

Beredskab & Sikkerhed
Randers - Favrskov - Djursland



Årsregnskab 2019

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| Fællesskabsoplysninger | 3 |
| Påtegninger | 4 |
| Ledelsens påtegning..... | 4 |
| Bestyrelsens påtegning | 4 |
| Revisionspåtegning | 5 |
| Fællesskabets årsberetning | 8 |
| Ledelsens årsberetning | 8 |
| Hoved- og nøgletal..... | 11 |
| Fællesskabets årsregnskab 2019 | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |
| Driftsregnskab | 13 |
| Balancen | 14 |
| Driftsregnskab | 16 |
| Driftsregnskab | 16 |
| Balance pr. 31. december 2019 | 17 |
| Noter til driftsregnskab og balance | 18 |

Fællesskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---|
| Fællesskab | Beredskab & Sikkerhed - Randers - Favrskov - Djursland Vestergrave 30 8900 Randers C |
| Telefon: | 89 152 112 |
| CVR nr.: | 34 00 95 70 |
| EAN nr.: | 579 800 4401 064 |
| Hjemmeside: | www.bsik.dk/ |
| E-mail: | post@bsik.dk |
| Hjemsted: | Randers |
| Regnskabsår: | 1. januar - 31. december 2019 |

| | |
|-------------------|---|
| Bestyrelse | Borgmester Nils Borring (Favrskov Kommune), Formand Borgmester Torben Hansen (Randers Kommune), Næstformand Borgmester Ole Bollesen (Syddjurs Kommune) Borgmester Jan Pedersen (Norddjurs Kommune) Niels Kallehave (Favrskov Kommune) Christian Brøns (Randers Kommune) Claus Wistoft (Syddjurs Kommune) Jens Meilvang (Norddjurs Kommune) Marian Thomsen (Konstitueret politidirektør i Østjylland) Jan Møller Nielsen (Observatør for medarbejderne) Jan Lindstrøm (Observatør for de frivillige) |
|-------------------|---|

| | |
|-----------------|--|
| Revision | BDO Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C. |
|-----------------|--|

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2019 for det fælleskommunale Redningsberedskab, Beredskab & Sikkerhed - Randers, Favrskov, Djursland.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision med videre.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fællesskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Den 5. maj 2020

Morten Sønderby Sørensen
Beredskabsdirektør

Bestyrelsens påtegning

Beredskabskommissionen for Beredskab & Sikkerhed har i dag behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 2019.

Den 5. maj 2020

Nils Borring
Formand

Torben Hansen
Næstformand

Ole Bollesen

Jan Pedersen

Niels Kallehave

Christian Brøns

Claus Wistoft

Jens Meilvang

Marian Thomsen
Konstitueret politidirektør

Revisionspåtegning

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Beredskabskommissionen for Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 12 til 23, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter.

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

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

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". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen 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. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, 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 mv., 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 mv., 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.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger Fællesskabets årsberetning, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen 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. Ledelsen 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. Ledelsen 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 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.

Randers, den 5. maj 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Fællesskabets årsberetning

Ledelsens årsberetning

Beredskab & Sikkerhed er det fælleskommunale beredskab, som ejes af Randers, Favrskov, Norddjurs og Syddjurs Kommuner.

Beredskabet servicerer 225.000 borgere og rykker ud til brande, drukneulykker, færdselsuheld og miljøforurening cirka 1.500 om året.

Beredskabet dækker fra Anholt i øst til Hvorslev i vest og fra Helgenæs i syd til Havndal nord for Randers. Et område på godt 2.700 km².

Beredskabet har tilknyttet 380 medarbejdere fordelt på fuldtidsansatte, deltidsansatte, frivillige og juniorbrandmænd. 120 af medarbejderne er ansat i Falck, som driver 5 af 15 brandstationer i området.

Beredskabet er sat i verden for at redde liv, beskytte værdier og for at sikre det lokale erhvervsliv og kommunernes evne til at fortsætte driften, når ulykker, brand og andre alvorlige hændelser rammer.

Opgaver

2019 har været et år præget af driftsstabilitet men med mange travle perioder for det fastansatte personale i Beredskab & Sikkerhed på grund af mange projekter.

En mere rolig sommer end 2018, og ikke helt så mange indsatser som 2018. I 2019 er det lykkedes at ansætte en hel del flere deltidsbrandmænd, bl.a. på stationerne Hornslet og Ebeltoft, hvor vi i en længere periode har manglet deltidsbrandfolk.

