

Innstilling til representantskapet

Styresak nr. 67/26

7. september 2026

Rep. skap sak nr. 18/26

BUDSJETT- OG ØKONOMIPLAN FOR SALTEN BRANN IKS, 2027 - 2030

- Vedlegg A Budsjett og økonomiplan for perioden 2027-2030
- Vedlegg B Ansvarsbudsjett for 2027
- Vedlegg C Kommunal finansiering pr. kommune
- Vedlegg D Likviditetsbudsjett 2027
- Vedlegg E Spesifikasjon Beredskap Felles - budsjett 2027
- Vedlegg F Innspill fra hovedtillitsvalgte - budsjett 2027

Innledning

Selskapet har gjennom flere år vært gjennom årlige effektiviseringer, og er nå i den situasjon at det har oppstått en uforholdsmessig forskjell mellom struktur og finansiering. Dette innebærer at vesentlige kutt i driftskostnader ikke kan gjennomføres uten revisjon og kutt i brannordningene, samt at pensjonskostnadene fremover må hensyntas både regnskaps- og likviditetsmessig. Driften er nøktern, og hele organisasjonen bærer preg av å ha vært gjennom flere runder med innsparinger, samtidig som krav til beredskap og kvalitet har økt. Selskapet har vist stor evne til å omstille og kutte kostnader, og fremlagt forslag til hvordan ytterligere kutt av strukturelle kostnader kan gjøres på kort sikt, uten at sistnevnte har gitt resultater.

Videre så er det flere eksempler som viser at dagens drift ikke er bærekraftig:

- ✓ Selskapets drift finansieres av kassekreditt med en ramme på MNOK 10
- ✓ Årets feriepengar 12 juni ble forsinket pga. underdekning på kassekreditten

Basert på erfaringer fra siste økonomiplanperiode, legges det i kommende budsjett frem forslag til hvordan finne en bedre finansieringsmodell som hensyntar de faktiske forhold i de ulike ansvarsområdene. Dette gjelder både kostnadsdekning på drift samt hvordan håndtere pensjonskostnadene også likviditetsmessig. Selskapet står på mange måter ved et veiskille;

- ✓ Viderefører dagens vedtatte brannordninger med full finansiering, eller
- ✓ Nedskalere vedtatte brannordninger og tilpasse disse etter eiernes forventning til kommunal finansiering

Dette er valg som er helt nødvendig å ta for å skape en forutsigbarhet for brann og redningstjenesten, samt en bærekraftig drift og en trygg arbeidsplass for alle ansatte i tråd med vedtatt eierstrategi.

Oppsummering

Selskapet legger med dette frem forslag til budsjett- og økonomiplan for perioden 2027-2030 for den ordinære driften av selskapet som ivaretar utførelsen av de lovpålagte tjenestene regulert i brannloven med forskrifter og de kommunale vedtatte brannordningene. Driftsbudsjettet for 2027 viser et planlagt negativt netto driftsresultat på kr 1 694 091 som disponeres slik:

<i>Avsetning disp. fond 110</i>	<i>kr 1 621 083</i>
<i>Bruk av bundne driftsfond feier</i>	<i>-kr 3 315 174</i>

Avsetning til premiefondet i pensjonskassen er beregnet av selskapet til 8,5 MNOK, og kan benyttes til betaling av pensjonspremie for å styrke likviditeten for 2027. Pensjonspremien er høyere enn avsetningen, og avviket må dekkes gjennom ordinær drift.

Tidligere års merforbruk på kr 8 435 673, har et gjenstående beløp på kr 6 717 543 ved inngangen til inneværende år. Dette restbeløpet må dekkes inn i 2026 i sin helhet senest 31.12.2026. Representantskapet behandler dette i egen sak i løpet av 2026.

Politisk sak om reviderte kommunale brannordninger, som kunne vært med påvirke budsjettprosessen, er ferdigbehandlet i 6 av 10 kommuner uten at dette har ført til endringer. Det er derfor ikke hensyntatt reviderte brannordninger i kommende budsjettperiode.

Lønnsoppgjøret i 2026 har fått store økonomiske konsekvenser for selskapet både for inneværende- og kommende budsjettår.

Oppstilling på behov for kommunal finansiering i 2027:

Kommunal finansiering	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Differanse kr.	Differanse %
335 Brannsjefsansvar / administrasjon	7 330 062	5 307 255	-2 022 807	-27,60 %
334 Finanskostnader investering	5 325 000	7 615 462	2 290 462	43,01 %
336 IKS tilknytning	1 600 000	1 600 000	0	0,00 %
110 Nordland (41 kommuner)	855 610	684 488	-171 122	-20,00 %
337 Feiing (selvkost - gebyr finansiert)	10 746 415	10 727 654	-18 761	-0,17 %
338 Forebyggende	10 137 344	10 047 690	-89 654	-0,88 %
339 Beredskap felles	18 860 227	23 320 699	4 460 472	23,65 %
339 Nødnett-lisenser	2 518 185	2 990 000	471 815	18,74 %
339 Brannordning	55 274 966	57 520 368	2 245 402	4,06 %
339 Brannberedskap	76 653 378	83 831 067	7 177 689	9,36 %
Sum brutto finansiering	112 647 809	119 818 347	7 170 538	6,37 %
Sum netto finansiering uten feiing	101 901 394	109 090 693	7 189 299	7,06 %
Samlet vurdering av budsjettforslaget	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Differanse kr.	Differanse %
Referanse til deflator påslag (3,5%)	112 647 809	116 590 482	3 942 673	3,50 %
Sum brutto behov for finansiering		119 818 347	7 170 538	6,37 %
Referanse til merforbruk mht deflator			3 227 865	2,87 %

Dimensjonering av brannberedskap er iht. kommunalt vedtatte brannordninger med alt det innebærer og *dimensjonering av forebygging og nødmeldesentralen* er basert på minimums bestemmelsene i brann- og redningsvesen forskriften.

Lønnskostnadene økte vesentlig utover de budsjetterte rammene for 2026 som følge av sentralt lønnsoppgjør og justering for fagskoleetablering. Anslagsvis vil dette medføre økte kostnader på MNOK 1 i inneværende år. I tillegg vil dette medføre betydelig økning i kommende periode. Merk at dette er i tillegg til det ordinære lønnsoppgjøret.

Renter og avdrag øker 2,3 MNOK og ytterligere MNOK 2,4 i årene 2028-2030, på bakgrunn av vedtatte investeringer av nye kjøretøy jfr. tidligere budsjettvedtak. Tidligere har disse kostnadene blitt bokført på ansvarsområdet for administrasjon i selskapet, men fra 01.01.2027 vil det bli opprettet et nytt ansvarsområdet som omhandler disse kostnadene. (334)

Gjennomføring og finansiering av lovpålagt grunnutdanning avtales direkte med den enkelte kommunen iht. §7. og faktureres i tillegg til kommunal finansiering. Plan for årlig utdanningsbehov iht. kommunes brannordning avklares hvert år, og her foreligge det et stort etterslep på 39 %, som gjelder både konstabler og utrykningsledere. Dette betyr i praksis av det er konstabler ute på hendelser som ikke har den lovpålagte utdanning. I tillegg er det et stort flertall av kommunalt eide brannstasjoner som ikke oppfyller krav til funksjon og kvalitet jfr. Arbeids-tilsynets bestemmelser. Disse avvikene er ikke forenelig med selskapet arbeidsgiveransvar. Det er fremlagt tiltak og forslag til konsekvenser i eget punkt.

Pensjonsforpliktelsene har vært og vil fortsatt være en stor belastning på likviditeten til selskapet. For år 2026 utgjorde differansen mellom pensjonspremien og pensjonskostnaden hele MNOK 10,5, og dette ble delvis løst med MNOK 7,5 fra premiefondet. Resterende må dekkes gjennom drift, hvilket betyr å finansiere differansen med kassekreditt. Dette er selvsagt ikke bærekraftig og påfører selskapet ytterligere rentebelastning. Utsiktene basert på dagens verdensbilde er at avkastning på premiefondet vil avta mens pensjonskostnadene vil stige som følge av lønns- og prisveksten. Ergo betyr dette at finansieringsbehovet vil øke og uten fondsreserver så vil det være behov for å budsjettere med både den resultat- og likviditetsmessige belastningen for selskapet.

