

PENNEO

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

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

Nicolai Bernt Sørensen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-404672761036

IP: 79.171.xxx.xxx

2022-04-26 06:50:43 UTC

NEM ID 

Ole Schleemann

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-371065798981

IP: 5.33.xxx.xxx

2022-04-26 06:58:05 UTC

NEM ID 

Thomas Eybye Øster

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-807759554072

IP: 79.171.xxx.xxx

2022-04-26 11:25:37 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: B0QA8-SN88A-WB35V-XQB1S-MZN5Z-SPDZZ

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>



Tlf. 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDJYLLANDS TRAFIKSELSKAB

Revisionsberetning nr. 17

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 151 - 162



Indhold

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021	151
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	151
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	151
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	151
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	152
2.2.1	Generelt	152
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	152
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	153
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	153
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	153
3.1	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	153
3.2	RESULTATOPGØRELSEN	154
3.2.1	Indtægter	154
3.2.2	Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bus-, flex- og togtrafik	154
3.2.3	Coronaregnskab	154
3.2.4	Driftsomkostninger	155
3.2.5	Personaleomkostninger	155
3.3	BALANCEN	155
3.3.1	Åbningsbalancen	155
3.3.2	Balancens enkelte poster	155
3.3.3	Anlægsaktiver	156
3.3.4	Omsætningsaktiver	156
3.3.5	Egenkapital	156
3.3.6	Gæld	156
3.4	Noter	157
3.5	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	157
3.6	IT-ANVENDELSE	157
3.7	GOING CONCERN	158
3.8	BESTYRELSESPROTOKOL	158
3.9	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	158
3.10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	158
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	159
4.1	GENERELT	159
4.1.1	Formål	159
4.1.2	Revisionens omfang og udførelse	159
4.1.3	Konklusion	160
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	160
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	161
6.1	HABILITET M.V.	161
BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION		
	162	

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Udgiftsbaseret resultat	t.kr.	32.207
Omkostningsbaseret resultat	t.kr.	24.028
Aktiver	t.kr.	333.656
Egenkapital	t.kr.	196.505

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

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 indholdsmæssigt i al væsentlighed uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsberetning nr. 14 af 15. maj 2019 hvor vi har gengivet hovedindholdet af revisionsaftalen.

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 men med følgende fremhævelse af forhold:

”Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Nordjyllands Trafikselskab i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

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.

Væsentlighedsniveau

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og i erklæringsfasen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet skal undergives revision.

I erklæringsfasen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold.

Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i virksomhedens størrelse, har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 12,7 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af bestyrelse
- Repræsentationsudgifter m.v.
- Udbetalinger til enkeltpersoner
- Lønninger.

2.2 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 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.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af egen administration.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag. Det er vores opfattelse, at regnskabsgrundlaget udgør et godt grundlag for udarbejdelsen af årsrapporten og revisionen af årsregnskabet.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde i forhold til trafikelskabets størrelse, herunder at der skal 2 personer i forening til at godkende banktransaktioner.

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Virksomhedens øverste ledelse har ansvaret for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl for så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til virksomhedens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at virksomheden fortsat prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

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

2.2.3 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.

2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse om Kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Den anvendte regnskabspraksis, der er oplyst i årsregnskabet på side 9-12, er uændret i forhold til 2020.

3.2 RESULTATOPGØRELSEN

3.2.1 Indtægter

Vi har stikprøvevis efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter. Vi har i forbindelse med vores revision desuden specifikt vurderet forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med rejsekort-indtægter.

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer trafikskabet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.2 Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bus-, flex- og togtrafik

Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bustrafik og flextrafik - og for regionens vedkommende tillige med togtrafik - ("byrdefordelingen" eller fordelingsregnskabet) er påset udarbejdet i overensstemmelse med det aflagte årsregnskab.

Fordelingen af selskabets tilskud fra de enkelte kommuner og regionen er påset foretaget i overensstemmelse med § 3 i Lov om trafikskaber.

