



BEREDSKAB 4K

Revisionsberetning nr. 5

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

Side 29 - 35

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	29
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	29
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	29
1.2.1	Generelt	29
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	30
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	30
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	30
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	30
2.2	IT-ANVENDELSE	30
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	31
2.3.1	Generelt	31
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	31
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	31
2.3.4	Tilsidesættelse af kontroller	31
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	32
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	32
3.2	BALANCEN	32
3.2.1	Balancens enkelte poster	32
3.2.2	Anlægsaktiver	32
3.2.3	Omsætningsaktiver	32
3.2.4	Gæld 32	
3.3	NOTER	32
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	33
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	33
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	33
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	33
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	34
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	35
5.1	HABILITET M.V.	35
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	36

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2024.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	-887 t.kr.
• Aktiver	4.773 t.kr.
• Egenkapital	2.097 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

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 uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores af-talebrev 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, men med følgende fremhævelse af forhold:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Beredskab 4K i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte års-budget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

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

- regnskabets 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.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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 anvender økonomisystemet Prisme via Høje-Taastrup Kommune. Desuden anvender beredskabet Høje-Taastrup Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Høje-Taastrup Kommune.

Der er ved revisionen konstateret, at beredskabets bogføring ikke er baseret på en fuldstændig kontoplan, som svarer til opstillingskravene i det aflagte årsregnskab.

Registrering og fordeling af beredskabets aktiver og passiver foretages derfor manuelt sideløbende, da der på nuværende tidspunkt anvendes en mellemregningskonto, hvor nettobeløb af debet og kredit poster fremgår under beredskabets aktiver i årsregnskabet.

Dertil kan det oplyses, at vi erfaringsmæssigt har oplevet, at når en sådan mellemregningskonto har kørt i nogle år, så er det forbundet med et stort administrativt arbejde at lave opgørelse af bank, tilgodehavender og gældsforpligtelser.

Vi anbefaler, at beredskabets bogføringssystem fremadrettet tilrettelægges således, at den er baseret på en fuldstændig kontoplan, svarende til opstillingskravene i årsregnskabet. Det kan eventuelt ske i e-

conomic. Vi mener, at det vil sikre en mindre risiko for fejl i regnskabet, en bedre løbende økonomistyring og overblik over beredskabets regnskabsføring, hvorfor de ressourcer, der vil blive brugt på at etablere løsningen, vil blive udlignet af de efterfølgende administrative fordele.

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 bogførbilag.

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.

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.

2.3.4 Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posterings eller posterings uden for selskabets normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 RESULTATOPGØRELSEN

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

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.

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

3.2 BALANCEN

3.2.1 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.

3.2.2 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.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, om anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemværende med Høje-Taastrup Kommune og opgørelsen. Mellemregningen består af et nettobeløb med både debet og kredit poster, som beredskabet har med kommunen.

3.2.4 Gæld

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

Den langfristede gæld er afstemt til årsopgørelser fra Kommuneleasing.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne 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.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 3. december 2024 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.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

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.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

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

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

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

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2024 er udvalgt plantemaerne "Gennemførsel af køb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 2.3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.1 om bilagskontrol af omkostninger (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Beredskab 4K's gennemførelse af indkøb i form af gennemgang af større indkøb og tilbud. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, de indkøb der er foretaget i året, hvilket primært drejer sig om drift og indkøb af beredskabets primære opgaver mv.

Emnet "gennemførelse af indkøb" er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af gennemførelse af indkøb på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af Indkøbsstyring og opfølgning herpå.

Gennemgangen er primært foretaget ved stikprøver og interview. Vi er blevet oplyst at beredskab 4K, så vidt muligt følger Høje-Taastrups Kommunes indkøbspolitik samt at der i året er foretaget udbudsprocesser i henhold til denne.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, således at styring af offentlige indkøb tilpasses til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med Offentlige indkøb og gennemførelse af køb er disponeret hensigtsmæssigt i Beredskab 4K, samt at der i et bredere omfang ønskes at følge Høje-Taastrup Kommunes indkøbssystem.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Beredskab 4K har tilstrækkelige styringsværktøjer, styring af indkøb og budgetopfølgning til at understøtte tilfredsstillende tilbud- og udbudsprocesser samt gennemførelse af indkøb.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra gennemført interview og gennemgang af køb i året er det vores opfattelse, at Beredskab 4K's gennemførelse af indkøb er i overensstemmelse med god indkøbsstyring.

Vi har via interview konstateret at de nogle af de tilbud der er modtaget i året, er indhentet telefonisk, samt via statens rammeaftale. Vi har derved ikke kunne efterprøve de modtagne tilbud.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med større indkøb er hensigtsmæssige.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Beredskab 4K har en hensigtsmæssig organisering og styring af offentlige indkøb.

Det er vores vurdering, at der indhentes tilbud ved større indkøb, der sikrer en hensigtsmæssig forvaltning af indkøb i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af Beredskab 4K's økonomiske midler.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om

Roskilde, den 22. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Greve, den 22. april 2025

Beredskabskommissionen

Michael Ziegler
Formand

Merete Amdisen
Næstformand

Henrik Rasmussen

Pernille Beckmann

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2020	Aktivitets- og ressourcestyring: Effektiv anvendelse af ressourcerne af forventede mål	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Ansættelse efter overenskomstmæssige regler	Ingen væsentlige kommentarer
2021	Styring af offentlige indkøb: Indhentelse af tilbud	Gennemførsel af køb: Styring af større indkøb og anvendelse af indkøbsaftaler	Ingen væsentlige kommentarer
2022	Mål- og resultatstyring: Styring af aktiviteter	Gennemførelse af salg: Øvrige indtægter	Ingen væsentlige kommentarer
2023	Aktivitets- og ressourcestyring: Effektiv anvendelse af ressourcerne af forventede mål	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen væsentlige kommentarer
2024	Styring af offentlige indkøb: Indhentelse af tilbud	Gennemførsel af køb: Styring af større indkøb og anvendelse af indkøbsaftaler	Ingen væsentlige kommentarer

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførsel af køb		X			X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførsel af salg			X		
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring	X			X	
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb		X			X

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2023.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Ziegler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ea0cd59d-2c56-4165-a34c-51aaf8a382ea

IP: 87.48.xxx.xxx

2025-04-28 09:18:40 UTC



Merete Amdisen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 880b88b3-d3be-48ca-a6d9-126a2cd0894c

IP: 212.130.xxx.xxx

2025-04-28 12:59:39 UTC



Pernille Beckmann

Greve Kommune CVR: 44023911

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7a52e198-d7e4-440f-97e7-79669dc54c6b

IP: 93.161.xxx.xxx

2025-05-02 11:11:25 UTC



Henrik Bo Fomsgaard Rasmussen

Vallensbæk Kommune CVR: 19583910

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: eb54c8ae-76a2-42fe-a44b-60e0c3bfd8f0

IP: 62.242.xxx.xxx

2025-05-05 09:55:33 UTC



Lasse Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 4cb76d2a-ee0a-429f-9380-f0b3a6debf1f

IP: 77.215.xxx.xxx

2025-05-05 11:53:24 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.