

---

**MIDT- OG SYDSJÆLLANDS BRAND OG REDNING I/S**  
**Revisionsberetning nr. 7**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022**  
Side 55 - 62

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022</b>	<b>55</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022	55
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	55
1.2.1	Generelt	55
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	55
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	55
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>56</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	56
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	56
2.3.1	Generelt	56
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	56
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	57
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>57</b>
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	57
3.2	BALANCEN	57
3.2.1	Balancens enkelte poster	57
3.2.2	Anlægsaktiver	57
3.2.3	Omsætningsaktiver	57
3.2.4	Hensættelser	58
3.2.5	Gæld 58	
3.2.6	Moms og afgifter	59
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	59
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	59
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	59
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	59
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>59</b>
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	60
	Formål	60
	Revisionens omfang og udførelse	60
	Konklusion	60
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>61</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>61</b>
6.1	HABILITET M.V.	61
	<b>BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>62</b>

Til Beredskabskommissionen

## **1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022**

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2022.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- |                        |              |
|------------------------|--------------|
| • Resultat(overskud)   | -708 t.kr.   |
| • Aktiver              | 25.491 t.kr. |
| • Egenkapital(negativ) | 2.146 t.kr.  |

### **1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022**

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.

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-economics. 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 anvende 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.

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 regnskabssystemer 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 14. oktober 2022 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.

På møde den 28. september 2022, har beredskabskommissionen besluttet at ændre den årlige hensættelse til arbejdsskader fra 400 t.kr. til 800 t.kr.

I 2022 er der udbetalt samlet 2.433 t.kr. i arbejdsskader, og det er forventningen at de åbne sager vil medføre en samlet forpligtelse på 1.900 t.kr. i 2023 og 205 t.kr. i 2024, hvorfor der er hensat yderligere hertil pr. 31. december 2022. Efter reguleringen er egenkapitalen negativ med 2.146 t.kr.

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 2021 var positiv og udgjorde 1.270 t.kr., er ultimo 2022 negativ med 2.146 t.kr. Udviklingen sker især som følge af de ekstraordinære hensættelser, som beskrevet under afsnit 3.2.4 overfor.

Det forhold, at egenkapitalen nu er negativ har i udgangspunktet ikke nogen egentlige konsekvenser for MSBR her og nu. MSBR er ikke omfattet af f.eks. selskabsloven, og derfor er kravene til hvordan ledelsen vil genetablere egenkapitalen ikke gældende for MSBR. På den lange bane, kan der opstå behov for at øge ejercommunernes bidrag til MSBR til f.eks. finansiering af arbejdsskader, såfremt 2022-niveauet bliver normen i fremtiden. Vi har forstået at ledelsen i MSBR har truffet beslutning om ikke at være forsikringsdækket på arbejdsskader ud fra et forretningsmæssigt syn, da vurderingen har været, at opkrævningen herfor, ville være væsentligt mere end den forventede omkostning på arbejdsskader over tid.

Egenkapitalen er et udtryk for hvordan MSBR er finansieret, og når egenkapitalen er negativ, betyder det, at MSBR er finansieret fuldt ud ved fremmed kapital, dvs. leasingaftaler mm.

Det er vores forståelse, at ledelsen har stort fokus på likviditeten, og styring heraf, hvilket vi ligesom ledelsen vurderer at være det væsentligste forhold. Likviditeten er pr. 31. december 2022 positiv med 2.306 t.kr.

#### **3.2.6 Gæld**

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

Den langfristede gæld udgør i alt 19.939 t.kr. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2022 udviser en samlet saldo på 5.546 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.

### 3.2.7 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 30. november 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 med undtagelse af det nævnte overfor under punkt 3.24 Hensættelser.

## 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 2022 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af salg" under juridisk-kritisk revision og "Mål- og resultatstyring" 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 gennemførelse af salg på værkstedet har hjemmel i lovgivningen. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Mål- og resultatstyring i form af en vurdering af, om der er fokus på opfølgning på mål- og resultatstyring i forhold til aktiviteten.

##### **Revisionens omfang og udførelse**

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af mål- og resultatstyring samt gennemførelse af salg 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 påset, at Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings gennemførelse af salg vedr. Værkstedet er i overensstemmelse med lovgivningen. Vi har undersøgt om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssig opfølgning på mål og resultater.

##### **Organisering og samarbejde**

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med Mål- og resultatstyring samt gennemførelse af salg er hensigtsmæssigt forankret i Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde omkring gennemførelse af salg på Værkstedet, som sikrer, at administrationen afspejler gældende lovgivning 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 Mål- og resultatstyring.

Midt- og Sydsjællands Brand og Rednings har vedtaget budgetopfølgning hver måned, samt 2 gange forelæggelse for beredskabskommissionen.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af den månedlige budgetopfølgning, og konstateret at der sker den vedtagne månedlige budgetopfølgning, ligesom der i 2022 er sket forelæggelse 2 gange for beredskabskommissionen.

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 gennemførelse af salg på Værkstedet er i overensstemmelse med lovgivningen. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med dispositioner omkring gennemførelse af salg ved Værkstedet 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 opfølgning på mål og resultater.



Det er vores vurdering, at den løbende sikrer en hensigtsmæssig mål- og resultatstyring 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 9.3.2022 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring om enhedstimeregnskabet for 2022 vedrørende uddannelsesaktiviteter for Ungdomsbrandkorps
- Afgivet erklæring om enhedstimeregnskabet for 2022 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 15. marts 2023

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen  
Registreret revisor

Næstved, den 15. marts 2023

---

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>	
2018	Styring af offentlige indkøb	Gennemførelse af indkøb	Ingen
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

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
Gennemførelse af salg		X			X
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring			X		
Mål- og resultatstyring		X			X
Styring af offentlige indkøb	X				
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger				X	

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021 eller foregående år.