

Østsjælland Beredskab I/S

Likvidationsopgørelse - revideret
Maj 2021



Revision. Skat. Rådgivning.



Indhold

1.	Indledning	Side 3
2.	Opgørelse af ØSB's status pr. 31.12.19	Side 4
3	Opgørelse af aktiver og passiver	Side 5
4.	Mellemværende med Køge Kommune	Side 7
5.	Likvidationsposter afholdt af Roskilde Kommune	Side 9
6.	Påløbne bankrenter og gebyrer	Side 10
7.	Samlet opgørelse	Side 11
8.	Konklusion	Side 13

Indledning

Østsjællands Beredskab I/S (ØSB) blev opløst pr. 31.12.2019.

Opløsningen skete på grundlag af en overdragelsesaftale godkendt i hver af de 8 oprindelige ejerkommuner og godkendt i Ankestyrelsen.

I overdragelsesaftalen med bilag fastlægges det bl.a. hvilke aktiver og passiver den enkelte ejerkommune overtager ved opløsningen af ØSB.

Denne likvidationsopgørelse opgør

- ØSBs status,
- Overtagne aktiver/passiver for hver ejerkommune,
- Opgørelse af mellemværende med Køge Kommune om værdien af manglende allongeforlængelse,
- Forpligtelser håndteret i 2020 ved Roskilde Kommune som forretningsfører jfr delingsaftalens punkt 3.2.
- Påløbne bankrenter og gebyrer
- Samlet afregning

Opgørelse af ØSB's status

Pr. 31.12.2019 havde ØSB, som det fremgår af det godkendte 2019-regnskab, en negativ egenkapital på 2,772 mio. kr., hvor regnskabet for 2019 resulterede i et egenkapitaltab på 2,613 mio. kr.

Af årsregnskabet fremgår det, hvordan egenkapitalen er fordelt mellem ejerkommunerne. Egenkapitalandelene baserer sig på ejerkommunernes oprindelige indskud af aktiver i forbindelse med dannelsen af ØSB, hvorefter de efterfølgende års resultater er reguleret over egenkapitalen med fastlagte ejerandele kommune for kommune.

Ved udgangen af 2019 ser fordelingen således ud - specificeret på hver af ejerkommunerne:

2019 (t.kr.)	Primo	Udvikling egenkapital	Ultimo
Egenkapital Østsjællands 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

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Opgørelse af aktiver og passiver

I bilagene til overdragelsesaftalen er aktiver og passiver fordelt mellem ejerkommunerne. Værdien af aktiver og passiver er endeligt opgjort i anlægskartotek for ØSB pr. 31.12.2019, der vedlægges denne opgørelse som bilag. I anlægskartoteket er de enkelte aktiver og passiver fordelt på ejerkommunerne i henhold til overdragelsesaftalens bilag.

Den enkelte kommune skal enten modtage beløb eller indbetale beløb til likvidationsopgørelsen afhængig af forskellen mellem den udlagte formueandel og nettoværdien af udtagne aktiver og passiver.

Samlet set ser opgørelsen således ud og betyder, at kommunerne under ét skal indbetale 954.000 kr. til likvidationsopgørelsen.:

Vederlæggelse				
	Aktiver	Gæld	Feriepenge forpligtelse	I alt
Roskilde Kommune	4.727	1.954	3.690	917
Køge Kommune	1.501	0	491	-1.010
Greve Kommune	1.086	819		-267
Solrød Kommune	490	368	0	-122
Stevns Kommune	3.860	2.934	96	-830
Høje-Taastrup Kommune	7.000	6.996	362	358
Ishøj Kommune			0	0
Vallensbæk Kommune			0	0
	18.664	13.071	4.639	-954

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Udligning af nettoindbetaling vedrørende aktiver/passiver

Nettoindbetalingen på 954.000 kr. vedrørende aktiver/passiv-overdragelsen skal udlignes kommunerne imellem efter ejerandel.

Denne udligning ser således ud:

Neutralisering af vederlæggelse		
	Samlet vederlæggelse	
	954	954 udbetales
	Fordelingstal	efter fordeling
Roskilde Kommune	28,45%	271
Køge Kommune	21,62%	206
Greve Kommune	16,08%	153
Solrød Kommune	3,54%	34
Stevns Kommune	7,92%	76
Høje-Taastrup Kommune	12,23%	117
Ishøj Kommune	6,09%	58
Vallensbæk Kommune	4,07%	39
	100,00%	954

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Mellemværende med Køge Kommune

Der er udarbejdet et særskilt notat om mellemværendet mellem Køge Kommune og ØSB.

