

Østsjællandss Beredskab I/S

Årsrapport 2018

Selskabsoplysninger

Selskab

Østsjællandss Beredskab I/S
Gammel Vindingevej 10
4000 Roskilde

CVR: 36 26 76 82
EAN: 5798007939434

Telefon: 33 43 18 00
Hjemmeside: www.oesb.dk
Mail: oesb@oesb.dk

Beredskabskommissionen

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

Ledelse

Beredskabsdirektør Lars Robétjé
Vicedirektør Jesper Lyster

Revision

Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Beredskabskommissionen og Østsjællands Beredskabs I/S' ledelse har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsår 2018 for Østsjællands Beredskab.

Årsrapport 2018 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 samt finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter i perioden 01.01.2018 – 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til beredskabskommissionens godkendelse.

Godkendelse af årsrapport 2018

Roskilde, den 14. maj 2019

Ledelse

Beredskabsdirektør Lars Robétjé

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 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter med følgende hovedtal:

- ▶ Resultat på 1.167 t. kr.
- ▶ Aktiver i alt på 35,7 mio. kr.
- ▶ Egenkapital i alt på -160 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 3 år frem til og med regnskabsåret 2018.

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 2018. 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.

Indregning af øvrige indtægter

Beredskabets samlede indtægter udgør 118,5 mio. kr., hvoraf de obligatoriske bidrag fra kommuner udgør 74,3 mio. kr. Af de øvrige indtægter på i alt 44,2 mio. kr. kan 30,2 mio. kr. henføres til serviceopgaver. De resterende 13,9 mio. kr. vedrører blinde alarmer på 5,3 mio. kr. og øvrige indtægter på 8,6 mio. kr. Fordeling af indtægterne er defineret i regnskabets note 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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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 revisionshandlingerne 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.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlingerne, 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. Vo-

res 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, 14. maj 2019

Ernst & Young
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N.C. Nielsen
Statsaut. Revisor
MNE-nr.: mne26738

Hovedaktivitet

Pr. 1. oktober 2015 etablerede Køge, Greve, Vallensbæk, Ishøj, Høje Taastrup, Solrød, Roskilde og Stevn Kommuner det fælleskommunale beredskab "Østsjællandss Beredskab I/S".

Etableringen fandt sted i henhold til lov om kommunernes styrelse § 60 samt beredskabsloven § 10. Den fælles Beredskabskommission varetager 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. 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.

Udgiftsfordeling

Alle udgifter fordeles, jf. vedtægterne efter fordelingsnøgler, som fastsættes i budgettet. Østsjællandss Beredskab og interessentkommunerne skal arbejde for, at udgifterne på sigt fordeles ensartet i forhold til indbyggertal.

Ophør/udtræden af selskabet

Hvis interessentkommunerne ønsker at udtræde af Østsjællandss Beredskab kan det ske med to års varsel til 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.

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

2018 har været et begivenhedsrigt år. Det var året, hvor beredskabet nåede i mål med flere års effektiviseringsindsatser og for første gang realiserede et økonomisk overskud. Det var året, hvor Beredskabskommissionen godkendte en ny fælles risikobaseret dimensionering, der sætter responstider og effekt af beredskabets indsats i centrum. Og det var året, hvor det efter lange forhandlinger lykkedes at nå til enighed med Falck om en ny kontrakt, der opfylder både de økonomiske og kvalitetsmæssige krav, som fællesskabet er stillet.

Det var dog også året, hvor samtlige 8 kommuner meldte sig ud af fællesskabet. Til trods for de gode resultater som 2018 har vist, er der i kommunerne et ønske om, at beredskabet igen får et mere lokalt tilhørsforhold. Vi skal derfor i gang med en proces, hvor Østsjællandss Beredskab skal opløses og omdannes til nye mere lokale beredskabsenheder. Det er en proces, hvor der lægges vægt på, at borgere og virksomheder hele vejen igennem kan føle sig trygge, og hvor de mange fordele og gode resultater, der er skabt i samarbejdet, skal tages med videre til de nye enheder.

Vi kan således kigge tilbage på 3 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. Det bliver

en hård og ressourcekrævende proces, vi går i møde, men ved fælles hjælp skal vi nok nå godt i mål med nye robuste enheder.