Den risikobaserede dimensionering har endnu en gang vist sig dækkende for de opgaver, som beredskabet skulle løse og det samlede gennemsnitlige responstidsmål, som fastlægger, at vi skal være fremme inden for 10, 17 eller 22 minutter i 95 % af tilfældene er næsten overholdt i beredskabet. Vi ligger med en målopfyldelse på 93%, og med fokus på de stationer, hvor der er særlige udfordringer. Den gennemsnitlige afgangstid for alle stationer er 4,53 minutter, hvor lovkravet er 5,00 minutter i afgangstid.

Beredskabet havde én større og længerevarende indsats med behov for ressourcer fra flere stationer. Det var branden på Rønde efterskole, hvor hele 5 stationer var involveret i slukningsarbejdet. Ved branden fik beredskabet trykprøvet samarbejdet mellem de indsatte stationer samt det tværgående samarbejde mellem øvrige myndigheder og beredskabsaktører.

Aktivitetsniveau

Udrykningsstatistikken for 2019 ser således ud:

| | Båd | Færdselsuheld | Brand | ABA | Forurening | Andet | 2019 | 2018 | 2017 |
|------------|-----|---------------|-------|-----|------------|-------|------|------|------|
| Anholt | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 4 | 2 |
| Hornslet | 0 | 5 | 50 | 33 | 10 | 3 | 101 | 116 | 76 |
| Rønde | 3 | 5 | 43 | 25 | 5 | 2 | 83 | 81 | 53 |
| Kolind | 0 | 1 | 38 | 17 | 3 | 3 | 62 | 59 | 54 |
| Fjellerup | 2 | 0 | 27 | 17 | 1 | 0 | 47 | 30 | 33 |
| Grenå | 5 | 6 | 86 | 60 | 5 | 6 | 168 | 213 | 212 |
| Allingåbro | 0 | 4 | 41 | 32 | 3 | 0 | 80 | 92 | 70 |
| Knebel | 5 | 0 | 24 | 8 | 1 | 1 | 39 | 35 | 45 |
| Ebeltoft | 6 | 0 | 29 | 27 | 4 | 4 | 70 | 66 | 57 |
| Randers | 7 | 30 | 196 | 253 | 14 | 24 | 524 | 580 | 629 |
| Ø. Tørslev | 0 | 0 | 22 | 14 | 1 | 2 | 39 | 47 | 35 |
| Langå | 0 | 2 | 11 | 4 | 1 | 2 | 20 | 37 | 14 |
| Hammel | 0 | 3 | 34 | 14 | 6 | 1 | 58 | 52 | 56 |
| Hadsten | 0 | 3 | 21 | 9 | 4 | 1 | 38 | 57 | 47 |
| Hinnerup | 0 | 3 | 23 | 11 | 2 | 2 | 41 | 54 | 54 |
| | 28 | 62 | 648 | 524 | 60 | 51 | 1373 | 1507 | 1447 |

Der er i 2019 gennemført 100 % af de foreskrevne brandsyn.

Der er i 2019 foretaget stikprøvekontrol på mindst 60 % af fyrværkeri-udsalgsstederne i de fire kommuner.

Der er i 2019 givet 85 tilladelser til oplag og salg af fyrværkeri i 2019.

Der er i 2019 givet 11 brandtekniske tilladelser til affyring af fyrværkeri i 2019.

Mål og evaluering på væsentlige områder

Der er i 2019 arbejdet videre med eksekvering af Beredskab & Sikkerheds Strategi- og Forretningsplan. Planen indeholder fire strategiske mål, hvor Mål 1 om implementering af Plan for fortsat drift (kommunernes beredskabsplan jf. Beredskabslovens § 25) blev afsluttet i 2017.

I 2019 er der arbejdet videre med Mål 2 omkring én samlet vagtcentral for Beredskab & Sikkerhed. Dette har ledt til beslutning om dannelse af et partnerskab mellem Østjyllands Brandvæsen og Beredskab & Sikkerhed om etableringen af den fælles vagtcentral og etableringen af en fælles operationschef vagtordning. Der vil i 2020 blive arbejdet videre med implementeringen af projektet med henblik på, at den fælles vagtcentral kan være i drift ultimo 2020.

