

Brand & Redning Sønderjylland I/S

Højskolevej 1, 6360 Tinglev

CVR-nr. 35 43 8718

Revisionsberetning 2020

af 15. marts 2021

vedrørende revision af årsregnskabet 2020

Afsluttende revisionsberetning for 2020



Indhold

1	Indledning	32
2	Konklusion på den udførte revision	32
3	Revisionsbemærkninger	32
4	Fokusområder ved revisionen	32
	5.1 Risikovurdering	33
	5.2 Risiko for besvigelser	33
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	33
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	33
	7.1 Gennemførelse af indkøb	34
	7.2 Forvaltningsrevision af aktivitets- og resursestyring	34
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	34
9	Revision af årsregnskabet for 2020	34
	9.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	34
	9.2 Årsregnskabet	35
10	Bekræftelser	36
11	Afsluttende oplysninger	36

1 Indledning

Vi har revideret Brand & Redning Sønderjyllands fremlagte årsregnskab for 2020, der udarbejdes efter Social- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 15. marts 2021.

Revisionen af årsregnskabet for 2020 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 2020	31/12 2019
Resultat	1.036	204
Aktiver i alt	72.910	72.409
Egenkapital	-63.759	-63.256

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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Fokuserområder ved revisionen

4.1 Forretningsgange og interne kontroller

Beredskabet har få ansatte i administrationen. Dette muliggør ikke for alle områder en effektiv funktions adskillelse 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 uopdaget.

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.

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 korrigerer 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 2020.

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 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 ikke konstateret ikke-korrigeret fejl 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 2020 har vi udvalgt følgende område:

- ▶ Juridisk-kritisk revision af gennemførelse af indkøb
- ▶ Forvaltningsrevision af aktivitets- og resursestyring

7.1 Gennemførelse af indkøb

Som led i vores revision af brandvæsenet for 2020 har vi foretaget juridisk-kritisk revision af brandvæsenets procedurer for gennemførelse af indkøb.

Anlægsinvesteringer besluttet af beredskabskommissionen, og driftsindkøbene besluttet af den budgetansvarlige leder på området. Beredskabet har mulighed for at anvende Aabenraa Kommunes indkøbsaftaler hvor det er muligt.

Vi har påset et konkrete bilag i året, og vurderer at beskrevne indkøbsprocedure er fulgt, herunder at godkendelsesproceduren er overholdt.

Beredskabet indkøbspolitik er uformel. Vi anbefaler, at Beredskabet har beskrevne indkøbsregler.

Konklusion

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

7.2 Forvaltningsrevision af aktivitets- og resursestyring

Som led i vores revision af beredskabet for 2020 har vi foretaget forvaltningsrevision af beredskabet aktivitets- og resursestyring.

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

Beredskabskommissionsmøder i 2019 og 2020 er gennemgået med henblik på at sikre tilstrækkelig budgetplanlægning og budgetopfølgning samt godkendelse af budget for 2020 og 2021.

Beredskabet regnskabstal for 2020 er sammenholdt med de godkendte budgettal for 2020. Der er ingen væsentlige afvigelser mellem regnskabstal og budgettal.

Konklusion

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

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om beredskabet 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 2020

9.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Beredskabet 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 Lønudgifter

I forbindelse med gennemgang af lønafstemning mellem finans og lønsystem er det konstateret en difference på t.kr. 328. Det er oplyst, at differencen skyldes at lønsystemet ikke omfatter afregning af frivillige brandværn i forhold til deltagelse i IV øvelser og interreg, samt fejlbogføring.

Vi anbefaler at der fremadrettet foretages fuldstændig afstemning mellem lønsystemet og finans.

9.2.2 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Brand og Redning Sønderjylland har ikke foretaget tinglysning i forbindelse med etablering af beredskabet. Ejerkommunerne Haderslev, Tønder og Aabenraa blev enige om at overdrage grunde og bygninger anført i åbningsbalancen pr. 1. januar 2016, jf. overdragelsesaftalen af 10. december 2015.

Årsagen til manglende tinglysning skyldes, at Brand og Redning Sønderjylland ikke har kunne få fritagelse for betaling af tinglysningsafgift,

Vi har stikprøvet 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.

9.2.3 Likvide beholdninger

Vi har påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2020 med årsopgørelser fra pengeinstitutter, samt modtagne engagementsforespørgsler.

9.2.4 Egenkapital

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

9.2.5 Kortfristede gældforpligtelser

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

9.2.6 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's 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 regnskabsberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

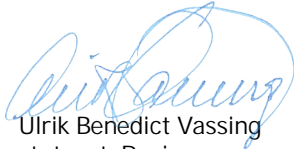
11 Afsluttende oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 15. marts 2021
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28




Ulrik Benedict Vassing
statsaut. Revisor

Siderne 31-36 er fremlagt på mødet den 25. marts 2021

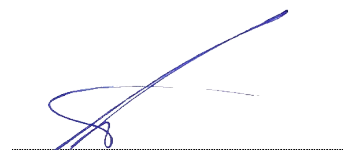
I beredskabskommissionen:



Henrik Frandsen
Formand



Thomas Andresen
Næstformand



Hans Peter Geil