

Vestsjællands Brandvæsen

Rynkevangen 12, 4400 Kalundborg

CVR-nr. 37 19 75 80

Revisionsberetning nr. 3

af 25. maj 2018

til årsregnskabet for 2017



Indhold

1	Indledning	17
2	Interne kontroller	17
	2.1 Brandvæsenets forretningsgange og interne kontroller	17
	2.2 Økonomistyring	17
3	Øvrige væsentlige forhold	18
	3.1 Mellemværende med Kalundborg Kommune	18
4	Forvaltningsrevision	18
5	Ikke-korrigerede fejlinformationer	18
6	Bekræftelse	18

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2017 for Vestsjællands Brandvæsen (brandvæsenet), der udarbejdes efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i budget- og regnskabssystem for kommuner. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsberetning nr. 1 af 9. juni 2017.

I denne revisionsberetning har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for beredskabskommissionen.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger. Endvidere indeholder vores revisionspåtegning en udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision uden kritiske bemærkninger.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for beredskabskommissionen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

2 Interne kontroller

2.1 Brandvæsenets forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter brandvæsenets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i brandvæsenet, understøtte ledelsens tilsyn med brandvæsenet og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Brandvæsenet har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Beredskabschefen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften, jf. ovenstående.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af brandvæsenets afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

2.2 Økonomistyring

Vi har overordnet drøftet procedurer for økonomisk håndtering af brandvæsenets indtægter, herunder fra sideaktiviteter samt kerneydelser. Det er vores generelle forståelse, at dokumentationsgrundlaget for indtægterne kan forbedres. Brandvæsenets nuværende økonomisystem har ikke den fornødne funktionalitet og kan dermed ikke levere den detaljinformation, der kræves til en effektiv økonomistyring og en opdeling i kerneydelser og sideaktiviteter, således at brandvæsenet kan følge udgifter og indtægter på hvert indtægtsområde. Vi forstår, at brandvæsenet er i gang med at implementere et nyt økonomisystem, som kan forbedre brandvæsenets analysemuligheder.

Vi vil i forbindelse med revisionen af 2018 regnskabet drøfte fremdrift i økonomistyring med ledelsen.

3 Øvrige væsentlige forhold

3.1 Mellemværende med Kalundborg Kommune

Vi har i forbindelse med revisionen af tilgodehavender konstateret nogle tilgodehavende poster fra 2016, som er under udredning hos kommunen. Posterne beløber sig til 5,2 mio. kr. og vedrører fejl i Kalundborg Kommunes bogføring i debitormodulet. Differencen indikerer umiddelbart manglende overførsler af indbetalinger til brandvæsenet vedrørende brandvæsenets debitorer.

Det er vores anbefaling, at brandvæsenet løbende afstemmer de bogførte debitorer i finansbogføringen med debitormodulet samt udreder eventuelle uoverensstemmelser som led i brandvæsenets økonomistyring.

4 Forvaltningsrevision

Brandvæsenet er et § 60-selskab, hvor størstedelen af indtægterne hidrører fra ejerkommunernes bidrag. Brandvæsenet skal således sikre, at de modtagne indtægter anvendes inden for formålet, og at brandvæsenet drives under hensyntagen til god offentlig forvaltningsskik. Det vil sige, at det skal sikres, at brandvæsenet drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for brandvæsenets formål.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi lagt til grund, at

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages budgetopfølgning på beredskabskommissionsmøder
- ▶ der føres referat over beredskabskommissionsmøder
- ▶ der efter brandvæsenets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltningsskik. Det skal i den forbindelse nævnes, at vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko, og at vi ikke gennemgår alle områder og alle bilag i detaljer. Der henvises i øvrigt til konklusionerne fra den finansielle revision.

5 Ikke-korrigerede fejlinformationer

I forbindelse med vores revision har vi ikke afdækket fejl i årsregnskabet, som ikke er indarbejdet i det udkast til årsregnskab, der forelægges til beredskabskommissionens godkendelse.

6 Bekræftelse

Vi tillader os at betragte beredskabskommissionens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at beredskabskommissionen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

København, den 25. maj 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Michael N. C. Nielsen
statsaut. revisor

Siderne 16-19 er fremlagt på beredskabskommissionsmødet den 25. maj 2018

I beredskabskommissionen:

Carsten Rasmussen, Lejre
formand

Martin Damm, Kalundborg
næstformand

Christina Krzyrosiak Hansen,
Holbæk

Gert Jørgensen, Sorø

Thomas Adelskov, Odsherred

Preben Lund, Sorø

Morten Bjørn Nielsen, Holbæk

Niels Nicolaisen, Odsherred

Gunver Jensen, Kalundborg

Line Holm Jacobsen, Lejre

Peter Nygaard, medarbejder-
repræsentant

Winnie Heisel, repræsentant
for de frivillige beredskaber

Jan Bruun, medarbejder-
repræsentant