



Tlf: 33 12 65 45  
kolding-off@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Birkemose Allé 31, st.  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**TREKANTOMRÅDETS BRANDVÆSEN I/S**

**REVISIONSBERETNING NR. 1**

**SIDE 1-5**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016**

**CVR-NR. 37 24 29 85**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

## SIDE

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016</b> .....	<b>1</b>
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016 .....	1
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b> .....	<b>1</b>
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi .....	1
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller .....	1
2.2.1	Generelt .....	1
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse .....	1
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	2
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler .....	2
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b> .....	<b>2</b>
3.1	Regnskabsopgørelsen .....	2
3.1.1	Lønsumsafgift .....	2
3.1.2	Negativ egenkapital.....	2
3.2	Balancen.....	3
3.2.1	Balancens enkelte poster .....	3
3.2.2	Anlægsaktiver .....	3
3.2.3	Omsætningsaktiver .....	3
3.2.4	Gæld .....	3
3.3	Pantsætninger og eventualposter .....	3
3.4	Forsikringsforhold .....	3
3.5	Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	3
<b>4</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b> .....	<b>4</b>
<b>5</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b> .....	<b>4</b>
5.1	Habilitet m.v. ....	4

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016.

### 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 af-talebrev af 17. oktober 2016.

Hvis bestyrelsen 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 men med følgende fremhævelse af forhold:

*“Vi henleder opmærksomheden på, at Trekantområdets Brandvæsen I/S 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 revisionshandling.

### 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, 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.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogfø-ringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller hen-set til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

#### 2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administra-tive opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig for-delning af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

### 2.2.3 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.

### 2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets 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 fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 3 Kommentarer til årsregnskabet

### 3.1 Regnskabsopgørelsen

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

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår indberetningen til Vejle kommunes lønkontor, er i overensstemmelse med underliggende aftaler.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages dette af Vejle Kommune på vegne af Trekantområdets Brandvæsen I/S.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

#### 3.1.1 Lønsumsafgift

I forbindelse med vores revision er vi blevet opmærksomme på, at busdriften i Fredericia Kommune kan være omfattet af lønsumsafgift. SKAT har i en række andre sager, vedrørende kommunale fællesskaber, ikke tilladt at lade fællesskaberne være fritaget for lønsumsafgift, når det kommer til ydelser som f.eks. busdrift. Dette er selvom disse ydelser normalt er fritaget for lønsumsafgift, når de udføres i en kommune. Vi har anbefalet ledelsen, at få afklaret forholdet ved SKAT, ved at indhente et bindende svar. Dette er sat i værk, men det forventes først, at blive afklaret i løbet af 2017. Forholdet har ikke påvirket 2016 regnskabet, men kan være en udgift på op mod 400.000 kr. om året.

#### 3.1.2 Negativ egenkapital

Ved årets udgang er der en negativ egenkapital i beredskabet. Ledelsen er opmærksom herpå, og forventer den er retableret i løbet af de kommende år.

## 3.2 Balancen

### 3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

### 3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver.

I forbindelse med revisionen konstaterede vi, at Trekantområdets Brandvæsen I/S ikke var tinglyst som adkomsthaver på træningscenter Gudsø, dette er efterfølgende bragt i orden.

### 3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender.

Vi har gennemgået debitorlisten. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

### 3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med noteringer.

Den kortfristede gæld består især af mellemregningen med Vejle Kommune. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til oplysninger i kommunens registrering.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

## 3.3 Pantsætninger og eventualposter

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter.

Ud over forpligtelser i forhold til indgåede kontrakter med Falck og huslejekontrakter, er der oplyst om det krav der er fremsendt vedrørende branden på Fredericia Havn.

Vi er på det foreliggende grundlag, enig i præsentationen i regnskabet.

## 3.4 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.

## 3.5 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 særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

#### 4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores aftalebrev af 17. oktober 2016 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance.

#### 5 Øvrige oplysninger

##### 5.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Kolding, den 28. april 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Peter Damsted  
Statsautoriseret revisor

Forelagt bestyrelsen den 28. april 2017

  
Ib Kristensen,  
Borgmester Billund  
Jens Ejner Christensen,  
Borgmester Vejle  
Steen Dahlstrøm,  
Borgmester Middelfart  
Jørn Pedersen,  
Borgmester Kolding  
Egon Fræhr,  
Borgmester Vejen  
Jacob Bjerregaard,  
Borgmester Fredericia

Forelagt i Beredskabskommissionen den 19. maj 2017

 Ib Kristensen, formand	 Jens Ejner Christensen, næstformand	 Steen Dahlstrøm
 Jørn Pedersen	 Egon Fræhr	 Jacob Bjerregaard
 Hans Hoffensetz	 Alex Vejby Nielsen	 Knud Erik Langhoff
 Poul Erik Jensen	 Regitze Tilma	 Susanne Eilersen
 Jørgen Bruun	 Ivar Nørlund	 Jørgen Abrahamsen, Politidirektør
 Jørgen Meyer, Politidirektør	 Kit Claudi Grøn-Iversen, Politidirektør	 Bjarne Grønnebæk, Observatør
 Marianne Kjær, Observatør		