

Østsjællandss Beredskab I/S

Årsrapport 2019

Selskabsoplysninger

Selskab opløst pr. 31.12.2019

Østsjællands Beredskab I/S
Gammel Vindingevej 10
4000 Roskilde

CVR: 36 26 76 82

EAN: 5798007939434

Kontaktoplysninger

Roskilde Kommune agerer forretningsfører for lukning af selskabet
Roskilde Brandvæsen
Telefon: 46 31 39 00

Beredskabskommission, afgang pr. 31.12.2019

Pernille Beckmann (borgmester Greve), Formand
Michael Ziegler (borgmester Høje-Taastrup), Næstformand
Tomas Breddam (borgmester Roskilde)
Niels Hörup (borgmester Solrød)
Ole Bjørstorp (borgmester Ishøj)
Henrik Rasmussen (borgmester Vallensbæk)
Marie Stærke (borgmester Køge)
Anette Mortensen (borgmester Stevns)
Tanja Knapp (repræsentant for de Frivillige)
Mogens Lauridsen (Politiinspektør Vestegnens politi)
Henrik Grauholm Mikkelsen (Politiinspektør Midt- og Vestsjællands politi)

Ledelse, afgang pr. 31.12.2019

Beredskabsdirektør Lars Robéjté
Viceberedskabsdirektør Jesper Lyster

Administrationskommune for afvikling
Roskilde Kommune

Revision

Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledespåtegning

Beredskabskommissionen og Østsjællands Beredskab I/S' ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsår 2019 for Østsjællands Beredskab.

Årsrapport 2019 er aflagt i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af Østsjællands Beredskabs aktiver og passiver, finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter i perioden 01.01.2019 – 31.12.2019.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse.

Årsrapporten indstilles til beredskabskommissionens godkendelse.

Ledelse

Beredskabsdirektør Lars Robéjté

Afgået beredskabskommission

Formand Pernille Beckmann

Næstformand Michael Ziegler

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til beredskabskommissionen for Østsjællands Beredskab I/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Østsjællands Beredskab I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultatet er negativt med 1.864 t.kr.
- ▶ Aktiver i alt på 23.025 mio. kr.
- ▶ Egenkapitalen er negativ med 2.772 t.kr.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til beredskabskommissionen.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af Østsjællands Beredskab i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Valg af revisor

Vi blev af beredskabskommissionen første gang valgt som revisor for Østsjællands Beredskab fra og med regnskabsåret 2015/16 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 4 år frem til og med regnskabsåret 2019.

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering er mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2019. Disse forhold er blevet behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Vi har opfyldt vores ansvar som beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet", herunder i relation til nedennævnte centrale forhold ved revisionen. Vores revision har omfattet udformning og udførelse af revisionshandlinger som reaktion på vores vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Resultatet af vores revisionshandlinger, herunder de revisionshandlinger vi har udført for at behandle nedennævnte forhold, danner grundlag for vores konklusion om årsregnskabet som helhed.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Indregning af øvrige indtægter

Beredskabets samlede indtægter udgør 118,8 mio. kr., hvoraf de obligatoriske bidrag fra kommuner udgør 76,3 mio. kr. Af de øvrige indtægter på i alt 42,5 mio. kr. kan 29,2 mio. kr. henføres til serviceopgaver. De resterende 13,3 mio. kr. vedrører blinde alarmer på 5,3 mio. kr. og øvrige indtægter på 8 mio. kr. Fordeling af indtægterne er defineret i regnskabsnote 1.1 og 1.2.

Da de øvrige indtægter er aktivitetsbestemte og faktureres på baggrund af en beregnet takstoversigt, er de behæftet med en vis usikkerhed, som gør, at vi betragter dem som et centralt forhold i revisionen.

Ved revisionen har vi foretaget gennemgang af forretningsgangene for Beredskabets registrering af øvrige indtægter. Øvrige indtægter er indregnet på baggrund af takster, som skal genberegnes årligt.

