

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. 2**

### **VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021**

Side 7 - 13

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021</b>	<b>7</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	7
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	7
1.2.1	Generelt	7
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	7
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	8
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>8</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	8
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	8
2.3.1	Generelt	8
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	9
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	9
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>9</b>
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	9
3.2	BALANCEN	10
3.2.1	Balancens enkelte poster	10
3.2.2	Anlægsaktiver	10
3.2.3	Omsætningsaktiver	10
3.2.4	Gæld	10
3.2.5	Moms og afgifter	10
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	10
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	11
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	11
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	11
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>11</b>
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	11
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>12</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>13</b>
6.1	HABILITET M.V.	13
	<b>BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>14</b>

Til Beredskabskommissionen

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat(underskud)	742 t.kr.
• Aktiver	9.207 t.kr.
• Egenkapital	1.061 t.kr.

### 1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

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

- 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.

### 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. 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 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.

I forbindelse med revisionen af beredskabets bogføring og bilag, har vi konstateret, at der i bogholderiet er en række omposteringsbilag, udover det vi normalt ser hos en virksomhed af samme branche og størrelse. Mange af disse omposteringer indeholder en stor klump af underliggende posterings/bilag. Vi finder fremgangsmåden uhensigtsmæssig.

Forholdet hænger muligvis sammen med, 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 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.

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.

## **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 6. december 2021 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.

### 3.7 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 2021 er udvalgt plantemaerne Styring af offentlige indkøb under juridisk-kritisk revision og gennemførelsen af 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.

### 4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

#### Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Beredskab 4K for gennemførelsen af indkøb samt forvaltningsrevision for styring af offentlige indkøb. Der er foretaget en vurdering af, hvorvidt der er tilrettelagt en hensigtsmæssig styring i forhold til aktiviteten for indkøb.

#### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af en given sag inden for indhentelse af tilbud. Derudover har vi foretaget desk-research samt interviews med ledelsen.

For indkøbsområdet generelt er vi blevet oplyst, at hvor det er muligt, anvendes ejerkommunernes indkøbsaftaler, ligesom beredskabet er en del af SKI. Ved større indkøb indhentes der minimum to tilbud. Som udgangspunkt kan beredskabschefen foretage de indkøb som ligger indenfor rammerne af "normal drift". Større indkøb af materiel og udstyr (f.eks. en ny brandbil) bringes for beredskabskommissionen og alle indkøb som leases, bringes for beredskabskommissionen til godkendelse og ved forøgelse af leasingrammen, bringes det til ejerkommunerne til godkendelse.

Vi har påset, at styringen af de offentlige indkøb samt gennemførelsen af indkøb er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende forhold der gør sig gældende hos Beredskab 4K. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således at der indhentes tilbud efter reglerne i Interessentskabernes indgåede kontrakt. Der henvises endvidere til beredskabets vedtægter punkt 10.2, hvor følgende står anført: "Beredskabschefen kan herudover indgå de aftaler og kontrakter, der er en naturlig del af varetagelsen af den daglige ledelse."

### **Organisering og samarbejde**

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af offentlige indkøb, samt gennemførelsen af indkøb, er hensigtsmæssigt forankret hos Beredskab 4K. 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, herunder om indkøb sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til beredskabets størrelse og behov.

### **Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring**

Det er vores opfattelse, at kommunerne har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende styring af offentlige indkøb.

### **Konklusion:**

#### **Juridisk-kritisk revision**

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Beredskab 4K har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbsområdet, samt at der er udvist sparsommelig adfærd.

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 for gennemførelsen af indkøb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## **5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 31. marts 2021 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimeregnskabet for 2021 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Frivillige

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



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

## 6 ØVRIGE OPLYSNINGER

### 6.1 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 1. marts 2022

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen  
Registreret revisor

Greve, den 1 /4 2022

**Beredskabskommissionen**

\_\_\_\_\_  
Formand Michael Ziegler

\_\_\_\_\_  
Pernille Beckmann

\_\_\_\_\_  
Merete Amdisen

\_\_\_\_\_  
Henrik Rasmussen

**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 bemærkninger
2021	Styring af offentlige indkøb - Indhentelse af tilbud	Gennemførelse af køb - Styring af større indkøb og anvendelse af indkøbsaftaler	Ingen bemærkninger
2022			
2023			
2024			

	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb		X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X				
Gennemførelse af salg					
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring	X				
Mål- og resultatstyring					
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.