

---

**NORDJYLLANDS BEREDSKAB I/S**  
**Revisionsberetning nr. 2**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023**  
Side 11 - 22

<b>1</b>	<b>KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF NORDJYLLANDS BEREDSKAB I/S ÅRSREGNSKAB FOR 2023</b>	<b>11</b>
1.1	INDLEDNING	11
1.2	REVISIONSPÅTEGNING	11
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	11
1.3.1	Generelt	11
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023	12
<b>2</b>	<b>REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI</b>	<b>12</b>
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	13
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	13
2.3	TILSIDESÆTTELSE AF KONTROLLER	14
<b>3</b>	<b>REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER</b>	<b>14</b>
3.1	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	14
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>15</b>
<b>5</b>	<b>REVISION AF ÅRSREGNSKABET</b>	<b>16</b>
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	16
5.2	REgnskabsopgørelsen	17
5.3	BALANCEN	17
5.3.1	Generelt	17
5.3.2	Materielle anlægsaktiver	18
5.3.3	Omsætningsaktiver	18
5.3.4	Gæld	18
5.5	EVENTUALPOSTER	19
5.6	BESTYRELSESPROTOKOL	20
<b>6</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>20</b>
<b>7</b>	<b>REVISORS ERKLÆRING</b>	<b>21</b>

Til Bestyrelsen for Nordjyllands Beredskab I/S

## 1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF NORDJYLLANDS BEREDSKAB I/S ÅRSREGNSKAB FOR 2023

### 1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 26. juni 2024 afsluttet revisionen af Nordjylland Beredskabs regnskab for året 2023.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 11 - 21 i Årsregnskab 2023, som viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- |                           |              |
|---------------------------|--------------|
| • Årets resultat overskud | 3.400 t.kr.  |
| • Aktiver                 | 92.256 t.kr. |
| • Egenkapital             | -8.755 t.kr. |

### 1.2 REVISIONSPÅTEGNING

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet.

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 og med følgende fremhævelse af forhold:

*”Vi henleder opmærksomheden på, at Nordjyllands Beredskab I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”*

### 1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

#### 1.3.1 Generelt

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 beredskabskommissionens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

### 1.3.2 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023

Den udførte revision har givet anledning til følgende revisionsbemærkning:

#### Bilagskontrol og afstemning af bankkonto

Den stikprøvevis kontrol med bilagsbehandlingen har ikke været foretaget i løbet af året, hvilket ikke anses for betryggende. Kontrollen er først udført i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2023. Beredskabet har oplyst, at den stikprøvevise kontrol af bilag vil blive foretaget løbende i 2024.

Beredskabets bankkonto for 2023 er først blevet afstemt i forbindelse med regnskabsafslæggelsen i maj 2024, hvilket ikke anses for betryggende.

Beredskabet har oplyst, at bankkontoen i 2024 vil foreligge afstemt pr. 31. maj 2024 ultimo juni 2024 og herefter vil afstemning blive foretaget løbende.

Vi vil i forbindelse med den løbende og afsluttende revision for 2024 foretage en opfølgning på ovennævnte forhold.

### 1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

PWC har i revisionsberetningen for 2022 afgivet følgende revisionsbemærkning:

*”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. ”*

Vi har i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2023 foretaget en opfølgning på bemærkningen og kan oplyse, at der ultimo 2023 foreligger tilstrækkelig dokumentation for de kortfristede gældsforpligtigelser. Vi kan dermed lukke revisionsbemærkningen.

## 2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af beredskabets forvaltning i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 har øget kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af beredskabets IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsregnskabet og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af beredskabets dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi og revisionshandling er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Revisionen omfatter således ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, beredskabskommissionens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Desuden vurderes, om udførelsen af beredskabskommissionens beslutninger og den øvrige forvaltning af beredskabets anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

## 2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Nordjyllands Beredskab I/S størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 4,1 mio. kr.

Vi skal informere ledelsen om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau svarende til 205 t.kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til revisionsaftalen, som er optrykt i revisionsberetning nr. 1.

## 2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at Nordjyllands Beredskab I/S efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

## 2.3 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 beredskabets 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 drift i forbindelse med vores revision.

Vi henviser dog til beredskabets baggrundsnotat i forbindelse med godkendelse af årsregnskab 2023. Herunder de i årets løb konstaterede problemer med beredskabets regnskabsføring.

