



***Trekantområdets Brand-
væsen I/S***
Revisionsberetning om
regnskab for 2018

Trekantområdets Brandvæsen I/S

Revisionsberetning om regnskab for 2018

Indhold

| | <u>Afsnitsnr.</u> |
|------------------------------------|-------------------|
| Indledning | 1 - 2 |
| Konklusion på den udførte revision | 3 - 10 |
| Rapportering om betydelige forhold | 11 - 22 |
| Den udførte revision | 23 - 27 |
| Andre forhold | 28 - 38 |
| Uafhængighed | 39 - 42 |
| Sammendrag af kommunikation | 43 |
| Afslutning | 44 - 45 |

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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.

Konklusion på den udførte revision

3 Den udførte revision har givet anledning til et forbehold og en fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

4 Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens og beredskabskommissionens behandling og vedtagelse af regnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning med forbehold og en fremhævelse af forhold som beskrevet nedenfor.

”Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at regnskabet bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet Grundlag for konklusion med forbehold i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv.

Vi har revideret regnskabet for Trekantområdets Brandvæsen I/S (”interessentskabet”) for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, driftsregnskab, balance og obligatoriske oversigter og noter.

Grundlag for konklusion med forbehold

Ledelsen har konstateret, at der i flere tilfælde er et misforhold mellem levetiden på leasede aktiver og varigheden af leasingaftalerne for de pågældende aktiver. Leasingaktivernes levetid er i alle tilfælde opgjort som varigheden af leasingaftalerne. Leasingaktiverne skal dog maksimalt afskrives over den forventede levetid for leasingaktiverne. Der er konstateret flere tilfælde af, at aktiverne afskrives i en længere periode end de anvendes. Ledelsen har ikke haft mulighed for at opgøre omfanget af fejlen.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, for at levetiderne på leasingaktiver, der i regnskabet er opført under materielle anlægsaktiver er korrekte. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver, der i regnskabet udgør TDKK 34.208, er korrekt.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af regnskabet”. Vi er uafhængige af interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.”

”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 2018 som sammenligningstal i regnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden

5 I henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget, regnskab, revision mv. skal revisionen gøre bemærkninger, hvis den mener,

- at regnskabet ikke er rigtigt, eller at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, ikke er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, Byrådets øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at udførelsen af ledelsens beslutninger og den øvrige forvaltning af interessentskabets anliggender ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen har givet anledning til følgende bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

Konklusion med forbehold - leasingaktiver

6 Ledelsen har konstateret, at der i flere tilfælde er et misforhold mellem levetiden på leasede aktiver og varigheden af leasingaftalerne for de pågældende aktiver.

7 Misforholdet medfører, at der i balancen eksisterer leasingaktiver, der afskrives over en periode der rækker ud over den realistiske levetid for aktivet. Dette sker ved, at ledelsen som udgangspunkt har antaget, at levetiden for leasingaktiver vil svare til varigheden af leasingaftalerne.

8 Det fremgår af interessentskabets regnskabspraksis, at ”kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger”. I ovennævnte tilfælde vil leasingaktiverne skulle indregnes til dagsværdi. Dette er dog ikke sket.

9 Ledelsen er i gang med en udredning af forholdet. Leasingaktiverne, der indgår i regnskabet som en del af regnskabsposten materielle anlægsaktiver, udgør i regnskabet TDKK 31.707. Da omfanget af forholdet er uvist, kan det ikke afvises at regnskabet er omfattet af en væsentlig fejl, hvorfor vi har valgt at tage forbehold for værdiansættelsen af materielle anlægsaktiver. Vi anbefaler ledelsen, at fortsætte arbejdet med at udrede forholdet.

Centrale forhold ved revisionen

10 Vi skal i henhold til EU forordning 537/2014, jf. bekendtgørelse nr. 9 af 28. juni 2016 om kommunal og regional revision oplyse om centrale forhold ved revisionen i vores påtegning. Vi har fastlagt, at der ikke er centrale forhold ved revisionen at kommunikere i vores revisionspåtegning.