Arbejdet med klimaberedskab (Mål 3) har ligget stille i 2019, da projektlederen har været sygemeldt i en længere periode og da øvrige opgaver har været prioriteret. Projektet revitaliseres i 2020, hvor der også skal tages politisk stilling til området.

Strategi- og forretningsplanens Mål 4 om forberedelse af udbud af brandslukningen blev påbegyndt i 2019. Beredskabskommissionen har gennemført en temadrøftelse om udbud, hvorefter der er vedtaget en udbudsstrategi for udbuddet af brandslukningen.

Herudover er der løbende arbejdet med effektivisering og optimering af beredskabets driftsøkonomi.

Udvikling i forudsætninger i forhold til budget

Det fulgte af Regeringens aftale med KL fra 2014, at de kommunale redningsberedskaber skulle konsolideres i større enheder for at finde et rationale i størrelsesordenen 175 mio. kr. Konkret for Beredskab & Sikkerhed betød det oprindeligt et krav om besparelser på cirka 6,9 mio. kr. ud af en driftsøkonomi på 48,5 mio. kr.

Tidligt i etableringsprocessen blev det politisk vedtaget at fase-dele besparelserne. Effektiviseringerne i Fase 1 skulle bibringe en besparelse på kr. 3,0 mio. Ændret opgaveudførelse i Fase 2 skulle således bibringe de resterende 3,9 mio. kr. Beredskabskommissionen besluttede den 2. maj 2016, at Fase 2-besparelserne skulle skrinlægges, da man ønskede at bibeholde beredskabets robusthed og reaktionsmuligheder. Fase 2-besparelsen ville have resulteret i, at 1-minutsberedskabet i Randers og tre brandstationer blev lukket.

I stedet blev det besluttet, at arbejdet med implementering af den i januar 2016 vedtagne dimensionering fortsættes i 2017 og 2018 med fokus på at opnå stabil drift og at fastholde kravet om løbende optimering og effektivisering. Dette krav blev imødekommet i 2019, hvor regnskabet indeholder en række merindtægter i forhold til budgettet, således at 2019 afsluttes med et mindreforbrug på kr. 2,4 mio., som overføres til 2020.

Hoved- og nøgletal

| Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret) Resultat af ordinær driftsvirksomhed i mio. kr. | Regnskab 2019 | Regnskab 2018 | Regnskab 2017 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Indtægter | | | |
| Betaling fra ejerkommuner | | | |
| Randers Kommune | -18,468 | -18,166 | -17,798 |
| Favrskov Kommune | -8,719 | -8,478 | -8,306 |
| Syddjurs Kommune | -10,445 | -10,274 | -10,066 |
| Norddjurs Kommune | -9,877 | -9,715 | -9,518 |
| Øvrige indtægter | -6,802 | -6,946 | -7,268 |
| Udgifter | | | |
| Personaleudgifter | 23,374 | 21,416 | 20,068 |
| Materiale- og aktivitetsudgifter | 22,524 | 23,726 | 21,922 |
| It, inventar og materiel | 5,317 | 6,574 | 4,812 |
| Grunde og bygninger | 2,910 | 2,698 | 2,531 |
| Balance, aktiver | | | |
| Anlægsaktiver i alt | 16,632 | 17,076 | 16,974 |
| Likvide beholdninger | 6,304 | 14,436 | 7,268 |
| Balance, passiver | | | |
| Egenkapital | 0,926 | 0,996 | 3,303 |
| Kortfristet gæld | 21,579 | 30,516 | 20,939 |
| Langfristet gæld | 0,431 | 0,000 | 0,000 |

Indtægter angives med (-)

Fællesskabets årsregnskab 2019

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Beredskab & Sikkerhed - Randers, Favrskov, Djursland, er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer:

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Hidtil har det været frivilligt at optage skyldige feriepenge som en kortfristet gæld i balancen. Beredskab & Sikkerhed har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen.

Folketinget har imidlertid vedtaget en ny ferielov, der indfører et nyt system for måden, lønmodtagere optjener ferie på. Fra september 2020 indføres således et nyt feriesystem med samtidighedsferie, hvor lønmodtagere optjener og afholder ferie over samme periode.

Ved overgangen til en ny ferieordning med samtidighed vil lønmodtageren - efter de gældende regler - have optjent ferie, som endnu ikke er afholdt. Samtidig vil den enkelte på overgangstidspunktet begynde at optjene ny ferie, som kan afholdes løbende i takt med, at ferien optjenes.

