



Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Til: Styret i Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS

Fra: Brann- og redningssjefen

Dato: 16.09.2020

Sak 27 / 20 Økonomirapport termin 2 / 2020.

Saksopplysninger

Vedlagt økonomirapport for termin 2 / 2020.

Forslag til vedtak

Styret tar økonomirapporten til orientering.

Torbjørn Mæhlumsveen
Brann- og redningssjef

NOTAT

Til: Styret i TBRT IKS

Fra: Brann- og redningssjef

Dato: 16.09.20

TBRT IKS - ØKONOMIRAPPORT TERTIAL 2 / 2020

Økonomirapporten for TBRT har som utgangspunkt vedtatt budsjett for 2020, og selskapets delegasjonsreglement.

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

I det videre kommenteres de tilfeller der avdelingsledernes prognose avviker fra selskapets vedtatte budsjett, samt eventuelt hvordan avviket planlegges inndeckt eller disponeres i regnskapsåret 2020.

1. FELLESOMRÅDER / OVERORDNEDE FORHOLD

1.1. LÅNEGJELD

All langsiktig gjeld – kr. 58.842.986 pr. 01.01. – var lån i Kommunalbanken. I 2020 er det foretatt ett låneopptak på kr. 11.350.000 i KLP:

Lånegjeld 01. 01.20	Beløp	Avdrag 20	Rente	Sats	Pr dato
KBN 20110694	271 000	67 750	Flytende	1,00 %	27.5.
KBN 20110691	1 320 066	55 006	Flytende	1,00 %	27.5.
KBN 20140783	13 426 700	671 330	Flytende	1,00 %	27.5.
KBN 20150659	1 199 990	171 430	Flytende	1,00 %	27.5.
KBN 20180485	6 796 880	226 560	Fast	2,69 %	
KBN 20180226	24 298 350	1 157 060	Fast	1,95 %	
KBN 20190621	11 530 000	360 310	Fast	2,59 %	
Sum	58 842 986	2 709 446			

Låneopptak 2020

KLP 83175709544	11 350 000	0	Fast	1,34 %
-----------------	------------	---	------	--------

Fordelingen mellom lån med fast og flytende rente er som følger:

Lån med flytende rente	16 217 756	965 516	23 %
Lån med fast rente	53 975 230	1 743 930	77 %
Sum	70 192 986	2 709 446	100 %

Pr. 31.08 er vedtatt låneopptak for 2020 på kr. 28.400.000 ikke gjennomført. Kr. 18.000.000 av dette beløpet gjelder låneopptak ifm. utskiftingen av «Anne-Cathrine». Investeringen gjennomføres ikke i 2020 og låneopptaket utsettes til 2021. Resterende låneopptak – kr. 10.400.000 – gjennomføres før 31.12.

Beregnet minimumsavdrag* for 2020 er pr. 31.08. beregnet til kr. 7.604.954. Budsjettert avdrag er kr. 7.798.043. Det betyr at TBRT betaler om lag kr. 200.000 mindre i avdrag enn budsjettert.

En prognose for rentebetaling i 2020 tilsier et beløp som er om lag kr. 600.000 lavere enn budsjettert.

I sum blir mindreforbruket på kr. 800.000. Beløpet fordeler seg med kr. 730.000 på brann- og redningstjenesten og kr. 70.000 på feietjenesten.

* Minimumsavdrag:

(IB Langsiktig gjeld/IB anleggsmidler) * Årets avskrivning: (kr. 58.842.986/ kr. 71.948.109) * kr. 9.298.679 = kr. 7.604.954

1.2. FOND PR 01.01.2019

Bundne driftsfond	312 976
- Brannvesenets museumsfond	219 409
- Gjensidigestiftelsen	43 808
- Feierlaugets fond	49 759
Disposisjonsfond	1 567 520
Herav tilført 2019	937 577

1.3. KORONASITUASJONEN – ØKONOMI

- **Ny skiftordning brigadene**

13.03 ble det inngått avtale mellom TBRT IKS, Trondheim brannkorps forening og Delta om en endring av skiftordning for brigadene fra og med mandag 16.03.

