

# Østsjællandss Beredskab I/S

## Opgørelse af mellemværende med Køge Kommune - revideret

### **Indledning**

Den 17. marts 2021 blev der udsendt et notat om opgørelsen af mellemværendet mellem Østsjællandss Beredskab I/S og Køge Kommune.

Køge Kommune gjorde indsigelse mod opgørelsen, og vi har derfor gennemgået hele forløbet på ny.

I gennemgangen har vi fundet to forhold, der betyder, at notatet af 17. marts 2021 skal revideres.

1. I notatet af 17. marts 2021 er der vist en opstilling, der viser udviklingen i kontraktsummen i den oprindelige Falck-aftale om brandslukning i Køge Kommune. Tabellens tal stammer fra ØSB's budgetter. Det betyder, at tabellen for årene 2018 og 2019 indeholder den betaling for allonger, som netop er mellemværendets kerne. Tabellen skal derfor renses for udgift til allonger inden mellemværendet gøres op. Rettet tabel er optaget i dette notat som Tabel 1.
2. Under gennemgangen er vi blevet opmærksomme på, at forløbet i forbindelse med udbud af ildløsopgaven, og efterfølgende forlængelse af de hidtidige Falck-kontrakter gennem allonge af 26. september 2016, har betydning for hvordan aftalen af 13. december af 2018 om endelig stillingtagen til fordelingen af den meromkostning, som allongens konsekvenser medfører, skal udmøntes. På samme måde har forløbet betydning for udmøntningen af beredskabskommissionens beslutning af 14. maj 2019.

På denne baggrund er opgørelsen af 17. marts 2021 af mellemværendet mellem Østsjællandss Beredskab I/S og Køge Kommune revideret.

I det følgende gøres samlet rede for en opgørelse af mellemværendet.

### **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 Økonomiaftalen 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 Økonomiaftalen 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 – ved en misforståelse – 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 4 x 1 år og som – isoleret set – var attraktiv.

I ØSB's afsluttende regnskab for 2019 er mellemværendet med Køge kommune optaget under note 3.1 til balancen som en eventualforpligtelse med følgende ordlyd:

*"I ØSB's regnskab 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 ØSB 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 pkt 8 fastlagt principper for, hvordan mellemværendet og Køge Kommunes tilkøb til brandkontrakten medtages i likvidationsopgørelsen."*

### **Sagens forløb**

Den 17. februar 2016 godkender beredskabskommissionen, at der skal arbejdes henimod et samlet udbud af nye Falck-kontrakter for hele ØSB's område pr. 1. januar 2018. I den forbindelse forlænges kontrakterne for Greve og Solrød Kommuner på ubestemt tid til indgåelse af en ny kontrakt.

I september 2016 offentliggjorde ØSB en foreløbig version af udbudsmaterialet med henblik på markedsdialog, hvor interesserede leverandører kunne give deres input til, hvordan udbudsmaterialet kan optimeres yderligere. Der er i den forbindelse drøftelser med Falck om forlængelse af kontrakterne for Køge, Stevns, Høje-Taastrup, Ishøj og Vallensbæk Kommuner. Den 26. september 2016 underskriver ØSB derfor en allonge til en række aftaler med Falck med henblik på at forlænge alle aftaler til udløb pr. 31. december 2017 i den forventning at udbudsforretningen på dette tidspunkt er afsluttet og der er indgået ny aftale med Falck om varetagelse af ildløsopgaven eller alternativt truffet beslutning om eventuel hjemtagelse. Allongen indeholder også en bestemmelse om at alle optioner i de eksisterende aftaler ophæves.

Udbuddet er oprindeligt udsendt med tilbudsfrist den 31. januar 2017, men Falck, der er eneste tilbudsgiver, anmoder i to omgange om udsættelse af fristen. Den 31. marts 2017 afgiver Falck tilbud på kun det ene af de tre udbudte delområder. Tilbuddet, der er i et prisniveau, der er væsentligt forhøjet i forhold til de hidtidige kontrakter, viser sig ikke at være konditionsmæssigt.

Idet beredskabskommissionen ikke ønsker at hjemtage ildløsopgaven i hele ØSB's område, må der indledes forhandlinger med Falck om foreløbig forlængelse af de eksisterende kontrakter ud over den 31. december 2017.

