

---

**BEREDSKAB OG SIKKERHED**  
**RANDERS, FAVRSKOV OG DJURSLAND**  
**Revisionsberetning nr. 3**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**

Side 18 - 24

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018</b>	<b>19</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	19
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	19
1.2.1	Generelt	19
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	19
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	19
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>20</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	20
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	20
2.2.1	Generelt	20
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	20
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	20
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	20
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>21</b>
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	21
3.2	BALANCEN	21
3.2.1	Balancens enkelte poster	21
3.2.2	Anlægsaktiver	21
3.2.3	Likvid beholdning	21
3.2.4	Egenkapital	21
3.2.5	Gæld	21
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	21
3.4	FORSIKRINGSFORHOLD	22
3.5	BEDSKABSKOMMISSIONENS PROTOKOL	22
3.6	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	22
3.7	Den nye ferielov - generelt	22
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	22
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>23</b>
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>23</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>23</b>
6.1	HABILITET M.V.	23

**Til Beredskabskommissionen for Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland****1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018**

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 20187.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat	mio.kr.	0,835
Aktiver	mio.kr.	31,512
Egenkapital	mio.kr.	0,996

**1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018**

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 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 og med følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

” 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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision. ”

**1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER****1.2.1 Generelt**

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af beredskabskommissionen 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 beredskabskommissionens 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.

#### 2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om beredskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved beredskabets forvaltning
- der ved beredskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for beredskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET**

#### **3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN**

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.

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.

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.

#### **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 vedtægtenes bestemmelser.

##### **3.2.5 Gæld**

Vi har kontrolleret, at gæld i form af leasingforpligtigelser er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer.

Vi har kontrolleret den optagne feriepengeforpligtigelse til udtræk fra Norddjurs Kommunens lønsystem.

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

#### **3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER**

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

### 3.4 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen. 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.

### 3.5 BEDSKABSKOMMISSIONENS PROTOKOL

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 6. maj 2019 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 revisionsberetning vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

### 3.6 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

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.

### 3.7 DEN NYE FERIELOV - GENERELT

Den 1. september 2020 træder den nye ferielov i kraft. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og -afholdelse erstattes af et feriesystem, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Ved overgangen til den nye ferielov kan feriepengeforpligtelsen ikke længere opgøres efter den summariske metode, men skal i stedet opgøres på baggrund af en konkret beregning med udgangspunkt i medarbejdernes restferiedage og lønomkostning.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkeligt robuste til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser.

### 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 2018 er indkøb udvalgt til forvaltningsrevision.

##### **Konklusion**

Forvaltningsrevisionen har vist, at Beredskab og Sikkerhed ved indkøb af materialer og materiel anvender de indkøbsaftaler, som ejerkommunerne har indgået idet omfang det er muligt. Alle større indkøb under tærskelværdien indhentes der tilbud på og alle køb over tærskelværdien bliver sendt i udbud. Det vurderes dermed, at der foretager en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af Beredskab og Sikkerheds midler.

#### **5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER**

Siden afgivelsen af vores beretning nr. 2 af 15. maj 2018 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring på 3 opgørelser vedrørende uddannelse af frivillige - enhedstimebetaling

#### **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 6. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Forelagt Beredskabskommissionen den 6. maj 2019

---

Nils Borring

---

Torben Hansen

---

Ole Bollesen

---

Jan Pedersen

---

Niels Kallehave

---

Christian Brøns

---

Claus Wistoft

---

Jens Meilvang

---

Helle Kyndesen