Rapportering om betydelige forhold

Manglende funktionsadskillelse

11 Direktionen har oplyst, at det som følge af organisationens begrænsede størrelse ikke er praktisk muligt fuldt ud at implementere funktionsadskillelse i interessentskabets regnskabsfunktion. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for såvel utilsigtede fejl som besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl og besvigelser forbliver uopdagede.

12 Direktionen skal fortsat være særlig opmærksom på denne risiko, der især har betydning i forbindelse med godkendelse af bilag til betaling, m.v.

13 Vi anbefaler ledelsen i videst muligt omfang at udføre kompenserende kontroller med henblik på at forebygge eller afdække ovennævnte fejlmuligheder.

14 Vi har henholdt os til direktionens vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af besvigelser.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

15 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge interessentskabets bestyrelse og beredskabskommission om, hvordan den øver 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.

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

17 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

18 Det fremgik af beretningen for revision af regnskabet 2017, at der er et uafklaret forhold vedrørende lønsumsafgift på busdriften i Fredericia Kommune. Der henvises til sidste års beretning for nærmere beskrivelse.

19 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. Interessentskabet har beskrevet usikkerheden i note 8 til regnskabet.

20 Vi skal i lighed med sidste år anbefale, at interessentskabet får afklaret forholdet, ved at indhente et bindende svar fra SKAT.

Organisationsændring

21 Der er i løbet af 2018 gennemført en omfattende organisationsændring, der bl.a. har medført nedlæggelse af en række stillinger.

22 Organisationsændringen har ikke været planlagt, hvorfor denne er den primære årsag til den store budgetafvigelse i 2018. Samlet koster ændringen ca. DKK 8,0 mio., hvoraf DKK 6,3 mio. er indregnet som gæld under regnskabsposten Anden gæld i balancen pr. 31. december 2018.

Den udførte revision

Revisionsplan

23 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.

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

25 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.

26 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.

27 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

TDKK 4.320

Hvordan vi har fastlagt det

Vi har fastlagt vores væsentlighedsniveau baseret på den totale omsætning for regnskabsåret

Begrundelse for anvendt væsentlighedsbenchmark

Vi vurderer, at den totale omsætning vil give det mest præcise benchmark, da det er et udtryk for den aktivitet der er i interessentskabet.

Andre forhold

28 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.

29 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

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

Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner – juridisk-kritisk revision

31 Vi har undersøgt gennemførelsen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt løn, pension og andre personaleudgifter har den nødvendige bevilling, og at de ledelsesmæssige dispositioner i forbindelse med løn- og ansættelsesvilkår er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser.

32 Vores undersøgelser omfatter en gennemgang af interessentskabets interne forretningsgange og kontroller forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner samt stikprøvevise undersøgelser af løn og tillæg til medarbejdere.

33 Vejle Kommune administrerer lønudbetalinger for interessentskabet, herunder adgange til stamdata. Kommunens forretningsgange for området vurderes at være tilfredsstillende. Vi har stikprøvevist testet, at medarbejdere modtager løn i overensstemmelse med gældende overenskomster, samt at tillæg er godkendte og begrundede.

34 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at interessentskabets forretningsgange og kontroller forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner fungerer tilfredsstillende.

Aktivitets- og ressourcestyring - forvaltningsrevision

35 Vi har undersøgt ledelsens aktivitets- og ressourcestyring. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen løbende søger at tilpasse interessentskabets aktiviteter og ressourcer til de faktiske behov, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende typer af aktiviteter og ressourcer.

36 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i aktivitets- og ressourcestyringen, der efter vores vurdering har størst betydning for sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

37 Vi har gennemgået ledelsens principper for løbende overvågning af aktivitets- og ressourcestyring. Vi har i den forbindelse konstateret, at forretningsgangene for budgettering og opfølgning er mangelfulde hvilket bl.a. medfører, at budgettet ikke i al tilfælde er tilstrækkelig detaljeret. Det har i 2018 bl.a. medført enkelte budgetafvigelser, der kunne være forudset. Vi har fået oplyst at der arbejdes med dette og at der er sket væsentlige forbedringer i budgettet for 2019.

38 Baseret på de foretagne undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at der udarbejdes budgetter og foretages budgetopfølgning. Det er dog også vores vurdering, at budgetsikkerheden kan styrkes, og at ledelsen er i proces med dette. Vi følger op på forholdet i forbindelse med vores revision af regnskabet for 2019.

