



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

MIDT- OG SYDSJÆLLANDS BRAND OG REDNING I/S
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 34 - 41

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	34
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	34
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	34
1.2.1	Generelt	34
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	34
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	34
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	35
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	35
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	35
2.3.1	Generelt	35
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	35
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	36
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	36
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	36
3.2	BALANCEN	36
3.2.1	Balancens enkelte poster	36
3.2.2	Anlægsaktiver	36
3.2.3	Omsætningsaktiver	37
3.2.4	Hensættelser	37
3.2.5	Gæld	37
3.2.6	Moms og afgifter	38
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	38
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	38
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	38
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	38
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	39
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	40
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	40
6.1	HABILITET M.V.	40

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat(overskud) -534 t.kr.
- Aktiver 32.450 t.kr.
- Egenkapital -912 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 Aftalebrev af 15. marts 2018.

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

- regnskabs 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.

MSBR anvender økonomisystemet e-conomics. Desuden anvender MSBR Næstved Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Næstved Kommune.

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.

Det anbefales dog, at Midt- og Sydsjællands Brand og Redning snarest får ajourført kasse og regnskabsregulativet, således at de administrative rutiner beskrives ud fra anvendte økonomisystem e-conomic.

2.3.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling

af arbejdsopgaverne mellem de ansatte, da samme medarbejdere varetager bogføringen samt afstemningen af likvide konti. Det skal dog anføres, at bankudbetalinger kun kan ske ved to i forening, og 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 RESULTATOPGØRELSEN

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.

Lønudbetalingen foretages af Næstved Kommunes lønkontor, hvorfor revisionen af forretningsgange for lønadministration er omfattet af lønrevisionen, der udføres i Næstved Kommune.

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

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 de foretagne af- og nedskrivninger og påset, om anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Vi er blevet oplyst, at administrationen har gennemgået anlægskartoteket ift. de bemærkninger vi havde sidste år. Vores stikprøver i anlægskartoteket pr. 31.12.2019, har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 12. december 2019 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

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

Vi har gennemgået debitorlisten og udsendt saldobekræftelser til en stikprøve af debitorerne. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabrisici.

Ved sidste års revision konstaterede vi, at der siden overgangen til e-conomics ikke har været udsendt rykkere til debitorerne. Det er oplyst, at der i 2019 er etableret en rykkerprocedure. Som følge heraf er summen af debitorer faldet væsentligt ift. 2018.

3.2.4 Hensættelser

Der er hensat 1.683 t.kr. vedrørende selvforsikring på arbejdsskadeområdet.

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

Revisionen har givet anledning til følgende kommentarer:

Ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser skal arbejdsskedeforpligtelser opgøres årligt, og som minimum genberegnes aktuarmæssigt hvert 5. år.

Midt- og Sydsjællands Brand og Redning afsætter årligt 400 t.kr. til arbejdsskader med regulering af eventuelt udbetalte arbejdsskader, hvilket er i overensstemmelse med Beredskabskommissionens beslutning af den 11. maj 2015.

Administrationen har oplyst, at der i 2020 udarbejdes en aktuarmæssig beregning. Det anbefales, at dette effektueres. Vi følger op herpå ved revisionen i 2020.

3.2.5 Gæld

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

Den langfristede gæld udgør i alt 24.070 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer og forpligtelse vedr. indefrysingsperioden i den nye ferielov.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2019 udviser en samlet saldo på 5.785 t.kr., bestående af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksternt dokumentation m.v.

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

3.2.6 Moms og afgifter

Vi har kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

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

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 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.5 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.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 4. december 2019 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.

3.7 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.

Samtlige væsentlige 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.

Forvaltningsrevisionen har haft fokus på mål- og resultatstyring, herunder effektivitet af forventede mål, hvor den juridisk kritiske revision har haft fokus på Beredskabets gennemførelse af salg.

I det omfang vores vurderinger afdækker usædvanlige forhold eller udviklingstendenser på et område, har vi vurderet, om ressourcer m.v. anvendes hensigtsmæssigt og betryggende.

Den udførte forvaltningsrevision er blandt andet foretaget ved desk-research samt interview af ledelsen, hvorved det er kontrolleret, hvorvidt man i Beredskabet har overholdt de af Beredskabsstyrelsen gældende krav om afgangstid. Afgangstiden er kontrolleret ud fra udrykning til brand, som er en af hovedopgaverne hos Beredskabet.

Det vurderes, at Beredskabet foretager den indsats der er påkrævet, i forhold til Beredskabsstyrelsens krav for afgangstid inden for 5 minutter. Det er oplyst, at det ikke er alle afgange, der bliver nået inden for kravet om 5 minutter. Dertil kan det suppleres, at der foretages indberetninger til Beredskabsstyrelsen hver måned hvor sådanne tal fremsendes. Det er vores forståelse ud fra det oplyste, at Beredskabsstyrelsen ikke kommentere yderligere på dette.

Der har ved vores gennemgang af Beredskabets gennemførelse af salg, været fokus på salget fra Værkstederne. Det er vores vurdering, at salget er i overensstemmelse med gældende lovgivningen, indtægter, alt andet lige, følger udgifter og ikke generer underskud, med derimod et overskud.

Konklusion

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Midt- og Sydsjællands Brand og Redning har en hensigtsmæssig mål- og resultatstyring, herunder effektivitet herom.

Juridisk kritisk revision:

Det kan ligeledes konkluderes, at der er en passende styring af, at lovgivningen følges, herunder fokus på at efterleve reglerne omkring salg i øvrigt.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 13.3.2019 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2019 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Frivillige
- Hjælp til rettelse af regnskab 2019 i forhold til tilgodehavender, langfristet gæld og kortfristet gæld

Forinden iværksættelse af ovennævnte arbejder, har vi særskilt vurderet betydningen heraf for vores uafhængighed.

Det er vores opfattelse, at det udførte er i overensstemmelse med gældende bestemmelser om revisors uafhængighed.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om

Roskilde, den 11. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen

Næstved, den 11. marts 2020

A blue ink signature of Henrik Hvidesten, consisting of a stylized, cursive 'H' followed by a few loops.

Formand Henrik Hvidesten

A blue ink signature of Mikael Smed, consisting of a stylized, cursive 'M' followed by several loops and a long horizontal stroke.

Næstformand Mikael Smed