

ÅRSREGNSKAB 2023

INDHOLD	70	PÅTEGNINGER
	72	DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING
	78	LEDELSESBERETNING
	83	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS
	89	RESULTATOPGØRELSE
	85	BALANCE
	92	EGENKAPITALOPGØRELSE
	94	FINANSIERINGSOVERSIGT
	95	NOTER
	101	PERSONALEOVERSIGT

Påtegninger

LEDELSENS PÅTEGNING

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2023 for Hovedstadens Beredskab I/S (Hovedstadens Beredskab).

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Hovedstadens Beredskabs aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

København, den 23. april 2024

Direktør Jakob Vedsted Andersen

BESTYRELSENS PÅTEGNING

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig således, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Hovedstadens Beredskab I/S' aktiver og passiver, finansielle stilling og økonomiske resultat. Det er vores opfattelse, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved selskabets forvaltning.

København, den 23. april 2024

Steen Christiansen
Albertslund Kommune

Sophie Hæstorp Andersen
Københavns Kommune

Michael Vindfeldt
Frederiksberg Kommune

Kent Magelund
Brøndby Kommune

Kenneth Gøtterup
Dragør Kommune

Bent Isager-Nielsen
Frederiksberg Kommune

Kasper Damsgaard
Glostrup Kommune

Anders Wolf Andresen
Hvidovre Kommune

Helle Adelborg
Hvidovre Kommune

Jens-Kristian Lütken
Københavns Kommune

Mia Nyegaard
Københavns Kommune

Line Barfod
Københavns Kommune

Sisse Marie Welling
Københavns Kommune

Jakob Næsager
Københavns Kommune

Britt Jensen
Rødovre Kommune

Anne Tønnes
Københavns Politi

Kim Christiansen
Vestegnens Politi

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Hovedstadens Beredskab I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

KONKLUSION

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. ("regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen").

Vi har revideret årsregnskabet for Hovedstadens Beredskab I/S ("interessentskabet") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, finansieringsoversigt, balance, egenkapitalopgørelse, noter og persnaleoversigt ("regnskabet").

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 bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit *Revisors ansvar for revisionen af*

regnskabet. Vi er uafhængige af interessentskabet 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.

CENTRALE FORHOLD VED REVISIONEN

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

ANDRE OPLYSNINGER END REGNSKABET

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter ledelsesberetning, siderne 78 - 83. Vores konklusion om regnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, 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.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

LEDELSENS ANSVAR FOR REGNSKABET

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et regnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere interessentskabets 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 afvikle interessentskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

REVISORS ANSVAR FOR REVISION AF REGNSKABET

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen, 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 interessentskabets 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 regnskabet 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 interessentskabets 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 regnskabet 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 interessentskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af regnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

YDERLIGERE OPLYSNINGER KRÆVET I HENHOLD TIL BEKENDTGØRELSE NR. 311 AF 27. MARTS 2019 OM KOMMUNAL OG REGIONAL REVISION

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til bestyrelsen.

Efter vores bedste overbevisning er der ikke udført forbudte ikke-revisionsydelser som omhandlet i bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 om kommunal og regional revision.

Udover den lovpligtige revision, har vi afgivet erklæringer på projektregnskaber, andre erklæringer, der er pålagt interessentskabet, samt diverse rådgivningsopgaver. Der henvises til revisionsberetningen, for en detaljeret opstilling af opgaver.

Vi blev af bestyrelsen første gang antaget som revisor for interessentskabet for regnskabsåret 2016 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 8 år frem til og med regnskabsåret 2023. Vi blev senest antaget efter en udbudsprocedure i 2016.

UDTALELSE OM JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsafleggelsen, 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 regnskabet.

Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet 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 regnskabsafleggelsen,

er i overensstemmelse med de 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 regnskabet.

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.

København, den 23. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Jesper Møller Langvad
Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

I 2023 blev arbejdet med den kommende risikobaserede dimensionering RDB 2025+ igangsat. Der blev i den forbindelse i oktober 2023 afholdt et bestyrelsesseminar, hvor bestyrelsen og kommunaldirektører fra ejerkommunerne tog hul på drøftelserne af de udfordringer, som samfundet og beredskabet står overfor og som vil være rammesættende for de kommende års dimensioneringsplaner og udvikling af beredskabet. Den risikobaserede dimensionering har blandt andet til formål at adressere håndteringen af det lokale risikobillede, der er forbundet med samfundsudviklingen.

