

Sydøstjyllands Beredskab I/S under stiftelse

Åbningsbalance til brug for behandling forud
for interessentskabets stiftelse pr. 1. januar
2016

Udkast

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Underskrifter	1
Den uafhængige revisors erklæring.....	2
Regnskabspraksis	3
Åbningsbalance – 1. januar 2016.....	6
Noter.....	7

Udkast

Underskrifter

I tilknytning til beslutningen om stiftelse af Sydøstjyllands Beredskab I/S pr. 1. januar 2016 er der udarbejdet efterfølgende åbningsbalance pr. 30. november 2015.

Åbningsbalancen er opgjort pr. 30. november 2015 til brug for stifternes beslutning om etablering af Sydøstjyllands Beredskab I/S pr. 1. januar 2016. Åbningsbalancen pr. 30. november 2015 danner desuden grundlag for den regnskabsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2016 da alle ændringer i forhold til åbningsbalancen pr. 30. november 2015 efterfølgende vil blive reguleret over en refusionsopgørelse, og dermed ikke vil have indvirkning på interessentskabets egenkapital.

Aktiverne er opgjort med udgangspunkt i historisk kostpris med fradrag for af- og nedskrivninger på baggrund af henholdsvis ordinær og ekstraordinær værdiforringelse, som følge af alder og hensyn til brugsmønstre, således at aktiverne indskydes til værdier, som aktivet alternativt ville kunne realiseres til ved salg til tredjemand. Værdiansættelsen er i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

Det er vores opfattelse, at de anvendte regnskabsmæssige værdier giver et retvisende grundlag for værdiansættelse af de eksisterende beredskaber i Sydøstjyllands Beredskab I/S.

Den udarbejdede åbningsbalance er ikke omfattet af revisionspligt. Stifterene har dog besluttet at lade åbningsbalancen revidere i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ.

Nedenfor er angivet den datering, hvor beslutning er truffet i de enkelte ejer-kommuner:

Peter Sørensen
Horsens Kommune

Kirsten Terkilsen
Hedensted Kommune

Den uafhængige revisors erklæring

REVISIONEN ER IKKE AFSLUTTET. Såfremt der ikke sker ændringer til udkast til åbningsbalance pr. 30. november 2015 i forbindelse med stifternes behandling har vi til hensigt at afgive følgende revisionspåtegning på åbningsbalancen:

”Til interessenterne i Sydøstjyllands Beredskab I/S

Vi har revideret åbningsbalancen for Sydøstjyllands Beredskab I/S pr. 30. november 2015 til brug for beslutning om etablering af interessentskabet pr. 1. januar 2016. Åbningsbalancen omfatter anvendt regnskabspraksis, balance og noter til åbningsbalancen. Åbningsbalancen er opgjort i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsystem for kommuner.

Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en åbningsbalance, der giver et retvisende billede af de aktiver og passiver, der pr. 1. januar 2016 indskydes i Sydøstjyllands Beredskab I/S, opgjort i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsystem for kommuner. Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge en åbningsbalance, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ansvaret omfatter endvidere valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis samt udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens kasse- og regnskabsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå en høj grad af sikkerhed for, at åbningsbalancen er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandling for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i åbningsbalancen. De valgte revisionshandling afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i åbningsbalancen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for kommunernes udarbejdelse af en åbningsbalance. Formålet hermed er, at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af kommunernes interne kontrol.

En revision omfatter endvidere en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt af den samlede præsentation af åbningsbalancen.

Den uafhængige revisors erklæring

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at åbningsbalancen giver et retvisende billede af aktiver og passiver i Sydøstjyllands Beredskab I/S pr. 30. november 2015 i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

Aalborg, den / december 2015

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marianne Fog Jørgensen
statsautoriseret revisor

Per Timmermann
statsautoriseret revisor”

Regnskabspraksis

Generelt

Sydøstjyllands Beredskab I/S er en fælleskommunal virksomhed under oprettelse efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Social- og Indenrigsministeriet i budget- og regnskabssystem for kommuner.

Præsentation af åbningsbalancen

Formålet med åbningsbalancen er at vise fællesskabets aktiver og passiver, opgjort ved stiftelsen af fællesskabet, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Aktiver, der fysisk er identificeret af hver enkelt kommune, indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler mv. Ejer-kommunerne har i fællesskab besluttet, at aktiverne er værdiansat efter ensartede principper. Derudover er der foretaget en individuel vurdering af værdierne på aktiver, som forventes at udgå af driften i 2016.

