

Sydvestjysk Brandvæsen I/S

Vibevej 18, 6705 Esbjerg Ø

CVR-nr. 35 43 27 95

Revisionsberetning 2018

af 10. april 2019

vedrørende revision af årsregnskabet 2018

Afsluttende revisionsberetning for 2018



Indhold

1	Indledning	24
2	Konklusion på den udførte revision	24
3	Revisionsbemærkninger	24
4	Fokusområder ved revisionen	24
	5.1 Risikovurdering	25
	5.2 Risiko for besvigelser	25
6	Ikke-korrigerede fejlinformation	25
7	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	25
	7.1 Løn og ansættelsesvilkår	26
	7.2 Rejse og repræsentation	26
	7.3 Indkøbsområdet	26
8	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	27
9	Revision af årsregnskabet for 2018	27
	9.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen	27
	9.2 Årsregnskabet	27
10	Rådgivning	28
	10.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	28
11	Bekræftelser	28
12	Afsluttende oplysninger	29

1 Indledning

Vi har revideret Sydvestjysk Brandvæsens fremlagte årsregnskab for 2018, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 12. april 2018, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2018 har omfattet beredskabets årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsaflæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	31/12 2018	31/12 2017
Resultat	208.665	- 74
Aktiver i alt	13.434	14.534
Egenkapital	- 7.837	- 8.117

Positive tal = overskud/tilgodehavender

Negative tal = underskud/gæld

Egenkapital = - er lig positiv

2 Konklusion på den udførte revision

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under beredskabskommissionens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning, som er uden modifikationer, men med følgende fremhævelse af forhold om budgettal i årsregnskabet:

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Beredskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af beredskabskommissionen godkendte årsbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

4 Fokuserområder ved revisionen

4.1 Forretningsgange og intern kontroller

Beredskabet har få ansatte i administrationen. Dette muliggør ikke for alle områder en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede. Ledelsen foretager kompenserende kontroller og overvågning for at mindske risikoen for fejl forbliver uopdaget.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er beredskabskommissionens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

5 Redegørelse for den øvrige revision

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision samt standarderne for offentlig revision SOR 5, 6 og 7. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokol af 21. april 2016 om revisors tiltrædelse.

5.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til beredskabet og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsplan for 2018.

Vi har udarbejdet revisionsplanen med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

5.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Beredskabskommissionen har oplyst, at beredskabets forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter deres opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

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

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

6 Ikke-korrigerede fejlinformation

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende årsregnskab.

Der er i forbindelse med revisionen ikke konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

7 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for beredskabet skal vi udføre revisionen i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Det betyder, at vi i tilknytning til vores revision af årsregnskabet gennemfører juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision.

I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

I 2018 har vi udvalgt følgende 2 områder:

- ▶ Juridisk-kritisk revision af løn- og ansættelsesvilkår
- ▶ Forvaltningsrevision af rejse- og repræsentationsudgifter

7.1 Løn og ansættelsesvilkår

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget juridisk-kritisk revision af beredskabet løn- og ansættelsesvilkår.

Beredskabet har indgået aftale med Esbjerg Kommune om personalejuridisk bistand samt varetagelse af lønopgaver. Vi har endvidere modtaget beskrivelse af forretningsgangen for ansættelse og lønindplacering samt indberetning og udbetaling af engangsydelser og til timelønnede.

Beredskabet indberetter ansættelsesbrev og lønindplacering til Esbjerg Kommune, og lønudbetalingen indgår i Esbjerg Kommunes interne kontroller omkring lønsystemet. Engangsydelser og timelønnede udbetales i henhold til attesteret dokumentation af den budgetansvarlige leder. Hvis den budgetansvarlige leder selv skal modtage udbetaling på baggrund af indberetningen, underskrives indberetningsskemaet af en anden leder.

Beredskabets interne kontroller foretages i forbindelse med det økonomiske ledelsestilsyn, som beskrevet i kasse- og regnskabsregulativ, og i forbindelse med den løbende budgetopfølgning.

