



Styret - Salten Brann IKS

Styresak nr. 52/26

18.august 2026

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 kutte kostnader 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 kassekreditte

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 brann og redningstjeneste, samt en bærekraftig drift og en trygg arbeidsplass for alle ansatte.

BUDSJETT 2027

- ✓ 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

Oppsummering

Selskapet legger med dette frem forslag til budsjett- og økonomiplan for perioden 2027-2030 for den ordinære driften av selskapet som ivaretar utførselen av de lovpålagte tjenestene regulert i brannloven med forskrifter og de kommunale vedtatte brannordningene.

Resultatregnskapet for 2027 viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 712 832 som disponeres slik:

<i>Avsetning disp. fond 110</i>	<i>kr 1 602 342</i>
<i>Bruk av bundne driftsfond feier</i>	<i>-kr 3 315 174</i>

Avsetning til premiefondet er beregnet av selskapet til MNOK 8,5, og kan benyttes til betaling av pensjonspremie for å styrke likviditeten for 2027. Merk at den forventede 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 innværende år. Dette restbeløpet må dekkes inn i 2026 i sin helhet senest 31.12.2026.

Sak fra tidligere om reviderte kommunale brannordninger, som kunne vært med påvirke budsjettprosessen, er ferdigbehandlet i 7 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 innværende- og kommende budsjettår.

Oppstilling på behov for kommunal finansiering i 2027:

Finansiering	År 2026	År 2027	Kommentar
Brutto behov	kr 112 647 809	kr 116 590 482	Ramme for deflator (+3,5 %)
		kr 3 264 840	Finansiering over deflator
Justert brutto behov		kr 119 855 322	Overføres til Salten Brann IKS
Feiertjenesten (selvkost)	kr 10 746 415	kr 10 444 107	Tjenestekost - sats pr bolig kr 297 - sats pr fritidsbolig kr 197
Netto (fratrasket feiing)	kr 101 901 394	kr 109 411 215	Netto kommunal kostnad
Refusjoner og salgsinntekter	kr 50 682 906	kr 51 883 517	30 % av totale driftsinntekter

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 innværende år. I tillegg vil dette medføre betydelig økning i kommende periode. Merk at dette er i tillegg til det ordinære lønnsoppgjøret på 4,4 %.

Renter og avdrag øker 2,2 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 ihht. §7. og faktureres i tillegg til kommunal finansiering. Plan for årlig utdanningsbehov ihht. kommunes brannordning avklares hvert år, og her foreligge det et stort etterslep. 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 jft. Arbeidstilsynets 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.

---- O ----

Forslag til vedtak

Styret ber representantskapet om å fatte følgende vedtak på forhold som er endret fra opprinnelig budsjettvedtak:

1. Budsjett- og økonomiplan for perioden 2027 - 2030 i sin helhet 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	Stasjoner	Konstabel	Vedtatt brannordning	Nødnett-lisenser brannordning	Andel felles kostnader
Beiarn	1	16	1.482.289,-	120.059,-	569.038,-
Bodø	5	88	31.955.829,-	801.245,-	12.267.577,-
Fauske	2	30	5.952.793,-	367.927,-	2.285.228,-
Gildeskål	4	36	2.383.996,-	198.261,-	915.196,-
Hamarøy	3	36	3.168.937,-	256.402,-	1.216.529,-
Saltødal	1	18	3.105.510,-	208.160,-	1.192.180,-
Steigen	1	16	2.220.708,-	147.734,-	852.511,-
Sørfold	1	16	2.249.664,-	164.460,-	863.627,-
Værøy	1	16	1.564.344,-	122.839,-	593.629,-
Meløy*	6	40	4.825.803,-	602.906,-	1.852.586,-
Selskapet	25	312	58.891.874,-	2.990.000,-	22.608.101,-

*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	Brannforebygging (338)	Feiing (337)
Beiarn	121.553,-	301.045,-
Bodø	6.318.739,-	4.740.560,-
Fauske	1.147.218,-	1.490.875,-
Gildeskål	239.087,-	536.940,-
Hamarøy	329.499,-	684.550,-
Saltødal	570.595,-	940.780,-
Steigen	315.435,-	565.580,-
Sørfold	212.969,-	460.420,-
Værøy	77.352,-	104.725,-
Meløy*	715.253,-	920.940,-
Selskapet	10.045.690,-	10.746.415,-
Pipeløp	Sats bolig, 297,-	
	Sats fritidsbolig, 197,-	

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, 684.488,-.
 - Salten kommunene betaler som følger iht. §7 (andel innbyggere)