Selskabets nettoudgifter er fordelt på henholdsvis regionen og kommunerne i forhold til de indgåede aftaler om regional eller lokal kørsel. Indtægterne for busdriften fordeles ud fra rejsekortdata og passagertællinger m.v. Den foretagne opgørelse af finansieringsbidragene overholder således efter vores opfattelse lovgivningens bestemmelse.

3.2.3 Coronaregnskab

Som led i statens coronastrategi, er det blevet vedtaget at trafikskaberne i Danmark skal holdes skadeløse, i forhold til de påvirkninger der har været som følge af coronarestriktioner i landet. Staten dækker den nettopåvirkning der har været for selskabet i 2021. Dette opgøres i hovedtræk som følgende:

- Mindre indtægter fra billetter og kontrolafgifter i forhold til budget
- Merudgifter i forbindelse med ekstra kapacitet herunder f.eks. solokørsel
- Merudgifter til værnemidler, rengøring m.v.
- Udgifter til kommunikation m.v.
- Modregnet mindre udgifter ved reduceret drift

Denne opgørelse er udarbejdet på de tre hovedområder

- Bus
- Bane
- Flex

Opgørelsen viser at nettoudgiften for bus har været 121,0 mio. kr. for bane 7,8 mio. kr. imens netto-udgiften for flex-områder har været 27,5 mio. kr.

Netto forventes det at selskabet modtager 156,3 mio. kr. fra staten.

Vores gennemgang af opgørelse af de økonomiske konsekvenser for selskabet, har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.4 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen. Vi har desuden gennemgået udvalgte operatørafregninger.

I forbindelse med vores gennemgang af omkostninger til entreprenører, har vi konstateret, at der ikke systematisk sker kontrol af indberettede dublinger eller aflyste ture. Dette kan øge risiko for at der sker forkert afregning af entreprenører. Vi anbefaler, at der indføres en systematisk kontrol før udbetaling, eller alternativt en opdagende analytisk kontrol.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.2.5 Personaleomkostninger

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn og vederlag, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

Under lønrevisionen er de i regnskabsåret udbetalte lønninger og ansattes lønmæssige indplaceringer samt udbetalt vederlag til bestyrelsen stikprøvevis gennemgået.

Det er påset, at lønninger og vederlag er udbetalt i overensstemmelse med gældende overenskomster og vedtægt.

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

3.3 BALANCEN

3.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2020 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2021.

3.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler Nordjyllands Trafikselskab, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.3.3 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug for Nordjyllands Trafikselskab.

Materielle og immaterielle anlægsaktiver - vi har gennemgået årets til- og 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.

Finansielle anlægsaktiver - vi har gennemgået værdiansættelsen af kapitalandele i NJ Holding A/S, Rejseplanen A/S og Rejsekort A/S og påset at disse optages i balancen i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bestemmelser herfor.

3.3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender i betalingskontrol (debitorer) mv.

Det er efter gennemgang af debitorerne, herunder stikprøvevis indhentelse af saldobekræftelser, vores opfattelse, at trafikelskabets debitormasse ikke indeholder væsentlige tabsrisici, og vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

De likvide beholdninger består af bankindeståender. Vi har påset, at disse bankmellemværender er optaget til saldiene pr. 31. december 2021 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut samt for håndtering af likvider. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne generelt er af god kvalitet.

3.3.5 Egenkapital

Vi har gennemgået og vurderet bevægelserne på egenkapitalen i 2021.

3.3.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog m.v.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne og/eller efterfølgende udlignet.

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

3.4 NOTER

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

3.5 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Der er i det aflagte årsregnskab oplyst om trafikskabs eventualforpligtelser og garantistillelser. Vi har vurderet oplysningerne, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Eventualforpligtelser dækker garantistillelse for Nordjyske Jernbaner, finansiel leasing og feriepengeforpligtelser for egne medarbejdere og en anden af feriepengeforpligtelsen ved medarbejdere i FlexDanmark.

