

## INDSTILLING

### 6. Åbningsbalance for Hovedstadens Beredskab I/S - til efterretning

13. januar 2016

#### Indstilling

Det indstilles,

- at bestyrelsen tager åbningsbalance for Hovedstadens Beredskab til efterretning

Sagsnr.

2015-0288387

Dokumentnr.

2015-0288387-1

#### Sagsfremstilling

Åbningsbalancen viser aktiver og passiver opgjort ved stiftelsen af Hovedstadens Beredskab I/S. Det vil sige en opgørelse af den egenkapital og de forpligtelser samt materielle og immaterielle aktiver, som udgør selskabet finansielle udgangspunkt.

**DIREKTIONEN**

**Bag Rådhuset 3**

1550 København V

Det fremgår af åbningsbalancen, hvordan ejerkommunernes indskud i selskabet er sammensat og fordelt. Dette indskud er erklæret af ejerkommunerne, og der er foretaget ekstern revision med det formål at sikre, at åbningsbalancen giver et retvisende billede af aktiver og passiver til brug for stiftelsen af Hovedstadens Beredskab I/S.

[www.hovedstadensberedskab.dk](http://www.hovedstadensberedskab.dk)

#### Bilag

- Åbningsbalance for Hovedstadens Beredskab I/S (PwC, december 2015)

# **Hovedstadens Beredskab I/S under stiftelse**

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

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Underskrifter .....	1
Den uafhængige revisors erklæring .....	2
Regnskabspraksis .....	4
Åbningsbalance – 1. januar 2016 .....	6
Noter .....	7

## Udmøntningskræfter

I tilknytning til beslutningen om afvikelse af Hovedstadens Hovedselskab I/S pr. 1. januar 2016 og godkendelse af afviklingsregulering i de 11 interessentkommuner i september-oktober 2015 er der udmøntet efterfølgende afviklingsbalance pr. 1. oktober 2015.

Afviklingsbalancen er opgjort pr. 1. oktober 2015 til brug for stiftelses beslutning om etablering af Hovedstadens Hovedselskab I/S pr. 1. januar 2016. Afviklingsbalancen pr. 1. oktober 2015 danner desuden grundlag for den regnskabsmæssige afviklingsbalance pr. 1. januar 2016. Ændringer i forhold til afviklingsbalancen pr. 1. oktober 2015 vil efterfølgende blive reguleret over for kommunerne via særskilt opgørelse, og den vil dermed ikke have indvirkning på interessentkabets egenkapital.

Aktiverna er opgjort med udgangspunkt i historisk kostpris med fradrag for af- og nedskrivninger på byggrund af henholdsvis ordhuse og oliekvarthuse værdiforringelse, som følge af aldor og honary til brugsmanslor, skoleca af aktiverna indskydes til værdier, som aktivet alternativt ville kunne realiseres til ved salg til tvejtemand. Værdiansættelsen er i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsystem for kommuner.

Det er vores opfattelse, at de nævnte regnskabsmæssige værdier giver et retvisende grundlag for værdiansættelse af de afviklende hovedselskab i Hovedstadens Hovedselskab I/S.

Den udmøntede afviklingsbalance er ikke omfattet af revisionspligt. Stiftelsen har dog besluttet at lade afviklingsbalancen revideres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere have fået dansk revisionslovgivning samt god offentlig revisionsetik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ.

For Allerstald Kommune

Dato 14/11/2015

Søren Christensen

For Dragør Kommune

Dato 19/11/2015

Bjarne Bildestrup

For Glostrup Kommune

Dato 16/11/2015

John Ingelshovdt

For København Kommune

Dato 17/11/2015

Frank Jensen

For Brøndby Kommune

Dato 16/11/2015

5 Th Torp

For Fredensborg Kommune

Dato 15/11/2015

Jørgen Gjølund

For Hvidovre Kommune

Dato 11/11/2015

Helle Madsgaard Adalborg

For Rødovre Kommune

Dato 17/11/2015

Bente Skoleen

## Underskrifter

I tilknytning til beslutningen om stiftelse af Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. januar 2016 og godkendelse af etableringsgrundlag i de 8 interessentkommuner i september-oktober 2015 er der udarbejdet efterfølgende åbningsbalance pr. 1. oktober 2015.

Åbningsbalancen er opgjort pr. 1. oktober 2015 til brug for stifternes beslutning om etablering af Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. januar 2016. Åbningsbalancen pr. 1. oktober 2015 danner desuden grundlag for den regnskabsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2016. Ændringer i forhold til åbningsbalancen pr. 1. oktober 2015 vil efterfølgende blive reguleret over for kommunerne via særskilt opgørelse, og den vil dermed ikke 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 brugsmønster, 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 Hovedstadens 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 revisionskik, jf. lov om kommunernes styrelse og kommunens revisionsregulativ.

