Budsjett og økonomiplan 2027-2030

Vedtatt av styret 14. oktober 2026

1. Innholdsfortegnelse

1. Innholdsfortegnelse 2
2. Brann- og redningssjefens innledning 3
3. Om budsjettdokumentet 4
4. Budsjettprosess 4
5. Budsjettforutsetninger 4
6. Effektivisering og kostnader håndtert innenfor eksisterende ramme 5
7. KOSTRA 6
8. Driftsbudsjettet 7
8.1. Driftsinntekter 7
8.2. Driftskostnader 9
8.3. Finansposter 11
8.4. Netto driftsresultat 12
8.5. Disponering av driftsresultatet 12
9. Investeringsbudsjettet 13
9.1. Investeringsprosjekter 13
9.2. Finansiering av investeringene 14
9.3. Gjeldsutvikling 14
10. Forslag til vedtak 15

2. Brann- og redningssjefens innledning

Grenland brann og redning IKS går inn i planperioden 2027-2030 i en tid med store endringer innen samfunnssikkerhet og beredskap. Klimaendringer, ekstremvær, skogbranner, digitale trusler og en mer uforutsigbar sikkerhetspolitisk situasjon gir et mer sammensatt risikobilde. DSBs nasjonale vurderinger peker på at framtidige hendelser i større grad kan bli samtidige, langvarige og komplekse, og dermed utfordre den lokale beredskapen på nye måter.

Brann- og redningstjenesten er en sentral del av totalberedskapen. Samfunnsoppdraget omfatter både håndtering av akutte hendelser og arbeid for trygge lokalsamfunn gjennom forebygging, beredskapsplanlegging og samordning. GBR skal også støtte eierkommunenes arbeid med samfunnssikkerhet og bidra til godt samarbeid på tvers av kommunegrenser og fagmiljøer.

Det siste året har vist betydningen av en robust og fleksibel organisasjon. Selskapet har håndtert mange og til dels ressurskrevende hendelser, bidratt med støtte utenfor egen region og videreført et omfattende forebyggende arbeid. Samtidig følges anbefalinger og avvik etter DSBs tilsyn opp, og analysegrunnlaget for framtidig dimensjonering av tjenesten videreutvikles.

I planperioden må høy beredskapsmessig kvalitet kombineres med god ressursutnyttelse. Selskapet har igangsatt prosesser for å styrke handlingsrommet og sikre at ressursene brukes der de gir størst effekt for innbyggernes trygghet. Dette omfatter vurderinger av organisering, kompetanse, teknologi, samarbeid og bruk av beredskapsressurser. Målet er å møte nye krav uten å gå på bekostning av forsvarlig beredskap og sikkerhet.

Hoveddelen av selskapets ressurser går til personell, kompetanse, øvelser, materiell, kjøretøy, fartøy, tekniske systemer og bygg som er nødvendige for en forsvarlig brann- og redningstjeneste. Ressursene skal også understøtte forebyggende arbeid, analyse og samordning som reduserer risiko og styrker regionens samlede motstandskraft.

Grenland brann og redning IKS skal være en aktiv samarbeidspartner for eierkommunene. Gjennom dialog, felles planlegging og regional samordning skal selskapet bidra til at regionen står best mulig rustet til å møte framtidens risiko- og beredskapsutfordringer. Ambisjonen er å levere kompetente, effektive og bærekraftige tjenester som gir trygghet for innbyggerne og høy beredskapsmessig verdi for eierkommunene.

Morten Meen Gallefos
Brann- og redningssjef

3. Om budsjettdokumentet

Budsjett- og økonomiplan 2027-2030 er satt opp i henhold til forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Det er basert på budsjettprinsipper som følger av kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Budsjettdokumentet skal inneholde både en fireårig økonomiplan og et årsbudsjett for kommende budsjettår. Det fullstendige årsbudsjettet skal bestå av et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett. I dette dokumentet er årsbudsjettet for 2027 vist som det første året i økonomiplanen.

Årsbudsjettet og økonomiplanen 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.

Budsjett og økonomiplan for 2027-2030 bygger på vedtatt selskapsavtale og erfaringstall fra siste driftsår. Budsjett- og økonomiplantallene for 2027–2030 presenteres i faste 2027-kroner. Regnskaps- og budsjettallene for 2025 og 2026 er vist i nominelle kroner for de respektive årene. Alle tabeller viser beløp i hele tusen kroner. Inntekter og positive resultater presenteres med minus som fortegn.

