
BEREDSKAB OG SIKKERHED
RANDERS - FAVRSKOV - Djursland
Revisionsberetning nr. 4
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 25 - 31

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	26
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	26
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	26
1.2.1	Generelt	26
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	26
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	26
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	27
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	27
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	27
2.2.1	Generelt	27
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	27
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	27
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	28
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	28
3.2	BALANCEN	28
3.2.1	Balancens enkelte poster	28
3.2.2	Anlægsaktiver	28
3.2.3	Likvid beholdning	28
3.2.4	Egenkapital	28
3.2.5	Gæld	28
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	29
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	29
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	29
3.7	EU-persondataforordning	29
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	29
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	30
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	30
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	31
6.1	HABILITET M.V.	31

Til bestyrelsen for Beredskab Og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	mio. kr.	0,185
• Aktiver	mio. kr.	22,936
• Egenkapital	mio. kr.	0,926

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 om revision i beretning af 15. maj 2018.

Hvis bestyrelsen 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 og med følgende fremhævelse af forhold:

”Vi henleder opmærksomheden på, at Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

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 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 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.

Regnskabsføringen foretages af Norddjurs Kommune og de interne kontroller skal udføres i overensstemmelse med kommunens retningslinjer herfor.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 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. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

2.2.3 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.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret regnskabsopgørelsen, 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.

Lønadministration og lønudbetaling varetages af Norddjurs Kommune ligesom indberetning til SKAT af oplysninger om løn m.v. foretages herfra. Vi har foretaget kontrol af lønudbetaling til beredskabsdirektør og øvrige medarbejdere.

Der udbetales ikke vederlag til beredskabskommissionen.

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 samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Likvid beholdning

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

3.2.4 Egenkapital

Vi har påset, at egenkapitalen fordeles i henhold til vedtægtens bestemmelser.

3.2.5 Gæld

Den optagne, langfristede gæld vedrører indefrosne feriemidler. De indefrosne feriemidler er afstemt til oplysninger fra Norddjurs Kommune lønsystem.

Den kortfristede gæld består af Leasingforpligtigelser, feriepengeforpligtigelser og mellemregning med Norddjurs Kommune.

Vi har kontrolleret leasingforpligtigelser er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer.

Feriepengeforpligtigelsen er afstemt til oplysninger fra Norddjurs Kommunes lønsystem.

Vi har kontrolleret, at mellemregning med Norddjurs Kommune stemmer med bogføringen.

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 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

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 5. maj 2020 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 beretningen vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.7 EU-persondataforordning

EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har i forbindelse med revisionen forespurgt ledelsen hvorvidt man efterlever EU's persondataforordning. Det er ledelsens vurdering, at man har implementeret de nødvendige foranstaltninger til at efterleve forordningens bestemmelser. Beredskabet følger Randers Kommunes processer for persondata og databeskyttelse.

3.8 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 løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

I 2019 er området for takster ABA-anlæg udvalgt til forvaltningsrevision. Revisionen er udført ved interview med beredskabschefen.

Konklusion

Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands takster for ABA-læg bliver udarbejdet på grundlag af en beregningsmodel fra Danske Beredskaber, således det sikres at lovgivningen efterleves.

Der er tilrettelagt et ledelsestilsyn som sikrer, at beredskabschefen godkender alle takster og de bliver ligeledes godkendt af Beredskabskommissionen en gang årligt.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores beretning af 6. maj 2019 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring på opgørelser om enhedstimerbetaling

6 ØVRIGE OPLYSNINGER**6.1 HABILITET M.V.**

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers, den 5. maj 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Randers, den 5. maj 2020

Nils Borring, Formand

Torben Hansen, Næstformand

Ole Bollesen

Jan Pedersen

Niels Kallehave

Christian Brøns

Claus Wistoft

Jens Meilvang

Marian Thomsen