



Nordjyllands Beredskab
I/S
Revisionsberetning om
regnskab for 2022

Nordjyllands Beredskab I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2022

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 6
Særlige forhold	7 - 13
Rapportering om andre betydelige forhold	14 - 22
Den udførte revision	23 - 27
Andre forhold	28 - 46
Uafhængighed	47 - 51
Afslutning	52 - 54

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022. Regnskabet udviser et overskud på TDKK 1.008 og en egenkapital på TDKK 5.488.

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.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har givet anledning til nedennævnte forbehold i revisionspåtegningen, der er en gengivelse af formuleringen i vores revisionspåtegning:

”Konklusion med forbehold

Vi har revideret regnskabet for Nordjyllands Beredskab I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, finansieringsoversigt og noter (”regnskabet”).

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse nr. 1051 af 15. oktober 2019 om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv. (”regnskabs- og revisionsbekendtgørelsen”).

Det er vores opfattelse, at regnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet Grundlag for konklusion med forbehold i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion med forbehold

Interessentskabets kortfristede gæld er i regnskabet opgjort til T.DKK 45.264 pr. 31. december 2022.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den fulde, indregnede værdi af interessentskabets kortfristede gæld pr. 31. december 2022. Interessentskabet har over for os dokumenteret T.DKK 35.904 af det indregnede beløb. De resterende T.DKK 9.360 har interessentskabet ikke kunne dokumentere. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om de kortfristede gældsforpligtelser i regnskabet er opgjort korrekt.”

4 Forholdet er nærmere beskrevet i afsnit 10-13.

5 Vi har yderligere i revisionspåtegningen indsat følgende fremhævelse af forhold, der er sædvanlig for virksomheder, der aflægger årsregnskab, hvori budgettal indgår. 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 2022 som sammenligningstal i regnskabet for 2022. 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.

Særlige forhold

Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

7 I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen gøre bemærkninger, hvis den mener,

- at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af byrådets og udvalgenes beslutninger og den øvrige forvaltning af kommunens anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

8 Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden:

9 Vi har i forbindelse med revisionen ikke opnået et tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for interessentskabets opgørelse af kortfristet gæld. Det har ikke været muligt for interessentskabet at dokumentere

tilstedeværelsen af TDKK 9.360 af den samlede kortfristede gæld på TDKK 45.264. Vi kan som følge af dette forhold ikke erklære, at regnskabet er rigtigt, hvorfor vi giver en revisionsbemærkning vedrørende forholdet. Forholdet har endvidere medført et forbehold for regnskabsposten i vores revisionspåtegning.

Opgørelse af kortfristet gæld

10 Vi har i forbindelse med revisionen observeret, at interessentskabets årsregnskab udviser kortfristet gæld for TDKK 45.264, hvilket svarer til interessentskabets bogføringen. Vi har i forbindelse med revisionen af regnskabsposten imidlertid ikke kunne modtage en specifikation af gælden fra interessentskabet. Den modtagne specifikation udviser TDKK 35.904.

11 Vi har således ikke mulighed for at efterprøve interessentskabets samlede kortfristede gæld, hvilket har medført hhv. et forbehold i revisionspåtegningen og en revisionsbemærkning. Vi henviser herom til henholdsvis afsnit 3 og afsnit 7-9 ovenfor.

12 Vi har fået oplyst, at interessentskabet har påbegyndt en proces med at klarlægge denne usikkerhed.

13 Vi skal i den forbindelse anbefale interessentskabet, at væsentlige balanceposter i bogføringen løbende afstemmes til underliggende specifikationer og evt. afstemningsdifferencer løbende afklares.

Rapportering om andre betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

14 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.

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

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

17 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

18 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.

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

20 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.

Moms

21 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.

22 Interessentskabet har til brug for opgørelse af momsrefusion i nogle tilfælde behov for at foretage en skønmæssig fordeling. Den anvendte skønmæssige fordeling er senest opdateret i 2019.

Den udførte revision

Revisionsplan

23 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.

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

25 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.

26 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.

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

Overordnet væsentlighed for interessentskabet	DKK 6.260.000
--	---------------

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

28 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.

29 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

30 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

31 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.

32 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.

33 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)	2018	2019	2020	2021	2022
Flerårig oversigt					
Plantema: Gennemførelse af indkøb					
• <i>Gennemgang af processer for udbud</i>				x	
Plantema: Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner					
• <i>Gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Gennemgang af hvorvidt personaleudgifter har den nødvendige bevilling</i>	x				x
Plantema: Gennemførelse af salg					
• <i>Gennemgang af processen for gennemførelse af salg med et sanktionsmæssigt og adfærdsregulerende sigte.</i>			x		
Plantema: Myndigheders gebyropkrævning					
• <i>Gennemgang af gebyropkrævninger med sanktionsmæssigt sigte samt adfærdsregulerende sigte opkrævet af interessentskabet</i>		x			

34 Ved den juridisk-kritiske revision af de enkelte plantemaer i perioden fra 2018 til 2022 er der ikke konstateret væsentlige regelbrud.

Forvaltningsrevision (SOR 7)	2018	2019	2020	2021	2022
Flerårig oversigt					
Plantema: Aktivitets- og ressourcestyring					
• <i>Gennemgang af aktivitets- og ressourcestyring på interessentskabets ledelses løbende tilpasning af ressourcer til interessentskabets aktivitetsniveau.</i>	x				
Plantema: Mål- og resultatstyring					
• <i>Gennemgang af mål- og resultatstyring ved målretning af aktiviteterne mod de fastlagte samfundsmæssige formål.</i>		x	x		
Plantema: Styring af offentlige indkøb					
• <i>Gennemgang af kommunens processer for gennemførelse af indkøb</i>				x	x

35 Ved forvaltningsrevisionen af de enkelte plantemaer i perioden fra 2018 til 2022 er der ikke konstateret væsentlige mangler i interessentskabets forvaltning.

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

Løn og ansættelsesmæssige dispositioner – juridisk-kritisk revision

37 Vi har undersøgt beredskabets gennemførelse 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.

38 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.

39 Aalborg Kommune administrerer lønudbetalinger for interessentskabet, herunder adgange til stamdata. Administrationen sker i henhold til indgået administrationsaftale. Vi har stikprøvevist testet at medarbejdere modtager løn i overensstemmelse med gældende overenskomster, samt at tillæg er godkendte og begrundede.

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

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 gennemførelse 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 Kommuneleasing.

44 Nordjyllands Beredskab anvender SKI-aftaler som rammeaftaler for at effektivisere og professionalisere indkøbene. Der er herudover indgået aftale med Aalborg Kommune i forhold til at anvende deres indkøbsaftaler. Dette skal også medvirke til 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 gennemførelse 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 revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Kristian Kjær Jensen, statsautoriseret revisor

Andre ydelser end lovpligtig revision

50 Siden vores seneste revisionsberetning af 14. juni 2022 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 revisionen. Vi har desuden kommunikeret følgende til interessentskabets ledelse:

Dato	Kommunikationens art/form	Deltagere/modtagere	Dagsorden/indhold
14. juni 2022	Beretning om revision af regnskab 2021	Interessentskabets ledelse	Afrapportering på revisionen af 2021
31. august 2023	Fysisk møde	Direktionen	Evalueringsmøde om revision af 2021 og planlægning af revision 2022

Afslutning

52 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabsberetning 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 2022 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 13. juni 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristian Kjær Jensen
statsautoriseret revisor

Siderne 53 - 62 er behandlet på bestyrelsesmødet den 13. juni 2023.

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