Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

BEREDSKAB OG SIKKERHED RANDERS – FAVRSKOV - DJURSLAND

Revisionsberetning nr. 10

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2025

Side 74 – 84

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2025 74

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025 74

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER 74

1.2.1 Generelt 74

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet 74

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger 74

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION 75

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI 75

2.2 IT-ANVENDELSE 75

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER 75

2.3.1 Bilagsbehandling, funktionsadskillelse og interne kontroller 75

2.3.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser 76

2.3.3 Tilsidesættelse af kontroller 76

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET 76

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN 76

3.2 BALANCEN 77

3.2.1 Balancens enkelte poster 77

3.2.2 Materielle anlægsaktiver 77

3.2.3 Omsætningsaktiver 77

3.2.4 Gæld 77

3.4 EVENTUALPOSTER 78

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD 78

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL 78

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET 78

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION 78

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7 79

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER 80

6 AFTALE OM REVISION 80

7 ØVRIGE OPLYSNINGER 84

7.1 HABILITET M.V. 84

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

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2025

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2025.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat – overskud 458 t.kr.
- Aktiver 44.124 t.kr.
- Egenkapital -5.376 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2025

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 på side 80 i denne beretning.

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 eller fremhævelse af forhold.

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

- regnskabets 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 revisionshandlinger.

2.2 IT-ANVENDELSE

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

En væsentlig del af vores revisionshandlinger 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 revisionshandlinger.

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.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 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 attestation 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 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.

På baggrund heraf har vi ved stikprøvevis test at kontroller 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.

2.3.2 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.

2.3.3 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 afgange 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 materielle 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.

I 2025 regnskabet er praksis for håndtering af leasinggæld vedrørende anlæg under etablering ændret, således, at gælden nu indgår sammen med den samlede leasinggæld og aktivet er præsenteret under anlæg under udførelse.

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 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 2025 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 finansiel 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 2025 er "Gennemførelse af køb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision.

De udvalgte emner er "Beredskabets efterlevelse af egne indkøbspolitikker og øvrige gældende regler" under juridisk-kritisk revision samt "Beredskabets håndtering af indkøb" 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	2021	2022	2023	2024	2025
Juridisk-kritisk revision						
Gennemførsel af køb	Kontraktstyring i forhold til indkøb		x			X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Lønninger følger overenskomster og aftaler				x	
Gennemførelse af salg	Salg af ydelser har hjemmel i lovgivning og samordningsaftalen	x				
Myndigheders gebyropkrævning	Gebyr brandtekniske installationer samt udrykning til blinde alarmer følger beredskabslovens regler			x		
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	
Mål- og resultatstyring	Vurdering af, om der foretages en løbende budgetopfølgning	x		x		
Styring af offentlige indkøb	Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet		x			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 2021-2023 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2022-2024 og der henvises hertil.

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2024.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål
Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands gennemførelse af indkøb. Den udførte forvaltningsrevision omhandler beredskabets styring af indkøb.

Revisionens omfang og udførelse
Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om beredskabet efterlever egne indkøbspolitikker og øvrige gældende regler. Revisionen har omfattet beredskabets beskrivelse af procedure for indkøb.

Vi har ved forvaltningsrevisionen foretaget overordnet vurdering af Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov og Djurslands håndtering af indkøb.

Revisionen er udført ved interview af Beredskabsdirektør samt gennemgang af modtaget materiale.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision
Det vores opfattelse, at beredskabet følger de gældende udbudsregler. Beredskabet anvender SKI-aftaler og rammeaftaler til de fleste indkøb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Forvaltningsrevision
Det kan overordnet konkluderes, at beredskabet ved større indkøb indhenter tilbud og at der generelt indgår overvejelser om sparsommelighed ved indkøb.

Vi anbefaler, at beredskabet får udarbejdet en indkøbspolitik.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 22. maj 2025 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2025 – Uddannelse af frivillige
- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2025 - Ungdomsbrandkorps

6 AFTALE OM REVISION

Idet der pr. 1. januar 2026 er valgt en ny bestyrelse, har vi i overensstemmelse med god revisionsskik i det efterfølgende redegjort for revisionens formål, ansvarsfordeling og rapportering.