Kommune	Nødmeldetjenesten
Beiarn	8.282,-
Bodø	430.543,-
Fauske	78.169,-
Gildeskål	16.291,-
Hamarøy	22.451,-
Saltdal	38.879,-
Steigen	21.493,-
Sørfold	14.511,-
Værøy	5.271,-
Meløy*	48.736,-
Selskapet	684.488,-

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

Kommune	Administrasjon	Finanskostnader
Beiarn	61.056,-	91.420,-
Bodø	3.173.900,-	4.742.950,-
Fauske	576.247,-	861.121,-
Gildeskål	120.094,-	179.463,-
Hamarøy	165.507,-	247.327,-
Saltdal	286.610,-	428.298,-
Steigen	158.443,-	236.770,-
Sørfold	106.974,-	159.858,-
Værøy	38.854,-	58.062,-
Meløy*	359.271,-	536.881,-
Selskapet	5.045.946,-	7.540.462,-

- Selskapets investeringsplan for 2027 godkjennes og selskapet gis anledning til å ta opp finansieringslån på kroner 16.300.000,-.
- Eventuelt ubrukte lånemidler pr. 31.12.26 overføres og benyttes til å finansiere investeringsplanen for 2027.
- Eventuelt opptjent 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 2026 til 2029 fastsatt til 50 millioner kroner. Investeringsene skal lånefinansieres og vil medføre at selskapets finanskostnader øker med MNOK 4,2.

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 synercier. 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.

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.

Grunnutdanning; 101 (29 %) 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.

¹ Nasjonalt kommunesamarbeid for 110-sentralene interkommunale selskap

Brannbiler; Flere av selskapets brannbiler er av eldre dato og har svært høye vedlikeholds-kostnader 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 ift. 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 røkdykkertjeneste på nivå 1 som del av sin brannordning.

Vurderinger

Salgsinntekter

De totale inntekter utgjør MNOK 171,7, 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 innværende 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 innværende 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 brannfaglige innspill fra brannsjefen. De totale kostnadene på de kommunale brannordningene inkludert andel felleskostnader øker MNOK 7,8, der hver enkelt kommunes brannordning fordeles seg slik:

Kommune	Endring brannordning (kr)	Endring (%)
Beiarn	107 360	7,81 %
Bodø	1 498 422	4,92 %
Fauske	522 413	9,62 %
Gildeskål	147 611	6,60 %
Hamarøy	224 240	7,62 %
Saltdal	265 951	9,37 %
Steigen	183 378	9,00 %
Sørfold	184 517	8,93 %
Værøy	109 098	7,59 %
Meløy	373 917	8,40 %
Sum	3 616 908	

Spesifikasjon på økning 339 Brannordning:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Sentralt lønnsoppgjør (4,4 %) | MNOK 1,54 |
| 2. Justering/kompensering for fagskoleetablering | MNOK 2,08 |
| a. Gjelder kun heltid i Bodø | |
| SUM | MNOK 3,62 |

Spesifikasjon på økning 339 Beredskap felles:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Nedjustering av salgsinntekter | MNOK 1,05 |
| 2. Økt priser fra DSB på nødnettlisenser | MNOK 0,47 |
| 3. Følger av sentralt lønnsoppgjør | MNOK 0,55 |
| 4. Økte driftskostnader på blant annet | MNOK 2,15 |
| Brannmateriell, lisenskostnader, Vedlikehold m.m. | |
| SUM | MNOK 4,22 |

De økte lønnskostnadene vil ikke kunne finansieres basert på kommunal deflator, og er hovedårsaken til at selskapet anmoder om økt kommunal finansiering utover deflator.

Oppsummert:

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

Fordeling på beredskap felles er illustrert i vedlegg G 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 brigadeledere
 - Leder beredskap
 - Leder logistikk og materiell
 - KompetansekoordinatorI tillegg er det merforbruk på timer utover brannordningene på de ulike deltidssstasjonene, som avlønnes etter medgått tid. Dette kan f.eks. være timer ifm. opplæring av nytt utstyr
- ❖ 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
Vakthavende brannsjefs ordning.
- ❖ Overtidsgodtgjørelse
Avlønning som oppstår ifm. sykdom, kurs/opplæring, aktiviteter utenfor turnus m.m.
- ❖ Vernebekledning/utstyr
Kostnader til uniformer, 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

Investeringskostnadene øker som følge av den vedtatt investeringsplanen på MNOK 50,2 i perioden 2026-2029. Ihht planen er MNOK 12,5 investert i 2026, og første avdrag og renter faller i august/september 26.

