



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MIDTJYSK BRAND & REDNING
Revisionsberetning nr. 7
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 58 - 66

1	KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF MIDTJYSK BRAND & REDNINGS ÅRSREGNSKAB FOR 2023	59
1.1	INDLEDNING	59
1.2	REVISIONSPÅTEGNING	59
1.3	REVISIONSBEMÆRKNINGER	59
1.3.1	Generelt	59
1.3.2	Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023	59
2	REVISIONSMETODIK OG -STRATEGI	60
2.1	VÆSENTLIGHEDSNIVEAU	60
2.2	DRØFTELSE MED LEDELSEN OM BESVIGELSER	61
3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	61
3.1	BILAGSBEHANDLING, FUNKTIONSADSKILLELSE OG INTERNE KONTROLLER	61
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	61
5	REVISION AF ÅRSREGNSKABET	63
5.1	ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD	63
5.2	REgnskabsopgørelsen	63
5.3	BALANCEN	63
5.3.1	Generelt	63
5.3.2	Materielle anlægsaktiver	64
5.3.3	Omsætningsaktiver	64
5.3.4	Gæld	64
5.5	EVENTUALPOSTER	65
5.6	BESTYRELSESPROTOKOL	65
6	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	65
7	REVISORS ERKLÆRING	65

Til Beredskabskommissionen for Midtjysk Brand & Redning

1 KONKLUSION PÅ REVISIONEN AF MIDTJYSK BRAND & REDNINGS ÅRSREGNSKAB FOR 2023

1.1 INDLEDNING

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab har den 12. marts 2024 afsluttet revisionen af Midtjysk Brand & Rednings regnskab for året 2023.

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

Revisionen har omfattet siderne 11 - 18 i Årsregnskab 2023, som viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

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 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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision."

1.3 REVISIONSBEMÆRKNINGER

1.3.1 Generelt

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 Revisionsbemærkninger til årsregnskabet for 2023

Den udførte revision for året har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre væsentlige forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning

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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af beredskabets forvaltning i henhold til styrelseslovens bestemmelser eller revisionsaftalen.

En opdatering af revisionsstandarden ISA 315 har øget kravene til revisionens fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også øgede krav til revisors gennemgang af beredskabets IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsregnskabet og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af beredskabets dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi og revisionshandling er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Revisionen omfatter således 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 årsregnskabets rigtighed. I forbindelse hermed tester vi de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Ved revisionen efterprøves således, 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.

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

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 Midtjysk Brand og Rednings størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 1,2 mio. kr.

Vi skal informere ledelsen om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt informere om fejl som har en påvirkning på regnskabsopgørelsen, balancen og egenkapitalens poster større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau svarende til 63 t.kr.

Vi har ikke konstateret sådanne forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2023.

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 Midtjysk Brand & Redning 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 Midtjysk Brand og Rednings 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.
- Bilag over 10.000 kr. godkendes af områdeleder.
- Bilag over 25.000 kr. godkendes af beredskabsdirektøren
- Administrationschefen fører løbende tilsyn med bogføringen og foretager månedligt en stikprøvevis kontrol af bogførte bilag samt budgetopfølgning

Der er ikke etableret en fuldstændig funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i Midtjysk Brand & Redning. 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.

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at Midtjysk Brand & Rednings forretningsgange for indkøb og herunder bilagsbehandling er velfungerende. Udover det månedlige ledelsestilsyn med stikprøvevise bilagskontroller fører administrationschefen løbende et tæt tilsyn med bilagsbehandlingen og opnår herigennem løbende viden om kvaliteten i bilagsbehandlingen, som gør det muligt at reagere hurtigt, hvis enkelte bogføringsenheder er bagud med bilagsbehandlingen.

Ovenstående underbygges af at vi ikke har fundet fejl i de konkrete bilag, som vi har revideret.

Der har været en fejl i økonomisystemets kontrolmodul, som har medført, at systemet ikke har kunnet danne de nødvendige udtræk til ledelsestilsyn og stikprøvekontrol for august, oktober og december. Vi anbefaler, at der udføres ledelsestilsyn og stikprøvekontroller manuelt, hvis kontrolmodulet ikke kan danne systemudtrækket til kontrollen.

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 forvaltningsrevision.

Den juridisk-kritiske revision og forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Generelt

Det er i standarder for offentlig revision ("SOR") 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. Indenfor plantemaet udvælges et emne.

De definerede plantemaer og udvalgte emner for hhv. forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision i tidligere års gennemførte revisioner er vist herunder. Plantemaer, der ikke er relevante for Midtjysk Brand & Rednings virksomhed er markeret "IR".

	Udvalgt emne	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision						
Gennemførelse af køb	Kontraktstyring i forhold til indkøb				x	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Lønninger til personalet herunder at faste lønninger og særydelser følger overenskomster og aftaler		x			
Gennemførelse af salg	Salg af ydelser har hjemmel i lovgivning og samordningsaftalen			x		
Myndigheders gebyropkrævning	Gebyr for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt udrykning til blinde alarmer følger beredskabsloven	x				x
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.		IR	IR	IR	IR	IR
Rettighedsbestemte overførsler		IR	IR	IR	IR	IR
Forvaltningsrevision						
Aktivitets- og ressourcestyring	Kontrol af bilag vedrørende repræsentation og rejser	x	x			x
Mål- og resultatstyring	Vurdering af, om der foretages en løbende budgetopfølgning			x		
Styring af offentlige indkøb	Kontrol af procedurer for kontraktindgælder på indkøbsområdet				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 2019-2021 er fulgt op og rapporteret i revisionsprotokollerne for 2020-2022 og der henvises hertil. Der er ikke forhold til opfølgning i 2023 for den gennemførte revision i 2022.

