

Nordsjællands Brandvæsen

Beredskabskommissionen (Beredskabskommissionen)

14-03-2019 17:00

Kokkedal Industripark 14, Mødelokale 1

Information :

Husk at der i umiddelbar forlængelse af mødet er planlagt en drøftelse om strategi for Nordsjællands Brandvæsen, samt afslutning med fælles middag.

Mødeindhold

Punkt	Side
Punkt 1: Underskriftsblad	1
Beslutning for punkt 2: Godkendelse af dagsorden	2
Punkt 2: Godkendelse af dagsorden	3
Beslutning for punkt 3: Nyt medlem af beredskabskommissionen	4
Punkt 3: Nyt medlem af beredskabskommissionen	5
Beslutning for punkt 4: Regnskab 2018	6
Punkt 4: Regnskab 2018	7
Beslutning for punkt 5: Ændring af samordningsaftale for Nordsjællands	11
Punkt 5: Ændring af samordningsaftale for Nordsjællands Brandvæsen	12
Beslutning for punkt 6: Beskydning af brandmandskab med fyrværkeri	14
Punkt 6: Beskydning af brandmandskab med fyrværkeri	15
Beslutning for punkt 7: Digitalisering - Tværgående IT system	17
Punkt 7: Digitalisering - Tværgående IT system	18
Beslutning for punkt 8: Orientering ved medarbejderrepræsentant og repræsentant	19
Punkt 8: Orientering ved medarbejderrepræsentant og repræsentant for de frivillig	20
Beslutning for punkt 9: Orientering ved beredskabsdirektøren	21
Punkt 9: Orientering ved beredskabsdirektøren	22
Beslutning for punkt 10: Eventuelt	23
Punkt 10: Eventuelt	24

Beredskabskommissionen

Mødedato
14-03-2019

Side
1

Referat
Beredskabskommissionen

Mødedato: Torsdag den 14. marts 2019
Mødetidspunkt: Kl. 17:00
Sluttidspunkt: Kl. 21:00
Mødested: Kokkedal Industripark 14, 2980 Kokkedal
Bemærkninger:

Medlemmer:

 Annette Wiencken Byrådsmedlem Hørsholm	 Bo Hilsted Byrådsmedlem Fredensborg	 Carsten Bo Nielsen Byrådsmedlem Fredensborg
 Christoffer Buster Reinhardt Byrådsmedlem Rudersdal	 Esben Buchwald Byrådsmedlem Rudersdal	 Jens-Christian Bülow Politidirektør
 Jens Ive Borgmester Rudersdal	 Karsten Langerich Borgmester Allerød	 Kristin Arendt Byrådsmedlem Hørsholm
 Kristine Thrane Byrådsmedlem Rudersdal	 Merete Them Kjøholm Byrådsmedlem Allerød	 Morten Slotved Borgmester Hørsholm
 Thomas Lykke Pedersen Borgmester Fredensborg	 Preben Merrild Medarbejderrepræsentant	 Søren Simonsen Det frivillige redningsberedskab

Fraværende (med afbud):

Kristine Thrane
Morten Slotved
Christoffer Buster Reinhardt
Søren Simonsen



Beslutning for punkt 2: Godkendelse af dagsorden

Dagsordenen blev godkendt.

Punkt 2: Godkendelse af dagsorden

Sagsfremstilling

Godkendelse af dagsorden

Indstilling

Formanden for Beredskabskommissionen indstiller:

1. at dagsordenen godkendes

Beslutning for punkt 3: Nyt medlem af beredskabskommissionen

Orienteringen blev taget til efterretning.

Sagsfremstilling

Kommunalbestyrelsen i Rudersdal Kommune har på møde d. 12. december 2018 efter anmodning fritaget Kenneth Birkholm for sit hverv i kommunalbestyrelsen og dermed posten som medlem af beredskabskommissionen.

Som nyt medlem fra Rudersdal Kommune er Christoffer Buster Reinhardt indtrådt i beredskabskommissionen.

Indstilling

Formanden for beredskabskommissionen indstiller:

1. at orienteringen tages til efterretning

Beslutning for punkt 4: Regnskab 2018

Indstillingerne blev godkendt.

Sagsfremstilling

Etablering af Nordsjællands Brandvæsen var ejerkommunernes svar på reformen af det kommunale redningsberedskab. Forventningen var at serviceniveauet skulle fastholdes og kravet om effektiviseringer indfries. Med udgangen af 2018 er det mål nået.

Med afsæt i de gennemførte effektiviseringer og den organisatoriske tilpasning i 2018 har Nordsjællands Brandvæsen med udgangen af 2018 et solidt grundlag til at gå ind i 2019 med de nødvendige investeringer for at holde fokus på at fastholde et robust beredskab.

