



KRISTIANSDSREGIONEN
BRANN OG REDNING IKS

MØTEBOK

Sak nr: 7/25	Møte dato: 06.05.25	Saksbehandler: JR
Rep.sk sak nr: 1/25	Møte dato: 10.06.25	

ÅRSREGNSKAP 2024

Vedlagt følger årsregnskap 2024 samt tilhørende noter for KBR. Agder Kommunerevisjon IKS stiller på styremøtet for å orientere og svare på spørsmål.

Regnskapet er utarbeidet i tråd med god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Samlet sett gikk året bedre enn ventet og vi fikk et netto driftsresultat (overskudd) på til sammen kr 2.660.345 mot et budsjettert underskudd på kr 2.000.000 (Budsjettert netto driftsresultat på kr 1.600.000 før overføring fra drift til investering). Etter bruk og avsetninger til fond og overføring til investeringsregnskapet ble det regnskapsmessige resultatet totalt sett kr 0.

Ny saldo disposisjonsfond brann pr 31.12.24 er på kr 10.388.078 og ny saldo selvkostfond bolig er på kr 552.458. Selvkostfondet bolig skal tilbakeføres til eierne i 2025.

Noen av årsakene til at året gikk bedre enn ventet kan oppsummeres i følgende punkter:

- Mindreforbruk lønn var på til sammen ca kr 1.677.000.
- Mindreforbruk på kjøp av varer og tjenester var på til sammen ca kr 1.081.000.
- Merinntekt andre refusjoner herunder refusjon av sykepenger og foreldrepenger var på til sammen ca 2.032.000
- Merinntekt andre inntekter herunder gebyr for automatiske brannalarmer var på til sammen ca kr 1.497.000
- Merforbruk netto finansutgifter var på ca kr 1.161.000.
- Budsjettert bruk av disposisjonsfond kr 2.000.000 ble strøket for å redusere mindreforbruket (overskuddet). I tillegg ble det strøket bruk av disposisjonsfond for å dekke underskudd bolig med kr 18.955.

FORSLAG TIL VEDTAK:

Styrets enstemmige innstilling til Representantskapet:

1. Representantskapet vedtar fremlagt årsregnskap 2024 med noter.
2. Saldo på selvkostfond bolig på kr 552.458 (pr 01.01.2025) tilbakeføres eierkommunene ved hjelp av redusert eiertilskudd på en av terminene i 2025. Dette finansieres ved å bruke selvkostfondet.
3. Disposisjonsfond brann reduseres med kr 3.388.078 (i tillegg til budsjettert bruk med kr 1.500.000 i 2025 og kr 500.000 i 2026) for å komme ned på ønsket nivå (kr 5.000.000). Dette tilbakeføres eierkommunene ved hjelp av redusert eiertilskudd



på en av terminene i 2025.

4. Manglende finansiering av investeringsregnskapet i 2024 på kr 2.749.040 finansieres ved bruk av lån.
5. Representantskapet vedtar at tidligere års vedtatte låneopptak som ikke er tatt opp tidligere år, kan tas opp i 2025. Det gjelder kr 9.430.000 for 2023 og kr 6.669.000 for 2024. Til sammen kr 16.099.000. Administrasjonen får fullmakt til å ta opp lån på dette etterslepet med inntil kr 16.099.000 i tillegg til årets budsjettede låneopptak. Dette skal finansiere etterslepet på investeringer, samt manglende finansiering av investeringene i 2024.
6. Drifts- og investeringsbudsjettet for 2025 reguleres i henhold til punktene over.

Siv Elisabeth Wiken
Styreleder

Jan Røilid
Brannsjef

Vedlegg: Regnskap KBR 2024, med tilhørende noter
Styrets årsberetning 2024
Revisors beretning 2024
KBR årsmelding 2024

