



**ØKONOMIPLAN 2021 – 2024**

**BUDSJETT 2021**

**REVIDERT**

**MIDT-NORGE 110-SENTRAL IKS**

## **Økonomiplanen – formell forankring og forutsetninger.**

### **Behandling av økonomiplan og budsjett**

Midt-Norge 110-sentral ble fra 01.01.2016 organisert som et IKS, og heter i dag Midt-Norge 110-sentral IKS.

Styret skal i samarbeid med Daglig Leder utarbeide Budsjett for påfølgende år, samt Økonomiplan for 4 år fremover, og sender dette til Representantskapet i desember hvert år for godkjenning.

### **Budsjett 2021 – revidert i oktober 2021**

Bakgrunnen for revisjonen av budsjett 2021 er endrede forutsetninger for finansiering av de store investeringene i oppdragshåndteringsverktøy (OHV). Disse forutsetningene ble først avklart i oktober 2021, og er nærmere beskrevet i punkt 5 nedenfor – investeringer 2021.

I opprinnelig budsjett 2021 var MN 110 IKS sin andel av disse investeringene oppført i investeringsregnskapet, og med finansiering der gjennom mva-kompensasjon og et låneopptak. Investert beløp var tenkt aktivert og avskrevet i balansen, som driftsmiddel.

I revidert budsjett er forutsetningene endret, slik at investeringen blir aktivert og avskrevet i selskapet NKS110 IKS. NKS110 IKS får finansiering gjennom tilskudd fra sine eiere, herunder fra MN110 IKS. Dette betalte tilskuddet blir bokført som en kostnad i driftsregnskapet til MN110 IKS – altså ikke som en investering i investeringsregnskapet. Det er videre avklart at MN110 IKS – og de øvrige eierselskapene – ikke har anledning til å lånefinansiere sine utbetalinger av tilskudd til NKS110 IKS. For MN110 betyr dette at finansiering av tilskuddet i 2021 må skje ved bruk av frie fonds.

Dette er store endringer, som skaper behov for å revidere budsjett 2021.

### **1 Pensjonskostnader**

Regnskapsført pensjonskostnad i 2021 er forventet på 1.843.000, som er en reduksjon på 616.000 fra 2.459.000 i 2020. Dette er et tall som inkluderer premieavvik.

Betalbar pensjon øker i 2021 til 3.038.465, fra 2.227.096 i 2020, altså en betydelig økning på ca 811.000. Denne betydelige økningen medfører imidlertid en mer enn tilsvarende økning i premieavvik (inntekt), slik at samlet effekt blir at regnskapsført pensjonskostnad altså blir redusert i 2021.

Likviditetsmessig får man her en økning på 811.000 i betalbar kostnad pensjoner i 2021. Inntektsposten refusjoner fra eierkommuner er dimensjonert for å dekke betalbar pensjon.

Det beregnes også 14.1% arbeidsgiveravgift på alle pensjonsposter.

Selskapet følger prinsippet om løpende kostnadsføring av pensjoner (årets premieavvik kostnadsføres fullt ut neste år og fordeles ikke over 7 år). Dette er i tråd med Representantskapets vedtak.

Økonomiplanen 2021-2024 forutsetter pensjonskostnad lik dagens nivå i hele perioden. (Pensjonskostnader 2022 justert da de er kjent på revideringstidspunktet)

## 2. Endring lønnsbudsjett

Lønnsbudsjett 2021 blir 21.137.347, en nedgang på 126.936, som skyldes en reduksjon i regnskapsført pensjon.

Lønnsoppgjør 2021 er forventet på 2%.

## Lønns- og Pensjonskostnader

<b>Fordeling lønn</b>		
Fastlønn		10 604 000
Lørdags- og søndagstillegg - fast		763 000
Kvelds- og nattillegg - fast		1 040 000
Helligdagstillegg - variabel		577 000
Vaktledertillegg		78 000
Undervisningstillegg		143 000
Overtid		1 350 000
Honorar		300 000
Feriepenger		1 700 000
Personforsikring		165 000
AGA		2 350 000
Lønnskostnader ekskl. pensjoner		19 070 000
Pensjonskostnad		1 843 424
AGA av pensjonskostnad		259 923
<b>Lønnskostnader inkl. pensjoner</b>		<b>21 173 347</b>
Herav total AGA		2 609 923

## 3. Budsjett for kjøp av varer og tjenester

Det er en økning i budsjett for kjøp av varer og tjenester fra 2020 til 2021, en økning på 2.042.000. Den største posten her er på 1,3 mill, og gjelder nødvendige tilpasningskostnader i forbindelse med kjøpet av nytt oppdragshåndteringsverktøy. Denne posten er ny i forhold til vedtatt budsjett 2021. Selskapet har gjort denne investeringen i 2021. Resten av kostnadsøkningen kommer for det meste fra økte kostnader i lisenser og avtaler, driftsutgifter droneoperasjon.

