



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

# MIDT- OG SYDSJÆLLANDS BRAND OG REDNING I/S

## Revisionsberetning nr. 6

### VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 49 - 56

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021</b>	<b>49</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	49
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	49
1.2.1	Generelt	49
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	49
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	49
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>50</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	50
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	50
2.3.1	Generelt	50
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	50
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	51
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>51</b>
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	51
3.2	BALANCEN	51
3.2.1	Balancens enkelte poster	51
3.2.2	Anlægsaktiver	51
3.2.3	Omsætningsaktiver	52
3.2.4	Hensættelser	52
3.2.5	Gæld	52
3.2.6	Moms og afgifter	52
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	53
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	53
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	53
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	53
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>53</b>
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	53
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>55</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>55</b>
6.1	HABILITET M.V.	55
	<b>BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>56</b>

Til Beredskabskommissionen

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- |                       |              |
|-----------------------|--------------|
| • Resultat(underskud) | 156 t.kr.    |
| • Aktiver             | 30.697 t.kr. |
| • Egenkapital         | -1.270 t.kr. |

### 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 uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores opdaterede aftalebrev af 9. marts 2022.

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 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.

Vores anbefaling fra sidste år er fulgt, idet regnskabsregulativets bilag 4 er opdateret, således det er matcher det faktisk 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.

Revisionen af resultatopgørelsen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 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.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, om anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis samt intervallerne for afskrivningsperiode, jf. Budget- og regnskabsystemer for kommuner. Vi er enige i ledelsens vurdering af skøn omkring de valgte afskrivningsprofiler.

### 3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 30. september 2021 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.

Revisionen af omsætningsaktiver, herunder tilgodehavender, har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 3.2.4 Hensættelser

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne hensættelser, som består af 1.681 t.kr. vedrørende selvforsikring på arbejdsskadeområdet.

Det er endvidere påset, at Beredskabet følger Budget- og Regnskabssystemer for Kommuners regler omkring indhentelse af aktuarberegning på arbejdsskadeområdet.

### 3.2.5 Gæld

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

Den langfristede gæld udgør i alt 22.343 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2021 udviser en samlet saldo på 5.403 t.kr., bestående af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til ekstern dokumentation m.v.

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

Revisionen af gælden har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 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 og afregning af moms.

## 3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne 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 12. januar 2022 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 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 forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne Styring af offentlige indkøb under juridisk-kritisk revision og gennemførelsen af indkøb under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

### 4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

#### Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Midt- og Sydsjællands Brand & Redning for gennemførelsen af indkøb samt forvaltningsrevision for styring af offentlige indkøb. Der er foretaget en vurdering af, hvorvidt der er tilrettelagt en hensigtsmæssig styring i forhold til aktiviteten for indkøb.

## Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af en given sag inden for en nyoprettet SKI-aftale. Derudover har vi foretaget desk-research samt interviews med ledelsen.

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 tre tilbud, og ved indkøb over tærskelværdierne i udbudsloven foretages udbud i samarbejde med den fælles indkøbsafdeling i Næstved, Faxe og Vordingborg Kommune.

Vi har påset, at styringen af de offentlige indkøb samt gennemførelsen af indkøb er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende forhold, der gør sig gældende hos Midt- og Sydsjællands Brand & Redning. Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, således at der indhentes tilbud efter reglerne i Interessentskabernes indgået kontrakt. Der henvises til § 9, hvor det står anført, at "anskaffelser og større kontrakter, der umiddelbart eller i løbet af aftalens løbetid angår over 1.000.000 kr. forelægges Beredskabskommissionen, forinden der indgås bindende aftale af beredskabsdirektøren."

## Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af offentlige indkøb samt gennemførelsen af indkøb er hensigtsmæssigt forankret hos Midt- og Sydsjællands Brand & Redning. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og administrationen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende bestemmelser, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, herunder om indkøb sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til beredskabets størrelse og behov.

## Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Midt- og Sydsjællands Brand & Redning har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende styring af offentlige indkøb.

Midt- og Sydsjællands Brand & Redning har, jf. interessentskabskontrakten, foretaget de nødvendige udbud for indkøb over 1.000.000 kr. Det er for en given sag eftersat, at der i 2021 har været indhentelse af tre tilbud til nyt ESDH-system, samt påset at dette har været fremlagt til Beredskabskommissionen til godkendelse.

## Konklusion

### Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Midt- og Sydsjællands Brand & Redning har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbsområdet, samt at der er udvist sparsommelig adfærd.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

### Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Midt- og Sydsjællands Brand & Redning har en hensigtsmæssig organisering og styring af for gennemførelsen af indkøb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.



## 5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 9.3.2021 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2021 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2021 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Frivillige

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 9. marts 2022

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

Næstved, den 9. marts 2022



Formand Henrik Hvidesten



Næstformand Mikael Smed

**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>	
2017	Aktivitets- og ressource styring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen
2018	Styring af offentlige indkøb	Gennemførelse af indkøb	Ingen
2019	Mål og resultatstyring	Gennemførelsen af salg	Ingen
2020	Aktivitets- og ressource styring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen
2021	Styring af offentlige indkøb	Gennemførelse af indkøb	Ingen

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Juridisk-kritisk revision:</b>					
Gennemførelse af køb		X			
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring	X			X	
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb		X			
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020 eller foregående år.