KRISTIANSANDSREGIONEN BRANN OG REDNING IKS

ORG.NR. 993 470 244

ÅRSREGNSKAP

Alle beløp i hele kroner

Driftsregnskap

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
<u>Inntekter</u>					
Driftstilskudd fra eierkommunene	4	132 056 004	132 056 000	132 056 000	122 462 004
Feie- og tilsynsavgift	4	13 557 060	13 536 668	14 321 000	12 669 993
Andre refusjoner	4	8 452 788	6 092 000	6 092 000	8 650 025
Andre inntekter, alarmer og restverdiredning	4	14 563 750	12 936 000	12 936 000	11 848 759
Sum driftsinntekter	4	168 629 602	164 620 668	165 405 000	155 630 781
<u>Utgifter</u>					
Lønn og sosiale utgifter	2,8	113 020 934	114 698 000	114 698 000	103 448 697
Kjøp varer og tjenester og erstatning egen prod.	3,12	30 776 484	31 370 000	31 370 000	29 907 649
Overføringsutgifter, 110-sentralen		13 335 952	13 291 000	13 291 000	13 723 197
Tap på krav/erstatninger	13	28 287	0	0	62 971
Avskrivninger	9	7 528 218	6 446 000	6 446 000	7 526 046
Sum driftsutgifter		164 689 875	165 805 000	165 805 000	154 668 560
Brutto driftsresultat		3 939 727	-1 184 332	-400 000	962 221
<u>Finansposter</u>					
Renteinntekter	5	1 548 058	1 400 000	1 400 000	1 560 316
Renteutgifter	11	2 973 914	3 338 000	3 338 000	2 793 328
Avdrag på lån	11	7 381 744	5 708 000	5 708 000	4 703 204
Netto finansutgifter		8 807 600	7 646 000	7 646 000	5 936 216
Motpost avskrivninger	9	7 528 218	6 446 000	6 446 000	7 526 046
Netto driftsresultat (minus er underskudd)		2 660 345	-2 384 332	-1 600 000	2 552 051
<u>Netto driftsresultat brukt slik:</u>					
Bruk av bundet driftsfond bolig (selvkostfond, utbetaling til eierkommunene)	14	784 332	784 332	0	462 004
Bruk av disposisjonsfond brann (underskudd)	14,18	0	2 000 000	2 000 000	0
Sum bruk av avsetninger		784 332	2 784 332	2 000 000	462 004
Overføring til investeringsregnskapet		400 000	400 000	400 000	400 000
Avsatt disposisjonsfond brann (overskudd brann)	14	2 492 219	0		1 749 159
Avsatt disposisjonsfond brann (overskudd bolig)	14	0	0		80 564
Avsatt bundet driftsfond bolig (selvkostfond, overskudd)	14	552 458	0		784 332
Sum avsetninger		3 444 677	400 000	400 000	3 014 055
Regnskapsmessig resultat brann		0	0	0	0

KRISTIANSANDSREGIONEN BRANN OG REDNING IKS

Investeringsregnskap

	Note	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
<u>Inntekter</u>					
Salg av biler og utstyr	9	0	1 000 000	1 000 000	672 400
Momskompensasjon inntekter		1 846 401	0	0	216 824
Sum inntekter		1 846 401	1 000 000	1 000 000	889 224
<u>Utgifter</u>					
Investeringer i inventar og utstyr	9	3 492 361	2 500 000	2 500 000	589 688
Investeringer i kjøretøy, båter og teknisk utstyr	9	442 987	10 696 056	5 169 000	1 617 875
Investeringer i bygninger og anlegg	9	5 834 149	0	0	0
Sum utgifter	9	9 769 497	13 196 056	7 669 000	2 207 563
<u>Finansutgifter</u>					
Andel i Kristiansand kommunale pensjonskasse	10,15	753 000	400 000	400 000	420 000
Dekning av tidl. års merforbruk investering		0	0	0	3 730 566
Sum finansutgifter		753 000	400 000	400 000	4 150 566
Finansieringsbehov		8 676 096	12 596 056	7 069 000	5 468 905
<u>Finansiert slik:</u>					
Bruk av lån	15,18	5 527 056	12 196 056	6 669 000	5 068 905
Overføring fra drift		400 000	400 000	400 000	400 000
Sum finansiering		5 927 056	12 596 056	7 069 000	5 468 905
Merforbruk/udekket (mangler finansiering)	15	2 749 040	0	0	-0

KRISTIANSANDSREGIONEN BRANN OG REDNING IKS

Balanseregnskap pr. 31.12

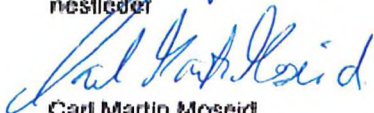
	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
<u>Anleggsmidler</u>			
Andel Kristiansand kommunale pensjonskasse	10	4 602 000	3 849 000
Bygninger	9	3 018 158	3 152 999
Branniler, feiebler, tekn.utstyr	9	51 485 694	57 959 036
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner m.m.	9	11 091 608	2 242 146
Pensjonsmidler	8	197 914 113	173 566 976
Sum anleggsmidler		268 111 573	240 770 157
<u>Omløpsmidler</u>			
Premieavvik pensjon (positivt premieavvik inkl aga)	8	2 555 223	7 217 518
Andre fordringer	6	4 569 030	2 761 216
Bankinnskudd (inkl skattetrekkskonto)	5	23 638 131	25 573 400
Sum omløpsmidler		30 762 384	35 552 134
SUM EIENDELER		298 873 957	276 322 291
EGENKAPITAL OG GJELD			
<u>Egenkapital</u>			
Selvkostfond bolig, bundet driftsfond	14	552 458	784 332
Disposisjonsfond brann	14	10 388 078	7 895 859
Akk. underskudd investeringsregnskapet	15	-2 749 040	0
Kapitalkonto	17	10 674 006	-19 738 647
Sum egenkapital		18 865 502	-11 058 456
<u>Gjeld</u>			
<u>Langsiktig gjeld</u>			
Pensjonsforpliktelse KKP (inkl arb.g.avgift av netto pensjonsforpl.)	8	208 523 504	209 740 054
Langsiktig gjeld	11	48 914 062	56 295 806
Sum langsiktig gjeld		257 437 566	266 035 860
<u>Kortsiktig gjeld</u>			
Diverse kortsiktig gjeld (periodisering mellom årene)		2 327 734	3 266 703
Leverandørgjeld		4 336 375	2 855 287
Skyldige offentlige avgifter		7 073 997	6 737 654
Annen kortsiktig gjeld (bl.a. avsatte feriepengar)		8 832 783	8 485 243
Sum kortsiktig gjeld		22 570 889	21 344 887
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		298 873 957	276 322 291