Årets samlede driftsresultat for 2018 udgør et mindreforbrug på ca. 776.000 kr.

BRAND

Det samlede driftsregnskab på brand viser et overskud på ca. 185.000 kr.

Overskuddet skyldes delvist flere indtægter på blinde alarmer og miljøuheld end budgetteret. Der har dog tilsvarende været flere udgifter end budgetteret i forbindelse med udrykning til blinde alarmer. Samtidig er ældre køretøjer afhændet i takt med, at leasingaftaler er udløbet, så udgifterne hertil er faldet. Det må dog forventes, at nye investeringer i 2019 vil øge udgifterne hertil.

Beredskabskommissionen godkendte 20. marts 2018 at finansiering af etablering af det nye IT-system kan ske ved træk på egenkapitalen på ca. kr. 789.000,- med tilbagebetaling over 5 år. Der blev dog kun afholdt kr. 678.000,- til digitaliseringsprojektet i 2018, da tidsplanen for projektet er blevet forskudt. Det forventes derfor, at den resterende investering anvendes i 2019, når digitaliseringsprojektet er tilvejebragt.

En af Nordsjællands Brandvæsens målsætninger er, at skabe et råderum til investeringer i udvikling af beredskabet. I 2018 har der været særlig fokus på investeringer i digitaliseringsprojektet i forlængelse af analysen foretaget i 2017.

Digitaliseringsprojektet har særligt fokus på at skærpe Nordsjællands Brandvæsens IT-infrastruktur for at optimere arbejdsgange samt sikre et stabilt administrativt workflow, der kan styrke en høj kvalitet i beredskabets opgaveudførelse.

SERVICE

På serviceområdet er der et samlet mindreforbrug på ca. 591.000 kr.

Kørselstjenesten

I 2016 var der et merforbrug på ca. 853.000 kr., som i 2017 blev reduceret til ca. 381.000 kr. I 2018 er merforbruget reduceret yderligere til ca. 228.000 kr. i forhold til det budgetterede.

Nordsjællands Brandvæsen udarbejdede i samarbejde med Rudersdal kommune i 2018 en analyse af kørselstjenesten for at optimere på driften og sikre at prisen er beregnet på markedslignende vilkår. Resultatet af analysen har bevirket en omlægning af opgaver, som er indarbejdet primo 2019. Forventningen er, at omlægningen kan frigive ressourcer til investeringer i nye busser, da hovedparten af busserne står til udskiftning.

Der er en vis usikkerhed om en del af lønudgiften til persontransport kan være omfattet af lønsumsafgiftspligt. Der pågår fortsat en undersøgelse heraf.

I fald, der skulle være tale om en forpligtelse vil det ikke ændre på driftsregnskabet resultat, da serviceydelse i et §60-selskab skal hvile i sig selv. Og derfor vil en eventuel lønsumsafgift tilfalde ejerkommunerne.

Hjælpemiddeldepoterne

Hjælpemiddeldepoterne i Nordsjællands Brandvæsen varetager driften af depoterne, herunder lagerhåndtering, vask samt udbringning og hjemtagning af hjælpemidler mv.

For hjælpemiddelcentralen i Fredensborg, som dækker Fredensborg og Helsingør kommuner, har der dog været det særlige forhold at indkøb af hjælpemidler også har været varetaget af hjælpemiddelcentralens medarbejdere. Med den forudsætning, at et merforbrug på indkøb af hjælpemidler er blevet dækket af kommunerne ved årets udgang.

Ved indgåelse af ny aftale ultimo 2018 er dette forhold ændret, så brandvæsenet alene er ansvarlig for driften, mens indkøb og indkøbsbudget er kommuners ansvar.

For hjælpemiddeldepoterne er der udvist tilbageholdenhed i investeringer, da depoterne har været præget af sammenlægning i Nærum og effektiviseringsindsatser i Fredensborg, hvor der har været behov for at afvente effekten af ændringerne inden der foretages investeringer.

Det er således den generelle tilbageholdenhed og afventning med investeringer, der er den primære årsag til det samlede overskud på serviceområdet.

I 2019 vil der derfor være fokus på at gennemføre de investeringer, som skal sikre at det ønskede serviceniveau kan opretholdes.

Indstilling

Formanden for Beredskabskommissionen indstiller:

1. at årsregnskabet godkendes og revisionsberetningen tages til efterretning.
2. at resultatet tilskrives egenkapitalen.

Punkt 4: Regnskab 2018

3. at årsregnskabet og revisionsbemærkningerne samt Beredskabskommissionens indstilling forelægges ejerkommuners byråd til godkendelse.
4. at årsregnskabet sammen med revisionsberetning og udskrift af beslutningsprotokol vedrørende beredskabskommissionens og de deltagende kommuners byråds behandling af årsregnskabet sendes til tilsynsmyndigheden, jf. kommunestyrelseslovens § 57.