På baggrund af de gode erfaringer fra udviklingen og implementeringen af konceptet SIKS (Særlig Indsats i Kritiske Situationer), der sikrer hurtig indsats ved komplekse, men sjældne hændelser, har Hovedstadens Beredskab i 2023 taget initiativ til at udvide samarbejdet imellem de tre traditionelle myndigheder på skadesteder: redningsberedskabet, politiet og sundhedsberedskabet. Denne udvidelse inkluderer nu hændelser med farlige stoffer og vil også komme til at omfatte hændelser med biologiske og nukleare materialer.

En milepæl i 2023 var implementeringen af den nye Alarmcentral i juni 2023, en banebrydende platform, der positionerer sig som Danmarks første IP-baserede Alarmcentral. Udviklingen af denne tekniske platform muliggør ikke kun opfyldelse af EU-baserede krav til alarmtjenestens tilgængelighed, men rummer også innovative funktioner som integreret videostreaming fra indringerens mobiltelefon, Advanced Mobile Location (AML), som har gjort lokalisering af indringerens position langt mere præcis, samt ny og banebrydende software, der via AI-teknologi frasorterer anden lyd på opkaldet end indringerens stemme, hvorved der opnås bedre kommunikation. Disse avancerede funktioner og værktøjer har en dobbeltvirkende fordel: for det første leverer de en mere tidssvarende og effektiv hjælp til borgerne og for det andet, skaber de et bedre arbejdsmiljø for operatørerne.

I løbet af det forgangne år har Hovedstadens Beredskab intensiveret arbejdet med digitalisering bl.a. med det formål at styrke den forebyggende kapacitet i ejerkommunernes institutioner. En væsentlig del af denne indsats i 2023 har været fokuseret på udvikling af e-læringsprodukter til institutionerne i ejerkommunerne. Konkret er der blevet udviklet kurserne "Driftsansvarlig Brand" og "Elementær Brandbekæmpelse" i forskellige versioner. Derudover er beredskabsplatformen, kendt som "egetberedskab.dk", blevet betydeligt videreudviklet og succesfuldt lanceret i løbet af året.

Et andet væsentligt indsatsområde i 2023 har været Hovedstadens Beredskabs fokus på at modernisere køretøjsflåden ved gradvist at erstatte ældre fossildrevne køretøjer med mere miljøvenlige alternativer. Som et led i denne miljøvenlige omstilling er der blevet anskaffet 10 eldrevne puljekøretøjer samt eldrevne puljecykler og stationscykler. Den tekniske afdeling er derudover i 2023 blevet certificeret af E-værkstedet, dvs. værkstedet er blevet godkendt af Teknologisk Institut som kontrolleret el- og hybridbilværksted.

Samlet set repræsenterer disse initiativer og fremskridt i 2023 ikke blot en forbedring af Hovedstadens Beredskabs evne til at håndtere kritiske situationer, men afspejler også organisationens vedvarende engagement i at tilpasse sig og innovere i takt med samfundsudviklingen og de teknologiske fremskridt.

Hovedstadens Beredskab har således også i 2023 leveret en professionel, dedikeret og effektiv indsats til gavn for borgernes sikkerhed og tryghed.

Årets resultat

HOVED- OG NØGLETAL

Alle tal i mio. kr.	2023	2022
Driftsbidrag	-399,3	-379,9
Indtægtsdækket virksomhed	-141,7	-199,6
Løn	352,7	389,3
Bidrag til tjenestemandspensioner	12,6	13,5
Husleje m.v	37,2	44,4
Driftsudgifter	120,4	136,7
Driftsresultat	-18,1	4,3
Balancesum	281,1	253,5
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12,9	19,8
Langfristet gæld	-63,0	-69,0
Egenkapital	-55,3	-31,2

HOVEDSTADENS BEREDSKABS DRIFTSRESULTAT

Alle tal i mio. kr.	Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
Driftsbidrag ejerkommuner	-399,3	-399,3	0,0
Indtægtsdækket virksomhed	-125,8	-141,7	-15,9
Indtægter i alt	-525,1	-541,0	-15,9
Løn	347,6	352,7	5,1
Bidrag til tjenestemandspensioner	12,6	12,6	0,0
Husleje inkl. forbrugsudgifter	41,6	37,2	-4,4
Drift	107,8	120,4	12,6
Udgifter i alt	509,6	522,9	13,3
Årets resultat	-15,5	-18,1	-2,6

