

Brand & Redning Sønderjylland

Højskolevej 1, 6360 Tinglev

CVR-nr. 35 43 87 18

Revisionsberetning 2018

af 12. marts 2019

vedrørende revision af årsregnskabet 2018

Afsluttende revisionsberetning for 2018



Indhold

1	Indledning	20
2	Konklusion på den udførte revision	20
3	Revisionsbemærkninger	20
4	Fokusområder ved revisionen	20
	5.1 Risikovurdering	21
	5.2 Risiko for besvigelser	21
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	21
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	21
	7.1 Løn og ansættelsesvilkår	22
	7.2 Rejse og repræsentation	22
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	23
9	Revision af årsregnskabet for 2018	23
	9.1 Forretningsgange for regnskabsaflægningen	23
	9.2 Årsregnskabet	23
10	Bekræftelser	24
11	Andre oplysninger	24

1 Indledning

Vi har revideret Brand & Redning Sønderjyllands fremlagte årsregnskab for 2018, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 14. marts 2018, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2018 har omfattet beredskabets årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsafslæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2018	31/12 2017
Resultat	-794	-2.213
Aktiver i alt	73.708	76.901
Egenkapital	63.961	65.509

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under beredskabskommissionens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

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

3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Fokusområder ved revisionen

4.1 Betydelige mangler i 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.

Beredskabsdirektør har enefuldmagt i forbindelse med udstedelse af MasterCard. Der er kreditmaksimum på 30.000 kr. pr. dag og 200.000 kr. pr. måned.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne funktionsadskillelse og enefuldmagt 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 de 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.

5 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 27. marts 2017 om revisors tiltrædelse.

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 revisionsplan for 2018.

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

5.2 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.

6 Ikke-korrigerede fejlinformation

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

Der er i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 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 2018 har vi udvalgt følgende 2 områder:

- ▶ Juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesvilkår
- ▶ Forvaltningsrevision af rejse- og repræsentationsudgifter

7.1 Løn og ansættelsesvilkår

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget juridisk-kritisk revision af beredskabets løn- og ansættelsesvilkår.

BRSJ har indgået aftale med Aabenraa Kommune om personalejuridisk bistand samt varetagelse af løn-opgaver. Vi har endvidere modtaget beskrivelse af forretningsgangen for ansættelse og lønindplacering samt indberetning og udbetaling af engangsydelser og til timelønnede.

Beredskabet indberetter ansættelsesbrev og lønindplacering til Aabenraa Kommune, og lønudbetalingen indgår i Aabenraa Kommunes interne kontroller omkring lønsystemet. Engangsydelser og timelønnede udbetales i henhold til attesteret dokumentation af den budgetansvarlige leder. Hvis den budgetansvarlige leder selv skal modtage udbetaling på baggrund af indberetningen, underskrives indberetningskemaet af en anden leder.

Beredskabets interne kontroller foretages i forbindelse med det økonomiske ledelsestilsyn, som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativ, og i forbindelse med den løbende budgetopfølgning.

Beregning og udbetaling af lønninger foretages af Aabenraa Kommune i kommunens anvendte lønadministrationssystem. Kommunen indberetter og afregner pensioner, feriepenge, skat m.v. og afstemmer beløbene med bl.a. SKAT.

Beskrivelsen af forretningsgangen er vurderet ved interview med tilknyttet lønkonsulent i Aabenraa Kommune, og vi har foretaget stikprøvevis lønsagsrevision.

Konklusion

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

7.2 Rejse og repræsentation

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 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.

Det er oplyst, at proceduren for rejse- og repræsentationsudgifter indgår som en del af det almindelige ledelsestilsyn i Brand & Redning Sønderjylland, jf. bilag 2 i kasse- og regnskabsregulativet, hvor alle udgiftsbilag anvises/godkendes af en leder, som samtidig tilser, at sparsommelighed og lovgivningen er overholdt.

Vi har foretaget stikprøvevis bilagsrevision i afholdte udgifter til rejse- og repræsentationsudgifter. I en af stikprøverne var formål/anledning og deltager ikke dokumenteret.

Konklusion

Vi skal anbefale, at beredskabets regler og retningslinjer for rejser og repræsentation beskrives til sikring af sparsommelighed, og at udgifterne afholdes inden for lovgivningens rammer.

8 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.

9 Revision af årsregnskabet for 2018

9.1 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.

9.2 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 m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

9.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist påset, at de i beredskabets balance registrerede anlægsaktiver (grunde og bygninger, tekniske anlæg m.v., inventar og anlæg under udførelse) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation.

9.2.2 Likvide beholdninger

Vi har påset afstemning af likvide beholdningerne pr. 31. december 2018 med årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

9.2.3 Egenkapital

Vi har påset, at beredskabet har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

9.2.4 Kortfristede gældsforpligtelser

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

9.2.5 Langfristede gældsforpligtelser

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om beredskabets budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

10 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 regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

11 Andre 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 12. marts 2019

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28



Ulrik Benedict Vassing
statsaut. revisor

Siderne 19–24 er fremlagt på mødet den 12. marts 2019.

I beredskabskommissionen:



Henrik Frandsen
Formand



Thomas Andresen
Næstformand



H. P. Geil