Det var videre enighet mellom partene om at overgangen til ny skiftordning ikke ville medføre noen økonomiske konsekvenser de første 14 dagene av skiftendringen.

I ettertid krevde fagforeningene betaling for forskjøvet arbeidstid for de første 14 dagene av skiftendringen, men frafalt seinere kravet.

- **Redusert arbeidsgiveravgift**

27.03 la regjeringen frem forslag om en satsreduksjon for arbeidsgiveravgift skal gjelde for tredje termin (mai og juni). For TBRT IKS utgjør reduksjonen om lag kr. 1.000.000.

- **Ekstra kostnader**

Selskapet har så langt hatt om lag kr. 300.000 i ekstra kostnader som en følge av koronasituasjonen. Kostnadene relaterer seg bl.a. til innkjøp av konferansekamera, ekstra renhold på brannstasjonene og håndsprit.

- **Reduserte kostnader**

Som en følge av koronassituasjonen er kostnadene redusert som en følge av mindre reisevirksomhet, avlysning av kompetansegivende kurs og seminarer, redusert bruk av variabel lønn i beredskap, avlyste øvelser mv.

- **Kompensasjon bortfall av dagpenger**

Flere brann- og redningsvesen – også TBRT IKS - risikerte oppsigelser fra deltidspersonell, fordi ansettelsen som dette kunne føre til tap av dagpenger når de mistet jobben eller ble permittert fra sin hovedarbeidsgiver som følge av korona.

TBRT valgte å følge oppfordringen om å betale permittert deltidspersonell i brann- og redningsvesenet et tillegg som kompenserer for avkortningen i dagpenger som følge av arbeidet i brann- og redningstjenesten.

Omfanget av ordningen ble mye mindre enn først antatt. Pr. 31.08 er det utbetalt kun ett slik tillegg – og beløpet er om lag kr. 8.000.

1.4. KORONASITUASJONEN – PRIS- OG LØNNSVEKST (KOMMUNAL DEFLATOR).

I budsjettet for 2020 kompenseres TBRT med en økning i rammen på 3,1 % som kompensasjon for pris- og lønnsvekst. Beløpet er kr. 5.214.640.

Koronasituasjonen gir endringer i pris- og lønnsveksten (kommunal deflator). Vår største eier – Trondheim kommune – har signalisert at de vil fremme en sak for styret og representantskapet slik at den vedtatte økningen i rammen for TBRT blir i samsvar med nye beregninger for deflator. For TBRT vil dette bli et nullsumspill – lavere utgifter til lønn og varer og tjenester speiles i reduksjonen i ramme. Denne økonomirapporten har dette som utgangspunkt.

1.5. PENSJONSKOSTNADER 2020

Årets lønnsoppgjør er utsatt, og årets trygdeoppgjør er nettopp avsluttet. Det betyr at korrigert budsjett fra Trondheim kommunale pensjonskasse (TKP) er forsinket. Lønns- og trygdeoppgjøret er to variabler som har betydning for pensjonskostnadene for 2020. Nåværende budsjett fra TKP forutsetter en lønnsvekst for 2020 på 2,48 %. En lavere lønnsvekst vil gi lavere pensjonskostnad, men endringen må beregnes av TKPs aktuar. Denne økonomirapporten har som utgangspunkt at pensjonskostnaden for 2020 blir som budsjettet.