Formålet med og omfanget af revisionen
Vi vil udføre revisionen med det formål at afgive en erklæring med vores konklusion om årsregnskabet.

Vi vil herudover gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at vurdere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Dette kræver, at vi er uafhængige af beredskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi vil opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisors ansvar
En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. Revisor fastlægger revisionshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, ledelsen vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baserer sig på stikprøver, samt det forhold at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i årsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Risiko- og væsentlighedsvurdering
I overensstemmelse med god revisionsskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af beredskabets risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlinger vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang beredskabets forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Ved vores risikovurderinger overvejer vi intern kontrol, der er relevant for beredskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af beredskabets interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen.

Forudsætninger for fortsat drift
Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om beredskabets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering af fortsat drift.

Besvigelser
Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Ved besvigelser forstår vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Vi vil i den forbindelse indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Forvaltningsrevision
Idet beredskabet er omfattet af forvaltningsrevision, skal vi udover den finansielle revision foretage en juridisk-kritisk revision, der bl.a. indebærer kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i årsregnskabet, er lovlige samt en løbende forvaltningsrevision, hvor det vurderes, om ledelsens beslutninger er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision fortages i overensstemmelse med SOR-standarderne.

I praksis vil de løbende forvaltningsrevisionsundersøgelser især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt vil skulle udføres som større undersøgelser.

Ledelsens ansvar
Vores revision vil blive udført på det grundlag, at bestyrelsen og direktionen anerkender og forstår, at de har ansvaret for:

a) udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regnskabsbestemmelser for § 60-virksomheder
b) udarbejdelsen af en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i beredskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og af beredskabets finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som beredskabet står over for.
c) den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt
d) at give os:
   i. adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
   ii. den yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen, og
   iii. ubegrænset adgang til personer i beredskabet, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

e) at tage stilling til, om beredskabets kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til beredskabets drift,
f) at tage skridt til at sikre, at anden særlovgivning, skatte- og afgiftslovgivning mv. bliver overholdt.

Vi vil som led i vores revision anmode den daglige ledelse og, hvor det er relevant, den øverste ledelse om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til os i forbindelse med revisionen.

Beredskabet har ansvaret for den løbende bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt. Det er bestyrelsens og direktionens ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er aftalt, at beredskabet har ansvaret for den nødvendige gennemgang af samtlige drifts- og statuskonti for korrekt kontering og periodisering samt for de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser.

Revisors rapportering
Revisionspåtegningen
Vi skal udtale os om årsregnskabet i en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete årsregnskab, indeholde en beskrivelse af den udførte revision og vores konklusion herpå. Såfremt vores konklusion på årsregnskabet er uden modifikationer, vil den have følgende ordlyd:

"Vi har revideret årsregnskabet for Beredskab og Sikkerhed – Randers, Favrskov og Djursland I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 20xx, jf. siderne xx i årsregnskabet 20xx, der omfatter årsregnskabet, balance, obligatoriske oversigter, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv."

Påtegningen kan indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, og vi dermed ikke opnår enighed med ledelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Desuden kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende beredskabet, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi gennemlæse ledelsesberetningen, og på det grundlag i tilknytning til vores påtegning afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet.

Revisionsberetning
Som en del af afslutningen på revisionen udarbejder vi den lovpligtige revisionsberetning, der indeholder en beskrivelse af den udførte revision, de væsentligste resultater heraf samt øvrige kommentarer til årsregnskabet. Se desuden nedenstående afsnit "Kommunikation med ledelsen". Revisionsberetninger vil ligeledes blive udarbejdet i løbet af året, hvis der skønnes at være behov herfor.

Medlemmer af bestyrelsen skal underskrive revisionsberetningen som en bekræftelse på, at de har læst denne, og at de er bekendt med indholdet.

Anden skriftlig rapportering til ledelsen
Vi vil i forbindelse med afslutning af revisionen overveje nødvendigheden af et brev/besøgsnotat til ledelsen. Dette vil, i mere detaljeret form, indeholde vores kommentarer til revisionens gennemførelse

og eventuelle forslag til forbedringer af virksomhedens forretningsgange og kontrolsystemer mv., som ikke nødvendigvis er så væsentlige, at de kommer til udtryk i revisionsberetningen.

