

Østsjællands Beredskab I/ S

Gammel Vindingevej 10, 4000 Roskilde

CVR-nr. 36 26 76 82

Revisionsberetning 2019

af 15. september 2020

vedrørende revision af årsregnskabet 2019



Indhold

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1 | Indledning | 30 |
| 2 | Konklusion på den udførte revision | 30 |
| 3 | Revisionsbemærkninger | 30 |
| 4 | Centrale forhold ved revisionen | 30 |
| 5 | Fokusområder ved revisionen | 31 |
| | 6.1 Risikovurdering | 31 |
| | 6.2 Risiko for besvigelser | 32 |
| 7 | Ikke-korrigerede fejlinformation | 32 |
| 8 | Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision | 32 |
| | 8.1 Gennemførelse af salg | 32 |
| | 8.2 Rejse og repræsentation | 33 |
| 9 | Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v. | 33 |
| 10 | Revision af årsregnskabet for 2019 | 33 |
| | 10.1 Forretningsgange for regnskabsafklæggelsen | 33 |
| | 10.2 Årsregnskabet | 34 |
| 11 | Rådgivning | 34 |
| | 11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed | 34 |
| 12 | Bekræftelser | 34 |
| 13 | Andre oplysninger | 35 |

1 Indledning

Vi har revideret Østsjællands Beredskab I/S' fremlagte årsregnskab for 2019, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 31. august 2020, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2019 har omfattet beredskabets årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

| Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret) | 31/12 2019 | 31/12 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Resultat | -1.864 | 1.167 |
| Aktiver i alt | 23.025 | 35.694 |
| Egenkapital | 2.772 | 160 |

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = –er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer af konklusionen, men med følgende fremhævelse:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Beredskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af beredskabskommissionen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Centrale forhold ved revisionen

Indregning af øvrige indtægter

Beredskabets samlede indtægter udgør 118,8 mio. kr., hvoraf de obligatoriske bidrag fra ejerkommuner udgør 76,3 mio. kr. Af andre indtægter på i alt 42,5 mio. kr. kan henføres 29,2 mio. kr. til serviceopgaver. De resterende 13,3 mio. kr. vedrører blinde alarmer på 5,3 mio. kr. og øvrige indtægter på 8,0 mio. kr. Fordeling af indtægterne fremgår af årsregnskabet note 1.1 og 1.2.

Serviceopgaver udføres for interessentkommunerne på baggrund af aftaler og en takstoversigt. Af resultatopgørelsen fremgår, at serviceindtægter udgør 29,2 mio. kr., og serviceudgifter udgør 18,7 mio. kr. Heraf udgør indtægtsdækket virksomhed 1,0 mio. kr. i indtægter og 0,9 mio. kr. i udgifter.

Ved revisionen har vi foretaget gennemgang af forretningsgangene for Beredskabets registrering af andre indtægter.

Vi har stikprøvet påset, at der er overensstemmelse mellem udstedte fakturaer og taksterne vedrørende ABA årlig alarmovervågning og udrykning til Blinde alarmer. Fakturaerne er endvidere sammenholdt med fakturagrundlaget, som udarbejdes af de decentrale medarbejdere. Derudover har vi indhentet forklaringer på væsentlige afvigelser i forhold til budget.

Jf. anvendt regnskabspraksis, udkonteres lønudgifter, afholdt til medarbejdere tilknyttet kerneopgaver, ikke til de opgaver, hvor personalet har udført serviceopgaver. Primært er det ansatte på vagtcentralen og brandmænd under kerneopgaver, der udfører serviceopgaver.

Indtægtsdækket virksomhed er opgaver, hvor Beredskabet udfører opgaver i konkurrence med private. Taksten for de opkrævede ydelser skal være markedsprisen eller som minimum dække Beredskabets omkostninger, hvis disse er højere end markedsprisen.

Der er ikke foretaget en omkostningsberegning eller en efterkalkulation af taksterne for indtægtsdækket virksomhed, så det er ikke muligt at efterprøve, om de anvendte takster opfylder kravet om at være omkostningsægte.

5 Fokusområder ved revisionen

5.1 Forretningsgange og intern kontrol

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 foretager kompenserende kontroller og overvågning for at mindske risikoen for, at fejl forbliver uopdagede.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er beredskabskommissionens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

6 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision SOR 5, 6 og 7. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokol af 10. maj 2017.

6.1 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 revisionsplan for 2019.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

Væsentlighedsniveauet er fastsat til 2 % af beredskabets driftsudgifter, svarende til 2.412 t.kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at beredskabet er en offentlig myndighed, hvor regnskabsbruger har fokus på beredskabets aktivitetsniveau, som afspejles i driftsudgifterne.

Vi har fået oplyst, at beredskabet opløses pr. 31. december 2019, og at årsregnskabet danner grundlag for udlodning af aktiver og passiver til ejerne. Vores revision er ikke specielt tilrettelagt med dette formål for øje. Vi har anvendt et sædvanligt væsentlighedsniveau, der anvendes ved revision af denne type årsregnskaber, og vi har ikke bistået beredskabet med opgørelse af udlodningsprovenu til ejerne.

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen, og ikke-korrigeret fejlinformation over 121 t.kr. oplyses i afsnit 7.

Revisionen er udført i perioden 2. oktober 2019 –31. august 2020.

6.2 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.