4. Budsjettprosess

Det er representantskapet selv som vedtar selskapets budsjett og økonomiplan, og eventuelle endringer i disse. Brann- og redningssjefen legger frem sitt budsjettforslag for styret, som igjen fremmer forslag for representantskapet. Representantskapet fatter endelig budsjettvedtak for perioden 2027-2030 i sitt møte 7. desember 2026.

Basert på IKS-loven, selskapsavtalen og eierstrategien er selskapets årlige budsjettprosess slik:

1. Styret vedtar rammer for budsjettprosessen (grovbudsjett) i august.
2. Kontaktmøte/koordinering av tilskuddsnivå blant kommunedirektører tidlig høst.
3. Styrets budsjettforslag etter statsbudsjettet i oktober.
4. Kommunedirektørenes budsjettforslag til by- og kommunestyrene i oktober/november.
5. Representantskapet vedtar endelig budsjett for selskapet i november/desember.
6. By- og kommunestyrene vedtar kommunenes budsjett i desember, hvor tilskuddsnivå = vedtak i representantskapet.

5. Budsjettforutsetninger

Beregningene bak dette budsjettdokumentet bygger på følgende forutsetninger:

- Deflator er beregnet etter anslag i statsbudsjettet for 2027 med 3,8 %.
- Lønnsveksten er i henhold til samme dokument beregnet til 4,0 %.
- Basert på dagens rentenivå er rentekostnadene i økonomiplanperioden beregnet med en gjennomsnittlig rente på 5,2 %.
- Pensjonskostnaden er estimert til 15,5 %.

6. Effektivisering og kostnader håndtert innenfor eksisterende ramme

Hovedformålet med etableringen av et felles brann- og redningsvesen i Grenland var å styrke den samlede beredskapen og sikre et mer robust fagmiljø innen både beredskap, forebyggende arbeid og øvrige oppgaver som brann- og redningsvesenet er tillagt. Det er likevel forventninger om økonomiske innsparinger på sikt.

Siden etableringen har selskapet håndtert flere kostnadsøkninger innenfor eksisterende økonomiske rammer. Tabellen under viser den beregnede helårsvirkningen av disse forholdene.

	Beløp håndtert innenfor rammen	**Fra budsjettår**
Ikke full kompensasjon for deflator de første to driftsårene	2,0 mill.	2021/2022
Økt tillegg for ubekvem arbeidstid	2,6 mill.	2023
Bemanning forebyggende arbeid	1,7 mill.	2024
Renteøkning	0,5 mill.	2024
Innføring av minimumsavdrag	2,5 mill.	2024/2025
Sum	**9,3 mill.**	

Tabell nr. 1, Effektivisering og kostnader håndtert innenfor eksisterende ramme

Posten knyttet til bemanning forebyggende arbeid representerer ikke en effektivisering eller et redusert behov for ressurser. GBR har per i dag lavere bemanning i forebyggende avdeling enn det som følger av forskriftens krav til dimensjonering av det forebyggende arbeidet. Dette er påpekt gjennom tilsyn fra DSB. Den beregnede kostnaden viser derfor et bemanningsbehov som selskapet må håndtere og innfri innenfor eksisterende økonomiske rammer.

I tillegg til kostnadene som er håndtert innenfor eksisterende ramme, bidrar selskapet til å redusere eierkommunenes samlede kostnader ved å møte skjerpede krav innen brann- og redningstjenesten på en felles og effektiv måte. Eksempler på slike krav inkluderer:

- Etablering av overordnet vaktberedskap i hver kommune
- Utarbeidelse og vedlikehold av styrende dokumenter
- Trykktesting og kontroll av brannslanger
- Oppfyllelse av ulike HMS-krav
- Vask og depotløsninger for brannbekledning
- Anskaffelse og lagring av reserveutstyr

I tillegg gir det forebyggende arbeidet betydelige gevinster gjennom større fagmiljøer og tilgang til spesialistkompetanse, noe som bidrar til mer effektive og profesjonelle tjenester.

Forebyggendeanalysen og beredskapsanalysen er under ferdigstillelse. Resultatet av disse kan gi grunnlag for endringer i prioriteringer og investeringsplaner, og kan identifisere nye muligheter for effektivisering og gevinstrealisering.

7. KOSTRA

Tabellen under viser KOSTRA-tall for netto driftsutgifter til brann- og redningstjenester per innbygger for landets interkommunale brann- og redningsvesen organisert som IKS.

