

---

# Hovedstadens Beredskab I/S

*CVR-nr. 35 44 01 78*

**HOVEDSTADENS  
BEREDSKAB**



Revisionsberetning  
af 25. april 2018  
vedrørende  
årsregnskabet 2017





---

# Indholdsfortegnelse

---

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Indledning</b>   | <b>17</b> |
| <b>2.</b> | <b>Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017</b>                         | <b>17</b> |
| 2.1       | Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen                                    | 18        |
| <b>3.</b> | <b>Redegørelse for den udførte revision</b>                                     | <b>18</b> |
| 3.1       | Risikovurdering og revisionsstrategi  | 18        |
| 3.2       | Regnskabsføring og interne kontroller   | 19        |
| 3.3       | Anvendt regnskabspraksis  | 20        |
| 3.4       | Resultatopgørelsen  | 20        |
| 3.5       | Balance   | 20        |
| 3.6       | Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision                               | 21        |
| <b>4.</b> | <b>Vores uafhængighed</b>   | <b>22</b> |
| 4.1       | Ledende revisionspartner(e)   | 23        |
| 4.2       | Anden rådgivning og assistance  | 23        |
| <b>5.</b> | <b>Afslutning</b>   | <b>23</b> |
|           | <b>Bilag 1 – Afgivne ledelsesnotater og påtegnede erklæringer og regnskaber</b> | <b>25</b> |

## 1. Indledning

Vi har revideret det af bestyrelsen og ledelsen udarbejdede årsregnskab for Hovedstadens Beredskab I/S ("Hovedstadens Beredskab") for regnskabsåret 1. januar - 31 december 2017. Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for Hovedstadens Beredskab:

| DKK mio.                        | Regnskab 2017 | Regnskab 2016 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Årets resultat (udgiftsbaseret) | -11,7         | 36,7          |
| Samlede aktiver                 | 214,8         | 237,8         |
| Egenkapital                     | 69,3          | 89,2          |

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.

Vores konklusion om regnskabet dækker ikke Andre Oplysninger (årsberetning, ledelsesberetning og statistik), og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med regnskabet 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.

Implementeringen af den nye EU forordning 537/2014 medfører yderligere rapporteringskrav for revisors rapportering til kommuner og store § 60 selskaber i forbindelse med den lovpligtige revision af virksomheder af interesse for offentligheden. Disse yderligere rapporteringskrav omfatter bl.a. en beskrivelse af karakteren, hyppigheden og omfanget af kommunikationen med ledelsen, en beskrivelse af omfanget af og tidsplanen for revisionen samt en bedømmelse af de vurderingsmetoder, der er anvendt for de forskellige poster i regnskabet. Vi har opfyldt nogle af disse yderligere rapporteringskrav i vores revisionsplan for året, der blev fremlagt for og drøftet med ledelsen på mødet den 11. september 2018. De resterende rapporteringskrav er opfyldt i denne revisionsberetning.

Som følge af implementeringen i Danmark af den nye EU forordning kan revisionspåtegningen indeholde en beskrivelse af centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved revisionen af regnskabet.

Vi har fastlagt, at der ikke er centrale forhold ved revisionen at kommunikere i vores revisionspåtegning.

## 2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2017

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.

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.

## 2.1 Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

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.

## 3. Redegørelse for den udførte revision

### 3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte områder af betydning for årsregnskabet.

Revisionen giver således ikke en fuld sikkerhed for, at alle fejl og mangler opdages, men kun en høj grad af sikkerhed for at væsentlige fejl og mangler i forhold til regnskabets retvisende billede og overholdelse af love, regler mv. opdages.

Vi har forelagt over for Hovedstadens Beredskab det indledende omfang og tidsplanen for revisionen, som fremgår af vores revisionsplan for 2017 forelagt den 11. september 2017. Revisionsplanen indeholder en beskrivelse af omfanget af vores revision og en beskrivelse af vores revisionsmetode samt den planlagte tilgang til revisionen. Revisionsplanen omfatter derudover vores væsentlighedsvurderinger. Revisionen er i al væsentlighed udført i overensstemmelse med revisionsplanen for 2017.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til Hovedstadens Beredskabs aktiviteter – og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen identificeret følgende væsentlige områder:

- Generelle it-kontroller
- Økonomistyring
- Interne kontroller
- Momsforhold
- Takstfastsættelse

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision omfatter på udvalgte områder, en vurdering af om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis, samt en vurdering af om udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen indgår som en integreret del af den finansielle revision.

Områderne i forhold til den udførte revision vil over en flerårig periode i henhold til de nye standarder for offentlige revision ("SOR") omfatte følgende inden for SOR 6 ("Juridisk-kritisk revision") og SOR 7 (Forvaltningsrevision):

#### **SOR 6 - Juridisk-kritisk revision**

- a) Gennemførelsen af indkøb
- b) Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c) Gennemførelsen af salg

#### **SOR 7 - Forvaltningsrevision**

- a) Aktivitets- og ressourcestyring
- b) Mål- og resultatstyring
- c) Styring af offentlige indkøb

- |   |   |
|---|---|
| d) Myndigheders gebyropkrævning           | d) Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter |
| e) Afgørelser om tildeling af tilskud mv. | e) Styring af offentlige tilskudsordninger          |
| f) Rettighedsbestemte overførsler         |   |

## 3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

Revisionen har til formål, at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er, at påset, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af administrationen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en hensigtsmæssig måde, herunder med acceptabel sikkerhed for udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne rimelig sikkerhed mod, at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et acceptalt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisations udvikling.