Kristiansand 6.mai 2025


Siv Elisabeth Wiken
styrelleder


Ole Andreas Holthe
styremedlem


Aslak Wegge
nestleder


Carl Martin Moseid
styremedlem

Noter til årsregnskapet

Kristiansandsregionen brann og redning IKS

Note 0 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper vedtatt 16.08.2023 samt god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapet er basert på et finansielt orientert system med hovedvekt på anskaffelse og anvendelse av midler til drift og investering og hvordan disse aktivitetene er finansiert. Resultatet vises i form av endring av arbeidskapitalen (omløpsmidler minus kortsiktig gjeld).

Regnskap og budsjett skal baseres på det såkalte anordningsprinsippet: "Alle kjente utgifter/ utbetalinger i året skal tas med i bevilgningsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes."

Alle inntekter og utgifter skal budsjetteres og regnskapsføres brutto. Det skal ikke gjøres fradrag for inntekter som direkte vedrører utgiftspostene.

Kasse og bankbeholdninger er oppført med virkelige beløp. Kortsiktige fordringer er oppført til pålydende.

Anleggsmidler, dvs investeringer i faste eiendommer, anlegg, inventar og utstyr føres opp i balansen som eiendeler til anskaffelseskost. Tilskudd er ikke trukket fra. For å bli vurdert som investering, må anskaffelsen ha en økonomisk levetid på minst 3 år, samt ha en anskaffelseskost på minst kr.100.000. Avskrivninger føres både i driftsregnskapet og balansen. I driftsregnskapet føres avskrivninger som en driftsutgift og med en motpost før netto driftsresultat. Netto driftsresultat påvirkes derfor ikke av avskrivningene.

Avdrag på lån utgiftsføres i driftsregnskapet. Ekstraordinære avdrag føres i investeringsregnskapet. Kortsiktig og langsiktig gjeld er oppført til pålydende.

Eiendeler og gjeld er vurdert i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost.

Note 1 Eiendeler og hva selskapet driver med

KBR eies av kommunene Kristiansand, Vennesla, Lillesand og Birkenes. Selskapet er et interkommunalt selskap etter lov om interkommunale selskaper. Selskapet skal ivareta deltakerkommunenes behov, plikter og oppgaver som gjelder brann- og ulykkes- beredskap, brannforebyggende og kontrollerende oppgaver, samt andre tiltak som hører naturlig inn under dette formål. Selskapets oppgaver har i hovedsak vært innen brann, feier og forurensingsvern.

Note 2 Antall ansatte, lønnsutgifter og ytelser til ledende personer

Antall ansatte pr 31.12 er 174 personer hvorav 80 er på heltid og 94 i små deltidsstillinger som til sammen utgjør 83,5 årsverk.

Lønnsutgifter:

	2024	2023
Lønn	81 296 094	78 261 514
Arbeidsgiveravgift	13 497 724	12 337 219
Pensjon	17 872 772	12 402 979
Andre ytelser	354 344	446 985
Sum lønnsutgifter	113 020 934	103 448 697

	2024	2023
Daglig leder		
Lønn daglig leder	1 319 645	1 267 766
Annen godtgjørelse daglig leder (telefoni)	4 392	4 392
Pensjon daglig leder	194 130	186 255

Daglig leder inngår i selskapets pensjonsordning. Det foreligger ikke avtaler om bonuser, overskuddsdeling, opsjoner eller lignende fordeler til daglig leder eller personer i styret.