Selskapets likviditet er anstrengt på bakgrunn at driften er underfinansiert både på pensjonsforpliktelsene og på beredskap. Driften er helt avhengig av kassekreditten, og det er ofte marginalt ift. forfall på fordringer og gjeld. Dette må planlegges nøye for å ikke komme i underdekning. 110-Nordland sin fondsoppbygging over de neste 4 årene vil styrke den samlede likviditeten, men skal gå til oppbygning av likviditet og ikke finansiering av andre underfinansierte ansvarsområdet. En eventuell finansiering av fremført underskudd i 2026 vil bedre likviditetssituasjonen på kort sikt.

Forslag til vedtak

Styret anmoder representantskapet om å fatte følgende vedtak:

1. Budsjett- og økonomiplan for perioden 2027 - 2030 legges til grunn for selskapets drift og ivaretar de lovpålagte tjenestene regulert i brannlov og i vedtatte brannordninger.
2. Avgift for IKS tilknytning finansieres iht. §7 (etter lik andel) til 160.000, - pr. kommune.
3. Vedtatte kommunale brannordninger med felleskostnader (339) finansieres iht. § 7, brannordning og lisenser etter størrelse og felleskostnader etter andel brannordning:

Kommune	Stasj.	Konst.	Vakter deltid	Vedtatt brannordning	Nødnett lisenser	Andel felles kostnader	SUM
Beiarn	1	16	1	1 429 908	120 059	579 733	2 129 700
Bodø *	5	88	0 (7)	31 684 323	801 252	12 845 894	45 331 469
Fauske	2	30	6	5 638 508	367 927	2 286 041	8 292 476
Gildeskål	4	36	1	2 331 616	198 261	945 316	3 475 192
Hamarøy	3	36	2	3 064 175	256 402	1 242 320	4 562 897
Saltdal	1	18	3	2 948 367	208 160	1 195 368	4 351 895
Steigen	1	16	2	2 115 946	147 734	857 876	3 121 556
Sørfold	1	16	2	2 144 903	164 460	869 616	3 178 978
Værøy	1	16	1	1 493 963	122 839	605 703	2 222 505
Meløy **	6	40	2	4 668 660	602 906	1 892 832	7 164 399
Selskapet	25	312	20+(7)	57 520 368	2 990 000	23 320 699	83 831 067

* Bodø har 7 heltidskonstabler i sin brannordning – 4 vaktlag = 28

** Meløy kjøper tjenester fra Yara industrivern for tettstedet Glomfjord.

4. Tjenesteområdet for brannforebygging er dimensjonert etter lovens minimumsbestemmelse (9,4 årsverk) og finansieres iht. §. 7 (andel folketall) samt etter andel pipeløp for feiing etter bestemmelsene for selvkost:

Kommune	Forebygging 338		Feiing 337			
	Andel folketall	Forebygging (338)	Bolig pipeløp	Fritidsbolig pipeløp	Andel piper	Feiing (selvkost/337)
Beiarn	1,21 %	121 577	532	677	3,29 %	318 116
Bodø *	62,90 %	6 319 997	12 582	1 885	39,34 %	4 415 776
Fauske	11,42 %	1 147 446	4136	1119	14,29 %	1 561 428
Gildeskål	2,38 %	239 135	884	1 304	5,95 %	567 992
Hamarøy	3,28 %	329 564	1331	1359	7,31 %	722 238
Saltdal	5,68 %	570 709	2 200	1 316	9,56 %	989 120
Steigen	3,14 %	315 497	1277	859	5,81 %	595 066
Sørfold	2,12 %	213 011	1070	654	4,69 %	484 140
Værøy	0,77 %	77 367	299	66	0,99 %	109 602
Meløy **	7,12 %	715 396	2592	636	8,78 %	964 176
Selskapet	100 %	10 047 690	26 903	9 875	100 %	10 727 654
			318	Sats pr. bolig		
			220	Sats pr. fritidsbolig		

Merknad; Selskapet anvender hele selvkostfondet for budsjettåret 2027, pålydende 3.315.174,-.

5. Tjenesteområdet for nødmeldetjenesten (110) er dimensjonert etter lovens minimumsbestemmelse og finansieres primært med inntekter fra alarmsalg (95%) og andel kommunal finansiering iht. §7 (andel innbyggere):
- Alarminntekter fastsettes til 39.460.520,-*
 - Kommunal finansiering fastsettes til 8 kroner pr. innbygger, 683.160,-.*
 - Salten kommunene betaler iht. §7 (andel folketall)*

Kommune	Antall folketall	Nødmeldetjenesten
Beiarn	1 030	8 240
Bodø	53 710	429 680
Fauske	9 748	77 984
Gildeskål	2 032	16 256
Hamarøy	2 800	22 400
Saltdal	4 847	38 776
Steigen	2 679	21 432
Sørfold	1 813	14 504
Værøy	658	5 264
Meløy	6 078	48 624
Selskapet	85 395	683 160

6. Administrasjon av selskapet (335) samt finanskostnader for investeringsmidler (334) finansieres iht. §7 (andel folketall)

Kommune	Andel innbyggere	Administrasjon	Finanskostnader
Beiarn	1,21 %	64 218	92 147
Bodø	62,90 %	3 338 264	4 790 125
Fauske	11,42 %	606 089	869 686
Gildeskål	2,38 %	126 313	181 248
Hamarøy	3,28 %	174 078	249 787
Saltdal	5,68 %	301 452	432 558
Steigen	3,14 %	166 648	239 125
Sørfold	2,12 %	112 514	161 448
Værøy	0,77 %	40 866	58 639
Meløy	7,12 %	377 877	542 221
Selskapet	100 %	5 307 255	7 615 462

- Selskapets investeringsplan for 2027 godkjennes og selskapet gis anledning til å ta opp finansierings lån på kroner 13.800.000, -.*
- Eventuelt ubrukte lånemidler pr. 31.12.26 overføres og benyttes til å finansiere investeringsplanen for 2027.*
- Eventuelt opptjent avkastning til premiefond i pensjonskassen for regnskapsåret 2026 skal benyttes i sin helhet til å betale pensjonspremien i 2027.*

Budsjettforutsetninger

Merforbruket som oppsto i 2022 må dekkes inn i sin helhet innen 31.12.2026 gjennom ekstraordinært innskudd fra eierkommunene. Beløpet utgjør totalt kr 6 717 543. Merk at det er lovpålagt både iht. IKS loven §27 og Kommuneloven §4-2 og §14-11, og kan ikke videreføres i ny planperiode. Merforbruket var hensyntatt i budsjett 2026, men basert på siste prognose fremlagt i juni 2026, så vil det ikke være nok frie midler til inndekning.

Lønnskostnader; Pensjonskassens prognoser for netto pensjonskostnad viser en økning på ca. MNOK 1,0 sett opp mot nivå for 2026. Pensjonskostnaden føres etter kommunale regler hvor svingninger i kostnader fastsettes til premieavviket og nedbetaling av denne gjelden gjøres iht. reglene for amortisering. Selskapet har i dette budsjettforslaget ikke budsjettet etter likviditetsbehovet, men etter nivå for beregnet budsjettkostnad slik kommunene.

Forventet lønnsvekst; for år 2027 er beregnet 4 % med virkning fra 1.mai 2027.

Helseoppdrag; selskapets beredskapsstyrke gjennomfører andre tjenester som ikke er lovpålagte akutt helseoppdrag samt assistanse til kommunal helseomsorg. Det forutsettes at slike tjenester i kommende periode blir økonomisk kompensert fra via kommunal helsetjeneste eller AMK.

Investeringskostnader; Investeringsbehovet for nye brannbiler og annet nødvendig materiell i ny brannordning er i revidert budsjett- og økonomiplan for år 2027 til 2030 fastsatt til 52,7 millioner kroner. Investeringene skal lånefinansieres og vil medføre at selskapets finanskostnader øker med MNOK 4,7 i perioden.

Renteutvikling; I februar 2026 ble selskapets låneportefølje konsolidert. Før låneopptak for budsjettår 2026 så er selskapets gjeld litt over 50 millioner kroner. Selskapet har inngått avtale med fast rente over 3 år på 4,46 % på 75 % av låneporteføljen for å binde risiko og usikkerhet de neste årene.

Varesituasjonen i Europa; medfører fortsatt økte kostnader for beredskapsmateriell og fokus på gode anskaffelsesprosesser blir viktig for at selskapet skal sikre seg økonomiske synergier. Ugunstig kronekurs bidrar til å gjøre produktene mer kostbare. Selskapet har inngått rammeavtale på levering av brannbiler for å effektivisere anskaffelsesprosessen med leverandør Egenes AS som går ut 2027.

Forventet kommunal deflator; for år 2027 legges det til grunn 3,5 %.

