

ÅRSREGNSKAB

Midtjysk Brand & Redning 2023



INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Virksomhedsoplysninger	
Virksomhedsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning.....	3
DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING.....	4-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-10
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	11
Balance.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis	16-18

VIRKSOMHEDSOPLYSNINGER

Selskabet	Midtjysk Brand & Redning I/S Kejlstrupvej 99C 8600 Silkeborg CVR-nr.: 37 13 75 02 Stiftet: 1. januar 2016 Hjemsted: Silkeborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Beredskabskommission	Ulrik Wilbek, Formand Helle Gade Susanne Jacobsen Steffen Drejer Anders Bertel Lars Faarup Helle Kyndesen Lone Gaisie (observatør) Niels-Jørn Kristensen (observatør)
Beredskabsdirektør	Klaus V. Hebsgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 DK-8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Jyske Bank Vestergade 8-10 8600 Silkeborg

LEDELSESPÅTEGNING

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2023 for Midtjysk Brand & Redning.

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

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.

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Midtjysk Brand & Redning har i dag behandlet og vedtaget årsregnskab for regnskabsåret 2023.

Silkeborg, den

Beredskabsdirektør

Klaus V. Hebsgaard

Beredskabskommission

Ulrik Wilbek
Formand

Helle Gade
Næstformand

Susanne Jacobsen

Steffen Drejer

Anders Bertel

Lars Faarup

Helle Kyndesen

Lone Gaisie (observatør)

Niels-Jørn Kristensen
(observatør)

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til Beredskabskommissionen for Midtjysk Brand og Redning

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Midtjysk Brand og Redning for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 11-18 i årsregnskabet 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 Midtjysk Brand og Redning i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 omfatter Midtjysk Brand og Rednings årsberetning på siderne 8-11, 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Aarhus, den

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

HOVED- OG NØGLETAL

	2023 (mio kr.)	2022 (mio kr.)	2021 (mio kr.)	2020 (mio kr.)
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....	3,1	-3,0	0,3	0,9
Balance				
Anlægsaktiver.....	60,7	62,3	66,1	63,0
Omsætningsaktiver (likvider og debitorer).....	12,3	4,6	10,2	10,2
Egenkapital.....	44,3	41,2	47,2	47,9
Langfristede gældsforpligtelser.....	19,2	20,8	22,0	20,7
Kortfristede gældsforpligtelser.....	9,5	4,9	7,1	6,5

LEDELSESBERETNING

BRAND & REDNINGS MISSION OG VISION

Mission og Vision

Midtjysk Brand & Redning skal levere en hurtig, god og kompetent service til borgere, virksomheder og kommunale institutioner, der har brug for hjælp.

I vores forebyggelses- og planlægningsstrategi tager vi medansvar for, at det er trygt og sikkert at bo eller arbejde i Silkeborg og Viborg kommuner ved at være på forkant gennem nytænkning og dialog.

MIDTJYSK BRAND & REDNINGS VÆRDIER

- Dygtighed
- Tryghedsskabende
- Ordentlighed

Dygtighed

Vi vil vurderes på, at vi udfører vores opgaver kompetent og på et højt fagligt niveau. Vi vil være i fortsat udvikling - såvel organisatorisk som på medarbejderniveau. Vi vil til stadighed udfordre eksisterende rammer med henblik på at optimere vores ydelser.

Tryghedsskabende

I forhold til såvel borgere som kunder yder vi altid vores bedste. Som brand- og redningsberedskab agerer vi respektfuldt og omsorgsfuldt under indsats.

I samarbejde med ejerkommunerne bidrager vi proaktivt til at skabe tryghed og omsorg for borgerne og sikkerhed for virksomhederne.

Internt bestræber vi os på at være en attraktiv arbejdsplads, der bl.a. er kendetegnet ved et trygt og sikkert arbejdsmiljø.

Ordentlighed

Som brand- og redningsberedskab er vi bevidste om den særlige opgave, vi løser for borgere, der er i en kritisk situation. Det betyder, at vi har den ramte borgers situation i centrum, og løser opgaven respektfuldt og ordentligt.