Der henvises i øvrigt til beretning nr. 1 vedrørende løbende revision 2023.

## 3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

### 3.1 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har haft fokus på Beredskabets interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen følger de regler, som er vedtaget:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations for bogføring og betaling.
- De enkelte afdelingsmedarbejdere har en beløbsgrænse for, hvad de kan godkende. Grænserne er 50.000 kr.
- Bilag over 50.000 skal godkendes af den budgetansvarlige
- De budgetansvarlige skal foretage en stikprøvevis bilagskontrol af øvrige bilag

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i Nordjyllands Beredskab I/S. 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

I forbindelse med vores besøg i efteråret 2023 konstaterede vi, at der ikke var foretaget en stikprøvevis bilagskontrol af de bogførte bilag. Vi fik oplyst, at kontrollen ville blive iværksat. Vi har i forbindelse med vores årsregnskabsrevision foretaget en opfølgning herpå og konstaterede igen at kontrollen ikke var blevet foretaget. Beredskabsdirektøren har efterfølgende foretaget en stikprøvevis kontrol af de bogførte bilag for 2023. Vi har gennemgået kontrollen og har ingen bemærkninger hertil. Ovennævnte forhold kan medføre såvel fejl i regnskabet samt utilsigtede fejl eller mangler.

Ved det vores besøg i efteråret 2023 konstaterede vi desuden, at økonomicontroller alene kunne bogføre bilag over 50.000 kr. Denne adgang blev efterfølgende fjernet og der er efterfølgende foretaget kontrol af alle bilag over 50.000 kr.

Vi anbefaler, at der i 2024 er ekstra fokus på ledelsestilsynet med bilagsbehandlingen.

Beredskabet har oplyst, at der fra 2024 er iværksat en løbende stikprøvevis bilagskontrol samt at der er ekstra fokus på at ledelsestilsynet også bliver foretaget.

Der henvises til afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger.

#### 4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

##### Generelt

Det er i standarder for offentlig revision ("SOR") 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. Indenfor plantemaet udvælges et emne.

De definerede plantemaer og udvalgte emner for hhv. forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er vist herunder. Plantemaer, der ikke er relevante for Nordjyllands Beredskab I/S er markeret "IR".

	Udvalgt emne	2023
<b>Juridisk-kritisk revision</b>		
Gennemførelse af køb	Kontraktstyring i forhold til indkøb	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Lønninger til personalet herunder at faste lønninger og særydelser følger overenskomster og aftaler	
Gennemførelse af salg	Salg af ydelser har hjemmel i lovgivning og samordningsaftalen	
Myndigheders gebyropkrævning	Gebyr for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt udrykning til blinde alarmer følger beredskabsloven	x
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		IR
Rettighedsbestemte overførsler		IR
<b>Forvaltningsrevision</b>		
Aktivitets- og ressourcestyring	Kontrol af bilag vedrørende repræsentation og rejser	
Mål- og resultatstyring	Vurdering af, om der foretages en løbende budgetopfølgning	x
Styring af offentlige indkøb	Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter		IR
Styring af offentlige tilskudsordninger		IR

BDO er valgt som revisor fra år 2023, derfor er tidligere år ikke omtalt i ovenstående oversigt.

##### Formål, omfang og udførelse

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af, om beredskabets fastsættelse af gebyrer for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer følger beredskabslovens bestemmelser.

Vi har ved forvaltningsrevisionen foretaget en overordnet vurdering af den løbende budgetopfølgning.

Revisionen er udført ved interview med beredskabsdirektør samt ved gennemgang af modtaget materiale.

## Konklusion

### Juridisk-kritisk revision

Beredskabet har ikke foretaget en beregning af takster for "blinde alarmer" siden 2016. Den takst som er anvendt i 2023, er en pristalsreguleret takst. Dette er ikke i henhold til beredskabslovens § 23. stk. 3, hvor det fremgår, at taksterne skal beregnes på grundlag af de faktiske omkostninger.

De anvendte takster i 2023 ses ikke at være godkendt af bestyrelsen.

Det anbefales, at der udarbejdes en omkostningskalkulation, så det kan godtgøres om gebyrernes størrelse modsvarer de faktiske omkostninger samt at taksterne fremover godkendes af bestyrelsen. Beredskabet har oplyst, at der er iværksat en omkostningskalkulation i forhold til takterne for 2025.

