



# ***Trekantområdets Brand- væsen I/S***

## **Revisionsberetning om regnskab for 2019**

PePPrPnecdcctwkr emetn tnglglj45BkZLE.NA.ZK7K58HFKUk.S2.SOR0IP-VQWYH-GEFYBZIW

# **Trekantområdets Brandvæsen I/S**

## **Revisionsberetning om regnskab for 2019**

### **Indhold**

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Konklusion på den udførte revision	3 - 9
Rapportering om betydelige forhold	10 - 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 Trekantområdets Brandvæsen I/S ("Trekant-Brand") for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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 ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

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 påtegning uden forbehold og fremhævelser, med undtagelse af nedenstående fremhævelse af forhold vedrørende revisionen.

#### **"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

5 Interessentskabet har i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision mv. medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2019 som sammenligningstal i regnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision".

#### **Bemærkninger, der skal besvares over for tilsynsmyndigheden**

6 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 ikke givet anledning til bemærkning, som skal besvares over for tilsynsmyndigheden.

7 Vi har foretaget opfølgning på sidste års revisionsbemærkning og påset, at den har været behandlet af ledelsen i TrekantBrand. Vi skal dog henvise til at interessentskabets vedtægter foreskriver, at revisionsbemærkninger skal godkendes i ejerkommunernes byråd.

8 Vi er gennem brev fra Ankestyrelsen af 2. januar 2020 vedr. årsregnskab 2018 blevet gjort opmærksomme på, at ejerkommunerne ikke har behandlet revisionsbemærkningen som beskrevet i interessentskabets vedtægter. Vi skal derfor anbefale, at TrekantBrand følger op på Ankestyrelsens brev.

### *Centrale forhold ved revisionen*

9 Vi skal i henhold til EU-forordning 537/2014, jf. bekendtgørelse nr. 311 af 27. marts 2019 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**

### *Leasingaktiver*

10 Vi tog i vores påtegning på årsregnskabet for 2018 et forbehold for værdien af anlægsaktiverne. Ledelsen har i løbet af 2019 arbejdet på at identificere alle anlægsaktiver og foretage en vurdering af, hvorvidt den bogførte værdi er korrekt.

11 Ledelsen har vurderet, at leasingaktiverne samlet var værdiansat DKK 1,4 mio. for højt ved indgangen til 2019. Der er således foretaget en primokorrektion af anlægsaktiverne på DKK 1,4 mio. Modposten på denne primokorrektion er på egenkapitalen.

12 Vi er enige med ledelsen i den foretagne korrektion og den regnskabsmæssige behandling.

### *Manglende funktionsadskillelse*

13 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.

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

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

16 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*

17 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.

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

19 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 mistanke og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på regnskabet.

### *Lønsumsafgift*

20 Vi har i revisionsberetningerne om revision 2017 og 2018 oplyst, at der er et uafklaret forhold vedrørende lønsumsafgift på busdriften i Fredericia Kommune. Der henvises til revisionsberetningen for om revision 2017 for nærmere beskrivelse.

21 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.

22 Vi skal fortsat anbefale, at interessentskabet får afklaret forholdet, ved at indhente et bindende svar fra SKAT.

## ***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 brugere 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 4.400

**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.

### **Myndighedernes gebyropkrævning – juridisk-kritisk revision**

31 Vi har undersøgt myndighedernes gebyropkrævning. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at efterprøve opkrævningen af gebyrerne. Dette omfatter afgifter, som ikke har en skattemæssig karakter, men som opkræves med et sanktionsmæssigt sigte, et adfærdsregulerende sigte eller med sigte på at opnå dækning for bestemte omkostninger.

32 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de konkrete processer eller omstændigheder, der efter vores vurdering er afgørende for, om de opkrævede beløb har bevilling og den nødvendige lovhjemmel

og gennemføres i overensstemmelse med de relevante kriterier, der i øvrigt følger af bestemmelserne i hjemmelsgrundlaget.

33 Vi har gennemgået TrekantBrands nødvendige lovhjemmel i forhold til opkrævningen af gebyrer. Hvert år bliver gebyrerne beregnet og fastsat, for senere at blive godkendt af Beredskabskommissionen. Gebyrerne for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt ved udrykning til blinde alarmer, skal svare til redningsberedskabets faktiske omkostninger.