Notatets konklusion er, at Køge Kommunes betalinger til ØSB i årene 2016-2019 har udviklet sig således:

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

Det opkrævede beløb i 2019 kan opdeles mellem betaling for ildløs og for ØSB-ydelser således:

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

Den oprindelige Falk-kontrakt vedr. Køge Kommune ville i 2019 have haft en pris på 13.668.904 kr., mens Køge Kommune som en del af den obligatoriske betaling har betalt 13.349.627 kr. for løsning af ildløs-opgaven.

Køge er ikke opkrævet betaling for det ønskede højere serviceniveau. Køge Kommune har overtaget køretøjer fra Falck i 2019 for at reducere omkostningerne til det højere serviceniveau og stillet køretøjerne til rådighed for ØSB i 2019.

I notatet 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 oprindelige Falck-kontrakt i 2019.

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 for det ønskede tilkøb, dels gennem kontant vederlæggelse, dels ved at man har stillet materiel til rådighed for ØSB.

Mellemværende med Køge Kommune

Når Køge Kommune i forbindelse med likvidationsopgørelsen indbetaler 319.277 kr. skal indbetalingen fordeles mellem alle ejerkommuner efter ejerandele.

Fordelingen er vist i skemaet:

Mellemværende med Køge Kommune			
	Jfr. opgørelse v PwC		
	319 indbetales		319
	af Køge	Fordelingstal	fordeles
Roskilde Kommune		28,45%	91
Køge Kommune	-319	21,62%	69
Greve Kommune		16,08%	51
Solrød Kommune		3,54%	11
Stevns Kommune		7,92%	25
Høje-Taastrup Kommune		12,23%	39
Ishøj Kommune		6,09%	19
Vallensbæk Kommune		4,07%	13
	-319	100,00%	319

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Likvidationsposter afholdt af Roskilde Kommune (forretningførererkommunen)

Roskilde Kommune har afholdt – og kommer til at afholde – følgende udgifter i forbindelse med likvidationen.

Likvidationsposter afholdt af Roskilde Kommune t.kr.	
Timeforbrug i centraladministrationen	13
Betalinger i 2020	171
Fremtidige betalinger for dataadgang	316
Timeforbrug i Roskilde Brandvæsen	256
Restafregning med PwC	50
I alt til refusionsopgørelse	806

Opmærksomheden henledes på, at Roskilde Kommune ifølge delingsaftalens punkt 3.2 har mulighed for at fremsende yderligere krav til de øvrige kommuner, hvis der skulle vise sig omkostninger, der ikke er dækket af denne opgørelse.

En fordeling på kommunerne, hvor alle kommuner bidrager efter ejerandele til at dække udlæggene ser således ud:

Likvidationsposter afholdt af Roskilde Kommune			
	806 udbetales til Roskilde	Fordelingstal	806 indbetales efter fordeling
Roskilde Kommune	806	28,45%	-229
Køge Kommune		21,62%	-174
Greve Kommune		16,08%	-130
Solrød Kommune		3,54%	-29
Stevns Kommune		7,92%	-64
Høje-Taastrup Kommune		12,23%	-99
Ishøj Kommune		6,09%	-49
Vallensbæk Kommune		4,07%	-33
			-806

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Påløbne bankrenter og gebyrer

ØSB's bankkonto udviser pr. dd. en negativ saldo på 2.997.015,95 kr.

Det betyder, at der i løbet af 2020 er påløbet renter og gebyrer, således, at der skal indbetales kr. 226.000 for at kontoen kan udlignes.

Denne indbetaling fordeles mellem kommunerne efter ejerandel:

Påløbne bankrenter og gebyrer		
	Samlet beløb	
	226	226 indbetales
	Fordelingstal	efter fordeling
Roskilde Kommune	28,45%	-64
Køge Kommune	21,62%	-49
Greve Kommune	16,08%	-36
Solrød Kommune	3,54%	-8
Stevns Kommune	7,92%	-18
Høje-Taastrup Kommune	12,23%	-28
Ishøj Kommune	6,09%	-14
Vallensbæk Kommune	4,07%	-9
		-226

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Samlet opgørelse

Når alle fordelinger gøres op ser den samlede opgørelse således ud:

