



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

BEREDSKAB 4K
Revisionsberetning nr. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022
Side 14 - 21

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022	14
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022	14
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	14
1.2.1	Generelt	14
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	14
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	15
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	15
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	15
2.2	IT-ANVENDELSE	15
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	16
2.3.1	Generelt	16
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	16
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	16
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	16
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	16
3.2	BALANCEN	17
3.2.1	Balancens enkelte poster	17
3.2.2	Anlægsaktiver	17
3.2.3	Omsætningsaktiver	17
3.2.4	Gæld	17
3.2.5	Moms og afgifter	17
3.3	NOTER	17
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	17
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	17
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	18
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	18
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	18
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	18
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	19
5.1	HABILITET M.V.	19
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	21

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2022.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| • Resultat(underskud) | 590 t.kr. |
| • Aktiver | 7.123 t.kr. |
| • Egenkapital | -1.543 t.kr. |

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

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 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.

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 debit 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 økonomi. 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 REGSKABSFØRING 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. 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 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.

Ved sidste års revision blev det konstateret, at der på de udsendte fakturaer fra beredskabet, stod Høje-Taastrup Kommune og ikke beredskabets eget navn og logo. Det er konstateret, at dette fortsat er gældende.

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.

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.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemværende med Høje-Taastrup Kommune og opgørelsen. Mellemregningen består af et nettobeløb med både debit 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.

3.2.5 Moms og afgifter

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

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 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.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 21. december 2022 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

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

3.7 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 finansiel 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 2022 er udvalgt plantemaerne gennemførelse af salg under juridisk-kritisk revision og mål- og resultatstyring 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.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Beredskab 4K for gennemførelsen af salgsaktiviteter samt forvaltningsrevision for mål- og resultatstyring af aktiviteter. Der er foretaget en vurdering af, hvorvidt der er tilrettelagt en hensigtsmæssig styring i forhold til aktiviteten for salg og mål.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision har vi ved gennemgangen kigget på Beredskabets salgsområder, der ligger udover de kommunale bidrag. Herunder har vi ved interviews af Beredskabschefen drøftet forretningsgange for opkrævningen af serviceydelseerne ABA-anlæg, blinde alarmer og undervisningsaktiviteter.

Derudover har vi eftersat Beredskabets takstkatalog, som er udarbejdet i samarbejde med BDO's rådgivningsafdeling.

Til brug for udførelsen af forvaltningsrevisionen har vi kigget på Beredskabets opsatte mål for responstid på de enkelte udrykninger, som er besluttet politisk.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af mål og resultatstyring, samt gennemførelsen af salg, er hensigtsmæssigt forankret hos Beredskabet.

Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og administrationen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende bestemmelser, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, under hensyn til beredskabets størrelse og behov.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Beredskabet har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende styring af offentlige salg, samt Beredskabet mål og herunder resultatstyring for responstider.

Konklusion:

Juridisk-kritisk revision

Det er ved gennemgangen konstateret, at Beredskabet ikke genererer økonomisk overskud for de indtægtssområder/serviceydelser som faktureres særskilt, hvilket er i overensstemmelse med hvile i sig selv-princip.

Det er vores vurdering, at Beredskabet har en tilfredsstillende gennemførelse af salg, som er i overensstemmelse med lovgivningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Det er konstateret, at der foretages opfølgning på responstiderne for udrykning, som afviger væsentligt fra de fastsatte mål, og at disse efterfølgende behandles og revurderes, i forhold til det aktuelle mål for responstid. Det er ikke alle opfølgninger, der på nuværende tidspunkt har været forelagt Beredskabskommissionen, men det er os oplyst, at opfølgning på alle responstider fremadrettet vil blive forelagt Beredskabskommissionen til orientering.

Med baggrund i det undersøgte er det vores vurdering, at Beredskabet i alt væsentlighed har nået de opsatte mål for responstid på udrykninger. Derudover er det vores vurdering, at Beredskabet har en tilstrækkelig og hensigtsmæssig sagsopfølgning.

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 18. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Greve, den 18. april 2023

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 til opfølgning
2021	Styring af offentlige indkøb: Indhentelse af tilbud	Gennemførelse af køb: Styring af større indkøb og anvendelse af indkøbsaftaler	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning
2022	Mål- og resultatstyring: Styring af aktiviteter	Gennemførelse af salg: Øvrige indtægter	Ingen væsentlige kommentarer
2023			
2024			

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

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021.