Ordentlighed skal på tilsvarende vis vise sig i vores opgaveløsning for kunder hos Midtjysk Brand & Redning: Vi siger det vi gør, og gør det vi siger.

ÅRETS VÆSENTLIGSTE BEGIVENHEDER

Året 2023 har i særlig grad været præget af den økonomiske situation. Et underskud i 2022 førte til, at der allerede fra starten af året har været udmeldt behov for maksimal økonomisk tilbageholdenhed på alle områder.

Behovet for tilbageholdenhed blev forstærket af, at indførelse af et nyt økonomisystem i Silkeborg Kommune - som Midtjysk Brand & Redning også skulle implementere og benytte - betød, at det først sent på året blev muligt at fakturere for afholdte ydelser. Desuden var det ikke muligt på tilfredsstillende vis at udarbejde økonomirapporter med en tilstrækkelighed høj grad af validitet. Den løbende økonomistyring har derfor været utilstrækkelig, hvorfor der har været anlagt en forsigtighedsbetragtning i forhold til ellers påkrævede anskaffelser og generel ressourceanvendelse.

Året var også fortsat berørt af den generelle prisstigning i samfundet - om end ikke i samme omfang som det foregående år.

De økonomiske vilkår for Midtjysk Brand & Redning har betydet, at der i 2023 er udarbejdet forslag til en 10-årig udviklingsplan, der skal sikre et fornyet økonomisk grundlag, der muliggør nødvendige tiltag i forhold til beredskabets nuværende og fremtidige opgaver, nødvendige forbedringer og fortsat drift af omegnsstationer samt en gennemgribende renovering af brandstationen i Viborg.

Arbejdet med udviklingsplanen, som nu skal behandles politisk, har præget året. Blandt andre væsentlige begivenheder kan nævnes Midtjysk Brand & Rednings understøttelse af den grønne omstilling i kommunerne med udskiftning af fossildrevne køretøjer til el-drevne samt forberedelse af nyt vagtcentralsoftware og indgåelse af samarbejde med to andre beredskaber på vagtcentralområdet.

SÆRLIGE BEGIVENHEDER

Operativt beredskab

Midtjysk Brand & Redning rykkede ud til brand- og redningsopgaver 1.056 gange i 2023 og repræsenterer dermed en forhøjet aktivitet i forhold til de tre foregående år, hvor tallet var 1.035 i 2022, 993 i 2021 og 873 i 2020.

Årets brand- og redningsopgaver var generelt typiske i såvel karakter som omfang. Der var således ikke i 2023 væsentlige ekstraordinære opgaver, som eks. storbrande, udrykninger til klimarelaterede hændelser etc. I forbindelse med nogle få større brande blev der rekvireret hjælp fra Østjyllands Brandvæsen i form af en fjernstyret såkaldt brandslukningsrobot, der blandt andet kan udlufte store røgmængder fra et skadested samt sprøjte vand og skum på det brændende område med brandmandskabet på sikker afstand.

Det operative beredskab er fortsat udfordret i forhold til fastholdelse og rekruttering af deltidsbrandfolk, som er en essentiel personalegruppe - ikke blot i Midtjysk Brand & Redning, men i det samlede danske brand- og redningsberedskab.

Imidlertid er der i 2023 iværksat en særlig indsats med udvikling og implementering af nye tiltag for at øge såvel rekrutteringen samt styrke fastholdelsen. Tiltagene har taget afsæt i en grundigere analyse af, hvad de væsentlige incitamenter er i relation til rekruttering og fastholdelse. Desuden er der arbejdet målrettet med styrkelse af diversiteten i beredskabet, således at brandmandskabet i højere grad afspejler det omgivende samfund i forhold til bl.a. køn, uddannelsesmæssig baggrund m.v. De foreløbige resultater er særdeles tilfredsstillende med 35 nyansættelser i 2023 mod 15 i 2022.

Som følge af den økonomiske situation, er der ikke tilgået nyt udstyr eller materiel til det operative beredskab i 2023. Samlet er der udskudt anskaffelser - og reparationer af køretøjer - for mere end 1,2 mio. kr. På uddannelsesområdet er alle lovpligtige uddannelser gennemført, men øvrige planlagte aktiviteter er udskudt i det omfang, det har været muligt. Økonomisk set repræsenterer de udskudte uddannelsesaktiviteter en værdi af ca. 1 mio. kr.

