med i regnskapet.

Premieavvik 2008

3 628 923 Amortisering

241 928 pr år 2009-2023

Premieavvik 2009

1 982 550 Amortisering

132 170 pr år 2010-2024

**Salten Brann IKS**

**Noter 2018, s. 3 av 5**

<i>I hht aktuarberegningen skulle det totalt ha vært ført premieavvik på kr</i>	27 684 438
<i>Regnskapsført</i>	-22 072 965
<i>Amortisering i hht aktuar i perioden 2009-2018</i>	-13 027 313
<i>Regnskapsført amortisering 2011-2018</i>	9 418 503
<i>Differanse</i>	<u>2 002 663</u>

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert premieavvik og beregn.fortsetninger	Aktuarberegn. pensj.poster	Bokførte pensj.poster	Arbeids-giveravg.	Estimat-avvik
Pensjonsmidler 31.12.	194 143 641	194 143 641		3 659 858
Pensjonsforpliktelse 31.12.	224 026 218	224 026 218		807 744
Netto bokført pensjonsforpliktelse 31.12. med arb.giveravgift		9 251 815	480 614	
Akkumulert premieavvik 31.12. med arb.giveravgift		12 654 461	999 704	-2 119 638
Netto ikke bokført estimatavvik				2 347 964

Økonomiske forutsetninger og annet	2018
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	2,20 %

Estimatavvik 2018	Fra tidl. år	Årets	Amortisert	Pr 31.12.
Estimatavvik pensjonsmidler		3 659 858	-2 119 638	1 540 220
Estimatavvik pensjonsforpliktelse		807 744		807 744
Netto ikke bokført estimatavvik		4 467 602	-2 119 638	2 347 964

Estimatavvik fra tidligere år fremgår ikke av aktuarberegning

Medlemsstatus	2017	2017
Antall aktive	301	304
Antall oppsatte	75	80
Antall pensjonere	32	38
Gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, aktive	148 326	150 509
Gjennomsnittlig alder, aktive	44,50	45,02
Gjennomsnittlig tjenestetid, aktive	5,51	6,01

Foring av premieavvik og amortisering av premieavviket har hatt en positiv effekt på netto driftsresultat på kr 1.257.253.

Premiefond pr. 31.12.2017 18 705 679  
 Årsresultat 2018 for Bodø kommunale pensjonskasse er ikke kjent pr d.d., og dermed heller ikke saldo på premiefondet pr. 31.12.2018.

**Note 4 - Varige driftsmidler (Anleggsmidler)**

(Linje 10 og 17 Resultatregnskap, Linje 1 Investeringsregnskap, Linje 1 Balanse)

Selskapet har pr. 31.12. følgende anleggsmiddelgrupper som avskrives lineært som nedenfor:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivn. plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler og lignende.

	Anleggsmiddelgruppe			Totalt
	1	2	3	
IB 2018	857 154	7 215 151	29 537 092	37 609 397
Årets tilgang	901 271	4 170 571		5 071 842
Årets tilgang Væry, tinginnskudd		266 000	850 000	1 116 000
Årets avgang (bokført verdi)		-54		-54
Årets avskrivning	-208 476	-1 247 998	-2 086 596	-3 543 070
<b>UB 2018</b>	<b>1 549 949</b>	<b>10 403 670</b>	<b>28 300 496</b>	<b>40 254 115</b>

## Salten Brann IKS

### Noter 2018, s. 4 av 5

#### Note 5 - Langsiktig gjeld, renter og avdrag på lån

Av selskapets fordringer er det ingenting som forfaller senere enn et år etter regnskapsårets slutt. Selskapet har tatt opp gjeld hvor noe forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt. Selskapet har ikke garantiforpliktelser.

**Langsiktig gjeld:** (Linje 22 Balanse)

	2017	2018
Gjeldsbrevlån	14 100	18 881 250

Herav gjeld med forfall mer enn 5 år etter regnskapsavleggelse:

Gjeldsbrevlån	18 881 250
---------------	------------

**Renter:** (Linje 15 Resultatregnskap)

	2017	2018
Utgiftsførte renter (lån)	275 798	262 647

**Avdrag:** (Linje 16 Resultatregnskap)

	2017	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 000 000	1 468 750
Minste lovlige avdrag:		408 273 (Regnearkmodellen)
		1 328 319 (Forenklet modell)

#### Note 6 - Spesifikasjon av samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret:

**Disposisjonsfond: avsetninger og bruk av avsetninger**

(Linje 19 Resultatregnskap, Linje 9 Balanse)

	Saldo pr. 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Disposisjonsfond - premieavvik	12 353 606	-	-	12 353 606
Disposisjonsfond 110-sentralen	1 241 182	5 667	1 234 402	12 448
Disposisjonsfond - årsresultat tidligere år	3 946 001	-	785 428	3 160 573
Totalt	17 540 789	5 667	2 019 830	15 526 626

**Ubundne investeringsfond: avsetninger og bruk av avsetninger**

(Linje 2 Investeringsregnskap, Linje 11 Balanse)

	Saldo pr. 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Ubundne investeringsfond	19 100	16 500	-	35 600
Gjelder inntekter ved salg av anleggsmidler.	-	-	-	-

**Bundne driftsfond: avsetninger og bruk av avsetninger**

(Linje 10 Balanse)

	Saldo pr. 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Profileringsmidler fra Salten Forvaltning IKS	108 588	-	-	108 588
Bundet driftsfond feiing	2 356 816	845 917	640 774	2 561 959
Bundet driftsfond Eldreprosjekt Trygg hjemme Salten	-	470 000	470 000,00	-
Bundet driftsfond Brannbansen Bjørnis	-	109 318	-	109 318
Totalt	2 465 404	1 425 235	1 110 774	2 779 865

Bruk av midler fra bundet driftsfond er bundet til et bestemt formål og kan ikke endres av styret.

