



UDKAST

Vestsjællands Brandvæsen

Åbningsbalance pr. 1. januar 2016

Indhold

Påtegninger	3
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Beretning	5
Regnskabspraksis	6
Generelt	6
God bogføringsskik	6
Driftsregnskab	6
Indregning af indtægter og udgifter	6
Præsentation af udgiftsregnskabet	6
Bemærkninger til regnskabet	6
Åbningsbalance	7
Præsentations af balancen	7
Aktiver	7
Passiver	7
Noter	8



Påtegninger

Ledelsespåtegning

Stiftere og kommission har dags dato behandlet og godkendt åbningsbalancen pr. 1. januar 2016 for Vestsjællands Brandvæsen, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, åbningsbalance og noter.

Åbningsbalancen er aflagt i overensstemmelse med reglerne for kommunale fællesskaber og lov om kommunernes styrelse. Det er vores opfattelse, at den valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, og at åbningsbalancen giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 1. januar 2016.

Kalundborg, den ##. ## 201#

Stiftere/Kommission

Søren Kjærsgaard
Kommissionsformand

Helle Søeberg
Beredskabsdirektør



UDKAST

Den uafhængige revisors erklæringer

Til beredskabskommissionen i Vestsjællands Brandvæsen

Påtegning af åbningsbalancen

[Afslutningen af revisionen afventer underskrevet overdragelsesaftale.]

København, den ##. ## 201#
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor



UDKAST

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Virksomheden

Vestsjællands Brandvæsen I/S
Højvangen 9
4470 Svebølle

CVR nr. 37197580
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Beredskabsdirektør

Helle Søeberg

Beredskabskommission

Søren Kjærsgaard
Carsten Rasmussen
Martin Damm
Gert Jørgensen
Thomas Adelskov
Preben Lund
Ole Hansen
Torben Møller
Sten Drejø
Line Holm Jacobsen
Jens Børsting
Sten Nørskov
Peter Nygaard

Revision

Ernst & Young P/S

Ejerforhold pr. 1. januar 2016

Holbæk Kommune 33,47 %
Kalundborg Kommune 23,45 %
Lejre Kommune 13,09 %
Odsherred Kommune 15,78, %
Sorø Kommune 14,21 %

Beretning

Åbningsbalancen pr. 1. januar 2016 for Vestsjællands Brandvæsen I/S er udarbejdet i forbindelse med stiftelsen af interessentselskabet.

Vestsjællands Brandvæsen I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter Styrelseslovens § 60.

Vestsjællands Brandvæsen I/S har til formål at skabe et fælles beredskab, som sikrer, at opgaveløsningen på beredskabsområdet bliver varetaget på den bedst mulige måde til gavn for borgerne og virksomhederne i de fem ejer kommuner. Oprettelsen af Vestsjællands Brandvæsen skal sikre, at der i fremtiden kan leves op til kravene på beredskabsområdet om blandt andet risikobaserede dimensioneringer m.v., og at dette sker så effektivt som muligt.



Regnskabspraksis

Generelt

Vestsjællands Brandvæsen I/S 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.

Vestsjællands Brandvæsen I/S starter op pr. 1. januar 2016. Eventuelle skader, retssager, personaleforhold og kontrakter, som vedrører tiden før 1. januar 2016 er selskabet uvedkommende. Det varetages af de enkelte kommuner.

God bogføringsskik

Selskabets 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.

Tab og gevinst ved afhændelse af anlægsaktiver samt afskrivninger indgår særskilt i omkostningsregnskabet.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for selskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår. Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori aktivet er anskaffet eller endelig færdigopført og klar til anvendelse.

Præsentation af udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på selskabets aktiver.

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. Bemærkninger fremgår af ledelsens årsberetning og af noterne.

