

# Østsjællandss Beredskab I/S

Gammel Vindingevej 10, 4000 Roskilde

CVR-nr. 36 26 76 82

## Revisionsberetning 2018

af 14. maj 2019

vedrørende revision af årsregnskabet 2018

Afsluttende revisionsberetning for 2018



## Indhold

1	Indledning	23
2	Konklusion på den udførte revision	23
3	Revisionsbemærkninger	23
4	Centrale forhold ved revisionen	23
5	Fokusområder ved revisionen	24
	6.1 Risikovurdering	24
	6.2 Risiko for besvigelser	25
7	Ikke-korrigerede fejlinformation	25
8	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	25
	8.1 Løn og ansættelsesvilkår	25
	8.2 Rejse og repræsentation	26
9	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	26
10	Revision af årsregnskabet for 2018	26
	10.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	26
	10.2 Årsregnskabet	26
11	Rådgivning	27
	11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	27
12	Bekræftelser	27
13	Andre oplysninger	28

## 1 Indledning

Vi har revideret Østsjællands Beredskab I/S' fremlagte årsregnskab for 2018, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 14. maj 2019, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2018 har omfattet beredskabets årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2018	31/12 2017
Resultat	1.167	-569
Aktiver i alt	35.694	34.838
Egenkapital	160	-3.191

*Positive tal = overskud/tilgodehavender*

*Negative tal = underskud/gæld*

*Egenkapital = - er lig positiv*

## 2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer af konklusionen, men med følgende fremhævelse:

### *Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen*

Beredskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af beredskabskommissionen godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

## 3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 4 Centrale forhold ved revisionen

### *Indregning af øvrige indtægter*

Beredskabets samlede indtægter udgør 118,5 mio. kr., hvoraf de obligatoriske bidrag fra ejerkommuner udgør 74,3 mio. kr. Af de øvrige indtægter på i alt 44,2 mio. kr. kan vi henføre 30,2 mio. kr. til Serviceopgaver. De resterende 13,9 mio. kr. vedrører blinde alarmer på 5,3 mio. kr. og øvrige indtægter på 8,6 mio. kr. Fordeling af indtægterne er defineret i regnskabets note 1.1 og 1.2.

Serviceopgaver udføres for interessentkommunerne på baggrund af aftaler og en takstoversigt. Af resultatopgørelsen fremgår, at serviceindtægter udgør 30,2 mio. kr., og serviceudgifter udgør 17,6 mio. kr. Heraf udgør indtægtsdækket virksomhed 1,3 mio. kr. i indtægter og 0,9 mio. kr. i udgifter.

Ved revisionen har vi foretaget gennemgang af forretningsgangene for Beredskabets registrering af øvrige indtægter.

Vi har stikprøvevist påset, at der er overensstemmelse mellem udstedte fakturaer og takstoversigten. Fakturaerne er endvidere sammenholdt med fakturagrundlaget, som udarbejdes af de decentrale medarbejdere. Derudover har vi indhentet forklaringer på væsentlige afvigelser i forhold til budget.

Jf. anvendt regnskabspraksis, udkonteres lønudgifter, afholdt under Kerneopgaver, ikke til de opgaver, hvor personalet har udført serviceopgaver. Primært er det ansatte på vagtcentralen og brandmænd under Kerneopgaver, der udfører serviceopgaver.

Indtægtsdækket virksomhed er opgaver, hvor Beredskabet udfører opgaver i konkurrence med private. Taksten for de opkrævede ydelser skal være markedsprisen eller som minimum dække Beredskabets omkostninger, hvis disse er højere end markedsprisen.

Der er ikke foretaget en omkostningsberegning eller en efterkalkulation af taksterne for indtægtsdækket virksomhed, så det er ikke muligt at efterprøve, om de anvendte takster opfylder kravet om at være omkostningsægte.

Vi anbefaler, at Beredskabet fremover foretager omkostningsberegninger på takster anvendt ved indtægtsdækket virksomhed.

Forholdet er ikke så væsentlig, at det giver anledning til revisionsbemærkning.

## 5 Fokusområder ved revisionen

### 5.1 Forretningsgange og intern kontrol

Beredskabet har få ansatte i administrationen. Dette muliggør ikke for alle områder en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen foretager kompenserende kontroller og overvågning for at mindske risikoen for, at fejl forbliver uopdaget.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er beredskabskommissionens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

## 6 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision SOR 5, 6 og 7. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokol af 10. maj 2017.

