
MIDT- OG SYDSJÆLLANDS BRAND OG REDNING I/S
Revisionsberetning nr. 4
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 26 - 33

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	26
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	26
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	26
1.2.1	Generelt	26
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	26
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	26
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	27
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	27
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	27
2.3.1	Generelt	27
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	27
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	28
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	28
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	28
3.2	BALANCEN	28
3.2.1	Balancens enkelte poster	28
3.2.2	Anlægsaktiver	28
3.2.3	Omsætningsaktiver	29
3.2.4	Hensættelser	29
3.2.5	Gæld	29
3.2.6	Moms og afgifter	30
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	30
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	30
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	30
3.7	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	30
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	31
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	31
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	32
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	32
6.1	HABILITET M.V.	32

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat(overskud) 423 t.kr.
- Aktiver 34.501 t.kr.
- Egenkapital 4.145 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 Af-talebrev 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

- 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 revisionshandling.

2.2 IT-ANVENDELSE

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

En væsentlig del af vores revisionshandling 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 revisionshandling.

MSBR anvender økonomisystemet Economics. 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 Economic.

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.

Vores revision af anlægsaktiverne har givet anledning til følgende kommentarer:

Vi har ved vores gennemgang konstateret, at der forekommer flere mindre afvigelser mellem den faktiske anskaffelsværdi og den værdi, der er optaget i regnskabet. Endvidere har vi konstateret et enkelt aktiv med en længere afskrivningsperiode end den, der er fastsat i regnskabspraksis samt Budget og regnskabssystemet. Det anbefales, at der er et øget fokus på at anlægsaktiverne optages til den faktiske anskaffelsværdi samt, at afskrivningsperioder fastsættes i overensstemmelse med gældende regler.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 7. december 2018 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 tabsrisci.

Det er konstateret, at der siden overgangen til Economics ikke har været udsendt rykkere til debitorerne. Det er oplyst, at der arbejdes på at få etableret en rykkerprocedure. Det anbefales, at det sker snarest muligt.

3.2.4 Hensættelser

Der er hensat 1.477 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 arbejdsskadeforpligtelser 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 d. 11. maj 2015.

Det anbefales, at der udarbejdes en aktuarmæssig beregning på baggrund af erfaringer fra de involverede kommuner.

3.2.5 Gæld

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

Den langfristede gæld udgør i alt 20.699 t.kr. mod 22.306 t.kr. pr. 31. december 2017. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingelskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2018 udviser en samlet saldo på 8.180 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.

Der har i det foreliggende regnskab været uklarheder vedr. kreditorer, men der er sket tilretning af de væsentligste kreditorer. Der er fortsat uklarhed om en række mindre kreditorer, som dog vurderes uvæsentlige i forhold til det samlede regnskab, og evt. korrektioner vil blive foretaget i 2019.

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.

I forbindelse med gennemgangen har vi dog konstateret, at der ikke er foretaget korrektion af blandet moms (Told moms/IM moms) for 2017 og 2018. Det henstilles, at der sker beregning samt korrektion heraf snarest.

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 28. 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.

3.7 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har drøftet med den daglige ledelse, om der kunne være behov for en målrettet gennemgang af efterlevelsen af EU-persondataforordningen med henblik på at sikre en passende og systematisk dokumentation for efterlevelsen heraf.

Vi har på vores forespørgsel fået oplyst af den daglige ledelse, at der er indgået aftale med en ekstern rådgiver med henblik på at etablere tiltag, således at forordningen efterleves på alle væsentlige punkter. Vi har taget dette til efterretning.

3.8 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 bl.a. omfattet gennemgang af indkøbsområdet, herunder anvendelse af indkøbsaftaler mv.

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

Den juridisk kritiske revision har bl.a. omfattet Beredskabets efterlevelse af udbudsreglerne mv.

Den udførte forvaltningsrevision har bl.a. bestået af desk-research samt interview af ledelsen, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, herunder om indkøb sker på en økonomisk hensigtsmæssige måde under hensyn til beredskabets størrelse og behov.

For indkøbsområdet generelt er vi blevet oplyst, at hvor det er muligt, anvendes Næstved Kommunes indkøbsaftaler, ligesom beredskabet er en del af SKI. Ved større indkøb indhentes 3 tilbud og ved indkøb over tærskelværdierne i udbudsloven, foretages udbud i samarbejde med den fælles indkøbsafdeling i Næstved, Faxe og Vordingborg Kommune. Det er stikprøvevist påset, at der afholdes udbud i de tilfælde, hvor indkøb overgår tærskelværdierne herfor.

Konklusion

Forvaltningsrevision:

Det kan overordnet konkluderes, at Midt- og Sydsjællands Brand og Redning har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbsområdet, samt at der er udvist sparsommelig adfærd.

Juridisk kritisk revision:

Det kan ligeledes konkluderes, at der er en passende styring af, at lovgivningen følges, herunder fokus på at efterleve udbudsreglerne.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 15.3.2018 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2018 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2018 vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige
- Hjælp til rettelse af regnskab 2018 i forhold til leverandørgæld og anlægskartoteket

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, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 13. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



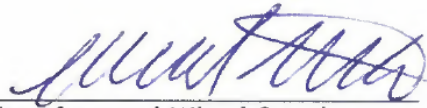
Verni Jensen
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen

Næstved, den 13. marts 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'H. Hvidesten', written over a horizontal line.

Formand Henrik Hvidesten

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. Smed', written over a horizontal line.

Næstformand Mikael Smed