

Østsjællandss Beredskab I/S

Opgørelse af mellemværende med Køge Kommune

Baggrund

Med virkning fra 1. oktober 2015 dannede Roskilde Kommune, Køge Kommune, Greve Kommune, Stevns Kommune, Solrød Kommune, Ishøj Kommune, Vallensbæk Kommune samt Høje-Taastrup Kommune en fælles beredskabsenhed – Østsjællandss Beredskab I/S ("ØSB"). Dannelsen af dette fælleskommunale beredskab skete på baggrund af Økonomaftalen mellem KL og Finansministeriet, hvor man havde identificeret en række muligheder for stordriftsfordele, der bevirkede at området samlet set blev tilført færre ressourcer end tidligere. Der var således i Økonomaftalen indskrevet at der skulle høstes en række besparelser på beredskabsområdet.

Som led i harmoniseringen af serviceniveauet for de deltagende kommuner i ØSB's dækningsområde blev der udarbejdet en ny Risiko Baseret Dimensionering ("RBD"), harmonisering af ejer-strategi for materiel, således at dette kunne cirkuleres mellem stationerne, og harmonisering af kontrakter med underleverandører; her Falck.

Som en del af denne harmonisering blev kontrakterne med Falck for hele ØSB's dækningsområde genforhandlet i overensstemmelse med den nye RBD. I den forbindelse blev den hidtidige kontrakt med Falck gældende for Køge Kommune opsagt ved at man ikke udnyttede en option i denne Falck-kontrakt, der kunne have været forlænget med 1 år og som – isoleret set – var attraktiv.

Køge Kommune rejste i 2018 krav overfor ØSB om, at en del af merudgiften til fastholdelse af et højere beredskab i Køge Kommune end defineret i RBD'en for hele ØSB skulle finansieres som en fælles omkostning efter den generelle fordelingsnøgle i ØSB.

Merudgiften blev i december 2018 skønnet til i alt 3,3 mio. kr. og Køge Kommune mente, at den del af merudgiften, som skyldes prisforhøjelse som følge af en manglende mulighed for at forlænge den tidligere Falck-kontrakt på uændrede vilkår (1,5 mio. kr. årligt) er en fælles omkostning, der skal finansieres efter den generelle fordelingsnøgle, som er vedtaget i budgettet.

Vedtagelser på møder i beredskabskommissionen

På beredskabskommissionens møde den 13. december 2018 blev det besluttet at give beredskabsdirektøren mandat til at underskrive en aftale forelagt for kommissionen, der blandt andet indebar, at Køge Kommune i første omgang skulle indbetale det fulde vederlag for den nye Falck-kontrakt til Østsjællandss Beredskab. Det blev desuden besluttet at der skulle tages endelig stilling til fordelingen af den meromkostning, der skyldes den manglende mulighed for at forlænge kontrakten på uændrede vilkår, og at dette skulle afklares inden sommeren 2019.

På beredskabskommissionens møde den 14. maj 2019 blev sagen på ny behandlet, idet begivenhederne i mellemtiden havde udviklet sig så ikke alene Køge Kommune var på vej ud af Østsjællandss Beredskab, men at alle ejer-kommunerne havde besluttet at melde sig ud af samarbejdet, hvorfor det samlede Østsjællandss Beredskab nu var under afvikling med endelig opløsning med virkning fra ultimo 2020.

Ny bidragsmodel

I et forsøg på at imødekomme Køge Kommunes opfattelse af, at man oppebar en for stor del af udgifterne til driften af ØSB blev der i 2018 iværksat en udvikling af en ny bidragsmodel, der tog højde for en række andre udgiftsdrivere i beredskabssamarbejdet.

Den nye bidragsmodel, der blev taget i brug den 1. januar 2019 indebar, at nogle kommuner hen over en indfasningsperiode på 3 år, ville komme til at betale mere end hidtil og nogle ville komme til at betale mindre. Køge Kommune ville i modellen få en lavere betaling til beredskabet svarende til ca. 2 mio.kr. årligt efter fuld indfasning.

Det blev derfor besluttet at udskyde opgørelsen af om Køge Kommune har oplevet et tab eller ikke, til afklaring sammen med den endelige likvidation af ØSB pr. 31. december 2019. Her vil man kunne beregne de faktiske beløb ejer-kommunerne, herunder Køge Kommune, kommer til at betale. Det vil sige, at der betales et ordinært indfasningsbidrag for 2019, der foretages for Køge Kommunes vedkommende et ekstra bidrag for højere serviceniveau, og der foretages en sædvanlig og vedtægtsbestemt regulering af ejerbetalingen, når man kender årsregnskabet for 2019.