Det betyder, at en lønmodtager vil have ret til op til to års betalt ferie i det første år med samtidighedsferie. For at undgå afholdelsen af to ferieår samtidigt, er det besluttet at indefryse de feriemidler, der optjenes i perioden 1. september 2019 til den 31. august 2020. Det indefrosne ferieår opgøres til et feriebeløb, som lønmodtageren som udgangspunkt modtager, når denne fratræder arbejdsmarkedet - typisk ved folkepensionsalderen.

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orienteringsskrivelse vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne (herunder kommunale §60 selskaber) skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.
- I det omfang kommunerne (herunder kommunale §60 selskaber) påtænker at afregne med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien af de opsparede feriemidler optages på balancen som en kortfristet gæld. Hvis der ikke påtænkes afregnet med Lønmodtagernes Feriemidler inden udgangen af 2020, skal værdien optages på balancen som en langfristet gæld.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for beredskabets balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Beredskab & Sikkerhed har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september - 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 0,431 mio. kr.

Da Beredskab & Sikkerhed hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld er denne tilsvarende formindsket.

God bogføringsskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jævnfør transaktionsprincippet, hvilket indebærer, at udgifter henføres til den periode, hvor leveringen foregår eller arbejdet præsteres, mens indtægterne henføres til indtjeningsperioden.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jævnfør transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for fællesskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. januar i det nye regnskabsår.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er, at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper, hvor årets løbende driftsudgifter/driftsinvesteringer og indtægter indgår.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise fællesskabets aktiver og passiver opgjort primo og ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Finansielt leasede anlægsaktiver og køretøjer

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler med videre.

Aktiver med en levetid på et år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, fastsættes til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer og lignende, som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Køretøjer og øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider for køretøjer er fastlagt til følgende i forbindelse med beredskabskommissionens godkendelse af Beredskab & Sikkerheds køretøjs-investeringsplan for 2017-2036 den 17. november 2016, med virkning fra 1. januar 2017. Levetider for driftsmateriel er fastlagt i forbindelse med åbningsbalancen for Beredskab & Sikkerhed og er som følger:

| Aktivtype | Levetider |
|--------------------------|-----------|
| Større køretøjer | 20 år |
| Mindre køretøjer og både | 10 år |
| Indsatslederbiler | 6 år |
| Driftsmateriel | 10 år |

Med beredskabskommissionens beslutning den 17. november 2016 vil større køretøjer erhvervet efter 1. januar 2017 blive afskrevet over 20 år, mindre køretøjer og både over 10 år og indsatslederbiler over 6 år.

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov, Djursland, har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

For materielle anlægsaktiver anskaffet før 1. januar 2017 anvendes følgende levetider:

| Aktivtype | Levetider |
|------------------|-----------|
| Mindre køretøjer | 8 år |
| Køretøjer | 15 år |
| Materiel | 10 år |

Egenkapital

Egenkapitalen er udtryk for nettoværdien af fællesskabet.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indskud i pengeinstitutter og indregnes til nominal værdi.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld består af leasing gæld vedrørende finansielt leasede aktiver.

Ejerkommunernes aconto betalinger overføres til Beredskab & Sikkerheds bankkonto ved Djurslands Bank A/S. Den løbende drift bliver efterfølgende registreret på bankkontoen hver måned, ved at hæve månedens netto hovedbogsbevægelser på kontoen umiddelbart efter månedsskiftet. I perioden op til denne clearing af likviditeten, har Beredskab & Sikkerhed en kortfristet gældsforpligtigelse overfor Norddjurs Kommune på beløbet for driften den foregående måned.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses.

Driftsregnskab

Driftsregnskab

| Noter | Regnskabsopgørelse i mio. kr. | Korrigeret budget 2019 | Oprindeligt budget 2019 | Regnskab 2019 |
|-------|----------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| 1 | Indtægter | | | |
| | Betaling fra ejerkommuner | -47,508 | -47,408 | -47,508 |
| | Øvrige indtægter | -5,176 | -5,176 | -6,802 |
| | Indtægter i alt | -52,684 | -52,584 | -54,310 |
| 2 | Driftsudgifter | | | |
| 3 | Personale | 22,101 | 20,901 | 23,374 |
| 4 | Materiale- og aktivitetsudgifter | 24,677 | 22,700 | 22,524 |
| 5 | It, inventar og materiale | 7,054 | 6,215 | 5,317 |
| 6 | Grunde og Bygninger | 2,869 | 2,768 | 2,910 |
| | Driftsudgifter i alt | 56,701 | 52,584 | 54,125 |
| | RESULTAT I ALT | 4,016 | 0,000 | -0,185 |