For Albertslund Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Steen Christiansen

For Dragør Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Eik Dahl Bidstrup

For Glostrup Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
John Engelhardt

For Københavns Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Frank Jensen

For Brøndby Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Ib Terp

For Frederiksberg Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Jørgen Glenthøj

For Hvidovre Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Helle Moesgaard Adelborg

For Rødovre Kommune  
Dato / 2015

\_\_\_\_\_  
Erik Nielsen

# Den uafhængige revisors erklæring

## Til interessenterne i Hovedstadens Beredskab I/S

Vi har revideret åbningsbalancen for Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. oktober 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 regnskabssystem 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 Hovedstadens Beredskab I/S, opgjort i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem 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. Ansvar 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 Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. oktober 2015 i overensstemmelse med lov om kommunernes styrelse og reglerne i Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

København, den 18/12 ~~december~~ 2015

**PricewaterhouseCoopers**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Per Timmermann  
statsautoriseret revisor



Mikael Kruse Bak  
statsautoriseret revisor

**BDO**

statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen  
statsautoriseret revisor

# Regnskabspraksis

## Generelt

Hovedstadens 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. Ejerkommunerne 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 (fx ambulancer).

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.

Levetider er fastlagt til følgende:

De store sprøjter, stiger mv.	15-20 år
Biler	5-8 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.

### **Langfristede gældsforpligtelser**

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

### **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. Feriepengeforpligtelsen bliver en betalbar udgift i det omfang, der sker nednormering i forretningsområderne. Ved en reduktion af normeringen på rednings- og myndighedsområdet som følge af fx ændring i dimensionering, lovgivning, bortfald af aktiviteter, udlicitering eller ved gennemførelse af effektiviseringer.

Ved effektivisering af rednings- og myndighedsområdet kan en normeringsreduktion håndteres på to måder. Enten kan ejer-kommunerne beslutte, at selskabet kan modregne udgifterne til feriepengeforpligtelsen i effektiviseringsbidraget, så dette bliver mindre det første år. Alternativt kan udgiften til feriepengeforpligtelsen finansieres ved, at selskabet skal reducere yderligere i serviceniveauet det første år, hvor effektiviseringen bliver implementeret.

I det tilfælde, at normeringen på øvrige forretningsområder reduceres, eller falder bort og ikke erstattes, skal kommunerne overføre et beløb til dækning af feriepengeforpligtelsen. Hvis dette ikke sker, må selskabet effektivisere på rednings- og myndighedsområdet for at dække udgiften, hvilket ikke er hensigtsmæssigt ud fra den betragtning, at forretningsområder økonomisk skal hvile i sig selv.

I henhold til beslutning i den administrative forberedelsesgruppe skal den del af feriepengeforpligtelsen, der måtte blive betalbar indarbejdes som en del af businesscasen i forbindelse med kommende effektiviseringer.

## Åbningsbalance – 1. oktober 2015

	Note	TDKK
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver:</b>		
Materielle anlægsaktiver	1	69.881
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>69.881</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Udligningskonto, ejerkommune	2	3.753
Forudbetalinger	3	9.501
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>13.254</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>83.135</b>
<b>Passiver</b>		
Egenkapital	4	59.884
<b>Egenkapital</b>		<b>59.884</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leasinggæld	5	1.841
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>1.841</b>
Kortfristet del af langfristet gæld	5	905
Udligningskonto, ejerkommune	6	3.753
Periodeafgrænsningsposter	7	8.681
Leverandørgæld	8	5.091
Anden gæld	9	2.980
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>21.410</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>23.251</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>83.135</b>
Eventualforpligtelser	10	

# Noter

## 1. Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver indskydes i Hovedstadens Beredskab I/S i form af udstyr til bekæmpelse af ildløs (sprøjter, mobile stiger, poinertjeneste mv.), forurening, oversvømmelser og andre naturbegivenheder, ambulancetjeneste mv.

De materielle anlægsaktiver indskydes fra følgende kommuner:

	TDKK
Albertslund Kommune	915
Brøndby Kommune	1.113
Dragør Kommune	623
Frederiksberg Kommune	5.060
Glostrup Kommune	1.108
Hvidovre Kommune	1.986
Københavns Kommune	57.481
Rødovre Kommune	1.595
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>69.881</b>

For så vidt angår indskud af materielle anlægsaktiver fra Albertslund-, Brøndby-, Glostrup-, Hvidovre- samt Rødovre Kommuner hidrører disse indskud fra dels egne aktiver dels ideelle andele af materielle anlægsaktiver i Vestegnens Brandvæsen I/S, der opløses i forbindelse med etableringen af Hovedstadens Beredskab I/S. Disse anlægsaktiver indskydes med følgende ejerfordeling af det enkelte aktiv: Albertslund Kommune (16 %), Brøndby Kommune (20 %), Glostrup Kommune (13 %), Hvidovre Kommune (30 %) samt Rødovre Kommune (21 %).