Uagtet ovenstående er der introduceret enkelte nye tiltag på det operative område i 2023. Bl.a. såkaldt overfladeredning som udgør et supplement til det eksisterende bådberedskab. Overfladeredning muliggør hurtigere indsatser på søer og blev første gang bragt i anvendelse i december måned, hvor den hurtige indsats formentlig medførte en livreddende forskel.

Myndighed og Forebyggelse

Myndighed og Forebyggelse støtter de to ejerkommuner med rådgivning i forbindelse med byggesager jf. byggeloven og i sager hvor Midtjysk Brand & Redning er myndighed jf. beredskabsloven.

Efter flere år med en markant forøget aktivitet på byggesagsområdet, oplevedes der i 2022 en reduceret aktivitet på mindre byggerier. På større byggerier på erhvervsområdet er aktiviteten imidlertid uændret og er desuden forbundet med en stadig stigende kompleksitet.

Afdelingen har et fortsat tæt samarbejde med de to ejerkommuners byggeafdelinger med jævnlige dialogmøder, der sikrer et effektivt og smidigt samarbejde til gavn for ansøgere og rådgivere.

Ændringer i bygningsreglementet og en politisk beslutning om overflytning af tilsynsopgaven vedr. brandsyn fra Beredskabsloven til Byggeloven medførte i 2022, at brandsynsopgaven blev betydeligt mere tidskrævende i forhold til såvel forberedelse, gennemførelse som afslutning af brandsyn. Denne tendens er fortsat uændret i 2023. Uagtet det forøgede ressourceforbrug er samtlige lovpligtige brandsyn i 2023 gennemført.

På personalesiden har der været udskiftning, hvilket har betydet, at årets driftsopgaver har skullet gennemføres sideløbende med at to nye medarbejdere har skullet gennemføre et omfattende uddannelsesforløb, der er påkrævet for at udføre deres opgaver selvstændigt.

Afdelingen oplever i stigende grad, hvordan nye byggerier - med brug af nye byggematerialer m.v. - samt den grønne omstilling stiller nye krav i forhold til såvel kompetencer som tidsanvendelse. I 2023 er afdelingen involveret i foreløbig dialog om fremtidige grønne energi-anlæg, som forventes konkretiseret i det kommende år.

Vagtcentral

Vagtcentralen udgør omdrejningspunktet for varetagelsen af Midtjysk Brand & Rednings operative aktiviteter og sideaktiviteter for de to ejerkommuner.

Pga. ændret leverandørsituation har der i 2023 været arbejdet intenst på anskaffelse af ny softwareløsning til vagtcentralen. Der har været fokuseret på at finde en ny og langtidsholdbar løsning, der kan imødekomme vores nuværende og fremadrettede krav og behov, og som har den fornødne robusthed i tilfælde af uventede eller særlige hændelser.

I den forbindelse er Midtjysk Brand & Redning indgået i en 3-parts-aftale om samarbejde med to andre beredskaber. Samarbejdet indebærer, at der er udarbejdet fælles udbud vedrørende ny leverandør, som nu er udvalgt og indgået aftale med ultimo året.

Den ny løsning implementeres i de tre beredskaber i 2024 og samarbejdet indebærer, at beredskaberne i særlige situationer kan overtage driften for hinanden, så borgerne betjenes fra en af de andre to vagtcentraler - eksempelvis ved stor belastning eller ifm. tekniske udfordringer.

I forhold til finansiering er der fra ejerkommunerne givet en tillægsbevilling til anskaffelse og implementering.

Driftsafdelingen

Driftsafdelingen som bl.a. omfatter værkstedsaktiviteter, kursusvirksomhed, servicevagt m.m. driver sine aktiviteter fra brandstationerne i Viborg, Silkeborg og i begrænset omfang Kjellerup.