Formål, omfang og udførelse

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om Midtjysk Brand & Rednings fastsættelse af gebyrer for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer følger beredskabslovens bestemmelser.

Vi har ved forvaltningsrevisionen foretaget en overordnet vurdering af den løbende budgetopfølgning.

Revisionen er udført ved interview administrationsleder samt gennemgang af modtaget materiale.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Det er konstateret, at taksterne for tilslutning til og overvågning af brandtekniske installationer samt for udrykning til blinde alarmer er fremskrevet i forhold til tidligere års takst. Taksterne er således ikke beregnet på grundlag af de faktiske omkostninger, som fastsat i beredskabslovens §23.

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

Forvaltningsrevision

Det er konstateret, at budgetopfølgningen udføres løbende og at der er forklaringer til afvigelser. Budgetopfølgningerne forelægges på kommissionsmøderne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller anbefalinger.

5 REVISION AF ÅRSREGNSKABET

5.1 ÅRSREGNSKABETS OPBYGNING OG INDHOLD

Vi har undersøgt, om Midtjysk Brand & Rednings regnskabsaflæggelse er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

Vi har gennemgået de processer og interne kontroller, som Midtjysk Brand & Redning har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for årsregnskabet.

Ved denne gennemgang har vi vurderet, om kommunen i tilstrækkelig grad sikrer korrekt regnskabsaflæggelse ved hjælp af procedurer, ansvarsplacering og ledelsestilsyn, og vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre eventuelle reklassificeringer m.v.

Vi har vurderet, om der i forhold til årsregnskabet fra sidste år er foretaget ændringer i beredskabets regnskabspraksis, om de foretagne ændringer er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler, og om de er tilstrækkeligt belyst ved regnskabsaflæggelsen.

Konklusion

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

Det er vores opfattelse, at regnskabsaflæggelsen er foretaget i overensstemmelse med formkravene i Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

5.2 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Midtjysk Brand & Redning, 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 revision af lønninger med afsæt i en vurdering af de arbejdsgange og interne kontroller, som har væsentlig betydning for løndannelsen både centralt og decentralt. På baggrund af denne vurdering har vi udvalgt en række lønsager til test af forretningsgangene.

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 medlemmerne af beredskabskommissionen.

5.3 BALANCEN

5.3.1 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 Indenrigs- og Sundhedsministeriets gældende regler.

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 Midtjysk Brand & Rednings 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.

5.3.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret, om materielle og immaterielle anlægsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

5.3.3 Omsætningsaktiver

Vi har kontrolleret, 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 stikprøvevis påset, at omsætningsaktiver er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

5.3.4 Gæld

Vi har stikprøvevis påset, at gældsposterne er afstemt til underliggende dokumentation og indregnet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets regelsæt og kommunens regnskabspraksis.

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 Midtjysk Brand & Rednings regnskabspraksis.

Gennemgangen af balancen har givet anledning til følgende kommentarer:

- De samlede debitor-tilgodehavender udgør 7.654.231,58 kr. Den væsentligste del af beløbet vedrører tilgodehavender fra ejerkommuner. Vi har ved vores kontroller konstateret, at der pr. 31/12 2023 var samlet forfaldent beløb på 785 t.kr. vedrørende andre kunder. Vi har fået oplyst, at den sædvanlige rykkerprocedure ikke har fungeret i 2023, og at den nu vil blive genetableret. Det anbefales, at der følges tæt op på forholdet for at sikre, at de forfaldne beløb bliver indbetalt.
- 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.

5.4 IT-ANVENDELSE

Midtjysk Brand & Redning anvender Silkeborg Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Silkeborg Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger ved vores seneste revision. Desuden anvender Midtjysk Brand & Redning Silkeborg Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Silkeborg Kommune. Tildeling af rettigheder administreres i kommunen.

5.5 EVENTUALPOSTER

Eventualposter, der blandt andet omfatter kautions- og garantiforpligtelser samt eventualforpligtelser og -rettigheder, indregnes ikke i balancen.

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.

5.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Vi har gennemgået beredskabskommissionens beslutningsprotokol indtil mødet den 9. januar 2024 og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet, og at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsberetning vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af beredskabskommissionen.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsberetning af 21. marts 2023 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2023 - Uddannelse af frivillige
- Afgivet erklæring i forbindelse med Enhedstimebetaling for 2023 - Ungdomsbrandkorps
- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder rådgivning i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

7 REVISORS ERKLÆRING

Vi bekræfter, at

- vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bekendtgørelse om kommunal og regional revision.

Aarhus, den 12. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor

Den 12. marts 2024,
Beredskabskommissionen

Ulrik Wilbek, Formand

Helle Gade, Næstformand

Steffen Drejer

Anders Bertel

Lars Faarup

Susanne Jacobsen

Helle Kyndesen

Lone Gaisie, (observatør)

Niels-Jørn Kristensen, (observatør)