

# Østsjællandss Beredskab I/S

Gammel Vindingevej 10,4000 Roskilde

CVR-nr. 36 26 76 82



## Revisionsprotokollat

af 10. maj 2017  
om revisors tiltrædelse



Building a better  
working world

## Indhold

1	Indledning	2
2	Opgaver og ansvar for regnskabsafleggelsen	2
	2.1 Ledelsens opgaver og ansvar	2
	2.2 Revisors opgaver og ansvar	3
3	Revisionens planlægning og udførelse	4
	3.1 Den overordnede revisionsstrategi og revisionens planlægning	5
	3.2 Revisionens udførelse	5
4	Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen	6
5	Revisors rapportering	6
	5.1 Den uafhængige revisors erklæringer	6
	5.2 Rapportering til beredskabets ledelse	6
6	Kontrol af revisors arbejde	7
7	Afslutning	7

## 1 Indledning

Vi har modtaget valg som revisor for Østsjællands Beredskab I/S.

I overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning har vi i det følgende redegjort for ansvarsforhold for regnskabsaflæggelsen og revisionens formål og omfang.

Det fuldstændige grundlag for aftalen om at udføre revision af beredskabets årsregnskab fremgår af særskilt aftalebrev.

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

## 2 Opgaver og ansvar for regnskabsaflæggelsen

### 2.1 Ledelsens opgaver og ansvar

#### *Årsrapport*

Beredskabskommissionen og ledelsen skal aflægge en årsrapport for beredskabet, der omfatter en ledelsespåtegning, et årsregnskab, en ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis og noter.

Hvert enkelt medlem af beredskabskommissionen og ledelsen har ansvaret for, at årsrapporten kan revideres og godkendes i tide.

#### *Stillingtagen til årsrapport*

Med udgangspunkt i det af ledelsen udarbejdede udkast til årsrapport og det af os hertil udarbejdede revisionsprotokollat skal beredskabskommissionen tage stilling til, hvorvidt årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for Kommuner samt eventuelle krav i vedtægter eller aftale samt om ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i beredskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og beredskabets finansielle stilling .

#### *Ledelsespåtegning*

Beredskabskommissionen og ledelsen godkender ved deres underskrift på ledelsespåtegningen årsrapporten på et beredskabskommissionsmøde.

#### *Underskrift af revisionsprotokollater*

Beredskabskommissionen skal underskrive revisionsprotokollater som bekræftelse på, at protokollaterne er læst. Ved underskriften bekræftes det, at beredskabskommissionen er bekendt med indholdet.

#### *Registreringssystemer og formueforvaltning*

Beredskabskommissionen skal sikre en forsvarlig organisation af beredskabet og påse, at bogføringen og regnskabsaflæggelsen foregår på en måde, der efter beredskabets forhold er tilfredsstillende.

Beredskabskommissionen skal endvidere påse, at der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller, og at beredskabskommissionen løbende modtager den fornødne rapportering om beredskabets finansielle forhold.

Det påhviler ledelsen at sikre, at beredskabets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, herunder at den foreliggende bogføring er overskuelig og nøjagtig og opfylder bogføringsloven. Herudover skal ledelsen sikre, at formueforvaltning foregår på betryggende måde.

***Kapitalberedskab og likviditet***

Beredskabskommissionen og ledelsen skal påse, at beredskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde beredskabets nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Beredskabet er således til enhver tid forpligtet til at vurdere den økonomiske situation og sikre, at det tilstedeleværende kapitalberedskab er forsvarligt.

***Tilsigtede og utilsigtede fejl m.v.***

Det er Beredskabskommissionens og ledelsens opgave at udforme, implementere og opretholde gode og effektive interne kontroller inden for de væsentligste områder, som understøttes af ajourførte forretningsgangsbeskrivelser og god funktionsadskillelse, og som anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risiko for fejl og besvigelser.

***Forudsætninger for fortsat drift***

Beredskabskommissionen og ledelsen har ansvaret for at udarbejde en vurdering af, om årsregnskabet skal aflægges med fortsat drift for øje. Vurderingen skal tage højde for al information, der er til rådighed vedrørende beredskabets fremtid, og dække en periode, der mindst bør være på 12 måneder fra balancedagen.

***Oplysninger af betydning for revisionen***

Beredskabskommissionen og ledelsen skal give os de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af beredskabet.