Tallene viser at Grenland brann og redning IKS ligger noe under gjennomsnittet for de interkommunale brannvesenene når det gjelder kostnader per innbygger. Dette til tross for at Grenlandsregionen har et omfattende industrimiljø, flere storulykkebedrifter og et risikobilde som stiller høye krav til beredskap og kompetanse. Tabellen viser også at de fleste brannvesenene som har lavere kostnader per innbygger enn GBR betjener et betydelig større befolkningsgrunnlag.

KOSTRA-tallene er hentet fra kommunenes regnskaper og omfatter også enkelte andre beredskapsrelaterte funksjoner enn selve brannvesenet, for eksempel 110-sentraler og IUA. Tallene må derfor ses som et uttrykk for kommunenes samlede kostnader til brann- og redningsberedskap, og ikke bare kostnadene ved driften av det enkelte brannvesen.

Brannvesen	Innbyggere 31.12.25	2025	2024	2023
Vest-Telemark IKS	16 832	**2 818**	2 537	1 910
Setesdal IKS	8 661	**2 808**	2 750	2 573
Mosseregionen/MOVAR IKS	87 493	**2 114**	981	932
Ofoten IKS	22 709	**2 093**	1 890	1 751
Hallingdal IKS	17 071	**2 073**	1 806	1 910
Valdres IKS	11 637	**2 009**	1 872	2 259
Sogn IKS	20 562	**1 871**	1 735	1 718
Glåmdal IKS	28 757	**1 865**	1 761	1 881
Nordmøre og Romsdal IKS	57 166	**1 766**	1 648	1 579
Fosen IKS	15 046	**1 703**	1 703	1 278
Brannvesenet Midt IKS	35 427	**1 563**	1 517	1 568
Gjennomsnitt IKS	93 844	**1 511**	1 385	1 337
Salten IKS	85 302	**1 494**	1 443	1 372
Midt-Hedmark IKS	54 704	**1 454**	1 438	1 408
Grenland brann og redning IKS	125 419	**1 448**	1 258	1 112
Gauldal IKS	23 916	**1 402**	1 267	1 082
Haugaland IKS	79 819	**1 387**	1 420	1 155
00 Landet uten Oslo	4 898 686	**1 246**	1 164	1 146
0 Hele landet	5 627 400	**1 191**	1 119	1 109
Øvre Romerike IKS	126 887	**1 180**	1 044	1 093
Brannvesen Sør IKS	53 513	**1 158**	1 077	1 237
Follo IKS	137 210	**1 080**	975	965
Indre Østfold IKS	55 559	**1 043**	937	1 012
Nedre Romerike IKS	213 676	**1 034**	1 016	1 005
Asker og Bærum IKS	234 737	**1 002**	1 009	993
Trøndelag IKS	253 362	**947**	941	1 005
Vestfold IKS	143 248	**927**	908	920
Kristiansandregionen IKS	152 328	**921**	858	852
Rogaland IKS	347 994	**882**	773	729
Drammensregionen IKS	161 565	**767**	837	797

Tabell nr. 2, KOSTRA-sammenligning med andre brann-IKS

8. Driftsbudsjettet

Tabellen under viser forslag til driftsbudsjett for perioden 2027-2030 fordelt på typer av inntekter og utgifter. Referansekolonnen i grått viser budsjett for 2026.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Driftstilskudd	*-169 878*	-187 087	-187 087	-187 087	-187 087
Selvkostinntekter	*-28 070*	-28 727	-28 765	-28 870	-28 732
Momskompensasjon	*-6 280*	-7 670	-7 670	-7 670	-7 670
Andre inntekter	*-6 900*	-8 903	-8 903	-8 903	-8 903
Sum inntekter	***-211 128***	**-232 386**	**-232 424**	**-232 530**	**-232 391**
Lønn og sosiale utgifter	*154 511*	170 491	170 491	170 491	170 491
Faste driftskostnader	*21 553*	23 601	23 601	23 601	23 601
Variable driftskostnader	*8 800*	10 670	10 670	10 670	10 670
Momskostnad	*6 900*	7 670	7 670	7 670	7 670
Avskrivninger	*16 698*	15 805	16 629	17 639	18 466
Sum driftsutgifter	***208 462***	**228 236**	**229 060**	**230 070**	**230 897**
Brutto driftsresultat	***-2 666***	**-4 150**	**-3 364**	**-2 460**	**-1 494**
Renteinntekter	*-1 500*	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Renteutgifter	*10 283*	10 605	10 637	10 625	10 430
Avdrag på lån	*10 377*	10 171	10 223	10 376	10 422
Netto finansutgifter	***19 160***	**19 577**	**19 659**	**19 801**	**19 651**
Motpost avskrivninger	*-16 698*	-15 805	-16 629	-17 639	-18 466
Netto driftsresultat	***-204***	**-379**	**-334**	**-298**	**-309**

