



Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til:

Styret i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Fra:

Brann- og redningssjefen

Dato:

04.09.2018

Sak 26 / 18 Økonomirapport termin 2 / 2018.

Saksopplysninger

Vedlagt økonomirapport for termin 2 / 2018.

Forslag til vedtak

Styret tar økonomirapporten til orientering.

Torbjørn Mæhlumsveen
Brann- og redningssjef

NOTAT

Til: Styret i TBRT IKS

Fra: Brann- og redningssjef

Dato: 04.09.18

TBRT IKS - TERTIAL 2 / 2018

Økonomirapporten for TBRT har som utgangspunkt vedtatt budsjett for 2018, og selskapets delegasjonsreglement.

Brann- og redningssjef har delegert ansvaret for tildelte midler til avdelingslederne for beredskap, forebyggende virksomhet, administrasjon og feietjenesten.

I det videre kommenteres de tilfeller der avdelingsledernes prognose avviker fra selskapets vedtatte budsjett, samt hvordan avviket planlegges inndeckt eller eventuelt disponeres i regnskapsåret 2018.

I tillegg kommenteres utviklingen på noen områder der det for regnskapsåret 2017 var store avvik mellom regnskap og vedtatt budsjett.

Rapporten vurderer utbetalingen av fastlønn for perioden januar til og med august. Variabel lønn som utbetales og regnskapsføres i september hører til aktivitet i august, og er derfor periodisert og vurdert mot budsjett for august.

1. FELLESOMRÅDER / OVERORDNEDE FORHOLD

1.1. INNDEKKING AV MERFORBRUK FRA 2017

Merforbruket for beredskap, forebyggende og administrasjon på kr. 1.037.325 for 2017 planlegges inndeckt slik:

Omfordelt husleie	361.596
Utsatt redningsdykkerkurs	475.000
Korrigert avsetning tap på fordringer	200.729
SUM	1.037.325

Deler av husleien for Rissa, Oppdal og Malvik brannstasjoner skal betales av feietjenesten – der den vesentligste delen av beløpet er husleie for den nye brannstasjonen i Rissa. Beregnet beløp er kr. 361.596.

Det var planlagt å gjennomføre et redningsdykkerkurs i 2018. Kurset må flyttes til 2019 pga. at kursholder ikke klarer å gjennomføre kurset i 2018.

Selskapet har avsatt kr. 809.955 for å kunne møte fremtidige tap på fordringer. Kr. 491.000 av beløpet ble avsatt som mulig tap på fordringer ifm en sak om tvangsmulkt fra forebyggende avdeling. Det foreligger nå en rettskraftig dom der hele avsetningen i prinsippet kunne ha blitt reversert. Etter korrigeringen vil konto for avsetning for tap være redusert til kr. 609.226. Beløpet ansees å være mer enn tilstrekkelig for å kunne møte mulige fremtidige tap på fordringer fordi så godt som alle kundefordringer i selskapet utgjøres av krav på offentlige institusjoner.

1.2. LØNNSOPPGJØR 2018

Lønnsoppgjøret for kapittel 4. er lagt inn ifm. lønnskjøring for august. Lønnsoppgjør for kap. 3 og 5. legges inn seinere i år, men er forsøkt hensyntatt i prognosen for lønn.

1.3. UTVIKLING I RENTENIVÅ

Selskapets langsiktige gjeld var lån i Kommunalbanken med flytende rente. Beløpet pr. 31.12.2017 var kr. 49.448.742. Pr. 03.04.2018 var renten 1,707 %.

12.06.2018 ble en del av selskapets låneportefølje bundet til fast rente for en periode på 10 år. Beløpet var kr. 27.769.530 med en effektiv rente på 2,607 %. For 2018 gir dette en økt rentekostnad på om lag kr. 125.000. (Kr. 27.769.530 * 0,009 / 2).