Beredskabskommissionen og ledelsen skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, og skal sikre, at vi får de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for udførelsen af vores hverv.

***Beredskabskommissionens overholdelse af formelle pligter i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner***

Beredskabskommissionen skal i henhold til Budget- og Regnskabssystem for kommuner udarbejde forretningsorden, oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller og sikre, at Budget- og Regnskabssystem for kommuners krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollater er overholdt.

## 2.2 Revisors opgaver og ansvar

***Årsregnskab***

Det er vores opgave at revidere det udarbejdede årsregnskab. Det er vores ansvar på grundlag af vores revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

***Ledelsesberetning***

Det er vores ansvar at gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive udtalelse i vores erklæring om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

***Supplerende beretninger***

Indgår der supplerende beretninger i årsrapporten, er disse ikke omfattet af vores revision, medmindre der indgås særskilt aftale herom.

***Offentlighedens tillidsrepræsentant***

Vi er offentlighedens tillidsrepræsentant, når vi afgiver erklæringer på regnskaber og andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

### **God revisorskik**

Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at vi skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

### **Uafhængighed**

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

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende habilitets- og uafhængighedsregler.

### **Væsentlig fejlinformation m.v.**

Identificerer vi under vores arbejde væsentlig fejlinformation, der enten skyldes besvigelser, en formodet besvigelser eller fejl, skal vi give meddelelse herom til beredskabskommission og direktion.

### **Rapportering om økonomiske forbrydelser**

Indser vi under udførelsen af vores revision, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelse af deres hverv for beredskabet, og har vi en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, har vi pligt til straks at underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretning indføres i revisionsprotokollen.

Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter over for os dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Finder vi, at underretning til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, fx hvis flere ledelsesmedlemmer er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser, skal vi straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Bliver vi under vores arbejde bekendt med, at der sker hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme, har vi pligt til straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

### **Begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar**

Bliver vi under vores arbejde bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører beredskabet, vil vi i vores erklæringer på årsrapporten give supplerende oplysninger herom.

### **Manglende overholdelse af dansk lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale**

Bliver vi under vores arbejde bekendt med, at lovgivning om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, vil vi i vores erklæringer på årsrapporten give supplerende oplysninger herom.

## **3 Revisionens planlægning og udførelse**

Revisionen planlægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionen planlægges og udføres med henblik på at opnå høj grad, men ikke fuld sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Det er ikke formålet at udtrykke en konklusion om effektiviteten af beredskabets interne kontroller.

Revisionen omfatter endvidere en vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Ved enhver revision er der risiko for, at væsentlig fejlinformation ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Indgås der særlig aftale med ledelsen om detaljeret kontrol på bestemte områder, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollen.

### 3.1 Den overordnede revisionsstrategi og revisionens planlægning

Den overordnede strategi for og planlægning af revisionen fastlægges på grundlag af vores kendskab til beredskabet og drøftelser med ledelsen.

Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien tjener som grundlag for udviklingen af den mere detaljerede revisionsplan, som omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau.

Den overordnede revisionsstrategi, revisionsplanen og de valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Ved risikovurderingen overvejer vi de interne kontroller, der er relevante for beredskabets aflæggelse af årsregnskab med henblik på at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne.

Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Uanset at vi ved revisionen tager hensyn til risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl, er vi ikke ansvarlige for at hindre sådanne.

Konstaterer vi under revisionen forhold, der kan indikere, at der er en væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser eller fejl, vil revisionen blive udvidet med henblik på opklaring heraf.

### 3.2 Revisionens udførelse

Ved planlægningen af revisionen forudsætter vi som udgangspunkt, at de etablerede forretningsprocesser og kontrolsystemer er hensigtsmæssige og fungerer betryggende.

Revisionen omfatter handlinger for at opnå bevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet.

Arten og omfanget af handlinger (stikprøvestørrelser) fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation.

Vores revision udføres normalt som en kombination af systembaseret revision, hvor vi, hvis vi vurderer det effektivt, tester de af ledelsen etablerede registreringssystemer og forretningsgange samt ved stikprøver tester de interne kontroller, og substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

Systembaseret revision udføres normalt i løbet af regnskabsåret, mens substansbaseret revision udføres efter balancedagen.

