

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



BRAND OG REDNING MIDTVEST
Revisionsberetning nr. 7
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022
Side 45 - 53

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF BRAND OG REDNING MIDTVEST ÅRSREGNSKAB FOR 2022	46
1.1	INDLEDNING	46
1.2	REVISIONSPÅTEGNING	46
1.3	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	46
1.3.1	Generelt	46
1.3.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	46
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	47
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	47
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	48
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	48
3.1	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	48
4	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	49
4.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	49
4.2	REgnskabsopgørelsen	49
4.3	BALANCEN	49
4.3.1	Generelt	49
4.3.2	Materielle anlægsaktiver	50
4.3.3	Omsætningsaktiver	50
4.3.4	Gæld 50	
4.4	EVENTUALPOSTER	50
4.5	FORSIKRINGSFORHOLD	51
4.6	BESTYRELSESPROTOKOL	51
5	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	51
5.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	52
6	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	52
7	ØVRIGE OPLYSNINGER	52
7.1	HABILITET M.V.	52

Til Beredskabskommissionen for Brand og Redning MidtVest

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF BRAND OG REDNING MIDTVEST ÅRSREGNSKAB FOR 2022

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 15. maj 2023 afsluttet revisionen af Brand og Redning MidtVests regnskab for året 2022.

I henhold til Lov om kommunernes styrelse afgives hermed revisionsberetning om den udførte revision af årsregnskabet.

Revisionen har omfattet siderne 10 - 23 i Årsregnskab 2022, som viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| • Årets resultat - underskud | -1.234 t.kr. |
| • Aktiver | 33.778 t.kr. |
| • Egenkapital | 7.036 t.kr. |

1.2 REVISIONSPÅTEGNING

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold af en sådan væsentlighed eller karakter, at det kommer til udtryk i revisionspåtegningen på årsregnskabet.

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 følgende fremhævelse af forhold:

"Vi henleder opmærksomheden på, at Brand og Redning MidtVest i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2022 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.3 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.3.1 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 beredskabskommissionens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.3.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

2 REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i Budget- og regnskabs-system for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen omfatter alene de forretningsgange, der kan medføre væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af Brand og Redning MidtVests forvaltning, styrelseslovens bestemmelser samt revisions-aftalen. Herudover har Brand og Redning MidtVest en række forretningsgange, som har betydning for virksomhedens drift, men som ikke har væsentlig indvirkning på indsamlingen af data til årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves, om årsregnskabet er rigtigt, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, beredskabskommissionens øvrige beslutninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Endvidere vurderes, om udførelsen af beredskabskommissionens beslutninger og den øvrige forvaltning af virksomhedens anliggender er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Brand og Redning MidtVests drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger.

Revisionen omfatter en gennemgang af de væsentligste forretningsområder samt af underliggende forretningsgange og interne kontroller.

På øvrige regnskabslementer og områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

2.1 VÆSENTLIGHEDSNIVEAU

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i Brand og Redning MidtVests størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 1.025.0000 kr.

Vi skal desuden informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og/eller egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau svarende til 51.250 kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2022.

Om revisionens tilrettelæggelse og udførelse samt ledelsens og revisors opgaver og ansvar henvises i øvrigt til revisionsaftalen, som er optrykt i revisionsberetning nr. 6.

2.2 DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har over for os oplyst, at Brand og Redning MidtVest efter ledelsens vurdering har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation, herunder fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.1 BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER

Vi har haft fokus på Brand og Redning MidtVests interne kontroller og forretningsgange vedrørende styring af indkøb, herunder om bilagsbehandlingen følger de regler, som er vedtaget:

- Bilagene kræver alene elektronisk attestations før bogføring og betaling.
- Beredskabsdirektøren fører løbende tilsyn med bogføringen og foretager månedligt en stikprøvevis kontrol af bogførte bilag samt budgetopfølgning

Vi har ved test at kontroller efterprøvet, om bilagsbehandlingen og de interne kontroller følger disse regler og i det hele taget er tilrettelagt hensigtsmæssigt og betryggende.

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i Brand og Redning MidtVest. 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 det løbende ledelsestilsyn og ved, at bilag betales og bogføres af en anden person end den, der bestiller ydelsen.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Brand og Redning MidtVests forretningsgange for bilagsbehandling følger de vedtagne regler. Dette begrundes vi bl.a. med, at beredskabsdirektøren fører et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen og herigennem opnår løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis bogholderiet er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af vores stikprøver og udsøgninger, og vi har heller ikke fundet bogføringsfejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

3.2 IT-ANVENDELSE

Brand og Redning MidtVest anvender økonomisystemet Navision. Systemet er koplet op på Herning kommunens server. Desuden anvender Brand og Redning MidtVest SD-løn, hvor de er koplet som på Herning Kommunes decentrale indberetning af løn. Tildeling af rettigheder administreres i kommunen.

4 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

4.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om Brand og Redning MidtVest er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vi gennemgår de processer og interne kontroller, som Brand og Redning MidtVest har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet.

Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige omklassificeringer m.v.

