



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

SIDE 9 - 17

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

CVR-NR. 35 34 43 99



Indholdsfortegnelse	Side
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016	9
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	9
2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	9
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi	9
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller	9
2.2.1 Generelt	9
2.2.2 Manglende funktionsadskillelse	10
2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	10
2.3 Økonomistyring	10
3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	10
3.1 Anvendt regnskabspraksis	10
3.2 Resultatopgørelsen	10
3.2.1 Indtægter	10
3.2.2 Udgifter	11
3.2.3 Personaleomkostninger	11
3.3 Balancen	11
3.3.1 Åbningsbalancen	11
3.3.2 Balancens enkelte poster	11
3.3.3 Anlægsaktiver	12
3.3.4 Omsætningsaktiver	12
3.3.5 Egenkapital	12
3.3.6 Hensættelser	13
3.3.7 Gæld	13
3.4 Noter	13
3.5 Pantsætninger og eventualposter	13
3.6 It-anvendelse	13
3.7 Bestyrelsesprotokol	14
3.8 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	14
3.9 Lovpligtig forvaltningsrevision	14
4 SÆRLIGE ERKLÆRINGER	15
5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	15
6 ØVRIGE OPLYSNINGER	16
6.1 Habilitet m.v.	16

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	t.kr. 637
• Aktiver	t.kr. 29.876
• Egenkapital	t.kr. 2.072

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

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 6. oktober 2015.

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.

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 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 foretages af egen administration med bistand fra Næstved Kommune. De administrative rutiner er beskrevet i "Kasse- og regnskabsregulativ for Midt- og Sydsjællands Brand og Redning" som er godkendt af Beredskabskommissionen på mødet d. 9.12.2016, inden da forelå de administrative rutiner ikke beskrevet.

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

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentar:

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.

2.3 Økonomistyring

Vi har gennemgået økonomistyringen, herunder økonomirapporteringen.

Der foretages økonomiopfølgninger på baggrund af bogføringen - justeret for væsentlige tidsmæssige forskydninger og andre kendte forhold - med rapportering til bestyrelsen, senest i bestyrelsesmødet den 9. december 2016.

Det er vores vurdering, at økonomistyringen giver bestyrelsen og ledelsen en god mulighed for at kunne agere i forhold til den økonomiske situation samt udføre et fornuftigt ledelsestilsyn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 Kommentarer til årsregnskabet

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsregler.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsregnskabet på side 9 - 12.

3.2 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsens resultat udgør 637 t.kr. Der er budgetteret med 0 kr. Den væsentlige årsag til forbedringen er et fald i udgifterne til grunde og bygninger.

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.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter.

Indtægterne udgør 56.278 t.kr. mod 49.936 t.kr. i 2015. 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. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.2 Udgifter

Vedrørende de samlede driftsudgifter, der udgør 55.712 t.kr. mod 49.373 t.kr. i 2015, 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 637 t.kr., akkumuleret set er udgifterne således mindre end forventet. Afvigelsen, skyldes primært et fald i udgifterne vedr. grunde og bygninger.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.3 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 34.743 t.kr., har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønaftaler 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 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 i regnskabsføringen for 2016.

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 2016 udgør 25.841 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.

Der er ikke til- og afgang i årets løb.

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 givet anledning til følgende kommentarer:

Regnskabet indeholder ikke en anlægsoversigt. Ifølge Økonomi og Indenrigsministeriet regnskabsbestemmelser er det frivilligt at medtage en anlægsnote.

Det anbefales, at der i regnskabet medtages en anlægsoversigt, da denne vil tydeliggøre udviklingen af anlægsaktiver, og derved øge informationsniveauet for regnskabslæser.

3.3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 4.035 t.kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

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

Den 22. november 2016 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 2016 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 2016 i alt 3.052 t.kr. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2016.

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 ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.5 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2016 en saldo på 2.072 t.kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2015 på 13.209 t.kr. er forøget med årets resultat for 2016, der udgør et overskud på 637 t.kr., hensatte forpligtigelser på -400 t.kr., afdrag på leasinggæld på i alt 1.160 t.kr., samt årets afskrivninger på -12.534 t.kr.

3.3.6 Hensættelser

Der er hensat 800 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, 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.

3.3.7 Gæld

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

Den langfristede gæld udgør i alt 24.163 t.kr. mod 19.269 t.kr. pr. 31. december 2015. Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med leasingselskabernes noteringer.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2016 udviser en samlet saldo på 2.841 t.kr., bestående af mellemregning med Næstved Kommune 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 Økonomi- 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 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 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 9. december 2016 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 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 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 finansiel revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision. Forvaltningsrevisionen har bl.a. omfattet gennemgang af indkøbsområdet, herunder indkøbsprocedure i forbindelse med varekøb og tjenesteydelser 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 områder, der er omfattet af indkøbsaftaler, kontrakter og leverandøraftaler, hvorved det er kontrolleret, at der er udvist sparsommelig adfærd, herunder om varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris og kvalitet.

For indkøb, der ikke er omfattet af indkøbsaftaler, kontrakter eller leverandøraftaler, er det stikprøvevist påset, at fakturaer er betalt rettidigt, og at der ikke er påløbet morarenter etc.

Endvidere er det i forbindelse med lønrevisionen stikprøvevist påset, at der aflønnes efter overenskomstsmæssige 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 revisionsprotokollat af 9. marts 2016 har vi udført følgende erklæringer:

- Erklæring i forbindelse med Vordingborg Kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2016
- Erklæring i forbindelse med Ringsted Kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2016
- Erklæring i forbindelse med Faxe Kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2016
- Erklæring i forbindelse med Faxe Kommunes ungdomsbrandkorps enhedstimebetalingsopgørelse 2016
- Erklæring i forbindelse med Næstved Kommunes enhedstimebetalingsopgørelse 2016
- Erklæring i forbindelse med Næstved Kommunes ungdomsbrandkorps enhedstimebetalingsopgørelse 2016

5 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 9. marts 2016 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med tilretning af årsregnskabet
- Revisionsmæssig undersøgelse af værksteds regnskab

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 8. marts 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Verni Jensen
Registreret revisor

Fremlagt for bestyrelsen
Næstved, den 8. marts 2017

A blue ink signature, appearing to be 'HH', written in a cursive style.

Formand Henrik Hvidesten

A blue ink signature, appearing to be 'KEH', written in a cursive style.

Næstformand Knud Erik Hansen