Hvis BDO i øvrigt i årets løb ønsker at gøre den daglige ledelse i virksomheden opmærksom på forhold, der bør iagttages eller overvejes, vil dette ske i form af et brev/besøgsnotat til ledelsen. Hvor det skønnes nødvendigt, vil hovedindholdet af sådan korrespondance med væsentligt indhold i øvrigt blive anført i førstkommende revisionsberetning.

Kommunikation med ledelsen
Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er vi pålagt at kommunikere med den daglige ledelse eller, hvor det er relevant, med virksomhedens øverste ledelse om alle de forhold ved opgaven, der efter revisors faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet
- betydelige resultater af udførelsen af revisionen, herunder situationer, hvor revisor har overvejet at udføre yderligere handlinger
- forhold, der opstår og som kan føre til en modifikation af konklusionen i vores revisionspåtegning
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under opgaven
- andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af vores opgave, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

Revisor udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til ledelsen, men revisor skal kommunikere betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med opgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

Vores kommunikation med ledelsen kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form.

Revisors ansvar for at kommunikere særlige forhold
Revisor har udover ovenstående forhold et ansvar for at kommunikere særlige forhold til ledelsen, herunder:

- Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som vi har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.
- Rapportering til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis vi i vores arbejde bliver bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for beredskabet, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at beredskabet er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

Andre ydelser
En revision af årsregnskabet omfatter ikke assistance med virksomhedens bogføring, udarbejdelse af årsrapporten eller andre regnskabsopstillinger.

Vi påtager os gerne anden rådgivning og assistance, hvis ledelsen anmoder derom. Inden BDO accepterer en opgave, vil BDO i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om BDO's uafhængighed i relation til revision af årsregnskabet og revisorlovens bestemmelse om skærpet uafhængighed for PIE-virksomheder, herunder store § 60-selskaber.

Opgavens forløb
I forbindelse med, at vi udfører revision af samt assisterer med andre opgaver, har vi udarbejdet en materialeplan, som vi særskilt fremsender hvert år. Generelt foreslår vi, at I samler diverse oplysninger og afstemninger i ringbind/elektronisk, arkiveret i henhold til samme systematik som arbejdsplanen.

I løbet af året og før regnskabsårets afslutning vil vi afholde et planlægningsmøde, hvor vi indsamler information til brug for revisionen af årsregnskabet samt gennemgår materialeplanen til fordeling af arbejdsopgaver. Ligeledes vil vi inden status foretage løbende revision hos virksomheden og udføre udvalgte revisionshandlinger, herunder gennemgå forretningsgange og interne kontroller.

Når bogholderiet er afsluttet, og materialet til brug for vores revision er udleveret til os, vil vi foretage revision af årsregnskabet. Når revisionen er afsluttet, vil vi fremsende udkast til revisionsberetning, som efterfølgende gennemgås og drøftes med den daglige ledelse. Revisionsberetningen fremsendes herefter til bestyrelsen for deres behandling.

Vi har ret til, hvis vi finder behov for det at deltage i bestyrelsesmøder under behandlingen af revisionsberetning og regnskaber, vi skal erklære os om.

Som det fremgår af ovenstående, vil vi både udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med statusrevision af årsregnskabet. De i årets løb udførte revisionsarbejder er en forberedelse til årsregnskabets revision og kan derfor ikke betragtes som en afslutning af revisionen for en bestemt periode. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

Bekræftelse af aftalen
Dette aftalebrev vil blive opdateret, når der sker ændringer i relation til opgavens indhold eller andre relevante forhold, der måtte være en følge af ændring i lovgivning eller standarder, eller vi af andre grunde finder det relevant. Aftalen er derfor gældende, indtil den opsiges af en af parterne, eller BDO sender et nyt aftalebrev. Nærværende aftale gælder således også for kommende regnskabsår, medmindre der indgås aftale om andet.

7 ØVRIGE OPLYSNINGER

7.1 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 2026

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Randers, den 22. maj 2026

Kasper Bjerregaard Formand	Rosa Lykke Yde	Lars Storgaard
Michael Stegger Jensen	Niels Basballe	Christian Engelbrecht Pedersen
Kristoffer Merrild	Christoffer Pedersen	Kirsten Dyrman