#### *Efterfølgende begivenheder*

Vi vil undersøge, om alle begivenheder indtil datoen for afgivelse af revisionspåtegningen, som kan kræve regulering af eller oplysning i årsregnskabet og ledelsesberetning, er identificeret og korrekt indarbejdet.

### **Ledelsens regnskabserklæring**

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen indhenter vi en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten.

Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabet fuldstændighed, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Erklæringen fra den daglige ledelse skal ligeledes indeholde udtalelse om, at det er den daglige ledelses opfattelse, at eventuelle ikke-korrigerede forhold i udkast til årsregnskabet, som vi har fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Ledelsens erklæring vedhæftes en oversigt over disse forhold.

## **4 Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen**

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet skal vi gennemlæse ledelsesberetningen og

- ▶ sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- ▶ sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ▶ ud fra vores viden om regelgrundlaget tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage nye, særskilte arbejdshandlinger for at kunne give vores udtalelse om ledelsesberetningen.

## **5 Revisors rapportering**

### **5.1 Den uafhængige revisors erklæringer**

Vores konklusion på den udførte revision kommunikerer med en revisionspåtegning på årsregnskabet. En revisionspåtegning med en konklusion uden forbehold indebærer:

at årsregnskabet er revideret

at årsregnskabet giver et retvisende billede af beredskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt af resultatet af beredskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen kommunikerer i en særskilt udtalelse i den uafhængige revisors erklæringer. En udtalelse uden bemærkninger indebærer, at oplysningerne i ledelsesberetningen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskabet.

### **5.2 Rapportering til beredskabets ledelse**

Vores rapportering til beredskabskommissionen om den udførte revision og konklusionen herpå vil ske i revisionsprotokollen.

Til ledelsen rapporteres i form af management letters og notater.

Konstateres der væsentlige mangler vedrørende beredskabets bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol, vil vi redegøre herfor i revisionsprotokollen.

I revisionsprotokollen vil vi redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionen herpå, samt væsentlige spørgsmål vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for beredskabskommissionens stillingtagen til årsregnskabet m.v.

Til det beredskabskommissionsmøde, hvor udkast til årsrapport behandles, udarbejdes revisionsprotokollat vedrørende revisionen af årsregnskabet.

I dette revisionsprotokollat vil vi informere beredskabskommissionen om eventuel ikke-korrigeret fejlinformation i årsregnskabet, som ledelsen har vurderet som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

#### *Forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen*

Bliver vi opmærksomme på forhold, som kan medføre, at vi skal afgive en revisionspåtegning med forbehold eller supplerende oplysninger, vil vi omgående meddele beredskabskommissionen dette i revisionsprotokollen og eventuelt på anden måde for at give mulighed for hurtig reaktion og afhjælpning af forholdet. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller bliver opmærksomme på væsentlige besvigelser eller andre uregelmæssigheder.

#### *Fremsendelse af revisionsprotokollater*

Revisionsprotokollater sendes af beredskabet til beredskabskommissionen, medmindre det aftales, at de skal sendes direkte til beredskabskommissionens medlemmer.

## 6 Kontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om kvalitetssikring, hvilket bl.a. medfører, at Revisortilsynet foretager kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi gennem EY underlagt kvalitetskontrol.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol, der således også kan omfatte arbejdsdokumentationen for Østsjællands Beredskab I/S.

Hvis Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at vi har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse med henblik på at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse.

Erhvervsstyrelsen kan kræve arbejdsdokumentation, revisionsprotokoller, korrespondance og andre dokumenter udleveret, når det skønnes nødvendigt for styrelsens afgørelse af, om der er sket eller vil ske en overtrædelse af bestemmelserne i revisorloven eller bestemmelser om revisors pligter fastsat i anden lovgivning.

## 7 Afslutning

Revisionsprotokollatet vil blive tilpasset og fornyet, når der sker ændringer i beredskabets forhold eller revisorlovgivning/standarder, eller hvis vi af andre grunde finder det passende.

København, den 10. maj 2017  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab



Michael N.C. Nielsen  
statsaut. revisor





Siderne 1-8 er fremlagt på mødet den 10. maj 2017.

I Beredskabskommissionen:

---

Mogens Haugaard  
Formand

---

Joy Mogensen  
Næstformand

---

Pernille Bechmann

---

Niels Hörup

---

Ole Bjørstorp

---

Henrik Rasmussen

---

Flemming Christensen

---

Michael Ziegler