Beregning og udbetaling af lønninger foretages af Esbjerg Kommune i kommunens anvendte lønadministrationssystem. Kommunen indberetter og afregner pensioner, feriepenge, skat m.v. og afstemmer løbene med bl.a. SKAT.

Beskrivelsen af forretningsgangen er vurderet ved interview med tilknyttet lønkonsulent i Esbjerg Kommune, og vi har foretaget stikprøvevis lønsagsrevision.

Konklusion

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

7.2 Rejse og repræsentation

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget forvaltningsrevision af beredskabets rejse og repræsentation.

Der er ikke udarbejdet beskrevne regler og retningslinjer for rejse- og repræsentationsudgifter, som sikrer, at beredskabet optræder sparsommeligt og inden for lovgivningens rammer.

Det er oplyst, at proceduren for rejse- og repræsentationsudgifter indgår som en del af det almindelige ledelsestilsyn, hvor alle udgiftsbilag anvises/godkendes af en leder, som samtidig tilser, at sparsommelighed og lovgivningen er overholdt.

Vi har foretaget stikprøvevis bilagsrevision i afholdte udgifter til rejse- og repræsentationsudgifter.

Konklusion

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

7.3 Indkøbsområdet

Som led i vores revision af beredskabet for 2018 har vi foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af beredskabets indkøb.

Sydvestjysk Brandvæsen er omfattet af udbudsreglerne. Sydvestjysk Brandvæsen har indgået aftale med Esbjerg Kommune, og kan tilslutte sig kommunens indkøbsaftaler. Dette skal sædvanligvis ske i forbindelse med udbuddet. Beredskabet er således ikke forpligtiget til at anvende Esbjerg Kommunes indkøbsaftaler, medmindre beredskabet har været en del af udbudsprocessen.

I henhold til aftalen kan Udbud og Indkøb i Esbjerg Kommune også bistå Sydvestjysk Brandvæsen med de udbudsfaglige opgaver i en udbudsproces.

Ved større indkøb indhenter beredskabet 2-3 tilbud. Dette gælder også for større indkøb som ikke overstiger udbudsgrænsen. Der har i 2018 ikke været indkøb over udbudsgrænsen.

Indkøb i øvrigt foretages endvidere ud fra lokale hensyn og slukningsaftaler.

Konklusion

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

8 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om beredskabets rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Revisionen har været rettet mod forretningsgange og interne kontroller, hvor der er en risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

I det følgende har vi omtalt forhold, som vi vurderer, bør komme til beredskabskommissionens kendskab.

9 Revision af årsregnskabet for 2018

9.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om beredskabet i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, herunder anvendelse af materialeplaner og andre styringssystemer.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at beredskabets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

9.2 Årsregnskabet

Vi har vurderet beredskabets anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Revisionsbevis er indhentet i form af, afstemninger, analyser, eksterne bekræftelser, bilag, skriftlige aftaler mv.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

9.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist påset, at de i beredskabets balance registrerede anlægsaktiver (grunde og bygninger, tekniske anlæg m.v., inventar og anlæg under udførelse) er indregnet og målt i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og underliggende dokumentation.

9.2.2 Egenkapital

Vi har påset, at beredskabet har registreret og klassificeret egenkapitalen korrekt og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

9.2.3 Kortfristede gældsforpligtelser

Vi har stikprøvevist påset afstemning af de kortfristede gældsforpligtelser til underliggende dokumentation.

9.2.4 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har påset, at de langfristede gældsforpligtelser er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med beredskabets regnskabspraksis m.v.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om beredskabets budget og regnskabsvæsen, revision mv.

10 Rådgivning

10.1 Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Vi vil bekræfte vores uafhængighed som en del af vores revisionspåtegning.

11 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsafleggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

12 Afsluttende oplysninger

Vi kan afslutningsvist oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 10. april 2019

ERNST & YOUNG

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 30 70 02 28

Ulrik Benedict Vassing

statsaut. Revisor

Siderne 23-29 er fremlagt på mødet den 10. april 2019.

I beredskabskommissionen:

Jesper Frost Rasmussen
Formand

Erik Buhl
Næstformand

Sofie Valbjørn