Østsjællandss Beredskab går i 2018 ud af året med et overskud på driften på 1.167 t.kr. Der var budgetteret med et overskud på 9,75 mio. kr. og dermed afviger regnskabet med 8,6 mio. kr. fra budgettet. En stor del af forklaringen skal findes i afvigelser mellem forbrug og budget på kerneopgaven, særligt har Falck-kontrakterne ikke bidraget med den besparelse, man havde forestillet sig, hvilket i sig selv udgør en afvigelse på 5 mio. kr. Herudover kostede forlængelsen på Køge Kommunes kontrakt med Falck 1, 7 mio. kr. mere end forventet. Desuden har der været ekstraordinære udgifter til ekstern bistand, både i forbindelse med udarbejdelsen af ny betalingsmodel samt i første omgang beregninger på Køge Kommune udtræden af Østsjællandss Beredskab.

Østsjællandss Beredskab har i 2018 overholdt responstid som fastsat i den risikobaserede dimensionering.

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

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, som påvirker beredskabets økonomiske stilling pr. 31. december 2018.

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.

Der foretages ingen udkontering af lønudgifter, afholdt under kerneopgaver, hvor personale udfører serviceopgaver.

Materielle anlægsaktiver

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

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	5
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 2018 indregnes i balancen som en gæld.

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Resultatopgørelsen viser det samlede regnskabsresultat for Østsjællands Beredskab.

Tabel 1. Resultatopgørelse

Note	t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse
	Driftsindtægter i alt	-115.434	-118.496	-3.062
1.1	Kerneopgave	-85.910	-88.284	-2.374
1.2	Serviceopgaver	-29.524	-30.212	-688
	Driftsudgifter i alt	105.684	117.330	11.646
1.3	Kerneopgave	87.920	99.763	11.843
1.4	Serviceopgaver	17.764	17.567	-197
	Nettodrift	-9.750	-1.167	8.583
1.5	Anlæg	0	0	0
	Investeringer kerneopgave	0	0	0
	Investeringer serviceopgaver	0	0	0
1.6	Resultat af drift og anlæg	-9.750	-1.167	8.583

Balance

Note	t.kr. ((-)=gæld/forværring)	Regnskab 2018	Regnskab 2018	Regnskab 2018
		Primo	Ultimo	Udvikling
	Beredskabets aktiver	34.838	35.694	856
2.2	Anlægsaktiver	28.282	20.593	-7.689
	Køretøjer, materiel mv.	27.694	20.299	-7.395
	Inventar	588	294	-294
2.3	Kortfristede tilgodehavender	7.373	12.152	4.779
	Tilgodehavender vedr. opgaver for andre	7.373	12.152	4.779
2.4	Likvide aktiver	-817	2.949	3.766
	Beredskabets passiver	-34.838	-35.694	-856
2.5	Kortfristet gæld	-14.114	-21.640	-7.526
	Feriepengeforpligtelse mv.	-5.255	-5.234	21
	Skyldig løn	-1.040	-815	225
	Leverandørgæld	-7.820	-15.592	-7.772
2.6	Langfristet gæld	-17.533	-14.214	3.319
	Leasingforpligtelser	-17.533	-14.214	3.319
2.7	Egenkapital	-3.191	160	3.350
3.1	Eventualforpligtelser			
3.2	Personaleoversigt			
3.3	Revisionshonorar			

Der er foretaget reklassifikation på såvel passiv- som aktivsiden af hensyn til periodeafgrænsning mellem 2018 og 2019. For regnskabsposten leverandørgæld betyder reklassifikationen følgende:

Reklassifikation	t.kr.
Kreditorsaldo (leverandørgæld)	-12.264
Reklassifikation til debitor	-2.188
Reklassifikation forudbetalinger	-1.139
Kreditorsaldo efter reklassifikation	-15.592

For regnskabsposten tilgodehavender betyder reklassifikationen følgende:

Reklassifikation	t.kr.
Tilgodehavende	8.825
Kreditorer med debetsaldo	2.188
Reklassifikation forudbetalinger	1.139
Tilgodehavende efter reklassifikation	12.152

Regnskabet viser en likvid beholdning ultimo året på 2,9 mio. kr. mod en negativ primo likvid beholdning på 0,8 mio. kr. Udviklingen skyldes overskud på resultat af drift og anlæg samt ændringer i finansforskydninger.