Bilag til Punkt 4: Regnskab 2018

- Revisionsberetning nr. 4 - underskrevet.pdf
- Regnskab 2018 - underskrevet.pdf
- Ledelseserklæring 2018.pdf



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDSJÆLLANDS BRANDVÆSEN
Revisionsberetning nr. 4
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 29 - 36



1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	29
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	29
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	29
1.2.1	Generelt	29
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	29
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	30
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	30
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	30
2.2	IT ANVENDELSE	30
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	30
2.3.1	Generelt	30
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	31
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	31
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	31
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	31
3.2	BALANCEN	31
3.2.1	Balancens enkelte poster	31
3.2.2	Anlægsaktiver	31
3.2.3	Omsætningsaktiver	32
3.2.4	Egenkapital	32
3.2.5	Hensættelser	32
3.2.6	Gæld	32
3.2.7	Moms og afgifter	32
3.3	NOTER	33
3.4	FORSIKRINGSFORHOLD	33
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	33
3.6	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	33
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING	33
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	33
4.1	GRUNDLAG	34
4.2	FORMÅL	34
4.3	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	34
4.4	SAMLET KONKLUSION	35
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	35
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	35
6.1	HABILITET M.V.	35



Til Bestyrelsen for Nordsjællands Brandvæsen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat - Brand (overskud)	185 t.kr.
• Resultat - Service (overskud)	591 t.kr.
• Aktiver	19.287 t.kr.
• Egenkapital	3.142 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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 tiltrædelsesberetning af 1. februar 2017.

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 eller fremhævelse af forhold.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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 revisionshandlinger.

2.2 IT ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Nordsjællands Brandvæsen anvender Rudersdal Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Rudersdal Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2017, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange. Desuden anvender Nordsjællands Brandvæsen Fredensborg Kommunes decentral indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Fredensborg Kommune. Tildeling af rettigheder administreres i de 2 kommuner.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 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 bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset 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.

2.3.2 Manglende funktionsadskillelse

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i virksomheden. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Dette sker blandt andet ved budgetansvarliges ledelsestilsyn, og ved at bilag betales og bogføres af en anden person, end den der bestiller ydelsen.

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

2.3.3 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.

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 lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

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, herunder nettotilgangen, 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 samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender/periodeafgrænsningsposter.

Omsætningsaktiverne - Tilgodehavender, der udgør 3.131 t.kr., består af kortfristede tilgodehavender/periodeafgrænsningsposter.

De opførte tilgodehavender vedrører forudbetalte leasingydelser 632 t.kr. og mellemregning med Rundersdal Kommune 2.499 t.kr. Saldoen indeholder nettomellemværende af debitorer og kreditorer for Nordsjællands Brandvæsen.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.2.4 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2018 en saldo på 3.142 t. kr., ændringerne i egenkapitalen fra primo til ultimo er specificeret i årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt i henhold til reglerne i bekendtgørelsen om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

3.2.5 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af forpligtelse i forbindelse med fremtidig udbetaling af tjenestemandspension.

3.2.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de indgåede leasingaftaler.

Den langfristede gæld udgør i alt 14.805 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer. Herunder har vi foretaget en gennemgang af nye leasingaftaler indgået i 2018.

Den kortfristede gæld består af udgifter til fratrædelsesaftaler. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til underliggende dokumentation mv.

3.2.7 Moms og afgifter

Vi har kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafkløftning. Herunder har vi forespurgt, om eventuelle krav til afregning af lønsumsafgift i forbindelse med personkørsel er undersøgt.

Det er oplyst, at forhold vedrørende afregning af lønsumsafgift ikke er undersøgt i 2018. Der er således fortsat en vis usikkerhed, om en del af lønudgiften til persontransport kan være omfattet af lønsumsafgiftspligt. Vi har anbefalet, at forholdet undersøges og afklares, så det sikres, at gældende lovgivning overholdes.



3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne i bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

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 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 27. november 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.6 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen trådte i kraft ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Det er oplyst, at der er et samarbejde i gang med Rudersdal Kommune, og at der har været fokus på området. Nordsjællands Brandvæsen er i gang, men ikke i mål. Organisationen opretter pr. 1. april 2019 en ny IT-stilling, hvor DPO-funktionen varetages. Dertil arbejdes der på, at få juridisk støtte evt. fra en af ejerkommunernes DPO.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING

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.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.



Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Følgende temaer er valgt i 2018:

Som Juridisk kritisk revision i 2018 er valgt en vurdering af, hvorvidt ledelsestilsynet er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde i forbindelse med gennemførelse af offentlige udbud.

Som forvaltningsrevision er valgt en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler gennem styring af indkøb.