Tekniske anlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Aktiver i form af reservedele, tæpper og andet mindre beredskabsudstyr, overføres til det nye beredskab uden værdiansættelse, idet disse er brugbare, men ikke i praksis omsættelige.

Levetider er fastlagt til følgende:

Biler	10 år
It-udstyr	3-5 år

Finansielt leasede aktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor beredskaberne 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 minimumsleasingsydelse med tillæg af omkostninger.

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

Omsætningsaktiver – tilgodehavender

Indtægter, der vedrører indeværende regnskabsår, men som først modtages i det efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Egenkapital

Det er interessenternes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat af fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital – for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Horsens Kommune og Hedensted Kommune indskyder hver i sær netto-aktiver (aktiver med fradrag af gældsposter) på henholdsvis 62 pct. og 38 pct. af egenkapitalen. Værdien af de netto-aktiver, der indskydes i interessentskabet er i overensstemmelse med ejerandelen som fastsat i vedtægternes afsnit 4.

Kortfristet gæld

Indtægter, der er modtaget inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som kortfristede gældsforpligtelser.

Fællesskabet etableres uden indregning af feriepengeforpligtelse under den kortfristede gæld. I det omfang en feriepengeforpligtelse bliver betalbar i forbindelse med medarbejderes fratrædelse, refunderer den afgivne kommune dén del af feriepengeforpligtelsen, der er optjent hos den afgivne kommune.

Åbningsbalance – 30. november 2015

	Note	DKK
Aktiver		
Anlægsaktiver:		
Materielle anlægsaktiver	1	<u>1.055.457</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>1.055.457</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende ved stifterne	2	<u>1.200.000</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.200.000</u>
Aktiver i alt		<u>2.255.457</u>
Passiver		
Egenkapital		<u>1.761.559</u>
Egenkapital		<u>1.761.559</u>
Gældsforpligtelser		
Leasinggæld	3	<u>493.898</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>493.898</u>
Passiver i alt		<u>2.255.457</u>
Eventualforpligtelser	10	

Noter

1. Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver indskydes i Sydøstjyllands Beredskab I/S i form af indsatslederbiler.

De materielle anlægsaktiver indskydes fra følgende kommuner:

Ejede materielle anlægsaktiver	DKK
Horsens Kommune	54.000
Hedensted Kommune	358.600
Ejede materielle anlægsaktiver i alt	412.600
Leasede materielle anlægsaktiver	
Horsens Kommune	642.857
Hedensted Kommune	0
Ejede materielle anlægsaktiver i alt	642.857
Materielle anlægsaktiver i alt	1.055.457

2. Tilgodehavende ved stifterne

Horsens Kommune	700.000
Hedensted Kommune	500.000
Tilgodehavende ved stifterne, i alt	1.200.000

3. Leasinggæld

I tilknytning til stiftelsen af Sydøstjyllands Beredskab I/S pr. 1. januar 2016 indtræder beredskabet i en række leasingkontrakter, hvortil der er knyttet en restgæld på i alt 493.898 kr., hvoraf i alt 98.694 kr. forfalder til betaling inden for ét år, og 185.611 kr. forfalder til betaling senere end fem år fra stiftelsespunktet.

Følgende kommuner indskyder gæld til leasingselskaber:

Horsens Kommune	493.898
Hedensted Kommune	0
Leasinggæld, i alt	493.898

4. Eventualforpligtelser

2 tjenestemænd opretholder ansættelsesforholdet i Horsens Kommune. Herved forbliver samtlige forpligtelser vedrørende disse tjenestemænd i kommunen. En del af vederlæggelsen fra Sydøstjyllands Beredskab I/S vil dog kunne henføres til den løbende optjening af pension, som påhviler ejerkommunen.

Sydøstjyllands Beredskab I/S vederlægges ikke på stiftelsestidspunktet for de feriepengeforpligtelser, der påhviler den enkelte medarbejder. Der er fastsat mekanismer, hvorefter Sydøstjyllands Beredskab I/S kompenseres for sådanne udgifter, der kan henføres til afregning af feriepengetillæg, afregning af feriepenge til fratrådte medarbejdere mv.

Udkast