Afvigelse i forhold til det vedtagne budget

Eksterne indtægter

Der er merindtægter på 15,9 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget. Ca. 5,4 mio. kr. af denne afvigelse skyldes afslutningen af ambulancetjenesten i februar 2023, hvor restlager samt ambulancer er solgt til bl.a. Region Hovedstaden. Omkring 9 mio. kr. af afvigelsen skyldes, at indtægterne på ABA-området budgetteres ud fra et forsigtighedsprincip, og der er således også i år merindtægter på dette område.

Den resterende afvigelse skyldes forskydninger på øvrige indtægtsposter fx øgede indtægter på det tekniske område i forhold til det budgetterede blandt andet vedrørende mobile sprinkleranlæg. Generelt set har der været større indtægter end forventet i årets sidste måneder fx vedr. salg af eksterne kurser.

Løn

På lønudgifter er der et merforbrug på 5,1 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget. Der er blandt andet i forbindelse med udbuddet af rengøringen i Hovedstadens Beredskab, som i øvrigt har generet en væsentlig effektivisering på udgiftsposten *Husleje inkl. forbrugsudgifter*, opnormeret med to årsværk som et led i den samlede optimering og effektivisering af området. Herudover er der foretaget ansættelser i styrken, som delvist modsvares af et fald i udgifterne til ekstravagter i forhold til det vedtagne budget.

Husleje inkl. forbrugsudgifter

Mindreforbruget på 4,4 mio. kr. skyldes primært en tilbagebetaling af for meget opkrævet aconto varme fra Københavns Ejendomme samt gennemførelse i 2022 af et udbud af rengøringsopgaven, som har resulteret i en ny leverandør fra april 2023. Derudover skyldes afvigelsen udsving i forbrug og priser på el, vand og varme i forhold til antagelserne i det vedtagne budget.

Øvrige driftsudgifter

Der er et merforbrug på 12,6 mio. kr. på øvrige driftsudgifter i forhold til det vedtagne budget. Årsagen til merforbruget er som tidligere nævnt, at der har været fokus på at eksekvere udskudte projekter fra 2022. Det er fx udvalgte RBD21+ projekter, færdiggørelse af samlokaliseringsprojektet på Enghavevej, efterslæb vedrørende ikke-lovpligtige øvelser og uddannelser samt færdiggørelsen af de kritiske projekter som fx skalsikring og nødstrømsanlæg. Herudover er der gennemført istandsættelsesprojekter på flere lokationer, udskiftning af køleanlæg samt energioptimering med hensyn til belysning. Ultimo 2023 er der endvidere foretaget erstatning af ældre fossil-drevne køretøjer med elcykler og eldrevne køretøjer.

Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Hovedstadens Beredskab er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens §60, hvorfor regnskabet aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

BOGFØRINGSPRINCIPPER

Hovedstadens Beredskabs 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 Regnskabsystem 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

Selskabets indtægter består af driftsbidrag fra ejerkommunerne og indtægtsdækket virksomhed, som omfatter ambulancekørsel, brandalarmanlæg (ABA), tyverialarmer (AIA), sikkerhedsvagter, samarbejdsaftaler mv. Disse indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Selskabets driftsudgifter omfatter omkostninger til opretholdelse af driften af beredskabet. Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for Hovedstadens Beredskab inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 1. marts i det nye regnskabsår.

Der foretages endvidere efter supplementsperiodens udløb registrering af væsentlige afslutningsposter frem til 15. marts.

Selskabets personaleomkostninger omfatter bidrag til tjenestemandspensioner, løn og andre personaleomkostninger til ledelse, administrativt, operativt og teknisk personale.

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

Balancen

Formålet med balancen er at vise Hovedstadens Beredskabs aktiver og passiver opgjort henholdsvis primo og ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser. Balancen er opgjort efter den omkostningsbaserede regnskabsmetode.

ANLÆGSAKTIVER

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til akkumulerede betalinger, indtil aktivet er færdigt. Der afskrives ikke på anlægsaktiver under udførelse, men påbegyndes først, når aktivet tages i brug.

