



Nordjyllands Beredskab
I/S
Revisionsberetning om
regnskab for 2021

Nordjyllands Beredskab I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2021

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 6
Rapportering om betydelige forhold	7 - 19
Den udførte revision	20 - 24
Andre forhold	25 - 46
Uafhængighed	47 - 51
Afslutning	52 - 54

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021. Regnskabet udviser et overskud på tDKK 2.559 og en egenkapital på tDKK -9.378.

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

Centrale forhold ved revisionen

6 Vi skal i henhold til EU forordning 537/2014, jf. bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 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 over 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 mistænker 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 mistanke og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

Bankafstemning

14 Vi har i forbindelse med vores revision konstateret en difference på tDKK 13 på selskabets likvide konto. Differencen, der er opstået i regnskabsåret er afklaret og identificeret i forbindelse med statusrevisionen. Økonomaifdelingen har identificeret at differencen vedrører fire banktransaktioner. Disse er efterfølgende rettet.

15 Differencen er opstået som følge af manglende løbende afstemning bogføringen til bankkonto. Vi har fået oplyst, at der ved en fejl ikke er foretaget løbende afstemninger, som følge af udskiftning i medarbejderstaben i økonomi. Vi har i samme forbindelse konstateret, at der ikke eksisterer en skriftlig beskri-

velse af processen for løbende afstemning af bankkonti. Den manglende løbende afstemning af bankkonti medfører en forøget risiko for fejl således utilsigtede fejl samt besvigelser.

16 Ledelsen har efterfølgende valgt at udarbejde forretningsgangsbeskrivelser, der detaljeret beskriver ansvarsområderne for afstemning og udarbejdelse af dokumentation i forbindelse med månedsafslutningen. Vi har herudover påset de af ledelsen udarbejdede forretningsgange for fremtidige opgavefordeling i økonomiafdelingen, der sikrer at evt. fratrædelser, sygdom m.v. ikke igen vil medføre at væsentlige afstemninger ikke udføres.

17 Vi har ikke konstateret fejl, tilsigtet som utilsigtet ved vores gennemgang af den udarbejdede afstemning.

Moms

18 Vi har kontrolleret interessentskabets indberetning af moms til henholdsvis Indenrigs- og Boligministeriet og Skattestyrelsen. Indberetninger af moms til Indenrigs- og Boligministeriet foretages af Aalborg Kommune på vegne af interessentskabet.

19 Interessentskabet har til brug for opgørelse af momsrefusion i nogle tilfælde behov for at foretage en skønsmæssig fordeling. Den anvendte skønsmæssige fordeling er senest opdateret i 2019.

Den udførte revision

Revisionsplan

20 Vores revision er primært udført som en substansrevision med fokus på bilagstests. 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.

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

22 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 besvigelser.

23 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.

24 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 revisionshandling, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

Overordnet væsentlighed for interessentskabet

DKK 6.080.000

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

25 Regnskabsopgørelsen 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.

26 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.

27 Interessentskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2021 TDKK -9.378 (2020: TDKK -9.147). Interessentskabets negative egenkapital giver ikke anledning til bemærkninger, da vi har opnået forståelse for, at ejerkommunerne ønsker fortsat at understøtte den fortsatte drift af interessentskabet, og tilføre likviditet i det omfang behovet herfor vil opstå, for at kunne opretholde den fortsatte drift.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

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

SOR 6 - Juridisk-kritisk revision

- a) Gennemførelsen af indkøb
- b) Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- c) Gennemførelsen af salg
- d) Myndigheders gebyropkrævning
- e) Afgørelser om tildeling af tilskud mv.
- f) Rettighedsbestemte overførsler

SOR 7 - Forvaltningsrevision

- a) Aktivitets- og ressourcestyring
- b) Mål- og resultatstyring
- c) Styring af offentlige indkøb
- d) Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter
- e) Styring af offentlige tilskudsordninger

29 For at skabe det nødvendige revisionsbevis for regnskabets rigtighed, finder vi det nødvendigt at foretage og anvende forskellige analyser, nøgletal, udviklingstendenser, sammenligninger samt vurderinger af forretningsgange. Herved udføres automatisk revisionen som en integreret del af de normale revisions-handlinger. Revisionsresultaterne kan således nyttiggøres i en bredere sammenhæng.