Note 3 Godtgjørelse til regnskapsfører og revisor

	2024	2023
Honorar for regnskapsføring og innfordring	340 000	308 104
Honorar for lønnstjenester	360 000	319 308
Honorar for revisjonstjenester, revisjon	148 530	0
Honorar for revisjonstjenester, rådgivning	5 000	140 800
Sum	853 530	768 212

Kristiansand kommune er regnskapsfører (regnskap, lønn og innfordring) og Agder Kommunerevisjon IKS er revisor.

Note 4 Inntekter

KBR utfører sine tjenester innenfor Norge og konsentrert til deltagerkommunene. Driftstilskuddet fordeles mellom deltagerne i forhold til innbyggertallet i hver enkelt kommune pr 01.01 hvert år. Inntekter kommer fra brann- og feiertjenester.

<u>Inntekter bolig (drift)</u>	2024	2023
Feie- og tilsynsavgift	13 536 660	12 669 993
Sykepenges	442 073	651 332
Andre refusjoner	15 228	28 092
Sum inntekter bolig	13 993 961	13 349 417

<u>Inntekter brann (drift)</u>	2024	2023
Driftstilskudd fra eierkommunene, jfr selskapsavtalen § 8	132 056 004	122 462 004
Årsgebyr brannalarm (overf. utg. til Arendal i forhold til 110-sentralen)	11 178 513	10 188 880
Sykepenges	3 233 678	3 185 421
Momskompensasjon	4 777 037	4 717 597
Andre inntekter/refusjoner	3 390 409	1 727 462
Sum inntekter brann	154 635 641	142 281 364

Sum driftsinntekter brann og bolig	168 629 602	155 630 781
------------------------------------	-------------	-------------

Fordeling av inntektene mellom eierne og andre	2024	2023
Eiertilskudd, totalt	145 613 064	135 131 997
Bet. fra eierne for brannalarmer mv.	3 021 496	3 192 783
Inntekter fra andre	19 995 042	17 306 001
Sum inntekter	168 629 602	155 630 781

Note 5 Bankinnskudd

	2024	2023
Bankinnskudd	19 188 131	21 123 400
Bundet bankinnskudd (skattetrekk)	4 450 000	4 450 000
Sum	23 638 131	25 573 400

Renter og vilkår på innskuddskonti følger samme avtale som Kristiansand kommune i SR-Bank.

Note 6 Andre fordringer

	2024	2023
Kundefordringer	676 997	629 724
NAV, sykepengerefusjon	574 280	574 023
Fordring staten (momskompensasjon)	1 719 034	742 482
Tilgode andre offentlige avgifter (mva)	0	0
Forskuddsbetalte leverandørfakturaer	1 372 082	547 608
Diverse fordringer	226 637	267 379
Sum andre fordringer	4 569 030	2 761 216

Diverse fordringer gjelder i hovedsak flytting av fakturaer mellom regnskapsårene.

Note 7 Endring i arbeidskapitalen

	Regnskap endring 2024	Regnskap endring 2023
<u>OMLØPSMIDLER</u>		
Endring betalingsmidler	-1 935 269	6 867 965
Endring ihendehaverobligasjoner og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	1 805 138	-6 261 537
Endring premieavik	-4 662 295	1 530 045
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-4 792 426	2 136 473
<u>KORTSIKTIG GJELD</u>		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 223 326	-1 322 761
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A+B)	-6 015 752	813 712

Note 8 Pensjonsforpliktelser

Selskapet har en kollektiv pensjonsforsikring for alle ansatte (endret til alle ansatte i juni/juli 2014). Denne er dekket gjennom pensjonsordning i Kristiansand kommunale pensjonskasse. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser i henhold til tariffavtalen i kommunal sektor. Ytelsene er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden.

De kommunale regnskapsforskriftene fikk i 2002 nye bestemmelser for regnskapsføring av pensjon. Disse går i korthet ut på at de løpende utgifter i driftsregnskapet tilpasses et gjennomsnittsnivå basert på beregninger av netto pensjonskostnad. Forskjellen mellom betalt premie og netto pensjonskostnad utgjør premieavviket, som igjen gir resultateffekt.

Det er i regnskapsåret foretatt en aktuarberegning av premieavviket, pensjonsforpliktelsen og pensjonsmidlene. Beregningen er foretatt etter GKRS (god kommunal regnskapsskikk).

Aktuarberegningen viser et premieavvik i regnskapsåret på kr 2.555.223 (inkl. arbeidsgiveravgift). Driftsresultatet er forbedret med dette beløpet. Premieavviket amortiseres (avdras) over 1 år, så dette beløpet kommer til utgift i neste års regnskap.

I sum er netto driftsresultat redusert med kr 4.662.295 pga årets premieavvik og amortisering av fjorårets premieavvik. Se tabellen under.

Selskapet har et premiefond i Kristiansand Kommunale Pensjonskasse som pr 31.12 utgjør ca 18 mill. kr (ikke fastsatt ennå av KKP). Det ble ikke brukt av premiefondet i regnskapsåret.