Tabel 2. Finansieringsoversigt

Note	t.kr.	Regnskab 2018
	Likvid beholdning, primo (overtræk)	-817
	Resultat af drift (overskud)	1.167
2.0	Finansforskydninger	2.599
2.1	Likvid beholdning, ultimo	2.949

Noter til resultatopgørelse og finansieringsoversigt

Note 1.1

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Kerneopgave indtægter i alt	-85.910	-88.284	-2.374
Obligatorisk bidrag fra kommuner	-74.302	-74.302	0
Blinde alarmer	-6.398	-5.279	1.119
Frivillige, enhedstimebetaling	-614	-765	-151
Øvrige indtægter	-4.595	-7.938	-3.342

Indtægter på kerneopgaven har været 2,4 mio. kr. højere end forventet på trods af, at antallet af blinde alarmer har været lavere end forventet, svarende til manglende indtægter på 1,1 mio. kr. De høje indtægter skyldes dels indtjeningen fra Roskilde Festival, og dels at aftalen med Vestsjællands Brandvæsen har været mere indbringende end først forventet. Desuden har der været indtægter fra salg af diverse materiel på ca. 1,1 mio. kr., som vi med vilje ikke har budgetlagt.

Note 1.2

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Serviceopgaver indtægter i alt	-29.524	-30.212	-688
Indtægtsdækket virksomhed	-1.029	-1.275	-246
Sikringsafdeling	-6.656	-6.200	456
Serviceopgaver vagtcentral	-7.274	-7.327	-53
Serviceopgaver brandhold	-5.310	-6.317	-1.007
Hjælpe-middeldepot	-4.567	-4.590	-23
CSR	-1.544	-3.096	-1.552
Kursusafdelingen	-3.144	-1.407	1.737

Afvigelsen på serviceområdet er samlet set på mindre end 700.000 kr. i merindtægt, og skemaet ovenfor viser såvel positive som negative budgetafvigelser på de forskellige områder. Mindreindtægten på Sikringsafdelingen skyldes indkøring-processen af det udbud af opgaven, der trådte i kraft primo 2018 med en nedsættelse af priser og en generel stramning af budgettet for afdelingen. På CSR-området er der i løbet af året kommet nye projekter til, hvorfor virkeligheden afviger fra budgettet svarende til de ekstra projektbevillinger. I lighed med 2017 har det i 2018 ikke været muligt at generere de forventede indtægter for Kursusafdelingen, der desværre leverer indtægter svarende til 1,7 mio. kr. mindre end først forventet.

Note 1.3

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Kerneopgave udgifter i alt	87.920	99.763	11.843
Ledelse, administration	11.313	11.739	426
Bygningsdrift	8.909	9.719	810
Forebyggende indsats	5.397	4.446	-951
Afhjælpende, faste	61.188	58.924	-2.264
Afhjælpende, deltid	0	4.149	4.149
Vagtcentral	0	3.563	3.563
Værksted	0	6.155	6.155
Frivillige	1.113	1.068	-45

Da budgettet for den afhjælpende indsats blev lagt, hørte deltidsområdet, vagtcentral og værksted ind under området. Blandt andet af økonomistyringsmæssige årsager valgte vi at skille områderne ad, hvorfor afvigelserne i 2018 skal ses samlet. Budgettet for 2019 er tilrettet, så hvert område under afhjælpende har et specifikt budget. De fire områder under afhjælpende (afhjælpende faste, afhjælpende deltid, vagtcentral og værksted) har merudgifter på 11,6 mio. kr. Dette skyldes følgende:

Afvigelse afhjælpende (faste/deltid), værksted og vagtcentral	Beløb (t.kr.)
Brandkontrakter mgl besparelse	5.000
Køge kontrakt forlængelse	1.700
Vagtcentral	1.000
Sommerberedskab	100
Løn servicevagter	2.700
Indfrielse af leasinggæld K3	1.400
Løn deltid afhjælpende	-300
Total budgetafvigelse	11.600

Som tidligere varslet er det ikke lykket at hente den besparelse på Falck-kontrakterne, som vi gik ind i 2018 med en forventning om. Oveni dette blev Køgekontrakten med Falck væsentlig dyrere at forlænge. Vagtcentralen har på grund af organisering og brug af ekstratimer haft et merforbrug, særligt på lønområdet, svarende til 1 mio. kr. Den varme og tørre sommer 2018 har resulteret i færre meromkostninger, end man kunne have frygtet og udgør en minimal budgetpåvirkning i omegnen af 0,1 mio. kr. Særligt skyldes meromkostningen betaling til underleverandører, der er indkaldt, når det faste mandskab har været ude på det øgede antal opgaver, der har været i perioden. Merforbruget på løn til servicevagter på 2,7 mio. kr. skyldes, at budgettet har været lagt på serviceområdet, men er i praksis konteret på kerneområdet. Dette modsvares selvfølgelig af en tilsvarende mindreudgift på serviceområdet.

