

INDLEVELSE SKABER UDVIKLING

Midt og Sydsjællands Brand & Redning

Revisionsmæssig undersøgelse af værkstedsregnskab



Indholdsfortegnelse

1	Indledning	3
2	Formål.....	3
3	Metode	3
4	Afgrænsning.....	3
5	Gennemgang	4
5.1	Baggrund.....	4
5.2	Forretningsgange på værkstedet.....	4
5.3	Fakturering.....	5
5.4	Sammenhæng mellem Helios og Prisme	5
5.5	Konklusion.....	6

1 Indledning

Midt og Sydsjællands Brand & Redning har på møde den 25. oktober 2016 ønsket en undersøgelse af, hvorfor værkstedsdriften på værkstedet i Næstved ikke genererer det forventede overskud. Der er blevet udarbejdet kommissorium for en revisionsmæssig undersøgelse af sagen.

2 Formål

Formålet med den revisionsmæssige undersøgelse har været, at undersøge hvorfor værkstedet i Næstved ikke har leveret det forventede resultat. Dels ved at afdække omfanget af evt. uregelmæssigheder, samt en vurdering af værkstedet i Næstveds forretningsgange i forbindelse med materialeindkøb, registrering af anvendelse af materiel og arbejdstimer, samt fakturering. Formålet er endvidere, at fremkomme med forslag til evt. forbedringer af de tilrettede forretningsgange.

3 Metode

Midt og Sydsjællands Brand & Redning har redegjort for værkstedets forretningsgange, samt leveret regnskabsmateriale fra værkstedssystemet "Helios", samt fra Prisme.

Værkstedsindtægterne er gennemgået med henblik på at foretage en opdeling af hvilke indtægter der vedrører mandskabstimer, og hvilke der vedrører materialer/reservedele. Vi har foretaget gennemgang af posteringsudtræk for perioden 1. januar til 25. oktober 2016. Herudfra er der foretaget stikprøvevis gennemgang af transaktioner. Vi har endvidere foretaget gennemgang af sammenhængen mellem afholdte udgifter til materialer/reservedele, og det der er faktureret vedrørende materialer/reservedele.

Der er foretaget gennemgang af om der er sammenhæng mellem registrering, der er foretaget i Helios, og det der er faktureret i Prisme.

4 Afgrænsning

Undersøgelsen har omfatte følgende:

- Interview af værkstedsleder med henblik på kortlægning af forretningsgange og kontroller i forbindelse med indkøb af materialer (anskaffelser, reservedele, lager mv), samt fakturering til kommunen.
- Undersøgelse af sammenhængen mellem systemet som værkstedet anvender og MSBR bogføringssystem.

- Analyse af om der er sammenhæng mellem indkøbte og fakturerede materialer.
- Generel vurdering af transaktioner, for perioden 1. januar 2016 til 25. oktober 2016, samt undersøgelse af bilag og transaktioner, der giver anledning til spørgsmål.

5 Gennemgang

5.1 Baggrund

Der budgetteres i 2016 med, at Midt og Sydsjællands Brand & Rednings værksted i Næstved skal give et overskud på 1,5 mio. kr. Pr. 25.10.2016 er resultatet et overskud på 473 t.kr. Ved antagelse af, at det forventede overskud er jævnt fordelt over året, er værkstedet pr. 25.10.2016 således ca. 750 t.kr. efter budgettet.

5.2 Forretningsgange på værkstedet

Værkstedet anvender systemet Helios fra ordre start til ordre slut. I praksis sker det således, at tidsbookingen sker i Helios, hvor der oprettes et arbejdskort. Bestilling af reservedele sker ligeledes i Helios via den enkelte bils arbejdskort, ligesom der i Helios automatisk sker indregning af Midt og Sydsjællands Brand & Rednings avance.

Midt og Sydsjællands Brand & Redning har alene et mindre lager. Dette primært i form af diverse bolte, olie og lignende, da dette er standardvarer, hvor der er et løbende forbrug. Ved brug af disse varer, scannes en stregkode, og udgiften lægges ligeledes på arbejdskortet. Når værkstedsarbejdet er færdigt, og priser på materialer /reservedele er kendte, dannes der en faktura i Helios. Helios fakturaen danner grundlag for den månedlig faktura, MSBR sender til kommunen.

Der er endvidere foretaget gennemgang af posteringsudtræk for perioden 1. januar 2016 til 25. oktober 2016. Herudfra er der foretaget stikprøvevis gennemgang af bilag.

I forbindelse med posteringsgennemgangen er det konstateret, at der forekommer udgifter, som vedrører MSBR's egne biler. Det er oplyst, at der er foretaget ompostering af en del af disse udgifter, men at der formentlig fortsat fremgår nogle udgifter som vedrører MSBR's biler. Det anbefales, at der løbende er fokus på at kontere udgifter til MSBR's egne biler på rette konti.

I forbindelse med gennemgangen er det endvidere noteret, at der er foretaget anskaffelse af en lånebil til 30 t.kr., dækskifter og balancemaskine ligeledes til 30 t.kr., samt diverse andre mindre værkstedsanskaffelser. Hvilket er udgifter, som ikke direkte kan faktureres til kommunen. I forbindelse med prissætningen bør det sikres, at der indregnes omkostninger til værkstedsmateriel i timetaksten. Ud fra vor gennemgang vurderes det dog, at der generelt er sammenhæng mellem afholdte udgifter til materialer/reservedele og udstedte faktura.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang således ikke konstateret uregelmæssigheder i forbindelse med værkstedets forretningsgange vedrørende indkøb af materialer (anskaffelser, reservedele, lager mv.). Det er dog konstateret, at der ikke løbende har været anvendt en ensartet bogføringspraksis i forhold til MSBR's egne køretøjers værkstedsbesøg, da der ses udgifter hertil under værkstedsudgifterne. Det anbefales, at det sikres, at udgifter i forbindelse med MSBR's køretøjers værkstedsbesøg konteres under brandvæsnetts udgiftskonti.