Vi har stikprøvevist påset, at der er overensstemmelse mellem udstedte fakturaer og takstoversigten. Fakturaerne er endvidere sammenholdt med fakturagrundlaget, som udarbejdes af de decentrale medarbejdere. Derudover har vi indhentet forklaringer på væsentlige afvigelser i forhold til budget.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Beredskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af beredskabskommissionen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Beredskabskommissionens ansvar for årsregnskabet

Beredskabskommissionen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Beredskabskommissionen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som beredskabskommissionen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er beredskabskommissionen ansvarlig for at vurdere beredskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre beredskabskommissionen enten har til hensigt at likvidere beredskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionsbehandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af beredskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af beredskabskommissionen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som beredskabskommissionen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om beredskabskommissionens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om beredskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at beredskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med beredskabskommissionen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Beredskabskommissionen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Beredskabskommissionen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Beredskabskommissionen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 15. september 2020
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Hovedaktivitet

Pr. 1. oktober 2015 etablerede Køge, Greve, Vallensbæk, Ishøj, Høje-Taastrup, Solrød, Roskilde og Stevns kommuner det fælleskommunale beredskab "Østsjællandss Beredskab I/S", og pr. 31. december 2019 blev selskabet opløst som konsekvens af, at alle ejerkommuner ultimo 2018 tilkendegav, at de ønskede at udtræde af selskabet.

Etableringen fandt sted i henhold til lov om kommunernes styrelse § 60 samt beredskabsloven § 10. Den fælles beredskabskommission varetog de 8 kommuners forpligtelser i henhold til beredskabsloven, lov nr. 660 af 10. juni 2009.

Finansiering af beredskabet

Østsjællandss Beredskab finansieres af et obligatorisk bidrag fra de 8 interessentkommuner, svarende til kommunernes tidligere bevilling til opgaven, fratrukket den besparelse på 10 mio. kr., der blev lagt til grund for arbejdet med sammenlægning af de kommunale beredskabsenheder. Dertil kom et besparelseskraav på 5 mio. kr. som følge af et ændret regnskabsprincip. I stedet for at aflægge et udgiftsbaseret regnskab gik man over til at aflægge et omkostningsbaseret regnskab. Kommunerne betaler endvidere samlet 2 mio. kr. i overhead til varetagelse af de funktioner, der tidligere blev finansieret af fællesfunktioner i kommunerne, fx løn- og personaleadministration, økonomi- og lønsystem, revision, momshjemtagelse og andre obligatoriske økonomiopgaver, it-support, juridisk bistand m.v.

Ud over bidrag fra interessentkommunerne finansieres beredskabet af indtægtsdækket virksomhed, herunder bl.a. gebyrer for kørsel til blinde alarmer, alarmovervågning, sikringsopgaver, vagtordning og drift af hjælpemiddeldepot.

Ophør/udtræden af selskabet

Hvis interessentkommunerne ønsker at udtræde af Østsjællandss Beredskab, kan det ske med to års varsel til den 1. januar. Den udtrædende interessentkommune har krav på en andel af Østsjællandss Beredskabs positive nettoformue i forhold til interessentkommunernes ejerandele. Hvis nettoformuen er negativ, skal den udtrædende interessentkommune tilsvarende dække en andel i forhold til interessentkommunernes ejerandele. Da alle ejerkommunerne ønskede at udtræde, blev man enige om et kortere varsel, nemlig et år i stedet for to år. Dette er i strid med selskabets vedtægter, hvorfor ændringen og opløsningen i det hele taget skulle godkendes i Ankestyrelsen. Ankestyrelsen godkendte opløsning og vilkår den 17. september 2019.

Administrative støttefunktioner

Østsjællandss Beredskab benytter Roskilde Kommune som administrationskommune. Roskilde Kommune varetager momsrefusion, økonomisupport, løn- og personaleadministrative opgaver samt it-support. Østsjællandss Beredskab betaler årligt Roskilde Kommune 0,8 mio. kr. for administrativ support.

Ledelsesberetning

2019 har været et år med fokus på planlægning af afvikling af Østsjællandss Beredskab. Ejerkommunerne ønskede at organisere sig i mere lokalt tilknyttede beredskaber, og de opdelte sig med virkning fra 1. januar 2020 beredskabsmæssigt på følgende måde:

- Kommunerne Vallensbæk, Høje-Taastrup, Ishøj og Greve indgår i et nyt §60 selskab kaldet Beredskab 4K
- Kommunerne Køge, Stevns og Solrød indgår i et beredskabssamarbejde i ETK Brand og Redning
- Roskilde Brandvæsen genopstår i Roskilde Kommune

Foruden planlægning og koordinering af afvikling og etablering af nye enheder har 2019 været året, hvor nye Falck-kontrakter blev igangsat og implementeret. Kontrakter som efter lang tids forhandling opfyldte både de økonomiske og kvalitetsmæssige krav, som fællesskabet blev stillet. Udbudsprocessen har været lang og ressourcekrævende. Processen startede op i 2016 efterfulgt af dialog, kontrolbud, forhandlinger og endelig implementering i 2019.

