

ORIENTERING OM ØKONOMISK STATUS OG INFORMASJON OM ÅRSAVSLUTNING 2021

Vedlegg 1: Foreløpig økonomisk oversikt – drift (ajour pr 31.01.2022)

Oppsummering

Denne saken redegjør for økonomisk status pr 28. januar 2022 for Salten brann IKS med tanke på forestående årsoppgjør. Selskapet har i 2021 hatt noen utfordringer på økonomisk side, som har vært håndtert fortløpende. Dette dreier seg i hovedsak om tre ulike forhold:

- Utgifter til nytt nasjonalt oppdrags håndteringssystem for 110 sentralen
- Stor og uforutsett økning i pensjonsutgiftene
- Overforbruk, primært knyttet til imøtekommelse av kompetansekrav og utgifter til vedlikehold av eldre materiell i beredskapsavdelingen

Regnskapet viser regnskapsførte driftsutgifter på 137,7 MNOK, mot et opprinnelig budsjett på 126,7 MNOK, og regnskapsførte driftsinntekter på 128,2 MNOK, mot et opprinnelig budsjett på 126,2 MNOK. Foreløpig brutto driftsresultat er beregnet til -9,6 MNOK, og netto driftsresultat på -7,2 MNOK (linje 24 i vedlegg A). Se for øvrig tabell 1 nedenfor.

Økonomisk oversikt - drift - nøkkeltall

Salten brann IKS - 2021				31.01.2022
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Sum driftsinntekter	128 167 597,75	126 166 247,00	126 166 247,00	129 782 287,69
Sum driftsutgifter	137 740 578,49	133 046 616,00	126 708 993,00	131 275 611,44
Brutto driftsresultat	-9 572 980,74	-6 880 369,00	-542 746,00	-1 493 323,75
Netto finansutgifter	-2 494 395,02	-2 028 394,00	-2 028 394,00	-1 963 860,92
Netto driftsresultat	-7 222 583,76	-6 296 763,00	40 860,00	1 244 649,33

Tabell 1: Økonomisk oversikt 2021

Selskapet har gjennom året hatt en tett oppfølging av de økonomiske utfordringene, og gjennomført tiltak fortløpende. Det er kompensert for de økte utgiftene gjennom bruk av selskapets 1) premiefond og 2) premieavviksfond. Netto driftsresultat på -7,2 MNOK salderes gjennom å gjøre bruk av selskapets premieavviksfond, der vedtatt belastning er på til sammen 7,3 MNOK. Forklaring som følger; 1) Representantskapets budsjettvedtak for 2021 gir selskapet anledning å benytte inntil 1,0 MNOK til drift samt at 2) det ble fattet vedtak i representantskapet, 8. oktober 2021, om å forskuttere betalingen av nytt oppdrags håndteringsverktøy for 110 Nordland på inntil 6,3 MNOK. Til sammen utgjør dette 7,3 MNOK.

Med dette til grunn så er årsregnskapet for 2021 saldert og i balanse.

Salgsinntekter

De kommersielle salgsinntektene for selskapet kan i grovt deles inn i inntekter fra alarmavdelingen fra salg av direktekoblet brannalarm i Nordland og salg av tjenester/kurs levert av beredskapsavdelingen.

Som det er redegjort for under omtalen av Markedsavdelingen (120) har selskapets satsning på salg av alarmentjenester lyktes svært godt, med et resultat på ca. 10% (2,5 MNOK) over budsjett. Med bakgrunn i utarbeidede prognoser ventes den positive utviklingen å fortsette i 2022 og påfølgende år, og overskuddet overføres til fond for å danne det finansielle grunnlaget for investeringen i nytt oppdragshåndteringsverktøy.

Salg av tjenester så som kurs, godtgjøring av sekundære hendelser og gebyr for unødig utrykning ved automatisk brannalarm ligger under måltallene for budsjett 2021.

Tabellen nedenfor viser kommersielle inntekter fordelt på ansvarsnivå i selskapet

Inntekter fra kommersielt salg- 2021			
Avdeling	Regnskap	Budsjett	Resultat
- Markedsavdelingen (120)	28 049 000	25 500 000	2 549 000
- Feieravdelingen (337)	981 000	100 000	881 000
- Beredskapsavdelingen (339)	2 083 000	4 080 000	-1 997 000
Totalt	31 113 000	29 680 000	1 433 000

Tabell 2: Kommersielle inntekter - 2021

Nytt nasjonalt oppdragshåndteringssystem for 110-sentralen

Detaljert redegjørelse for kostnadsbildet knyttet til oppdragshåndteringssystemet er gitt i styresak nr. 28/21 og representantskapssak nr. 15/21.

