

## Notat: Økonomisk gennemgang af beredskabet i Slagelse Kommune

Slagelse Kommune har på et ekstraordinært byrådsmøde den 23. december 2015 truffet afgørelse om ikke at indtræde i § 60 selskabet Vestsjællands Brandvæsen. Det betyder, at beredskabet forbliver i kommunen. Slagelse Kommune har i den forbindelse bedt EY om en gennemgang af udvalgte økonomiske forhold. Det drejer sig om en gennemgang af:

- ▶ Regnskabstal for perioden 2012 til 2015
- ▶ Årsager til mindreforbrug i 2015

Vores gennemgang er baseret på materialer udleveret af kommunen samt dialog med ledelsen fra beredskabet samt Økonomi og Analyse.

### Regnskabstal for perioden 2012 til 2015

Vi har forstået, at beredskabets aktiviteter kan opdeles i to hovedaktiviteter. Det drejer sig om Rednings- og Sikkerhedscenteret (RESC) ("Brandskolen") og redningsberedskabet. Vi har opdelt regnskabs-tallene i disse to hovedkategorier.

Nedenstående Tabel 1 viser regnskabstallene for beredskabet (driftsudgifter) i perioden 2012 til 2015. Det skal bemærkes, at tallene er opgjort pr. 6. januar 2015, hvilket betyder, at resultatet for 2015 kan ændre sig, da bogføringen for 2015 ikke er endeligt lukket på tidspunktet for opgørelsen, dvs. der er tale om foreløbige tal. Vi har taget udgangspunkt i de foreliggende tal. Som det fremgår, har beredskabet som helhed været i stand til at præstere mindreforbrug igennem hele perioden.

Redningsberedskabets mindreforbrug har i den pågældende periode svinget mellem ca. 0,7 til 1,2 mio. kr. Generelt har RESC også haft resultater med mindreforbrug, men det har været mere svingende henover perioden. Dette skyldes, at RESC resultat i væsentligt omfang er afhængig af salg af kurser mv. Det skal dog bemærkes, at udgifter til udvendig vedligehold ikke indgår i Tabel 1. Udgifterne hertil er specificeret i Tabel 2.

Vi har forstået, at der i perioden 2012 til 2014 er indlagt rammebesparelser i budgettet.

*Tabel 1: Forbrug i beredskabet 2012-2015 (driftsudgifter)*

Hele 1.000	2012			2013			2014			2015		
	Korr. budget	Forbrug	Budget-afvigelse	Korr. budget	Forbrug	Budget-afvigelse	Korr. budget	Forbrug	Budget-afvigelse	Korr. budget	Forbrug	Budget-afvigelse
<b>Rednings- og Sikkerhedscenteret (RESC)</b>												
Udgifter	10.198	7.458	2.740	9.714	7.801	1.913	8.677	9.272	-595	9.134	9.588	-454
Indtægter	-8.280	-9.180	900	-10.058	-9.729	-329	-8.472	-9.444	972	-8.638	-10.621	1.983
<b>Total</b>	<b>1.919</b>	<b>-1.722</b>	<b>3.641</b>	<b>-344</b>	<b>-1.928</b>	<b>1.584</b>	<b>205</b>	<b>-172</b>	<b>377</b>	<b>496</b>	<b>-1.033</b>	<b>1.529</b>
<b>Redningsberedskabet</b>												
Udgifter	17.684	16.534	1.150	17.683	17.426	257	17.287	16.687	600	15.956	15.301	654
Indtægter	-1.237	-1.308	71	-1.290	-1.775	485	-1.458	-1.601	143	-1.296	-1.733	437
<b>Total</b>	<b>16.447</b>	<b>15.227</b>	<b>1.220</b>	<b>16.393</b>	<b>15.652</b>	<b>742</b>	<b>15.829</b>	<b>15.087</b>	<b>742</b>	<b>14.659</b>	<b>13.568</b>	<b>1.091</b>
<b>Samlet</b>												
Udgifter	27.882	23.992	3.890	27.397	25.227	2.170	25.964	25.959	5	25.090	24.889	201
Indtægter	-9.517	-10.488	971	-11.348	-11.504	156	-9.930	-11.045	1.115	-9.935	-12.354	2.420
<b>I alt</b>	<b>18.366</b>	<b>13.505</b>	<b>4.861</b>	<b>16.049</b>	<b>13.724</b>	<b>2.326</b>	<b>16.034</b>	<b>14.914</b>	<b>1.120</b>	<b>15.155</b>	<b>12.535</b>	<b>2.620</b>

Note A: Opgørelsen indeholder ikke Storebæltsberedskabet

Note B: Bemærk at et negativt fortegn i kollonnerne "Budgetafvigelser" angiver et merforbrug set i forhold til det korrigerede budget.

Ovenstående viser udelukkende de udgifter/indtægter, der er placeret i beredskabets driftsregnskab. Vi har forstået, at udgifterne til udvendigt bygningsvedligehold for bygninger afholdes og varetages af Ejendomscenteret. Udgifterne er også opgjort for perioden og fremgår af nedenstående Tabel 2.