Tabell nr. 3, Driftsbudsjett

8.1. Driftsinntekter

Driftstilskudd fra eierkommunene

Årlig driftstilskudd fra eierkommunene fastsettes av representantskapet i henhold til bestemmelsene i selskapsavtalens § 2-3. Driftstilskuddet reguleres årlig med kommunal deflator. Deflator angitt i regjeringens forslag til statsbudsjett for 2027 er 3,8 %.

Budsjett og økonomiplan 2027–2030 er i tillegg justert for økte kostnader til pensjon og sentralt lønnsoppgjør i 2026, i samsvar med forslaget i representantskapssak 10/26.

Beregnet driftstilskudd for årene 2027-2030 er lagt inn i faste 2027-tall, og vises i tabellen under.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	Justert deflator 2026 fra RNB	Pensjons-utgifter 2024-2026	Sentralt lønnsoppgjør 2026	Deflator 2027	Budsjett 2027 -->
Bamble	24 256	141	486	585	968	26 436
Drangedal	7 035	41	139	167	280	7 662
Kragerø	19 130	112	356	428	761	20 787
Porsgrunn*	63 332	369	1 262	1 518	2 526	69 008
Siljan	2 155	13	81	97	90	2 436
Skien	53 970	315	1 929	2 321	2 224	60 759
Sum	**169 878**	**992**	**4 252**	**5 116**	**6 850**	**187 087**

Tabell nr. 4, Driftstilskudd fra eierkommunene

*** Driftstilskuddet fra Porsgrunn dekker også kommunens beredskapskoordinatorfunksjon samt lovpålagte tjenester overfor Sivilforsvaret.**

Tilbakebetaling til eierkommunene

Eierkommunene bidrar med driftstilskudd til selskapet. Med unntak av Siljan mottar samtlige eierkommuner en form for motytelse. Selskapet kjøper tjenester fra enkelte kommuner, og betaler husleie for lokaler i de fleste. I budsjettforslaget for 2027 er det beregnet at samlet tilbakeføring til eierkommunene vil utgjøre ca. 13 millioner kroner.

Tall i 1000 kroner

Kommune	Sum	Husleie, strøm og renhold	Kjøp av tjenester
Porsgrunn	6 610	4 090	2 520
Skien	3 900	3 810	90
Kragerø	1 080	1 080	0
Bamble	750	750	0
Drangedal	650	650	0
Siljan	0	0	0
Sum	**12 990**	**10 380**	**2 610**

Tabell nr. 5, Tilbake til eierkommunene

Selvkostinntekter

Selskapet utfører tjenester innen feiing og tilsyn på vegne av eierkommunene. Disse tjenestene er definert som et selvkostområde, hvilket innebærer at alle kostnader knyttet til tjenestene skal dekkes gjennom gebyrinntekter. Budsjettet for området bygger på erfaringstall, samt planlagte aktiviteter fremover. Inntektene fra selvkostområdet skal fullt ut dekke de tilhørende utgiftene.

Det er den enkelte kommune som krever inn gebyr for feiing og tilsyn fra sine innbyggere. Selskapet fakturerer kommunen basert på de faktiske kostnadene knyttet til utførelsen av tjenestene. Etter regnskapsavleggelsen gjennomføres en årlig avregning, som justeres på første faktura i påfølgende år. Dette sikrer at eventuelle avvik mellom selvkostregnskapet og fakturert beløp korrigeres, og at et eventuelt overskudd (selvkostfond) forblir i kommunen – ikke i selskapet.

GBR har inngått avtale med konsulentfirmaet Momentum om bistand til utarbeidelse av budsjettkalkyle for selvkostområdet. Kalkylen beregner gebyrnivå for hver enkelt kommune og abonnenttype (helårsboliger og fritidsboliger). Kalkylen er delt med eierkommunene og kan benyttes som grunnlag i kommunenes budsjettarbeid ved fastsettelse av gebyrsatser.