Risikovurdering budsjettperiode 2027-2030

➤ Fremført underskudd

Opprinnelig beløp på kr 8 435 673 fra 2022 der IB 01.01.2026 er på kr 6 717 543, og ihht. IKS loven §27 og KommuneLOven §4-2 og §14-11 så må resterende dekkes inn i løpet av 2026. På bakgrunn av siste prognose fra juni 2026, så lar dette seg ikke gjennomføre, og eierne må dekke inn underskuddet gjennom et ekstraordinært tilskudd. Se vedlegg E og F ift. konsekvenser av at dette ikke blir gjennomført innen 01.01.2027. Høy 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 ihht låneavtale er lavere enn beregnet minimumsavdrag:

MINIMUMSAVDRA				
Beregningsforutsetninger	2 027	2028	2029	2030
Årets (planlagte) låneopptak:	15 600 000	11 300 000	10 800 000	
Sun låneopptak	15 600 000	11 300 000	10 800 000	-
Årets (planlagte) avdrag:				
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		780 000	1 345 000	1 885 000
Sum årets avdrag	2 640 928	3 420 928	3 985 928	4 525 928
Opprinnelig budsjetterte avdrag øvrige lån				
Beregnet minimumsavdrag	5 229 374	6 319 169	6 295 975	6 370 764
Differanse - må betales innen 31.12	2 588 446	2 898 241	2 310 047	1 844 836

Merbelastningen på avdrag for 2027-2030 utgjør totalt kr 9 641 569. 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 GKRA 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. 1 602 342	kr. 4 826 500	kr. 6 796 359	kr. 9 831 555

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.

Tiltak og konsekvenser

Selskapet har i dag flere uavklarte forhold som påvirker drift- og likvidetsstyringen, 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 finansiering, 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 kassekreditte 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, 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 etterslep på utdanning av ansatte samt manglede 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 beredskapsorganisasjon. Først skal driften være sikker og effektiv, med tydelig ledelse, involvering av ansatte og tilfredsstillende HMS-standard. For å sikre langsiktig stabilitet kreves bærekraftig finansiering, der både organisasjonsstruktur og driftsnivå tilpasses realistiske økonomiske rammer som ivaretar de lovpålagte tjenester. Bærekraft perspektivet skal integreres i både drift og anskaffelser, blant annet gjennom smartere ressursbruk og digitale løsninger som reduserer miljøavtrykket. Det fjerde hovedmålet adresserer et mer alvorlig tids-skille: 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.

Videre så jobber selskapet med å ytterligere styrke økonomistyringen 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 utfaktureringsprosess for å sikre godt grunnlag for resultat- og likviditetsprognoser
- Revisjon av IKT avtalen med Bodø Kommune for å sikre forutsigbarhet ift. kostnader samt tydelig ansvarsfordeling på innleide tjenester