1.4. REFUSJONER FRA NAV – BEREDSKAP, FOREBYGGENDE, ADM OG FEIETJ. SERVICEAVDELING

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Prognose	Avvik
BFAS	-2 518 903	-1 633 408	885 495	-2 450 000	-3 650 000	1 200 000

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
BFAS	-2 642 312	-2 040 168	602 144	-3 060 252	-4 401 308	1 341 056

(Regnskap for 1-8 i 2017 og 2018 er ikke direkte sammenlignbare fordi regnskapene er ikke likt periodisert.)

Refusjoner fra NAV i 2016 var kr. 3.714.834. En prognose for 2018 settes til kr. 3.650.000, kr. 1.200.000 bedre enn budsjett.

1.5. REFUSJONER FRA NAV – FEIETJENESTEN

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Feietjenesten	-533 209	-620 000	-86 791	-930 000	-730 000	-200 000

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Feietjenesten	-198 338	-548 000	-349 662	-822 000	-413 460	-408 540

(Regnskap for 1-8 i 2017 og 2018 er ikke direkte sammenlignbare fordi regnskapene er ikke likt periodisert.)

En prognose for året settes til kr. 730.000, et avvik på kr. 200.000 fra budsjettet.

2. BEREDSKAPSAVDELINGEN

2.1. FAST LØNN ANSATTE – INKL. AGA OG PENSJON

	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	5 937 293	5 206 354	-730 938	8 394 095	9 416 960	-1 022 865
Beredskap, brigadene	50 865 384	50 504 213	-361 171	80 537 550	80 619 968	-82 419
Beredskap, deltid	8 314 699	8 468 915	154 216	13 325 551	13 087 140	238 410
SUM	65 117 375	64 179 482	-937 893	102 257 195	103 124 068	-866 873

Årsaken til avviket for beredskap dagtid skyldes i hovedsak at lønn til ansatte i brigadene som tas ut av operativ tjeneste er bokført på beredskap dagtid. Det betyr egentlig at det har vært flere ansatte i brigadene enn forutsatt i budsjettet. I tillegg til dette har det på beredskap dagtid vært ½ årsverk mer enn planlagt i budsjettet for 2018.

En prognose for året er et merforbruk på om lag kr. 866.000.

2.2. BRUK AV OVERTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	461 048	235 813	-207 657	353 710	684 600	-330 890
Beredskap, brigadene	907 286	1 262 731	673 397	1 894 060	1 894 060	0
Beredskap, deltid	138 423	0	-135 089	0	228 200	-228 200
SUM	1 506 757	1 498 544	330 650	2 247 770	2 806 860	-559 090

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Beredskap, dagtid	348 385	145 281	-149 776	217 897	535 443	-317 546
Beredskap, brigadene	1 874 046	608 509	-997 681	912 800	2 393 767	-1 480 967
Beredskap, deltid	147 851	0	-77 156	0	386 704	-386 704
SUM	2 370 281	753 790	-1 224 612	1 130 697	3 315 914	-2 185 217

Årsaken til merforbruk på beredskap dagtid skyldes avholdt lederutviklingskurs. Kurset var ikke budsjettet. Årsaken til merforbruket for beredskap deltid er vakanser i deltidsstyrken i Malvik. Ekstravakter – for å kunne opprettholde beredskapen – honoreres med overtid. En prognose for året er ett merforbruk på om lag kr. 559.000.

2.3. HELGE- OG HØYTIDSTILLEGG I BRIGADENE – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	8	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Helge- og høytidstillegg	2 874 451	1 673 491	-1 052 550	2 510 200	3 614 735	-1 104 535

2017	Regnskap 17	Budsjett 2017	Avvik
Helge- og høytidstillegg	2 814 395	2 300 256	-514 139

Årsaken til avviket er at det har vært mere fravær som utløser utbetaling av helge- og høytidstillegg enn budsjettet. En prognose for året tilsier et merforbruk på om lag kr. 1.104.000.

