



***Trekantområdets Brand-
væsen I/S***
Revisionsberetning om
regnskab for 2017

Trekantområdets Brandvæsen I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2017

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 4
Konklusion på den udførte revision	5 - 7
Rapportering om andre betydelige forhold	Error! Reference source not found. - 13
Den udførte revision	14 - 18
Andre forhold	19 - 30
Uafhængighed	31 - 34
Sammendrag af kommunikation	35
Afslutning	36 - 38

Indledning

- 1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.
- 2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsregnskabet mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores tiltrædelsesberetning af 1. marts 2018, siderne 6 - 12. Revisionen er udført i overensstemmelse med de der beskrevne principper.
- 3 Implementeringen af udvalgte krav i den nye EU forordning 537/2014 i henhold til bekendtgørelse nr. 9 af 28. juni 2016 om kommunal og regional revision medfører yderligere rapporteringskrav for revisors rapportering til bestyrelsen og beredskabskommissionen i forbindelse med den lovpligtige revision af virksomheder af interesse for offentligheden. Disse yderligere rapporteringskrav omfatter bl.a. en beskrivelse af karakteren, hyppigheden og omfanget af kommunikationen med ledelsen, en beskrivelse af omfanget af og tidsplanen for revisionen samt en bedømmelse af de vurderingsmetoder, der er anvendt for de forskellige poster i regnskabet. Vi har opfyldt nogle af disse yderligere rapporteringskrav i vores revisionsplan for året, der blev fremlagt for og drøftet med ledelsen på mødet den 15. marts 2018. De resterende rapporteringskrav er opfyldt direkte i denne revisionsberetning.
- 4 Som følge af implementeringen i Danmark af den nye EU forordning omfatter revisionspåtegningen en beskrivelse af centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved revisionen af regnskabet.

Konklusion på den udførte revision

- 5 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet, med undtagelse af en fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.
- 6 Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens og beredskabskommissionens behandling og vedtagelse af regnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplys-

ninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og fremhævelser, med undtagelse af nedenstående fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

”Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Interessentskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2017 som sammenligningstal i regnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

Centrale forhold ved revisionen

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

Rapportering om andre betydelige forhold

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

8 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge interessentskabets bestyrelse og beredskabskommission om, hvordan den over tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i interessentskabet, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

9 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen og beredskabskommissionen om, hvorvidt den har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker interessentskabet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

10 Vi har som led heri med direktionen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som interessentskabet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

Lønsumsafgift

11 Det fremgik af beretningen for revision af regnskabet 2016, at der er et uafklaret forhold vedrørende lønsumsafgift på busdriften i Fredericia Kommune. Der henvises til sidste års beretning for nærmere beskrivelse.

12 Interessentskabet har i 2017 opgjort den samlede mulige forpligtelse for 2016 og 2017 til at afregne lønsumsafgift til 6,37 % af DKK 6.111.782, i alt DKK 389.320, hvilket også er omtalt i regnskabet. Det er fortsat interessentskabets vurdering, at der ikke skal afregnes lønsumsafgift. Det er dog vores opfattelse, at interessentskabet ikke er kommet nærmere en afklaring på dette forhold siden 2016.

13 Vi skal i lighed med interessentskabets tidligere revisor anbefale, at interessentskabet får afklaret forholdet, ved at indhente et bindende svar fra SKAT.

Den udførte revision

Revisionsplan

14 Vores revision er udført primært som en substansrevision. Revisionsomfanget afhænger af den identificerede risiko. Vi har ikke identificeret betydelige risici på regnskabspostniveau, hvorfor omfanget af revisionen primært består af detailtests. Dette er gældende for alle regnskabsposter. Vores revision er udført i forbindelse statusrevisionen i foråret.

15 Der er ingen ændringer i den valgte revisionsstrategi sammenholdt med sidste år.

16 Vi har som led i udformningen af vores revision fastsat væsentlighed og vurderet risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har desuden undersøgt risikoen for, at ledelsen tilsidesætter interne kontroller, og har bl.a. i den forbindelse overvejet, hvorvidt der har været tegn på manglende uvildighed, som eventuelt kan repræsentere en risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

17 Omfanget af revisionen er påvirket af vores brug af væsentlighed. En revision er udformet med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl. De betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

18 Vi har på grundlag af vores faglige vurdering fastsat visse kvantitative grænser for væsentlighed, herunder overordnet væsentlighed for regnskabet som helhed, som anført i nedenstående tabel. Sammen med kvalitative overvejelser har dette hjulpet os med at fastsætte omfanget af vores revision samt arten, tidsplanlægningen og omfanget af vores revisionshandlinger, og med at vurdere effekten af fejlinformationer, såvel enkeltvis som samlet, på regnskabet som helhed.

Overordnet væsentlighed for interessentskabet

DKK 3.000.000

Hvordan vi har fastlagt det

Vi har fastlagt vores væsentlighedsniveau baseret på de budgetterede udgifter for regnskabsåret

Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark

Vi vurderer, at de budgetterede udgifter er det mest præcise benchmark, da det er et udtryk for den aktivitet der er planlagt i interessentskabet.

Andre forhold

19 Resultatopgørelsen er gennemgået og analyseret på grundlag af specifikationer, bilag og andet afstemningsmateriale. Der er desuden foretaget en række stikprøver, analyser og afstemninger til bogholderiet og bilagsmaterialet.