Vi har som led i vores revision observeret enkelte områder, hvor de interne kontroller kan styrkes og har til daglig ledelse udarbejdet notat af 22. december 2017 med anbefalinger til styrkelse heraf.

### 3.2.1 Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyring, herunder økonomirapporteringen.

Der foretages detaljerede økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen – justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold – med rapportering til bestyrelsen, senest i bestyrelsesmødet den 4. oktober 2017. Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for, at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et tilfredsstillende ledelsestilsyn.

### 3.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge ledelsen om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, ledelsen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i kommunen, samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

Vi skal desuden forespørge ledelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker kommunen, eller om mistanker og beskyldninger herom.

Vi har som led heri med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som kommunen har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

### 3.3 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og regnskabssystemer for kommuner.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet.

### 3.4 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens resultat udgør DKK -11,7 mio. opgjort efter de udgiftsbaserede principper. 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.

#### 3.4.1 Omsætningen

Omsætningen udgør DKK 552,3 mio. og består hovedsageligt af driftsbidrag fra de 8 ejerkommuner, indtægt fra Region Hovedstaden vedrørende ambulancetjenesten samt øvrige indtægter. Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejde med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Hovedstadens Beredskab, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

#### 3.4.2 Driftsomkostninger

Driftsomkostninger udgør DKK 154,8 mio. Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt bl.a. med henblik på, at vurdere hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

#### 3.4.3 Personaleomkostninger

Personaleomkostninger, der dækker over lønninger samt bidrag til tjenestemandspensioner udgør DKK 409,1 mio. Vi har foretaget kontrolarbejde med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at afregning, afstemning og lønoplysninger af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalt ydelser er fortaget.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

### 3.5 Balance

#### 3.5.1 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler Hovedstadens Beredskab I/S, og som revisionen er bekendt med er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

#### 3.5.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2017 udgør DKK 82,5 mio. og vurderet hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

### 3.5.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiver, der udgør DKK 132,3 mio. består af likvide beholdninger, tilgodehavende og lager.

### 3.5.4 Lager

Lagerværdien ultimo 2016 var opgjort til ca. 15,5 mio. kr. hvorfor der blev bogført en ”åbningsværdi” til Københavns Kommune på ca. 8,8 mio. kr.

Hovedstadens Beredskab har haft et større lagerprojekt i gang i 2017. Projektets formål var at definere principper og processer, som skaber sikkerhed for værdiansættelse af lagerbeholdninger, samt understøttelse af kerneforretningen med henblik på effektiv og optimal styring. Saldoen på lageret opgøres som den totale værdi af munderingsdepotet, samt fysiske varer på øvrige lokationer.

Som konsekvens af et lagerprojektet er lagerværdien ultimo 2017 opgjort til 7,6 mio. kr. Nedskrivning af lagerværdien er sket ved en nedskrivning af Københavns Kommunes åbningslager med DKK 3,2 mio. og en regulering af driften med DKK 4,7 mio. i forhold til de omkostningsbaserede regnskabsprincipper.

### 3.5.5 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2017 en saldo på DKK 69,3 mio. 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 underskud og reguleringer mellem det udgiftsbaserede – og omkostningsbaserede regnskab.

## 3.6 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som et led i vores revision skal vi i henhold til grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelseslov udføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi vurderet, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet efter kravene i bekendtgørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet om kommuners budget- og regnskabsvæsen og i overensstemmelse med interessentskabskontrakten samt den regnskabspraksis, som er beskrevet i årsregnskabet.

Derudover har vi på udvalgte områder vurderet om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, lover og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis (juridisk- kritisk kontrol).

Vores revision har bl.a. omfattet en vurdering af om Hovedstands Beredskab har overholdt budgettet, og at der er sket en løbende budgetopfølgning, samt at ledelsen har udført et betrykkende og hensigtsmæssigt tilsyn med de regnskabsmæssige forhold.

Vi har vurderet om afholdt omkostninger vedrører Hovedstadens Beredskab, og om der er udvist skyldig økonomiske hensyn ved forvaltningen af Hovedstands Beredskabs midler.

### 3.6.1 Økonomistyring

Hovedstadens Beredskabs økonomistyring tager udgangspunkt i et budget udarbejdet for kalenderåret. Budgettet sammenholdes løbende med realiserede tal og vi har fået oplyst, at bestyrelsen og den daglige



ledelse får forelagt budgetopfølgning og bliver orienteret om ressource- og økonomiudviklingen på afholdte møder. Forretningsgangen er et godt udgangspunkt for, at Hovedstadens Beredskabs økonomi styres tilfredsstillende.