Den 16. juni 2017 rundersender beredskabsdirektøren i den forbindelse et notat til ØSB's bestyrelse og kommunaldirektørerne i de otte ejerkommuner. Notatet gør rede for forløbet i forbindelse med forlængelse af de eksisterende Falck-kontrakter gennem allonge af 26. september 2016. Allongen medfører som nævnt, at alle optioner i de eksisterende kontrakter ophæves. Beredskabsdirektøren oplyser i sin redegørelse, at han underskriver allongen i den tro, at den omhandler mindre tilpasninger af vagtcentral og materiel med en værdi på under 1 mio. kr.

Falck derimod fastholder at også optioner om forlængelse af eksisterende kontrakter udover den 31. december 2017 er omfattet af ophævelsen gennem allongen. Det følger af allongens punkt 3 om løbetidstilpasning af samtlige aftaler, at eksisterende muligheder for at forlænge aftaler mellem ØSB og Falck på uændrede vilkår ud over ultimo 2017 blev ophævet.

Ved forhandlinger om forlængelse af de eksisterende kontrakter tilbyder Falck forlængelse for kontrakterne vedrørende Høje Taastrup, Ishøj, Vallensbæk og Stevn Kommuner på uændrede vilkår i 6 mdr., mens Falck forlanger en halvårlig merbetaling på 0,7 mio. kr. ved en forlængelse af kontrakten vedr. Køge Kommune. Falcks krav skal formentlig ses på baggrund af, at den gamle Køge-kontrakt var lukrativ set fra kommunens synspunkt. Dette er formentlig også baggrunden for at Falck ønskede at alle optioner – også optioner om forlængelse – skulle ophæves i forbindelse med aftalen om løbetidstilpasning i september 2016.

Forlængelsen af kontrakterne i første omgang til 30. juni 2018 og i anden omgang til 31. januar 2019 betyder således, at kontrakten vedrørende Køge Kommune pålægges en merbetaling på i alt 1,5 mio. kr. Kontrakten, der afløser den gamle kontrakt, indebærer også, at betalingen vedrørende Køge Kommune lander på et niveau, der er ca. 1,5 mio. højere end de hidtidige kontrakter jfr. afsnittet nedenfor, når der tages højde for fastholdelse af lokal bemanning som ønsket af Køge Kommune.

Den 20. marts 2018 beslutter Køge Kommune ikke at godkende den nye RBD, der skal ligge til grund for de nye Falck-kontrakter og beslutter samtidigt at hjemtage beredskabet og løse det i eget regi.

Det økonomiske spørgsmål om værdien af den ophævede forlængelsesmulighed i den gamle kontrakt med Falck vedr. Køge Kommune, bliver hermed et spørgsmål om et mellemværende mellem Køge Kommune og (resten af) ØSB, idet meromkostningen på den hidtidige Køge – kontrakt er et resultat af de samlede forhandlinger med Falck om at fortsætte alle kontrakter i ØBS's område indtil ny RBD og dermed nye kontrakter kan træde i kraft den 1. februar 2019.

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 Østsjællands 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 Østsjællands Beredskab, men at alle ejer-kommunerne havde besluttet at melde sig ud af samarbejdet, hvorfor det samlede Østsjællands Beredskab nu var under afvikling med endelig opløsning med virkning fra ultimo 2019.

### **Falck-kontrakten vedrørende Køge Kommune**

Den oprindelige Falck-kontrakt vedrørende dækningsområdet for Køge Kommune ville i perioden fra ØSB's etablering til 2019 have udviklet sig således:

**Tabel 1. Prisudvikling på Falck-kontrakten – Køge Kommune**

År	Kontrakt med Falck
2016	12.845.808
2017	13.115.570
2018	13.286.453
2019	13.668.904

Den nye kontrakt (fra 1. februar 2019) er baseret på den nye RBD.

