

Østsjællands Beredskab I/S

Notat om principper for opgørelse af likvidationsbalance

I forbindelse med aflæggelse af de ordinære regnskaber for Østsjællands Beredskab ("ØSB") er ejerandele for de otte ejer-kommuner angivet, idet de årlige bidrag har været uforandrede siden beredskabets etablering. Fra og med 1. januar 2019 er der dog vedtaget en ny bidragsmodel, der i højere grad afspejler de enkelte kommuners træk på beredskabets ressourcer.

Den nye bidragsmodel indføres over tre år. Herved vil ejer-kommunerne komme til at påvirke selskabets egenkapital på forskellig vis.

I en situation, hvor man nu ønsker at opløse ØSB, er det centralt at fastlåse den enkelte kommunes ejerandel i beredskabet, således at denne afspejler de værdier, som ejerkommunerne udlægges i forbindelse med opgørelse af det endelige likvidationsregnskab pr. 31. december 2019.

Derfor har ejer-kommunernes kommunaldirektører i enighed vedtaget, at ejerandelen fastlægges på basis af det reviderede årsregnskab for 2018. På baggrund heraf foreslår vi følgende principper for opgørelse af likvidationsprovenuet pr. 31. december 2019.

1. Kommunernes ejerfordeling af ØSB fastlægges som andelen af egenkapital, som denne vil fremgå af årsregnskab for 2018 (revideres af EY pr. 31. december 2018).
2. På basis af den reviderede egenkapital pr. 31. december 2019 beregnes likvidationskonto ved, at der fratrækkes kontraktmæssige forpligtelser, som ikke kan elimineres i 2019.
3. Ligeledes fratrækkes fra egenkapitalen pr. 31. december 2019 nødvendige omkostninger til likvidation af ØSB, fx administration i nedlukningsperioden, bidrag til vagtcentral, revision, it-omkostninger i nedlukningsperioden mv. Flest muligt af disse omkostninger søges afholdt i indeværende kalenderår.
4. Herved opstår likvidationskontoen som summen af ovennævnte pkt. 1-3.
5. Likvidationskontoen pr. 31. december 2019 udlægges som vederlæggelse i form af kontanter eller nettoaktiver.
6. ØSB's anlægsaktiver defineres som aktiver, der er afskrevet ordinært i aflagte og reviderede årsregnskaber, og hvor afskrivningen alt andet lige afspejler nedskrivningen af værdien af det pågældende aktiv. Det vil sige, at værdien af et aktiv ikke underkastes særskilt prissætning, men optages til den regnskabsmæssigt nedskrevne værdi.
7. De således nedskrevne aktiver pr. 31. december 2019 udlægges til ejerkommunerne i forhold til, hvor de indgår i beredskabet. Dette er som udgangspunkt samme lokaliteter som ved dannelsen af ØSB.
8. Medarbejderforpligtelser i form af feriepengeforpligtelser medgår, i det omfang medarbejderne forventes fordelt på nye juridiske enheder.

Det vil være gældende for opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, at denne vil være opgjort efter de nuværende bestemmelser for forpligtelsen pr. 31. december 2018, hvorimod feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2019 også vil omfatte forpligtelsen, der følger af den nye ferielov (for perioden 1. september til 31. december 2019). Der udestår afklaring

af, hvordan kommuner og kommunalt ejede selskaber skal forholde til den nye ferielov, hvilket formentlig afklares som en del af den kommende Økonomiaftale mellem KL og Finansministeriet.

I det omfang en kontraktlig forpligtelse ikke kan undgås på grund af uopsigelighed undersøges det om kontrakten kan udlægges til en eller flere af ejer-kommunerne.

For så vidt gælder materielle aktiver gælder, at aktivet som udgangspunkt skal tilbage til den kommune, der i forbindelse med etableringen indskød aktivet. I forbindelse med optimeringen af driften i ØSB er en række aktiver frasolgt siden etableringen ligesom der i et vist omfang er rokeret rundt på materiel. Det er besluttet at hver ejer-kommune får udlagt det materiel, der står på den enkelte station ultimo april. Herved sikres at den pågældende station, også i tiden efter likvidationen, er fuld operationsdygtig, og da det er oplyst at roktion mellem stationer kun har fuldet sted i begrænset omfang, anses bestemmelsen om at hver kommune får udlagt "egne aktiver" for opfyldt.

Ud over aktiver, der indgår i likvidationskontoen findes en række aktiver, der samlet eller hver for sig har en brugsmæssig men ikke regnskabsmæssig værdi. Hvis ikke aktiverne fordeles hensigtsmæssigt kan det medføre ekstraomkostninger for de nye beredskaber i form af anskaffelse af nye aktiver. Dette gælder eksempelvis, men ikke afgrænset til:

- Lager-aktiver, der ligger på depoter på de store stationer (hovedsageligt Køge og Roskilde)
- Aktiver, der ikke blev optaget i åbningsbalancen, men som stadig har brugsmæssig værdi, fx små biler
- Inventar indkøbt og fuldt afskrevet i ØSB, fx kontor-, møde- og undervisningslokaler
- Øvebane anlagt af ØSB

For så vidt gælder lager-aktiver og aktiver der ikke blev optaget i åbningsbalancen udlægges dette efter samme princip som anvendtes i forbindelsen ved etableringen af ØSB. Dette pakkes og fordeles til de enkelte stationer i forhold til hvor det kom fra. Inventar der er købt og afskrevet i ØSB's levetid fordeles jævnt således, at alle stationer har faciliteter til arbejdspladser, mødelokaler og uddannelseslokaler.

Særligt omkring håndteringen af den såkaldte Øvebane findes der blandt ejer-kommunerne forskellige ønsker, hvorfor dette aktiv skal håndteres særskilt i forhold til udlægelse, fremtidig brug etc.

København, den 8. maj 2019
PwC

Henrik Petersen

Finn Gaarskjær