



***Nordjyllands Beredskab
I/S***
**Revisionsberetning om
regnskab for 2018**

Nordjyllands Beredskab I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2018

Indhold

	Afsnitsnr.
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 6
Rapportering om andre betydelige forhold	7 - 18
Den udførte revision	19 - 23
Andre forhold	24 - 34
Uafhængighed	35 - 38
Sammendrag af kommunikation	39
Afslutning	40 - 42

Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.
- 2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesberetning af 8. maj 2017, siderne 1 - 7. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.

Konklusion på den udførte revision

- 3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet, med undtagelse af en fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.
- 4 Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens og beredskabskommissionens behandling og vedtagelse af regnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser, med undtagelse af nedenstående fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

- 5 Vi har ikke foretaget revision af budgettal, hvilket vi skal oplyse i vores revisionspåtegning. Nedenstående afsnit er i lighed med sidste år indsat i revisionspåtegningen.

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Interessentskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i regnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

Centrale forhold ved revisionen

6 Vi skal i henhold til EU forordning 537/2014, jf. bekendtgørelse nr. 9 af 28. juni 2016 om kommunal og regional revision oplyse om centrale forhold ved revisionen i vores påtegning. Vi har fastlagt, at der ikke er centrale forhold ved revisionen at kommunikere i vores revisionspåtegning.

Rapportering om betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

7 Direktionen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i interessentskabets regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for såvel utilsigtede fejl som besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl og besvigelser forbliver uopdagede.

8 Direktionen skal fortsat være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning i forbindelse med godkendelse af bilag til betaling, lønafregninger m.v.

9 Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at udføre kompenserende kontroller med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder.

10 Vi har henholdt os til direktionens vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

11 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge interessentskabets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i interessentskabet, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

12 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker interessentskabet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

13 Vi har som led heri med direktionen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som interessentskabet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

Moms

14 Vi har kontrolleret interessentskabets indberetning af moms til henholdsvis Økonomi- og Indenrigsministeriet og SKAT. Indberetninger af moms til Økonomi- og Indenrigsministeriet foretages af Aalborg Kommune på vegne af interessentskabet.

15 Interessentskabet har til brug for opgørelse af momsrefusion i nogle tilfælde behov for at foretage en skønsmæssig fordeling. Vi har forstået at den skønsmæssige fordeling af moms ikke er opdateret i 2016, 2017 og 2018.

16 Vi anbefaler fortsat, at der sker en årlig vurdering af den skønmæssige fordeling af moms.

Løbende afstemning af den bogførte balance

17 I vores beretning om revision af årsregnskabet 2017 afsnit 25 – 27 redegjorde vi for forslag til forbedringer af løbende gennemgang og afstemning af alle betydelige balancekonti. Vi har i forbindelse med årets revision konstateret, at der foretages løbende gennemgang og afstemning af balancekonti. Vi har i samme forbindelse observeret, at der fortsat ikke kan udarbejdes en præcis afstemning af debitor- og kreditorsaldi til bogføringen. Vi har konstateret at der foretages tilnærmede afstemninger, der af ledelsen vurderes at være tilstrækkelige. Vi har dog også konstateret, at de tilnærmede afstemninger er meget tidskrævende.

18 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets løbende gennemgang og afstemning af balancekonti fungerer tilfredsstillende.

Den udførte revision

Revisionsplan

19 Vores revision er udført primært som en substansrevision. Revisionsomfanget afhænger af den identificerede risiko. Vi har ikke identificeret betydelige risici på regnskabspostniveau, hvorfor omfanget af revisionen primært består af detailtests. Dette er gældende for alle regnskabsposter. Vores revision er udført i forbindelse statusrevisionen i foråret.

20 Der er ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med sidste år.

21 Vi har som led i udformningen af vores revision fastsat væsentlighed og vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har desuden undersøgt risikoen for, at ledelsen tilsidesætter interne kontroller, og har bl.a. i den forbindelse overvejet, hvorvidt der har været tegn på manglende uvildighed, som eventuelt kan repræsentere en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelse.

