



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MIDTJYSK BRAND & REDNING

Revisionsberetning nr. 4

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET

Side 25 - 30

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	25
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	25
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	25
1.2.1	Generelt	25
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	25
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	26
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	26
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	26
2.3.1	Generelt	26
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	26
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	26
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	27
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	27
3.2	BALANCEN	27
3.2.1	Balancens enkelte poster	27
3.2.2	Anlægsaktiver	27
3.2.3	Omsætningsaktiver	27
3.2.4	Gæld 28	
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	28
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	28
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	28
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	28
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	29
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	29
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	29
6.1	HABILITET M.V.	29

Til Beredskabskommissionen for Midtjysk Brand & Redning

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	242 t.kr.
• Aktiver	69.351 t.kr.
• Egenkapital	55.296 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 revisionsaftale af 13. marts 2018.

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 og med fremhævelse af forhold:

Vi henleder opmærksomheden på, at Midtjysk Brand og Redning i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen 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.

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 IT-ANVENDELSE

Midtjysk Brand & Redning anvender Silkeborg Kommunes økonomisystem og lønsystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Silkeborg Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger ved vores seneste revision.

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.

2.3.2 Manglende funktionsadskillelse

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i virksomheden. Dette forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Ledelsen har etableret interne kontroller til imødegåelse af disse risici. Dette sker blandt andet ved budgetansvarliges ledelsestilsyn og ved at bilag betales og bogføres af en anden person end den, der bestiller ydelsen.

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.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

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.

Vi har foretaget stikprøvevis lønrevision med det formål at sikre, at procedurerne omkring indberetning og udbetaling af løn fungerer betryggende. Lønrevision tager afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser varetages af Silkeborg Kommune i henhold til administrationsaftalen.

Der udbetales ikke vederlag til Beredskabskommissionen.

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 afskrivninger 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.

I forbindelse med dannelsen af Midtjysk Brand & Redning pr. 1. januar 2016 har ejerkommunerne overdraget ejendomme til fællesskabet. Ejerskiftet for de fra Viborg Kommune overdragne ejendomme er fortsat ikke tinglyst, og Viborg Kommune står således fortsat tinglyst som ejer af ejendommene. Det skal henstilles, at ejerskiftet snarest tinglyses.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 12. december 2019 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 det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Det er oplyst, at der er fakturaer på i alt 115.798 kr. ekskl. moms vedrørende installation af nyt varmesyringsanlæg, som ikke indgår i regnskabet. Årsagen hertil er uenigheder med leverandøren.

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

Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

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.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at de vurderer, 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 11. december 2019 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 revisionsberetning 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.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell 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.

Herunder skal fremhæves revision af forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet.

I 2019 er området for myndigheders gebyropkrævning udvalgt til juridisk-kritisk revision, herunder om fastsættelse af gebyret for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer følger bestemmelsen i beredskabsloven §23 stk. 3: *Kommunalbestyrelsen fastsætter gebyrernes størrelse svarende til de faktiske omkostninger, som redningsberedskabet har i forbindelse med tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt ved udrykning til blinde alarmer.*

Revisionen er udført ved gennemgang af grundlaget for gebyrfastsættelsen og interview med afdelingsleder i administrationen.

Vi har gennemgået udvalgte udgifter vedrørende repræsentation og rejser. Ved kontrollen har vi påset, at bilagene er påført oplysninger om formål og deltagere samt at udgifterne har et kommunalt formål.

Konklusion

Beredskabskommissionen har i 2016 besluttet, at gebyrerne for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer forhøjes med 200 kr. til forebyggelsestiltag og prisfremskrives. Gebyrerne for 2018, 2019 og 2020 er ligeledes prisfremskrevet.

Der foreligger således ikke en beregning af om gebyrerne svarer til de faktiske omkostninger til opgaverne.

Det anbefales, at der udarbejdes en omkostningskalkulation, så det kan godtgøres om gebyrernes størrelse svarer til de faktiske omkostninger.

Det er vores vurdering, at udgifter til repræsentation og rejser overholder de kommunalretlige regler. Vi anbefaler, at det fremadrettet sikres, at bilagene er påført deltagere samt formål og at den ledelsesmæssige godkendelse fremgår af bilaget.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 4. marts 2019 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder diverse bogholderirettelser.

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.

Aarhus, den 2. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor



Silkeborg, den 2. marts 2020



Steen Vindum, formand



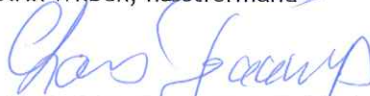
Ulrik Wilbek, næstformand



Niels Dueholm



Claus Nielsen



Lars Faarup



Harry E. Madsen

Jens Kaasgaard



Lone Gaisie (observatør)



Folmer Frederiksen (observatør)