Det er overfor os desuden oplyst, at trafikskabet sammen med regionen har henvendt sig til indenrigsministeriet for at få afklaret de lånerammemæssige konsekvenser af trafikskabs eventualforpligtelser og garantistillelser, men at man ikke har fået svar på henvendelsen endnu. Forholdet er uændret i forhold til 2020.

3.6 IT-ANVENDELSE

En række af Nordjyllands Trafikskabs administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT). Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået selskabets IT-anvendelse.

Omfang

Revisionen har omfattet selskabets generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for selskabets regnskabsføring og regnskabsaflæggelse.

Revisionen har omfattet følgende områder:

- Brugeradministration, brugerrettigheder, systemadministrator og logisk adgang for økonomistyringssystem og Active Directory.
- Sikkerhedskopiering.
- IT-drift

Revisionen har desuden omfattet krav i henhold til bogføringsloven i forhold til selskabets it-anvendelse samt en opfølgning på konstaterede svagheder fra sidste år.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos it-ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og udførelse af kontroller, herunder gennemgang af modtagne dokumenter og materialer, efterprøvelse af interne it-kontroller og dokumentation herfor samt test af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Vi vurderer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven er opfyldte.

Vores anbefalinger til forbedringer af procedurer og interne it-kontroller er meddelt selskabet i et ledelsesbrev af 16. april 2021.

Øvrige forhold

Som en naturlig følge af selskabets størrelse og den valgte organisationsstruktur er der ikke den fornødne uafhængighed mellem medarbejdere, der er systemadministratorer eller i øvrigt varetager it-mæssige opgaver, og medarbejdere, som foretager regnskabsmæssige registreringer. Dette forhold bliver sædvanligvis anset for en svaghed i den interne it-kontrol. Konklusionen på vores it-revision i øvrigt er, at dette ikke har givet anledning til bemærkninger.

3.7 GOING CONCERN

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern eller behov for kapitalindskud i virksomheden.

Virksomhedens ejerstruktur gør, at der til enhver tid er midler til imødegåelse af krav fra kreditorer, hvorfor der ikke kan rejses tvivl om going concern.

3.8 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 14. marts 2022 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler. Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har herunder påset, at årsregnskabet for 2020 samt vores revisionsberetning nr. 16 er godkendt af bestyrelsen på bestyrelsesmødet 29. april 2021, at det revisorpåtegnede årsregnskab har været forelagt på Repræsentantskabs- og bestyrelsesmøde i Nordjyllands Trafikselskaber den 25. juni 2021.

3.9 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

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 for såvel virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har i forbindelse med revisionen forespurgt ledelsen, hvorvidt man efterlever EU's persondataforordning. Det er ledelsens vurdering, at man har implementeret de nødvendige foranstaltninger til at efterleve forordningens bestemmelser. Der er udnævnt en DPO, ligesom arbejdet med persondataforordning er sat i system og indgår som en del af et årshjul.

3.10 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

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.

Der er ikke konstateret væsentlige fejl til rettelser i årsregnskabet.

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

4.1 GENERELT

Det er i de 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. Vurdering af Aktivitets- og ressourcestyring og Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner dækker over sådanne faste emner.

Der er derfor i forbindelse med den afsluttende revision for 2021 gennemført en forvaltningsrevision af aktivitets- og ressourcestyring, med fokus på proces omkring indkøb og udbud, og en juridisk-kritisk revision af trafikskabs løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, med fokus på overholdelse af lovgivningen ved indkøb.

4.1.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen har været at påse at trafikskabet har opbygget hensigtsmæssige procedurer for indgåelse af entreprenørkontrakter, repræsentationsomkostninger og lønudgifter.

Formålet med den juridisk-kritiske revision har været at påse overholdelse af overenskomster.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Dette løber efter en konkret rotationsplan med de konkrete emner, der er relevante for Nordjyllands Trafikskab. Rotationsplanen samt opfølgende kommentar til tidligere års revisioner fremkommer af bilag A.

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	

4.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af Nordjyllands Trafikskabs overvågning i forbindelse med overarbejde og løntimer.

