



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. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017
Side 18 - 25



1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017	18
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017	18
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	18
1.2.1	Generelt	18
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	18
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	18
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	19
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	19
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	19
2.2.1	Generelt	19
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	19
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	19
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	20
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	20
3.2	BALANCEN	20
3.2.1	Balancens enkelte poster	20
3.2.2	Anlægsaktiver	20
3.2.3	Omsætningsaktiver	20
3.2.4	Hensættelser	21
3.2.5	Gæld	21
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	21
3.4	PERSONALEOVERSIGT	21
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	21
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	22
3.7	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	22
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	22
4	FORVALTNING AF FÆLLESSKABETS MIDLER	22
5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	22
5.1	GRUNDLAG	23
5.2	FORMÅL	23
5.3	REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE	23
5.4	SAMLET KONKLUSION	24
6	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	24
7	ØVRIGE OPLYSNINGER	24
7.1	HABILITET M.V.	24

Til Beredskabskommissionen

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2017.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat (overskud) t.kr. 3.492
- Aktiver t.kr. 30.501
- Egenkapital t.kr. 3.844

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017

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 opdateret aftalebrev af d. 28. februar 2018, som fremgår af vedlagte bilag.

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 3.

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 REVISIONSTRATEGI

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 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 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.

2.2.2 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.

2.2.3 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 afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 6. december 2017 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.

3.2.4 Hensættelser

Der er hensat 1.149 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 Beredskabskommissionen 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 leasing aftaler.

Den langfristede gæld udgør i alt 22.306 t.kr. mod 24.163 t.kr. pr. 31. december 2016. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2017 udviser en samlet saldo på 3.202 t.kr., bestående af mellemregning med Næstved Kommune samt 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.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

I forbindelse med vor gennemgang af note 11 vedr. kortfristet gæld er det konstateret, at der ikke er sket korrekt opdeling af de enkelte poster vedr. anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager og mellemregning mellem årene.

3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

3.4 PERSONALEOVERSIGT

Den optrykte personaleoversigt er udarbejdet på grundlag af antal personer, og ikke antal fuldtidsstillinger. Det anbefales, at personaleoversigten fremadrettet udarbejdes på baggrund af en beregning af antal fuldtidsansatte, således at det er i overensstemmelse med kravene i budget og regnskabssystemet.

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 10. januar 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 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre rettidig efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

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 konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 FORVALTNING AF FÆLLESSKABETS MIDLER

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

5 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.

Følgende emner er valgt i 2017:

Som emne til juridisk kritisk revision i 2017 er valgt Generel styring af lønområdet.

Som emne til forvaltningsrevisionen i 2017 er valgt Aktivitets- og ressourcestyring.

Forvaltningsrevisionsemnet retter sig mod Midt og Sydsjælland Brand og Rednings styring af Vagtplanlægning.

5.1 GRUNDLAG

Det er i de nye faglige standarder for forvaltningsrevision, samt juridisk-kritisk revision, fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. "Generel styring af lønområdet" og "Aktivitets- og ressourcestyring" er en del af disse faste emner.

Der er i forbindelse med revisionen af regnskab 2017 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision på de valgte områder, med fokus på om lønninger administreres hensigtsmæssigt i forhold til økonomi og lovgrundlag, samt om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at vagtplanlægningen tilrettelægges på en hensigtsmæssig måde. Der er lagt særlig vægt på den ledelsesmæssige styring.

5.2 FORMÅL

Det undersøges om beredskabet har tilrettelagt en hensigtsmæssig administration og styring af udbetaling af lønninger og udarbejdelse og anvendelse af vagtplaner. Herunder om der er de nødvendige systemer til at understøtte dette.

5.3 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRELSE

Ved revisionen af beredskabets administration og styring af udbetaling af lønninger, har vi vurderet om den etablerede forretningsgang er betryggende, og de interne kontroller hensigtsmæssigt tilrettelagte og tilpasset organisationens størrelse.

Ved revisionen af beredskabets administration og styring af vagtplaner, har vi vurderet, om der er etableret informationssystemer, der sikrer, at vagtplanlægningen tilrettelægges på en hensigtsmæssig måde. Der er lagt særlig vægt på den ledelsesmæssige styring.

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 udførte forvaltningsrevision har bl.a. bestået af ved desk-research samt interview af ledelsen, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, herunder om vagtplanlægningen sker på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til der er tilstrækkeligt mandskab på vagt og overarbejde mindskes.

Vi har endvidere påset, at der i 2017 er afholdt færre personaleudgifter i forhold til omsætningen end i 2016, ligesom der er afholdt færre personaleudgifter ift. behandlede ekspeditioner i 2017 end i 2016.

For vagtplanlægningen er vi blevet oplyst, at selve vagtplanlægningen som udgangspunkt sker i faste hold, hvor der er indregnet en ekstra person, således der ved sygdom mv. altid er tilstrækkeligt personale til at løse de ordinære beredskabsopgaver. Deltidsbrandfolk er honorarlønnet, således optjenes i udgangspunktet ikke overarbejde. Dette kan dog ske for teamledere, hvis en opgave falder ud for alm. arbejdstid, eller hvis der afholdes førstehjælpskursus i weekend eller lign.

5.4 SAMLET KONKLUSION

Det er vores vurdering at den udførte sagsrevision på lønområdet bekræfter, at der aflønnes efter overenskomstmæssige takster, og at brugen af tillæg og overarbejde ligeledes er minimeret og fundet i den gældende overenskomst.

Det er vores opfattelse, at Midt og Sydsjælland Brand og Redning generelt set har foretaget de fornødne foranstaltninger til at administrere vagtplanlægningen på en hensigtsmæssig og økonomisk forsvarlig måde.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. marts 2017 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2017 vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige i Ringsted Kommune
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2017 vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige i Faxe Kommune
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2017 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps i Næstved Kommune
- Afgivet erklæring om enhedstimerregnskabet for 2017 vedrørende uddannelsesaktiviteter for frivillige i Næstved Kommune

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.

7 ØVRIGE OPLYSNINGER

7.1 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 15. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen

Næstved, den 15. marts 2018

A blue ink signature in a cursive style, appearing to be 'H. Hvidesten'.

Formand Henrik Hvidesten

A blue ink signature in a cursive style, appearing to be 'M. Smed'.

Næstformand Mikael Smed