GRENLAND
BRANN OG REDNING IKS

Representantskapsmøte
Dato: 28.09.26

Sak 07/26, Budsjettjusteringer 2026

Styrets forslag til vedtak:

1. For driftsbudsjettet 2026 vedtas følgende endringer:

Endring	Budsjettpost	Beløp i 1000 kroner	Årsak
B1	Overføringer og tilskudd fra andre	-992	Deflatorjustering av eiertilskudd, jf. selskapsavtale
	Sosiale utgifter	5 600	Økte pensjonskostnader, jf. RS-sak 03/26
	Lønnsutgifter	1 600	Kostnader sentralt lønnsoppgjør ut over 4,4 %
	Sosiale utgifter	525	Kostnader sentralt lønnsoppgjør ut over 4,4 %
	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**6 733**	Forventet merforbruk
B2	Overføringer og tilskudd fra andre	-3 500	Lønnsrefusjoner hittil i år (sykelønn og foreldrepermisjoner)
	Lønnsutgifter	2 500	Kostnader knyttet til fravær
	Sosiale utgifter	1 000	Kostnader knyttet til fravær
		0	
B3	Salgs- og leieinntekter	-1 250	Økte inntekter som finansierer økte driftskostnader
	Kjøp av varer og tjenester	1 250	Kostnadsøkning finansiert ved økte inntekter
		0	
B4	Renteutgifter	-181	Lavere renteutgifter enn budsjettert
	Avdrag på lån	181	Høyere avdragsutgifter enn budsjettert
		0	
B5	Avskrivninger	-1 843	For mye budsjettert avskrivninger
	Motpost avskrivninger	1 843	For mye budsjettert motpost avskrivninger
		0	

2. For investeringsbudsjettet 2026 vedtas følgende endringer:

Endring	Budsjettpost	Beløp i 1000 kroner	Årsak
B6	Kompensasjon for mva	-926	For lite budsjettert i opprinnelig budsjett
	Bruk av lån	926	For mye budsjettert i opprinnelig budsjett
		0	

Bakgrunn for saken:

Det vises til representantskapets sake 03/26 om økte pensjonskostnader, samt muntlig informasjon i representantskapsmøtet 13. juni om konsekvenser av årets sentrale lønnsoppgjør for brannkonstabler og ansatte som jobber kveld, natt og helg. Det er behov for å synliggjøre forventet merforbruk knyttet til disse kostnadene. I tillegg er det behov for mindre justeringer for mest mulig korrekt budsjettering av inntekter og utgifter i budsjettet.

Saksopplysninger:

Det er representantskapet som vedtar selskapets årsbudsjett og eventuelle endringer i dette, men det er styret som først legger frem sine forslag for representantskapet. Utgangspunktet er at budsjettet skal være realistisk og i balanse. Det er derfor ikke tilstrekkelig å vedta en budsjettendring som viser et negativt driftsresultat uten samtidig å vise hvordan merforbruket skal finansieres eller dekkes inn.

Foreslåtte budsjettjusteringer har følgende forklaring:

B1: Selskapet har hatt en stor økning i pensjonsutgifter, som beskrevet i sak 03/26. I tillegg har årets sentrale lønnsoppgjør medført en svært høy lønnsøkning for brannkonstabler på heltid, samt alle i selskapet som jobber kveld og natt. Dette er kostnader administrasjonen ikke finner rom for å dekke innenfor vedtatte budsjettrammer, og som gir et forventet merforbruk for året på 6,7 millioner kroner. Inntekter ved økt deflator i RNB er hensyntatt. Kostander knyttet til årets sentrale lønnsoppgjør blir vesentlig høyere i 2027, som følge av at de da får helårsvirkning.

B2: Kravet om at budsjettet skal være realistisk gjør det nødvendig med justering av inntekter og utgifter knyttet til sykefravær og foreldrepermisjoner. Budsjettet foreslås justert med refusjoner mottatt første halvår. Ytterligere justeringer vil bli gjort nærmere årsskiftet.

B3: Justeringen er i all hovedsak knyttet til inntekter og utgifter tilhørende Kommunalt oppgavefellesskap for klima- og miljøberedskapen i Telemark, som ikke var hensyntatt i opprinnelig budsjettvedtak.

B4: Renteutgiftene ser ut til å bli noe lavere enn budsjettert som følge av mindre lånopptak. Avdrag på lån må justeres opp for å tilfredsstille regelverket omkring minimumsavdrag.

B5: Som følge av forskyvninger i investeringsregnskapet i 2025 er avskrivninger budsjettert for høyt, og motpost avskrivninger tilsvarende for lavt.

B6: Det er budsjettert for lite kompensasjon av merverdiavgift i investeringsregnskapet. Det er dermed behov for mindre bruk av lån sammenlignet med opprinnelig budsjett.

Styrets vurdering:

Som følge av endringer i pensjonsregelverket i 2025 har selskapet fått en svært stor økning i regnskapsførte pensjonskostnader. I tillegg ga årets sentrale lønnsoppgjør svært god uttelling for ansatte i GBR. Heltids brannkonstabler løftes over i ny stillingskode med vesentlig høyere lønn, og alle som jobber kveld, natt og helg får et vesentlig høyere tillegg for dette. Mens det sentrale oppgjøret ga en total ramme på 4,4 % får flere ansatte hos oss en økning på over 20 %. Lønnsendringene får bare virkning deler av året i 2026, men slår inn i budsjettet med helårsvirkning fra 2027.

Kostnadsøkningen knyttet til budsjettjustering B1 er altså ikke et resultat av endringer i bemanning eller lokale prioriteringer, men skyldes forhold som selskapet ikke kan påvirke. Kostnadene er også av en slik størrelse at selskapet ikke har muligheter til å spare dem inn på andre områder uten at dette får direkte konsekvenser for beredskapen. For å opprettholde stabil drift og nødvendig beredskap i en tid med økte forventninger til samfunnssikkerhet og beredskap er det viktig at disse kostnadene håndteres gjennom eiertilskuddet.

I sin sak 02/26 vedtok representantskapet å overføre det negative årsresultat for 2025 til senere år, og at man måtte komme tilbake med en sak for oppdekking av dette. Representantskapet bestemte i samme møte at det skal opprettes en strategisk arbeidsgruppe som skal gi anbefalinger om hvordan GBR kan utvikle tjenestene, styrke operativ evne, sikre bærekraftig økonomi og samtidig være en strategisk partner for eierkommunene i arbeidet med samfunnssikkerhet. Disse to sakene, samt sak 03/26 om økte pensjonsutgifter, må sees i sammenheng. Forventet merforbruk er i denne saken foreslått derfor også fremført til inndekking senere år, slik at arbeidsgruppen får tid til å jobbe med de gode løsningene og finne rett nivå på driftstilskuddet fra eierkommunene. Administrasjonen vil imidlertid jobbe videre med forslag til løsninger på årets forventede og fjorårets faktiske merforbruk parallelt med oppstart av den strategiske arbeidsgruppen og i forbindelse med budsjett og økonomiplan 2027-2030.

Styrets anbefaling:

Styret anbefaler at representantskapet godkjenner foreslåtte budsjettendringer for 2026, og at strategisk arbeidsgruppe jobber videre med forslag til inndekking sammen med administrasjonen og styret.

Vedlegg:

1. Oppdaterte budsjett-tabeller