Tabel 2: Udgifter til udvendigt vedligehold (afholdes af Ejendomscenteret)

Hele 1.000	2012	2013	2014	2015
Udvendig vedligehold - RESC	491	394	312	202
Udvendig vedligehold - Redningsberedskabet	284	62	80	168
I alt	775	456	393	370

Note: A Opgjort pr. 6. januar 2016

For at få et samlet billede af beredskabet har vi endvidere gennemgået beredskabets anlægsudgifter. Anlægsudgifterne er ligeledes opdelt på henholdsvis RESC og Redningsberedskabet. Vi har forstået, at RESC mindreforbrug (overskud) i årene 2012 og 2013 er blevet konverteret til anlægsprojekter i efterfølgende år. Anlægsbudgettet for 2015 ser sammenlignet med de øvrige år meget lavt ud. Vi har ikke undersøgt dette forhold nærmere.

Tabel 3: Anlægsudgifter til beredskabet 2012-2015

Hele 1.000	2012		2013		2014		2015	
	Korr. Budget	Forbrug	Korr. Budget	Forbrug	Korr. Budget	Forbrug	Korr. Budget	Forbrug
	Anlæg							
RESC	2.800	2.557	4.427	1.262	4.732	4.727	5	5
Redningsberedskab	4.915	4.653	262	208				
I alt	7.715	7.210	4.689	1.470	4.732	4.727	5	5

Note A: Opgjort pr. 6. januar 2016

For at få et fuldstændigt billede af beredskabet har vi også modtaget en oversigt over beredskabets aktiver. Med udgangspunkt i en opgørelse af beredskabets aktiver pr. 6. januar 2016 og med de fastlagte forudsætninger om levetider, vil den årlige afskrivning på materiel, køretøjer, bygninger mv. udgøre ca. 1,6 mio. kr.

Slagelse Beredskab løser opgaver i forbindelse med Storebæltsforbindelsen. Vi har forstået, at disse opgaver skal balancere i sig selv over en 5-årig periode, dvs. såfremt det samlede forbrug i disse år er mindre end aftalebeløbet (indtægten), tilbagebetales dette beløb til Storebælt ved kontraktens udløb. Vi har ikke forholdt os til evt. snitflader mellem det ordinære beredskab og storebæltsberedskabet.

Nedenstående Tabel 4 viser, at der i hvert år i den undersøgte periode har været mindreforbrug. Dog skal det bemærkes, at bogføring ikke er lukket i 2015, hvorfor tallene herfor kan ændre sig.

Tabel 4: Resultat for Storebæltsberedskabet 2012-2015

Hele 1.000	2012	2013	2014	2015
Resultat	1.233	1.961	1.521	2.216

Note A: Opgjort pr. 6. januar 2016

Note B: Et positivt fortegn skal tolkes som et mindreforbrug i det pågældende år

► **Sammenfatning vedr. regnskabstal for perioden 2012 til 2015**

Det er vores vurdering, at redningsberedskabet over perioden har et relativt stabilt udgiftsniveau, der dog er faldende fra 2013 og frem. Økonomien for RESC er præget af større udsving, hvilket primært må henføres til, at indtægterne er afhængige af salget af kurser mv.

Det er endvidere vores vurdering, at hvis der ønskes et komplet billede af omkostningerne forbundet med beredskabet i Slagelse Kommune, må udgifter placeret i andre centre samt anlæg/afskrivninger medregnes. Eksempelvis mener vi, at udgifterne til udvendig vedligehold bør medregnes.

**Årsager til mindreforbrug i 2015**

Som det fremgår af Tabel 1 kan der pr. 6. januar 2016 opgøres et forventet mindreforbrug på ca. 2,6 mio. kr. i 2015. Vi har forstået, at budgetopfølgningen pr. ultimo september 2015 viste et forventet mindreforbrug på ca. 1,8 mio. kr., svarende til forskellen mellem budget og forventet mindreforbrug. Vi har endvidere forstået, at beredskabet kun forventede et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. men da der i det korrigerede budget er forudsat et underskud på 0,5 mio. kr. blev den samlede indberetning på 1,8 mio. kr.

Det forventede mindreforbrug kan henføres til RESC, da driften på redningsberedskabet forventedes at gå i nul. I budgetopfølgningen forklares mindreforbruget primært med større indtægter (2,3 mio. kr.) end budgetteret. Efterfølgende har der også været opbremsning af planlagte udgifter på RESC jf. nedenstående.

Med udgangspunkt i opgørelse af 6. januar 2016 ender redningsberedskabets driftsresultat med et mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr. – jf. Tabel 1. Det skal dog bemærkes, at bogføringen endnu ikke er lukket, hvilket betyder, at resultatet kan ændre sig endnu. Vi er af beredskabschefen blevet oplyst, at beredskabet primo oktober blev bedt om at stoppe alle ikke nødvendige aktiviteter/udgifter. Vi har af beredskabschefen fået oplyst, at disse aktiviteter eksempelvis omfatter reparationer, vedligehold mv.

▶ *Sammenfatning vedr. årsager til mindreforbrug i 2015*

*Det er vores vurdering, at mindreforbruget primært kan henføres til to forhold:*

- ▶ *Større indtægter end budgetteret samt generelt opbremsning af planlagte udgifter på RESC*
- ▶ *Opbremsning (efter primo oktober) af planlagte udgifter hos redningsberedskabet*

*Det skal bemærkes, at opbremsningen af planlagte udgifter kan have betydning for udgiftsbehovet i 2016, dvs. at der kan være behov for at afholde udgiften i 2016.*