Fondsbruk; Bundet fond tilhørende selvkostområdet for feiing blir benyttet for å del-finansiere deler av driftskostnadene for feiing med kr. 3 315 174.

110-tjenesten i Nordland; Det er gjort flere driftsmessige tiltak som medfører en ytterlig kostnadsreduksjon for Nordland 110 i 2027. Dette vises med at sats pr innbygger er tatt ned fra kr 10 til kr 8 i 2027. Det er fortsatt usikkerhet i rammebetingelsene ifm. de nye nasjonale operasjonsstøtte verktøyene som er under innføring i regi av NKS110 IKS¹.

¹ Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene interkommunale selskap

Grunnutdanning; 112 (39 %) konstabler og utrykningsledere mangler lovpålagt grunnutdanning iht. brannloven. Kostnader dekkes iht. selskapsavtalens §7. Selskapet utarbeider årlig plan for kursgjennomføring som sendes kommunene før sommeren, som grunnlag for deres budsjettarbeid. Plan for budsjettåret 2027 er allerede oversendt, og dialog med kommunene er i gang.

Brannbiler; Flere av selskapets brannbiler er av eldre dato og har svært høye vedlikeholdskostnader og skal byttes ut. Antall biler over 20 år er redusert fra 19 til 11 av totalt 44 biler ila 2025. I revidert budsjett- og økonomiplan for 2026 – 2029 ble det vedtatt å investere kr. 40.000.000, - til fornying av brannbiler noe som gjennomføres iht. vedtatt plan.

Brannstasjoner; 15 av 25 brannstasjoner innfrir ikke de lovmessige kravene for HMS og egnethet fastsatt av arbeidstilsynet. Tjenestekompetanse som er vedtatt i kommunale brannordninger, som krever utbedring av alvorlige mangler iht. bygg teknisk HMS-krav, kan ikke iverksettes før stasjonene har det nivå som forutsettes for forsvarlig tjenesteutøvelse. Dette gjelder spesielt for kommuner som har vedtatt røkdrykkertjeneste på nivå 1 som del av sin brannordning.

Dimensjonering av brannberedskap; Dimensjonert etter kommunalt vedtatte brannordninger som følger;

Kommune	Stasjoner	Konstabler heltid	Konstabler deltid	Vakter heltid	Vakter deltid
Beiarn	1		16		1
Bodø *	5	28	60	7	0
Fauske	2		30		6
Gildeskål	4		36		1
Hamarøy	3		36		2
Saltdal	1		18		3
Steigen	1		16		2
Sørfold	1		16		2
Værøy	1		16		1
Meløy **	6		40		2
Selskapet	25	28	312	7	20

Dimensjonering av brannforebygging; Dimensjonert etter bestemmelsene i brann- og redningsvesen forskriften § 8 med minst 0,1 årsverk pr 1 000 innbygger. Det skal også være 1 årsverk for lederen av brannforebygging. Til sammen utgjør dette 9,4 årsverk.

Kommune	Antall innbyggere	Årsverk forebygging
Beiarn	1 030	0,10
Bodø *	53 710	5,37
Fauske	9 748	0,97
Gildeskål	2 032	0,20
Hamarøy	2 800	0,28

<i>Saltdal</i>	4 847	0,48
<i>Steigen</i>	2 679	0,27
<i>Sørfold</i>	1 813	0,18
<i>Værøy</i>	658	0,07
<i>Meløy **</i>	6 078	0,61
<i>Selskapet</i>	85 395	8,54

Dimensjonering av nødmeldetjenesten (110); Dimensjonert etter bestemmelsene i brann- og redningsvesen forskriften § 28 hvor operatørrommet skal til enhver tid være bemannet med minst to operatører. Minimumsnivå praktiseres for helg og natt, mens det bemanningen er 3 pr ukedager unntatt natt. 16 personer i tjenesteproduksjon og 2 personer i adm. og ledelse. Totalt 18 årsverk.

Vurderinger

Salgsinntekter

De totale inntekter utgjør MNOK 171,8, herav 119,8 MNOK i kommunale overføring, MNOK 39,5 i alarminntekter, samt resterende MNOK 12,4 i refusjoner og andre inntekter. Alarminntektene er nedjustert MNOK 1,5 fra tidligere fremlagte budsjetter basert på de faktiske tall i inneværende år. Andre inntekter er også nedjustert, noe som baserer seg både på at selskapet ikke pr i dag har ressurser til å drive inntektsbringende aktiviteter utover de innarbeidede, samt erfaringstall så langt i 2026. Eksempler på andre inntekter er kurs, unødige utrykninger og sekundære oppdrag.

Fra 2027 skal rettmessig andel av overskuddet fra alarmsalget, tilbakeføres til selskapets eierkommuner. Resterende overskudd skal settes av på fond for å dekke behovet for fremtidige investeringer.

Driftskostnader

Lønnskostnadene øker vesentlig utover de budsjetterte rammene for 2026, som igjen får følger videre inn i kommende periode. Alle økonomiske er anslått til MNOK 1 for inneværende år, og, i tillegg vil dette få betydelig økning på kommende periode. Merk at dette er i tillegg til det ordinære lønnsoppgjøret på 4 %.

Ingen av eierkommunene har så langt vedtatt å revidere sine brannordninger basert på brann faglige innspill fra brannsjefen. De totale kostnadene på de kommunale brannordningene inkludert andel felleskostnader øker MNOK 7,18 der hver enkelt kommunes kostnader fordeler seg slik:

Kommune	Økning 2026 til 2027			
	Brannordning	Felles	Nødlisens	Total
Beiarn	54 979	110 597	18 944	184 520
Bodø	1 226 916	2 453 602	126 440	3 806 958
Fauske	208 127	433 155	58 056	699 338
Gildeskål	95 230	182 245	31 285	308 760
Hamarøy	119 479	237 568	40 461	397 507
Saltdal	108 808	226 489	32 847	368 145
Steigen	78 616	162 724	23 312	264 652
Sørfold	79 755	164 972	25 950	270 677
Værøy	56 717	115 304	19 383	191 404
Meløy	216 775	373 816	95 135	685 726
Sum	2 245 402	4 460 472	471 815	7 177 689

Spesifikasjon på økning 339 Brannordning:

1. Ordinært lønnsoppgjør MNOK 1,70
2. Justering/kompensering for fagskoleetablering MNOK 0,55
 - Gjelder kun heltid i Bodø

SUM

MNOK 2,25

Spesifikasjon på økning 339 Beredskap felles:

1. Nedjustering av salgsinntekter MNOK 1,05
 2. Økt priser fra DSB på nødnettlisenser MNOK 0,47
 3. Ordinært lønnsoppgjør MNOK 0,29
 4. Følger av sentralt lønnsoppgjør MNOK 0,10
 5. Lønn ekstra vakt – deltid MNOK 1,10
 6. Økte driftskostnader på blant annet MNOK 1,45
- Brannmateriell, lisenskostnader, Vedlikehold m.m.

SUM

MNOK 4,33

Kostnadsarten «lønn ekstravakt deltid» oppstår som følger av vaktordninger på deltid, der det kun er Fauske som er lovpålagt å ha denne ordningen. Derimot har Fauske vedtatt en høyere vaktordning enn lovpålagt, med 6 stk., mot 4 stk. som er kravet. Resten av kommunene har ikke krav til vaktordning ihht loven. Her er en oversikt på de kommuner som har vaktordning deltid:

Kommune	Stasjoner	Vakter deltid
Beiarn	1	1
Bodø *	5	0
Fauske	2	6
Gildeskål	4	1
Hamarøy	3	2
Saltdal	1	3
Steigen	1	2
Sørfold	1	2
Værøy	1	1
Meløy **	6	2
Selskapet	25	20

Kostnaden oppstår når det er sykdom eller annet frafall, der personell må erstattes for å opprettholde bestemt vaktordning. Forbruket av ekstravakter henger tett sammen med størrelsen på hjemmevakt og hvor stasjon Fauske sentrum belastes mest med dette. Det vurderes som hensiktsmessig at dette fordeles som en kostnad på brannordning for den enkelte kommune etter størrelsen og andel hjemmevaktordning. Dette kommer selskapet tilbake til på et senere tidspunkt.

De økte lønnskostnadene vil ikke kunne finansieres basert på forventet kommunal deflator, og er en av årsakene til at selskapet anmoder om økt kommunal finansiering utover deflator. Det finnes ingen annen finansiering som kan benyttes.

Oppsummert:

De vedtatte kommunale brannordningene må nedjusteres for å kunne få kostnadsreduksjon på beredskap.