2.4. FERIEAVVIKLING I BRIGADENE – INKL. AGA OG PENSJON

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Ferieavvikling i brigadene	956 710	1 289 372	596 811	1 289 348	1 150 000	139 348

2017	Regnskap 17	Budsjett 2017	Avvik
Ferieavvikling i brigadene	1 632 152	616 000	-1 016 152

Det er tatt høyde for at lønnskostnader for kr. 200.000 ifm ferieavviklingen i beredskap ikke er rapportert via Synkarion / VISMA pr. 04.09. I såfall vil ferieavviklingen bli om lag kr. 139.000 billigere enn budsjettet.

2.5. UTRYKNING DELTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Beredskap, deltid	1 469 302	1 371 126	126 099	2 056 653	2 170 753	-114 100

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Beredskap, deltid	1 245 598	1 635 765	575 542	2 453 610	2 131 650	321 959

En prognose for året er ett merforbruk på om lag kr. 114.000. Årsaken er flere utrykninger enn budsjettet.

2.6. PROSJEKTRREGNSKAPENE

20005 Utrykning på unødige alarmer

2018	1 - 8	Prognose 9 - 12	Sum
Regnskap	-4 420 000	-2 420 000	-6 840 000
Budsjett	-4 550 000	-2 275 000	-6 825 000

2017	1 - 8	9 - 12	Sum
Regnskap	-4 650 000	-2 561 250	-7 211 250
Budsjett	-5 750 000	-2 875 000	-8 625 000

Netto inntekt for perioden er kr. 4.420.000. Budsjettet er kr. 4.550.00. og kr. 6.825.000 for året. Selskapet har en uttalt målsetting om å redusere utrykning på unødige alarmer med 20 %. Rapporten har som utgangspunkt at dette får full effekt fra 2019. En prognose for året 2018 tilsier at refusjonen av selskapets kostnader blir omtrent som budsjettet.

20022 Skogbrann Sverige

Faktura for selskapets bistand ifm skogbrannene i Sverige blir på om lag kr. 2.950.000. Fakturaen består av to deler; utleie av personell og utleie av kjøretøy.

Bokført variabel lønn blir opp mot kr. 1.350.000. Den variable lønnen går i det vesentlige til personell som i innsats eller i stab i Sverige. Deler av variabel lønner bruk av overtid i Norge for å dekke opp for de som var i innsats i Sverige, samt de ekstra lønnskostnadene selskapet hadde med planlegging i Norge. Differansen på kr. 1.600.000 er da ment å dekke våre kostnader mhp kjøretøy, og fast lønn for personell i innsats og stab i Sverige, samt planlegging i Norge. Den faste lønnen og kostnadene til kjøretøy er langt på vei dekket via ordinær budsjettering, slik at kr. 1.600.000 vil fremstå i våre regnskaper som netto overskudd.

20040 Trafikk, TAS, SAR

Prosjektet har for 2018 et budsjett på kr. 12.000. Pr 31.08 var det regnskapsført kostnader for kr. 285.532 på prosjektet. En prognose for 2018 settes foreløpig til et merforbruk på kr. 280.000.

For øvrige prosjekter er det i sum ingen avvik mellom årets vedtatte budsjett og prognose for året.

Dette gir en prognose på et merforbruk i beredskapsavdelingen for 2018 på om lag kr. 1.054.000

3. FOREBYGGENDE AVDELING

3.1. FAST LØNN ANSATTE – INKL. AGA OG PENSJON

	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Forebyggende	12 741 462	13 571 686	830 223	21 414 841	20 277 281	1 137 559

Oversikten viser fast lønn for perioden januar – juli. Avviket skyldes i hovedsak at ny kommunikasjonskonsulent ansettes fra 01.06, og ikke 01.01 som budsjettert. En av de ansatte er innvilget permisjon uten lønn fra 20.04 og ut året. I tillegg vil en av de ansatte jobbe i 70 % stilling i stedet for 100 % som budsjettert fra 01.06. I sum gir dette en prognose for et mindreforbruk på om lag kr. 1.137.000 for 2018.