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

**Tabel 2. Helårsudgift – ekstra tilkøb**

Tilvalg	mio.kr
Én deltidsbrandmand i 24 timers beredskab	0,2
To fuldtidsbrandmænd i 24 timers beredskab á 2,1 mio kr.	4,2
Dykkerberedskab i Lellinge	0,4
<b>I alt</b>	<b>4,8</b>

I kontrakten indgår derfor et tilkøb til højere serviceniveau end fastsat i RBD'en med 4.800.000 kr. årligt. Med henblik på at reducere den løbende betaling har Køge Kommune i forbindelse med kontraktens ikrafttræden købt tre køretøjer af Falck, der stilles til rådighed for ØSB. Dette køb medfører, at den årlige kontraktsum reduceres med 1.655.000 kr.

Den nye kontrakt (fra 1. februar 2019) for Køge Kommune er derfor sammensat således (helårsbetaling):

**Tabel 3. Elementer i ny Falck-kontrakt for Køge Kommune**

<b>Sammensætningen af ny kontrakt</b>	
2019 ny kontrakt på baggrund af ny RBD	12.154.000
+ tilkøb	4.800.000
<b>2019 ny kontrakt brutto</b>	<b>16.954.000</b>
- reduktion for køretøjer	- 1.655.000
- reduktion for helårlig forudbetaling	- 169.819
<b>2019 ny kontrakt inkl. tilkøb og reduktion for køretøjer</b>	<b>15.129.181</b>

Den nye kontrakt med Falck, der er gældende fra 1. februar 2019 er som nævnt 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 fire gange et år.

### ***Ny bidragsmodel***

Som en følge af vedtægternes bestemmelser om at harmonisere ejerkommunernes driftsbidrag vedtog beredskabskommissionen den 28. juni 2018 en ny bidragsmodel, der skulle indføres over en 3-årig periode.

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 ejer-betalingen, når man kender årsregnskabet for 2019.

I forbindelse med opgørelsen af likvidationsprovenuet pr 31. december 2019 har vi konstateret at Køge Kommune ikke er opkrævet det korrekte beløb, men alene det mindre indfasningsbeløb

### ***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 dannelse 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 indfasat have betydet en nedsættelse af Køge Kommunes hidtidige udgifter med ca. 2 mio. kr. årligt

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

**Tabel 4. Udvikling i obligatorisk bidrag; Køge Kommune**

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

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 indeholder 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 en del af bidraget vedrører andre ydelser:

**Tabel 5. Obligatorisk bidrag Køge Kommune - 2019**

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. 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 to elementer op mod hinanden:

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

Med disse to elementer kan det beregnes om Køge Kommune gennem betalingerne i 2019 har dækket de omkostninger, som en fortsættelse af den gamle kontrakt ville have medført. Efter de beslutninger, der er truffet, skal Køge Kommune således indbetale 319.277 kr., der skal indgå i boopgørelsen, jf. nedenstående tabel.

**Tabel 6. Opgørelse af manglende betaling fra Køge Kommune**

	Opgjort i forhold til gammel Køge kontrakt
<b>Obligatorisk bidrags andel vedrørende ildløs betaling i 2019</b>	13.349.627
<b>Beregnet betaling i 2019 efter gammel kontrakt</b>	13.668.904
<b>Difference</b>	-319.277

På denne baggrund anbefales det, at mellemværendet mellem ØSB og Køge Kommune løses ved at det medtages på refusionsopgørelsen, at Køge Kommune skal efterbetale 319.277 kr. svarende til differencen mellem betalingen i 2019 fra Køge Kommune til dækning af Falck-ydelser og omkostningerne ved en fortsættelse af den gamle kontrakt i 2019. Resten af nettomeromkostningen i 2019 indgår i ØSB's resultat i 2019 og deles således forholdsmæssigt mellem ejerkommunerne.

Køge Kommune påføres ikke herved et tab i forhold til den omkostning, som en fortsættelse af den oprindelige kontrakt i 2019 ville have udgjort. Men Køge Kommune betaler omvendt sin forholdsmæssige andel af den samlede nettomeromkostning for ØSB i 2019 for det ønskede tilkøb. Derudover har Køge Kommune gennem sit køb af køretøjer hos Falck, som er stillet til rådighed for ØSB i 2019, medvirket til at reducere omkostningen i 2019 med 1.655.000 kr.

Samlet boopgørelse fremsendes samtidigt med dette notat.

København, den 5. maj 2021  
**PricewaterhouseCoopers**

Henrik Petersen  
partner

Finn Gaarskjær  
specialkonsulent