Premieavik inkl arbeidsgiveravgift	2024
Årets premieavik (inkl arb.g.avg)	2 555 223
Amortisering fjorårets premieavik (inkl arb.g.avg.)	-7 217 518
Netto forverring av årets driftsresultat	-4 662 295

Pensjonsmidlene dekker foreløpig ikke de fremtidige pensjonsforpliktelser, da det er en underdekning på kr. 10,6 mill (inkl. arbeidsgiveravgift). Underdekningen medfører en latent, fremtidig forpliktelse.

Selskapets ansatte har i tillegg en tariffestet avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Ordningen omfatter alle ansatte. Ytelsene er ikke forsikringsmessig dekket, men dekkes direkte over selskapets drift. Det er 1 ansatt som er gått av med AFP-pensjon pr 31.12.

Fra aktuarberegningen:

Årets netto pensjonsutgifter	2024
Beløp i kr	KKP
Årets opptjening	12 869 531
Rentekostnad	7 663 090
Brutto pensjonskostnad	20 532 621
Forventet avkastning pensjonsmidler	-8 424 594
Netto pensjonskostnad	12 108 027
Amortisert premieavik	6 325 608
Administrasjonsutgifter	573 396
Samlet pensjonskostnad inkl.adm.utgifter	19 007 031

Beregnet premieavik	2024
Beløp i kr	KKP
Innbetalt pensjonspremie/tilskudd inkl. adm.utgifter	14 920 883
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-573 396
Netto pensjonsutgifter inkl.adm.utgifter	-12 108 027
Premieavik	2 239 460
Premieavik inkl.arbeidsg.avg.	2 555 223
Pensjonsforpliktelse	2024
Beløp i kr	KKP
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01	205 269 937
Estimatavik forpliktelse IB 1.1	-8 795 260
Overførte/mottatte avik	0
Sum faktisk forpliktelse	196 474 677
Årets pensjonsopptjening	12 869 531
Rentekostnad	7 663 090
Utbetalte pensjoner	-9 794 857
Pensjonsforpliktelse 31.12. u/estimataw.	207 212 441
Pensjonsmidler	2024
Beløp i kr	KKP
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	173 566 976
Estimatavik midler IB 1.1	11 369 913
Overførte/mottatte avik	0
Faktiske pensjonsmidler	184 936 889
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	14 920 883
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-573 396
Utbetalinger	-9 794 857
Forventet avkastning	8 424 594
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	197 914 113
Beløp i kr	2024
Netto pensjonsmidler/forpliktelser	KKP
Arbeidsgiveravgift	9 298 327
Netto pensj.midl./forpliktelser inkl arb.g.avg	1 311 064
	10 609 391
Forutsetninger	
Aktive medlemmer	174
Diskonteringsrente	4,00 %
Lønnsvekst	2,97 %
G-regulering	2,97 %
Pensjonsregulering	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %
Amortiseringstid	1 år

Note 9 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anskaffelse av inventar og utstyr, bygninger og kjøretøy mv. med innkjøpspris over kr 100.000 og økonomisk levetid på minst 3 år, skal føres i investeringsregnskapet og aktiveres/avskrives i balanseregnskapet. Avskrivningsbeløpet føres til utgift og inntekt i driftsregnskapet.

Anleggsmiddel	Anskaff. kost 01.01	Tilgang	Avgang/salg	Akk.avskr	Bokført verdi 31.12	Avskr. sats	Årets avskr.
Kjøretøy og teknisk utstyr	113 451 067	563 312	0	62 528 687	51 485 693	5-20%	7 036 655
Inventar/utstyr	5 807 864	8 993 546	0	3 922 441	10 878 969	10-17%	356 723
IT-utstyr	325 001	212 639	0	325 001	212 639	20 %	0
Bygninger og anlegg	4 446 125	0	0	1 427 967	3 018 158	2 %	134 840
Sum	124 030 057	9 769 497	0	68 204 096	65 595 459		7 528 218

Investeringsoversikt 2024

Saksbehandlingssystem forebyggende	212 639
Branndepot beredskapskai	120 325
Mobilt øvingsanlegg 2023 (repr.sak 2/23)	5 834 150
Røykdykkerkommunikasjon	3 159 396
ADM-bil reg.nr. EJ 22925	442 987
Sum	9 769 497

Note 10 Aksjer og andeler

Firma	2024	2023	Kjøpt i år	Eierandel
Egenkapitalinnskudd Kristiansand Kommunale Pensjonskasse (KKP) 110 Agder IKS	4 602 000	3 849 000	753 000	46,9 %

Utgifter til egenkapitalinnskudd i KKP kan ikke finansieres ved bruk av lånemidler, men må finansieres av egne midler, f.eks salgsinntekter (biler/transportmidler), momskompensasjon eller ved overføring av midler fra driftsregnskapet.