Køretøjer

Aktiver indregnes i balancen til kostpris med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivninger for erhvervede materielle anlægsaktiver fordeles lineært over aktivernes forventede levetid, mens afskrivninger for leasede materielle anlægsaktiver fordeles lineært over leasingperioden.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver med en anskaffelsessum under 100.000 kr. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret og registreres således ikke i anlægskartoteket. Køretøjer måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Anlæg, driftsmateriel og inventar

Anlæg, driftsmateriel og inventar indregnes i balancen til kostpris med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivninger for anlæg, driftsmateriel og inventar fordeles lineært over aktivernes forventede levetid.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder – samt aktiver med en anskaffelsessum under 100.000 kr. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Aktiver til over 100.000 kr., der indgår som en del af et større anlæg, registreres som et samlet anlæg.

Bygninger

Aktiver indregnes i balancen til kostpris med fradrag af foretagne af- og nedskrivninger. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer m.v. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivninger for erhvervede materielle anlægsaktiver fordeles lineært over aktivernes forventede levetid. Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder samt aktiver med en anskaffelsessum under 100.000 kr. indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret og registreres således ikke i anlægskartoteket. Ligeledes indregnes kun aktiver, hvor arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, eller aktiver hvor formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Levetider er fastsat til følgende:

Transportmidler, fx personbiler, busser, udrykningskøretøjer, ambulancer	Personbiler: 5-8 år Varevogne og ambulancer: 8 år Busser, lastbiler: 15 år
Inventar, fx telefon- og kommunikationsudstyr	3-5 år
It-udstyr, fx servere	3 år
Driftsmateriel, fx måleinstrumenter	3-10 år
Bygninger, fx ombygninger og istandsættelser	10 år

Levetiden for leaset materiel fastsættes med udgangspunkt i leasingaftalen.

OMSÆTNINGSAKTIVER

Likvide midler

Likvide midler omfatter bankindestående samt værdipapirer, som kan omsættes til likvider uden hindring og med ubetydelige risici for værdiændringer. Værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Lagerbeholdningen

Omfatter beklædning, reservedele, olie mv. Lageret opgøres til kostpris, opgjort i gennemsnitspriser. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Saldoen på lageret opgøres som den totale værdi af munderingsdepotet, samt fysiske varer på øvrige lokationer.

Periodeafgrænsningsposter (aktiver)

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger, der vedrører det efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

EGENKAPITAL*Egenkapitalen*

Egenkapitalen indeholder virksomhedskapital og årenes akkumulerede over/underskud, samt forskellen mellem de omkostnings- og udgiftsbaserede regnskabsprincipper.

LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE*Leasingforpligtelse*

Leasingforpligtelse vedrørende finansielt leasede aktiver, som indregnes i balancen som gældsforpligtelse og måles på tidspunktet for indgåelsen af kontrakten til nutidsværdi af de fremtidige leasingydelser. De løbende leasingydelser opdeles i henholdsvis finansielle omkostninger, som indregnes i resultatopgørelsen og i en afdragsdel, som reducerer leasingforpligtelsen.

ANDRE GÆLDSFORPLIGTELSE

Andre gældsforpligtelser omfatter kreditorer, anden gæld, mellemregning kommuner, deposita, periodeafgrænsningsposter, moms mv.

Repo-forretning

Hovedstadens Beredskab anvender Repo-forretninger i forbindelse med likviditetsstyring. I perioder med negativ rente er det særlig fordelagtigt at investere i obligationer for at undgå at betale negativ rente. I perioder med positiv rente i samfundet kan obligationer også være fordelagtigt, da kuponrenten på obligationerne ofte vil være højere end renten på aftalekonti. Det afgørende formål med at lave Repo-forretninger, når man har investeret i obligationer, er dog at sikre adgangen til likviditet. Saldoen er et udtryk for, hvilken værdi de af selskabets obligationer, der er anvendt som sikkerhedsstillelse i forbindelse med indgåede Repo-forretninger, har.

Udligningskonto, ejerkommuner

Saldoen udtrykker udligningen af forskellen mellem ejerandele og faktisk indskudte nettoaktiver opgjort i forbindelse med stiftelsen af selskabet.