Herudover har vi merudgifter på ledelse/administration på en lille halv mio. kr.; en del af forklaringen på dette skal findes i de udgifter, vi har haft i løbet af 2018 til eksterne konsulenter i forbindelse med juridiske spørgsmål og økonomi i forhold til ny betalingsmodel samt scenarier for udtræden af Østsjællandss Beredskab og senere for en opløsning af selskabet.

Note 1.4

t.kr. (+=udgifter, -=indtægter)	Budget	Regnskab	Afvigelse
Serviceopgaver udgifter i alt	17.764	17.566	-198
Indtægtsdækket virksomhed	1.008	914	-94
Sikringsafdeling	5.629	6.585	956
Serviceopgaver vagtcentral	833	1.123	290
Serviceopgaver brandhold	4.083	1.613	-2.470
Hjælpemiddeldepot	3.408	2.941	-467
CSR	1.462	2.952	1.490
Kursusafdelingen	1.341	1.438	97

Ligesom hvad angår indtægterne på serviceområdet er der en del interne udsving på de forskellige serviceområder. På CSR-området er merudgiften dog modsvaret af tilsvarende øgede indtægter, så den er ikke reel. Merudgiften på sikringsområdet er på 1 mio. kr. hvilket skyldes, at afdelingen ikke har kunnet holde indkøb af varer og tjenesteydelser på det forventede niveau. Afdelingen har blandt andet været ramt af sygdom, hvorfor der har været ekstraudgifter til ekstern hjælp. Hvad angår mindreudgiften til brandholdets serviceopgaver skyldes dette, som tidligere nævnt, at lønudgiften til servicevagterne har været budgetlagt her under serviceopgaver, men i praksis bogført under kerneområdet, hvor der er en tilsvarende merudgift.

Note 1.5

Østsjællandss Beredskab havde i regnskabsåret ingen planlagte eller afholdte anlægsprojekter.

Note 1.6

Der var i 2018 forventninger om et driftsmæssigt overskud på 9,75 mio. kr. Regnskabet viser, efter overførsler til 2019 og efter fradrag af indtægt fra kommuner til dækning af underskud 2017, et overskud på 1,167 mio. kr. Dette resulterer i et merforbrug i forhold til budgettet på 8,6 mio. kr.

Overførsler til 2019 - CSR

CSR er en selvstændig afdeling i Østsjællandss Beredskab, som har til formål at tage et socialt ansvar på vegne af kommunerne for udsatte borgere gennem tilrettede tilbud.

Det er vigtigt, at projekterne har råderum til at overføre midler mellem regnskabsårene, da midlerne fra fonde med mere er givet for en projektperiode og ikke nødvendigvis for et kalenderår. Projekterne administreres som lukkede enheder i regnskabet, og der aflægges periodevise regnskaber til bevillingsgiverne. For 2018 overføres en række midler til brug i 2019, hvorfor den samlede sum af overførsler fratrækkes det samlede overskud:

Overførsler CSR projekter fra 2018 til 2019	Beløb (kr.)
Veteraner i Beredskabet	81.000
Brandkadet Køge	69.000
Ildfugle Roskilde	49.000
Brandkadet Roskilde	18.000
STU Roskilde	44.000
Total	261.000

Overførsler til 2019 - frivillige

De fire frivilligheder udfører blandt andet arbejde, de selv tilrettelægger, og indtjeningen for dette ønskes overført til brug i 2019. Midlerne er optjent for afholdelse af brandvagter og arrangementsberedskaber til videre investering i frivilligt beredskab. Det drejer sig om 90.000 kr. i alt. Dette er fratrukket bruttooverskuddet for 2018.

Noter til balance

Note 2.2

Køretøjer, materiel og inventar afskrives i overensstemmelse med principperne i Budget og Regnskabssystem for kommuner. I 2018 er anlæg afskrevet med i alt 7,7 mio. kr.