I processen med at afvikle og etablere har der været lagt stor vægt på en sikker drift i Østsjællandss Beredskab. Således har såvel borgere som virksomheder og medarbejdere hele vejen igennem kunnet føle sig trygge, og der er blevet arbejdet hårdt for, at de fordele og gode resultater, der er skabt i samarbejdet, kan tages med videre til de nye enheder.

Vi kan nu kigge tilbage på fire år, hvor vi har styrket beredskabets faglighed gennem større faglige fællesskaber og muligheder for specialisering, hvor vi har etableret en lang række velfungerende samarbejdsfora både internt og med eksterne samarbejdspartnere, og hvor vi har mærket glæden og resultaterne af at levere et effektivt beredskab. 2019 har været et hårdt og ressourcekrævende år, men da alle har bidraget til at nå godt i mål, har de tre nye beredskabsenheder haft alle muligheder for et godt afsæt.

Østsjællands Beredskab afvikles med et underskud på driften på 1,9 mio. kr. Med tanke på at der i dette resultat indgår direkte likvidationsomkostninger for ca. 2,5 mio. kr., vidner resultatet om mådehold i organisationen. Der var budgetteret med et overskud på 1,1 mio. kr., og dermed afviger regnskabet for drift og anlæg samlet set med 3 mio. kr. fra budgettet.

Beredskabskommissionen har godkendt, at selskabet har gjort brug af ekstern konsulentbistand i forhold til bodeling, overdragelsesaftaler og likvidationsprincipper. Vi har haft tæt samarbejde med Horten Advokater og PriceWaterhouse-Coopers, som har bistået i processen og sikret uvildighed og gennemsigtighed i afviklingen.

I forbindelse med opløsning er der nedsat tre arbejdsgrupper/fora, hvor problematikker løbende italesættes og håndteres, således at der løbende er taget stilling til små og store problemstillinger, og beslutninger er truffet på tværs af ejerkommunerne.

Styregruppen har bestået af kommunaldirektører fra hver ejerkommune, projektleder og revisor (begge PWC), beredskabsdirektør (ØSB), vicedirektør (ØSB) og sekretær (ØSB). Her er de overordnede principper for overdragelsen til nye enheder, principper for bodeling og samarbejdsaftaler vedtaget.

Økonomichefgruppen har bestået af ejerkommunernes økonomichefer, projektleder og revisor (begge PWC) og sekretariatsleder (ØSB). Gruppens hovedformål er at sikre gennemsigtighed i de økonomiske beregninger i forhold til bodeling og likvidation.

Projektledergruppen har bestået af en repræsentant fra hver ejerkommune, projektleder (PWC) og sekretariatsleder (ØSB). Gruppen har fungeret som bindeled mellem kommuner og ØSB og sikret, at procesplanen skrider frem for alle nye beredskabsenheder. Samtidig har gruppen sikret, at beslutninger lægges frem til styregruppen.

Østsjællands Beredskab har i 2019 overholdt responstid som fastsat i den risikobaserede dimensionering. Desuden har selskabet gennemført alle lovpligtige brandsyn samt §34 brandsyn.

Ledelsesberetningen uddybes i Østsjællands Beredskabs årsberetning, der er vedhæftet som bilag til regnskabet.

Begivenheder efter balancedagen

Efter balancedagen likvideres selskabet efter følgende principper for likvidationsopgørelse:

1. Kommunernes ejerfordeling af ØSB fastlægges som andelen af egenkapital, som denne vil fremgå af årsregnskab for 2019 (revideres af EY pr. 31. december 2019).
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.

Anvendt regnskabspraksis

Østsjællands Beredskabs årsregnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Indregning og måling

Anlægsaktiverne indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, aktivets værdi kan måles pålideligt, og når aktivet har en værdi, der er højere end 100.000 kr. (ekskl. moms).

Forpligtelser indregnes i balancen, når de er overvejende sandsynlige og kan måles pålideligt.

Totalregnskab og periodisering

Hovedreglen er, at alle indtægter og udgifter henføres til det regnskabsår de vedrører, uanset betalingstidspunkt.

Alle udgifter er ekskl. moms, idet momsudgifterne refunderes via momsudligningsordningen eller indgår i momsregistreret biaktivitet.