Fordeling for felleskostnader for beredskap er illustrert i vedlegg E og utdypes nærmere her:

- Utrykning/innsats
Avlønning ifm. utrykning/innsats på hendelser.
- Lønn fellesfunksjoner
Dette er funksjoner som jobber på tvers av alle ansatte i eierkommunene:
 - 4 stk. brigadeførere
 - Leder beredskap (lovpålagt)
 - Leder logistikk og materiell
 - Kompetanse koordinator
- Lønn deltid – utover brannordning
Merforbruk på timer utover brannordningene på de ulike deltidsstasjonene, som avlønnes etter medgått tid. Dette kan f.eks. være timer ifm. opplæring av nytt utstyr, timer ifm. verksted.
- Drift/vedlikehold av kjøretøy og materiell
Alle kostnader til drift og vedlikehold av kjøretøy, og brannmateriell. Dette er alt fra verksted, forsikring, service m.m.
- Overordnet vakt
Lovpålagt overordnet vakt som omtales som vakthavende brannsjef (24-7, 5-delt turnus med kompensasjon for hjemmevakt).
- Overtidsgodtgjørelse
Avlønning som oppstår ifm. sykdom, kurs/opplæring, aktiviteter utenfor turnus m.m.
- Vernebekledning/utstyr
Kostnader til arbeidsklær/uniformer, HMS vernebekledning og utstyr, samt sambandsutstyr.

- Andre varer og tjenester

Denne består av mange mindre poster som i hovedsak er:

- ✓ Leie av øvingsfelt MNOK 0,23
- ✓ Kurs inkl. reise MNOK 0,70

Artsgruppe	Kostnadstype			
	Fast		Variabel	
Utrykning/innsats			x	1 800 000
Lønn fellesfunksjoner	x	8 144 142		
Drift/vedlikehold kjøretøy/materiell	x	1 613 200	x	2 419 800
Overordnet vakt	x	886 495		
Overtidsgodtgjørelse			x	2 365 000
Vernebekledning/utstyr	x		x	2 672 000
Andre varer og tjenester	x	1 042 546	x	347 515
Lønn deltid - utover brannordning			x	930 000
Lønn ekstra vakt - deltid			x	1 100 000
Sum beløp		11 686 383		11 634 315

Tabellen viser fordeling mellom faste og variable kostnader på beredskap felles, som følger

- Mindre endringer på brannordninger gir kun effekt på variable kostnader
- Større endringer på brannordninger gir effekt på begge deler.

Investeringskostnadene øker som følge av den vedtatt investeringsplanen på MNOK 52,7 i perioden 2027-2030. Iht. planen er MNOK 12,5 investert i 2026, og første avdrag og renter forfaller i august/september 26.

Driftskostnader for redningsdykkertjenesten

Redningsdykkertjenesten inngår som en del av Bodø kommunes brannordning og ble etablert i desember 2011. Bakgrunnen var blant annet drukningshendelsen ved dampskipskaia i Bodø i 2009-2010 og hvor det i etterkant ble tatt et initiativ sammen med Nordland Fylkeskommune og Gjensidige stiftelsen om å finansiere tjenesten til beste for innbyggerne i Nordland.

Redningsdykkertjenesten ble drøftet som del av revisjonsarbeidet med brannordningen sammen med Bodø kommune i perioden 2024 – 2025 og hvor det kom fram at Bodø kommune ikke ønsket at tjenesten skulles endres. Dette ble ivarettatt ved fremleggelse av revisjonsanbefaling til representantskapet i mai 2025 hvor saken ble tatt til orientering og sendt videre til kommunal behandling.

Reviderte brannordninger vedtas endelig av kommunestyret/bystyret i den enkelte kommune iht. kommunelovens § 5.4. Påløpte kostnader ved bruk av redningsdykkertjenesten utenfor selskapets ansvarsområde dekkes av HRS / politiet.

Kostnadskalkyle for rednings-dykkertjenesten

Forutsetninger:

- 22 konstabler inngår i beredskapen som har funksjon som redningsdykker
- De siste 4 år har det ikke vært utdannet nye redningsdykkere
- I kalkylen tas det derimot hensyn til 0,5 nyutdannet dykker pr år.

1. Direkte kostnader	Kostnadspost	Forutsetning	Finanskostnader	Beredskap felles	Brannordning Bodø
Finansiering §7	Lånekostnad dykkerbil Utstyr, service og vedl. Øvrige driftsutgifter utstyr Redningsdykkertillegg Linemannstillegg	Finanskostnader Tidligere estimat Nytt estimat 22 x 13 278 kr + sos kost	Andel innbyggere 138 440	Andel brannordning 150 000 80 000	Direkte kommune 348 348 55 419 403 767
Delsum		7 x 7 522 kr + sos kost	138 440	230 000	
2. Kursing	Kostnadspost	Forutsetning	Finanskostnader	Beredskap felles	Brannordning Bodø
	Grunnutdanning redningsd. Grunnutdanning lineholder	0,5 pers./år x 200 000 kr 0,5 pers./år x 20 000 kr		100 000 10 000 110 000	
Delsum			-		-
3. Totale kostnader			Finanskostnader	Beredskap felles	Brannordning Bodø
SUM			138 440	340 000	403 767

Fordeling av kommunal finansiering av redningsdykkertjenesten

Kommuner	Innbyggere	Finanskostnader		Beredskap felles		Brannordning Bodø		Sum kommune	Sum % andel
		Andel %	Kostnad	Andel %	Kostnad	Direkte	Kostnad		
Bodø	53 710	62,90 %	87 079	54,26 %	184 490	100,00 %	403 767	675 336	76,55 %
Fauske	9 748	11,42 %	15 810	10,11 %	34 367			50 177	5,69 %
Saltdal	4 847	5,68 %	7 863	5,27 %	17 929			25 792	2,92 %
Steigen	2 679	3,14 %	4 347	3,77 %	12 821			17 168	1,95 %
Gildeskål	2 032	2,38 %	3 295	4,05 %	13 764			17 058	1,93 %
Sørfold	1 813	2,12 %	2 935	3,82 %	12 988			15 923	1,80 %
Hamarøy	2 800	3,28 %	4 541	5,38 %	18 295			22 836	2,59 %
Beiam	1 030	1,21 %	1 675	2,52 %	8 558			10 233	1,16 %
Værøy	658	0,77 %	1 066	2,63 %	8 927			9 993	1,13 %
Meløy	6 078	7,12 %	9 857	8,19 %	27 861			37 718	4,28 %
SUM	85 395	100 %	138 468	100 %	340 000	100 %	403 767	882 235	100 %

Risikovurdering budsjettperiode 2027-2030

➤ Avtale Bodø Kommune

Oppdragsavtalen som omhandler IKT, lisenser, arkiv, regnskap og lønn er under reforhandling. Det er to forhold som anses som medfører risiko:

1. Prisjusteringer.
2. Det må avklares om avtalen må ut på anbud ihht loven om offentlig anskaffelse.

Middels til høy risiko.

➤ Varsel om økte lisens kostnader fra DSB

Selskapet har mottatt muntlig varsel om 40 % økning i lisenskostnader fra 2027. Dette utgjør 1,2 MNOK i økning. Det er pr i dag ikke avklart om dette dekkes via statsbudsjettet eller om kommunene må dekke økningen gjennom sine budsjett. Avklaring på dette forventes i oktober i forbindelse med fremleggelse av statsbudsjettet for 2027.

Middels risiko.

➤ Renter og avdrag øker

I takt med tidligere fremlagt investeringsbudsjett, så øker renter og avdrag som forventet. Et tilleggsmoment er forskriften om minimumsfradrag innen kommunal sektor, der hovedregelen er at kommunens driftsbudsjett og driftsregnskap minst skal dekke beregnet minimumsfradrag, samt at avdragene minst skal tilsvare den delen av lånegjelder som «forbrukes» gjennom avskrivningene. Dette medfører at avdrag iht. låneavtale er lavere enn beregnet minimumsavdrag:

MINIMUMSAVDRAG					
Beregningsforutsetninger		2 027	2028	2029	2030
Årets (planlagte) låneopptak:		13 800 000	16 800 000	11 300 000	10 800 000
Sun låneopptak		13 800 000	16 800 000	11 300 000	10 800 000
Årets (planlagte) avdrag:					
Lån 1	Lån 1	2 015 928	2 015 928	2 015 928	2 015 928
Lån 2		625 000	625 000	625 000	625 000
Låneopptak			690 000	1 530 000	2 095 000
Sum årets avdrag		2 640 928	3 330 928	4 170 928	4 735 928
Opprinnelig budsjetterte avdrag øvrige lån					
Beregnet minimumsavdrag		5 229 374	5 959 423	6 631 247	6 745 341
Må betales innen 31.12		2 588 446	2 628 495	2 460 319	2 009 413

Merbelastningen på avdrag for 2027-2030 utgjør totalt kr 9 686 672. Middels til høy risiko.