Anlægsnote

	Køretøjer mv.	Materiel mv.	Inventar mv.	I alt
Kostpris pr. 01.01.2018	32.227.013	6.077.684	3.890.250	42.194.947
Tilgang i året	0	367.800	0	367.800
Afgang i året	2.239.815	0	0	2.239.815
Kostpris pr. 31.12.2018	29.987.198	6.445.484	3.890.250	40.322.932
Ned- og afskrivninger 01.01.2018	9.592.942	1.017.482	3.302.250	13.912.674
Årets afskrivninger	4.289.927	1.558.828	294.000	6.142.755
Årets nedskrivninger		0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	325.822	0	0	325.822
Ned- og afskrivninger 31.12.2018	13.557.048	2.576.310	3.596.250	19.729.608
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2018	16.430.150	3.869.174	294.000	20.593.324
<i>Afskrives over</i>	<i>8-15 år</i>	<i>3-10 år</i>	<i>3-5 år</i>	

*Der er i anlægsoversigt til åbningsbalancen ikke angivet kostpris på køretøj og materiel. Derfor sættes kostpris til værdi på overtagelsesdagen.

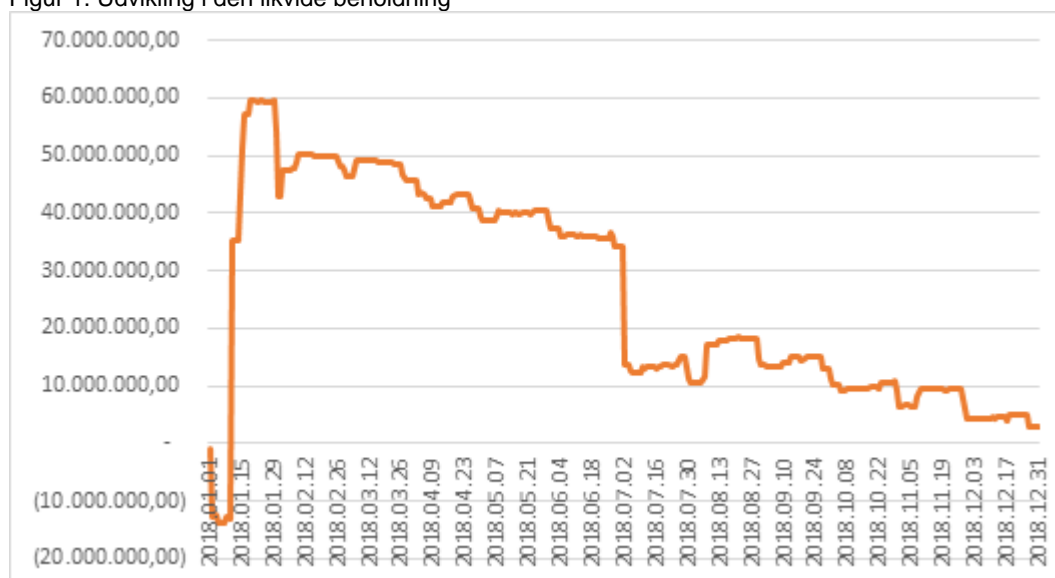
Note 2.3

Østsjællandss 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. 31.12.2018 er Østsjællandss Beredskabs samlede tilgodehavende 12,2 mio. kr.

Note 2.4

Østsjællandss Beredskabs NemKonto er hos Nordea, hvor alle likvide midler opbevares. Den likvide beholdning var ved regnskabsårets start -0,8 mio. kr. og ved regnskabsårets slutning 2,9 mio. kr. Figuren nedenfor viser udviklingen i den likvide beholdning, som er faldende over året efter modtagelse af kommunernes obligatoriske bidrag primo januar 2018.

Figur 1. Udvikling i den likvide beholdning



Note 2.5

Østsjællandss 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 endnu ikke er afregnet med leverandørerne. Den samlede kortfristede gæld var ved regnskabsårets slutning 21,6 mio. kr. Under kortfristet gæld hører også hensættelser, og der er i år lavet hensættelser til forventet tilbagebetaling af enhedstribetbetaling vedrørende 2018, og dette er vurderet til 220 t.kr.

Note 2.6

Østsjællandss Beredskabs leasinggæld var ved regnskabsårets start opgjort til 17,5 mio. kr. Der er i regnskabsåret afdraget på denne gæld, jf. gældende aftaler, og gælden er ved regnskabsårets slutning opgjort til 14,2 mio. kr. I de 3,3 mio. kr., der er afdraget på leasinggælden ligger 1,7 mio. kr. til endelig indfrielse af et leaset køretøj samt indfrielse af køretøj ved udløb af aftale på 60 t.kr.