Tabellen under viser en oversikt over kostnadene knyttet til feiing og tilsyn, og danner grunnlaget for beregning av selvkostinntektene.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Lønnskostnader	*20 461*	19 606	19 606	19 606	19 606
Driftskostnader	*4 247*	5 484	5 484	5 484	5 484
Finanskostnader	*3 361*	3 637	3 675	3 781	3 642
Sum	***28 070***	**28 727**	**28 765**	**28 870**	**28 732**

Tabell nr. 6, Grunnlag for selvkostinntekter

Tabellen viser en reduksjon i lønnskostnader og økning i driftskostnader sammenlignet med 2026. Dette skyldes en teknisk endring i budsjettet, hvor kostnader knyttet til drift av selvkostområdet er lagt inn som kjøp av tjenester i stedet for refusjon av lønnskostnader.

Andre inntekter

Selskapets øvrige inntekter kommer fra alarminntekter og salg av tjenester. Dette er en liten post i budsjettet, og kan i liten grad påvirkes av selskapet selv. Økningen i posten salg av tjenester skyldes i hovedsak en teknisk endring knyttet til selvkostområdet, økt refusjon knyttet til kommunalt oppgavefellesskap for klima- og miljøberedskap (KOM), at forventede inntekter og utgifter knyttet til KOM er tatt inn i budsjettet på et tidligere tidspunkt enn før, samt en gjennomgang av selskapets inntektsposter.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Alarminntekter	4 300	4 250	4 250	4 250	4 250
Salg av tjenester	2 550	4 530	4 530	4 530	4 530
Leieinntekter	50	123	123	123	123
Sum	***6 900***	**8 903**	**8 903**	**8 903**	**8 903**

Tabell nr. 7, Andre inntekter

8.2. Driftskostnader

Lønn og sosiale utgifter

Lønnsbudsjettet er basert på faktisk lønn for alle ansatte, samt forventet lønnsoppgjør i 2027. Med utgangspunkt i statsbudsjettets prognose om 4,0 prosent lønnsvekst er kostnaden for lønnsoppgjøret beregnet til 4,5 millioner kroner inkludert sosiale utgifter.

Pensjon

Pensjonskostnadene har økt som følge av endringer i offentlig tjenestepensjon, herunder ny offentlig AFP og nye pensjonsordninger for ansatte med særaldersgrense. GBR påvirkes i særlig grad ettersom om lag 90 prosent av de ansatte har særaldersgrense. De varig økte pensjons-kostnadene er beregnet til om lag 4,25 millioner kroner per år inkludert arbeidsgiveravgift.

Sentralt lønnsoppgjør 2026

Det sentrale lønnsoppgjøret i 2026 har gitt høyere kostnadsvekst for GBR enn den generelle rammen tilsier. Dette skyldes blant annet ny stillingskode og økt garantilønn for heltidsbrannkonstabler, samt høyere tillegg for kveld, natt og helg. Fra 2027 får endringene helårsvirkning, med en beregnet årlig merkostnad på om lag 5,1 millioner kroner inkludert pensjon og arbeidsgiveravgift.

Samlet innebærer de økte pensjonskostnadene og helårsvirkningen av lønnsoppgjøret at lønnsbudsjettet for 2027 er høyere enn tidligere år. Nærmere omtale av disse kostnadsøkningene er gitt i representantskapssak 10/26. I budsjettforslag legger styret til grunn at merkostnadene finansieres gjennom økte eiertilskudd.

Det er krevende å budsjettere overtidskostnader med høy presisjon. Budsjettet bygger på erfaringstall og forutsetter et normalt nivå på sykefravær og permisjoner. Det er ikke tatt høyde for større eller langvarige hendelser. Siden bemanningen er lovregulert og fastsatt gjennom vedtatt brannordning, må store deler av fraværet dekkes ved bruk av vikarer og overtid. Arbeidet med å redusere overtidsbruken vil derfor fortsette gjennom ressursdisponering på tvers av stasjoner, vikarer og øvrige driftsrutiner.

Faste driftskostnader

I tabell nr. 3 er øvrige driftsutgifter splittet i faste og variable kostnader. Faste kostnader er for eksempel husleie, strøm og renhold, kjøp av administrative tjenester, IT-lisenser, drift av nødnett-terminaler etc. Dette er kostnader selskapet i svært liten grad kan påvirke.

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 Bamble kommune om renhold på ny brannstasjon.

Variable driftskostnader

Under variable driftskostnader utgjør drivstoffutgifter og drift og vedlikehold av brannbiler en stor andel, mens resten går til arbeidstøy, spesialutstyr, opplæring og diverse forbruksmateriell.