Vi har fulgt op på, om der i forhold til regnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i Brand og Redning MidtVests regnskabspraksis. Det er vurderet, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner, og om de er tilstrækkeligt belyst i regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at Brand og Redning MidtVest fortsat har hensigtsmæssige forretningsgange og interne kontroller på området.

Det er vores opfattelse, at regnskabsaflæggelsen er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

4.2 REGSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Brand og Redning MidtVest, 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.

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

Der udbetales ikke vederlag til medlemmerne af beredskabskommissionen.

4.3 BALANCEN

4.3.1 Generelt

Vi har ved den afsluttende revision foretaget en række handlinger med henblik på at vurdere, om aktiver og passiver er behandlet rigtigt i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Vores gennemgang har omfattet udvalgte poster fra balancen, og vi har blandt andet foretaget test og kontroller af:

- at posterne er indregnet og målt i overensstemmelse med Budget- og regnskabssystem for kommuner og Brand og Redning MidtVests regnskabspraksis
- at materielle anlægsaktiver er optaget i overensstemmelse med anlægskartotekets oplysninger, og at til- og afgang er korrekt registreret i anlægskartoteket
- at omsætningsaktiver er korrekt indregnet og periodiseret

- at likvide beholdninger er korrekt indregnet og periodiseret
- at egenkapitalen er fordelt, registreret og klassificeret korrekt
- at gældsforpligtelser er korrekt indregnet og periodiseret.

4.3.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med Budget- og regnskabssystem for kommuner og Brand og Redning MidtVests 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.

4.3.3 Omsætningsaktiver

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, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har ved stikprøver gennemgået debitorer, og det er vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabrisici.

4.3.4 Gæld

Vi har kontrolleret, at den langfristede leasinggæld er i overensstemmelse med leasingselskabets noteringer, og at gæld vedrørende indefrosne feriemidler er i overensstemmelse med opgørelsen fra Lønmodtagernes Feriemidler.

Vi har for de kortfristede gældsforpligtelser gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog fra kreditorer, betalinger i nyt regnskabsår mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Sammenfattende konklusion på revisionen af balancen

Det er vores opfattelse, at balancens poster er dokumenteret tilfredsstillende. Vores gennemgang af udvalgte poster bekræfter, at aktiver og passiver er indregnet i balancen i overensstemmelse med retningslinjerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og Brand og Redning MidtVests regnskabspraksis.

4.4 EVENTUALPOSTER

Eventualposter optages ikke i balancen og omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser- og rettigheder.

Vi har gennemgået området, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring underskrevet af beredskabsdirektøren, blandt andet til bekræftelse af oplysningernes korrekthed og fuldstændighed.

4.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er 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.

4.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Vi har gennemgået beredskabskommissionens beslutningsprotokol for 2022 og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet, og 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 beredskabskommissionen.

5 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.

De definerede plantemaer for hhv. forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision samt x-markering af tidligere års gennemførte revisioner er vist herunder.

Plantemaer, der ikke er relevante for Brand og Redning MidtVests virksomhed er markeret "IR".

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

Væsentlige kommentarer og anbefalinger til de udførte revisioner for perioden 2018-2020 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2019-2021 og der henvises hertil. Der er ikke forhold til opfølgning i 2022 for den gennemførte revision i 2021.

Vedrørende emner under de valgte plantemaer henvises til vores rapporteringer for tidligere år. I 2022 er emnet "Indkøb af varer og tjenesteydelser" under plantemaerne "Gennemførelse af køb" (juridisk-kritisk revision) og "Styring af offentlige indkøb" (forvaltningsrevision) valgt. Emnet er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og SOR 7.

5.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om Brand og Redning MidtVests indkøb af varer og tjenesteydelser foretages indenfor udbudsreglerne, samt en forvaltningsrevision i form af en vurdering af, om der er tilrettelagt procedurer som sikrer, at sparsommelig adfærd ved indkøb.

Revisionens omfang og udførelse

Vi har gennemgået Brand og Redning MidtVests væsentligste indkøb og har undersøgt om disse indkøb overholder gældende udbudsregler.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver af indkøb er det vores opfattelse, at de gældende udbudsregler følges. Brand og Redning MidtVest har i 2022 haft deres Falck kontrakter i udbud. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i de undersøgte stikprøver kan det overordnet konkluderes, at der ved større indkøb foretages vurdering i forhold til udbudsreglerne, og at der generelt indgår overvejelser om sparsommelighed ved indkøb. I forbindelse med udbud af Falck kontrakterne fik Brand og Redning lavet en kontrolberegning, som bevirkede at Brand og Redning MidtVest vandt udbuddet. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 2. maj 2022 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2022 - Uddannelse af frivillige
- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2022 - Ungdomsbrandkorps

7 ØVRIGE OPLYSNINGER

7.1 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 15. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Den 15. maj 2023

Beredskabskommissionen

Ib Lauritsen, Formand

Dorte West, Næstformand

Hans Østergaard

Ulrik Hyldgaard

Mette Guldborg

HC Jørgensen

Helle Kyndesen

Jens Jensen

Jens Erik Damgaard