➤ Avvik på lovpålagt grunnutdanning

Det er fortsatt avvik på lovpålagt grunnutdanning for deltidskonstabler og utrykningsledere i selskapet samt manglende funksjon og kvalitet på brannstasjonene jfr. arbeidstilsynets

bestemmelser. Gjennomføring og finansiering av lovpålagt grunnutdanning avtales direkte med den enkelte kommune iht. selskapsavtalens § 7 og finansieres med faktura til kommunene. Middels risiko.

➤ Anstrengt likviditet

Likviditeten vil fortsette å være anstrengt som følge av at pensjonsforpliktelsene ikke er fullt ut finansiert. For 2025 utgjorde differansen mellom pensjonspremien og pensjonskostnaden MNOK 10,2. Bodø Pensjonskasse oversender foreløpig pensjonsgrunnlag for 2026 og budsjett 2027 ca. midten av september, så inntil videre brukes beløpet fra 2025. Budsjettet hensyntar altså ikke alle kjente pensjonsforpliktelser, og er således underfinansiert da frie disposisjonsfond utgjør kr 636 273 pr. 01.01.2026.

➤ Stor andel av kommersielle inntekter

For år 2027 er driften av 110-Nordland nærmest fullfinansiert av inntekter fra salg av direkte-koblede brannalarmer til 110-sentralen tilsvarende kr. 39 460 520. Salgsinntektene er felleseie for samtlige kommuner i Nordland da inntektene tilhører kommunene, men for å redusere kommunal finansiering av 110 tjenesten så beholder 110-sentralen alle inntektene. Dette omtales som den solidariske modellen. Tidligst fra år 2027 kan rettmessig andel av overskudd fra alarmsalget tilbakeføres til selskapets eierkommuner. Resterende overskudd skal settes av på fond for å dekke behovet for framtidige investeringer med tanke på fornying av nødnett og andre nasjonalt påkrevde IKT-verktøy for nødmeldetjenesten i Nordland. Salgsinntekter og fondsavsetning er som følger:

Art	År 2027	År 2028	År 2029	År 2030
Salgsinntekter	Kr. 39 460 520	Kr. 41 832 520	Kr. 44 204 520	Kr. 46 576 520
Fondsavsetning	Kr. 1 621 083	kr. 4 845 241	kr. 6 815 099	kr. 9 708 919

Selskapet mener at det bør vedtas et mål om at avsetning til fondet bør være på MNOK 15 for å håndtere formålet med avsetningen. Middels til høy risiko.

➤ Konsekvenser av lønnsoppgjør 2027

Årets lønnsoppgjør har medført at tidligere lønnsnivåforskjeller på ulike ledernivå, har blitt mindre. KS har ikke omtalt eller lagt frem forslag på hvordan dette kan håndteres, så dette vil forhandles lokalt. Det er anslått at effekten kan maks gi 0,5 MNOK i økte lønnskostnader. I budsjett 2027 er 0,2 MNOK håndtert, som gir en risiko på 0,3 MNOK. Middels høy risiko.

Tiltak og konsekvenser

Selskapet har i dag flere uavklarte forhold som påvirker drift- og likviditetsstyringen, og har gjort dette over lengre tid. Ledelsen har et sterkt behov for avklaringer og beslutninger fra sitt styre og sine eiere, og legger derfor frem forslag samt konsekvenser.

➤ *Pensjonsforpliktelsene (underfinansiering)*

Selskapets pensjonsforpliktelser er ikke fullt ut finansiert, og må dekkes via en allerede underfinansiert drift. Et kortsiktig tiltak som vil kan gi ledelsen et likviditetsmessig handlingsrom, vil være å gi fullmakt til å disponere avkastning fra premiefondet uten behandling gjennom ordinært årsregnskap. Dette sikrer tilgang på fondet allerede i mars måned.

Eksempel på vedtak kan være:

Opptjente midler fra premiefondet skal til enhver tid kunne disponeres av selskapet til å betale sine pensjonsforpliktelser.

Dette vil ikke løse den krevende likviditeten, men kunne gi et handlingsrom for å håndtere belastningen på kort sikt. Konsekvensene med å videreføre dagens løsning kan medføre at rammen på kassekreditten må ytterligere økes for å håndtere likviditetsbelastningen, som igjen vil gi høyere rentekostnader. Selskapets frie fondsreserver er lave og dette medfører at om en ikke tar hensyn til sine forpliktelser, så vil ikke budsjettet være riktig eller realistisk, og dermed i brudd med IKS loven.

➤ *Differensiert finansieringsmodell (manglende finansiering)*

Kommunal deflator har over tid vært brukt som grunnlag for finansiering, og det viser seg at denne ikke hensyntar godt nok de utfordringene selskapet har de vedtatte brannordningene, sentrale lønnsoppgjør, samt økte investeringskostnader. Ledelsen foreslår derfor en differensiert finansiering:

Fullfinansiering

- ✓ Ansvar 339 beredskap etter valgte eiernes egne vedtatte brannordninger
- ✓ Vedtatte investeringsbudsjett
- ✓ Pensjonsforpliktelsene

Kommunal deflator:

- ✓ Ansvar 335 Administrasjon
- ✓ Ansvar 338 Forebyggende

Sannsynlige konsekvenser av å videreføre dagens finansieringsmodell:

- Midlertidig stopp i investeringer, som vil medføre økte driftskostnader pga. eldre bilpark og «ad-hoc» kjøp/reparasjoner av annet nødvendig utstyr.
- Ikke realistiske budsjett på bakgrunn av at de vedtatte brannordningene med sine lønnskostnader ikke er godt nok finansiert gjennom deflator.
- I IKS loven §20 står det:

§ 20. Innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal:

- 1. være realistiske, fullstendige og oversiktlige*
- 2. settes opp i balanse slik at all bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang på midler*
- 3. dekke inn negativ egenkapital i årsregnskapet etter § 27 femte ledd tredje punktum.*

Selskapets totale pensjonsforpliktelser er ikke fullfinansiert, og er derfor i brudd med loven ift. å ha et realistisk, **fullstendig** og oversiktlig budsjett.

Grunnutdanning og krav til brannstasjoner (HMS krav)

Det er i dag et vesentlig etterslep på utdanning av ansatte samt manglete forhold på et stort flertall av brannstasjonene.

Det foreslås følgende tiltak:

- ✓ Selskapet ber om en tydelig handlingsplan fra respektive kommuner med tidspunkt og milepæler for når nødvendig grunnutdanning skal være gjennomført.
- ✓ Selskapet ber om et tydelig planverk fra respektive kommuner for når brannstasjonene skal oppfylle krav til funksjon og kvalitet jfr. Arbeidstilsynets bestemmelser. Her må det også legges fram evt. midlertidige tiltak.
 - Det er i dag flere aktører, eks. Forsvaret og Sivilforsvaret, som bruker mobile løsninger på f.eks. ren og skitten sone, som kan være et alternativ i en overgangsperiode.

Samtidig er det viktig å være tydelig på hva som kan bli konsekvensene av å ikke gjennomføre tiltakene:

- Varsel om permittering av ansatte som ikke har godkjent utdanning
- Varsel om endring av brannordning som følge av ikke oppfylte krav på brannstasjoner

Det er viktig at selskapet med sitt styre og sine eiere, viser at disse tiltakene jobbes det aktivt med, både ift. myndigheter og ikke minst overfor de ansatte og tillitsvalgte.

Mål og utvikling

Selskapet prioriterer fire strategiske hovedmål som skal sikre en trygg, bærekraftig og fremtidsrettet beredskaps organisasjon:

1. Først skal driften være sikker og effektiv, med tydelig ledelse, involvering av ansatte og tilfredsstillende HMS-standard.
2. For å sikre langsiktig stabilitet kreves bærekraftig finansiering, der både organisasjonsstruktur og driftsnivå tilpasses realistiske økonomiske rammer som ivaretar de lovpålagte tjenester.
3. Bærekraft perspektivet skal integreres i både drift og anskaffelser, blant annet gjennom smartere ressursbruk og digitale løsninger som reduserer miljøavtrykket.
4. Det fjerde hovedmålet adresserer et mer alvorlig tidsskille: kommunene skal forberedes på å ivareta oppgaver i nasjonale kriser, sikkerhetspolitiske spenninger og i ytterste

konsekvens krig og her må det forventes at Salten Brann IKS får en rolle på vegne av kommunene, uten at denne er tydeliggjort. Dette krever helhetlige beredskapsplaner, koordinering med myndigheter og systematisk øving.