Driftsafdelingen har i 2023 i særlig grad understøttet Silkeborg Kommune i relation til grøn omstilling på køretøjsområdet og indførelse af flådestyring. Implementering af eldrevne køretøjer hen over året har medført, at der har været behov for vedligeholdelse af drift og servicering af såvel den gamle som nye køretøjsflåde samtidigt.

Fremadrettet indebærer ny flådestyringsløsning, at antallet af køretøjer, der skal serviceres og vedligeholdes af Midtjysk Brand & Redning stiger betragteligt.

Ligesom på det operative område er der også i driftsafdelingen foretaget udskydelser af materielanskaffelse og uddannelse - om end i relativt mindre omfang.

UDVIKLING I FORUDSÆTNINGER I FORHOLD TIL BUDGET

Driftsresultat

Det samlede driftsresultat for Midtjysk Brand & Redning viser et positivt resultat på 3.066 t.kr. Afvigelsen skyldes ikke mindst et forhøjet aktivitetsniveau i driftsafdelingen ifm. udskiftning af køretøjsflåden i Silkeborg Kommune. Derudover er en række anskaffelser, uddannelsesaktiviteter m.v. udskudt pga. usikkerheden vedrørende den løbende økonomiske status, der fulgte af nyt økonomisystem, der ikke rettidigt har kunnet levere det fornødne overblik.

REGNSKABSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	Regnskab 2023 tkr.	Regnskab 2022 tkr.	(ej revideret) Budget 2023 tkr.
Kommunale og statslige bidrag.....	1	36.051	35.356	36.990
Øvrige indtægter.....	2	32.570	23.916	25.070
Indtægter i alt.....		68.621	59.272	62.060
Personaleomkostninger.....	3	-47.084	-44.402	0
Materiale- og aktivitetsudgifter.....	4	-10.110	-6.641	0
IT, inventar og materiel.....	5	-5.428	-6.813	0
Fast ejendom.....	6	-2.506	-3.916	0
Administrationsbidrag til kommuner.....	7	-426	-415	0
Driftsudgifter i alt.....		-65.554	-62.187	62.060
Driftsresultat før renter.....		3.067	-2.915	0
Renter mv.....	8	-1	-48	0
Andre finansielle omkostninger.....	9	0	-18	0
Resultat af ordinær driftsvirksomhed.....		3.066	-2.981	0
Anlægstilskud.....		0	0	0
Anlægsudgifter.....		0	-328	0
Anlæg i alt.....		0	-328	0
ÅRETS RESULTAT.....		3.066	-3.309	0
OVERFØRTE BEVILLINGER				
Indtægter merindtægt 2023.....			6.561	0
Løn og øvrige udgifter merudgift 2023.....			-3.495	0
I alt merforbrug (-) / mindreforbrug (+) af driftbevillinger.....			3.066	0
Merforbrug af bevillinger overført fra 2022.....			-2.915	0
=U'ha]bXfYZcfVfi ['Xf]ZhgVYj]`]b[Yf".....			9&	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Grunde		6.381	6.444
Bygninger		27.138	28.526
Tekniske anlæg		27.192	27.298
Materielle anlægsaktiver.....		60.711	62.268
ANLÆGSAKTIVER.....		60.711	62.268
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.654	1.609
Andre tilgodehavender.....		691	0
Mellemregning med foregående/følgende regnskabsår.....		-1.994	24
Tilgodehavender.....		6.351	1.633
Likvide beholdninger	12	5.931	2.985
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.282	4.618
AKTIVER.....		72.993	66.886
PASSIVER	Note	2023 tkr.	2022 tkr.
Egenkapital primo.....		41.217	47.213
Årets resultat		3.066	-3.309
Udvikling i modpost for anlægsaktiver.....		-1.557	-3.804
Udvikling i leasinggæld.....		1.651	1.182
Indeksring indefrosne feriepenge.....		-102	-65
EGENKAPITAL.....	10	44.275	41.217
Leasingforpligtelser.....		16.051	17.702
Anden langfristet gæld.....		3.158	3.109
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	19.209	20.811
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		9.509	4.858
Anden gæld.....		0	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		9.509	4.858
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		28.718	25.669
PASSIVER.....		72.993	66.886
Eventualposter mv.	13		

