

A solid red horizontal bar.

MIDTJYSK BRAND OG REDNING
Revisionsberetning nr. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET
Side 18 - 24

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	19
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	19
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	19
1.2.1	Generelt	19
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	19
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	19
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	20
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	20
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	20
2.3.1	Generelt	20
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	20
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	20
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	21
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	21
3.2	BALANCEN	21
3.2.1	Balancens enkelte poster	21
3.2.2	Anlægsaktiver	21
3.2.3	Omsætningsaktiver	21
3.2.4	Gæld 22	
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	22
3.4	FORSIKRINGSFORHOLD	22
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	22
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	22
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	23
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	23
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	23
6.1	HABILITET M.V.	23

Til Beredskabskommissionen for Midtjysk Brand og Redning

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	342 t.kr.
• Aktiver	72.694 t.kr.
• Egenkapital	60.017 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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 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 og med følgende 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 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. 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

- regnskabs 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

Midtjysk Brand og Redning anvender Silkeborg Kommunes økonomisystem og lønsystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Silkeborg 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 hen-set 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 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 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.

I forbindelse med dannelsen af Midtjysk Brand og Redning pr. 1. januar 2016 har ejerkommunerne overdraget ejendomme til fællesskabet. Det er konstateret, at ejerskiftet for de fra Viborg Kommune overtagne ejendomme fortsat ikke er tinglyst. Det er vores opfattelse, at ejerskiftet skal tinglyses, så Midtjysk Brand og Redning fremstår som den retmæssige ejer af ejendommene.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

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 jævnlige foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes.

Vi har gennemgået debitorlisten og det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

3.2.4 Gæld

Den optagne, langfristede gæld vedrører forpligtelser på aftaler om finansiel leasing. Vi har kontrolleret, at den optagne leasinggæld er i overensstemmelse med de indgåede aftaler og årsoversigten fra Kommunekredit.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til udarbejdede opgørelser mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafkløftning. Der har hidtil ikke været beregnet en forholdsmæssig andel af den indgående afgift, der vedrører de ved SKAT momsregistrerede områder. Det er aftalt, at der i 2019 foretages berigtigelse mellem de to momsordninger.

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.

3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

3.4 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.

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Kommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 14. december 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.

3.6 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 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.

I 2018 er området for gennemførelse og styring af indkøb udvalgt til forvaltningsrevision. Revisionen er udført ved interview med beredskabschefen og økonomicontroller.

Konklusion

Forvaltningsrevisionen har vist, at Midtjysk Brand og Redning er opmærksom på anvendelse af indkøbsaftaler, herunder SKI aftaler på relevante udgiftsområder, ligesom der indhentes flere tilbud ved større indkøb.

Der er tilrettelagt styring af indkøbene ved at de budgetansvarlige kan foretage indkøb indenfor fastlagte beløbsgrænser. Indkøb herudover skal godkendes af beredskabschefen.

Der er herudover tilrettelagt ledelsestilsyn med at retningslinierne følges.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 13. marts 2018 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder med afstemninger og 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 4. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Silkeborg, den 4. marts 2019



Steen Vindum, formand



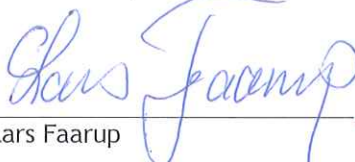
Ulrik Wilbek, næstformand



Niels Dueholm



Claus Nielsen



Lars Faarup



Harry E. Madsen



Jens Kaasgaard



Lone Gaisie (observatør)