I forbindelse med opgørelsen af likvidationsprovenuet pr. 31. december 2019, der i udgangspunktet foretages på baggrund af det reviderede regnskab for 2019, viser det sig imidlertid, at Køge Kommune ikke er blevet opkrævet et ekstra bidrag for det højere serviceniveau, men alene er blevet opkrævet det ordinære indfasningsbidrag.

Falck-kontrakten vedrørende Køge Kommune

I ØSB's levetid fra 1. oktober 2015 har den helårige kontraktsum med Falck vedrørende Køge Kommune udviklet sig således:

| År | Kontrakt med Falck |
|---|---------------------------|
| 2016 | 12.845.808 |
| 2017 | 13.115.570 |
| 2018 | 14.799.462 |
| 2019*) option på allonge | 15.095.451 |
| 2019 ny kontrakt på baggrund af ny RBD | 12.154.000 |
| + tilkøb | 4.800.000 |
| 2019 ny kontrakt brutto | 16.954.000 |
| - reduktion for køretøjer | - 1.655.000 |
| - reduktion for helårlig forudbetaling | - 169.819 |
| 2019 ny kontrakt inkl. tilkøb og reduktion for køretøjer | 15.129.181 |

Den nye kontrakt med Falck, der er gældende fra 2019 er indgået som et led i harmonisering af kontraktforholdene i hele ØSB's område med henblik på - gennem en fælles RBD - at opnå stordriftsfordele og derved besparelser for hele ejerkredsen. I den forbindelse var det nødvendigt at opsigte den eksisterende kontrakt vedrørende Køge Kommune – uanset at der forelå en option på forlængelse i et år.

Køge Kommunes betalinger til ØSB

I opgørelsen og vurderingen heraf er det vigtigt at holde sig for øje, hvordan Køge Kommunes ordinære bidrag har udviklet sig hen over årene.

Fra ØSB's dannelselse i 2015 til og med 2018 betalte Køge Kommune – ligesom de øvrige kommuner i ØSB – et bidrag med udgangspunkt i kommunens beredskabsudgifter i budgettet for 2015. Den 28. juni 2018 besluttede beredskabskommissionen med virkning fra den 1. januar 2019 at indføre en ny bidragsmodel, der fastlagde bidraget kommune for kommune med udgangspunkt i de enkelte kommuners trusselsbillede og med udgangspunkt i en ny-udarbejdet fælles Risikobaseret Dimensionering ("RBD"). Den nye bidragsmodel skulle indføres over en treårig periode og ville fuldt indfaset have betydet en nedsættelse af Køge Kommunes hidtidige udgifter med ca. 2 mio. kr. årligt

Køge Kommunes betalinger har/ville hen over årene derfor se således ud:

| Køge obligatorisk bidrag, opkrævet af ØSB | | |
|--|--------------|---|
| År | Beløb | |
| 2016 | 13.167.000 | |
| 2017 | 15.689.000 | |
| 2018 | 16.065.536 | |
| 2019 | 15.464.815 | PwC model med 1/3 indfasning men uden tilkøb |
| 2020 | 14.949.981 | PwC model med 2/3 indfasning men uden tilkøb |
| 2021 | 14.352.185 | PwC model med fuld indfasning men uden tilkøb |

Køge Kommune ønskede ikke at acceptere et beredskab på baggrund af den nye RBD, men ønskede i stedet at sikre at en højere bemanning af indsatser fra stationer lokalt i Køge. Den højere bemanning udgøres af 2 heltidsdøgnberedskaber, 1 deltidberedskab og et dykkerberedskab i Lellinge.

Ifølge kontrakten med Falck udgør helårsudgiften for disse tilkøb:

| Tilvalg | mio.kr |
|---|---------------|
| En deltidbrandmand i 24 timers beredskab | 0,2 |
| To fuldtidsbrandmænd i 24 timers beredskab å 2,1 mio kr. | 4,2 |
| Dykkerberedskab i Lellinge | 0,4 |
| I alt | 4,8 |

Der er som nævnt ikke opkrævet bidrag for tilkøbet, og der må ved opgørelsen af mellemværendet med Køge Kommune tages højde herfor.

Det skal i øvrigt bemærkes, at den manglende opkrævning af tilkøbsbidraget betyder, at ØSB's regnskab for 2019 ikke indeholde denne opkrævning og derfor har et driftsresultat og en kapitalopgørelse, der er tilsvarende forringet.