Tilskuddskostnader til investering og drift i NKS110 IKS samlet på ca. 8,85 mill, er kommentert i punkt 5 under Investeringer.

## 4. Alarmabonnementer

Alarmabonnementsinntekter for 2021 er budsjettert til kr. 12.900.000.

Sentralen deler alarmabonnementsinntektene 50/50 med respektive brannvesen, slik at Budsjett 2021 vil gi en refusjon fra alarmabonnementsinntekter pålydende 6.450.000 tilbake til våre brannvesen.

Alarmabonnementsinntektene dekker kostnadene med alarmtilknytningen til 110-sentralen. Dette er linjeleie, lisenser på systemer, hardware, markedsavdelingen, samt lønn for tiden dette binder opp i operasjonsrommet. Denne driften er en viktig del av sentralens virksomhet fra et brannforebyggende perspektiv, og viktig for kommunene, da noe av dette også går direkte tilbake til kommunene i form av et lavere eierbidrag.

## 5. Investeringer 2021

### a) Investeringer i nytt oppdragshåndteringsverktøy (OHV)

Det er planlagt betydelige investeringer i landets 110-sentraler i 2021, der de fleste av disse investeringene, aktivering og avskrivning skjer i selskapet NKS 110 IKS.

Den store investeringen kommer i forbindelse med nasjonal kommunal anskaffelse av nytt oppdragshåndteringsverktøy (OHV) for landets 110-sentraler.

NKS 110 IKS finansierer investeringene i OHV gjennom tilskudd fra sine eiere. I eiernes regnskap blir disse investeringstilskuddene bokført i driftsregnskapet, som henholdsvis tilskudd til investeringer og tilskudd til dekning av driftskostnader i NKS 110 IKS.

Denne bokføringsmessige løsningen for investeringer samt finansieringen av disse, ble avklart nylig, i oktober 2021. Løsningen er endret i forhold til presentasjonen i opprinnelig budsjett 2021 for MN 110 IKS. Der var det forutsatt at selskapets andel av investeringene ble aktivert i MN 110 IKS, og at det skulle opptas lån for å finansiere dette. Den endrede løsningen er bakgrunnen for revisjonen av budsjett MN 110 IKS for 2021 - vi tilpasser her budsjettet til den nye regnskapsmessige løsningen.

I investeringsregnskap 2021 i opprinnelig budsjett var oppført investeringer på ca 10,6 mill. I revidert budsjett 2021 er disse tatt ut. I stedet er kommet to nye poster under driftskostnader i driftsregnskapet;

NKS 110 – investeringer	– 8,45 mill
NKS 110 – drift	- 0,4 mill
Total	- 8,85 mill.

De nye driftskostnadene medfører et negativt ordinært resultat på ca. 8,6 mill. Driftsregnskapet bringes deretter i balanse (årsresultat = 0) gjennom bruk av frie fond.

Investeringen i nytt OHV-utstyr vil fortsette i 2022, med tilsvarende finansiering – bruk av frie fond i MN 110 IKS. Se her budsjettet for 2022.

b) Øvrige investeringer

Det er også gjort investeringer i varige driftsmidler i selskapet i 2021, pålydende 785.000. (Se Tabell under og Investeringsbudsjett 2021). Dette omhandler en ROV (undervannsdrone) til Droneberedskap Trøndelag.

<b>INVESTERINGER 2021</b>	
DeepTrekker ROV	420 000
<b>Sum varige driftsmidler (netto eks mva)</b>	<b>420 000</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	105 000
<b>Sum varige DM i Investeringsregnskap 2021</b>	<b>525 000</b>
Kjøp av aksjer og andeler (EK-innk. i TKP)	160 000
Kapitalinnskudd nytt IKS	100 000
<b>Sum investeringer i Investeringsregnskap 2021</b>	<b>785 000</b>

I driftsbudsjett 2021 settes det videre av 150.000 årlig til et fritt fond for IT-investeringer, som er nødvendig hvert 4-5. år. Dette for at eierbidraget skal være fordelt så jevnt som mulig.