Brann- og redningstjenesten krever spesialisert utstyr som ofte må importeres fra utlandet. Det er betydelig etterslep på vedlikehold ved alle brannstasjonene, og gammelt utstyr medfører høye reparasjonskostnader. Styret har ikke funnet rom for å øke rammen til variable driftskostnader. Behovet vurderes fortsatt å være 2–3 millioner kroner høyere enn tilgjengelig ramme.

Avskrivninger

Anskaffelser 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. Et anleggsmiddel skal avskrives over forventet økonomisk levetid, som for brannstasjoner er satt til 50 år, og for brannbiler 20 år.

Avskrivninger etter kommunale regnskapsprinsipper har både en post og en motpost i budsjettet. Utgiftsposten skal gjenspeile årlig verdireduksjon som følge av slitasje på bygninger og utstyr, men som følge av motposten lenger nede i budsjett-tabellene er nettoeffekten null.

8.3. Finansposter

Renteinntekter

Som følge av at driftstilskudd fra eierkommunene utbetales fire ganger per år, har selskapet tidvis store beløp innestående i banken. Dette gir høye renteinntekter. Disse er estimert til om lag 1,2 millioner kroner per år i økonomiplanperioden.

Renteutgifter

Selskapet har hatt et stort investeringsbudsjett i sine første driftsår, som følge av byggingen av ny brannstasjon i Bamble. Dette innebærer høy investeringsgjeld og betydelige renteutgifter. Første driftsår tok selskapet opp lån med en rentesats på 1,5 %. Siste renteøkning i oktober 2026 har gitt selskapet en rentesats på 5,4 % på flytende rente. På lån med fast rente er satsen 4,52 %. Andel fastrentelån er 11,5 % av total investeringsgjeld.

Avdrag på lån

Økonomibestemmelsene i IKS-loven ble endret fra 1. januar 2024, slik at selskapet nå må beregne minimumsavdrag på lån. Minimumsavdrag beregnes som en funksjon av lånegjeld, bokført verdi av avskrivbare anleggsmidler og avskrivninger. Som følge av høy lånegjeld, i kombinasjon med at selskapet har fått overført anleggsmidler med kortere avskrivningstid fra eier- kommunene, blir selskapets minimumsavdrag fra og med 2024 drøyt to millioner kroner høyere enn hva gjelda og avskrivningstiden på tilhørende anleggsmidler skulle tilsi. Det vil si at selskapet betaler ned sin gjeld på kortere tid, mens eierkommunene får lengre nedbetalingstid på gjeld tilhørende anleggsmidlene selskapet har fått.

Økt avdrag som følge av regelendringen er hensyntatt i økonomiplanen, jf. tabell nr. 1 som viser kostnadsøkninger selskapet har håndtert innenfor egen ramme.

Likviditetslån

Selskapet har søkt Porsgrunn kommune om et likviditetslån på 17,5 millioner kroner. Lånet er planlagt tatt opp i slutten av november 2026 og skyldes at oppgjøret i saken mot Ragn-Sells ennå ikke er mottatt. Når budsjettforslaget sendes til representantskapet, vil de formelle prosessene knyttet til låneopptaket fortsatt være til politisk behandling i Porsgrunn kommune.

Behovet for den ekstra likviditeten vil bare oppstå i enkelte perioder. I øvrige perioder vil midlene være plassert på innskuddskonto. Renten på innskuddet forventes å ligge om lag ett prosentpoeng lavere enn lånerenten. Differansen er tatt inn som renteutgift i budsjettet.

8.4. Netto driftsresultat

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.

8.5. Disponering av driftsresultatet

Etter kommunale regnskapsprinsipper kan selskapet ikke låne penger for å finansiere aksjer og andeler. Det vil si at kostnadene til årlige egenkapitalinnskudd til KLP må finansieres ved overføring av midler fra drifts- til investeringsregnskapet. En slik overføring gjøres av tilgjengelig driftsresultat. I økonomiplanperioden er det lagt opp til en årlig overføring på 0,22 millioner kroner til investeringsregnskapet, tilsvarende egenkapitalinnskudd til KLP. Resterende positivt netto driftsresultat avsettes til disposisjonsfond.

9. Investeringsbudsjettet

Investeringsbudsjettet bygger på 10-årige utskiftningsplaner fra eierkommunene, oppdatert med ny kunnskap om tilstand på utstyr, prisutvikling og øvrige forutsetninger. Nye beredskaps- og forebyggendeanalyser er under utarbeidelse, og kan gi behov for justeringer i planene.

Brannvesenet er avhengig av spesialutstyr som i stor grad kjøpes fra utlandet. Valutasvingninger og svak kronekurs påvirker derfor investeringskostnadene.