Note 2.7

Egenkapitalen er pr. 31.12.2018 negativ med 160 t.kr. Der tæres fortsat på egenkapitalen ved, at der slides på materiel og ikke samtidig foretages nye investeringer, der kan øge selskabets aktivmasse. Der er i 2018 blevet afskrevet et tilgodehavende fra 2015/16, der er vurderet uerholdeligt. Beløbet er 30 t.kr. og skyldes en personlig konkurs. Beløbet er bogført direkte på balancen og dermed indeholdt i egenkapitalen pr. 31.12.2018.

I denne tabel ses udviklingen af egenkapitalen på baggrund af pengestrømme i løbet af 2018:

t.kr	Regnskab 2018
Egenkapital primo	3.191
Afskrivning anlæg	-7.689
Ændring i tilgodehavender	4.779
Ændring likvide midler	3.766
Ændring kortfristet gæld	-7.526
Afvikling leasinggæld	3.319
Egenkapital ultimo	-160

I tabellen nedenfor ses betydningen af den negative udvikling i egenkapitalen fordelt på kommuner. Tabellen viser for alle kommuner en forværring af henholdsvis gæld eller tilgodehavende i selskabet:

2018 (t.kr.) +=forværring af	Primo	Udvikling egenkapital	Ultimo
Egenkapital Østsjællandss Beredskab	-3.191	3.351	160
Heraf Roskilde Kommune	-3.302	953	-2.349
Heraf Køge Kommune	-1.703	724	-979
Heraf Greve Kommune	840	539	1.379
Heraf Solrød Kommune	178	119	297
Heraf Stevns Kommune	-1.559	265	-1.294
Heraf Høje-Taastrup Kommune	1.480	410	1.890
Heraf Ishøj Kommune	526	204	730
Heraf Vallensbæk Kommune	349	136	485

Jf. vedtægter for Østsjællandss Beredskab skal driftsmæssigt overskud/underskud fordeles mellem interessentkommunerne efter andel af obligatorisk bidrag. Overskud for regnskab 2018 fratrækkes følgende poster, før restoverskuddet fordeles til ejerkommunerne:

Resultat af drift og anlæg	1.167
Fradrag vedrørende underskud 2017 – indbetalt ejerkommuner	-569
Overførsler til 2019 projektmidler CSR	-261
Overførsler til 2019 frivilligkonti, egen optjening	-90
Resultat efter overførsler	247

Dermed kan vi tilbagebetale 247 t.kr. til ejerkommuner fordelt efter andel af obligatorisk bidrag:

Kommune	Andel af obl. bidrag (%)	Tilbagebetaling overskud 2018 (kr.)
Roskilde	28	(70.153)
Køge	22	(53.325)
Greve	16	(39.647)
Solrød	4	(8.726)
Stevns	8	(19.540)
Høje-Taastrup	12	(30.171)
Ishøj	6	(15.019)
Vallensbæk	4	(10.040)
Total	100	(246.622)

Note 3.1 Eventualforpligtelser

Vi gør opmærksom på, at der ligger en retstvist og et muligt retskrav, der kan indebære forpligtelser for Østsjællandss Beredskab:

- I forbindelse med opløsningen af § 60-fællesskabet kan der muligvis opstå krav mod Østsjællandss Beredskab, som på nuværende tidspunkt ikke kan afklares nærmere, men som potentielt kan overstige 175.000 kr.

- I forbindelse med Østsjællandss Beredskabs indgåelse af aftale med Falck blev en option om forlængelse af en særskilt aftale om udførsel af operativt beredskab i Køge Kommune fjernet, hvilket har medført en prisforhøjelse for det samlede brandberedskab i Køge Kommune. En merudgift på 1,5 mio. kr. årligt vil muligvis skulle afholdes af Østsjællandss Beredskab i perioden 2018-2020.
- I forbindelse med opløsningen af Østsjællandss Beredskab vil der skulle afholdes omkostninger til eksterne konsulenter, herunder advokat og revisor, som dog ikke kan afklares nærmere på nuværende tidspunkt. Det estimeres pt. til at udgøre 1,3 mio. kr. i 2019.

Note 3.2 Personaleoversigt

Østsjællandss Beredskab har 71 fuldtidsansatte i årsnorm og en årlig lønudgift på 42 mio. kr.

Note 3.3 Revisionshonorar

Der er ikke udført andre ydelser end lovpligtig revision.