Utgiftene til prosjektet var ikke budsjettert for i selskapets driftsbudsjett for 2021. De totale kostnadene som er belastet selskapet gjennom prosjektet er på 6,3 MNOK. Disse midlene skal tilbakebetales i løpet av budsjettårene 2022/ 2023.

Selskapet har dekket inn utgiftene tilknyttet prosjektet gjennom belastning av selskapets premieavviksfond (repskapssak nr. 15/21) med 6,3 MNOK.

Økte pensjonsutgifter

Selskapet mottok 29. oktober 2021 melding fra Bodø pensjonskasse om en betydelig økning av pensjonspremien for 2021 i forhold til anslaget fra september 2020. I følge pensjonskassens beregninger utgjør økningen for 2021 kr 4.830.000,-.

Med bakgrunn i utviklingen i pensjonskostnader over de fem forutgående årene, illustrert i tabell 3, var økningen svært uventet.

År	Regnskap	Budsjett
2016	4 392 657,04	5 521 307,00
2017	4.108.710,25	5.521.307,00
2018	4.916.607,92	5.674.301,00
2019	5.508.972,99	5.500.470,00
2020	5.645.528,20	5.360.007,00
2021	9.229.676,60	5.456.166,00

Tabell 3: Pensjonskostnader 2017-2021 i 339 avd

Økningen ble etter dialog med regnskapskontoret og Bodø pensjonskasse (BKP) dekket ved bruk av premiefondet som selskapet har i BKP. Denne belastningen på premiefondet kommer i tillegg til pensjonskostnader på ca. 3,5 MNOK for månedene oktober, november og desember, som representantskapet etter innstilling fra styret vedtok belastet på premiefondet 8. oktober i år (R.sak nr. 16/21).

Total bruk av premiefond til inndekning av pensjonsutgifter er på 8,3 MNOK for år 2021. Dersom fondsmidler ikke hadde vært tilgjengelige ville konsekvensen vært at merkostnaden til pensjonsinnbetalinger ville blitt videreført til selskapets eierkommuner.

110 Nordland (110)

Avdelingen har i 2021 hatt et overforbruk som i hovedsak er knyttet til anskaffelsen av nytt oppdragshåndteringsverktøy. Forholdene har vært under tett oppfølging, og er ivaretatt gjennom belastning på premieavviksfond.

Videre har avdelingen hatt et forbruk på 1,0 MNOK over budsjett på art 10400 med underposter, noe som nødvendigjør en tettere oppfølging av overtidsbruken i avdelingen. Forholdet er imidlertid et stykke på vei kompensert for gjennom et underforbruk på postene for lønn faste stillinger, og lønnsutgifter til vikarer.

Forebyggende avdeling (337/338)

På ansvarsområdene 337 og 338 har den økonomiske utviklingen vært under god kontroll gjennom hele året. Avdelingen har hatt flere vakanser, noe som medfører at regnskapsførte lønnsutgifter er ca. 1,6 MNOK lavere enn budsjettet. Videre har feiertjenesten generert salgsinntekter på nær 0,9 MNOK ut over budsjett, gjennom salg av feiertjenester til kommuner utenfor selskapet.

Beredskapsavdelingen (339)

Avdelingen har hatt overforbruk både med hensyn til lønnsutgifter og varer og tjenester. Bakgrunnen for overforbruket er i hovedsak knyttet til fire forhold:

- 1) Økte pensjonskostnader
- 2) Merforbrukt arbeidstid for imøtekommelse av kompetansekrav for grunnutdanning av konstabler
- 3) Utgifter til vedlikehold og reparasjon av eldre materiell
- 4) Ekstravakter for deltidsmannskap

Medvirkende til overforbruket er også inntektssvikt, der budsjettmålene for salg av kurs, kompetanse og øvrige tjenester ikke er oppnådd. Det er særlig inntekter fra fakturering av sekundære hendelser som har uteblitt, i tillegg til at den generelle situasjonen mtp. pandemi i begrenset grad har gjort det mulig å arrangere kurs for eksterne.

En utgiftspost som skiller seg ut er art 10157, der lønn ekstravakt deltidsmannskap belastes. Posten benyttes til å dekke utgifter til innhenting av ekstra personell i tilfeller der det ikke er nok personell tilgjengelig til å dekke pålagt vaktberedskap på deltidsstasjoner med vaktordning. Belastningen i 2021 er ca. 0,9 MNOK over budsjett. Det gjennomføres en analyse for å klarlegge årsaken til overforbruket, og med bakgrunn i denne vil det bli gjort korrigerende tiltak. Utgiften er relatert til brannordningen i den enkelte kommune, men dekkes pr i dag som en felleskostnad etter folketall. Det vil bli vurdert om dette skal igangsettes et arbeid med tanke på å søke å endre dette, slik at kostnaden i fremtiden kan belastes brannordningen i de respektive kommunene.