6. Pris- og lønnsvekst

Reguleres gjennom endringer i deltageravgiften.

7. Sammenslåing til en felles 110-sentral

Arbeidet med sammenslåing av trøndelagsregionene er foreløpig «lagt på is».

Økonomiplan 2021-2024 forutsetter derfor at Midt-Norge 110-sentral IKS fremdeles er underlagt dagens situasjon og eierstruktur.

**Oppsummering**

Budsjettet 2021, er så nøyaktig som det er mulig å få til med gjeldende opplysninger tilgjengelige ved utarbeidelsestidspunktet.

Budsjett 2021 betyr et eierbidrag på kr. 85,- per innbygger. Andelen på 6.450.000 som fordeles tilbake til våre brannvesen tilsvarer kr. 19,- per innbygger.

Investeringskostnader for 2021 for nytt OHV og tilhørende teknisk infrastruktur dekkes gjennom bruk av det frie fond, og ikke gjennom lånefinansiering, noe revidert budsjett reflekterer.

Budsjett 2021 og Økonomiplan 2021-2024 er lagt på gode og realistiske forventninger og forutsetter som sagt dagens situasjon.

Sentralen er trygg på at Budsjett 2021 er et realistisk og forutsigbart budsjett.

## **REVIDERT BUDSJETT 2021/ ØKONOMIPLAN 2021 – 2024**

<b>Driftsbudsjett</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Alarmabonnementer	12 900 000	14 300 000	13 100 000	13 200 000
Unødig alarm	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Inntekter drone	-	140 000	-	-
Refusjoner	28 219 830	33 199 800	30 211 818	30 875 814
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>48 119 830</b>	<b>54 639 800</b>	<b>50 311 818</b>	<b>51 075 814</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn	16 555 000	18 062 000	17 563 200	18 090 095
AGA	2 350 000	2 595 009	2 493 115	2 567 908
AGA pensjon	259 923	306 420	259 923	259 923
Regnskapsført pensjon	1 843 424	2 173 193	1 843 424	1 843 424
Personforsikring	165 000	165 000	175 049	180 300
Kjøp av varer og tjenester	13 323 778	12 532 500	12 604 403	12 711 458
Unødig alarm, fakt. fra lokale br.vesen	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Alarmab., andel 50% lokale br.vesen	6 450 000	7 150 000	6 550 000	6 600 000
NKS 110 -tilskudd investeringer	8 450 000	5 600 000	-	-
NKS 110 - tilskudd drift	400 000	400 000	400 000	400 000
Avskrivninger	386 000	386 000	386 000	386 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>57 183 125</b>	<b>56 370 122</b>	<b>49 275 114</b>	<b>50 039 108</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>- 9 063 295</b>	<b>- 1 730 322</b>	<b>1 036 704</b>	<b>1 036 706</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	-	-	-	-
Renteutgifter	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost avskrivninger	386 000	386 000	386 000	386 000
<b>Ordinært resultat</b>	<b>- 8 677 295</b>	<b>- 1 344 322</b>	<b>1 422 704</b>	<b>1 422 706</b>
<b>Interne finanstransaksjoner</b>				
Avsetning til øremerket fond	- 150 000	- 150 000	- 150 000	- 150 000
Bruk av frie driftsfond	9 507 295	1 664 322	-	-
Overført til investeringsregnskapet	- 680 000	- 170 000	- 180 000	- 190 000
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 092 704</b>	<b>1 082 706</b>

## INVESTERINGSBUDSJETT 2021

Investeringsbudsjett	2021	2022	2023	2024
<b>Investeringer</b>				
Investeringer i varige driftsmidler	420 000	-	-	-
Kompensasjon for mva	105 000			
<b>Sum varige DM i Investeringsregnskap 2021</b>	<b>525 000</b>			
Kjøp av aksjer og andeler (EK-innsk. I TKP)	160 000	170 000	180 000	190 000
Kjøp av aksjer og andeler (Innskudd i NKS110 IKS)	100 000	-		
<b>Sum investeringer</b>	<b>785 000</b>	<b>170 000</b>	<b>180 000</b>	<b>190 000</b>
<b>Finansiering</b>				
Bruk av lånemidler	-	-	-	-
Salg av driftsmidler	-	-		-
Kompensasjon for mva	105 000	-	-	-
Overført fra årets driftsbudsjett/-regnskap	680 000	170 000	180 000	190 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>785 000</b>	<b>170 000</b>	<b>180 000</b>	<b>190 000</b>



**BLANK SIDE**