



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

**FÆLLESKOMMUNALT REDNINGSBEREDSKAB
 FOR NORDDJURS OG SYDDJURS KOMMUNE**

REVISIONSPROTOKOLLAT

SIDE 46 - 49

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015

CVR-NR. 34 00 95 70

INDHOLDSFORTEGNELSE	SIDE
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015	46
2 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2015	46
2.1 Revisionsbemærkninger	46
2.2 Erklæringer på årsregnskabet.....	46
3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	46
3.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	46
3.2 Regnskabsføring og interne kontroller	47
3.2.1 Generelt	47
3.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	47
3.3 Forvaltningen af redningsberedskabets midler	47
4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	47
4.1 Anvendt regnskabspraksis	47
4.2 Driftsregnskab	48
4.3 Balancen	48
4.3.1 Balancens enkelte poster	48
4.3.2 Aktiver	48
4.3.3 Passiver	48
4.4 Noter	48
4.5 Pantsætning og eventualposter	48
4.6 Forsikringsforhold	49
4.7 Bestyrelsesprotokol	49
4.8 Ledelsens regnskabsberklæring	49
5 ØVRIGE OPLYSNINGER.....	49
5.1 Habilitet m.v.....	49

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det udarbejdede årsregnskab for 2015.

Årsregnskabet viser følgende udgifter, aktiver og egenkapital:

Udgifter	20,349 mio. kr.
Aktiver	15,756 mio. kr.
Egenkapital	-1,713 mio. kr.

2 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

2.1 Revisionsbemærkninger

Redningsberedskabet er omfattet af Lov om kommunernes styrelse og det fremgår heraf, at revisionen skal afgive en årsberetning om revisionen af årsregnskabet med vores eventuelle bemærkninger hertil.

Med udarbejdelsen af dette revisionsprotokollat anser vi lovgivningens krav om udarbejdelsen af en årsberetning som opfyldt.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for vores erklæringer på årsregnskabet jfr. afsnit 2.2.

Revisionen har i øvrigt ikke givet anledning til revisionsbemærkninger

2.2 Erklæringer på årsregnskabet

Hvis Beredskabskommissionen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden forbehold og med følgende supplerende oplysning om forståelse af revisionen:

"Redningsberedskabet har i overensstemmelse med Lov om kommunernes styrelse som sammenlignings-tal i driftsregnskabet for regnskabsåret 2015 medtaget det korrigerede budget for 2015. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

3 Redegørelse for den udførte revision

3.1 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 revisionshandling.

3.2 Regnskabsføring og interne kontroller

3.2.1 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 ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.2 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.

3.3 Forvaltningen af redningsberedskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om redningsberedskabets 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.

4 Kommentarer til årsregnskabet

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 7 - 9.

4.2 Driftsregnskab

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

Vi har analyseret driftsregnskabet 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 beredskabschef og beredskabsdirektør.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 Balancen

4.3.1 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.

4.3.2 Aktiver

Vi har gennemgået de finansielt leasede anlægsaktiver og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for redningsberedskabet. Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3.3 Passiver

Vi har kontrolleret, at den langfristede gæld i form af leasingforpligtelser er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer.

Vi har vurderet den foreliggende dokumentation for opgørelse af hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensionsforpligtelser. Vi har påset, at forpligtelsen er opgjort i overensstemmelse med gældende bestemmelser.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.4 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.

4.5 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.

4.6 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.

4.7 Bestyrelsesprotokol

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 7. januar 2016 er gennemgået og vi har påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for samordningsaftalen og almindeligt gældende regler.

Vi har påset, at revisionsprotokollat af 23. april 2015 (side 40 - 45) har været forelagt og godkendt af Beredskabskommissionen den 23. april 2015.

4.8 Ledelsens regnskabserklæring

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.

5 Øvrige oplysninger

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 2. maj 2016
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Torben Rohde Pedersen
Statsautoriseret revisor



Ole Nielsen
Registreret revisor

Randers, den 2. maj 2016

Claus Omann Jensen
Formand

Claus Wistoft
Næstformand

Jan Pedersen

Torben Jensen

Jan Fischer

Henning Jensen Nyhuus

Nils Borring

Niels Kallehave

Helle Kyndesen
Politidirektør