Revisionen er udført i form af interview med nøglemedarbejdere, med hvem relevante problemstillinger er drøftet. Herudover er der indhentet dokumentation, hvor dette har været relevant.

Vi har påset, at Nordjyllands Trafikskabs løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler.

Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Hertil er omkostninger til entreprenørkontrakter, repræsentationsudgifter og udsædvanlige lønposter kontrolleret.

Vi har tillige undersøgt at den kvartalsvise lønkontrol foretages på et tilfredsstillende niveau, og med den nødvendige detaljeringsgrad.

4.1.3 Konklusion

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i selskabet. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem og lønafdelingen i kommunen og økonomiafdelingen samt HR-afdelingen i selskabet, som sikrer, at administrationen afspejler gældende lovgivning.

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at selskabet har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende kvartalsvise lønkontrol sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne og de tilgængelige løntimer.

Det er påset, at repræsentationsomkostninger håndteres ved at påfører det enkelte bilag eller den enkelte omkostning en omkostningsbærer i økonomisystem, der godkender omkostningen. Det betyder, at der på det enkelte bilag, ikke er anført deltagerne af mødet/arrangementet, hvilket vi skal anbefale sker fremadrettet af hensyn til sporbarheden.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 29. april 2021 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet revisorerklæring på opgørelse over refusionsbeløb vedr. uddannelseskort for 2020
- Afgifte revisorerklæring i forbindelse med coronaregnskab
- Afklaret løbende skatte, moms- og afgiftsmæssige spørgsmål
- Ydet almindelig regnskabsmæssig rådgivning ved det af NT udarbejdede årsregnskab for 2021.

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.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i bekendtgørelsen om kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Aalborg, den 22. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Aalborg, den 22. april 2022

Thomas Eybye Øster Direktør	Ole Schleemann Underdirektør	Nicolai Bernt Sørensen Underdirektør
Bestyrelsen		
Søren Kusk Formand	Per Larsen Næstformand	Jørgen Rørbæk Henriksen
John Christiansen	Jørgen Pontoppidan	Leon Sebbelin
Mikael Klitgaard	Niels Christian Hem	Niels Krebs Hansen

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2018	Aktivitets- og ressourcestyling: Kontrol af styring løntimer samt repræsentationsomkostninger	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af overholdelse af overenskomstmæssige krav.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af økonomi rapporter samt takstfastsættelse.	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg samt takstfastsættelse.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2020	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring og overholdelse i forhold til entreprenørkontrakter	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på entreprenørområdet	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	

PENNEO

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

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

John Christiansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-320817607058

IP: 93.167.xxx.xxx

2022-04-26 06:54:46 UTC

NEM ID 

Niels Christian Hem

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-229396205605

IP: 85.27.xxx.xxx

2022-04-26 07:16:05 UTC

NEM ID 

Jørgen Rørbæk Henriksen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-063636148206

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-04-26 08:04:48 UTC

NEM ID 

Leon Sebbelin

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-185167842205

IP: 87.63.xxx.xxx

2022-04-26 08:40:45 UTC

NEM ID 

Mikael Klitgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-246944049432

IP: 131.165.xxx.xxx

2022-04-26 11:21:37 UTC

NEM ID 

Jørgen Egebjerg Pontoppidan

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-330332920319

IP: 91.195.xxx.xxx

2022-04-26 12:06:28 UTC

NEM ID 

Niels Krebs Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-153475359824

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-04-28 05:55:47 UTC

NEM ID 

Per Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-026411430475

IP: 85.191.xxx.xxx

2022-04-28 21:01:20 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: AU317-40G84-IQIDV-G7XN5-VITEA-YZNBZ

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>. 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Søren Kusk

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-424132786767

IP: 62.107.xxx.xxx

2022-04-29 12:42:17 UTC

NEM ID 

Peter Damsted Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:61470611

IP: 77.243.xxx.xxx

2022-04-29 19:02:40 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: AU317-40G84-IQIDV-G7XN5-V17EA-YZNZB

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>