### Forvaltningsrevision

Det er konstateret, at budgetopfølgningen udføres løbende på et overordnet niveau og at der er forklaringer til afvigelser. Budgetopfølgningerne forelægges på bestyrelsesmøderne.

Vi har ikke kontrolleret, om de aflagte budgetopfølgninger er i overensstemmelse med et ajourført bogholderi.

Det anbefales, at budgetopfølgningerne fremover foretages på artskontoniveau.

## 5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

### 5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om Beredskabets regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, som Nordjyllands Beredskab I/S har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om Beredskabet i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til årsregnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i beredskabets regnskabspraksis, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

### Konklusion

Beredskabet har fra år 2023 ændret opbygningen af årsregnskabet med henblik på, at regnskabsaflæggelsen i højere grad følger formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler.

Den nye opbygning af årsregnskabet har medført, at det ikke er muligt at foretage en sammenligning mellem forbrug og det godkendte budget. Dette er ikke i overensstemmelse med de gældende regler. Vi anbefaler, at der fremover budgetlægges på driftsområder/artskontoniveau.

Det er herudover vores opfattelse, at regnskabsaflæggelsen er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.



## 5.2 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Beredskabet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, 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 Aalborg Kommune i henhold til administrationsaftalen.

Der udbetales ikke vederlag til medlemmerne af bestyrelsen.

### Konklusion

Vi har konstateret, at opkrævningen ikke svarer til det godkendte budget for 2023. Bestyrelsen har i juni 2022 godkendt budgettet for 2023 hvor betaling til ejerkommunerne udgør 147,5 mio. kr. Kommunerne har betalt 151,9 mio. kr. Forskellen skyldes, at budgetbeløbet efter godkendelsen er blevet prisfremskrevet. Det prisfremskrevne budget ses ikke at være godkendt af bestyrelsen. Dette er ikke i henhold til de gældende regler.

Ændringer i budgettet skal forelægges bestyrelsen til godkendelse. Vi henstiller til at proceduren for godkendelse af budget ændres.

Beredskabet har oplyst, at bestyrelsen fremover vil få det prisfremskrevne budget til godkendelse.

Det er vores opfattelse, at beredskabet har et tilfredsstillende kontrolmiljø på lønområdet, som imødegår de væsentligste risici. Der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante regler i forhold til de processer, som beredskabet har ansvaret for.

## 5.3 BALANCEN

### 5.3.1 Generelt

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 regnskabsystem for kommuner og Beredskabets regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang 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.

### 5.3.2 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.

### 5.3.3 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.

### 5.3.4 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og beredskabets regnskabspraksis.

## Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

### Åbningsbalance

Beredskabet er i 2023 overgået til nyt økonomisystem - KMD Opus. I forbindelse med vores revisionsbesøg i oktober 2023 konstaterede vi, at åbningsaldi ikke var blevet oprettet i det nye økonomisystem. Saldiene har beredskabet først fået lagt ind i forbindelse med årsafslutningen. I forbindelse med denne proces konstaterede beredskabet at en del af balanceposterne ultimo 2022 ikke var korrekte. Beredskabet har derfor foretaget en gennemgang af balance for 2022 og tilrettet regnskabstallene for 2022, således de er korrekte i den balance, som fremgår af regnskab 2023. Vi har i forbindelse med revisionen foretaget en gennemgang af rettelserne og vurderet at åbningsbalancen er retvisende.

Der henvises endvidere til baggrundsnotat udarbejdet af Beredskabet, hvor følgende fremgår:

*"Udover at der for regnskabsåret 2022 har manglet afstemninger af regnskabsposter, var der i mange af afstemningerne anført, at der var differencer. De manglende afstemninger og den svingende kvalitet af de udarbejdede afstemninger har medført udfordringer i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen 2023. I drøftelserne med PWC om dette har PWC henvist til, at differencerne har været under deres fastlagte væsentlighedsniveau. På baggrund af de konstaterede manglende afstemninger og kvalitetsopfølgning, blev det besluttet at udføre en grundigere gennemgang af økonomien, hvorved der er fundet forklaringer på en del af udeståenderne.*

*For de væsentligste regnskabsposter er det konstaterede problem, konsekvens for årsregnskab 2023 samt iværksatte handlinger på området belyst senere i notatet.*

*Udover ovenstående er det konstateret, at årsregnskabet 2022 ikke var opstillet i overensstemmelse med bogholderiet. Det er konstateret i forbindelse med gennemgangen af kontobroen fra bogholderiet til regnskabet, hvor det ikke var muligt at finde sammenhængen. Det betyder, at Nordjyllands Beredskab har udarbejdet en ny kontobro for 2022, som PWC har erklæret sig enig i.*

Åbningsbalancen pr. 1/1 2023 er først endeligt registreret i økonomisystemet medio maj 2024. BDO konstaterede i forbindelse med den løbende revision, at der var to udeståender vedrørende åbningsbalancen. Det har efterfølgende vist sig, at der var flere udeståender.