34 Baseret på de foretagende undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at TrekantBrands opkrævning af gebyrer har den nødvendige lovhjemmel og gennemføres i overensstemmelse med de relevante kriterier, der i øvrigt følger af bestemmelserne i hjemmelsgrundlaget.

## Mål- og resultatstyring - forvaltningsrevision

35 Vi har undersøgt ledelsens mål- og resultatstyring. Undersøgelsen er gennemført med henblik på at opnå et grundlag til at vurdere, hvorvidt ledelsen løbende søger at målrette aktiviteterne mod de fastlagte samfundsmæssige formål, der eksempelvis kan fremgå af aktiviteterens lovgrundlag og bevillinger, og om ledelsen i øvrigt har tilrettelagt en hensigtsmæssig mål- og resultatstyring i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende aktiviteter.

36 Vores undersøgelse består af en gennemgang af de systemer og processer i mål- og resultatstyring, der efter vores vurdering har størst betydning for produktivitet og effektivitet med udgangspunkt i aktiviteterens samfundsmæssige formål.

37 Vi har gennemgået ledelsens løbende mål- og resultatstyring. Vi har i denne forbindelse konstateret, at forretningsgangene for mål- og resultatstyring er passende i forhold til at kunne målrette aktiviteterne til de samfundsmæssige formål. De 6 ejerkommuner har i fællesskab vedtaget målsætningen og fokusområder for TrekantBrand.

38 Baseret på de foretagende undersøgelser er det vores overordnede vurdering, at ledelsen søger at målrette aktiviteterne mod de fastlagte samfundsmæssige formål. Det er derudover vores vurdering at der løbende evalueres på målopfyldelsen, samt foretages vurdering af, hvorvidt målene er passende.

## 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 er omfattet af begrebet ledende revisionspartnere i henhold til EU's revisorforordning:

- Kristian Kjær Jensen, director

## **Andre ydelser end lovpligtig revision**

42 Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 3. april 2019 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
- Assisteret med gennemgang af leasingaftaler, samt forslag til regnskabsmæssig korrektion
- Afgivet erklæringer på budgetfremskrivninger
- Assistance med arbejdet omkring at identificere besparelspotentialer

## **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:

<b>Dato</b>	<b>Kommunikationens art/form</b>	<b>Deltagere/modtagere</b>	<b>Dagsorden/indhold</b>
3. april 2019	Revisionsberetning om regnskab for 2018		

## **Afslutning**

44 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi ledelses underskrift på en regnskabserklæring 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 15. maj 2020

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kristian Kjær Jensen  
statsautoriseret revisor

Siderne 28 - 34 er behandlet på bestyrelsesmødet den 15. maj 2020.

### **Bestyrelsen**

Ib Kristensen  
Borgmester Billund Kommune

Jens Ejner Christensen  
Borgmester Vejle Kommune

Johannes Lundsryd 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 Lundsryd 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



# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Ib Due Kristensen

**Borgmester, Billund Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-150584088113

IP: 87.116.xxx.xxx

2020-05-15 09:38:14Z

NEM ID 

## Jørn Pedersen

**Borgmester Kolding Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-778428697858

IP: 91.238.xxx.xxx

2020-05-15 09:44:38Z

NEM ID 

## Egon Bossen Fræhr

**Borgmester Vejen Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-147304630384

IP: 93.162.xxx.xxx

2020-05-15 11:17:47Z

NEM ID 

## Jens Ejner Christensen

**Borgmester, Vejle Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-806420645052

IP: 185.232.xxx.xxx

2020-05-19 07:42:38Z

NEM ID 

## Johannes Lundsryd Jensen

**Borgmester Middelfart Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen

Serienummer: PID:9208-2002-2-690099117162

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-05-26 11:37:27Z

NEM ID 

## Jacob Bjerregaard Jørgensen

**Borgmester Fredericia Kommune**

På vegne af: Trekantområdets Brandvæsen I/S

Serienummer: PID:9208-2002-2-870868425809

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-06-09 20:18:39Z

NEM ID 

PePpPpneooocdcahkrta emetrn tgrtjglj d5 BZELNVAZ7KYS8HFFHUKE9OR0P-WDQYTH-GEFUEZIW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Kristian Kjær Jensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PwC

Serienummer: CVR:33771231-RID:96742148

IP: 83.136.xxx.xxx

2020-06-10 07:16:37Z

NEM ID 

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>