22 Omfanget af revisionen er påvirket af vores brug af væsentlighed. En revision er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl. De betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

23 Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder overordnet væsentlighed for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser har dette hjulpet os med at fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisions handlinger, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

Overordnet væsentlighed for interessentskabet	DKK 5.730.000 (2017: DKK 5.900.000)
Hvordan vi har fastlagt det	Vi har fastlagt vores væsentlighedsniveau baseret på den totale omsætning for regnskabsåret
Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark	Vi vurderer, at den totale omsætning vil give det mest præcise benchmark, da det er et udtryk for den aktivitet der er i interessentskabet.

Andre forhold

24 Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

25 Ved revisionen af interessentskabets balance er det stikprøvevist påset, at aktiverne ejes af interessentskabet, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler interessentskabet, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

26 Vi har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner – juridisk-kritisk revision

27 Vi har undersøgt gennemførelsen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt løn, pension og andre personaleudgifter har den nødvendige bevilling, og at de ledelsesmæssige dispositioner i forbindelse med løn- og ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser.

28 Vores undersøgelser omfatter en gennemgang af interessentskabets interne forretningsgange og kontroller forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt stikprøvevise undersøgelser af løn og tillæg til medarbejdere.

29 Aalborg Kommune administrerer lønudbetalinger for interessentskabet, herunder adgange til stamdata. Kommunens forretningsgange for området vurderes at være tilfredsstillende. Vi har stikprøvevist testet, at medarbejdere modtager løn i overensstemmelse med gældende overenskomster, samt at tillæg er godkendte og begrundede.

30 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets forretningsgange og kontroller forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner fungerer tilfredsstillende.

Aktivitets- og ressourcestyring - forvaltningsrevision

31 Vi har undersøgt ledelsens aktivitets- og ressourcestyring. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen løbende søger at tilpasse interessentskabets aktiviteter og ressourcer til de faktiske behov, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende typer af aktiviteter og ressourcer.

32 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i aktivitets- og ressourcestyringen, der efter vores vurdering har størst betydning for sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

33 Vi har gennemgået ledelsens principper for løbende overvågning af aktivitets- og ressourcestyring. Vi har i den forbindelse konstateret, at forretningsgangene for budgettering og opfølgning er tilstrækkelig detaljeret.

34 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets forretningsgange og kontroller forbundet med aktivitets- og ressourcestyring fungerer tilfredsstillende.

Uafhængighed

Vores uafhængighed

35 PwC er uafhængige af interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

36 PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder. Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser til revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

Ledende revisionspartner

37 Følgende partner er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Jesper Møller Langvad, partner
- Kristian Kjær Jensen, director

Andre ydelser end lovpligtig revision

38 Siden vores tiltrædelse som revisor for Nordjyllands Beredskab I/S har PwC leveret følgende andre ydelser end lovpligtig revision til interessentskabet:

- Vi har i omtalte periode ikke leveret andre ydelser end lovpligtig revision

Sammendrag af kommunikation

39 Vi har i forbindelse med revisionen løbende kommunikeret med interessentskabets regnskabschef om planlægning af revisionen.

Vi har desuden kommunikeret følgende til interessentskabets ledelse:

Dato	Kommunikationens art/form	Deltagere/modtagere	Dagsorden/Indhold
29. maj 2018	Beretning om revision af regnskab 2018		

Afslutning

40 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabsberklæring omhandlende regnskabsafleggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

41 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 26. februar 2019 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

42 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Aalborg, den 28. maj 2019
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Kristian Kjær Jensen
statsautoriseret revisor

Siderne 23 - 29 er behandlet på bestyrelsesmødet den 28/5 2018.

Bestyrelsen

Arne Boelt
formand

Hans Ejner Bertelsen
næstformand

Mikael Klitgaard

For

Birgit S. Hansen

Mogens Gade

Karsten Nielsen

Leon Sebbelin

Ulla Vestergaard

Mogens Jespersen

Per Børn Laursen

Lasse P. N. Olsen

Anne Marie Roum Svendsen
Politidirektør

Jens Kaasgaard
Politidirektør