2. BRANN- OG REDNINGSTJENESTEN

2.1. LØNN OG REFUSJONER NAV

Sum lønn	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	4 923 196	5 234 237	311 041	8 083 705	8 413 554	-329 849
Beredskap, brigadene	55 106 430	53 469 302	-1 637 128	84 150 962	83 791 704	359 258
Beredskap, deltid	10 275 398	11 646 576	1 371 178	17 577 244	16 916 277	660 967
Forebyggende	11 470 162	12 225 679	755 517	19 481 279	18 744 801	736 478
Feietj., serviceavd.	247 890	544 383	296 493	861 591	855 546	6 045
Administrasjon	8 036 007	8 106 328	70 321	12 446 049	12 479 349	-33 300
SUM	90 059 083	91 226 505	1 167 422	142 600 830	141 201 230	1 399 600

Sum lønn inneholder all føring av følgende kostnader:

- Fast lønn
- Variabel lønn
- Arbeidsgiveravgift, pensjonskostnader og personforsikringer
- Refusjoner av sykepenger og foreldrepenger fra NAV

En prognose for året tilsier ett regnskap som er om lag kr. 1.400.000 bedre enn budsjettet.
Årsakene beskrives under.

Fast lønn	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	3 523 015	3 840 402	317 387	5 971 914	6 221 914	-250 000
Beredskap, brigadene	42 312 151	41 229 795	-1 082 356	65 310 323	65 910 323	-600 000
Beredskap, deltid	6 935 019	6 819 689	-115 330	10 325 930	10 325 930	0
Forebyggende	9 472 744	9 950 884	478 140	15 933 520	15 433 520	500 000
Feietj., serviceavd.	409 908	415 025	5 117	661 703	661 703	0
Administrasjon	5 792 026	5 903 214	111 188	9 399 695	9 499 695	-100 000
SUM	68 444 863	68 159 009	-285 854	107 603 085	108 053 085	-450 000

En prognose for året tilsier et merforbruk på fast lønn på om lag kr. 450.000. Årsaken skyldes i hovedsak at det er flere ansatte i beredskapsavdelingen enn budsjettet. Merforbruket reduseres fordi ved at to ansettelse i forebyggende avdeling forskyves ut året.

Variabel lønn	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	515 963	593 344	77 381	890 000	960 000	-70 000
Beredskap, brigadene	3 176 494	2 933 344	-243 150	4 400 000	4 000 000	400 000
Beredskap, deltid	1 829 119	2 735 440	906 321	4 103 000	3 650 000	453 000
Forebyggende	39 364	108 280	68 916	162 400	162 400	0
Feietj., serviceavd.	3 396	20 000	16 604	30 000	30 000	0
Administrasjon	828 544	871 065	42 521	1 009 873	1 009 873	0
SUM	6 392 880	7 261 473	868 593	10 595 273	9 812 273	783 000

En prognose for året tilsier et mindreforbruk på variabel lønn med om lag kr. 780.000.

Mindreforbruket har flere årsaker. Brigadene er bedre bemannet enn på lenge, noe som gir færre timer med overtid til mannskaper beordret til ekstravakt. I tillegg ser det ut til at koronasituasjonen har gitt færre utrykninger fra deltidsstyrken.

AGA, pensjon og forsikring	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	916 096	1 000 491	84 395	1 521 791	1 531 640	-9 849
Beredskap, brigadene	11 169 288	10 906 163	-263 125	16 840 639	16 281 381	559 258
Beredskap, deltid	1 679 782	2 191 423	511 641	3 298 314	3 090 347	207 967
Forebyggende	2 307 942	2 466 515	158 573	3 835 359	3 598 881	236 478
Feietj., serviceavd.	83 013	109 358	26 345	169 888	163 843	6 045
Administrasjon	1 508 258	1 598 721	90 463	2 436 481	2 369 781	66 700
SUM	17 664 379	18 272 671	608 292	28 102 472	27 035 872	1 066 600

En prognose for året tilsier et mindreforbruk på om lag kr. 1.000.000. Årsaken er at i forbindelse med koronasituasjonen er selskapets arbeidsgiveravgift redusert med om lag kr. 1.000.000 for tredje termin (mai og juni). Merforbruket på fast lønn og mindreforbruket på variabel lønn nuller hverandre når det gjelder arbeidsgiveravgiften.