NOTER

	2023 tkr.	2022 tkr.	Note
Kommunale og statslige bidrag			1
Tilskud pr. indbygger.....	35.244	34.613	
Ejendomsbidrag.....	99	195	
Administrationsbidrag.....	552	445	
Enhedstimebetaling fra Beredskabsstyrelsen frivillige.....	156	103	
	36.051	35.356	
Øvrige indtægter			2
Vagtcentral.....	-6.929	-4.930	
Værksted.....	-14.481	-8.592	
Service.....	-4.721	-4.359	
Tankanlæg.....	-2.170	-2.218	
Kursusvirksomhed.....	-839	-692	
Øvrige indtægter.....	-3.430	-3.125	
	-32.570	-23.916	
Personaleomkostninger			3
Antal deltidsansatte brandmænd/holdledere er 205 (156)			
Antal fastansatte omregnet til heltidsansatte.....	67	64	
De samlede personaleomkostninger udgør:			
Lønudgifter.....	43.752	42.220	
Øvrige personaleomkostninger.....	3.332	2.182	
	47.084	44.402	
Materiale- og aktivitetsudgifter			4
Vagtcentral.....	1.106	22	
Værksted.....	3.476	1.481	
Service.....	1.325	1.519	
Tankanlæg.....	2.214	2.495	
Kursusvirksomhed.....	375	314	
Øvrige fællesudgifter.....	1.614	810	
	10.110	6.641	
IT, inventar og materiel			5
Vagtcentral.....	389	604	
Værksted.....	234	423	
Service.....	78	32	
Tankanlæg.....	44	15	
Kursusvirksomhed.....	7	0	
Øvrige fællesudgifter.....	4.676	5.739	
	5.428	6.813	

NOTER

	2023 tkr.	2022 tkr.	Note
Fast ejendom			6
Silkeborg.....	1.083	1.525	
Viborg.....	686	1.490	
Øvrige.....	737	901	
	2.506	3.916	
Administrationsbidrag til kommuner			7
Administrationsbidrag til kommuner.....	426	415	
	426	415	
Renter mv.			8
Renteindtægter.....	3	-21	
Renteudgifter.....	-4	-27	
	-1	-48	
Andre finansielle omkostninger			9
Købsmoms tilbagebetalinger.....	0	18	
	0	18	
Egenkapital			10
	Egenkapital	Bevægelser egenkapital	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	41.217	0	41.217
.....			0
Årets resultat.....		3.066	3.066
Udvikling i modpost for anlægsaktiver.....		-1.557	-1.557
Udvikling i leasinggæld.....		1.651	1.651
Udvikling i indefrosne feriepenge.....		-102	-102
Egenkapital 31. december 2023.....	41.217	3.058	44.275

Ejerfordeling

Kommunernes ejerfordeling udgør til enhver tid samme forhold som kommunernes indbyggertal pr. 1. januar i regnskabsåret, jf. § 8 i samordningsaftalen.

Egenkapitalen pr. 31/12 2023 fordeles således efter indbyggertal pr. 1/1 2023:

Viborg Kommunes indbyggertal pr. 1/1 2023: 97.731 - andel af egenkapital 21.950 tkr.

Silkeborg Kommunes indbyggertal pr. 1/1 2023: 99.400 - andel af egenkapital 22.325 tkr.