For å nå disse målene må selskapet gjennomføre nødvendige omstillinger, innenfor selskapsavtale og framtidig eierstrategi og styrke forvaltning innen økonomi og HR. En ønsket organisasjonskultur skal forankres gjennom ledelse, tillitsvalgte og strukturert HMS-arbeid. Kvalitetssystemet skal brukes aktivt, og et planverk basert på nasjonale føringer (Totalberedskapsmeldingen, NOU 2023:17, SBS m.fl.) skal ferdigstilles og iverksettes. Summen av alt dette er en profesjonalisert organisasjon som på vegne av kommunene, både tåler press i dag – og står rustet for morgendagens kriser.

Fortsatt administrativ og økonomisk effektivisering

Selskapet jobber kontinuerlig med å ytterlige styrke økonomistyringen og løpende effektivisering gjennom målrettede tiltak på kort og lengre sikt:

Kort sikt:

- Sterkt søkelys på likviditetsstyring.
- Tett oppfølging på inngående fakturahåndtering.
- Tett dialog og rapportering på de ulike ansvarsområdene der evt. avvik blir avdekket så tidlig som mulig.
- Styrke rutiner og oppfølging på utfakturering for å sikre godt grunnlag for resultat- og likviditetsprognoser.
- Revisjon av oppdragsavtalen med Bodø Kommune for å sikre forutsigbarhet ift. kostnader samt tydelig ansvarsfordeling på innleide tjenester. Selskapet har tidligere gjort flere kutt i administrasjonen som medfører at behovet for kjøpt av eksterne tjenester blir forsterket.

Lengre sikt:

- Aktivt delta for å være med å påvirke valg av ny leverandør på økonomisystem.
- Utarbeidelse av selskapets finansreglement.
- Vurdere og beslutte system for budsjett- og, prognosearbeid og samt likviditetsstyring.

Vedlegg A Budsjett 2027 og økonomiplan 2027-2030

Poster	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Driftsinntekter						
Salgsinntekter	38 726 284	43 111 600	43 200 520	45 702 520	48 074 520	50 446 520
Refusjoner	12 243 131	7 571 306	8 759 747	9 751 523	8 621 747	8 621 747
Kommunale overføringer	108 808 690	112 647 809	119 818 340	122 093 850	124 443 308	124 875 199
Sum driftsinntekter	159 778 105	163 330 715	171 778 607	177 547 893	181 139 575	183 943 466
Økning av kommunale overføringer	4,10 %	3,53 %	6,37 %	1,90 %	1,92 %	0,35 %
Økning av salgsinntekter og refusjoner	-5,85 %	-0,56 %	2,52 %	6,72 %	2,24 %	4,18 %
Driftsutgifter		3,5 % -->	116 590 482			
Lønnskostnad	96 310 303	97 827 589	102 608 655	102 580 845	102 613 835	102 082 642
Sosiale utgifter	19 135 491	22 377 657	23 399 749	23 316 364	23 283 374	23 283 374
Kjøp av varer og tjenester	33 905 572	30 462 329	35 517 613	33 629 819	33 976 960	33 986 334
Interne overføringer*)						
Overføringer og tilskudd til andre (momskomp)	4 341 561	2 767 665	4 337 920	4 337 920	4 337 920	4 337 920
Annen driftskostnad	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger	6 641 198	6 822 638	7 983 302	8 345 542	8 627 329	8 546 724
Sum driftsutgifter	160 334 125	160 257 878	173 847 239	172 210 490	172 839 418	172 236 993
Økning av driftsutgifter	1,06 %	1,33 %	8,48 %	-0,94 %	0,37 %	-0,35 %
Brutto driftsresultat	(556 020)	3 072 836	(2 068 632)	5 337 403	8 300 157	11 706 473
Finansposter						
Renteinntekter	475 482	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700
Utbytter	82 060					
Renteutgifter	1 107 640	1 775 000	2 386 088	2 884 982	3 487 839	3 805 637
Avdrag på lån (15 år - fra år 2020)	2 777 564	3 550 000	5 229 374	5 959 423	6 631 247	6 745 341
Netto finansutgifter	(3 327 662)	(5 318 300)	(7 608 762)	(8 837 705)	(10 112 386)	(10 544 278)
			43 %			
Motpost avskrivninger	6 641 198	6 822 638	7 983 302	8 345 542	8 627 329	8 546 724
Netto driftsresultat	2 757 516	4 577 174	(1 694 091)	4 845 241	6 815 099	9 708 919
Disp. eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering						
Avsetninger til bundne driftsfond feier	1 039 386					
Bruk av bundne driftsfond feier	-	(2 275 788)	(3 315 174)	-		
Avsetninger til disposisjonsfond		852 961	1 621 083	4 845 241	6 815 099	9 708 919
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk	1 718 130	6 000 000	-	-	-	-
Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat	2 757 516					
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	(0)	(1)	(1)	0	0