(sammenstillingen er vist på næstfølgende side)

Samlet afregning	
Roskilde Kommune	3.377
Køge Kommune	-827
Greve Kommune	-1.999
Solrød Kommune	-521
Stevns Kommune	268
Høje-Taastrup Kommune	-1.837
Ishøj Kommune	-875
Vallensbæk Kommune	-582
	-2.998

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Samlet opgørelse (sammentælling)

Fordeling:		Vederlæggelse			Neutralisering af vederlæggelse		Mellemværende med Køge Kommune		Likvidationsposter afholdt af Roskilde Kommune		Påløbne bankrenter og gebyrer		Samlet afregning						
Andel af kapital	Fordelingstal	Udligningsbeløb	Aktiver	Gæld	Feriepenge forpligtelse	I alt	Samlet vederlæggelse 954	954 fordeles	Jfr. opgørelse v PwC 1746 indbetales af Køge	1746 fordeles	806 udbetales til Roskilde	806 indbetales efter fordeling	Samlet beløb 226	226 indbetales efter fordeling					
							Fordelingstal		Fordelingstal		Fordelingstal		Fordelingstal						
Roskilde Kommune	1.585	28,45%	1.585	Roskilde Kommune	4.727	1.954	3.690	917	28,45%	271	28,45%	91	806	28,45%	-229	28,45%	-64	Roskilde Kommune	3.377
Køge Kommune	449	21,62%	449	Køge Kommune	1.501	0	491	-1.010	21,62%	206	-319	21,62%	69	21,62%	-174	21,62%	-49	Køge Kommune	-827
Greve Kommune	-1.771	16,08%	-1.771	Greve Kommune	1.086	819		-267	16,08%	153		16,08%	51	16,08%	-130	16,08%	-36	Greve Kommune	-1.999
Solrød Kommune	-408	3,54%	-408	Solrød Kommune	490	368	0	-122	3,54%	34	3,54%	11	3,54%	-29	3,54%		-8	Solrød Kommune	-521
Stevns Kommune	1.079	7,92%	1.079	Stevns Kommune	3.860	2.934	96	-830	7,92%	76	7,92%	25	7,92%	-64	7,92%		-18	Stevns Kommune	268
Høje-Taastrup Kommune	-2.224	12,23%	-2.224	Høje-Taastrup Kommune	7.000	6.996	362	358	12,23%	117	12,23%	39	12,23%	-99	12,23%		-28	Høje-Taastrup Kommune	-1.837
Ishøj Kommune	-890	6,09%	-890	Ishøj Kommune			0	0	6,09%	58	6,09%	19	6,09%	-49	6,09%		-14	Ishøj Kommune	-875
Vallensbæk Kommune	-592	4,07%	-592	Vallensbæk Kommune			0	0	4,07%	39	4,07%	13	4,07%	-33	4,07%		-9	Vallensbæk Kommune	-582
	-2.772	100,00%	-2.772		18.664	13.071	4.639	-954		100,00%	954	-319	100,00%	319		-806	-226		-2.998

Fortegn: Ved positive tal skal kommunen modtage penge. Ved minus skal kommunen indbetale penge

Konklusion

Likvidationsopgørelsen for ØSB viser – som der er redegjort for på de foregående sider, at:

- Roskilde Kommune skal modtage 3,377 mio. kr.
- Køge Kommune skal indbetale 0,827 mio. kr.
- Greve Kommune skal indbetale 1,999 mio. kr.
- Solrød Kommune skal indbetale 0,521 mio. kr.
- Stevns Kommune skal modtage 0,268 mio. kr.
- Høje-Taastrup Kommune skal indbetale 1,837 mio. kr.
- Ishøj Kommune skal indbetale 0,875 mio. kr.
- Vallensbæk Kommune skal indbetale 0,582 mio. kr.

Herved indbetales der samlet netto 2,998 mio. kr. og ØSB's negative banksaldo er dermed udlignet, ligesom den negative egenkapital er indfriet, aktiv/passiv mellemværendet afregnet, mellemværendet med Køge Kommune afregnet og Roskilde Kommunes udlæg udlignet.

København, den 5. maj 2021
PricewaterhouseCoopers

Henrik Petersen
partner

Finn Gaarskjær
specialkonsulent

Bilag:
ØSB's anlægsskatotek pr. 31.12.2020
Notat af dd om ØSB's mellemværende med Køge Kommune