4.1 GRUNDLAG

Det er i de nye faglige standarder for forvaltningsrevision, samt juridisk-kritisk revision, fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. "Gennemførelse af offentlige udbud" og "Styring af indkøb" er en del af disse faste emner.

Der er i forbindelse med revisionen af regnskab 2018 gennemført juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision på de valgte områder, med fokus på om indkøb og offentlige udbud administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og lovgrundlag, samt om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at indkøb tilrettelægges på en hensigtsmæssig måde. Der er lagt særlig vægt på den ledelsesmæssige styring.

4.2 FORMÅL

Det undersøges under et, om Nordsjællands Brandvæsen har tilrettelagt en hensigtsmæssig administration og styring af indkøb og offentlige udbud. Herunder om der er de nødvendige systemer til at understøtte dette.

4.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Ved revisionen af beredskabets administration og styring af offentlige udbud, har vi vurderet, om den etablerede forretningsgang er betryggende, om regler for offentlige udbud er fulgt, og de interne kontroller er hensigtsmæssigt tilrettelagte og tilpasset organisationens størrelse.

Ved revisionen af beredskabets administration og styring af indkøb, har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at indkøb tilrettelægges på en hensigtsmæssig måde. Der er lagt særlig vægt på den ledelsesmæssige styring, herunder om styringen i tilstrækkeligt grad er understøttet af informationssystemer og eksempelvis compliance rapporter.

Vi har forespurgt ledelsen om brandvæsnets forretningsgange med hensyn til beslutning og godkendelse af større investeringer. Vi har fået oplyst, at proceduren i henhold til brandvæsnets indkøbspolitik er, at brandvæsnets daglige ledelse i forbindelse med større indkøb og investeringer indhenter tilbud fra flere mulige leverandører eller går i udbud, når de vedtagne grænser nås, inden et projekt vedtages og iværksættes. Vi har fået oplyst, at denne procedure har været fulgt ved alle større investeringer og indgåelse af kontrakter i regnskabsåret. Vi har fået oplyst, at brandvæsnet anvender ejerkommunernes indkøbsaftaler i det omfang, det er muligt, det vil sige de aftaler, hvori Nordsjællands Brandvæsen indgår.

Vi har stikprøvevis testet udvalgte væsentlige indkøb i regnskabsåret, og det er vores vurdering, at vores gennemgang og test viser, at den oplyste indkøbspolitik og de konkret testede indkøb understøtter, at brandvæsnet foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler ("sparsommelige indkøb").

Vi har desuden fået oplyst, at brandvæsnet anvender SKI-aftaler mv. i videst muligt omfang og har sammen med ejer kommunerne indgået rammeaftaler med udvalgte SKI-leverandører. Brandvæsnets ledelse arbejder hen imod, at alle indkøb foregår på etablerede aftaler (offentlige eller egne aftaler) med henblik på at sikre sparsommelighed ved indkøb af varer og tjenesteydelser.

Vi har desuden fået oplyst, at brandvæsnets daglige ledelse løbende foretager en vurdering af alle indkøb, herunder kvalitet og pris. Det er således vores opfattelse, at mulige rabatmuligheder udnyttes. Vi har i forbindelse med gennemgangen af indkøb og test af konkrete indkøb fået bekræftet, at ledelsens udsagn er korrekte.

4.4 SAMLET KONKLUSION

Juridisk-Kritisk revision

Det er vores vurdering, at gældende lovgivning for gennemførelse af offentlige udbud er fulgt.

Forvaltningsrevision

Vi vurderer samlet, at Nordsjællands Brandvæsen generelt har en tilstrækkelig organisering og styring af indkøbs- og udbudsområdet.

Den daglige styring mangler dog understøttelse i form af et informationssystem, der registrerer de løbende indkøb. Det er oplyst, at Nordsjællands Brandvæsen fra 2019 kobler sig på Rudersdal Kommunes e-handelssystem BUBO, og derigennem forventer, at kunne trække løbende compliance rapporter til understøttelse af styringen på området.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 20. marts 2018 har vi udført følgende opgaver:

- Erklæringsopgave "Uddannelse af frivillige - Enhedstimebetaling 2018"

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 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.

Roskilde, den 14. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Kokkedal, den 14. marts 2019



Thomas Lykke Pedersen

Formand



Karsten Langerich

Næstformand



Annette Wiencken



Bo Hilsted



Carsten Bo Nielsen

Christoffer Buster Reinhardt



Esben Buchwald



Jens Ive

Kristin Arendt

Kristine Thrane

Merete Them Kjølholm

Morten Slotved

Søren Simonsen
Det frivillige redningsberedskab



Preben Merrild
Medarbejderrepræsentant



Jens-Christian Bülow
Politidirektør