Refusjoner NAV	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Beredskap, dagtid	-31 878	-200 000	-168 122	-300 000	-300 000	0
Beredskap, brigadene	-1 551 503	-1 600 000	-48 497	-2 400 000	-2 400 000	0
Beredskap, deltid	-168 522	-99 976	68 546	-150 000	-150 000	0
Forebyggende	-349 888	-300 000	49 888	-450 000	-450 000	0
Feietj., serviceavd.	-248 427	0	248 427	0	0	0
Administrasjon	-92 821	-266 672	-173 851	-400 000	-400 000	0
SUM	-2 443 039	-2 466 648	-23 609	-3 700 000	-3 700 000	0

En prognose for året tilsier et resultat som budsjettet.

2.2. UTRYKNINGER TIL UNØDIGE ALARMER

Utrykning unødig alarm	Regnskap T2	Budsjett T2	Avvik	Budsjett	Prog/regn	Avvik
2020	-4 125 000	-4 760 000	-635 000	-7 130 000	-6 330 000	-800 000
2019	-5 010 000	-3 600 000	1 410 000	-5 400 000	-7 435 000	2 035 000
2018	-4 900 000	-4 550 000	350 000	-6 825 000	-6 775 000	-50 000
2017	-4 650 000	-5 750 000	-1 100 000	-8 625 000	-7 211 250	-1 413 750

Det er et mål at antall unødige utrykninger skal reduseres med 20 %. Økningen i 2019 ble forklart med at antall alarmanlegg har økt de siste årene. Fra desember 2019 og fram til i dag har antall utrykninger blitt redusert. Hvis antall utrykninger for resten av året blir omtrent som for årets to første terminer blir inntekten om lag kr. 800.000 lavere enn budsjettet.

2.3. ØVRIGE PROSJEKTREGNSKAPER

Beredskapsavdelingen	Merforbruk kr. 390.000
Forebyggende avdeling	Mindreforbruk kr. 120.000
Serviceavdelingen, feier	Merforbruk kr. 200.000
Administrasjonavdelingen	Merforbruk kr. 130.000

En prognose for øvrige prosjektrengnskap tilsier et merforbruk på om lag kr. 600.000 for disse.

Merforbruket i beredskapsavdelingen skyldes i hovedsak en plan om et ekstraordinært innkjøp av vernebekledning (utrykningstøy) i 2020. I løpet av de siste 5 år har selskapet opparbeidet seg et etterslep på slik vernebekledning. I dialogmøtet med rådmennene 08.06.20 ba selskapet om en rammeøkning for dette fra 2021, men rådmennene mente dette måtte finansieres over eksisterende driftsramme. Prognosen for årets mindreforbruk gjør at brann- og redningssjefen ønsker å ta inn kr. 500.000 av etterslepet allerede i 2020.

Merforbruket for serviceavdelingen, feier skyldes mindre inntekter pga. koronasituasjonen.

I sum gir dette en prognose for brann og redning på et overskudd/mindreforbruk på om lag kr. 700.00 i 2020, etter at det er brukt kr. 500.000 på vernebekledning (utrykningstøy). I tillegg til dette er det budsjettet med kr. 500.000 i avsetning til disposisjonsfond.

3. FEIETJENESTEN

3.1. LØNN OG REFUSJONER FRA NAV

Feietjenesten	Regnskap T2	Budsjett T 2	Avvik	Budsjett 20	Prognose	Avvik
Fast lønn	7 473 352	7 294 383	-178 969	11 548 662	11 808 662	-260 000
Variabel lønn	690 738	1 280 013	589 275	2 093 360	1 333 360	760 000
AGA, pensjon og forsikring	1 119 374	1 320 020	200 646	3 816 303	3 706 303	110 000
Refusjoner NAV	-737 572	-300 024	437 548	-450 000	-902 428	460 000
SUM	8 545 892	9 594 392	1 048 500	17 008 325	15 945 897	1 070 000

En prognose for året for lønn og refusjoner fra NAV tilsier ett mindreforbruk på om lag kr. 1.000.000.

3.2. PROSJEKTREGNSKAPER

Feietjenesten Iht. budsjett

I sum gir dette en prognose for feietjeneten på et overskudd/mindreforbruk på kr. 1.000.00 i 2020.