Materielle anlægsaktiver er værdiansat efter ensartede værdiansættelsesmetoder med udgangspunkt i Vestegnens Brandvæsens princip for indregning af materielle anlægsaktiver.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver er gennemgået individuelt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes gennem afskrivning. Det skal særskilt oplyses, at aktiver, der forventes at udgå af driften i 2016, fx ambulancer, er nedskrevet til forventet nettorealiseringspris.

## 2. Udligningskonto, ejer-kommune (tilgodehavende)

Med henblik på at opnå en udligning af forskellen mellem ejerandel og faktisk indskudte nettoaktiver opstår et mellemværende, der kan specificeres således:

	TDKK
Albertslund Kommune	163
Brøndby Kommune	67
Dragør Kommune	46
Frederiksberg Kommune	3.477
<b>Udligningskonto, ejer-kommune, i alt</b>	<b>3.753</b>

## 3. Periodeafgrænsningsposter

Hovedstadens Beredskab I/S beskæftiger en række medarbejdere, der er tjenestemænd. Disse medarbejdere opretholder deres ansættelsesforhold i henholdsvis Frederiksberg og Københavns Kommuner. Disse medarbejdere er forudlønnede, hvorfor lønnen for januar måned 2016 vil være forudbetalt ved stiftelsen pr. 1. januar 2016.

Beløbet er opgjort på basis af information pr. 1. oktober 2015, og vil blive reguleret over en efterfølgende refusionsopgørelse, når det endelige beløb kendes.

## 4. Egenkapital

I forbindelse med etableringen af Hovedstadens Beredskab I/S indskydes fra de deltagende kommuner nettoaktiver svarende til:

Albertslund Kommune	1,80 %
Brøndby Kommune	1,97 %
Dragør Kommune	1,10 %
Frederiksberg Kommune	8,88 %
Glostrup Kommune	1,34 %
Hvidovre Kommune	3,00 %
Københavns Kommune	79,7 %
Rødovre Kommune	2,21 %

## 5. Leasinggæld

I tilknytning til stiftelsen af Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. januar 2016 indtræder beredskabet i en række leasingkontrakter, hvortil der er knyttet en restgæld på i alt TDKK 2.746, hvoraf TDKK 905 forfalder til betaling inden for 1 år, og TDKK 1.841 forfalder til betaling senere end 1 år.

## 6. Udligningskonto, ejer-kommune (forpligtelse)

Med henblik på at opnå en udligning af forskellen mellem ejerandel og faktisk indskudte nettoaktiver opstår et mellemværende, der kan specificeres således:

	TDDK
Glostrup Kommune	306
Hvidovre Kommune	75
Københavns Kommune	3.100
Rødovre Kommune	272
<b>Udligningskonto, ejer-kommune, i alt</b>	<b>3.753</b>

## 7. Periodeafgrænsningsposter

Regnskabsposten omfatter den gældsforpligtelse som Hovedstadens Beredskab I/S pr. 1. januar 2016 vil oppebære til Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune for udbetalte lønninger til forudlønnede tjenestemænd i tiden forud for stiftelsen.

## 8. Leverandørgæld

Frederiksberg Kommune, Dragør Kommune, Hvidovre Kommune og Københavns Kommune har indmeldt deres forventede leverandørgæld på tidspunktet for stiftelsen. Regulering til den endelige leverandørgæld pr. 1. januar 2016 sker på efterfølgende refusionsopgørelse.

## 9. Anden gæld

Regnskabsposten omfatter primært kommunernes kalkulerede skyldige overtidsbetaling og afspadsering, som forventes på tidspunktet for stiftelsen pr. 1. januar 2016. På efterfølgende refusionsopgørelse foretages regulering i forhold til dette estimerede beløb.

## 10. Eventualforpligtelser

Hovedstadens Beredskab I/S indgår i umiddelbar tilknytning at stiftelsen gennemføres, aftaler om lejemål i form af brandstationer. Lejeaftalerne kan fra lejers side opsiges med et varsel på 1 år. Lejeforpligtelsen i disse kontrakters uopsigelighedsperiode udgør 24,3 mio. kr. For et lejemål kan denne dog først opsiges af lejer til fraflytning den 31. juli 2029. Lejeforpligtelsen på dette lejemål udgør 29,1 mio. kr.

En række tjenestemænd opretholder deres ansættelsesforhold med de af ejerkommunerne, der beskæftiger tjenestemænd. Herved forbliver samtlige forpligtelser vedrørende disse tjenestemænd i de enkelte kommuner. En del af vederlæggelsen fra Hovedstadens Beredskab I/S vil dog kunne henføres til den løbende optjening af pension, som påhviler ejerkommunen.

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