Investeringsrammene er oppdatert til 2027-priser, og alle beløp er oppgitt inklusive merverdiavgift i tråd med gjeldende forskrift. Tabellen under viser fordelingen av investeringsbudsjettet på ulike prosjekter. Kolonnen for 2026 er tatt med til sammenligning.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	Budsjett 2030
Brannbiler	*2 200*	8 600	8 600	6 200	0
Brannbåter	*4 900*	0	0	4 900	0
Feierbiler	*0*	0	2 200	0	0
Feierbåter	*1 500*	1 500	0	0	0
Mindre biler	*600*	0	1 000	0	700
Diverse prosjekter	*2 000*	2 170	2 000	2 120	2 200
Egenkapitalinnskudd KLP	*150*	220	220	220	220
Sum investeringer	*11 350*	**12 490**	**14 020**	**13 440**	**3 120**

Tabell nr. 8, Investeringsbudsjettet fordelt på prosjekter

9.1. Investeringsprosjekter

Brannbiler og -båter

I økonomiplanperioden er det planlagt utskifting av tre mannskapsbiler i selskapet. Dette er investeringer som går over to år hver, med delbetaling underveis i prosjektet.

Ny brannbåt i Kragerø er forsinket, og forventes levert i slutten av 2027. Denne er finansiert gjennom tidligere års investeringsbudsjett og inngår derfor ikke i investeringsrammen for 2027. Det er lagt til grunn kjøp av ny båt i Bamble i 2029.

Mindre biler og båter

Det er i denne økonomiplanperioden lagt opp til utskifting av to småbiler i 2028, samt en i 2030. Dette er stasjonsbiler som i hovedsak benyttes av dagtidspersonell, og som brukes til frakt av personer og utstyr. Bilene som er planlagt erstattet i 2028 er enklere biler enn den som skal fornyes i 2030, derav prisforskjell. Det er også budsjettert med utskifting av to feierbiler i 2028, samt en feierbåt i 2027.

Diverse mindre prosjekter

Kostnadene på denne posten gjelder de første årene i økonomiplanperioden i hovedsak nødvendig utskifting av kommunikasjonsutstyr til røykdykking. Det ligger også inne en årlig pott

til inventar og utstyr, som øker når kommunikasjonsprosjektet er ferdigstilt. Det er budsjettert med innkjøp av en ny slokkehenger i 2029.

Egenkapitalinnskudd KLP (Aksjer og andeler)

Alle organisasjoner med pensjon i KLP må betale et årlig egenkapitalinnskudd. Dette føres i investeringsregnskapet, men må finansieres med overføring fra drift.

9.2. Finansiering av investeringene

Selskapets investeringer finansieres i hovedsak ved bruk av lån. Rammene for det enkelte prosjekt er oppgitt inkludert merverdiavgift, slik at momskompensasjon vil inngå som en del av fellesfinansieringen. Tabellen under viser planlagt finansiering av investeringene for perioden 2027-2030.

Tall i 1000 kroner

	Budsjett 2026	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Bruk av lån	*-9 686*	-9 620	-10 840	-10 370	-2 500
Kompensasjon for merverdiavgift	*-1 314*	-2 450	-2 760	-2 650	-400
Overføring fra driftsregnskapet	*-150*	-220	-220	-220	-220
Salg av varige driftsmidler	*-200*	-200	-200	-200	0
Sum investeringsinntekter	***-11 350***	**-12 490**	**-14 020**	**-13 440**	**-3 120**

Tabell nr. 9, Finansiering av investeringene

Det er lagt til grunn at gamle biler kan selges ved kjøp av nye, men som følge av høy alder og begrenset marked for brannbiler vil salgssummene være lave.

9.3. Gjeldsutvikling

En stor del av selskapets gjeld er knyttet til den nye brannstasjonen i Bamble, mens nye lån i økonomiplanperioden i hovedsak gjelder investeringer i brannbiler og brannbåter. Ved utgangen av 2027 er investeringsgjelden beregnet til 193,7 mill. kroner. Medregnet det planlagte likviditetslånet på 17,5 mill. kroner vil samlet lånegjeld fortsatt ligge innenfor vedtatt låneramme på 230 mill. kroner.

Utviklingen i investeringsgjelden er vist i tabellen under. Likviditetslånet inngår ikke i framstillingen. I enkelte år er bruk av lån i budsjettet høyere enn årets planlagte låneopptak. Differansen finansieres med ubrukte lånemidler fra tidligere år.