Uafhængighed

Vores uafhængighed

39 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.

40 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

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

- Jesper Møller Langvad, partner

- Kristian Kjær Jensen, director

Andre ydelser end lovpligtig revision

42 Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 25. maj 2018 har PwC leveret følgende andre ydelser end lovpligtig revision til interessentskabet:

- Afgivelse af revisors erklæring på interessentskabet indberetning af enhedstimebetaling
- Afgivelse af revisors erklæring på interessentskabet indberetning af ungdomsbrandkorps
- Assistance med arbejdet omkring at identificere besparelspotentialer
- Assistance med udredning af leasingaftaler

Sammendrag af kommunikation

43 Vi har i forbindelse med revisionen løbende kommunikeret med interessentskabets sekretariatschef om planlægning af revisionen.

Vi har desuden kommunikeret følgende til interessentskabets ledelse:

| Dato | Kommunikationens art/form | Deltagere/modtagere | Dagsorden/indhold |
|---------------|---|----------------------------|--------------------------|
| 1. marts 2018 | Tiltrædelsesberetning | | |
| 25. maj 2018 | Revisionsberetning om regnskab for 2018 | | |

Afslutning

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

45 Vi har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aalborg, den 3. april 2019

PricewaterhouseCoopers

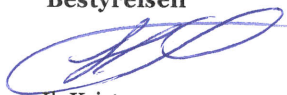
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



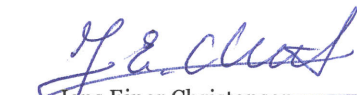
Kristian Kjær Jensen
statsautoriseret revisor

Siderne 20 - 27 er behandlet på bestyrelsesmødet den 3. april 2019.

Bestyrelsen



Ib Kristensen
Borgmester Billund Kommune



Jens Ejner Christensen
Borgmester Vejle Kommune

Johannes Lundsfryd Jensen
Borgmester Middelfart
Kommune

Jørn Pedersen
Borgmester Kolding Kommune



Egon Fræhr
Borgmester Vejen Kommune



Jacob Bjerregaard
Borgmester Fredericia
Kommune

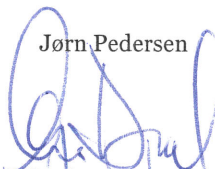
Beredskabskommissionen



Ib Kristensen

Jens Ejner Christensen

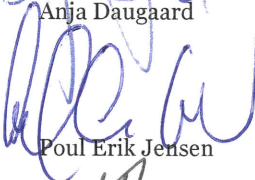
Johannes Lundsfryd Jensen



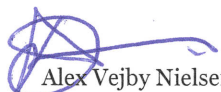
Jørn Pedersen

Egon Fræhr

Jacob Bjerregaard



Anja Daugaard



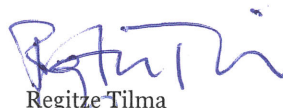
Alex Vejby Nielsen



Yrsa Mastrup



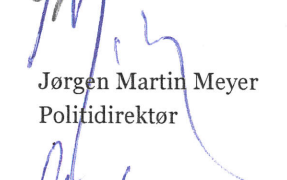
Poul Erik Jensen



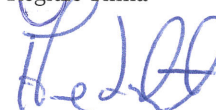
Regitze Tilma



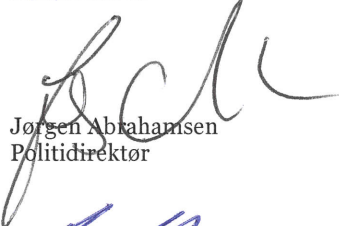
Søren Larsen



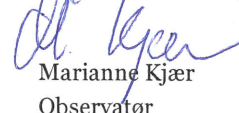
Jakob Bech Jensen



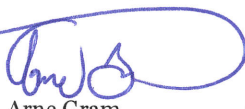
Arne Spangfort Christensen



Jørgen Abrahamsen
Politidirektør



Jørgen Martin Meyer
Politidirektør



Arne Gram
Politidirektør



Bjarne Grønnebæk
Observatør

Marianne Kjær
Observatør