Lønudgifter afholdt til medarbejdere tilknyttet kerneopgaver udkonteres ikke til de opgaver, hvor personalet har udført serviceopgaver. Primært er det ansatte på vagtcentralen og brandmænd under kerneopgaver, der udfører serviceopgaver.

Materielle anlægsaktiver

I regnskabet for 2019 er der sket ændringer i regnskabsmæssige skøn for afskrivning på materielle anlægsaktiver:

- For finansielt leasede aktiver er hidtil anvendt lineære afskrivninger baseret på forventet levetid. Fra og med 2019 svarer afskrivningerne til årets afdrag på den bagvedliggende leasingforpligtelse
- For aktiver, der ikke er leasede, er eventuel scrapværdi hidtil fratrukket i kostprisen der dannede grundlag for de lineære afskrivninger. Fra og med 2019 fratrækkes scrapværdier ikke i afskrivningsgrundlaget

Ændringen er foretaget for at sikre, at ingen af ejerkommunernes andele forrykkes i forhold til udlodning af likviditetsprovenu.

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris fratrukket akkumulerede afskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver

Finansielt leasede aktiver, der har en nutidsværdi af fremtidige leasingydelse, som er større end 100.000 kr. indregnes i balancen på tilsvarende vis, som materielle anlægsaktiver.

Afskrivninger på finansielt leasede aktiver svarer til årets afdrag på den bagvedliggende leasingforpligtelse for det enkelte aktiv. Denne metode medfører i al væsentlighed samme afskrivningshorisont (levetid) som fremgår i omtalen nedenfor under ikke leasede aktiver.

Det er beredskabets opfattelse at løbetiden på de bagvedliggende leasingkontrakter er bedste udtryk for de finansielt leasede aktivers forventede brugstid. Derved anvendes en tilnærmet metode for lineær afskrivning over den forventede brugstid.

Ikke leasede aktiver

Der anvendes lineære afskrivninger over aktivets forventede levetid. Der anvendes følgende standardiserede brugstider/afskrivningstider for aktiver under de enkelte kategorier:

Kategori		Fastsættelse af levetid	Levetid til budget for ØSB (år)
Containere	Bygninger diverse formål (kommunale kiosker, pavilloner, parkeringskældre mv.)	15 år	15
Personbiler	Transportmidler	5-8 år	8
Varevogne	Transportmidler	5-8 år	8
Minibus	Transportmidler	5-8 år	8
Lastbil	Transportmidler	5-8 år	8
Brandbil	Maskiner	10-15 år	15
Andre køretøjer	Transportmidler	5-8 år	8
Andet*	Specialudstyr	5-10 år	10
IT, radiokommunikation	IT	3 år	3
Værktøj, måleapparater mv.	Driftsmateriel	10 år	10
Inventar**	Inventar (kontorinventar samt inventar på institutioner)	3-5 år	3
Immaterielle anlægsaktiver	Systemkonsulenter, udvikling, software	3-5 år	3
Køretøj købt brugt for scrapværdi		Ingen regler	3

*Specialudstyr overdraget til ØSB uden angivelse af anskaffelsesdato gives en levetid på 5 år, da udstyret i gennemsnit er minimum 5 år gammelt.

**Inventar overdraget til ØSB uden anskaffelsesdato gives levetid på 3 år da det overdragede i gennemsnit er minimum 2 år gammelt.

Kategorierne er ikke udtømmende, men blot eksempler på typer af aktiver under de enkelte hovedkategorier. Afskrivninger påbegyndes i det år, hvor aktivet *tages i brug* og periodiseres ikke. Hvis et aktiv sælges inden det er fuldt ud afskrevet, så afskrives der ikke i salgsåret.

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver defineres som identificerbare anlægsaktiver uden fysisk substans, som fx. udviklingsomkostninger, systemudvikling og softwareudgifter. Værdierne måles til kostprisen og afskrives over tre år.

Gæld

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Finansielle gældsposter indregnes til restgæld.

Feriepengeforpligtelse

Feriepengeforpligtelsen opgjort pr. 31. december 2019 indregnes i balancen som en gæld.

Likvidation

Selskabet likvideres og bodelingen sker efter principper godkendt i beredskabskommissionen den 3. september 2019.

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Resultatopgørelsen viser det samlede regnskabsresultat for Østsjællands Beredskab.