Periodeafgrænsningsposter (passiver)

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indtægter mv. til resultatføring i det efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anden gæld

Anden gæld vedrørende mellemregning med løn (KMD), herunder pension, ferie og A-skat m.m., samt skyldige deposita som vedrører 3. mands lejemål.

Resultatopgørelse

RESULTATOPGØRELSE FOR 1. JANUAR – 31. DECEMBER

Alle tal i mio. kr.	2023	2022
Driftsbidrag ejerkommuner	-399,3	-379,9
Indtægtsdækket virksomhed	-141,7	-199,6
Indtægter i alt	-541,0	-579,5
Løn	352,7	389,3
Bidrag til tjenestemandspensioner*	12,6	13,5
Husleje mv.	37,2	44,4
Drift	120,4	136,7
Udgifter total	522,9	583,9
Årets resultat	-18,1	4,3

**) Bidrag til tjenestemandspensioner*

Dette punkt vedrører kun ejerkommunerne København og Frederiksberg. Hovedstadens Beredskab indbetaler et årligt bidrag svarende til pensionsbidraget for de modtagne tjenestemænd. Beløbet er faldende over tid som konsekvens af fratrædelser.

Balance

AKTIVER PR. 31. DECEMBER

Alle tal i mio. kr.	Note	2023	2022
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver under udførelse	1	3,0	1,3
Køretøj	2	76,7	86,8
Driftsmateriel og inventar	3	11,3	9,6
Bygninger	4	4,3	5,1
Materielle anlægsaktiver i alt		95,4	102,8
Anlægsaktiver i alt		95,4	102,8
Omsætningsaktiver			
Likvide midler	5	135,0	116,2
Tilgodehavender		25,7	17,3
Udligningskonto, ejerkommuner	6	4,2	4,2
Lager	7	8,2	9,2
Momsafregning	8	12,6	3,8
Omsætningsaktiver i alt		185,7	150,7
Aktiver i alt		281,1	253,5

PASSIVER PR. 31. DECEMBER

Alle tal i mio. kr.	Note	2023	2022
Virksomhedskapital		-59,9	-59,9
Regulering til omkostningsbaseret regnskab mv.	9	41,3	47,3
Overført resultat		-36,7	-18,7
Egenkapital		-55,3	-31,2
Leasinggæld	10	-63,0	-69,0
Langfristet gældsforpligtigelse i alt		-63,0	-69,0
Kreditorer		-27,1	-29,7
Anden gæld	11	-10,7	-1,0
Udligningskonto, ejerkommuner	6	-17,4	-17,4
Mellemregning med Københavns Kommune		0,0	-4,8
Periodeafgrænsningsposter		-107,6	-100,4
Kortfristet gældsforpligtigelse i alt		-162,8	-153,3
Passiver total		-281,1	-253,5

Egenkapitalopgørelse

EGENKAPITAL PR. 31. DECEMBER

Alle tal i mio. kr.	Virksomheds kapital	Reguleringer til omk. baseret regnskab	Overført resultat	i alt
2023				
Egenkapital 1. januar	-59,9	47,3	-18,7	-31,2
Reguleringer i året	0,0	-6,0	0,0	-6,0
Årets resultat	0,0	0,0	-18,1	-18,1
Egenkapital 31. december	-59,9	41,3	-36,7	-55,3

SPECIFIKATION AF EGENKAPITAL PR. 31. DECEMBER FORDELT PÅ EJERKOMMUNER

Alle tal i mio. kr.	Ejerandel	Egenkapital
Albertslund	1,8%	1,0
Brøndby	2,0%	1,1
Dragør	1,1%	0,6
Frederiksberg	8,9%	4,9
Glostrup	1,3%	0,7
Hvidovre	3,0%	1,7
København	79,7%	44,1
Rødovre	2,2%	1,2
Egenkapital i alt	100%	55,3

Finansieringsoversigt

Alle tal i mio. kr.	2023	2022
Kassebeholdning primo	116,2	115,3
Årets resultat	18,1	-4,3
Øvrige finansforskydninger	0,7	5,2
Likvider	18,8	0,8
Kassebeholdning ultimo	135,0	116,2

Noter

NOTE 1: MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER UNDER UDFØRELSE

Alle tal i mio. kr.