Sammensætningen af det obligatoriske bidrag

Det obligatoriske bidrag dækker både kommunernes udgifter til ildløs (som i Køge Kommune løses ved gennem en kontrakt med Falck) og kommunernes udgifter til drift af vagtcentral og udgifter til myndighedsopgaver som brandsyn, der udføres af ØSB.

Køge Kommunes obligatoriske bidrag for 2019 på 15.464.815 kr. kan opdeles således, idet kun en del af bidraget vedrører andre ydelser:

| Køge Kommunes obl. bidrag 2019 | |
|---|-------------------|
| Obligatorisk bidrag til ØSB | 15.464.815 |
| - Heraf betaling til: | |
| - Ildløs (Falck-kontrakt) | 13.349.627 |
| - ØSB-ydelser: | |
| o Vagtcentral, Brandsyn A&B, Brandsyn § 34 | 2.115.188 |

Opgørelse af mellemværendet med Køge Kommune

Mellemværendet mellem ØSB og Køge Kommune består af flere elementer.

1. Køge Kommune har betalt et samlet obligatorisk bidrag på 15.464.815 kr. i 2019, som både dækker ØSB-ydelser og ydelser omfattet af Falck-aftalen
2. Køge Kommune er – som tidligere nævnt – ikke opkrævet 4.800.000 for omkostningerne ved tilkøb af en fortsat højere bemanning end defineret i RBD.
3. Ved beslutningerne i beredskabskommissionen den 13. december 2018 og den 14. maj 2019 er Køge Kommune stillet i udsigt, at opgørelsen af om Køge Kommune har lidt et tab, eller ikke lidt et tab, i forhold til en option afventer afslutningen af regnskab 2019. Kompensation, uanset hvilken vej denne måtte vende, medtages på refusionsopgørelse.

En opgørelse af mellemværendet må derfor stille tre elementer op mod hinanden:

1. Den del af det obligatoriske bidrag som vedrører ydelser omfattet af Falck-aftalen.
2. Den ikke opkrævede betaling for tilkøbet.
3. Den pris en fortsættelse af den gamle kontrakt ville have kostet i 2019

Med disse tre elementer kan det beregnes

- a) om Køge Kommune ville have lidt et tab, hvis omkostningerne for tilkøbet havde været opkrævet
- b) om Køge Kommune gennem betalingerne i 2019 har dækket de omkostninger, som en fortsættelse af allongen ville have medført.

Opstillet i skema ser det således ud:

| | Samlet obl. Bidrag til ØSB | ØSB- ydelser | Ydelser omfattet af Falckaftale |
|--|----------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| 1) Køges obligatoriske bidrag 2019 | 15.464.815 | 2.115.188 | 13.349.627 |
| 2) Ikke opkrævet betaling for ekstra tilkøb | | | 4.800.000 |
| 3) Obligatorisk bidrag + tilkøb | | | 18.149.627 |
| 4) Prisen i 2019 for fortsættelse af allongen | | | 15.095.451 |
| a) Meromkostning "tab" for Køge Kommune – diff. mellem 3) og 4) | | | 3.054.176 |
| b) Diff. mellem 1) betalt obligatorisk bidrag og 4) prisen i 2019 for fortsættelse af allongen | | | 1.745.824 |

Køge Kommune har således ikke lidt et tab i 2019 – fordi der ikke er opkrævet betaling for tilkøbet.

Køge Kommunes betaling har på den anden side hverken dækket omkostninger svarende til betalingsmodellens forudsætninger eller omkostninger svarende til en fortsættelse af allongen. På denne baggrund anbefales det, at mellemværendet mellem ØSB og Køge Kommune løses ved at det medtages på refusionsopgørelsen, at Køge Kommune skal efterbetale 1.745.824 kr. svarende til differencen mellem betalingen i 2019 fra Køge Kommune til dækning af Falck-ydelser og omkostningerne ved en fortsættelse af allongen i 2019.

Køge Kommune påføres ikke herved et tab i forhold til den omkostning, som en fortsættelse af allongen i 2019 ville have medført.

Med den foreslåede betaling vil Køge Kommune reelt dække omkostningerne for det rekvirerede beredskab og bliver samtidigt kompenseret for at den hidtidige aftale måtte opsiges af hensyn til den samlede aftale mellem Falck og ØSB.

København, den 17. marts 2021
PricewaterhouseCoopers

Henrik Petersen
 partner

Finn Gaarskjær
 specialkonsulent