Note	t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget 2019	Regnskab 2019	Afvigelse
	Driftsindtægter i alt	-115.685	-118.814	-3.129
1.1	Kerneopgave	-87.681	-89.629	-1.948
1.2	Serviceopgaver	-28.005	-29.186	-1.181
	Driftsudgifter i alt	109.553	120.678	11.125
1.3	Kerneopgave	91.371	101.934	10.563
1.4	Serviceopgaver	18.182	18.744	562
	Nettodrift	-6.132	1.864	7.996
1.5	Anlæg	5.000	0	-5.000
	Investeringer kerneopgave	5.000	0	-5.000
	Investeringer serviceopgaver	0	0	0
1.6	Resultat af drift og anlæg	-1.132	1.864	2.996

Tabel 1: Resultatopgørelse

Note	t.kr. ((-)=gæld/forværring)	Regnskab 2019	Regnskab 2019	Regnskab 2019
		Primo	Ultimo	Udvikling
	Beredskabets aktiver	35.694	23.025	-12.669
2.2	Anlægsaktiver	20.593	18.664	-1.930
	Køretøjer, materiel mv.	20.299	18.664	-1.636
	Inventar	294	-	-294
2.3	Kortfristede tilgodehavender	12.152	6.121	-6.032
	Tilgodehavender vedr. opgaver for andre	12.152	6.121	-6.032
2.4	Likvide aktiver	2.949	-1.759	-4.708
	Beredskabets passiver	-35.694	-23.025	12.669
2.5	Kortfristet gæld	-21.640	-11.592	10.047
2.6	Feriepengeforpligtelse mv. (1/1-31/8)	-5.234	-3.518	1.716
	Skyldig løn	-815	-911	-97
	Leverandørgæld	-15.592	-7.163	8.429
	Langfristet gæld	-14.214	-14.205	9
2.7	Leasingforpligtelser	-14.214	-13.071	1.143
2.6	Feriepengeforpligtelse (1/9-31/12)	-	-1.134	-1.134
2.8	Egenkapital	160	2.772	2.613

Tabel 2: Balance

Balanceposter er naturligt fortsat i 2020. Disse danner grundlag for den endelige bodeling og refusionsopgørelse. Balanceposter overdrages til administrationskommune for boet efter Østsjællands Beredskab, Roskilde Kommune.

Noter til resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Note 1.1

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Kerneopgave indtægter i alt	-87.681	-89.629	-1.948
Obligatorisk bidrag fra kommuner	-76.255	-76.255	0
Blinde alarmer	-5.240	-5.340	-100
Frivillige, enhedstimebetaling	-580	-656	-76
Interne indtægter, adm. bidrag fra områder	-4.884	-4.125	759
Roskilde Festival	-416	-692	-276
Brandslukning Lejre	-306	-275	31
Øvrige indtægter	0	-2.285	-2.285

Indtægter på kerneopgaven har været 1,9 mio. kr. højere end forventet. Dette skyldes primært indtægter vedr. assistance ved hændelser, hvor beredskabet udfører diverse oprydning på kørebaner. Disse indtægter indregnes men går reelt op med tilsvarende udgifter. I et mindre omfang skyldes merindtægten på kerneopgaven salg af diverse materiel.

Note 1.2

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Serviceopgaver indtægter i alt	-28.005	-29.186	-1.181
Indtægtsdækket virksomhed	-1.192	-1.020	173
Sikringsafdeling	-5.468	-6.017	-549
Serviceopgaver vagtcentral	-6.539	-7.317	-778
Serviceopgaver brandhold	-5.698	-6.084	-386
Hjælpemiddeldepot	-4.644	-4.640	4
CSR	-2.200	-2.018	182
Kursusafdelingen	-2.263	-2.091	173

Afvigelsen på serviceområdet er samlet set på en merindtægt på 1,2 mio. kr. med udsving til begge sider, når man kigger på de forskellige områder.

Note 1.3

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Kerneopgave udgifter i alt	91.371	101.934	10.563
Ledelse, administration	10.684	11.254	570
Bygningsdrift	9.704	9.182	-523
Forebyggende indsats	4.988	5.171	183
Afhjælpende, faste og deltid	58.693	67.182	8.489
Vagtcentral	1.521	3.528	2.007
Værksted	4.829	4.426	-404
Frivillige	951	1.192	241