Indtægter og overskud angives med (-)

Udvikling i budgettet

Beredskabskommissionen godkendte den 7. februar 2018 Budget 2019-2022. Budgetforslag 2019-2022 er udarbejdet på baggrund af budget 2018 med de justeringer, der er tilkommet i forbindelse med indgåelse af nye aftaler i løbet af 2018. Derfor godkendte beredskabskommissionen den 20. februar 2019 en række interne omplaceringer i budget 2019.

Jf. beredskabets vedtægter skal der i forbindelse med aflæggelse af årsregnskab opgøres årets resultat. En eventuel difference overføres til det efterfølgende regnskabsår og skal således fremgå af budgettet. Der blev i forbindelse med regnskab 2018 overført 4,016 mio. kr. til budget 2019. Beredskabskommissionen godkendte den 28. oktober 2019 en tillægsbevilling, således at overførslen blev tilføjet til korrigeret budget 2019. Ligeledes blev der givet en udgiftsneutral tillægsbevilling, da huslejen til Station Hadsten var steget, således at indtægten fra Favrskov kommune blev hævet tilsvarende det højere udgiftsbudget til Grunde og bygninger.

Balance pr. 31. december 2019

| Noter | Balance i mio. kr. | Ultimo 2019 | Ultimo 2018 |
|----------|--|---------------|---------------|
| | AKTIVER | | |
| 7 | MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER OG KØRETØJER | | |
| | Køretøjer | 15,932 | 14,984 |
| | Øvrigt materiel | 0,701 | 2,092 |
| | I alt | 16,632 | 17,076 |
| 8 | LIKVIDE BEHOLDNINGER | 6,304 | 14,436 |
| | AKTIVER I ALT | 22,936 | 31,512 |

| Noter | Balance i mio. kr. | Ultimo 2019 | Ultimo 2018 |
|-----------|--|---------------|---------------|
| | PASSIVER | | |
| 9 | EGENKAPITAL | 0,926 | 0,996 |
| 10 | KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER | | |
| | Leasingforpligtigelse | 17,712 | 18,108 |
| | Feriepengeforpligtigelse | 1,765 | 1,988 |
| | Mellemregning Norddjurs Kommune | 2,102 | 10,420 |
| 11 | LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER | | |
| | Feriepengeforpligtigelse | 0,431 | 0,000 |
| | PASSIVER I ALT | 22,936 | 31,512 |

| | | | |
|-----------|-------------------------|--|--|
| 12 | Eventualforpligtigelser | | |
|-----------|-------------------------|--|--|

Noter til driftsregnskab og balance

Driftsregnskab

Note 1 - Indtægter

| Driftsindtægter (mio. kr.) | Korrigeret budget 2019 | Oprindeligt budget 2019 | Regnskab 2019 |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| Betaling andre offentlige myndigheder | | | |
| Randers Kommune | -18,468 | -18,468 | -18,468 |
| Favrskov Kommune | -8,719 | -8,618 | -8,719 |
| Syddjurs Kommune | -10,445 | -10,445 | -10,445 |
| Norddjurs Kommune | -9,877 | -9,877 | -9,877 |
| Øvrige indtægter* | -5,176 | -5,176 | -6,802 |
| Driftsindtægter i alt | -52,684 | -52,584 | -54,310 |

Indtægter og overskud tal angives med (-)

*Øvrige indtægter: blinde alarmer, miljøuheld, ABA anlæg med videre.

Der er ved regnskabsafslutning opnået indtægter på -54,310 mio. kr. fordelt på -47,508 mio. kr. i betaling fra kommuner og øvrige indtægter på -6,802 mio. kr.

Der har været merindtægter vedrørende øvrige indtægter på -1,626 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Merindtægten skyldes bl.a. et fortsat højt antal af blinde alarmer.

