

# Østjyllands Brandvæsen

Bautavej 1, 8210 Aarhus V

CVR-nr. 37 16 47 12

## Revisionsberetning 2020

af 14. april 2021

vedrørende revision af årsregnskabet 2020

Afsluttende revisionsberetning for 2020



## Indhold

1	Indledning	37
2	Konklusion på den udførte revision	37
3	Revisionsbemærkninger	37
4	Centrale forhold ved revisionen	37
5	Fokusområder ved revisionen	37
5.1	Forretningsgange og interne kontroller	37
6	Redegørelse for den øvrige revision	38
6.1	Risikovurdering	38
6.2	Risiko for besvigelser	38
7	Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.	38
8	Revision af årsregnskabet for 2020	39
8.1	Forretningsgange for regnskabsafleggelsen	39
8.2	Årsregnskabet	39
9	Ikke-korrigerede fejlinformation	40
10	Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	40
10.1	Administration af løn og ansættelsesvilkår	40
10.2	Aktivitets- og ressourcestyring	41
11	Rådgivning	41
11.1	Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed	41
12	Bekræftelser	41
13	Afsluttende oplysninger	41
	Bilag 1	43

## 1 Indledning

Vi har revideret Østjyllands Brandvæsens fremlagte årsregnskab for 2020, der udarbejdes efter Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommunerne. Revisionen er afsluttet den 14. april 2021, og vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Revisionen af årsregnskabet for 2020 har omfattet brandvæsenets årsregnskab samt de oversigter, bemærkninger og redegørelser, der skal udarbejdes i henhold til de gældende regler for regnskabsafslæggelsen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal (t.kr.):

Regnskabsopgørelse (udgiftsbaseret)	2020	2019
Årets resultat i alt	-1.132	-6.773
Aktiver i alt	85.809	81.706
Egenkapital	-61.392	-53.960

*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 bestyrelsens 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*

*Brandvæsenet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. medtaget det af bestyrelsen godkendte årsbudget for 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."*

## 3 Revisionsbemærkninger

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsbemærkninger.

## 4 Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2020.

Vi har fastlagt, at der ikke er centrale forhold ved revisionen at kommunikere i vores revisionspåtegning.

## 5 Fokusområder ved revisionen

### 5.1 Forretningsgange og interne kontroller

Brandvæsenet 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, at fejl forbliver uopdagede.

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 bestyrelsens 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.

## 6 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 26. april 2017.

### 6.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til brandvæsenet 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 2020.

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

Væsentlighedsniveauet er fastsat til 2 % af brandvæsenets netto drifts- og anlægsudgifter, svarende til 1.728 t.kr. Vi har ved fastsættelsen af væsentlighedsniveauet lagt vægt på, at virksomheden er en offentlig myndighed, hvor de væsentligste regnskabsbrugere fokuserer på bevillingsoverholdelse.

Alle fejl konstateret under revisionen oplyses til ledelsen, og ikke-korrigerede fejlinformation over 86 t.kr. oplyses i afsnit 9.

### 6.2 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.

Ledelsen har oplyst, at forretningsgangene 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 har 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.

## 7 Revision af forretningsgange og interne kontroller m.v.

Revisionen af forretningsgange og interne kontroller har til formål at undersøge og vurdere, om brandvæsenets 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 bestyrelsens kendskab.

## 8 Revision af årsregnskabet for 2020

### 8.1 Forretningsgange for regnskabsaflæggelsen

Brandvæsenets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelse er gennemgået. Ved gennemgangen har vi vurderet, om brandvæsenet 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 brandvæsenets forretningsgange vedrørende regnskabsaflæggelsen generelt er betryggende og med til at sikre en korrekt regnskabsaflæggelse.

### 8.2 Årsregnskabet

Vi har vurderet brandvæsenets 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 m.v.

Kommentarer til væsentlige regnskabsposter er anført nedenfor.

#### 8.2.1 Materielle og immaterielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevist kontrolleret, at de i balancen registrerede anlægsaktiver (grunde og bygninger, tekniske anlæg m.v., inventar og anlæg under udførelse) er indregnet og målt i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis og dokumentation.

Ved revisionen af de "Materielle anlægsaktiver" fandt vi, at der var indregnet 2 poster på 591 t.kr., som vedrører fejlaktivering af købsmoms. Fejlregistreringen medfører, at der er indregnet 1.182 t.kr. for meget under balanceposten i årsrapporten. Modposten er registreret under balanceposten "Modpost for skattefinansierede aktiver" under egenkapitalen. Fejlen er konstateret efter, at bogføringen for regnskabsåret 2020 er lukket. Det blev oplyst, at rettelsen vil blive foretaget i bogføringen for 2021.

#### 8.2.2 Likvide beholdninger

Vi har kontrolleret afstemningen af de likvide beholdninger opgjort pr. 31. december 2020 med årsopgørelser fra pengeinstitutter samt modtagne engagementsforespørgsler.

