



***Nordjyllands Beredskab
I/S***
Revisionsberetning om
regnskab for 2020

Nordjyllands Beredskab I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2020

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 6
Rapportering om betydelige forhold	7 - 15
Den udførte revision	16 - 21
Andre forhold	23 - 33
Uafhængighed	34 - 38
Afslutning	39 - 41

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020. Regnskabet udover en overskud på tDKK 816 og en egenkapital på tDKK -9.147.

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 2020 som sammenligningstal i regnskabet for 2020. 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 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 Indenrigs- og Boligministeriet og Skattestyrelsen. Indberetninger af moms til Indenrigs- og Boligministeriet 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. Den anvendte skønsmæssige fordeling er senest opdateret i 2019.

Den udførte revision

Revisionsplan

16 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.

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

18 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.

19 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.

20 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.

21

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

22 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.

23 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.

24 Interessentskabets egenkapital udgør pr. 31. december 2020, -9.147 t.kr. (2019: -1.322 t.kr.). 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

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

Gennemførelse af salg – juridisk-kritisk revision

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

27 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.

28 Vi har gennemgået Nordjyllands Beredskabs nødvendige lovhjemmel i forhold til gennemførelse af salg. Der er ikke kutyme for at beredskabskommisionen 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 beredskabskommisionen årligt.

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

Mål- og resultatstyring - forvaltningsrevision

30 Vi har undersøgt ledelsens mål- og resultatstyring. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen løbende søger at målrette aktiviteterne mod de fastlagte samfundsmæssige formål, der eksempelvis kan fremgå af aktiviteterens lovgrundlag og bevillinger, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt en hensigtsmæssig mål- og resultatstyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende aktiviteter.

31 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i mål- og resultatstyring, der efter vores vurdering har størst betydning for produktivitet og effektivitet med udgangspunkt i aktiviteterens samfundsmæssige formål.

32 Vi har gennemgået ledelsens løbende mål- og resultatstyring. Vi har i denne forbindelse konstateret at forretningsgange for mål og resultatstyring er passende i forhold til at kunne målrette aktiviteterne til de samfundsmæssige formål. De 11 ejerkommuner har i fællesskab vedtaget målsætningen og fokusområder for Nordjyllands Beredskab.

33 Baseret på de foretagende undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at ledelsen søger at målrette aktiviteterne mod de fastlagte samfundsmæssige formål. Det er derudover vores vurdering at der løbende evalueres på målopfyldelsen, samt foretages vurdering af, hvorvidt målene er passende.

Uafhængighed

Vores uafhængighed

34 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.

35 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

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

- Kristian Kjær Jensen, director

Andre ydelser end lovpligtig revision

37 Siden vores seneste revisionsberetning af 12. maj 2020 har vi udover lovpligtig revision ikke leveret andre ydelser til interessentskabet.

Sammendrag af kommunikation

38 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
12. maj 2020	Beretning om revision af regnskab 2019		

Afslutning

39 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.

40 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 16. marts 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.

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

Aalborg, den 8. juni 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristian Kjær Jensen
statsautoriseret revisor

Siderne 37 - 43 er behandlet på bestyrelsesmødet den 8. juni 2021.

Bestyrelsen

Arne Boelt
formand

Hans Ejner Bertelsen
næstformand

Mikael Klitgaard

Birgit S. Hansen

Mogens Gade

Karsten Nielsen

Leon Sebbelin

Ulla Vestergaard

Mogens Jespersen

Per Bech Laursen

Lasse P. N. Olsen

Anne Marie Roum Svendsen
Politidirektør

Helle Kyndesen
Politidirektør

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Mogens Eduard Jespersen

Borgmester, Mariagerfjord Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-625213024746

IP: 80.198.xxx.xxx

2021-06-21 07:04:19Z

NEM ID 

Per Bach Laursen

Borgmester, Vesthimmerland Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-303177906412

IP: 176.22.xxx.xxx

2021-06-21 07:41:25Z

NEM ID 

Karsten Nielsen

Borgmester, Læsø Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-349756347444

IP: 93.160.xxx.xxx

2021-06-21 08:23:12Z

NEM ID 

Ulla Alma Vestergaard Jensen

Borgmester, Thisted Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-286983512500

IP: 80.198.xxx.xxx

2021-06-21 09:16:05Z

NEM ID 

Lasse Puertas Navarro Olsen

Rådmand, Aalborg Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-249147148195

IP: 5.33.xxx.xxx

2021-06-21 09:25:09Z

NEM ID 

Leon Sebbelin

Borgmester, Rebild Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-185167842205

IP: 87.56.xxx.xxx

2021-06-21 10:52:35Z

NEM ID 

Helle Kyndesen

Politidirektør, Midt & Vestjyllands politi

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-437837549413

IP: 93.178.xxx.xxx

2021-06-21 18:52:58Z

NEM ID 

Hans Ejner Kortbæk Bertelsen

Borgmester, Morsø Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-778132619557

IP: 62.242.xxx.xxx

2021-06-22 07:53:34Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 3675V-LL6KX-B2DP6-T53HG-I7EB0-7E0TY

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Mikael Klitgaard

Borgmester, Brønderslev Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-246944049432

IP: 62.66.xxx.xxx

2021-06-22 11:12:41Z

NEM ID 

Mogens Christen Gade


Borgmester, Jammerbugt Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-136238896694

IP: 5.56.xxx.xxx

2021-06-22 18:27:01Z

NEM ID 

Birgit Stenbak Hansen

Borgmester, Frederikshavn Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-236654927365

IP: 85.191.xxx.xxx

2021-06-22 20:39:20Z

NEM ID 

Anne Marie Roum Svendsen

Politidirektør, Nordjyllands Politi

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-287002717620

IP: 93.178.xxx.xxx

2021-06-23 09:26:51Z

NEM ID 

Niels Arne Boelt

Borgmester, Hjørring Kommune

På vegne af: Nordjyllands Beredskab

Serienummer: PID:9208-2002-2-598297576002

IP: 185.126.xxx.xxx

2021-06-23 17:26:07Z

NEM ID 

Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret...

Serienummer: CVR:33771231-RID:96742148

IP: 208.127.xxx.xxx

2021-06-24 07:13:36Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 3675V-LL6KX-B2DP6-T53HG-I7EB0-7E0TY

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>