KBR ble deltaker i 110 Agder IKS fra og med 2022.

Note 11 Langsiktig gjeld, avdrag på lån og renter

Det er flytende rente på alle lånene i kommunalbanken og KLP Kommunekreditt. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lånene er 9 år.

Det ble ikke tatt opp nye lån hverken i 2023 eller i 2024. Det har resultert i at investeringsregnskapet mangler kr 2.749.040 i finansiering pr 31.12.2024.

	Langsiktig gjeld 31.12	Betalte avdrag	Rentesats 31.12	Rentesats 01.01
Kommunalbanken as	33 872 530	5 982 610	5,35 %	5,50 %
KLP kommunekreditt as	15 041 532	1 399 134	5,30 %	5,55 %
Sum	48 914 062	7 381 744		

Regnskapsforskriften for interkommunale selskaper sier at det fra 2024 skal beregnes minimumsavdrag. Minimumsavdrag er det beløpet som selskapet minst må betale i avdrag på lån.

Beregningen gjøres ved hjelp av denne formelen:

<u>Sum årets avskrivninger x lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret</u>	
<u>Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret</u>	
	2024
Årets avskrivninger	7 528 217
Rest lånegjeld 01.01.2024	56 295 806
Bokført verdi varige driftsmidler 01.01.2024	63 354 181
Minumumsavdrag 2024	6 689 488
Betalte avdrag i 2024	7 381 744
Betalt mer i avdrag enn beregnet minimumsavdrag	692 256

Det ble betalt et ekstra avdrag på kr 1 million for å oppfylle minimumsavdraget.

Note 12 Vesentlige leieavtaler

(Beløp eks. evt mva)	2024	2023
Kristiansand kommune	4 054 315	3 910 310
Birkenes kommune	153 336	100 000
Drypp og Lekk as (Hægeland)	47 720	136 800
Wikstøl eiendom as (Hægeland)	75 720	0
Torgrim Juvastøl (Finsland)	212 049	177 638
Stykkene 1 as (Lillesand brannstasjon)	948 228	907 436
Kristiansand Havn iks	11 962	0
Moseidmoen Industri as (Vennesla)	868 003	831 772
Sum	6 371 333	6 063 956

Note 13 Tap på krav

Kundefordringene er gjennomgått og det er i løpet av regnskapsåret tapsført kundefordringer på til sammen kr 28.287.

Note 14 Fond

<u>Disposisjonsfond brann</u>	
Saldo 01.01.	7 895 859
Avsetning disp.fond brann, overskudd	2 492 219
Resultat bolig, etter selvkostberegning	-18 955
Bruk av disp.fond ihht budsjettet	-2 000 000
Strykning bruk av disp.fond	2 018 955
Saldo 31.12.	10 388 078

Selvkostfond bolig

Sum utgifter drift	13 355 184
Sum inntekter drift	14 148 473
Overskudd drift	793 289
Kalkulatoriske renter og avskrivning	252 591
Sum overskudd selvkost	540 698
Kalkulert rente 4,35%	11 760
Overskudd selvkost, øker selvkostfondet	552 458
Saldo selvkostfond bolig 01.01	784 332
Utbetalt til eierne, av selvkostfondet	-784 332
Overskudd i år	552 458
Ny saldo selvkostfondet 31.12	552 458

Saldo på selvkostfondet bolig 01.01 ble tilbakebetalt til eierkommunene i form av lavere månedsfaktura på en av terminene. Saldo på selvkostfondet 31.12 skal tilbakebetales på samme måte. Overskudd/underskudd på bolig etter selvkostberegningen skal salderes mot disposisjonsfondet til brann.

Overskudd brann på kr 2.492.219 ble avsatt disposisjonsfond brann. Fondet er på kr 10.388.078 pr 31.12.

Note 15 Investeringsregnskapet og lånefinansiering

Egenkapitalinnskuddet til Kristiansand kommunale pensjonskasse (KKP) kan ikke finansieres med lån. Det må finansieres med egne midler, dvs salgsinntekter, momskompensasjon eller overføring fra driftsregnskapet. Se note 10.

Pr 01.01 var det ubrukte lånemidler til investeringer på 5,5 mill kr. Det ble ikke tatt opp nye lån til investeringer i år.

Årets merforbruk/udekket (manglende finansiering) i investeringsregnskapet ble på kr 2.749.040. Dette må finansieres i 2025.

Note 16 Garantiansvar

KBR har ikke gitt noen økonomiske garantier, hverken overfor private, firmaer eller offentlige etater.

