

MV

Beredskab 4K

Revisionsberetning nr. 1

VEDRØRENDE REGNSKABET

for perioden 1.juli 2019 til 31.december 2020.

Side 1-6

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR PERIODEN 1. JULI 2019 TIL 31. DECEMBER. 2020	1
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020	1
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	1
1.2.1	Generelt	1
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	1
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	1
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	2
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	2
2.3.1	Generelt	2
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	2
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	3
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	3
3.1	IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD	3
3.2	RESULTATOPGØRELSEN	3
3.3	BALANCEN	3
3.3.1	Balancens enkelte poster	3
3.3.2	Anlægsaktiver	3
3.3.3	Omsætningsaktiver	4
3.3.4	Gæld	4
3.3.5	Moms og afgifter	4
3.5	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	4
3.6	FORSIKRINGSFORHOLD	4
3.7	BESTYRELSESPROTOKOL	4
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	5
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	5
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	6
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	6
6.1	HABILITET M.V.	6

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR PERIODEN 1. JULI 2019 TIL 31. DECEMBER 2020

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat(overskud) 1,562 mio. kr.
- Aktiver 10,190 mio. kr.
- Egenkapital 1,872 mio.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er beskrevet i vores aftalebrev af 12. november 2020

Hvis beredskabskommissionen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 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 forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 IT-ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer.

Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Beredskab 4k får bogført hos Høje Tåstrup kommune. Desuden anvender Beredskab 4k den decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Høje Tåstrup Kommune.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

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 henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

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

2.3.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte, da samme medarbejdere varetager bogføringen samt afstemningen af likvide konti. Det skal dog anføres, at bankudbetalinger kun kan ske ved to i forening, og vi har ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

2.3.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 IKKE-KORRIGEREDE FORHOLD

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

Alle forhold er korrigeret i årsregnskabet.

3.2 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Det er konstateret at der på udsendte fakturaer fra beredskabet står Høje-Taastrup Kommune. Det er vores anbefaling at dette bør rettes til Beredskab 4K's logo og navn.

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 omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Lønudbetalingen foretages af Høje-Taastrup kommunes lønkontor, hvorfor revisionen af forretningsgange for lønadministration er omfattet af lønrevisionen, der udføres i Høje Taastrup Kommune.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Revisionen af resultatopgørelsen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.3 BALANCEN

3.3.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.3.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, om anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

3.3.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemværende med Høje Tåstrup Kommune, og er afstemt til kommunens bogføring.

3.3.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de indgåede leasingaftaler.

Den langfristede gæld er afstemt til årsopgørelser fra Kommuneleasing.

3.3.5 Moms og afgifter

Vi har kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.4 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne i bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.5 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelse-serklæring.

3.6 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.7 BESTYRELSESPROTOKOL

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den xxxxxxxxxx har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

3.8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Forvaltningsrevisionen har haft fokus på aktivitets- og ressourcestyring, herunder effektiv anvendelse af ressourcerne af forventede mål, hvor den juridisk kritiske revision har haft fokus på Beredskabets løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer m.v. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

Beredskabet har en fornuftig sammenhæng mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang og om dispositionerne i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Det vurderes, at Beredskabet har en fornuftigt sammenhæng mellem ressourcer og produktionens omfang. Det er påset, at Beredskabet aflønner efter gældende overenskomster og har en fornuftig tilgang til økonomien. Det er bl.a. oplyst, at Beredskabet har mulighed for at udnytte indkøbsaftaler igennem SKI, herunder bl.a. IT og tele. Ved indkøb af større og mere specifikke varer, såsom f.eks. brandkøretøjer, sættes købet i udbud.

Konklusion

Forvaltningsrevision:

Det vurderes, at Beredskab 4K i alt væsentlighed har en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring, herunder effektiv anvendelse af ressourcerne.

Juridisk kritisk revision:

Det vurderes, at Beredskab 4K har foretaget hensigtsmæssige løn- og ansættelsesmæssige dispositioner.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimeregnskabet for 2020 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimeregnskabet for 2020 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Frivillige
- Bistået med opstilling af regnskabet

Forinden iværksættelse af ovennævnte arbejder, har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde er i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om

Roskilde, den xxx. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Michael Sylvest Nielsen
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen

Greve, den xx. xx 2021