**Bundne investeringsfond: avsetninger og bruk av avsetninger**

(Linje 3 Investeringsregnskap, Linje 12 Balanse)

	Saldo pr. 01.01.	Avsetning	Bruk	Saldo pr. 31.12.
Bundet investeringsfond	-	-	-	0

#### Note 7 - Kapitalkonto

(Linje 10 og 16 Resultatregnskap, Linje 5 Investeringsregnskap, Linje 2, 16 og 21 Balanse)

Debetposter i året		Kreditposter i året:	
IB 01.01. (underskudd i kapital)	17 324 358		
Nto endringer pensjonsforpliktelser	9 251 815	Aktivering pensjonsmidler	15 082 382
Avskrivning av inventar og utstyr	3 543 070	Aktivering inventar og utstyr	6 187 842
Salg anleggsmidler - bokført restverdi	54		0
Bruk av lånemidler	2 028 391	Avdrag lån	1 468 750
Nedskrivning av inventar og utstyr	-	AGA pensjonsforpliktelse	460 614
Balanse (Kapitalkonto)	-	Balanse 31.12 (underskudd i kap)	8 948 100
Sum debet	32 147 688	Sum kredit	32 147 688

**Salten Brann IKS**

**Noter 2018, s. 5 av 5**

**Note 8 - Egenkapital og eierkommuner**

Selskapet fikk i hht selskapsavtalens §5 overført tingsinnskudd fra eierkommunene som nedenfor:

Andelseiere	Tingsinnskudd i hht selskapsavtalens §5	Eierandel i hht selskapsavtalens §6
Beiarn kommune	634 027,00	1,25
Bodø kommune	6 015 986,00	62,53
Fauske kommune	354 850,00	11,85
Gildeskål kommune	136 080,00	2,42
Hamarøy kommune	799 807,00	2,18
Meløy kommune	2 876 033,00	7,70
Saltidal kommune	776 750,00	5,69
Steigen kommune	421 661,00	3,07
Sørfold kommune	3,00	2,40
Værøy kommune	1 116 000,00	0,90
<b>Sum</b>	<b>13 131 197,00</b>	<b>100,00</b>

Det gjøres oppmerksom på at det ikke er samsvar mellom tinginnskuddet og eierbrøken, men dette fremgår av selskapsavtalen.

**Note 9 - Offentlige tilskudd**

(Linje 2 Resultatregnskap)

Driftstilskudd fra deltagerkommunene	2018	2017
Bodø kommune	50 373 888	49 039 860
Beiarn kommune	1 696 104	1 568 100
Hamarøy kommune	2 924 280	2 775 480
Fauske kommune	9 173 472	8 996 604
Gildeskål kommune	3 003 552	2 762 232
Steigen kommune	3 005 664	2 869 884
Sørfold kommune	2 863 740	2 728 488
Saltidal kommune	4 802 748	4 611 360
Meløy kommune	8 012 148	7 923 588
Værøy kommune	1 652 568	-
<b>Sum</b>	<b>87 508 164</b>	<b>83 275 596</b>

**Note 10 - Strykninger**

Dersom driftsregnskapet ved årets slutt viser et merforbruk skal dette merforbruket reduseres ved å stryke enkelte disposisjoner, jf. regnskapsforskriften §9. Hensikten med dette er å forsøke å få driftsregnskapet til å unngå å gå med merforbruk, selv om dette er i strid med budsjettvedtaket.

Regnskapsforskriften § 9 pkt. 2:

*Stryke eventuelle avsetninger til fond når disse har vært finansiert av årets eller tidligere års*

*løpende inntekter eller innbetalinger.*

Med bakgrunn i dette er det foretatt følgende strykninger:

Ansvar/område	Mer-/mindreforbruk	Strykninger	Resultat etter strykning
110 Vaksentralen	207 557,55	-207 557,55	0,00
335 Brannsjefen	846 372,19	-578 476,00	267 896,19
337 Feiing	-65 203,72	0,00	-65 203,72
338 Forebyggende	-2 436 689,05	0,00	-2 436 689,05
339 Beredskap	2 466 765,66	0,00	2 466 765,66
<b>Resultat</b>	<b>1 018 802,63</b>	<b>-786 033,55</b>	<b>232 769,08</b>

Strykningene er foretatt av vedtatte avsetninger til disposisjonsfond av regnskapsmessig mindreforbruk 2017:

Avsetning til selskapets disposisjonsfond

578 476,00

Avsetning til disposisjonsfond innenfor området 110-nødsentral

213 224,00

Rest avsetning til disposisjonsfond innenfor området 110-nødsentral, kr 5 666,45, er ikke strøket - da dette området behandles særskilt.