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	8 682 997	9 175 626	7 344 515	7 344 515
Kommunale overføringer	108 808 690	112 647 809	119 855 322	121 948 036	123 954 529	124 332 942
Sum driftsinntekter	159 778 105	163 330 715	171 738 839	176 826 182	179 373 564	182 123 976
Økning av kommunale øverføringer	4,10 %	3,53 %	6,40 %	1,75 %	1,65 %	0,31 %
Økning av salgsinntekter og refusjoner	-5,85 %	-0,56 %	2,37 %	5,77 %	0,99 %	4,28 %
Driftsutgifter		3,5 % -->	116 590 482			
Lønnskostnad	96 310 303	97 827 589	102 863 544	102 418 926	102 418 926	101 746 357
Sosiale utgifter	19 135 491	22 377 657	23 376 584	23 367 376	23 367 376	23 367 376
Kjøp av varer og tjenester	33 905 572	30 462 329	35 408 613	33 929 695	34 198 651	34 208 025
Interne overføringer*)						
Overføringer og tilskudd til andre (momskomp)	4 341 561	2 767 665	4 269 170	3 080 234	3 060 688	3 060 688
Annen driftskostnad	-	-	-	-	-	-
Avskrivninger	6 641 198	6 822 638	7 983 302	8 435 542	8 442 329	8 336 724
Sum driftsutgifter	160 334 125	160 257 878	173 901 212	171 231 773	171 487 970	170 719 169
Økning av driftsutgifter	1,06 %	1,33 %	8,51 %	-1,54 %	0,15 %	-0,45 %
Brutto driftsresultat	(556 020)	3 072 836	(2 162 373)	5 594 409	7 885 594	11 404 808
Finansposter						
Renteinntekter	475 482	6 700	6 700	6 700	6 700	6 700
Utbytter	82 060					
Renteutgifter	1 107 640	1 775 000	2 311 088	2 890 982	3 242 289	3 545 912
Avdrag på lån (15 år - fra år 2020)	2 777 564	3 550 000	5 229 374	6 319 169	6 295 975	6 370 764
Netto finansutgifter	(3 327 662)	(5 318 300)	(7 533 762)	(9 203 451)	(9 531 564)	(9 909 976)
Økning av finansutgifter	-	42,44 %	41,66 %	73,05 %	79,22 %	86,34 %
Motpost avskrivninger	6 641 198	6 822 638	7 983 302	8 435 542	8 442 329	8 336 724
Netto driftsresultat	2 757 516	4 577 174	(1 712 832)	4 826 500	6 796 359	9 831 555
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	1 602 342	4 826 500	6 796 359	9 831 555
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 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
10990 Arbeidsgiveravgift	1 498 553	151 877		546 708	621 327	657 924	4 183 101	7 659 490
Kjøp av varer og tjenester	(20 517 342)	37 412 147		(145 840)	3 710 648	619 000	14 330 000	35 408 613
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	-	-		-	-	-	215 000	215 000
12600 Renhold	-	-		-	12 000	-	50 000	62 000
12700 Kjøp av konsulentttjene	-	-		186 000	25 000	-	50 000	261 000
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	546 500	219 320	3 213 350	4 269 170
14290 Motkonto mva kompensas	-	-		290 000	546 500	219 320	3 213 350	4 269 170
Kalkulatoriske avskrivninger	2 174 980	-		-	250 000	0	7 160 664	9 585 644
15901 Avskrivning på transportmidler	572 638	-		-	250 000	-	7 160 664	7 983 302
15400 Avsetning til disposisjonsfond	1 602 342	-						1 602 342
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1 029 704	0		7 533 762	(3 565 174)	-	(7 160 664)	(2 162 372)
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	-	-	7 540 462	-	-	-	-	7 540 462
15000 Rentekostnad bank	-	-	2 311 088	-	-	-	-	0
15100 Avdrag på lån	-	-	5 229 374	-	-	-	-	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	1 602 342	0		-	(3 315 174)	-	-	(1 712 832)
BRUK AV AVSETNINGER	-	-		-	3 315 174	-	-	3 315 174
19300 Bruk av tidligere års mindreforbuk				-				-
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 2025 (Ny finansieringsregel §7)	Tilknytnings- avgift (lik andel)	Kommunal brannordning	Andel pr brannordning	Andel pr innbygger	Pr kommune selvkost pipeleip	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 Nødnettllisenser		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 pipeleip	Salten	Beiarn	Bodø	Fauske	Gildeskål	Hamarøy	Saltødal	Steigen	Sørfold	Værøy	Meløy
335 Brannsjefsansvar / administrasjon				X		5 045 946	61 056	3 173 900	576 247	120 094	165 507	286 610	158 443	106 974	38 854	359 271
334 Finanskostnader investering				X		7 540 462	91 240	4 742 950	861 121	179 463	247 327	428 298	236 770	159 858	58 062	536 881
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	10 444 106	291 566	4 613 101	1 449 705	519 784	663 462	913 224	548 839	446 908	101 866	895 652
338 Forebyggende				X		10 045 690	121 553	6 318 739	1 147 218	239 087	329 499	570 595	315 435	212 969	77 352	715 253
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 %	2,52 %	54,26 %	10,11 %	4,05 %	5,38 %	5,27 %	3,77 %	3,82 %	2,63 %	8,19 %
Nøkkel 3 - Andel deltidsvakter	Fordeling av ekstravakter deltid (andel av vak)					100 %	4,76 %	0,00 %	28,57 %	4,76 %	9,52 %	14,29 %	9,52 %	9,52 %	4,76 %	14,29 %
339 Beredskap felles			X			22 608 101	569 038	12 267 577	2 285 228	915 196	1 216 529	1 192 180	852 511	863 627	593 629	1 852 586
339 Nødnettllisenser		X				2 990 000	120 059	801 245	367 927	198 261	256 402	208 160	147 734	164 460	122 839	602 906
339 Brannordning		X				58 891 874	1 482 289	31 955 829	5 952 793	2 383 996	3 168 937	3 105 510	2 220 708	2 249 664	1 546 344	4 825 803
339 Brannberedskap						84 489 975	2 171 386	45 024 651	8 605 948	3 497 454	4 641 868	4 505 850	3 220 954	3 277 752	2 262 812	7 281 295
BRUTTO KOMMUNAL FINANSIERING - HELE SELSKAPET						119 855 323	2 905 083	64 463 884	12 878 407	4 732 172	6 230 113	6 903 456	4 661 933	4 378 972	2 704 215	9 997 087
NETTO KOMMUNAL FINANSIERING UTEN FEIING (SELVKOST/GEBYR)						109 411 216	2 613 517	59 850 783	11 428 702	4 212 389	5 566 652	5 990 232	4 113 094	3 932 063	2 602 349	9 101 436

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