3.2. BRUK AV OVERTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Forebyggende	114 714	123 547	42 050	185 298	185 298	0

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Forebyggende	119 983	119 276	8 392	178 904	140 573	38 331

3.3. PROSJEKTREGNSKAPENE

Det er ingen avvik mellom årets vedtatte budsjett og prognose for året.

I sum gir dette en prognose for forebyggende avdeling som er kr. 1.137.000 bedre enn budsjettet for 2018.

4. ADMINISTRASJONSAVDELINGEN

4.1. FAST LØNN ANSATTE – INKL. AGA OG PENSJON

	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Administrasjon	7 781 785	7 412 562	-369 223	11 787 649	12 349 074	-561 425

Avviket i perioden skyldes to forhold:

- Hovedtillitsvalgt har vært lønnet 100 % fra administrasjonsavdelingen – ikke 50 % som planlagt. Fra 01.06 er hovedtillitsvalgt være lønnet 50 % fra administrasjonsavdelinga.
- Avdelingen har én langtidssykemeldt. Som erstatning er det ansatt en person i et vikariat i 50 % stilling.

En prognose for 2018 tilsier et merforbruk på om lag kr. 561.000.

4.2. OVERTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Administrasjon	79 096	167 353	108 357	251 020	251 020	0

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Administrasjon	140 192	114 100	-11 371	171 150	228 187	-57 037

4.3. PROSJEKTREGNSKAPENE

Det er ingen avvik mellom årets vedtatte budsjett og prognose for året.

I sum gir dette en prognose for et merforbruk i administrasjonsavdelingen for 2018 på om lag kr. 561.000

5. FEIETJENESTENS SERVICEAVDELING

5.1.FAST LØNN ANSATTE – INKL. AGA OG PENSJON

	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Feietj., serviceavd.	508 564	514 335	5 771	819 074	818 909	165

5.2. OVERTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Feietj., serviceavd.	8 182	22 820	14 638	34 230	34 230	0

2017	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Feietj., serviceavd.	0	22 820	22 820	34 230	0	34 230

5.3. PROSJEKTREGNSKAPENE

Det er ingen avvik mellom årets vedtatte budsjett og prognose for året.

I sum gir dette en prognose for serviceavdelingen i samsvar med budsjett.

Hvis en ser beredskapsavdelingen, forebyggende avdeling, administrasjonsavdelingen og feietjenestens serviceavdeling under ett – og når en hensyntar refusjoner fra NAV - gir det en prognose som er omlag kr. 467.000 bedre enn budsjettet.

6. FEIETJENESTEN

6.1. FAST LØNN ANSATTE – INKL. AGA OG PENSJON

	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Feietjenesten	8 632 467	9 557 646	925 179	15 278 811	13 641 026	1 637 785

Vakanser i avdelingen gir et mindreforbruk på fast lønn. Beløpet er beregnet til omlag kr. 1.637.000.

6.2. OVERTID – INKL. AGA

2018	1-8 regnskap	1-8 budsjett	Avvik	Budsjett 18	Prognose	Avvik
Feietjenesten	273 420	68 515	-172 739	102 690	399 350	-296 660

2017	1-8 regnskap	T1 budsjett	Avvik	Budsjett	Årsregnskap	Avvik
Feietjenesten	158 698	76 458	-21 730	122 087	539 915	-417 828

Årsaken til merforbruket er at en del av feiingen av fritidsbolig må foregå på tidspunkt som utløser overtidsbetaling. En prognose for 2018 gir et merforbruk på om lag kr. 296.000

6.3. PROSJEKTREGNSKAPENE

Det er ingen avvik mellom årets vedtatte budsjett og prognose for året.

I sum gir dette – når en hensyntar refusjoner fra NAV - en prognose for feietjenesten på et mindreforbruk på om lag kr. 1.141.000.