Anskaffelsessum	
Primo	1,3
Tilgange	5,5
Taget i brug i året	-1,0
Afgange	0,0
Ultimo	5,8
Af- og nedskrivninger	
Primo	0,0
Årets afskrivninger	0,0
Årets nedskrivninger	0,0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0,0
Ultimo	0,0
Bogført værdi 31.12.2023	5,8

NOTE 2: ANLÆG – KØRETØJER

Alle tal i mio. kr.

Anskaffelsessum	
Primo	160,9
Tilgange	4,3
Afgange	-29,8
Ultimo	135,4
Af- og nedskrivninger	
Primo	-74,1
Årets afskrivninger	-11,3
Årets nedskrivninger	0,0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	23,9
Ultimo	-61,5
Bogført værdi 31.12.2023	73,9

NOTE 3: ANLÆG – DRIFTSMATERIEL & INVENTAR

Alle tal i mio. kr.

Anskaffelsessum	
Primo	18,1
Tilgange	3,0
Afgange	0,0
Ultimo	21,1
Af- og nedskrivninger	
Primo	-8,4
Årets afskrivninger	-1,3
Årets nedskrivninger	0,0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0,0
Ultimo	-9,8
Bogført værdi 31.12.2023	11,3

NOTE 4: ANLÆG – BYGNINGER

Alle tal i mio. kr.

Anskaffelsessum	
Primo	7,2
Tilgange	0,0
Afgange	0,0
Ultimo	7,2
Af- og nedskrivninger	
Primo	2,2
Årets afskrivninger	-0,7
Årets nedskrivninger	0,0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0,0
Ultimo	-2,9
Bogført værdi 31.12.2023	4,3

NOTE 5: LIKVIDE MIDLER

Det omfatter bankindeståender, hvoraf den største post vedrører forudbetalingen for driftsbidraget for 1. kvartal 2024 på ca. 103 mio. kr.

NOTE 6: UDLIGNINGSKONTO, EJERKOMMUNER

Alle tal i t. kr.

Albertslund Kommune	163
Brøndby Kommune	67
Dragør Kommune	448
Frederiksberg Kommune	2.792
Glostrup Kommune	-1.615
Hvidovre Kommune	-190
Københavns Kommune	-14.787
Rødovre Kommune	-120

Præsenteres således i regnskabet:

- Under aktiver 4,2 mio. kr.
- Under passiver -17,4 mio. kr.

Saldoen udtrykker udligningen af forskellen mellem ejerandele og faktisk indskudte nettoaktiver opgjort i forbindelse med stiftelsen af selskabet.

NOTE 7: LAGER

Saldoen på lageret afspejler den totale værdi af munderingsdepotet og fysiske varer på følgende lagre: brandmateriel, autoværksted, ambulancedepot, radioværksted og slukkertjeneste.

NOTE 8: MOMSAFREGNING

0,9 mio. kr. vedrører moms for 2023, som skal afregnes til SKAT, og 11,8 mio. kr. vedrører beløb til momsrefusion for 2023. Beløbet hjemtages af administrationskommunen.

NOTE 9: REGULERINGER TIL OMKOSTNINGSBASERET REGNSKAB

Saldoen udtrykker forskellen mellem det udgiftsbaserede og omkostningsbaserede regnskabsprincip, som kan forklares med en lagerforskydning, afskrivninger, anskaffelser, indtægtsregulering og leasingafdrag.

NOTE 10: LEASINGGÆLD

I 2023 har selskabet indgået i nye leasingkontrakter for ca. 4,6 mio. kr., så den samlede leasinggæld udgør i alt 63 mio. kr. Leasingforpligtelsen løber over en periode på mellem 1 – 15 år og afspejler en samlet værdi af leasinggæld vedrørende driftsmateriel.

NOTE 11: ANDEN GÆLD

Anden gæld på 10,7 mio. kr. i 2023 vedrører mellemregning med løn (KMD), herunder pension, ferie samt skyldige deposita som vedrører 3. mands lejemål.

NOTE 12: EVENTUALFORPLIGTELSE

Husleje med et opsigelsesvarsel på 12 mdr. svarende til 29,15 mio. kr.

Personaleoversigt 2023

I Hovedstadens Beredskab var der som et beregnet gennemsnit i 2023 ansat 947 personer inklusiv de frivillige.