For en stor del af forretningen er der en fin sammenhæng mellem budget og regnskab. Der ses dog et stort merforbrug på den afhjælpende indsats, hvilket primært skyldes, at de nye Falck-kontrakter ikke kunne indfri den forventede besparelse på 5 mio. kr., man lagde ind i budgettet for 2019. Som følge af den tidligere nævnte lange beslutningsproces og korte indkøringsperiode har implementeringen helt forventeligt været meget omkostningstung for organisationen. Blandt andet har det resulteret i, at store dele af arbejdet med blandt andet vagtcentralsystemer er blevet udført på overarbejde. Desuden indeholder merforbruget ekstra omkostninger til Falck, der pga. tidspresset ikke har haft mulighed for at tilrette såvel sin personalesituation som systemstruktur, hvorfor selskabet har dækket disse personaleomkostninger. Falck-kontrakterne

indeholdt dog flere ydelser som forsikring, materiel og mundering, hvorfor kontrakterne ville have afstedkommet besparelser andre steder i regnskabet ved fortsat drift.

I den afhjælpende indsats er der desuden indkøbt brugte brandkøretøjer og foretaget større reparationer på slidt materiel (ca. 800 t.kr.), som ikke var budgetlagt, mens der ligeledes har været større lønudgifter som følge af udbetalinger i forbindelse med fratrædelser. I forbindelse med afvikling har selskabet gjort brug af ekstern konsulentbistand fra såvel advokater som revisorer. Hertil kommer udgifter til nødvendige systemudgifter, fx økonomi- og ESDH-system for perioder efter lukning af selskabet. I alt udgør ekstraordinære og ikke budgetlagte omkostninger ca. 2,5 mio. kr., som er optaget i regnskabet for 2019.

Note 1.4

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Serviceopgaver udgifter i alt	18.182	18.743	562
Indtægtsdækket virksomhed	1.092	929	-163
Sikringsafdeling	5.468	6.284	817
Serviceopgaver vagtcentral	1.978	2.063	85
Serviceopgaver brandhold	2.295	2.167	-128
Hjælpemiddeldepot	3.402	3.030	-372
CSR	2.202	2.005	-197
Kursusafdelingen	1.744	2.263	519

Ligesom indtægterne på serviceområdet er der mindre interne udsving på de forskellige serviceområder. Merudgiften på sikringsområdet er på 0,8 mio. kr., hvilket skyldes et øget varekøb, som igen er afledt af et større salg end budgetteret. Netto har Sikringsafdelingen et underskud på 250 t.kr., hvilket er en væsentlig forbedring i forhold til de prognoser, vi har lagt i løbet af 2019. Merforbruget i Kursusafdelingen skyldes primært lønomkostninger til eksterne instruktører.

Note 1.5

Østsjællandss Beredskab havde i regnskabsåret planlagt med investeringer på kerneområdet for 5 mio. kr. Som følge af blandt andet situationen med opløsning og lang leveringstid på materiel, er dette ikke sket som ventet. Der er investeret for ca. 600 t.kr. i småt materiel, hvilket er ført under udgifter på kerneopgaven.

Note 1.6

Der var i 2019 forventninger om et driftsmæssigt overskud på 1,1 mio. kr. Regnskabet viser et underskud på 1,9 mio. kr. Dette resulterer i et merforbrug i forhold til budgettet på ca. 3 mio. kr. Ser man bort fra de i note 1.3 anførte udgifter, der er relateret direkte til likvidation og dermed ikke budgetlagt samt fratrædelsesomkostninger som følge af lukning, er det ikke usandsynligt, at selskabet ville have leveret overskud på driften mindst svarende til budgettet, såfremt man ikke havde opløst selskabet.

Noter til balance

Note 2.2

Køretøjer, materiel og inventar afskrives i overensstemmelse med principperne i Budget- og Regnskabssystemer for Kommuner. I 2019 er anlæg afskrevet med 1,9 mio. kr.

Anlægsnote

1.000 kr.	Køretøjer m.v.	Materiel m.v.	Inventar m.v.	I alt
Kostpris 01.01.2019	29.987.198	6.445.484	3.890.250	40.322.932
Primosaldo korrektion	880.482	(806.285)	792.000	866.197
Tilgang	1.531.291	361.367	192.437	2.085.095
Afgang	-288.756	0	0	-288.756
Kostpris 31.12.2019	32.110.215	6.000.566	4.874.687	42.985.468
Ned- og afskrivninger 01.01.2019	13.557.048	2.576.310	3.596.250	19.729.608
Årets afskrivninger	3.093.767	983.883	743.244	4.820.893
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Afskrivninger afhændede aktiver	-228.756	0	0	(228.756)
Værdiregulering	0	0	0	-
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	16.422.059	3.560.193	4.339.494	24.321.746
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	15.688.156	2.440.373	535.193	18.663.722

