

Østsjællandss Beredskab I/S

Gammel Vindingevej 10, 4000 Roskilde

CVR-nr. 36 26 76 82



Revisionsprotokollat

af 10. maj 2017
til årsregnskab for 2016



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	10
2	Konklusion på den udførte revision	10
3	Betydelige forhold vedrørende revisionen	10
3.1	Væsentlige svagheder i beredskabets interne kontrol	10
4	Ikke-korrigeret fejlinformation	10
5	Redegørelse for revisionen	10
5.1	Risikovurdering	10
5.2	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	11
5.3	Risiko for besvigelser	11
5.4	Beredskabskommissionens forhandlingsprotokollat	11
5.5	Revision af enkeltposter i årsregnskabet	11
6	Forvaltningsrevision	13
7	Lovpligtige oplysninger	13

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2016 for Østsjællands Beredskab I/S (beredskabet), der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabsystemer for kommuner.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for beredskabet: (- = underskud).

t.kr.	2016
Årets resultat	-1.437
Samlede aktiver	47.883
Egenkapital	8.801

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for beredskabskommissionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold samt afgive en udtalelse om ledelsesbetretningen uden bemærkninger.

3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for beredskabskommissionen:

3.1 Væsentlige svagheder i beredskabets interne kontrol

Vi har i forbindelse med vores revision ikke konstateret væsentlige svagheder vedrørende de af ledelsen etablerede forretningsgange og interne kontroller samt regnskabs- og informationssystemer.

4 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere beredskabskommissionen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskabet, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at beredskabskommissionen er orienteret om og kan tilslutte sig den del af ledelsens foretagne vurdering.

Alle sådanne forhold identificeret under revisionen er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskab.

5 Redegørelse for revisionen

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflægelsen er omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat af den 10. maj 2017.

5.1 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 korrigere 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 revisionsstrategi og -plan for 2016.

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Vi har foretaget substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

5.2 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

5.2.1 Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter beredskabets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i beredskabet, understøtte ledelsens tilsyn med beredskabets og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

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 forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Vores revision har i det væsentligste været baseret på en gennemgang af beredskabets afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner og analyser af regnskabsmæssige data.

5.3 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.

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

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

Vi tillader os at betragte beredskabskommissionens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at beredskabskommissionen ikke har kendskab til sådanne forhold.

5.4 Beredskabskommissionens forhandlingsprotokollat

Vi har læst beredskabskommissionens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 7. marts 2017.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

5.5 Revision af enkeltposter i årsregnskabet

I det følgende gennemgås revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet er relevante for beredskabskommissionen.



5.5.1 Resultatopgørelsesposter

Indtægter

Vi har stikprøvevist revideret de bogførte indtægter og kontrolleret for korrekt periodisering.

Driftsudgifter

Vi har sammenholdt årets driftsudgifter med budget og med sidste års driftsudgifter. Vi har analyseret årets driftsudgifter og undersøgt konti og bilag i det omfang, vi har fundet nødvendigt, samt kontrolleret for korrekt periodisering.

Personaleomkostninger

Roskilde Kommune forestår beredskabets lønadministration og udbetaler løn til beredskabets medarbejdere, herunder afregning af A-skat, ATP mv. Vi har kontrolleret, at de bogførte personaleudgifter er i overensstemmelse med Roskilde Kommunes lønsystem. Vi har stikprøvevist påset, at løn- og ansættelsesvilkår for personalet er i overensstemmelse med ansættelsesbreve og indgåede aftaler og overenskomster med de forhandlingsberettigede organisationer.

5.5.2 Balanceposter

Anlægsaktiver

Vi har gennemgået beredskabets anlægsaktiver og vurderet, hvorvidt indregning og måling er i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. Vi har desuden foretaget afstemning af årets afskrivninger.

Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af aktivernes tilstedeværelse samt stikprøvevist sammenholdt årets tilgange til underliggende ekstern dokumentation.

Debitorer

Vi har gennemgået de enkelte debitorkonti og stikprøvevist afstemt disse til underliggende dokumentation. Vi har stikprøvevist påset, at debitorer efterfølgende er blevet indbetalt/udlignet i perioden indtil 2. maj 2017.

Likvide beholdninger

Vi har afstemt beredskabets likvide beholdninger og værdipapirer til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2016.

Egenkapital

Vi har gennemgået alle bevægelser på egenkapitalen og kontrolleret, at der foreligger dokumentation. Vi har kontrolleret, at interessenternes indskud er indregnet og i overensstemmelse med beredskabets vedtægter.

Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist afstemt kortfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.



6 Forvaltningsrevision

Forvaltningsrevision omfatter følgende aspekter:

- ▶ Sparsommelighed - Om pengene bedst muligt ud fra en vurdering af kvalitet, pris m.v.
- ▶ Produktivitet - Om der er optimalt forhold imellem ressourceanvendelsen og udbytte.
- ▶ Effektivitet - I hvilket omfang man har nået de mål og udløst de virkninger, som var tilsigtet.
- ▶ Økonomistyring - Om de styringsprocesser, ledelsen har iværksat med henblik på at udnytte ressourcerne og tilrettelægge aktiviteterne, så organisationens målsætning opfyldes bedst muligt.

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevist kontrolleret, at beredskabet handler i overensstemmelse med almindelige normer for hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

Vi har stikprøvevist påset, at løn- og ansættelsesvilkår for personalet er i overensstemmelse med ansættelsesbreve og indgåede aftaler og overenskomster med de forhandlingsberettigede organisationer.

Konklusion

Vores gennemgang har ikke indikeret, at beredskabet ikke lever op til forvaltningsrevisionens aspekter.

7 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven 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 10. maj 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor

Siderne 9-14 er fremlagt på mødet den 10. maj 2017.

I beredskabskommissionen:

Mogens Haugaard
Formand

Joy Mørgensen
Næstformand

Pernille Bechmann

Niels Hörup

Ole Bjørstorp

Henrik Rasmussen

Flemming Christensen

Michael Ziegler