#### 8.2.3 Egenkapital

Vi har kontrolleret, at egenkapitalen er registreret og klassificeret korrekt i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.

#### 8.2.4 Kortfristede gældforpligtelser

Vi har stikprøvevist kontrolleret afstemningen af de kortfristede gældsforpligtelser til dokumentation.

#### 8.2.5 Langfristede gældsforpligtelser

Vi har kontrolleret de langfristede gældsforpligtelser til dokumentation, og at indregningen er foretaget i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis.

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, det vil sige udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om brandvæsenets budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

## 9 Ikke-korrigerede fejlinformation

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

Vi har konstateret, at der er indregnet 1.182 t.kr. for meget under "Materielle anlægsaktiver". Fejlregistreringen korrigeres i bogføringen for 2021.

## 10 Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Som revisor for brandvæsenet 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 2020 har vi udvalgt følgende 2 områder:

- ▶ Juridisk-kritisk revision - administration af løn og ansættelsesvilkår
- ▶ Forvaltningsrevision - aktivitets- og ressourcestyring.

### 10.1 Administration af løn og ansættelsesvilkår

Ved den udførte juridisk-kritisk revision har vi foretaget en gennemgang af forretningsgangen og kontrolmiljøet indenfor lønadministration. Med udgangspunkt i den seneste ajourførte løninstruks har vi fokuseret på følgende væsentlige proces:

- ▶ Den administrative håndtering og kontrol af stamdata ved lønindberetning og lønudbetaling, herunder sammenhæng i lønniveau mellem ansættelseskontrakter og gældende overenskomst, lønindplacering, udbetaling af engangsydelser m.v.

Ved vores gennemgang fandt vi, at beredskabsdirektørens vederlag er udbetalt i overensstemmelse med pågældendes ansættelseskontrakt.

Ved en stikprøvevis kontrol fandt vi, at de udbetalte vederlag til medarbejderne er sket i overensstemmelse med de pågældendes ansættelseskontrakter.

Udbetalingen af engangsydelser er kontrolleret ved stikprøver. Kontrollen er udført og dokumenteret.

Det er vores vurdering, at forretningsgangen og kontrolmiljøet fungerer hensigtsmæssigt i kontrolmæssig henseende.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 10.2 Aktivitets- og ressourcestyring

I vores forvaltningsrevision har vi foretaget en vurdering af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, samt om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltning af midlerne og driften hos brandvæsenet. Ved gennemgang af aktivitets- og ressourcestyringen har vi fokuseret på følgende områder:

- ▶ Forretningsgangen og proceduren for budget- og økonomiopfølgning
- ▶ Produktivitets- og resourceanalyser (KPI, nøgletal m.v.).

Ved vores gennemgang fandt vi, at proceduren for budget og økonomiopfølgningen fungerer efter hensigten og er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.

Fra 1. oktober 2019 blev registreringsystemet RMG C3 ibrugtaget. Systemet kan generere udrykningsrapporter med forskellige måle- og nøgletal. Brandvæsenet har på baggrund af data fra systemet udarbejdet en driftsrapport for 2020. Driftsrapporten viser overholdelse af servicemålene for forskellige kategorier og hændelsesstatistikker. Vi har gennemgået driftsrapporten, Vi har bemærket, at en række servicemål er opfyldt, og der er andre, som ikke er. Ledelsen er opmærksom på udviklingen i servicemålene. Vi anbefaler, at indsatsen og fokus i 2021 bør rettes mod de ikke opfyldte servicemål.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

## 11 Rådgivning

### 11.1 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.

## 12 Bekræftelser

I forbindelse med regnskabsaflægningen 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 årsregnskabets 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.

## 13 Afsluttende oplysninger

Vi kan oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

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

Aarhus, den 14. april 2021  
EY Godkendt Revisionspartnerselskab



Jes Lauritzen  
statsaut. Revisor




Siderne 36-43 er fremlagt på mødet den 14. april 2021

I bestyrelsen:



---

Bunyamin Simsek  
formand



---

Uffe Jensen




---

Marcel Meijer



---

Frands Fischer



---

Ansgar Winther



---

Kirsten Dyrman



---

Jørgen Abrahamsen



## Bilag 1. Oversigt over kommunikation med brandvæsenet

I henhold til revisorlovgivningen skal vi oplyse, at vi siden afgivelsen af revisionsberetning af 22. april 2020 har haft følgende møder og drøftelser med brandvæsenets ledelse:

Organ	Kommunikationsform	Dato	Emne
Beredskabsdirektør Kasper Sønderdahl og Tom Christensen	Møde om revision af årsregnskabet	15. februar 2021	Gennemførelse af revisionen
Tom Christensen	Møde om revision af årsregnskabet	16. februar 2021	Foreløbigt resultat af revisionen