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

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

7 Ikke-korrigerede fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

Det er konstateret, at der er anvendt andre takster end dem, der er godkendt af beredskabskommissionen undtaget udrykning til blinde alarmer, årlig overvågning af tyverialarm og det obligatoriske bidrag fra ejerkommunerne. Vi har estimeret, at fejlen svarer til, at indtægterne i årsregnskabet er ca. 146 t.kr. for lave.

8 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for beredskabet skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

- ▶ I 2019 har vores juridiske-kritiske revision og forvaltningsrevision omfattet gennemførelse af salg samt rejse og repræsentation.

8.1 Gennemførelse af salg

Som led i vores revision af beredskabet for 2019 har vi foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af beredskabets gennemførelse af salg, herunder beregning af takster.

Takster fastsættes for det efterfølgende år på årets sidste kommissionsmøde. Størstedelen af taksterne prisen skrives med KL's pris- og lønfremskrivningsprocent, og der foretages derfor ikke en årlig genberegning af taksterne.

Det er vores anbefaling, at beredskabet (fremadrettet kommunerne) foretager en genberegning af taksterne årligt, hvor de faktisk medgåede omkostninger danner grundlaget for fastsættelsen af den enkelte takst. Ledelsen har oplyst, at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at beregne en præcis kostpris for taksterne, da faktiske lønomkostninger ikke kan fordeles på de enkelte takster. Efter vores opfattelse kan dette afhjælpes ved brug af skønsmæssige fordelingsnøgler.

Vi har påset, at der foreligger en samlet opgørelse af indtægtsdækket virksomhed og kan konstatere, at aktiviteterne samlet set har resulteret i et overskud på 0,1 mio. kr. i 2019.

Vi har stikprøvevist påset, at beredskabskommissionens godkendte takster anvendes ved fakturering af ydelser baseret på takster.

Konklusion

Det er konstateret, at der er anvendt andre takster end dem, der er godkendt af beredskabskommissionen. Vi har estimeret, at fejlen svarer til, at indtægterne i årsregnskabet er ca. 146 t.kr. for lave. Forholdet er ikke så væsentligt, at det giver anledning til revisionsbemærkning. Forholdet noteres under ikke-korrigerede fejl i afsnit 7.

Vi har ingen yderligere bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

8.2 Rejse og repræsentation

Som led i vores revision af beredskabet for 2019 har vi foretaget forvaltningsrevision af beredskabets rejse og repræsentation.

Der er ikke udarbejdet beskrevne regler og retningslinjer for rejse- og repræsentationsudgifter, som sikrer, at beredskabet optræder sparsommeligt og inden for lovgivningens rammer.

Vi har foretaget stikprøvevis bilagsrevision i afholdte udgifter til rejse- og repræsentationsudgifter. Ved et par af bilagene var formål og deltagere ikke specificeret på bilaget.

Konklusion

Vi anbefaler, at beredskabets (fremadrettet kommunerne) regler og retningslinjer for rejser og repræsentation beskrives til sikring af sparsommelighed, og at udgifterne afholdes inden for lovgivningens rammer.

9 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om beredskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som vi vurderer, bør komme til beredskabskommissionens kendskab.

10 Revision af årsregnskabet for 2019

10.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om beredskabet i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

10.2 Årsregnskabet

Vi har vurderet beredskabets anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af, afstemninger, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler mv.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

10.2.1 Indtægter

Det ordinære tilskud er afstemt til vedtaget budget på beredskabskommissionsmøde af 7. august 2018.

10.2.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist påset, at de i beredskabets balance registrerede anlægsaktiver (køretøjer, materiel og inventar) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation.

10.2.3 Likvide beholdninger

Vi har påset afstemning af likvide beholdningerne pr. 31. december 2019 med årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

10.2.4 Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset afstemning af de kortfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.

10.2.5 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med beredskabets regnskabspraksis m.v.

11 Rådgivning

11.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

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

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabsaflæggelse har ikke givet anledning til bemærkninger.

13 Andre oplysninger

I henhold til revisorlovgivningen 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 15. september 2020
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor
mne26738

Siderne 29–35 er fremlagt på mødet den 15. september 2020

I beredskabskommissionen:

Pernille Beckmann
formand

Michael Ziegler
næstformand

Thomas Breddam

Niels Hörup

Ole Bjørstorp

Henrik Rasmussen

Marie Stærke

Annette Mortensen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Anette Mortensen

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: CVR:29208654-RID:10902199

IP: 212.130.xxx.xxx

2020-09-15 19:42:45Z

NEM ID 

Henrik Rasmussen

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: CVR:19583910-RID:1271065429850

IP: 62.242.xxx.xxx

2020-09-16 06:45:31Z

NEM ID 

Ole Bjørstorp

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-081632075731

IP: 212.130.xxx.xxx

2020-09-16 09:34:18Z

NEM ID 

Michael Ziegler

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-616797051858

IP: 87.50.xxx.xxx

2020-09-16 20:48:52Z

NEM ID 

Tomas Breddam

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-994851091972

IP: 212.237.xxx.xxx

2020-09-18 09:03:19Z

NEM ID 

Niels Emil Haulund Hörup

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-589884426087

IP: 77.66.xxx.xxx

2020-09-18 14:04:01Z

NEM ID 

Marie Borghild Hesselberg Stærke

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-541998011360

IP: 83.89.xxx.xxx

2020-09-20 08:39:57Z

NEM ID 

Pernille Beckmann

Bestyrelse

På vegne af: Østsjællands Beredskab I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-424242165621

IP: 5.56.xxx.xxx

2020-09-20 17:44:05Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael N. C. Nielsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1278656398902

IP: 188.177.xxx.xxx

2020-09-21 07:06:54Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>