Vi har foretaget en vurdering af Hovedstadens Beredskabs økonomi i forbindelse med den udførte revision af regnskabet for 2017.

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

Hovedstadens Beredskab har i 2017 et underskud på DKK 11,7 mio. Den langfristede gældforpligtigelse til leasingselskaber er DKK 8,8 mio. Egenkapitalen er ultimo 2017 DKK 69,3 mio.

Årets underskud afspejler fremdrift i forhold til eksekveringen af den godkendte plan på bestyrelsesmødet den 26. april 2017 for anvendelse af overførte midler (opsparing) på DKK 36,7 mio. fra 2016.

### **3.6.2 Indkøb og udbud**

Vi har fået oplyst, at der ikke foreligger en detaljeret indkøbspolitik som bl.a. forholder sig til det overordnede ønske til indkøb, herunder beskrivelse af indkøbsproceduren, udvælgelseskriterier m.m.

Som led i vores revision og løbende forvaltningsrevision har vi dog opdateret vores forståelse af proceduren for indkøb af materiel i HBR samt styring heraf. Vi har stikprøvevis gennemgået leverandøraftalen og prislisterne samt fakturaer, for at se om leverandøraftalerne overholdes.

Vores revision har givet anledning til nedenstående anbefalinger:

- at der udarbejdes en indkøbspolitik,
- at der udarbejdes en procedure for opfølgning på leverandørernes overholdelse af leverandøraftalerne, uanset om disse skulle være mundtlige eller skriftlige samt at der etableres procedure for overordnet styring af indkøb.

### **3.6.3 Løn**

Vi har påset, om ansatte er aflønnet efter gældende overenskomster og aftaler samt, at der er sket korrekt indberetning til SKAT.

### **3.6.4 Moms**

Vi har påset, at der er hjemtaget korrekt momsrefusion fra den kommunale momsrefusionsordning i henhold til bekendtgørelse om momsrefusionsordning for kommuner og regioner samt SKAT i henhold til momsloven.

### **3.6.5 Samlet konklusion**

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere på de områder vi har undersøgt ved den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision.

## **4. Vores uafhængighed**

PwC er uafhængige af Hovedstadens Beredskab i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder. Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisor for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

#### **4.1 Ledende revisionspartner(e)**

Følgende partner(e) er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Jesper Randall Petersen, statsautoriseret revisor og underskrivende revisor på årsregnskabet.

#### **4.2 Anden rådgivning og assistance**

Vi har siden afgivelse af revisionsberetning (protokollat) dateret den 26. april 2017 ydet rådgivning og assistance på andre områder:

- Evaluering af de etablerede interne kontrolfunktioner på lønområdet og fremsat en række anbefalinger omkring styrkelse af selskabets kontrolmiljø
- Rådgivning omkring regnskabsaflæggelsen af ambulanceaktiviteten
- Rådgivning omkring den regnskabsmæssige behandling af en række anlægsaktiver medtaget i åbningsbalancen
- Assisteret med udarbejdelse af forslag til politik for anvendelse af køretøjer
- Rådgivning om fakturering af blinde alarmer
- Rådgivning omkring afregningsmodeller omkring assistance til andre beredskabsenheder, brandhaner, blinde alarmer
- Rådgivning om måling af omkostninger i forbindelse med konkurrenceudsatte opgaver

Det er vores vurdering, at disse ydelser hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på det reviderede regnskab.

## **5. Afslutning**

I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabs erklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 17. januar 2018 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

I henhold til EU's revisionsforordning skal vi oplyse, at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 25. april 2018

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Randall Petersen  
statsautoriseret revisor

Siderne 16 – 25 er behandlet på bestyrelsesmødet den 25. april 2018

### Bestyrelse

Steen Christiansen  
Albertslund Kommune

Helle Moesgaard Adelborg  
Hvidovre Kommune

Ninna Thomsen  
Københavns Kommune

Kent Magelund  
Brøndby Kommune

Mikkel Dencker  
Hvidovre Kommune

Cecilla Lonning-Skovgaard  
Københavns Kommune

Eik Dahl Bidstrup  
Dragør Kommune

Frank Jensen  
Københavns Kommune

Erik Nielsen  
Rødovre Kommune

Jørgen Glenthøj  
Frederiksberg Kommune

Niko Grünfeld  
Københavns Kommune

Lone Loklindt  
Frederiksberg Kommune

Sisse Marie Welling  
Københavns Kommune

John Engelhardt  
Glostrup Kommune

Jesper Christensen  
Københavns Kommune

Anne Tønnes  
Københavns Politi

Kim Christiansen  
Vestegnens Politi

## **Bilag 1 – Afgivne ledelsesnotater og påtegnede erklæringer og regnskaber**

I forbindelse med vores løbende revision har vi afgivet følgende notater og påtegninger vedrørende 2017:

- Notat af 22. december 2017 vedrørende revision udført i løbet af året.

Vi har vedrørende 2017 afgivet følgende erklæringer:

- Påtegning af opgørelse vedr. enhedstimebetaling 2017
- Påtegning på ambulanceregnskabet af 25. april 2018