Note 17 Spesifisering av kapitalkonto

DEBET		KREDIT	
01.01 Balanse (underskudd i kapital)	19 738 648	01.01 Balanse (kapital)	
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	134 841	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0
Avskrivning av inventar/utstyr og biler	7 393 377	Aktivering av inventar/utstyr, biler mv	9 769 497
Salg av biler	0	Oppjustering utstyr, maskiner, biler, m.m.	0
Nedskrivning transportmidler	0	Egenkapitalinnskudd pensjonskasse	753 000
Bruk av midler fra eksterne lån	5 527 056	Avdrag på eksterne lån	7 381 744
Pensjonsforpliktelse	-1 216 550	Pensjonsmidler	24 347 137
31.12 Balanse (kapital)	10 674 006	31.12 Balanse (underskudd i kapital)	0
SUM DEBET	42 251 378	SUM KREDIT	42 251 378

Note 18 Strykninger i regnskapet

Driftsregnskapet:

Budsjettert bruk av disposisjonsfond kr 2.000.000 ble strøket for å redusere mindreforbruket (overskuddet). I tillegg ble det strøket bruk av disposisjonsfond for å dekke underskudd bolig med kr 18.955.

Investeringsregnskapet:

Budsjettert bruk av lån kr 12.196.056 ble strøket (reduert) med kr 6.669.000 til kr 5.527.056 pga manglende låneopptak. Jfr. note 11.



Sak nr: 6/25

Møte dato: 06.05.25

Saksbehandler: EH

STYRETS ÅRSBERETNING 2024

Virksomhetens art

Kristiansandsregionen brann og redning IKS (KBR) er et interkommunalt selskap for kommunene Kristiansand, Vennesla, Lillesand og Birkenes.

Brannvesenet har ansvaret for alle lovpålagte oppgaver i eierkommunene i henhold til Lov om brannvern m.m. Selskapet har ansvaret for brann- og redningsberedskap og for brannforebyggende og kontrollerende oppgaver i kommunene.

Feiervesenet/boligavdelingen skal utføre feiing og tilsyn med røykkanaler og fyringsanlegg og drive med motivasjons- og informasjonstiltak om brannfaren ved fyring.

Selskapet har hovedkontor i Kristiansand.

Fortsatt drift

Styret mener regnskapet gir et rettviseende bilde av drift og den finansielle stilling og legger fortsatt drift til grunn.

Årsresultat, nøkkeltall og disposisjoner

Vedlagt følger årsregnskap 2024 samt tilhørende noter for KBR. Agder Kommunerevisjon IKS stiller på styremøtet for å orientere og svare på spørsmål.

Regnskapet er utarbeidet i tråd med god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Samlet sett gikk året bedre enn ventet og vi fikk et netto driftsresultat (overskudd) på til sammen kr 2.660.345 mot et budsjettert underskudd på kr 2.000.000 (Budsjettert netto driftsresultat på kr 1.600.000 før overføring fra drift til investering). Etter bruk og avsetninger til fond og overføring til investeringsregnskapet ble det regnskapsmessige resultatet totalt sett kr 0.

Ny saldo disposisjonsfond brann pr 31.12.24 er på kr 10.388.078 og ny saldo selvkostfond bolig er på kr 552.458. Selvkostfondet bolig skal tilbakeføres til eierne i 2025.

Noen av årsakene til at året gikk bedre enn ventet kan oppsummeres i følgende punkter:

- Mindreforbruk lønn var på til sammen ca kr 1.677.000.
- Mindreforbruk på kjøp av varer og tjenester var på til sammen ca kr 1.081.000.



- Merinntekt andre refusjoner herunder refusjon av sykepenges og foreldrepenges var på til sammen ca 2.032.000
- Merinntekt andre inntekter herunder gebyr for automatiske brannalarmer var på til sammen ca kr 1.497.000
- Merforbruk netto finansutgifter var på ca kr 1.161.000.
- Budsjettetert bruk av disposisjonsfond kr 2.000.000 ble strøket for å redusere mindreforbruket (overskuddet). I tillegg ble det strøket bruk av disposisjonsfond for å dekke underskudd bolig med kr 18.955.

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse, med noter, utfyllende informasjon om driften og stillingen ved årsskiftet.

Det er heller ikke inntrådt forhold etter regnskapsåret som er av betydning ved bedømmelsen av selskapet.

Omsetningen i bedriften var på 168,6 mill. kr i 2024 mot 155,6 mill. kr i 2023. Selskapets likviditetssituasjon ansees som god. Selskapets bankinnskudd inklusiv bundne skattetrekkmidler utgjorde ved balansedagen 23,6 mill. kr mot 25,6 mill. kr i 2023.

Avvik

Det foreligger ikke vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruk av vedtatte budsjettmidler innenfor selskapets drift, eller investeringer.