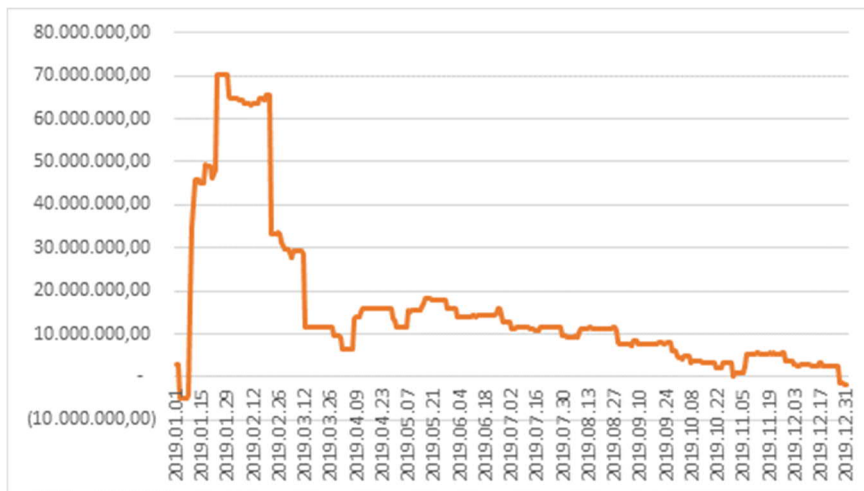
Note 2.3

Østsjællands Beredskab har indtægter i form af bidrag fra interessentkommuner samt indtægtsdækket virksomhed. Begge dele opkræves via økonomisystemet og registreres som et tilgodehavende, indtil regningen er betalt. Pr. 31.december 2019 er Østsjællands Beredskabs samlede tilgodehavende 6,1 mio. kr. Der lægges et stort arbejde i at indhente de sidste indbetalinger fra kunder, og ultimo juli 2020 er tilgodehavendet ca. 50 t.kr. Tilgodehavendet overføres til administrationskommune for boet efter Østsjællands Beredskab, Roskilde Kommune.

Note 2.4

Østsjællands Beredskabs NemKonto er hos Nordea, hvor alle likvide midler opbevares. Den likvide beholdning var ved regnskabsårets start 2,9 mio. kr. og ved regnskabsårets slutning -1,76 mio. kr. Figuren nedenfor viser udviklingen i den likvide beholdning. Efter selskabets ophør fortsætter aktiviteten naturligt på bankkontoen, og ultimo april viser saldoen -3 mio. kr. Overtrækket bliver først dækket af ejerkommunernes indbetalinger, når den endelige bodeling har fundet sted.

Figur 1. Udvikling i den likvide beholdning



Note 2.5

Østsjællands Beredskabs kortfristede gæld består af feriepenge, skyldig løn, hensættelser og gæld til leverandører. Leverandørgæld består af indkøb af varer og ydelser, som er godkendt og driftsført, men som på grund af betalingsfristen pr. årsskiftet endnu ikke var afregnet med leverandørerne. Den samlede kortfristede gæld var ved regnskabsårets slutning 11,6 mio. kr.

Feriepengeforpligtelsen indgår som et selvstændigt element i bodelingen og fordeles på ejerkommuner i forhold til, hvordan personalet er overdraget pr. 1. januar 2020.

Note 2.6

Feriepengeforpligtelsen er opgjort i to dele i 2019, den "almindelige" forpligtelse for 1/1-31/8 og den indefrosne del for perioden 1/9-31/12. Den indefrosne del udgør 1,1 mio. kr. og præsenteres i balancen som langfristet gæld, mens feriepengeforpligtelsen for perioden 1/1-31/8 præsenteres under kortfristet gæld.

Note 2.7

Østsjællands Beredskabs leasinggæld var ved regnskabsårets start opgjort til 14,2 mio. kr. Der er i regnskabsåret afdraget på denne gæld, jf. gældende aftaler med 1,1 mio. kr., og gælden er ved regnskabsårets slutning opgjort til 13,1 mio. kr. Den fordeles ligeledes mellem ejerkommuner i forhold til, hvordan køretøjerne er fordelt.

Note 2.8

Egenkapitalen er pr. 31. december 2019 negativ med 2,8 mio. kr. Egenkapitalen danner grundlaget for den endelige bodeling.

