



Vestegnens Brandvæsen I/S

Revisionsprotokollat om udkast for årsregnskab 2013

Vestegnens Brandvæsen I/S

Revisionsprotokollat for årsregnskabet 2013

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Tiltrædelse som revisor	1
Indledning	2 - 3
Revisors opgaver og ansvar	4 - 5
Ledelsens opgaver og ansvar	6 - 7
Konklusion på den udførte revision	8 - 9
Redegørelse for den udførte revision	10 - 25
Andre forhold	26 - 28
Afslutning	29

Tiltrædelse som revisor

1 I forbindelse med valg af PwC som revisor for Glostrup Kommune med virkning fra regnskabsåret 2013, er vi tillige valgt som revisor for Vestegnens Brandvæsen I/S. Vi henviser til tiltrædelsesberetning af 16. august 2013 til Glostrup Kommune hvor vi har redegjort for vores opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af henholdsvis ledelsens og revisionens opgaver og ansvar.

Indledning

2 Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Vestegnens Brandvæsen I/S.

3 Årsregnskabet udviser:

- Udgiftsbaseret underskud på DKK -95.123
- Omkostningsbaseret overskud på DKK 1.494.140
- Omkostningsbaseret balance på DKK 19.078.413

Revisors opgaver og ansvar

4 Som Vestegnens Brandvæsen I/S uafhængige revisor er det vores opgave, at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af resultatet samt af resultatet af Vestegnens Brandvæsens aktiviteter i overensstemmelse med Glostrup Kommunes kasse- og regnskabsregulativ.

5 Ved revision af regnskabet vil vi påse, at årsregnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af den foreliggende bogføring.

Ledelsens opgaver og ansvar

6 Det er ledelsens ansvar at der udarbejdes et årsregnskab, der giver et retvisende billede af resultatet samt af Vestegnens Brandvæsens aktiviteter. Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige.

7 Ledelsen er endvidere ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation og bogføring, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, der er relevante for at kunne udarbejde og aflægge et årsregnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller fejl.

Konklusion på den udførte revision

8 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.

9 Såfremt regnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold.

Redegørelse for den udførte revision

10 Om revisionen skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Ledelseskontroller

11 Vestegnens Brandvæsens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget udarbejdet forud for året. Igennem året udarbejdes budgetkontroller, hvor det realiserede forløb sammenholdes med en andel af det budgetterede forløb. Afvigelser fra det planlagte forløb gennemgås af bestyrelsen, hvorefter der som følge af aktivitetsforløbsændringer besluttet eventuelle tiltag.

12 Budget forelægges bestyrelsen til godkendelse. Vi finder, at der med ovennævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den løbende økonomiske styring af Vestegnens Brandvæsen. Det er oplyst overfor os, at Vestegnens Brandvæsen i regnskabsåret ikke har foretaget dispositioner udenfor det givne formål.

13 Revisionen af ledelseskontroller har ikke givet anledning til bemærkninger overfor bestyrelsen.

Forvaltningsrevision

14 Forvaltningsrevisionen kan bestå både af undersøgelser og vurderinger i tilknytning til de øvrige revisionshandlinger og af selvstændige revisionshandlinger. Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt Vestegnens Brandvæsens forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinjer, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af ledelsen.

15 Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i perioden 1. januar - 31. december 2013 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Årsregnskabet

16 Vestegnens Brandvæsens endelige regnskab for regnskabsåret 2013 er baseret på de i året bogførte bevægelser i Glostrup Kommunes økonomisystem.

17 Bogføringen og årsafslutningen er i det væsentligste udarbejdet med baggrund i god regnskabsskik, således at det giver et retvisende billede af årets aktiviteter.

18 Det er påset, at regnskabets udgifter og indtægter har hjemmel i budgettet, og at det er i overensstemmelse med gældende love og bestemmelser samt indgåede kontrakter og lignende. Endvidere er der på de respektive områder foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om indtægter, der tilkommer Vestegnens Brandvæsen, er tilgået årsregnskabet.

19 Løn og ansættelsesvilkår for Vestegnens Brandvæsens personale varetages af Glostrup Kommune, hvilket betyder, at det er Glostrup Kommune, som varetager lønadministrationen og dermed påser, at de til skattevæsenet afgivne oplysninger om løn mv. er afstemt med årets samlede lønudbetalinger, og at indkomstskat er tilbageholdt og afregnet. Vi har derfor ikke foretaget denne kontrol, da den er udført i Glostrup Kommune i forbindelse med revisionen der.

Mellemregning med Glostrup Kommune

20 Glostrup Kommune er regnskabsførende for Vestegnens Brandvæsen. Pr. 31/12-2013 udgør mellemværendet DKK 3.953.289 i Vestegnens Brandvæsens favør.

Udgifter

21 Personaleudgiften udgør i regnskabet DKK 25.273.116. Vi har påset at administrationen at personaleudgifterne sker efter de gældende retningslinjer. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

22 Vi har foretaget stikprøvevis kontrol af bilagsmateriale. Vi vurderer, at bilagsbehandlingen overholder de retningslinjer, som fremgår af kasse- og regnskabsregulativ vedtaget af kommunalbestyrelsen i Glostrup Kommune. Det er vores opfattelse, at der er gode procedurer for behandling af bilag.

Indtægter

23 Vi har vurderet Vestegnens Brandvæsens forretningsgang for opkrævning af indtægter.

24 Det er vores opfattelse, at forretningsgangen for opkrævning af indtægter fungerer hensigtsmæssigt.

Ledelsens regnskabserklæring

25 I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet underskrevet ledelseserklæring fra den daglige ledelse.

Andre forhold

26 Det er under revisionen af regnskabet efterprøvet, om Vestegnens Brandvæsen drives i overensstemmelse med lovgivningens regler og med bestemmelserne.

27 Revisionen er foretaget ved stikprøver i det omfang, det er skønnet forsvarligt, og hvor gældende forskrifter ikke har været til hinder herfor.

28 Bestyrelsens forhandlingsprotokol 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 årsregnskabet.

Afslutning

29 Vi erklærer:

at vi opfylder de for revisorer gældende habilitetsbetingelser,

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af årsregnskabet's rigtighed,

at vi anser årsregnskabet for aflagt efter gældende bestemmelser.

København, den 7. april 2014

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Jesper Møller Christensen
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat for Vestegnens Brandvæsen bliver forelagt på mødet den 7 /4 2014.

Bestyrelsen:

Jens Mikkelsen, formand

Danni Olsen

Finn Gerdes, næstformand

Charlotte H. Larsen

Allan Runager

Eva Roed

Pia Hess Larsen

Svend Erik Pedersen

Flemming Ørhem

Jan Due