Arbeidsmiljø

KBR har kontinuerlig fokus på arbeidsmiljø og har samarbeidet tett med bedriftshelsetjenesten gjennom hele året.

Man har styrt organisasjonen via faste ledermøter hvor alle avdelingslederne deltar, informasjons- og drøftingsmøter (ID-møter) mellom hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og ledergruppa samt møter i Arbeidsmiljøutvalget hvor arbeidsgiver og ansatte har 3 medlemmer hver.

Sykefraværet i den enkelte avdeling har vært som følger:

Fraværsrapport KBR

Periode 01.01.24-31.12.24

	Mullige dagsverk	1-3 dager	%	4-16 dager	%	17-40 dager	%	Mer enn 40 dager	%	2024	2024 %	2023 %	2022 %	2021 %
Brannavdelingen - stab	932,4	0,0	0,0	4,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	0,4	0,6	1,5	0,5
Beredskapsavdelingen	13855,8	114,2	0,8	110,4	0,8	73,0	0,5	818,3	5,9	1115,9	8,1	6,9	5,7	7,5
Forebyggende avdeling	3225,3	56,0	1,7	35,0	1,1	44,0	1,4	173,9	5,4	308,9	9,6	5,5	4,8	11,5
Boligavdelingen	3143,5	50,0	1,6	55,0	1,7	0,0	0,0	98,5	3,1	203,5	6,5	10,3	4,1	3,2
Sum fravær	21157,0	220,2	1,0	204,4	1,0	117,0	0,6	1090,7	5,2	1632,3	7,7	6,9	5,2	7,1

Sammenlignet med de tre siste årene vi har bak oss ser vi at sykefraværet varierer mellom 5,2 % og 7,7 %. Det fremkommer ingen indikasjon på arbeidsrelatert sykefravær.



Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensar det ytre miljø utover det som er normalt i bransjen, og har følgelig ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området.

Åpenhetsloven

Selskapet skal synliggjøre ansvarlighet i arbeid rettet mot grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold. Tilstanden skal kartlegges og dokumenteres gjennom en egen aktsomhetsvurdering. Denne redegjørelsen er tilgjengelig på selskapets egen nettside.

Høy etisk standard

Selskapet har utformet flere styrende dokumenter som er innrettet mot å overholde en høy etisk standard. Selskapets visjon og verdigrunnlag fremgår av selskapets strategidokument og danner sammen med etiske retningslinjer, HMS rutiner og internt arbeid grunnlag for dette.

Likestilling

Antall ansatte pr 31.12 er 174 personer hvorav 80 er på heltid og 94 i små deltidsstillinger som til sammen utgjør 83,5 årsverk.

12 av de ansatte er kvinner, en reduksjon på 1 person fra 2023. Bedriften jobber kontinuerlig for å øke andelen kvinner i KBR.

Styret har 5 medlemmer, 3 av dem er valgt av eierkommunene og 2 av de ansatte. Styret har 2 kvinnelige medlemmer.

Siden kvinneandelen utgjør mindre enn 20 prosent av de ansatte i selskapet er det gitt unntak for kjønnskvalifisering blant styrets ansatterepresentanter. For styrets eierrepresentanter, med vara gjelder bestemmelsen om kjønnsrepresentasjon fullt ut.

Mangfold:

Arbeidsgiver har vurdert risiko for diskriminering og hindringer for likestilling uten å avdekke spesifikk risiko på disse områdene. Den kjønnsmessige skjevfordelingen innenfor enkeltavdelinger i selskapet er en utfordring som går ut over eget selskap. KBR utøver påtrykk gjennom Samfunnsbedriftene og er aktiv deltaker på utdanningsmesser myntet på rekruttering til ny fagskoleutdanning, og eksempler på tiltak for å øke mangfoldet i virksomheten.



KRISTIANSDSREGIONEN
BRANN OG REDNING IKS

MØTEBOK

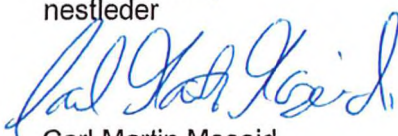
Kristiansand 06.05.25


Siv Elisabeth Wiken
styreleder


Ole Andreas Holthe
styremedlem


Lene Holtskog
styremedlem


Aslak Wegge
nestleder


Carl Martin Moseid
styremedlem

Til representantskapet i Kristiansandsregionen brann og redning IKS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING FOR 2024

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Kristiansandsregionen brann og redning IKS som viser et netto driftsresultat på kr 2 660 345 og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

AGDER KOMMUNEREVISJON IKS

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, om blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kristiansandsregionen brann og redning IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Styret og daglig leders ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og daglig leder er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og daglig leder redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Kristiansand 07. mai 2025


Torjus Finstad Ledaal
Statsautorisert revisor