NOTER

			2023 tkr.	2022 tkr.	Note
Langfristede gældsforpligtelser					11
Finansielle leasingaftaler:	Ansk. år	Kostpris	Restgæld	Restgæld	
A30676 Tankvogn	2016	550	160	211	
A30328 Røgdykkerudstyr	2016	770	99	195	
A35604 Mercedes Benz Sprinter	2017	650	256	317	
A35605 Frigørelsesværktøj	2017	794	305	381	
A35676 Scania P 410 CB 4x4	2018/2020	2.066	1.664	1.749	
A35677 Scania P 410 CB 4x4 ASP	2018/2020	2.722	2.221	2.334	
A36367 Mercedes Sprinter 519 R2	2018	1.095	538	638	
A37131 Plastopbygning	2018	1.097	513	613	
A37358 Man Lastbil TGL	2018	230	-	50	
A38300 Redningsudstyr	2018	989	518	607	
A36734 Scania P 410 4x4	2019	2.027	1.656	1.737	
A38746 Røgdykkerudstyr	2019	472	260	302	
A35675 Scania 370 LB 4x2 lastbil	2017-2020	2.860	2.388	2.491	
A40242 Scania L 360 Lastbil	2020	4.346	3.779	3.936	
A42602 Redningsudstyr	2020	300	199	226	
A43602 Mercedes-Benz V300 4 Matic	2020	536	193	290	
A43603 Mercedes-Benz V300 4 Matic	2020	526	190	284	
A45183 Røgdykkerudstyr	2020	260	188	210	
A45956 Ford Transit Custom 130	2021	192	110	139	
A48536 Mercedes-Benz Sprinter 519	2021	478	316	396	
A48603 Scania P 410 Sprøjte	2021	3.500	-	-	
A48604 Scania p 410 Sprøjte	2021	3.500	-	-	
A48849 Redningsbåd S550WT	2021	395	336	395	
A49593 Ford Transit Custom	2022	232	162	201	
Leasingforpligtelser i alt			16.051	17.702	
Indefrosne feriemidler			3.158	3.109	
Langfristede gældsforpligtelser i alt			19.209	20.811	
Finansieringsoversigt					12
Likvide beholdninger pr. 01.01				2.985	
Tilgang af likvide aktiver:					
+/- Årets resultat				3.066	
+/- Lånoptagelse				0	
+/- Øvrige finansforskydninger:					
Forøgelse kortfristede tilgodehavender				-4.712	
Forøgelse kortfristet gæld				4.651	
Forøgelse langfristet gæld				-59	
Likvide beholdninger ultimo				5.931	
Eventualforpligtelser					13
Huslejeforpligtelser Karup, Møldrup, Bjerringbro, Fårvang 190 t.kr.					
Administrationsaftale ejerkommuner 200 t.kr.					
Feriepengeforpligtelser 3.372 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Midtjysk Brand & Redning er et fælleskommunalt samarbejde oprettet efter § 10 i beredskabsloven samt §60 i den kommunale styrelseslov, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Midtjysk Brand & Rednings 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 jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for fællesskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 15. januar i det nye regnskabsår. Der foretages efter supplementsperioden udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 15. februar.

Anlægsudgifter indregnes i udgiftsregnskabet i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentationen af fællesskabets årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab. Årsregnskabets primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af fællesskabets resultat og præsentation af fællesskabets væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Præsentation af balancen

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

Ejendomsretten til de i balancen indregnede grunde og bygninger er dokumenteret via elektronisk indhentede tingbogsattester.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver under 100.000 kr., afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

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.

Bygninger og grunde

Bygninger og grunde indregnes til anskaffelsesprisen med fradrag af afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Øvrige materielle anlægsaktiver er indregnet til anskaffelsespris med fradrag af afskrivninger.

Levetider er fastlagt til følgende:

	Levetid
Bygninger.....	30 år
Tunge køretøjer.....	20 år
Personbiler o. lign.	10 år
Både og øvrigt driftsmateriel.	10 år
Tekniske anlæg.....	10-15 år
IT og inventar.....	3 år

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN fortsat

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor Midtjysk Brand & Redning 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.

Dagsværdien er det beløb, som et aktiv forventes at kunne omsættes til ved en handel mellem uafhængige parter.

Minimumsleasingydelserne svarer typisk til de fremtidige leasingydelser, som fællesskabet er forpligtet til at betale i leasingperioden.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

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

Tilgodehavender indregnes som fællesskabets samlede nominelle tilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter indskud i pengeinstitutter, og indregnes i overensstemmelse med det tilstedeværende indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

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

Langfristede gældsforpligtelser

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Indfrosne feriepenge er opgjort gæld og indekseret efter Lønmodtagernes Feriemidlers udmeldinger.

Kortfristet gæld

Kortfristet gæld til leverandører, kommuner m.v., optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtelsen indgår ikke i fællesskabets regnskabsaflæggelse.

NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.