30 Vurdering og efterprøvelse af forretningsgange er efter vores generelle opfattelse, sammen med vurdering af de kontrolmæssige aspekter, udtryk for en løbende vurdering af, om administrationen foregår på en hensigtsmæssig måde. Forslag til ændringer/justeringer af forretningsgange fremsættes og aftales oftest i den løbende dialog med og rapportering til de administrative ledelsesniveauer.

31 Nedenfor har vi indsat et overblik over den udførte juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevision for de forudgående 4 år samt indeværende år.

Juridisk-kritisk revision (SOR 6)	2017	2018	2019	2020	2021
Flerårig oversigt					
Plantema: Gennemførelse af indkøb					
• Gennemgang af processer for udbud	x				x
Plantema: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					
• Gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Gennemgang af hvorvidt personaleudgifter har den nødvendige bevilling		x			
Plantema: Gennemførelse af salg					
• Gennemgang af processen for gennemførelse af salg med et sanktionsmæssigt og adfærdsregulerende sigte.				X	
Plantema: Myndigheders gebyropkrævning					
• Gennemgang af gebyropkrævninger med sanktionsmæssigt sigte samt adfærdsregulerende sigte opkrævet af interessentskabet			x		

32 Ved den juridisk-kritiske revision af de enkelte plantemaer i perioden fra 2017 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

Forvaltningsrevision (SOR 7)	2017	2018	2019	2020	2021
Flerårig oversigt					
Plantema: Aktivitets- og ressourcestyring					
• Gennemgang af aktivitets- og ressourcestyring på interessentskabets ledelses løbende tilpasning af ressourcer til interessentskabets aktivitetsniveau.		x			
Plantema: Mål- og resultatstyring					
• Gennemgang af mål- og resultatstyring ved målretning af aktiviteterne mod de fastlagte samfunds-mæssige formål.			x	X	
Plantema: Styring af offentlige indkøb					
• Gennemgang af kommunens processer for gennemførelse af indkøb	x				x

33 Ved forvaltningsrevisionen af de enkelte plantemaer i perioden fra 2017 til 2021 er der ikke konstateret væsentlige mangler i interessentskabets forvaltning.

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

Gennemførsel af indkøb – juridisk-kritisk revision

35 Vi har undersøgt interessentskabets gennemførsel af indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at efterprøve gennemførelsen af indkøb. Dette omfatter salg, som ikke har en bevillingsmæssig karakter, men som opkræves med et sanktionsmæssigt sigte, et adfærdsregulerende sigte eller med sigte på at opnå dækning for bestemte omkostninger.

36 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de konkrete processer eller omstændigheder, der efter vores vurdering er afgørende for, om de gennemførte salg har bevilling og den nødvendige hjemmel og gennemføres i overensstemmelse med de relevante kriterier, der er i øvrigt følger af bestemmelserne i hjemmelsgrundlaget.

37 Vi har gennemgået Nordjyllands Beredskabs nødvendige lovhjemmel i forhold til gennemførsel af Indkøb. Der er ikke kutyme for at beredskabskommissionen godkender prisbladet, da dette ikke er anført i instrukser, strategier og regulativer. Alle priser bliver løbende prisfremskrevet i henhold til KL's pris og lønskøn. Fremskrivningerne bliver årligt gennemgået i forbindelse med budgetlægningsproceduren, men der sker ikke formel godkendelse af beredskabskommissionen årligt.

38 Indkøb foretages af medarbejderne via rekvisition som udarbejdes af den nærmeste leder. Det er primært teamledere og stabsmedarbejdere der afregner fakturaerne i Prisme. Indkøb over 50.000 kr. har 2 faktor godkendelse således lederen godkender på niveau1, hvorefter godkendelsen kommer til øverste chef efterfølgende.

