



***Hovedstadens
Beredskab I/S***

Revisionsprotokollat
til årsregnskab for 2016

Hovedstadens Beredskab I/S

Revisionsprotokollat til årsregnskab for 2016

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 5
Rapportering om andre betydelige forhold	6 - 9
Andre forhold	10 - 37
Afslutning	38 - 42
Andre ydelser	43

Indledning

1 Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede udkast til årsregnskab for Hovedstadens Beredskab I/S ("Hovedstadens Beredskab") for regnskabsåret 1. januar - 31 december 2016. Udkast til årsregnskabet udviser følgende hovedtal for Hovedstadens Beredskab:

DKK mio.	Regnskab 2016	Åbningsbalance 1. januar 2016
Årets nettoresultat	36,7	-
Samlede aktiver	237,8	83,1
Egenkapital	89,2	59,9

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens omfang og rapportering i vores tiltrædelsesberetning af 18. oktober 2016, siderne 1 - 8. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

5 Hovedstadens Beredskab har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget godkendte budgettal som sammenligningstal i regnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Rapportering om andre betydelige forhold

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

6 Som revisorer skal vi indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Vi skal endvidere forespørge til ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af besvigelser.

7 I forbindelse med vores revision har vi forespurgt om risikoen for besvigelser.

8 Vi har fået os oplyst, at der ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, og at Hovedstadens Beredskab har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

9 Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Andre forhold

Væsentlige forretningsgange

10 Vi har vurderet følgende væsentlige forretningsgange:

- Udbetaling/ overførsel fra bankkonto:
Hovedstadens Beredskab har 3 hævekort: Beredskabsdirektør Jakob Vedsted Andersen, Vicedirektør Søren Sass, Vicedirektør Poul A. Poulsen. Kortet kan ikke anvendes til at hæve kontanter.
- Adgang til netbank:
Jette Tvede, Jeanne Adelskov og Helle Rex har adgang til netbank i Nordea. Der skal altid være 2 personer til godkendelse af transaktioner.
- Lønindberetning:
Betina Tykskov, Gitte Johansen, Torben Kristiansen har adgang til lønsystemet.
- Anvisning af udgifter og indtægter:
Vi har modtaget oversigt over kontrollanter og godkender indeholdende beløbsgrænser for de enkelte forretningsområder i Hovedstadens Beredskab.

11 Det er vores opfattelse, at disse forretningsgange er tilrettelagt og fungerer tilfredsstillende.

12 Vi anbefaler, at der arbejdes videre med fortsat opdatering af forretningsgange og procedurer, herunder ledelsestilsyn og løbende budgetopfølgning.

Resultatopgørelse og balance, generelt

13 Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

14 Ved revisionen af interessentskabets balance er det stikprøvevist påset, at aktiverne ejes af interessentskabet, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler interessentskabet, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Omsætningen, DKK 554,8 mio.

15 Omsætningen består hovedsageligt af driftsbidrag fra de 8 ejerkommuner, indtægt fra Region Hovedstaden vedrørende ambulancetjenesten samt øvrige indtægter.

16 Vi stikprøvevis efterprøvet omsætningen uden at det har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Lønudgifter, DKK 405,9 mio.

17 Den bogførte A-indkomst, AM-bidrag og pension er afstemt til KMD's lønsystem.

Finansielle poster, DKK 103,1 mio.

18 Finansielle poster er afstemt til årsopgørelserne fra Nordea og Danske Bank.

Materielle anlægsaktiver, DKK 85,6 mio.

19 Der er i 2016 tilgang på DKK 32,6 mio., som hovedsageligt vedrører overtagelse af køretøjer fra Københavns Kommune ved overtagelse af ambulanceberedskabet.

20 Vi har stikprøvevis efterprøvet og efterregnet tilgange samt af- og nedskrivninger.

Lagerværdi, DKK 15,5 mio.

21 Der er foretaget optælling af lagerværdi den 30. september 2016 samt den 20. marts 2017. Den optagne lagerværdi i regnskabet for 2016 på DKK 15,5 mio. er opgjort på baggrund af de nævnte optællinger samt til- og afgang i lagerbeholdning. Vi har stikprøvevis foretaget kontrol af de optalte mængder samt kostpriser.

22 Det er vores vurdering at lageret i al væsentlighed er opgjort forsvarligt.

23 Vi anbefaler, at der som minimum sker optælling af lageret omkring den 31. december. Ligeledes anbefaler vi, at løbende lagerstyring indarbejdes i Hovedstadens Beredskabs arbejdsprocesser.

Egenkapital og udligning ejerkommuner

24 Egenkapitalen består af virksomhedskapitalen på DKK 59,9 mio., som er indskudt i form af nettoaktiver af de deltagende kommuner ved stiftelsen af Hovedstadens Beredskab, samt året over-skud og reguleringer mellem det udgiftsbaserede – og omkostningsbaserede regnskab.

25 I forbindelse med reguleringer til åbningsbalancen grundet ændringer i de nettoaktiver, som er indskudt fra de enkelte ejerkommuner, herunder lagerreguleringer, er der i regnskabet op-taget ”udligningskonti” under henholdsvis med aktiver DKK 3,8 mio. og passiver DKK 20,2 mio. med de enkelte ejerkommuner.

26 Saldoen udtrykker udligningen af forskellen mellem ejerandele og faktisk indskudte netto-aktiver.

Leasinggæld, DKK 2,0 mio.