Bruk av fond i 2021

Som tidligere nevnt er ekstraordinære utgifter og overforbruk dekket opp fortløpende gjennom bruk av fondsmidler. Tabell 4 nedenfor viser oversikt over anvendte fondsmidler i 2021:

Formål	Premiefond	Premieavviksfond
Budsjettert bruk:		1 000 000
Oppdragshåndteringsystem:		6 337 623
Pensjonsutgifter - planlagt:	3 500 000	
Pensjonsutgifter - ekstraordinær:	4 830 000	
Totalt	8 330 000	7 337 623
Samlet bruk av premie- og premieavviksfond:		15 667 623

Tabell 4: Oversikt - bruk av fond - 2021

Likviditet

Mot slutten av 2021 opplevde selskapet utfordringer med likviditeten. Utfordringene hadde bakgrunn i utgiftene til nytt oppdragshåndteringsverktøy, der valgt finansieringsmåte gjennom bruk av premieavviksfond ikke tilførte penger på driftskonto som skulle styrke likviditeten. Forholdet medførte at innfrielsen av enkelte fakturaer måtte utsettes i dialog med fordringshaver, og avslørte en sårbarhet i forhold til pengestrømmen ved store, ikke budsjetterte utgifter som i dette tilfellet.

Likviditeten ble styrket ved at låneopptak for finansiering av investeringsprosjektene for 2021 ble initiert. Videre bidro en overføring fra Statens vegvesen på drøyt 8 MNOK til finansiering av anskaffelsen av tankbiler for slokkevannberedskap på E6 i Sørfold ytterligere til å styrke likviditeten. Også bruken av premiefond for dekning av pensjonskostnadene for de fem første månedene av 2022 har til hensikt å styrke likviditeten samt redusere den kommunale finansieringen av selskapets drift.

Forventet årsresultat

Det forventes et årsresultat på 7,2 MNOK utover det opprinnelige budsjettet. Merforbruket har vært planlagt gjennom driftsåret 2021 og har vært behandlet i både styret og representantskapet. Det er fattet vedtak i representantskapet om finansiering av det planlagte merforbruket på inntil 7,3 MNOK. Med dette til grunn er årsregnskapet for 2021 i balanse.

Forslag til vedtak

- 1. Styret tar saken til orientering*

Vedlegg 1: Foreløpig økonomisk oversikt – drift (ajour pr 31.01.2022)



Økonomisk oversikt - drift

26 Salten Brann IKS - 2021				31.01.2022
	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	96.941.670,54	96.188.747,00	96.188.747,00	106.091.535,45
7 Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	31.225.927,21	29.977.500,00	29.977.500,00	23.690.752,24
9 Sum driftsinntekter	128.167.597,75	126.166.247,00	126.166.247,00	129.782.287,69
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	80.675.824,89	79.797.984,00	79.797.984,00	75.371.406,06
11 Sosiale utgifter	16.852.355,91	18.337.582,00	18.337.582,00	14.254.761,75
12 Kjøp av varer og tjenester	31.837.615,45	29.606.051,00	23.268.428,00	33.923.619,37
13 Overføringer og tilskudd til andre	3.529.990,24	2.692.999,00	2.692.999,00	3.023.990,26
14 Avskrivninger	4.844.792,00	2.612.000,00	2.612.000,00	4.701.834,00
15 Sum driftsutgifter	137.740.578,49	133.046.616,00	126.708.993,00	131.275.611,44
16 Brutto driftsresultat	-9.572.980,74	-6.880.369,00	-542.746,00	-1.493.323,75
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	8.556,84	6.700,00	6.700,00	12.537,15
18 Utbytter	98.605,00	0,00	0,00	93.381,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	203.789,86	469.637,00	469.637,00	342.579,07
21 Avdrag på lån	2.397.767,00	1.565.457,00	1.565.457,00	1.727.200,00
22 Netto finansutgifter	-2.494.395,02	-2.028.394,00	-2.028.394,00	-1.963.860,92
23 Motpost avskrivninger	4.844.792,00	2.612.000,00	2.612.000,00	4.701.834,00
24 Netto driftsresultat	-7.222.583,76	-6.296.763,00	40.860,00	1.244.649,33
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-682.693,35	430.800,00	430.800,00	-795.996,29
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	5.631.698,70	5.865.963,00	-471.660,00	1.492.686,87
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	-1.941.339,91
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	4.949.005,35	6.296.763,00	-40.860,00	-1.244.649,33
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00