39 Nordjyllands Beredskab er omfattet af SKI aftale, der er rammeaftale for at effektiviserer og professionaliserer indløbene, da der herigennem opnås bedre priser og vilkår når større indkøb puljes. I enkelte tilfælde laves udbud i samarbejde med andre beredskaber.

40 Baseret på de foretagende undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at Nordjyllands Beredskabs gennemførsel af salg har den nødvendige lovhjemmel og gennemføres i overensstemmelse med de relevante kriterier, der i øvrigt følger af bestemmelserne i hjemmelsgrundlaget.

Styring af offentligt indkøb - forvaltningsrevision

41 Vi har undersøgt ledelsens styring af offentlige indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen søger at målrette offentlige indkøb mod de fastlagte samfundsmæssige formål, der danner grundlag for beredskabets aktiviteter.

42 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i styring af offentligt indkøb, der efter vores vurdering har størst betydning for produktivitet og effektivitet med udgangspunkt i aktiviteterne samfundsmæssige formål. Hertil er gennemgået processer og omstændigheder, der er styrende for sparsommeligheden, produktiviteten og effektiviteten i forbindelse med styringen af offentlige indløb.

43 I forbindelse med gennemførsel af større indkøb godkender ejerkommunerne disse sammen med investeringsplaner for det kommende regnskabsår på bestyrelsesmøderne. Køretøjer m.v. indkøbes via

Forsvarsministeriets og beredskabsstyrelsens rammeaftale, der afvikles i henhold til leasingaftaler med Kommune leasing.

44 Nordjyllands Beredskab anvender SKI aftaler som rammeaftaler for at effektiviserer og professionalisere indkøbene, da dette giver bedre priser og vilkår når større indkøb puljes. Der er indgået aftale med Aalborg Kommune i forhold til indkøbsaftaler. Dette skal medvirke at sikre kvaliteten i alle indkøbsaftaler der udarbejdes. Indkøbsaftaler udarbejdes derfor i samarbejde med projektgruppe bestående af fagpersoner indenfor det relevante vareområde.

45 I forbindelse med gennemgangen af Beredskabets gennemførsel af indkøb, har vi foretaget en test i forhold til om procedurerne bliver overholdt i det daglige arbejde. Denne test er gennemført uden bemærkninger.

46 Baseret på de foretagende undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at ledelsen søger at målrette indkøbene mod de fastlagte samfundsmæssige formål, aktiviteter og ressourcer, der er opstillet. Der er indgået indkøbsaftaler, der er med til at sikre de bedst mulige vilkår for beredskabets indkøb.

Uafhængighed

Vores uafhængighed

47 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.

48 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

49 Følgende partner er omfattet af begrebet ledende revisions partnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Kristian Kjær Jensen, director

Andre ydelser end lovpligtig revision

50 Siden vores seneste revisionsberetning af 8. juni 2021 har vi udover lovpligtig revision ikke leveret andre ydelser til interessentskabet.

Sammendrag af kommunikation

51 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
8. juni 2021	Beretning om revision af regnskab 2020		

Afslutning

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

53 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 30. november 2021 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.

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

Aalborg, den 14. juni 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kristian Kjær Jensen
statsautoriseret revisor

Siderne 44 - 52 er behandlet på bestyrelsesmødet den 14. juni 2022.

Bestyrelsen

Hans Ejner Bertelsen
formand

Birgit S. Hansen
næstformand

Mikael Klitgaard

Søren Smalbro

Mogens Christian Gade

Tobias Brinch Johansen

Jesper Greth

Niels Jørgen Pedersen

Mogens Jespersen

Per Bach Laursen

Per Clausen

Anne Marie Roum Svendsen
Politidirektør

Helle Kyndesen
Politidirektør

Visma Addo identifikationsnummer: 0f9e8fd1-9020-455d-94e0-ca4e764f7ba1