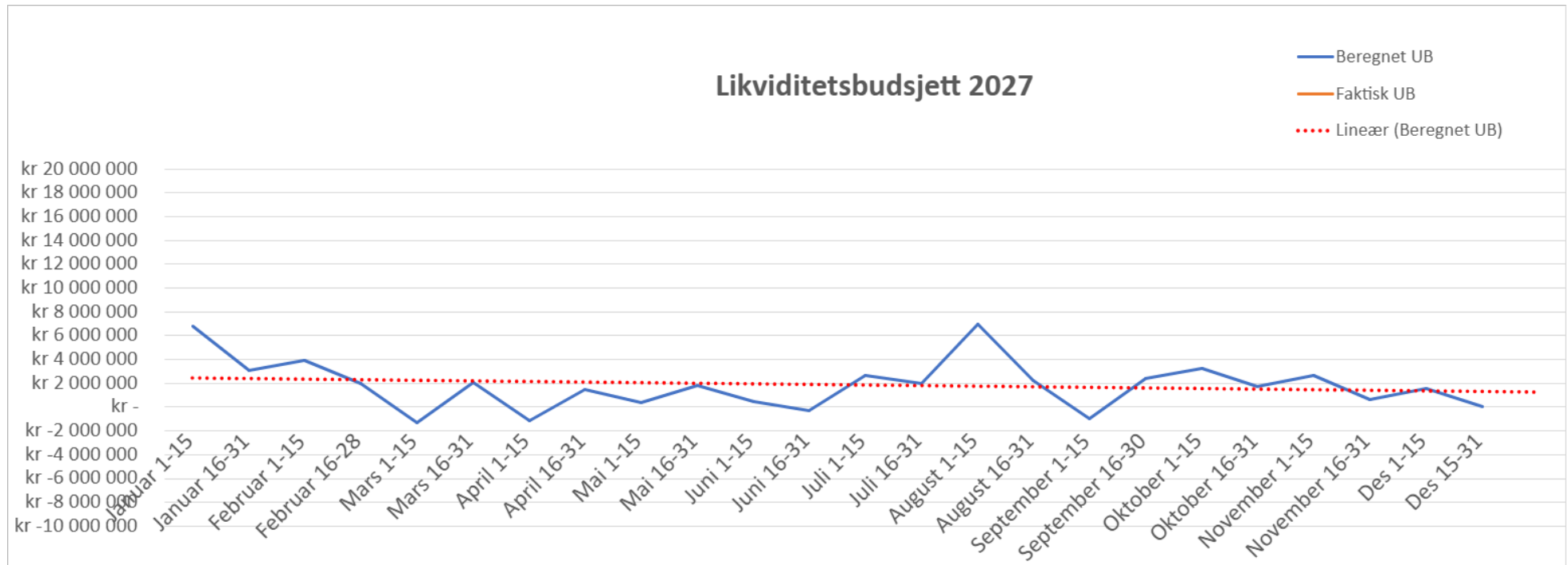
Vedlegg B Ansvarsbudsjett for 2027

ANSVARSBUDSJETTER	110-sentral (110)	Alarmsalg (120)	Finans (334)	Selskap adm. (335)	Feietjenesten (337)	Brannforebygging (338)	Brannberedskap (339)	Selskapet
PERIODE	2027	2027	2027	2027	2027	2027	2027	2027
DRIFTSINNTEKTER								
Salgsinntekter	-	39 460 520		150 000	190 000	500 000	2 900 000	43 200 520
Refusjoner	2 243 744	26 000		15 352 559	11 524 357	10 367 010	89 064 417	128 578 087
17810 Salg til kommunene som er deltakere i selsk.	684 488	-		14 535 988	10 719 107	10 047 690	83 831 067	119 818 340
Overføringer	-	-		-	-	0	-	-
DRIFT SUTGIFTER								
Lønn inkl. sosiale utgifter	21 140 003	2 074 373		7 917 637	10 428 633	10 026 690	74 421 067	126 008 404
10100 Lønn faste stillinger	12 758 366	1 581 000		5 730 214	7 882 724	7 655 235	28 113 873	63 721 413
10110 Lønn vikar faste still	-	-		-	-	-	-	-
10150 Søn-/kvelds og natt	2 071 842	-		-	-	-	4 746 168	6 818 010
10151 Vakttillegg- deltidsmå	-	-		-	-	-	9 324 166	9 324 166
10152 Andre særskilte tilleg	103 895	-		-	-	-	9 311 710	9 415 604
10153 Helge og høytidstilleg	515 089	-		-	-	-	2 070 957	2 586 046
10154 Andre særskilte tilleg	15 440	-		-	43 000	-	1 213 052	1 271 493
10155 Lønn overbefalsvakt	-	-		-	-	-	886 495	886 495
10156 Lønn risikotillegg ved	-	-		-	-	-	436 934	436 934
10157 Lønn ekstravakt deltid	-	-		-	-	-	1 100 000	1 100 000
10158 Lønn merforbruk deltid	-	-		-	-	-	600 000	600 000
10910 Bodø kommunale pensjon	3 203 325	341 496		1 237 726	1 531 582	1 653 531	7 765 004	15 732 664
10930 Avtalefestet pensjon -	-	-		-	-	-	-	-
10990 Arbeidsgeveravgift	1 498 553	151 877		579 697	621 327	657 924	4 157 706	7 667 085
Kjøp av varer og tjenester	(20 517 342)	37 412 147		(313 840)	3 985 648	621 000	14 330 000	35 517 613
12370 Interne overføringer (inntekt)	(36 352 952)	-		(4 001 676)	-	(605 000)	-	(40 959 628)
12371 Interne overføringer (utgift)	2 334 055	36 352 952		-	1 475 648	-	-	40 162 655
12400 Servicekostnader	-	-		-	-	-	240 000	240 000
12500 Materialer til vedlikehold	-	-		(200 000)	-	-	215 000	15 000
12600 Renhold	-	-		-	12 000	-	50 000	62 000
12700 Kjøp av konsulenttjene	-	-		186 000	300 000	-	50 000	536 000
13500 Kjøp fra kommuner	8 769 015	-		2 036 336	-	-	(1 000 000)	9 805 351
13700 Revisjon	-	-		149 000	-	-	-	149 000
13710 Kjøp fra andre (Yara)	600 000	200 000		-	-	-	1 610 000	2 410 000
Overføringer	-	-		290 000	615 250	219 320	3 213 350	4 337 920
14290 Motkonto mva kompensas	-	-		290 000	615 250	219 320	3 213 350	4 337 920
Kalkulatoriske avskrivninger	2 193 721	-		-	250 000	0	7 160 664	9 604 385
15901 Avskrivning på transportmidler	572 638	-		-	250 000	-	7 160 664	7 983 302
15400 Avsetning til disposisjonsfond	1 621 083	-		-	-	-	-	1 621 083
BRUTTO DRIFT SRESULTAT	1 048 445	0		7 608 762	(3 565 174)	-	(7 160 664)	(2 068 632)
FINANSPOSTER								
Renteinntekter	572 638	-		6 700	250 000	-	7 160 664	7 990 002
19000 Renteinntekter	-	-		6 700	-	-	-	6 700
19901 Motpost avskrivning anl	572 638	-		-	250 000	-	7 160 664	7 983 302
Finansutgifter	-	-	7 615 462	-	-	-	-	7 615 462
15000 Rentekostnad bank	-	-	2 386 088	-	-	-	-	0
15100 Avdrag på lån	-	-	5 229 374	-	-	-	-	0
NETTO DRIFT SRESULTAT	1 621 083	0		0	(3 315 174)	-	0	(1 694 091)
BRUK AV AVSETNINGER								
19300 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-		-	3 315 174	-	-	3 315 174
19400 Bruk av disposisjonsfond (Premieavvik)	-	-		-	-	-	-	-
19500 Bruk av bundet fond	0	0		-	3 315 174	-	-	3 315 174
Inndekning fra tidligere års merforbruk	-	-		-	-	-	-	-
15300 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-		-	-	-	-	-
REGNSKAPSMESSIG MER ELLER MIND	(0)	(0)	0	0	0	0	0	0

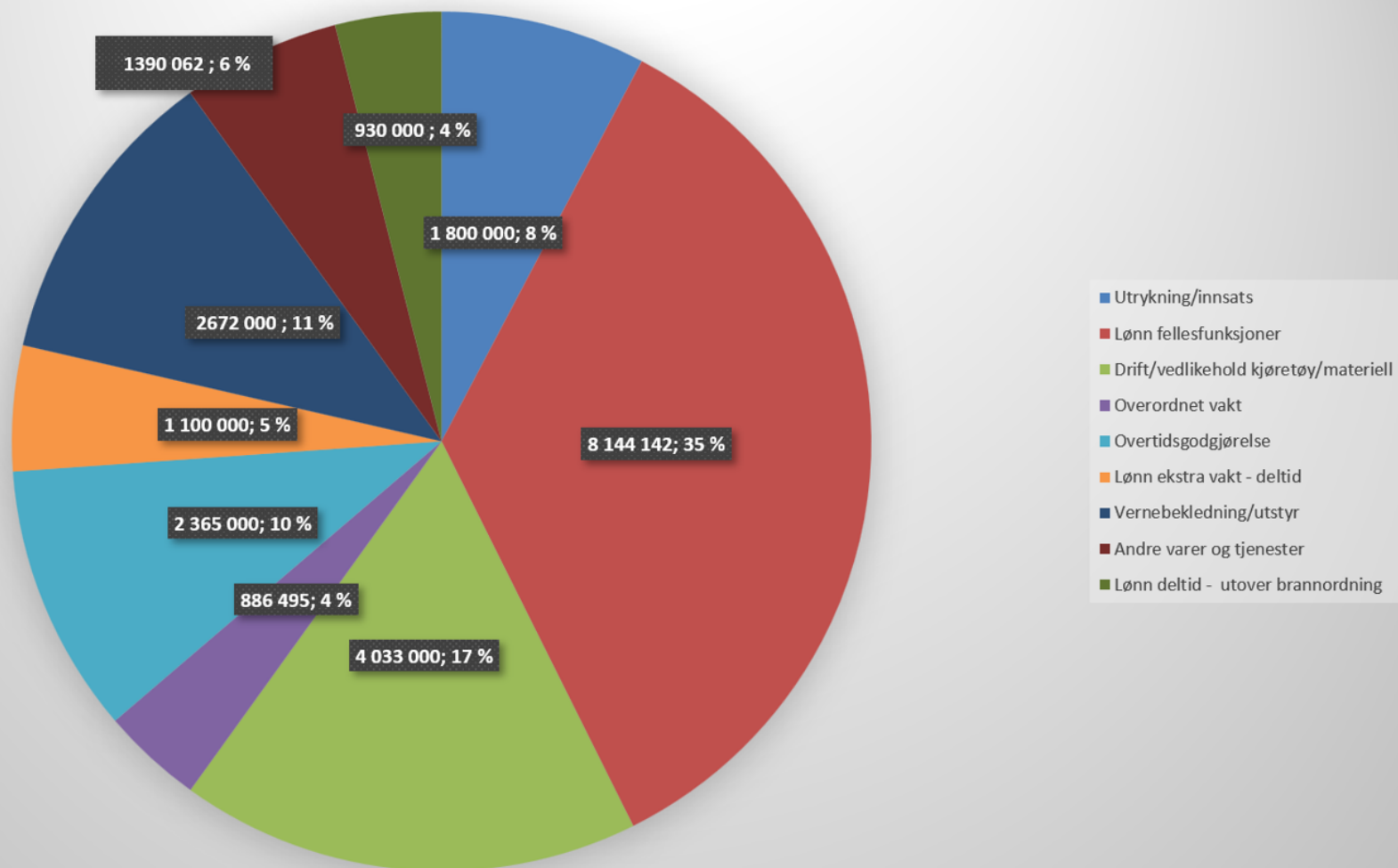
Vedlegg C Kommunal finansiering pr. kommune Budsjett 2026 og 2027

