



Tlf: 87 10 63 00
 randers@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Thors Bakke 4, 2., Box 4002
 DK-8900 Randers C
 CVR-nr. 20 22 26 70

**BEREDKSAB OG SIKKERHED
 RANDERS - FAVRSKOV - DJURSLAND**

REVISIONSBERETNING NR. 1

SIDE 1 - 5

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

CVR-NR. 34 00 95 70

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016	1
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	1
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	1
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	1
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller	1
2.2.1	Generelt	1
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	2
2.2.3	Forvaltning af Beredskabets midler	2
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	2
3.1	Anvendt regnskabspraksis	2
3.2	Driftsregnskab	2
3.3	Balancen	2
3.3.1	Åbningsbalancen	2
3.3.2	Balancens enkelte poster	3
3.3.3	Anlægsaktiver	3
3.3.4	Likvide beholdning	3
3.3.5	Egenkapital	3
3.3.6	Gæld	3
3.4	Noter	4
3.5	Pantsætninger og eventualposter	4
3.6	Forsikringsforhold	4
3.7	Beredskabskommissionsprotokol	4
3.8	Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	4
4	ØVRIGE OPLYSNINGER	4
4.1	Habilitet m.v.	4

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat kr. 1,228 mio.
- Aktiver kr. 20,737 mio.
- Egenkapital kr. 2.970 mio.

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 24. august 2016.

Hvis Beredskabskommissionen 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 vedrørende revisionen:

”Vi henleder opmærksomheden på, at Beredskab og Sikkerhed - Randers, Favrskov, Djursland i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2016 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2016. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

2 Redegørelse for den udførte revision

2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages af Norddjurs Kommune og de interne kontroller skal udføres i overensstemmelse med kommunens retningslinjer herfor.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer.

2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

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

2.2.3 Forvaltning af Beredskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om beredskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet,

- at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved redningsberedskabets forvaltning
- at der ved redningsberedskabets drift er udvist sparsommelighed
- at der ikke er udøvet aktiviteter uden for redningsberedskabets formål

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsregler.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet på side 13 til 15.

3.2 Driftsregnskab

Vi har ved revisionen 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 driftsregnskabet, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Lønadministration og lønudbetaling varetages af Norddjurs Kommune ligesom indberetning til SKAT af oplysninger om løn m.v. foretages herfra. Vi har foretaget kontrol af lønudbetalinger til beredskabsdirektør og øvrige medarbejdere. Der udbetales ikke vederlag til beredskabskommissionen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3 Balancen

3.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem åbningsbalancen pr. 1. januar 2016 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.3.3 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2016 udgør 17,492 mio. kr. mod 26,213 mio. kr. primo 2016 og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug. Nedgangen i aktiverne skyldes, at de leasede aktiver ultimo 2016 er optaget til kostpris fratrukket afskrivninger, mens de primo var optaget til leasingrestgælden tillagt scrapværdi.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.4 Likvide beholdning

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2016 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.5 Egenkapital

Vi har påset at egenkapitalen, der ultimo 2016 udgør 2,970 mio.kr. fordeles i henhold til vedtægtens bestemmelser og fordelingen er følgende:

- Randers : 1,158 mio. kr.
- Favrskov : 0,541 mio. kr.
- Norddjurs : 0,618 mio. kr.
- Syddjurs : 0,653 mio. kr.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.6 Gæld

Vi har kontrolleret, at gæld i form af leasingforpligtelser er i overensstemmelse med kreditgivernes noteringer.

Vi har kontrolleret den optagne feriepengeforpligtelse til udtræk fra Norddjurs Kommunes lønsystem.

Vi har kontrolleret at mellemregning med Norddjurs Kommune stemmer med den bogføring som er foretaget i supplementperioden.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.4 Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.5 Pantsætninger og eventualposter

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.7 Beredskabskommissionsprotokol

Beredskabskommissions beslutningsprotokol indtil mødet den 31. januar 2017 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

3.8 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 Øvrige oplysninger

4.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære, at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Randers, den 11. maj 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor

Randers, den 11. maj 2017

Claus Omann Jensen

Claus Wistoft

Jan Pedersen

Jan Fischer

Henning Jensen Nyhuus

Nils Borring

Niels Kallehave

Torben Jensen

Helle Kyndesen