Ovenstående har betydet, at der er korrektioner til egenkapitalen primo 2023. PWC har erklæret sig enig i ændringen, ligesom BDO har gennemgået de af Nordjyllands Beredskab udarbejdede arbejdsplaner i relation hertil. I årsregnskabet 2023 er der foretaget korrektion af sammenligningstal, hvorfor der ikke er overensstemmelse mellem sammenligningstallene for 2022 og årsregnskabet for 2022, hvilket er beskrevet i anvendt regnskabspraksis.”

#### **Materielle anlægsaktiver**

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der i perioden 2021 til 2023 har været et merforbrug på anskaffelser af materiel ved leasing på 9,8 mio. kr. i forhold til den investeringsplan som bestyrelsen har godkendt. Dette anses ikke for betryggende. Når der ligeledes vedtages en investeringsplan for leasing, bør der også følges op på planen og den skal forlægges bestyrelsen. Beredskabet har på bestyrelsesmødet i december 2023 oplyst, at der forventes prisstigning på materiel, som leases. Desuden vil beredskabet fremadrettet lave en årlig opfølgning på investeringsplanerne, som vil blive forelagt for bestyrelsen.

#### **Likvider**

Beredskabets bankkonto har ikke været afstemt løbende i 2023. Afstemning er først foretaget i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet. Vi anser det ikke for betryggende at bankkontoen ikke afstemmes løbende. Vi har fået oplyst, at bankkontoen for 2024 vil foreligge afstemt primo august og herefter vil der blive foretaget månedvis afstemning. Vi vil foretage opfølgning på det i efteråret 2024.

Der henvises til afsnit 1.3.2 Revisionens bemærkninger.

#### **Moms**

Beredskabet har hjemtaget toldmoms med 25% på alle konti vedrørende registreret moms, hvilket ikke er korrekt, da der er områder, hvor der er delvis moms. Beredskabet har i maj 2024 indgået en aftale med BDO's momsafdeling om at gennemgå hele bogholderiet i forhold til korrekt afregning og hjemtagelse af moms. Evt. reguleringer i den forbindelse vil blive foretaget i 2024.

Det er herud over 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 regnskabsystem for kommuner og Beredskabets regnskabspraksis.

## **5.4 IT-ANVENDELSE**

Beredskabet anvender økonomisystemet KMD Opus. Systemet er koblet op på Aalborg kommunens server. Desuden anvender Beredskabet SD-løn, hvor de er koblet op på Aalborg Kommunes decentrale indberetning af løn.

## **5.5 EVENTUALPOSTER**

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af beredskabsdirektøren, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

## 5.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Vi har gennemgået bestyrelsens beslutningsprotokol for 2023 og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet, og at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsberetning vedrørende den løbende revision 2023 har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

## 6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 23. november har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæringer i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2023 - Uddannelse af frivillige
- Afgivet erklæringer i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2023 - Ungdomsbrandkorps
- Rådgivning omkring forretningsgange for bilagskontrol
- Rådgivning omkring åbningsbalancen i det nye økonomisystem
- Rådgivning omkring afstemning af statuskonti
- Rådgivning omkring regnskabsaflæggelsen

## 7 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Aarhus, den 26. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen  
Statsautoriseret revisor

Den 26. juni 2024

Bestyrelsen

---

Hans Ejner Bertelsen  
Formand

---

Birgit S. Hansen  
Næstformand

---

Mikael Klitgaard

---

Søren Smalbro

---

Morgens Christen Gade

---

Tobias Birch Johansen

---

Mogens Jespersen

---

Jesper Greth

---

Niels Jørgen Pedersen

---

Per Bach Laursen

---

Anna Aaen

---

Anne Marie Svendsen

---

Helle Kyndesen