

Brand & Redning Sønderjylland I/S

Højskolevej 1, 6360 Aabenraa

CVR-nr. 35 43 8718

Revisionsberetning 2021

af 28. marts 2022

vedrørende revision af årsregnskabet 2021

Afsluttende revisionsberetning for 2021



Indhold

1	Indledning	37
2	Konklusion på den udførte revision	37
3	Revisionsbemærkninger	37
4	Fokusområder ved revisionen	37
	5.1 Risikovurdering	38
	5.2 Risiko for besvigelser	38
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	38
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	39
	7.1 Styring af offentlige indkøb	39
	7.2 Gennemførelse af salg	40
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	40
9	Revision af årsregnskabet for 2021	40
	9.1 Årsregnskabet	40
10	Bekræftelser	41
11	Afsluttende oplysninger	41

1 Indledning

Vi har revideret Brand & Redning Sønderjyllands fremlagte årsregnskab for 2021, der udarbejdes efter Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Vi har i tilknytning til revisionen læst andre oplysninger i årsberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt standarderne for offentlig revision.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2021	31/12 2020
Resultat	-1.308	1.036
Aktiver i alt	71.522	72.910
Egenkapital	-62.541	-63.759

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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Fokusområder ved revisionen

4.1 Forretningsgange og interne kontroller

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 uopdaget.

Beredskabsdirektøren har mastercard med trækingsret på 30 t.kr.

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 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 2021.

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.

I forbindelse med vores revision har vi konstateret følgende ikke-korrigeret fejlinformation,

	t.kr.
For meget indregnet materielle anlægsaktiver jf. afsnit 9.2.1	<u>153</u>
Overvurdering af egenkapital pr. 31. december 2021	<u>-153</u>

Ledelsen har over for os erklæret, at den anser effekten af den ikke-korrigerede fejlinformation, både enkeltvist og sammenlagt, som værende uvæsentlig for årsregnskabet.

Vi har ingen bemærkninger hertil.

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 forbindelse med vores juridisk-kritiske revision skal vi efterprøve om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med bevillinger, love, aftaler mv.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for, at der for det undersøgte plantema ikke forekommer væsentlige uopdagede lovovertrædelser eller regelbrud. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Vi skal gennemføre forvaltningsrevision af relevante plantemaer med henblik på at afdække et eller flere elementer af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Vi skal opnå høj grad af sikkerhed for om det undersøgte plantema lever op til kriterierne for god offentlig økonomistyring og forvaltning. Revisionen foretages med udgangspunkt i konkrete systemer og processer.

Mindst et plantema skal gennemgås hvert år for juridisk kritisk revision og et plantema for forvaltningsrevision, og alle plantemaer skal berøres over en periode på maksimalt 5 år.

Plantema	Forvaltningsemne	Tidspunkt for revision				
		2017	2018	2019	2020	2021
Aktivitets- og ressourcestyring	Forvaltning				x	
Mål- og resultatstyring	Forvaltning			x		
Styring af offentlige indkøb	Forvaltning	x				x
Rejse- og repræsentation	Forvaltning		x			
Gennemførelse af indkøb	Juridisk-kritisk	x			x	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Juridisk-kritisk		x	x		
Gennemførelse af salg	Juridisk-kritisk					x

7.1 Styring af offentlige indkøb

Som led i vores revision af Beredskabet for 2021 har vi foretaget forvaltningsrevision af Beredskabets styring af indkøb.

Beredskabet har ikke beskrevet retningslinjer ved større indkøb. Beredskabet har mulighed for at anvende Aabenraa kommunes indkøbsaftaler og udbudsafdeling.

Vi har drøftet Beredskabets procedure ved større indkøb med ledelsen, og vi vurderer, at fremgangsmåden er hensigtsmæssig henset til Beredskabets størrelse. Vi har stikprøvevis påset dokumentation for udbud.

Beredskabet har beskrevet procedure for godkendelse af fakturaer. Vi har stikprøvevis påset, at godkendelsesprocedurerne er overholdt.

Det er vores vurdering, at Beredskabet bør have beskrevet retningslinjer ved større indkøb.

7.2 Gennemførelse af salg

Som led i vores revision af Beredskabet for 2021 har vi foretaget juridisk-kritisk revision af beredskabets indtægtsdækket virksomhed.

Beredskabet udfører opgaver i henhold til vedtægterne, herunder myndighedsopgaver, kurser og serviceopgaver for ejerkommunerne.

Taksterne er beregnet i forbindelse med stiftelsen af Beredskabet og er årligt prisfremskrevet. Der foretages årligt benchmark ift. andre beredskaber. Grundlaget for takstfastsættelsen er ikke arkiveret.

Det er påset, at indtægtsdækket virksomhed bogføringsmæssigt er adskilt fra den øvrige drift, samt at det er overskudsgivende. Det er ligeledes stikprøvevis påset, at der faktureres i henhold til takster og serviceaftaler.

Det er vores vurdering, at principper/metode ved fastsættelse af takster skal beskrives og dokumenteres. Desuden er det vores vurdering, at takster og serviceaftaler skal genberegnes med passende intervaller.

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 2021

9.1 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.

9.1.1 Løudgifter

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

Vi har stikprøvevis påset at lønudbetalinger er i overensstemmelse med ansættelsesbrevet og indgåede aftaler og overenskomster med de forhandlingsberettigede organisationer.

Gennemgang gav ikke anledning til bemærkninger.

9.1.2 Materielle anlægsaktiver

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

Det er oplyst at årsagen til manglende tinglysning skyldes, at Brand og Redning Sønderjylland ikke har kunne få fritagelse for betaling af tinglysningsafgift.

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.

Ved revisionen af tilgange i 2021 er det konstateret at nyanskaffet brugte tankvogne afskrives over 20 år (afskrivningsperiode for nye tankvogne). Det er vores vurdering, at brugte tankvogne og lignende skal afskrives over restlevetiden. Det har medført, at materielle anlægsaktiver er 153 t.kr. for høje, mens egenkapitalen tilsvarende er 153 t.kr. for høj i 2021. Det påvirker ikke driften.

Det er oplyst, at forholdet rettes i 2022.

9.1.3 Likvide beholdninger

Vi har påset afstemning af likvide beholdninger pr. 31. december 2021 med årsopgørelser fra pengeinstitutter, samt modtagne engagementsforespørgsler.

10 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsafleggelsen 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 årsregnskabets 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 regnskabserklæring 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 28. marts 2022
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing
statsaut. Revisor

Siderne 37-42 er fremlagt på mødet den 28. marts 2022

I beredskabskommissionen:

Jørgen Popp Petersen
Formand

Mads Skau
Næstformand

Jan Riber Jakobsen

Poul Erik Kjær

Henrik Frandsen

Egon Madsen

Thomas Andresen

Alex Bødiker

Thomas Vedsted

Brian Severin

Tommy Riisgaard

Kristian Jochimsen

Politidirektøren/ sted-
fortræder