
MIDT- OG SYDSJÆLLANDS BRAND OG REDNING I/S
Revisionsberetning nr. 8
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 63 - 70

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023	63
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023	63
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	63
1.2.1	Generelt	63
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	63
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	63
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	64
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	64
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	64
2.3.1	Generelt	64
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	64
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	65
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	65
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	65
3.2	BALANCEN	65
3.2.1	Balancens enkelte poster	65
3.2.2	Anlægsaktiver	65
3.2.3	Omsætningsaktiver	65
3.2.4	Hensættelser	66
3.2.5	Egenkapitalen	66
3.2.6	Gæld	66
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	66
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	67
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	67
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	67
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	67
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	67
	Formål	67
	Revisionens omfang og udførelse	67
	Konklusion	68
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	68
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	69
6.1	HABILITET M.V.	69
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	70

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2023.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat(overskud)	-4.945 t.kr.
• Aktiver	23.539 t.kr.
• Egenkapital(positiv)	-490 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023

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 9. marts 2022 samt tillæg jf. mailkorrespondance af 5. oktober 2023.

Hvis beredskabskommissionen 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 beredskabskommissionen 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 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 bogholderregistreringer 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 hen-set 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 på alle regnskabsområder, 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.

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 afskrivninger 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 og likvide beholdninger.

Den 6. oktober 2023 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

Hensættelserne består af forpligtelse vedr. selvforsikring på arbejdsskadeområdet.

I forbindelse med godkendelse af budget 2024, har beredskabskommissionen besluttet at ændre den årlige hensættelse til arbejdsskader fra 800 t.kr. til 1.000 t.kr.

I 2023 er der udbetalt samlet 1.817 t.kr. i arbejdsskader, hvilket stemmer overens med forventningerne ved indgangen til 2023, hvor der forventes at de åbne sager ville medføre en samlet forpligtelse på ca. 1.900 t.kr. i 2023. Det er beredskabskommissionens vurdering, at der ved ændringen hensættes tilstrækkeligt.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os denne vurdering.

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

3.2.5 Egenkapitalen

Egenkapitalen der ultimo 2022 var negativ og udgjorde 2.146 t.kr., er ultimo 2024 positiv med 490 t.kr. Udviklingen sker især som følge af det positive resultat for 2023 på 4.945 t.kr.

Likviditeten er samtidigt steget fra 2.306 t.kr. ved udgangen af 2022 til 3.569 ved udgangen af 2023.

3.2.6 Gæld

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

Den langfristede gæld udgør i alt 17.702 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2023 udviser en samlet saldo på 4.242 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.

Revisionen af gælden, har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 24. januar 2024 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de truffne 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.

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 2023 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressource styring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 6 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 og Rednings løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har hjemmel i lovgivningen, overenskomster mv. Den udførte forvaltningsrevision omhandler aktivitets- og ressource styring i form af en vurdering af, om der er fokus på opfølgning på styring af de personalemæssige ressourcer i forhold til aktiviteten.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af aktivitets- og ressource styring samt løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en vurdering af Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings budgetopfølgning og kapacitetsstyring.

Materiale gennemgangen er efterfulgt af opfølgende spørgsmål er afklaret via forespørgsler og interviews.

Vi har gennemgået Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings løn- og ansættelsesmæssige dispositioner ift. overholdelse af overenskomster mv. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt en hensigtsmæssig styring af aktivitet og personalemæssige ressource.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyring samt løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde omkring løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, som sikrer, at administrationen afspejler gældende overenskomster og beslutninger truffet af Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings har løbende forelagt budgetopfølgning til beredskabskommissionen i overensstemmelse med de vedtages retningslinjer herfor.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af de aktiviteter Midt- og Sydsjællands Brand og Redning har udført i 2023 ift. 2022, herunder sammenligning med den mængde ressourcer der er anvendt til at opnå aktiviteten.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings løn- og ansættelsesmæssige dispositioner, i alt væsentlighed er i overensstemmelse med overenskomster mv. Vi har således alene fundet en fejl omkring forkerte udbetalte satser for instruktørhonorar for frivillige/ungdomsbrandkorps fra april 2023. Det er aftalt med lønkontoret i Næstved kommune, som forestår lønudbetalingerne/administrationen, at de forkerte udbetalte satser bliver reguleret ved en tilbagekørsel. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver i øvrigt.

Det er vores vurdering, at organiseringen af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Midt- og Sydsjællands Brand og Redning har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og personalemæssige ressourcer.

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

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 15.3.2023 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2023 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2023 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 12. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Næstved, den 12. marts 2023



Mikael Smed
Fg. formand

Vakant
Næstformand

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>	
2019	Mål og resultatstyring	Gennemførelsen af salg	Ingen
2020	Aktivitets- og ressourcestyring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen
2021	Styring af offentlige indkøb	Gennemførelse af indkøb	Ingen
2022	Mål og resultatstyring	Gennemførelsen af salg	Ingen
2023	Aktivitets- og ressourcestyring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb			X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg	X			X	
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring	X			X	
Styring af offentlige indkøb					
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger			X		

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022 eller foregående år.