Oversigt over indtægter

| Driftsindtægt (mio. kr.) | Regnskab 2019 |
|----------------------------------|----------------|
| Betaling fra ejerkommuner | -47,508 |
| Automatisk brandalarmeringsanlæg | |
| Abonnement | -1,686 |
| Udrykning til blind alarm | -2,727 |
| Tilslutning | -0,037 |
| Assistance | -0,136 |
| Eftersyn af brandmateriel | -0,606 |
| Forureningsuheld | -0,113 |
| Kursus | -0,551 |
| Udlejning af brandmateriel | -0,097 |
| Øvrige indtægter* | -0,851 |
| Total | -54,310 |

*Øvrige indtægter dækker blandt andet over enhedstimebetaling for frivillige, betaling for konsulentydelse, assistance samt betaling for diverse ydelser i forbindelse med opgaver.

Note 2 - Udgifter

| Driftsudgifter (mio. kr.) | Korrigeret budget 2019 | Oprindeligt budget 2019 | Regnskab 2019 |
|----------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| Personale | 22,101 | 20,901 | 23,374 |
| Materiale- og aktivitetsudgifter | 24,677 | 22,700 | 22,524 |
| IT, inventar og materiale | 7,054 | 6,215 | 5,317 |
| Grunde og bygninger | 2,869 | 2,768 | 2,910 |
| Driftsudgifter i alt | 56,701 | 52,584 | 54,125 |

+ = udgifter, - = besparelser

Note 3 - Personale udgifter

Merudgift på 1,272 mio. kr. for personaleudgifter, svarende til en merudgift på 5,8 % i forhold til det korrigerede budget. Merforbruget skyldes bl.a. et højt forbrug på uddannelse, da der grundet øget rekrutteringsindsats er uddannet flere nye brandmænd. Dette er ligeledes også afspejlet i forbruget til lønninger, da der nu er flere brandmænd som modtager honorar. Derudover har der i 2019 været et højt forbrug til udrykningstimer samt udgifter til rekruttering af ny beredskabsdirektør.

Løn- og personaleudgifterne på 23,374 mio. kr. omfatter følgende personale:

| Personaleoversigt over antal medarbejdere | |
|---|------------|
| Stilling | 2019 |
| Beredskabsdirektør | 1 |
| Beredskabsinspektør | 10 |
| Viceberedskabsinspektør | 1 |
| Beredskabsmester | 2 |
| Brandmand | 167 |
| Kontorassistent | 2 |
| Rengøringsassistent | 1 |
| Teknisk servicemedarbejder | 1 |
| Direktionskonsulent | 1 |
| I alt | 186 |

Herudover kan det oplyses, at der er følgende ansatte tilknyttet beredskabet:

| Stilling | 2019 |
|-----------------|------------|
| Frivillige | 70 |
| Juniorkorps | 20 |
| Ansatte i Falck | 120 |
| I alt | 210 |

Note 4 - Materiale- og aktivitetsudgifter

Regnskabet viser et forbrug på 22,524 mio. kr., svarende til 91,3 % af det korrigerede budget på materiale- og aktivitetsudgifter på 24,677 mio. kr.

Mindreforbruget på 2,153 mio. kr. skyldes primært, at afsatte midler til kommende projekter vedrørende nøgleboks og nødstrøm til krisestyringsfacilitet samt midler til gennemførelse af udbud ikke er anvendt endnu. Disse projekter udgør således 1,600 mio. kr. af mindreforbruget, hvor det resterende mindreforbrug på 0,553 mio. kr. skyldes generelt tilbageholdenhed med investeringer i materiel, da der er forventning om behov for en større investering fremadrettet grundet nye arbejdsmiljøkrav.

Note 5 - It, inventar og materiale

Regnskabet viser et forbrug på 5,317 mio. kr., svarende til 75,4 % af det korrigerede budget på it, inventar og materiel på 7,053 mio. kr.

Mindreforbruget på 1,737 mio. kr. skyldes, ligesom for Materiale- og aktivitetsudgifter, generelt tilbageholdenhed med investeringer, da der er forventning om behov for en større investering fremadrettet grundet nye arbejdsmiljøkrav.

Note 6 - Grunde og bygninger

Regnskabet viser et forbrug på 2,910 mio. kr., svarende til 101,5 % af det korrigerede budget på grunde og bygninger.

Forbruget vedrører primært huslejobetalingen til kommunerne, for brug af brandstationerne, samt husleje til Falck for leje af stationerne i Hornslet og Rønde. Huslejobetalingen udgør 1,888 mio. kr. af forbruget. Udgift til el, varme og vand, udgør 0,656 mio. kr.