27 Leasinggæld er afstemt til årsopgørelse fra Kommuneleasing.

Forvaltningsrevision

28 Som et led i vores revision skal vi i henhold til grundlag af bestemmelserne i lov om kom-munernes styrelseslov udføre forvaltningsrevision i overensstemmelse med god offentlig revisions-skik. Ved gennemførelse af forvaltningsrevisionen lægges til grund, at væsentlige og risikofyldte områder revideres over en årrække, men ikke nødvendigvis hvert år. Forvaltningsrevision udføres på afgrænsede områder ud fra væsentlighed og risiko, og ved forvaltningsrevisionen vurderes, om der ved forvaltningen af disse områder er taget skyldige økonomiske hensyn.

29 Det er Hovedstadens Beredskabs ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre Hoved-stadens Beredskabs aktiviteter og herved sikre, at Hovedstadens Beredskabs ressourcer, herunder driftsbidrag fra kommunerne anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Udført forvaltningsrevision

Økonomistyring

30 Hovedstadens Beredskabs økonomistyring tager udgangspunkt i et budget udarbejdet for kalenderåret. Budgettet sammenholdes løbende med realiserede tal og vi har fået oplyst, at besty-relsen og den daglige ledelse får forelagt budgetopfølgning og bliver orienteret om ressource- og økonomiudviklingen på afholdte møder.

31 Forretningsgangen samt det opnåede regnskabsresultat peger på, at Hovedstadens Bered-skabs økonomi styres tilfredsstillende.

32 Vi har foretaget en vurdering af Hovedstadens Beredskabs økonomi i forbindelse med den udførte revision af regnskabet for 2016.

33 Vi har vurderet om Hovedstadens Beredskab er i stand til, at skabe et tilstrækkeligt resultat til planlagte anlægsinvesteringer og afdrag på gæld.

34 Hovedstadens Beredskab har i 2016 et overskud på DKK 36,7 mio. Den langfristede gældforpligtigelse til leasingselskaber er DKK 2,0 mio. Egenkapitalen er ultimo 2016 DKK 89,2 mio.

Sparsommelighed

35 Vurderingen af sparsommeligheden omfatter bl.a. undersøgelser af, om Hovedstadens Beredskabs dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til Hovedstadens Beredskabs art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af Hovedstadens Beredskabs midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet.

36 På forespørgsel om der kan rejses tvivl om habilitet i forhold til leverandører til Hovedstadens Beredskab og Hovedstadens Beredskabs ledelse, er det oplyst, at der ikke har været gennemførte transaktioner med nærtstående parter

Konklusion på forvaltningsrevisionen

37 På baggrund af vores undersøgelser samt revisionen af årsregnskabet mener vi, at Hovedstadens Beredskab lever op til de forventninger, der stilles med hensyn til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt har udvist skyldige økonomiske hensyn. Det er vores opfattelse, at årets resultat er tilfredsstillende, og at Hovedstadens Beredskabs økonomiske stilling er robust.

Afslutning

Ledelsens regnskabserklæring

38 Vi har modtaget regnskabserklæring fra direktionen.

39 Den skriftlige regnskabserklæring omhandler årsregnskabet fuldstændighed, herunder Hovedstadens Beredskabs oplysninger om pantsætning og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede fejl samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

40 Som led i revisionen har vi gennemlæst bestyrelsesreferater for perioden 1. januar til 31. december 2016.

Summen af ikke-korrigerede fejlinformationer

41 I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på Hovedstadens Beredskabs regnskab, uanset om fejlende efterfølgende er korrigeret i regnskabet.

42 Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede fejlinformationer.

Andre ydelser


43 Vi har i 2016 ydet følgende andre ydelser end revision:

- Rådgivning om etablering af hensigtsmæssige lønprocesser og interne kontroller i forbindelse med virksomhedens etablering som selvstændig juridisk enhed og implementering af KMD som ny leverandør af lønhåndtering, samt forhold omkring udførelse af et effektivt ledelsestilsyn på lønområdet.
- Rådgivning om afregningsmodeller overfor andre beredskaber samt blinde alarmer og etablering af processer herfor.
- Rådgivning om diverse regnskabsmæssige forhold, herunder krav og indhold til årsregnskab, behandling af anlægsaktiver, optagelse af lagerværdi, omkostningsfordeling til virksomhedens delaktiviteter, og særskilt ambulanceregnskab for den del af virksomheden, der vedrører udførelse af ambulancetjeneste på kontrakt for Region Hovedstaden samt deltagelse på udvalgte AU- og bestyrelsesmøder.
- Rådgivning om, og assistance med kvantificering, af forhold der medtages i refusionsopgørelse i tilknytning til etableringen af virksomheden.
- Rådgivning om udformning af struktur til ny kontoplan.

København, den 26. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor



Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor

Siderne 9 – 15 er behandlet på bestyrelsesmødet den 26. april 2017

Bestyrelse

Steen Christiansen
Albertslund Kommune

Helle Moesgaard Adelborg
Hvidovre Kommune

Ninna Thomsen
Københavns Kommune

Kent Magelund
Brøndby Kommune

Mikkel Dencker
Hvidovre Kommune

Pia Allerslev
Københavns Kommune

Eik Dahl Bidstrup
Dragør Kommune

Frank Jensen
Københavns Kommune

Erik Nielsen
Rødovre Kommune

Jørgen Glenthøj
Frederiksberg Kommune

Anna Mee Allerslev
Københavns Kommune

Michael Vindfeldt
Frederiksberg Kommune

Carl Christian Ebbesen
Københavns Kommune

John Engelhardt
Glostrup Kommune

Morten Kabell
Københavns Kommune

Anne Tønnes
Københavns Politi

Kim Christiansen
Vestegnens Politi