UDKAST

Åbningsbalance

Præsentations af balancen

Formålet med åbningsbalancen er at vise Vestsjællands Brandvæsen I/S aktiver og passiver pr. 1. januar 2016 ved oprettelsen af selskabet.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Åbningsbalancen er aflagt i hele danske kr.

Åbningsbalance - 1. januar 2016

	Note	DKK
Aktiver		
Anlægsaktiver		
Materielle anlægsaktiver	1	<u>15.079.165</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>15.079.165</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende ved stifterne	2	<u>3.445.434</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>3.445.434</u>
Aktiver i alt		<u>18.524.599</u>
Passiver		
Egenkapital		<u>1.821.499</u>
Egenkapital		<u>1.821.499</u>
Gældsforpligtigelser		
Leasingforpligtigelse	3	<u>16.703.100</u>
Gældsforpligtigelser i alt		<u>16.703.100</u>
Passiver i alt		<u>18.524.599</u>



Noter

1. Materielle anlægsaktiver

Værdiansættelsen af aktiverne i forbindelse med stiftelsen af Vestsjællands Brandvæsen I/S, er foretaget af Deloitte. Der er kun medtaget værdier over 100.000.

I forbindelse med stiftelsen af selskabet, valgte en af de oprindelige ejerkommuner at udtræde af samarbejdet, herved skulle der indhentes en ny godkendelse af selskabet fra ministeriet, før der kunne indgås aftaler for selskabet. Det berørte blandt andet salg af materiel til Kommuneleasing i forhold til Sorø, Odsherred og Kalundborg Kommuner. De har som en konsekvens af dette, vederlagsfrit stillet køretøjer og materiel til rådighed med en værdiansættelse til 10.702.924 kr. for Vestsjællands Brandvæsen I/S, indtil det har været muligt at indgå leasingaftaler.

Der er indgået leasingaftaler for køretøjer og materiel fra Sorø og Kalundborg Kommuner pr. 1. oktober 2016.

Odsherred Kommune har endnu ikke fået svar fra Indenrigsministeriet på ansøgning om dispensation fra § 6 i Momsrefusionsbekendtgørelsen, der giver mulighed for at sælge køretøjer og materiel, som er anskaffet som anlæg, til Kommune Kredit uden moms. Leasingaftaler for de 2 berørte køretøjer kan indgås når dispensationen foreligger.

Leasede aktiver

Nordania Leasing	10.002.425
Kommune leasing	5.076.739
I alt	15.079.165

2. Tilgodehavende ved stifterne

Feriepengeforpligtigelse

Holbæk Kommune	551.386
Kalundborg Kommune	1.125.656
Lejre Kommune	407.612
Odsherred Kommune	913.617

Sorø Kommune 447.163

I alt 3.445.434

3. Leasinggæld

I tilknytning til stiftelsen af Vestsjællands Brandvæsen I/S pr. 1. januar 2016 indtræder brandvæsnet i en række leasingkontrakter, hvortil der er knyttet en restgæld på i alt 15.932.092 kr.



Nordania Leasing
Kommune Leasing
I alt

8.972.893
<u>7.730.207</u>
16.703.100

UDKAST



UDKAST

4. Garanti og Eventualforpligtigelser:

Feriepengeforpligtigelse

Holbæk Kommune	551.386
Kalundborg Kommune	1.125.656
Lejre Kommune	407.612
Odsherred Kommune	913.617
Sorø Kommune	447.163

I alt

3.445.434

5. Tjenestemandspensionsforpligtigelser

Ved stiftelsen af Vestsjællands Brandvæsen I/S er der fra Sorø og Kalundborg kommuner overdraget 2 medarbejdere, der er ansat som tjenestemænd. Når disse ansættelsesforhold ophører, påhviler det den afgivende kommune at sikre udbetaling af tjenestemandspensionen.

Det påhviler Vestsjællands Brandvæsen I/S at betale andelen af pensionen for de år tjenestemanden har været ansat i selskabet til den udbetalende kommune på kommunens foranledning.