20 Ved revisionen af interessentskabets balance er det stikprøvevist påset, at aktiverne ejes af interessentskabet, at de er til stede, og at de er værdiansat forsvarligt. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler interessentskabet, er rigtigt udtrykt i regnskabet.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

21 Vi har udført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision i overensstemmelse med standarder for offentlig revision.

Gennemførelse af indkøb – juridisk-kritisk revision

22 Vi har undersøgt gennemførelsen af indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag for at vurdere, hvorvidt indkøbene har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de omfattede kategorier af indkøb. Herunder krav fastsat i eksempelvis gældende indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver.

23 Vores undersøgelse består dels af en gennemgang af interessentskabets interne forretningsgange og kontroller forbundet med gennemførelse af indkøb samt stikprøvevise undersøgelser af gennemførelsen af indkøb.

24 Vi har påset, at interessentskabet har udarbejdet forretningsgange, der sikrer, at indkøb så vidt muligt foretages i henhold til indkøbsaftaler der har været i udbud. Herudover har vi påset, at der i forretningsgangene er implementeret kontroller, der følger op på, om indkøbene har den nødvendige bevilling og gennemføres i overensstemmelse med eksempelvis gældende indkøbsaftaler, tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver.

25 Vi har stikprøvevist testet indkøb, der er gennemført 2017. Vi har påset, at såfremt det er krævet er der i al væsentlighed foretaget indkøb i overensstemmelse med den udarbejdede indkøbspolitik.

26 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets administration af indkøb fungerer tilfredsstillende.

Styring af offentlige indkøb - forvaltningsrevision

27 Vi har undersøgt ledelsens styring af indkøb. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen har fastlagt klare ansvarsfordelinger og indkøbspolitikker, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt processer for gennemførelsen af indkøb, der er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for indkøb af den pågældende art.

28 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i styring af offentlige indkøb, der efter vores vurdering har størst betydning for at sikre sparsommelighed.

29 Vi har konstateret, at interessentskabet primært anvender de indkøbsaftaler der indgås i Vejle Kommune. Herudover har interessentskabet overtaget en række indkøbsaftaler fra de øvrige ejerkommuner, særligt vedrørende aftaler med Falck, der er interessentskabets største leverandør.

30 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets styring af offentlige indkøb er tilstrækkeligt.

Uafhængighed

Vores uafhængighed

31 PwC er uafhængige af interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de etiske krav, der er relevante for vores revision af regnskabet i Danmark. Vi har desuden opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til IESBA's Etiske regler.

32 PwC har omfattende systemer til sikring og overvågning af, at PwC's uafhængighedspolitik overholdes, både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. PwC's uafhængighedspolitik og -systemer omfatter bl.a. et centralt, internationalt register over værdipapirer underlagt begrænsninger som følge af, at PwC udfører erklæringsydelser for de pågældende kunder. Endvidere har PwC implementeret et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at ydelser til revisionskunder gennemgås og godkendes af den ledende revisionspartner for at sikre, at vi kan og må påtage os at udføre disse ydelser. PwC har endvidere en politik for indhentelse af uafhængighedserklæringer fra vores partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.

Ledende revisionspartner

33 Følgende partner er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Marianne Fog Jørgensen, partner

Andre ydelser end lovpligtig revision

34 Siden vores tiltrædelse som revisor for Trekantområdets Brandvæsen I/S har PwC leveret følgende andre ydelser end lovpligtig revision til interessentskabet:

- Vi har i omtalte periode ikke leveret andre ydelser end lovpligtig revision

Sammendrag af kommunikation

35 Vi har i forbindelse med revisionen løbende kommunikeret med interessentskabets viceberedskabsdirektør om planlægning af revisionen.

Vi har desuden kommunikeret følgende til interessentskabets ledelse:

Dato	Kommunikationens art/form	Deltagere/modtagere	Dagsorden/indhold
1. marts 2018	Tiltrædelsesberetning		

Afslutning

36 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabsberklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

37 Beredskabskommissionens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 23. marts 2018 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

38 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

Aalborg, den 25. maj 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Marianne Fog Jørgensen

statsautoriseret revisor

Siderne 13 - 19 er behandlet på bestyrelsesmødet den / 2018.

Bestyrelsen

Ib Kristensen
Borgmester Billund Kommune

Jens Ejner Christensen
Borgmester Vejle Kommune

Johannes Lundsfyd Jensen
Borgmester Middelfart
Kommune

Jørn Pedersen
Borgmester Kolding Kommune

Egon Fræhr
Borgmester Vejen Kommune

Jacob Bjerregaard
Borgmester Fredericia
Kommune

Beredskabskommissionen

Ib Kristensen

Jens Ejner Christensen

Johannes Lundsfryd Jensen

Jørn Pedersen

Egon Fræhr

Jacob Bjerregaard

Anja Daugaard

Alex Vejby Nielsen

Kristina Jørgensen

Poul Erik Jensen

Regitze Tilma

Søren Larsen

Jakob Bech Jensen

Arne Spangfort Christensen

Jørgen Abrahamsen
Politidirektør

Jørgen Martin Meyer
Politidirektør

Kit Claudi Grøn-Iversen
Politidirektør

Bjarne Grønnebæk
Observatør

Marianne Kjær
Observatør