



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**

**REVISIONSPROTOKOLLAT**

**SIDE 1 - 8**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2015**

<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015 .....</b>	<b>1</b>
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015 .....	1
<b>2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>1</b>
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi .....	1
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller.....	1
2.2.1 Generelt.....	1
2.2.2 Manglende funktionsadskillelse .....	2
2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	2
2.3 Økonomistyring .....	2
<b>3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>3</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	3
3.2 Resultatopgørelsen.....	3
3.2.1 Indtægter .....	3
3.2.2 Udgifter .....	3
3.2.3 Personaleomkostninger.....	3
3.3 Balancen .....	4
3.3.1 Åbningsbalancen.....	4
3.3.2 Balancens enkelte poster .....	4
3.3.3 Anlægsaktiver .....	4
3.3.4 Omsætningsaktiver.....	4
3.3.5 Egenkapital .....	5
3.3.6 Hensættelser .....	5
3.3.7 Gæld.....	5
3.4 Noter .....	5
3.5 Pantsætninger og eventualposter .....	6
3.6 It-anvendelse.....	6
3.7 Bestyrelsesprotokol .....	6
3.8 Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	6
3.9 Lovpligtig forvaltningsrevision .....	6
<b>4 SÆRLIGE ERKLÆRINGER .....</b>	<b>7</b>
<b>5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER.....</b>	<b>7</b>
<b>6 ØVRIGE OPLYSNINGER .....</b>	<b>8</b>
6.1 Habilitet m.v. ....	8

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat t.kr. 556
- Aktiver t.kr. 45.595
- Egenkapital t.kr. 13.209

### 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Med hensyn til revisionens formål, planlægning og udførelse henviser vi til vores aftalebrev af 6. oktober 2015, som er vedlagt som 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.

## 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 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, 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.

Regnskabsføringen har i 2015 været varetaget på følgende måde:

Periode 1 1.1 til 31.3.2015	MSBR´s udgifter og indtægter afholdes i de 4 kommuner.
Periode 2 1.4 til 30.9.2015	MSBR´s udgifter og indtægter bogføres i NK'S regnskab på et særskilt sted.nr. (095010) oprettet til MSBR. MSBR får nu tilsendt eller videresendt alle fakturaer fra kommuner og leverandører.

Periode 3 1.10 til 31.12.2015	MSBR`S bogfører alle udgifter og indtægter i eget økonomisystem og med egen bankkonto.  De udgifter som kommunerne har afholdt i periode 1, modregnes i deres driftstilskud til MSBR.  De udgifter og indtægter som MSBR har afholdt i periode 2 i NK`s system, flyttes af Fujitsu over i MSBR`s eget økonomisystem.
-------------------------------------	--

De administrative rutiner foreligger ikke beskrevet på revisionstidspunktet.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

Det er oplyst, at man frem til 1 oktober 2015 har fulgt de administrative rutiner, som anvendes i bogførende interessentkommuner.

Det anbefales, at Midt og Sydsjællands Brand og Redning snarest får klarlagt de administrative rutiner, da regnskabsføringen fremover varetages herfra, således at der etableres forretningsgange samt interne kontroller, som er indrettet således, at der er en rimelig sikkerhed mod, at fejl ikke forbliver uopdaget.

### 2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der efter overgangen til eget økonomisystem ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har dog 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.

## 2.3 Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyringen. Der er endnu ikke etableret forretningsgange for den løbende økonomirapportering.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

Det anbefales, at der tilrettelægges en forretningsgang som sikre, at der løbende foretages detaljerede økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold, således at ledelsen og beredskabskommissionen har mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

### 3 Kommentarer til årsregnskabet

#### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Social og Indenrigsministeriets regnskabsregler. Det skal dog bemærkes, at i følge ministeriets bestemmelser skal regnskabet præsenteres med budgettal. Der er ikke indarbejdet budgettal i regnskab 2015, da disse ikke vil være sammenlignelige med regnskabstallene pga. perioden 1.1 til 31.3.2015, ikke foreligger specificeret.

Endvidere kan det uddybes, at der i forbindelse med åbningsbalancen er opgjort løseøre, som er aktiveret og afskrives over 2 år.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet på side 8 - 11.

Det anbefales, at regnskabet fremover i henhold til reglerne opstilles sammenholdt med budgettet.

#### 3.2 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens resultat udgør 556 t.kr. Der er budgetteret med 0 kr. Der kan ikke redegøres nærmere for hvilke poster der er årsagen til forbedringen, på grund af de udfordringer, der har været i forbindelse med den løbende budgetopfølgning.