Tall i 1000 kroner

	Prognose 2026	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Gjeld per 01.01	*205 467*	194 909	193 738	193 515	193 139
Låneopptak	*0*	9 000	10 000	10 000	2 500
Avdrag	*-10 558*	-10 171	-10 223	-10 376	-10 422
Gjeld per 31.12	***194 909***	**193 738**	**193 515**	**193 139**	**185 217**

Tabell nr. 10, Gjeld knyttet til investeringer

10. Forslag til vedtak

1. Driftsbudsjett for perioden 2027-2030 vedtas etter følgende tabell:

	Regnskap 2025	*Budsjett 2026*	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Driftsinntekter						
Overføringer og tilskudd fra andre	*-208 275*	*-205 848*	-226 056	-226 094	-226 200	-226 061
Salgs- og leieinntekter	*-7 389*	*-5 280*	-6 330	-6 330	-6 330	-6 330
Sum driftsinntekter	***-215 664***	***-211 128***	**-232 386**	**-232 424**	**-232 530**	**-232 391**
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	*128 182*	*120 378*	130 827	130 827	130 827	130 827
Sosiale utgifter	*36 715*	*34 133*	39 664	39 664	39 664	39 664
Kjøp av varer og tjenester	*39 858*	*30 353*	34 271	34 271	34 271	34 271
Overføringer og tilskudd til andre	*7 213*	*6 900*	7 670	7 670	7 670	7 670
Avskrivninger	*13 827*	*16 698*	15 805	16 629	17 639	18 466
Sum driftsutgifter	***225 795***	***208 462***	**228 236**	**229 060**	**230 070**	**230 897**
Brutto driftsresultat	***10 131***	***-2 666***	**-4 150**	**-3 364**	**-2 460**	**-1 494**
Finansposter						
Renteinntekter	*-1 479*	*-1 500*	-1 200	-1 200	-1 200	-1 200
Utbytter	*-91*	*0*	0	0	0	0
Renteutgifter	*9 517*	*10 283*	10 605	10 637	10 625	10 430
Avdrag på lån	*9 410*	*10 377*	10 171	10 223	10 376	10 422
Netto finansutgifter	***17 357***	***19 160***	**19 577**	**19 659**	**19 801**	**19 651**
Motpost avskrivninger	*-13 827*	*-16 698*	-15 805	-16 629	-17 639	-18 466
Netto driftsresultat	***13 661***	***-204***	**-379**	**-334**	**-298**	**-309**
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	*0*	*150*	220	220	220	220
Avsetninger til bundne driftsfond	*0*	*0*	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	*0*	*0*	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	*0*	*54*	159	114	78	89
Bruk av disposisjonsfond	*-1 270*	*0*	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	*0*	*0*	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	***-1 270***	***204***	**379**	**334**	**298**	**309**
Fremført til inndekning i senere år	*12 391*					

2. Investeringsbudsjett for 2027-2030 vedtas etter følgende tabell:

	Regnskap 2025	*Budsjett 2026*	**Budsjett 2027**	**Budsjett 2028**	**Budsjett 2029**	**Budsjett 2030**
Investeringsutgifter						
Investeringer i varige driftsmidler	*24 392*	*11 200*	12 270	13 800	13 220	2 900
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	*135*	*150*	220	220	220	220
Sum investeringsutgifter	***24 527***	***11 350***	**12 490**	**14 020**	**13 440**	**3 120**
Investeringsinntekter						
Kompensasjon for merverdiavgift	*-4 103*	*-1 314*	-2 450	-2 760	-2 650	-400
Tilskudd fra andre	*-44*	*0*	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	*-839*	*-200*	-200	-200	-200	0
Bruk av lån	*-19 542*	*-9 686*	-9 620	-10 840	-10 370	-2 500
Sum investeringsinntekter	***-24 527***	***-11 200***	**-12 270**	**-13 800**	**-13 220**	**-2 900**
Overføring fra drift	*0*	*-150*	-220	-220	-220	-220
Avsetning til ubundet inv. fond	*0*	*0*	0	0	0	0
Bruk av ubundet inv. fond	*0*	*0*	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	*0*	*0*	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	***0***	***-150***	**-220**	**-220**	**-220**	**-220**

3. Låneopptak for 2027 fastsettes til 9,0 millioner kroner. Planlagt låneopptak for 2028–2030 innarbeides i økonomiplanen etter følgende tabell:

År	Låneopptak
2027	9 000
2028	10 000
2029	10 000
2030	2 500