Merforbruget på 0,042 mio. kr. skyldes opkrævning for forbrug i 2018 for kontoret i Randers, som ikke var blevet opkrævet i 2018.

Balancen

Note 7 - Materielle anlægsaktiver og køretøjer

Oversigt over aktiver

| Aktiver (mio. kr.) | Ultimo 2019 | Ultimo 2018 |
|--------------------|---------------|---------------|
| Køretøjer | | |
| Ejet | 0,000 | 0,096 |
| Leaset | 15,932 | 14,888 |
| Materiel | | |
| Ejet | 0,247 | 0,456 |
| Leaset | 0,453 | 1,636 |
| I alt | 16,633 | 17,076 |

Note 8 - Likvide beholdninger

Pr. 31.12.2019 udgjorde Beredskab & Sikkerheds likviditet, i form af beredskabets erhvervskonto hos Djurslands Bank A/S, 6,304 mio. kr.

Ejerkommunernes aconto betalinger overføres til denne bankkonto. Den løbende drift bliver efterfølgende registreret på bankkontoen hver måned, ved at hæve månedens netto hovedbogsbevægelser på kontoen umiddelbart efter månedsskiftet. Fornøden dokumentation i form af saldo- og posteringsudskrifter fra selskabets kontoafsnit i Norddjurs Kommunes økonomisystem, indgår som det materiale, der danner baggrund for bankoverførslen mellem Norddjurs Kommunes og Beredskab & Sikkerheds bankkonti.

Ovenstående saldo på bankkontoen er beløbet uden den månedlige clearing af likviditeten for december 2019 på 2,1 mio. kr., da denne først var mulig efter d. 15.1.2020 på grund af supplementsperioden.

Note 9 - Egenkapital

Udvikling i egenkapital

| Udvikling (mio. kr.) | Total 2019 |
|--|--------------|
| Egenkapital 1.1.2019 | 0,996 |
| Årets resultat eksklusiv afdrag på leasing | 0,185 |
| Ændring i materielle aktiver | -0,443 |
| Ændring i leasing gæld | 0,396 |
| Ændring i langfristet gæld | -0,431 |
| Ændring i feriepengeforpligtigelse | 0,223 |
| Egenkapital pr. 31.12.2019 | 0,926 |

Fordeling af egenkapital.

| Egenkapital 31.12.2019 (mio. kr.) | |
|-----------------------------------|--------------|
| Randers (39,0 %) | 0,361 |
| Favrskov (18,2 %) | 0,169 |
| Norrdjurs (20,8 %) | 0,193 |
| Syddjurs (22,0 %) | 0,204 |
| I alt | 0,926 |

Note 10 - Kortfristede gældsforpligtigelser

Feriepengeforpligtigelsen er faldet med 0,223 mio. kr. siden 2018, dette skyldes bl.a. at der er optaget en langfristet gæld til lønmodtagernes feriemidler på 0,431 mio. kr.

Ejerkommunernes aconto betalinger overføres til Beredskab & Sikkerheds bankkonto ved Djurslands Bank A/S. Den løbende drift bliver efterfølgende registreret på bankkontoen hver måned, ved at hæve månedens netto hovedbogsbevægelser på kontoen umiddelbart efter månedsskiftet. Fornøden dokumentation i form af saldo- og posteringsudskrifter fra selskabets kontoafsnit i Norrdjurs Kommunes økonomisystem, indgår som det materiale, der danner baggrund for bankoverførslen mellem Norrdjurs Kommunes og Beredskab & Sikkerheds bankkonti. Mellemregningen ultimo 2019 udgør 2,1 mio.kr.

Note 11 - Langfristede gældsforpligtigelse

Beredskab & Sikkerhed har ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september - 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 0,431 mio. kr.

Da Beredskab & Sikkerhed hidtil har valgt at optage skyldige feriepenge i balancen som kortfristet gæld er denne tilsvarende formindsket.

Note 12 - Eventualforpligtigelser

Fællesskabet overtager nogle lejeaftaler, samt har indgået nye aftaler, vedrørende brandstationer, administrative lokaler og lagerfaciliteter. Forpligtigelserne i opsigelsesperioderne er opgjort til 0,523 mio. kr.

Lejemålet for den tidligere brandstation i Hadsten på Vesselbjergvej er opsagt i 2019 til fordel for en ny kontrakt for den nye brandstation på Ginneruplundvej. Både opsigelse og ny kontrakt har fundet sted i løbet af 2019.