##### 3.2.1 Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter, tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

De etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter, foreligger dog ikke beskrevet, og der er ikke etableret et egentligt ledelsestilsyn på området.

Indtægterne udgør 49.936 t.kr., heraf vedrører 19.409 t.kr. udgifter som er betalt af interessentkommunerne, som modsvares af en tilsvarende udgiftspost. Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Midt og Sydsjælland Brand og Redning, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

Det anbefales, at der etableres et dokumenteret ledelsestilsyn på området.

##### Udgifter

De samlede driftsudgifter, som udgør 49.373 t.kr., har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen. Der er budgetteret et 0 kr. resultat, regnskabet udviser et overskud på 556 t.kr., akkumuleret set er udgifterne således mindre end forventet. Det er afvigelsen, skyldes de udfordringer der har været i forbindelse med etableringsåret.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

##### 3.2.2 Personaleomkostninger

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

Vedrørende personaleomkostninger, der dækker over lønninger og vederlag m.v. udgiftsført med 17.443 t.kr., har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

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 har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.3 Balancen**

#### **3.3.1 Åbningsbalancen**

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2015 og åbningsbalancen som er vedtaget af interessentskabskommunerne.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.2 Balancens enkelte poster**

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

#### **3.3.3 Anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2015 udgør 38.376 t.kr., og vurderet, hvorvidt indregning og måling, 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 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.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.4 Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne, der udgør 7.219 t.kr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler overholdes, herunder at kassebeholdningen regelmæssigt afstemmes.

Den 10. december 2015 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2015 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.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2015 i alt 4.923 t.kr. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2015.

Vi har udsendt saldobekræftelse til et udsnit af debitorer med henblik på bekræftelse af mellemværenderne. Dem som er modtaget retur er uden kommentarer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har givet anledning til følgende kommentarer:

Efter overgangen til eget bogføringssystem er der bl.a. ikke tilrettelagt rykkerprocedurer. Det anbefales, at der snarest etableres en forretningsgang herfor, således krav ikke unødvendigt må tabsføres for eksempel pga. forældelse.

### **3.3.5 Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2015 en saldo på 13.209 t.kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital i forbindelse med åbningsbalancen på 18.849 t.kr. er reguleret med årets resultat for 2015, der udgør et overskud på 556 t.kr., hensatte forpligtigelser på -400 t.kr., udvikling i feriepenge og leasinggæld på i alt 6.983 t.kr., samt årets afskrivninger på -12.779 t.kr.

### **3.3.6 Hensættelser**

Der er hensat 400 t.kr. vedrørende selvforsikring på arbejdsskadeområdet.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.3.7 Gæld**

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de indgåede leasing aftaler.

Den langfristede gæld udgør i alt 19.269 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskaberne noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2015 udviser en samlet saldo på 12.717 t.kr., bestående af mellemregning med Næstved og Ringsted kommuner samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog 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.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## **3.4 Noter**

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i forhold til Social- og Indenrigsministeriets regler for regnskabsaflæggelse, ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.5 Pantsætninger og eventualposter**

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.6 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.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.7 Bestyrelsesprotokol**

Beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 23. november 2015 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for interessentskabskontrakten og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

### **3.8 Ledelsens regnskaberklæring 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 særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Der er ikke konstateret væsentlige fejl i årsregnskabet.

### **3.9 Lovpligtig forvaltningsrevision**

I Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision. Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af udgifts- og indtægtsposter m.v.



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 interview af ledelsen samt ved gennemgang af bilagsmateriale, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, herunder om varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk forsvarlig måde under hensyn til pris og kvalitet, samt om betalinger er betalt rettidigt, og at der ikke er morarenter etc. Endvidere er det i forbindelse med lønrevisionen påset, at der aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

Vi er ikke blevet bekendt med forhold, der skulle give os anledning til at konkludere, at forvaltningen af Midt og Sydsjællands Brand og Rednings opgaver ikke bliver varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

#### **4 Særlige erklæringer**

Siden afgivelsen af vores aftalebrev af 6. oktober 2015 har vi afgivet følgende erklæringer:

- Erklæring i forbindelse med Ringsted kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2015
- Erklæring i forbindelse med Faxe kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2015
- Erklæring i forbindelse med Næstved kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2015
- Erklæring i forbindelse med Næstved kommunes ungdomsbrandkorps enhedstimebetalingsopgørelse 2015

#### **5 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores aftalebrev af 6. oktober 2015 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med tilretning af årsregnskabet

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

Roskilde, den 9. marts 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen  
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen

Næstved, den 9. marts 2016

---

Formand Henrik Hvidesten

---

Næstformand Knud Erik Hansen