### 6.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til beredskabet og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigerer fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2018.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Væsentlighedsniveauet er fastsat til 1 % af beredskabets driftsudgifter, svarende til 1.173 t.kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at beredskabet er en offentlig myndighed, hvor regnskabsbruger har fokus på beredskabets aktivitetsniveau, som afspejles i driftsudgifterne.

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen, og ikke-korrigeret fejlinformation over 50 t.kr. oplyses i afsnit 7.

Revisionen er udført i perioden 5. november 2018 - 14. maj 2019.

## 6.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

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

Beredskabskommissionen har oplyst, at beredskabets forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

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

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

## 7 Ikke-korrigerede fejlinformation

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

Der er i årsregnskabet for 2018 indregnet en indtægt på 291 t.kr., som vedrører brandkadetforløb. Indtægten vedrører tidligere år, men er først indtægtsført i 2018.

## 8 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for beredskabet skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører 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 regnskabsaflæggelsen, 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 årsregnskabet.

► I 2018 har vores juridiske-kritiske revision og forvaltningsrevision omfattet løn- og ansættelsesvilkår samt rejse og repræsentation.

### 8.1 Løn og ansættelsesvilkår

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af beredskabets løn og ansættelsesvilkår.

Beredskabet er selv ansvarlig for ansættelsesprocedure, ansættelsesbrev samt lønindplacering, men det kontrolleres og godkendes af Roskilde Kommunes lønafdeling.

For fastansatte oprettes de i KMD Opus ved ansættelse ud fra den pågældende aftale og gældende overskomsst.

Udbetaling af variabel løn sker på baggrund af timesedler udfyldt af de enkelte medarbejdere. Timesedlerne kontrolleres og attesteres af lederen for det enkelte område og indberettes efterfølgende i lønsystemet af lønmedarbejder i beredskabet.

Lønudbetaling sker automatisk via KMD Opus og kontrolleres en gang om måneden af ledere fra de enkelte afdelinger. Roskilde Kommune udbetaler lønnen og indberetter og afregner pensioner, feriepenge, skat m.v. og afstemmer beløbene med bl.a. SKAT.

**Konklusion**

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

**8.2 Rejse og repræsentation**

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget forvaltningsrevision af beredskabets rejse og repræsentation.

Der er ikke udarbejdet beskrevne regler og retningslinjer for rejse- og repræsentationsudgifter, som sikrer, at beredskabet optræder sparsommeligt og inden for lovgivningens rammer.

Vi har foretaget stikprøvevis bilagsrevision i afholdte udgifter til rejse- og repræsentationsudgifter. Ved et par af bilagene var formål og deltagere ikke specificeret på bilaget.

**Konklusion**

Vi anbefaler, at beredskabets regler og retningslinjer for rejser og repræsentation beskrives til sikring af sparsommelighed, og at udgifterne afholdes inden for lovgivningens rammer.

**9 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.**

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om beredskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som vi vurderer, bør komme til beredskabskommissionens kendskab.

**10 Revision af årsregnskabet for 2018****10.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen**

Beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om beredskabet i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

**10.2 Årsregnskabet**

Vi har vurderet beredskabets anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af, afstemninger, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler mv.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

**10.2.1 Indtægter**

Det ordinære tilskud er afstemt til vedtaget budget på beredskabskommissionsmøde af 10. maj 2017.

### 10.2.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist påset, at de i beredskabets balance registrerede anlægsaktiver (køretøjer, materiel og inventar mv.) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation.

### 10.2.3 Likvide beholdninger

Vi har påset afstemning af likvide beholdningerne pr. 31. december 2018 med årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

### 10.2.4 Egenkapital

Vi har påset, at beredskabet har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

### 10.2.5 Kortfristede gældforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset afstemning af de kortfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.

### 10.2.6 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med beredskabets regnskabspraksis m.v.

#### *Konklusion*

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

## 11 Rådgivning

### 11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

## 12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsafleggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabsberetning har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 13 Andre oplysninger

I henhold til revisorlovgivningen og etiske regler for revisorer skal vi oplyse at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 14. maj 2019  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen  
statsaut. revisor  
mne26738

Siderne 22-28 er fremlagt på mødet den 14. maj 2019.

I beredskabskommissionen:

-----  
Pernille Beckmann  
formand

-----  
Michael Ziegler  
næstformand

-----  
Joy Mogensen

-----  
Niels Hörup

-----  
Ole Bjørstorp

-----  
Henrik Rasmussen

-----  
Marie Stærke

-----  
Annette Mortensen

-----  
Henrik Grauholm Mikkelsen

-----  
Mogens Lauridsen

-----  
Tanja Knapp