



BEREDSKAB OG SIKKERHED RANDERS - FAVRSKOV - DJURSLAND

Revisionsberetning nr. 9
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024
Side 67 - 73

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	67
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	67
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	67
1.2.1	Generelt	67
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	67
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	67
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	68
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	68
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	68
2.2.1	Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller	68
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	69
2.2.3	Tilsidesættelse af kontroller	69
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	69
3.1	REGNSKABSGØRELSEN	69
3.2	BALANCEN	70
3.2.1	Balancens enkelte poster	70
3.2.2	Materielle anlægsaktiver	70
3.2.3	Omsætningsaktiver	70
3.2.4	Gæld	70
3.4	EVENTUALPOSTER	70
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	71
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	71
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	71
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION	71
4.1	Opfølgning på den udførte revision i 2023	72
4.2	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	72
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	73
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	73
6.1	HABILITET M.V.	73

Til Beredskabskommissionen for Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2024.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat - overskud	143 t.kr.
• Aktiver	32.771 t.kr.
• Egenkapital	-5.321 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

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 revisionsaftale, som er optrykt i revisionsberetning nr. 6.

Hvis bestyrelsen 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:

"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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen 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

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens 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 revisionshandling.

IT-ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandling er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandling.

Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland anvender Norddjurs Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Norddjurs Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger ved vores seneste revision. Desuden anvender Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland Norddjurs Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Norddjurs Kommune. Tildeling af rettigheder administreres i kommunen.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller

Vi har haft fokus på Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen følger de regler, som er vedtaget:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling.
- Beredskabsdirektøren fører løbende tilsyn med bogføringen og foretager kvartalsvis en stikprøvevis kontrol af bogførte bilag samt budgetopfølgning

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret kompenserende interne kontroller til reduktion af disse risici. Dette sker blandt andet ved det løbende ledelsestilsyn og ved, at bilag betales og bogføres af en anden person end den, der bestiller ydelsen.

Vi har ved stikprøver testet kontroller og efterprøvet, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands forretningsgange for indkøb og herunder bilagsbehandling er velfungerende. Udover det kvartalsvise ledelsestilsyn med stikprøvevise bilagskontroller fører beredskabsdirektøren løbende et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen og opnår herigennem løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis bogføringsenheden er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af at vi ikke har fundet væsentlige fejl i de udvalgte bilag, som vi har revideret.

2.2.2 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.

2.2.3 Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posteringer uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for selskabets normale drift i forbindelse med vores revision.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret regnskabsopgørelsen, 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.

Vi har foretaget revision af lønninger med afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser varetages af Norddjurs Kommune i henhold til administrationsaftalen.

Der udbetales ikke vederlag til medlemmerne af beredskabskommissionen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret
- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

3.2.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om tilgang på materielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og beredskabets regnskabspraksis.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Vi har kontrolleret, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og beredskabets regnskabspraksis.

3.2.4 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende.

Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands Rednings regnskabspraksis.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.4 EVENTUALPOSTER

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

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionen, men 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.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol for 2024 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.

3.7 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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i standarder for offentlig revision SOR 6 og SOR 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. De udvalgte plantemaer i 2024 er "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

De udvalgte emner er aflønning af deltidsbeskæftiget brandpersonale under juridisk-kritisk revision samt budgetstyring og vagtplanlægning under forvaltningsrevision. Emnerne er udvalgt på grundlag af en væsentlighedsvurdering.

De definerede plantemaer og udvalgte emner for hhv. forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision i tidligere års gennemførte revisioner er vist herunder. Plantemaer, der ikke er relevante for Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland er markeret "IR".

	Udvalgt emne	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision						
Gennemførelse af køb	Kontraktstyring i forhold til indkøb			x		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Lønninger følger overenskomster og aftaler	x				x
Gennemførelse af salg	Salg af ydelser har hjemmel i lovgivning og samordningsaftalen		x		x	
Myndigheders gebyropkrævning		IR	IR	IR	IR	IR
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler		IR	IR	IR	IR	IR
Forvaltningsrevision						
Aktivitets- og ressourcestyring	Kontrol af bilag vedrørende repræsentation og rejser. Vurdering af vagtplanlægning.	x				x

Mål- og resultatstyring	Vurdering af, om der foretages en løbende budgetopfølgning		x		x	
Styring af offentlige indkøb	Kontrol af procedurer for kontrakt-indgåelser på indkøbsområdet			x		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		IR	IR	IR	IR	IR
Styring af offentlige tilskudsordninger		IR	IR	IR	IR	IR

Væsentlige kommentarer og anbefalinger til de udførte revisioner for perioden 2020-2022 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2021-2023 og der henvises hertil.

4.1 OPFØLGNING PÅ DEN UDFØRTE REVISION I 2023

Ved den juridisk-kritiske revision i 2023 konstateredes, at takster for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer var baseret på fremskrivning. Vi anbefalede, at der udarbejdes en omkostningskalkulation af takster i henhold til beredskabslovens krav.

Vi har noteret, at takster for 2025 er beregnet på grundlag af de faktiske omkostninger.

4.2 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af, at løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djursland har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af lønninger for deltidsbeskæftiget brandpersonale. Revisionen har omfattet stikprøvekontroller af, at udbetalte lønninger og særydelser for deltidsansat brandpersonale følger de gældende overenskomster og forhåndsaftaler.

Vi har ved forvaltningsrevisionen foretaget overordnet vurdering af Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands procedure for budgetopfølgning samt gennemgang af procedurer for fastlæggelse og godkendelse af vagtplanlægningen for brandpersonalet.

Revisionen er udført ved interview samt gennemgang af modtaget materiale.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Vi har gennemført stikprøvekontroller af lønninger og særydelser for deltidsansat brandpersonale. Lønningerne er i overensstemmelse med de gældende overenskomster og forhåndsaftaler.

Forvaltningsrevision

Budgetopfølgningen sker løbende med kvartalsvis rapportering til beredskabskommissionen. Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt gode procedurer, som kan sikre en hensigtsmæssig vagtplanlægning indenfor de vedtagne retningslinjer, herunder at redningsberedskabet har den nødvendige kapacitet til at håndtere både dagligdags hændelser og større ulykker.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 6. maj 2024 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2024 - Uddannelse af frivillige
- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2024 - Ungdomsbrandkorps

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 22. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Randers, den 22. maj 2025

Lars Storgaard
Formand

Torben Hansen

Kasper Bjerregaard

Michael Stegger Jensen

Kirstine Kahr Kvorning

Niels Erik Christensen

Niels Basbelle

Kristoffer Merrild

Kirsten Dyrman