5.3 Fakturering

Værkstedsindtægterne er gennemgået. I forbindelse med gennemgangen af posteringsudtræk, for perioden 1. januar 2016 til 25. oktober 2016, er det, jf. ovenstående afsnit, vurderet, at der er sammenhæng mellem afholdte udgifter til materialer/reservedele og udstedte faktura.

Der er foretaget gennemgang af udstedte faktura med henblik på at vurdere, om arbejdstimeforbruget, for perioden januar til september, stemmer overens med forudsætningen, jf. "Rapport for Designfasen Kørselsoptimeringsprojektet Projektledergruppens forslag til effektivisering og optimering af kørsel og bildrift i Næstved Kommune".

Rapporten forudsætter, at der årligt faktureres 3.120 timer, hvilket svarer til 260 timer pr. måned. Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der pr. 25. oktober 2016 er faktureret 1.333 timer for arbejde udført i perioden januar til september 2016. Der er således faktureret 1.007 timer mindre end i forhold til rapportens forudsætninger, svarende til en mindre indtægt pr. 30. september på 377.625 kr.

Det anbefales, at der foretages en yderligere opdeling af kontoplanen, således at det er muligt, at følge hvilke indtægter, der stammer fra materialer/reservedele, samt hvilke der vedrører arbejdstid. Endvidere anbefales det, at der under udgifterne sker en opdeling i materialer/reservedele indkøbt til brug for et bestemt køretøj, standard materiale indkøb (skruer, bolte ect.), samt inventar/materiel. Ved at detaljere specificeringsgraden i kontoplanen, vil overblikket i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger, optimeres.

I forbindelse med vores gennemgangen har vi noteret, at der bl.a. ikke er registeret egne arbejdstimer hvor der er anvendt andre leverandører. Som eksempelvis ved lifteftersyn, samt i forbindelse med bilsyn. Dette er opgaver, som vurderes at være tidskrævende for MSBR's værkstedspersonale, hvorfor der også burde fremgå arbejdstimer af fakturaerne. På denne baggrund anbefales, at forretningsgangen mht. tidsregistrering evalueres således, at det sikres, at der sker registrering af alle anvendte arbejdstimer.

Vi er blevet oplyst, at MSBR's værksted i Næstved på revisionstidspunktet assisterer ca. 245 biler, og der forventes en tilgang på 50 biler i 2017. Jf. rapporten forudsættes det, at der anvendes 13 timer pr. bil pr. år. Ud fra gennemgangen vurderes det, at forudsætningerne for timeprisberegningen ikke er i overensstemmelse med de faktiske forhold. Det anbefales, at der foretages en vurdering af grundlaget for prissætningen af timeprisen, med henblik på om timeprisen på 375 kr. pr. time er dækkende.

5.4 Sammenhæng mellem Helios og Prisme

Der er foretaget gennemgang af, om der er overensstemmelse mellem faktura, som er udstedt i Helios og Prisme. Herved er det konstateret, at der i perioden januar til september 2016 er en enkelt faktura på ca. 5.000 kr., som ikke er faktureret til kommunen, og således ikke er indtægtsført.

Der er således ikke i forbindelse med gennemgangen konstateret væsentlige fejl i forbindelse med viderefakturering i Prisme, ud fra data fra Helios. Trods dette anbefales det, at det løbende kontrolleres, at der er overensstemmelse med faktura, som er udskrevet i de to systemer, således at det sikres, at alt indtægtsføres i MSBR regnskab.

Det anbefales endvidere, at muligheden for automatisering af overførslerne af data fra Helios til Prisme, overvejes.

5.5 Konklusion

Det er konstateret, at der pr. 30. september 2016 er faktureret 1.333 arbejdstimer, hvilket svarer til ca. 57 % af, hvad der er forventet. Vi har endvidere konstateret forhold som indikere, at der ikke sker hensigtsmæssig registrering af alle forbrugte arbejdstimer, hvorfor det anbefales, at forretningsgangen mht. tidsregistrering evalueres således, at det sikres, at der sker registrering af anvendte arbejdstimer.

I forbindelse med prissætningen bør det sikres, at forudsætningerne for timeprisberegningen er i overensstemmelse med de faktiske forhold. Det anbefales, at der foretages en vurdering af grundlaget for prissætningen af timeprisen med henblik på om timeprisen på 375 kr. pr. time er dækkende.

Vi har noteret, at bogføringens detaljeringsgrad er meget overordnet, samt at der i 2016 ikke har været anvendt en ensartet bogføringspraksis i forhold til MSBR's egne køretøjers værkstedsbesøg. Det anbefales, at det sikres, at udgifter i forbindelse med MSBR's køretøjers værkstedsbesøg, konteres under brandvæsnetts udgiftskonti samt en detaljeret bogføring af indtægter og udgifter. Ved at detaljere specificeringsgraden i kontoplanen, vil overblikket i forbindelse med de løbende budgetopfølgninger optimeres. Endvidere anbefales det, at det løbende kontrolleres, at der er overensstemmelse mellem oplysningerne i Helios og Prisme, således at det sikres, at alt indtægtsføres i MSBR regnskab.

Med denne afrapportering anser vi opgaven som afsluttet. Vi står dog fortsat gerne til rådighed for spørgsmål og kommentarer til vores gennemgang, herunder møde.

Roskilde, den 6. december 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Verni Jensen
Director, registreret revisor