Fordeling kommuner ansvar 2026 (Ny finansieringsregel §7)	Tilknytnings- avgift (lik andel)	Kommunal brannordning	Andel pr brannordning	Andel pr innbygger	Pr kommune selvkost pipeløp	Salten	BEI	BOD	FAU	GIL	HAM	SAL	STE	SØR	VÆR	MEL
335 Brannsjefsansvar / administrasjon				X		12 655 062	156 861	7 957 831	1 452 332	296 687	404 224	714 242	394 300	274 173	100 278	904 134
336 IKS tilknytning	X					1 600 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
110 Nordland (41 kommuner)				X		855 610	10 605	538 030	98 192	20 059	27 330	48 290	26 659	18 537	6 780	61 129
337 Feiing (selvkost - gebyr finansiert)					X	10 746 415	301 045	4 740 560	1 490 875	536 940	684 550	940 780	565 580	460 420	104 725	920 940
338 Forebyggende				X		10 137 344	125 653	6 374 625	1 163 391	237 662	323 804	572 144	315 854	219 626	80 328	724 257
Nøkkel 1 - Andel av innbyggere	Fordeler 335, 110 og 338					100 %	1,24 %	62,88 %	11,48 %	2,34 %	3,19 %	5,64 %	3,12 %	2,17 %	0,79 %	7,14 %
Nøkkel 2 - Andel av brannordning	Fordeler 339 felleskostnader					100 %	2,49 %	55,10 %	9,82 %	4,05 %	5,33 %	5,14 %	3,69 %	3,74 %	2,60 %	8,05 %
339 Beredskap felles			X			18 860 227	469 136	10 392 292	1 852 886	763 071	1 004 752	968 879	695 152	704 644	490 399	1 519 016
339 Nødnett-lisenser		X				2 518 185	101 115	674 812	309 871	166 976	215 941	175 312	124 422	138 510	103 456	507 771
339 Brannordning		X				55 274 966	1 374 929	30 457 407	5 430 380	2 236 385	2 944 697	2 839 559	2 037 330	2 065 147	1 437 246	4 451 886
339 Brannberedskap						76 653 378	1 945 179	41 524 511	7 593 137	3 166 432	4 165 390	3 983 750	2 856 904	2 908 301	2 031 101	6 478 673
BRUTTO KOMMUNAL FINANSIERING - HELE SELSKAPET						112 647 809	2 699 344	61 295 556	11 957 928	4 417 780	5 765 297	6 419 206	4 319 296	4 041 057	2 483 212	9 249 132
NETTO KOMMUNAL FINANSIERING UTEN FEIING (SELVKOST/GEBYR)						101 901 394	2 398 299	56 554 996	10 467 053	3 880 840	5 080 747	5 478 426	3 753 716	3 580 637	2 378 487	8 328 192
Fordeling kommuner ansvar 2027 (Ny finansieringsregel §7)	Tilknytnings- avgift (lik andel)	Kommunal brannordning	Andel pr brannordning	Andel pr innbygger	Pr kommune selvkost pipeløp	Salten	Beiarn	Bodø	Fauske	Gildeskål	Hamarøy	Saltdal	Steigen	Sørfold	Værøy	Meløy
335 Brannsjefsansvar / administrasjon				X		5 307 255	64 218	3 338 264	606 089	126 313	174 078	301 452	166 648	112 514	40 866	377 877
334 Finanskostnader investering				X		7 615 462	92 147	4 790 125	869 686	181 248	249 787	432 558	239 125	161 448	58 639	542 221
336 IKS tilknytning	X					1 600 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000	160 000
110 Nordland (41 kommuner)				X		684 488	8 282	430 543	78 169	16 291	22 451	38 879	21 493	14 511	5 271	48 736
337 Feiing (selvkost - gebyr finansiert)					X	10 727 654	318 116	4 415 776	1 561 428	567 992	722 238	989 120	595 066	484 140	109 602	964 176
338 Forebyggende				X		10 047 690	121 577	6 319 997	1 147 446	239 135	329 564	570 709	315 497	213 011	77 367	715 396
Nøkkel 1 - Andel av innbyggere	Fordeling av 335, 110 og 338					100 %	1,21 %	62,90 %	11,42 %	2,38 %	3,28 %	5,68 %	3,14 %	2,12 %	0,77 %	7,12 %
Nøkkel 2 - Andel av brannordning	Fordeling av 339 felleskostnader					100 %	2,49 %	55,08 %	9,80 %	4,05 %	5,33 %	5,13 %	3,68 %	3,73 %	2,60 %	8,12 %
339 Beredskap felles			X			23 320 699	579 733	12 845 894	2 286 041	945 316	1 242 320	1 195 368	857 876	869 616	605 703	1 892 832
339 Nødnett-lisenser		X				2 990 000	120 059	801 252	367 927	198 261	256 402	208 160	147 734	164 460	122 839	602 906
339 Brannordning		X				57 520 368	1 429 908	31 684 323	5 638 508	2 331 616	3 064 175	2 948 367	2 115 946	2 144 903	1 493 963	4 668 660
339 Brannberedskap						83 831 067	2 129 700	45 331 469	8 292 476	3 475 192	4 562 897	4 351 895	3 121 556	3 178 978	2 222 505	7 164 399
BRUTTO KOMMUNAL FINANSIERING - HELE SELSKAPET						119 818 347	2 894 040	64 786 174	12 715 293	4 766 171	6 221 016	6 844 613	4 619 386	4 324 602	2 674 250	9 972 803
NETTO KOMMUNAL FINANSIERING UTEN FEIING (SELVKOST/GEBYR)						109 090 693	2 575 924	60 370 398	11 153 865	4 198 179	5 498 778	5 855 493	4 024 320	3 840 462	2 564 648	9 008 627

Vedlegg D Likviditetsbudsjett for 2027
(Inklusiv bruk av premiefondet og minimumsavdrag)



Fordeling driftskostnader Beredskap 339 - Felles



Vedlegg F – Innspill fra hovedtillitsvalgte - budsjett 2027

Vi viser til partssamarbeidsmøte med brannsjef og økonomisjef mandag 31.08.2026.

I møtet presenterte økonomisjef selskapets anstrengte økonomiske situasjon og forslag til budsjett- og økonomiplan for perioden 2027-2030. Forslaget er etter vår oppfattelse mer oversiktlig og lettere å forstå, med høyt fokus på lovpålagte oppgaver og forsvarlig drift slik vi tillitsvalgte over tid har etterlyst.

Kommuneøkonomien er fremdeles under press, og vi opplever at de fleste av våre eierkommuner har en anstrengt økonomi, der harde prioriteringer innad i kommunene er en del av hverdagen. Det er forståelig å se selskapets økonomi i sammenheng med kommunenes økonomi, men samtidig trenger selskapet forutsigbare økonomiske rammer for å sikre forsvarlig drift i en periode hvor det stadig forventes mer av oss som beredskapsaktør. Etter vår mening har selskapet tydelig skiftet fokus fra å være nasjonal pådriver for innovasjon og utvikling til å prioritere lovpålagte oppgaver, HMS og bærekraftig drift og fornuftige investeringer i egen region. Men da er det behov for at eierkommunene gir styret og selskapet tilstrekkelig tillit og handlingsrom til å fullføre pågående prosesser, herunder tilstrekkelig og bærekraftig budsjett og økonomiplan.

Usikker og utilstrekkelig finansiering av selskapets drift påvirker arbeidsmiljøet negativt og gir ansatte unødvendige bekymringer knyttet til stadige innkjøp- og ansettelsesstopp, utredninger og endringer som ikke gir ønsket effekt og en stadig pågående diskusjon om prioriteringer av ressursbruk mellom og innad på avdelingene. Forhåpentligvis vil pålagt utredning av fremtidig organisering, BDOs rapport om økonomistyring og pågående arbeid med kulturutvikling/lederutvikling gi oss bedre forutsetninger for bærekraftig drift og utvikling, men vi mener selskapet trenger forutsigbar finansiering med tydelig signaler fra eierne om hva som skal prioriteres innenfor de rammene selskapet har.

Bodø, 3.september 2026

Kurt Rune Martinussen
Delta

Svein-Morten Sandnes
NITO

Ole Fredrik Bakken
Fagforbundet

Jøran Johansen
Lederne