I denne tabel ses udviklingen af egenkapitalen på baggrund af pengestrømme i løbet af 2019:

t.kr	Regnskab 2019
Egenkapital primo	-160
Afskrivning anlæg	-1.930
Ændring i tilgodehavender	-6.032
Ændring likvide midler	-4.708
Ændring kortfristet gæld	10.047
Ændring langfristet gæld	9
Egenkapital ultimo	-2.772

Overskud/underskud på driften

Jf. vedtægter for Østsjællandss Beredskab skal driftsmæssigt overskud/underskud fordeles mellem interessentkommunerne efter andel af obligatorisk bidrag. Underskud for regnskab 2019 opkræves med den endelige bodeling fordelt efter andel af obligatorisk bidrag:

Kommune	Andel af obl. bidrag (%)	Fordeling af underskud 2019 (t.kr.)
Roskilde	29	545
Køge	20	378
Greve	15	280
Solrød	4	79
Stevns	8	153
Høje-Taastrup	13	238
Ishøj	6	114
Vallensbæk	4	76
Total	100	1.864

Bodeling

I tabellen nedenfor ses betydningen af den negative udvikling i egenkapitalen fordelt på kommuner. Fordelingen af egenkapitalen modsvarer hver kommunes ejerandel, og den er udgangspunktet for den endelige bodeling.

Tabellen viser for alle kommuner en forværring af henholdsvis gæld eller tilgodehavende i selskabet, før den endelige bodeling:

2019 (t.kr.) +=forværring af	Primo	Udvikling egenkapital	Ultimo
Egenkapital Østsjællandss Beredskab	160	2.613	2.772
Heraf Roskilde Kommune	-2.349	764	-1.585
Heraf Køge Kommune	-979	530	-449
Heraf Greve Kommune	1.379	393	1.771
Heraf Solrød Kommune	297	111	408
Heraf Stevns Kommune	-1.294	214	-1.079
Heraf Høje-Taastrup Kommune	1.890	334	2.224
Heraf Ishøj Kommune	730	160	891
Heraf Vallensbæk Kommune	485	106	592

Denne værdi henholdsvis tillægges eller fratrækkes værdien af hver kommunes aktiver, leasinggæld, feriepengeforpligtelse samt likvidationsomkostninger, der ikke er optaget i regnskabet 2019. Herefter fremkommer beløbet, hver kommune enten skal betale eller godtgøres fra boet.

Note 3.1 Eventualforpligtelser

- I regnskabet for 2018 er der opført en eventualforpligtelse i forbindelse med et eventuelt krav fra Køge Kommune vedrørende en ikke-forlænget option på Falck-kontrakter om beredskabsdækningen i kommunen. I overdragelsesaftalen mellem Østsjællandss Beredskab og de otte ejerkommuner har der været dialog omkring det eventuelle krav fra Køge Kommune. Der er enighed om opstilling af og elementerne i mellemværendet, og der er i overdragelsesaftalens punkt 8 fastlagt principper for, hvordan mellemværendet og Køge Kommunes tilkøb til brandkontrakten medtages i likvidationsopgørelsen.

- I forbindelse med opløsningen af Østsjællands Beredskab er der afholdt omkostninger til eksterne konsulenter, herunder advokat og revisor. Der er optaget i alt 1,5 mio. kr. i regnskabet for 2019, som har holdt sig inden for det forventede niveau. Udgifter til eksterne konsulenter i 2020 vil indgå i likvidationsopgørelsen, efter regnskabet er aflagt.

Note 3.2 Personaleoversigt

Østsjællands Beredskab har 65 fuldtidsansatte i årsnorm og en årlig lønudgift på 43,7 mio. kr.

Note 3.3 Revisionshonorar

Udover lovpligtig revision er der ydet diverse assistance i forbindelse med likvidationen.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lars Gellner Robetje

Direktion

På vegne af: Østsjællandss Beredskab I/S

Serienummer: CVR:29189404-RID:99250879

IP: 91.236.xxx.xxx

2020-09-16 10:14:13Z

NEM ID 

Pernille Beckmann

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællandss Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-424242165621

IP: 5.56.xxx.xxx

2020-09-18 11:46:18Z

NEM ID 

Michael Ziegler

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællandss Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-616797051858

IP: 85.236.xxx.xxx

2020-09-21 11:32:35Z

NEM ID 

Michael N. C. Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1278656398902

IP: 188.177.xxx.xxx

2020-09-21 14:45:48Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 4ZBJJ-787E1-DDZH7-HOWKJ-NEOTE-CMO1Z

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>