

DAGINSTITUTION

VED



DRIFTSREGNSKAB

for perioden
01-01-17..31-12-17

Mariesøstrenes Børnehus
Caroline Amalievej 11C
5700 Svendborg
Institutionens navn og adresse

Leene Maj B. S.

Dele L. B. S.

S. B.

S. B.

S. B.

15. januar 2018

Dato og bestyrelsens underskrift
(mindst 3 bestyrelsesmedlemmer,
herunder formanden)

Martin Christensen

Pernille B. K.

Dele B. S.

15. januar 2018

Dato og lederens underskrift

LEDERS OG ADMINISTRATORS ERKLÆRING OM FULDSTÆNDIGHED


I forbindelse med indsendelse af tilskudsregnskabet for 2017 er det væsentligt at sikre, at alle oplysninger er med. Tilskudsregnskabet underskrives af bestyrelsen, der således erklærer at tilskudsregnskabet dem bekendt er korrekt. Vi underskriver ligeledes tilskudsregnskabet, og erklærer dermed, at vi ikke har fundet fejl i forbindelse med vores revision.

Størstedelen af tilskudsregnskabet poster fremkommer naturligt som en konsekvens af de dispositioner, institutionens leder foretager. Derfor er det vigtigt, at lederen også gennemgår tilskudsregnskabet kritisk, for derved at sikre at alle de dispositioner, lederen er bekendt med, fremgår af tilskudsregnskabet. Da administrator foretager alle registreringer, er det også formålstjenligt, at administrator med sin faglighed og viden om institutionen ligeledes verificerer tilskudsregnskabet.

Som følge heraf vil vi bede leder og administrator om kritisk at gennemgå tilskudsregnskabet, og især forholde sig til følgende udsagn:

- Mig bekendt er alle indtægter og udgifter samt aktiver og gæld som vedrører institutionen medtaget i tilskudsregnskabet.
- Mig bekendt er periodiseringen på året korrekt. Det vil for eksempel sige, at indkøb er med i året, hvis de er leveret i året.
- Mig bekendt modtager ansatte og vikarer korrekte lønninger, og de er korrekt medtaget i tilskudsregnskabet.
- Der er ved indkøb udvist sparsommelighed, og ved større anskaffelser er der indhentet alternative tilbud.
- Institutionens aktiver forefindes mig bekendt på institutionens adresse.
- Mig bekendt er alle relevante oplysninger i øvrigt meddelt administrator/revisor.
- Jeg er ikke bekendt med, at der skulle være foretaget besvigelser i institutionen, eller at der skulle være afgivet fejlinformation.
- Mig bekendt er der ikke sket forhold efter regnskabsaflæggelsen, der kan have betydning for regnskabsaflæggelsen.
- Mig bekendt har institutionen ikke foretaget lønudbetalinger, der overstiger hvad der er angivet i overenskomst og evt. forhåndsftale mellem de forhandlingsberettigede parter
- Mig bekendt er Landsorganisationen Danske Daginstitutioner bekendt med de eventuelle familiære ansættelser, der har været i institutionen i det forgange år.
- Mig bekendt er der ingen uafklaret økonomiske uoverensstemmelser med tilskudsgiver.

Den 15. januar 2018


Institutionens leder

Den 15. januar 2018

Administrator



DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ledelsen i Mariesøstrenes Børnehus

Konklusion

Vi har revideret tilskudsregnskabet for Mariesøstrenes Børnehus for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter driftsresultat, specifikation af status samt noter. Tilskudsregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af opstillingsinstruks fra tilskudsgiver.

Det er vores opfattelse, at tilskudsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med opstillingsinstruks fra tilskudsgiver.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik jf. rigsrevisorloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af regnskabet - begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at tilskudsregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af opstillingsinstruks fra tilskudsgiver. Erklæringen afgives alene til brug for tilskudsgiver. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for institutionen og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end institutionen og tilskudsgiver.

Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har som sammenligningstal i resultatopgørelse for regnskabsåret 2017 medtaget resultatbudgettet for 2017. Resultatbudgettet har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revisionen.

Ledelsens ansvar for tilskudsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af tilskudsregnskabet, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med opstillingsinstruks fra tilskudsgiver. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af tilskudsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde tilskudsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af tilskudsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter.

Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om tilskudsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik, jf. rigsrevisorloven, altid vil afdække



væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af tilskudsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i tilskudsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af institutionens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af tilskudsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om institutionens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i tilskudsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

København, den 15. januar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Gregers Paulsen
Statsautoriseret revisor

Niv.type	Standardtekst	kontonr	Regnskab	Budget inkl.	Regnskab	Budget excl.	ikke revideret
			inkl. moms	moms ²	excl. moms	moms ²	
S3	15 VARIABLE OMKOSTNINGER						
S4	01 AKTIVITETER VEDR. BØRNE						
G1	039 Madordning						
A1	1 Lønninger						
A2	1 Fast løn	514-288-1103	0,00	0,00	0,00		
A2	7 Refusioner	514-288-1707	0,00	0,00	0,00		
A1	2 Varekøb						
A2	2 Fødevarer	514-288-2207	24.050,62		19.240,50		
A2	9 Øvrige varekøb	514-288-2908	0,00		0,00		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-288-4005	0,00	0,00	0,00		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-288-4900	0,00		0,00		
G1	042 Sundhedsmæssige foranstaltninger						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-719-2950	0,00	0,00	0,00		
G1	043 Forplejning						
A1	2 Varekøb						
A2	2 Fødevarer	514-718-2203	0,00		0,00		
A2	9 Øvrige varekøb	514-718-2904	0,00		0,00		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-718-4907	0,00		0,00		
G1	044 Beskæftigelsesmaterialer						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-720-2905	16.258,79	212.242,50	13.007,03	169.794,00	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-720-4002	-2.029,50	0,00	-2.029,50		
G1	045 Inventar						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-721-2900	4.550,10		3.647,28		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-721-4008	0,00	0,00	0,00		
A2	5 Entreprenør- og håndværkerydelser	514-721-4504	0,00		0,00		
G1	046 Diverse udgifter vedr. børnene						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-722-2906	8.801,38		7.113,10		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-722-4003	15.987,81	0,00	15.987,81		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-722-4909	15.752,73		12.602,18		
S4	03 LØN						
G1	040 Fast løn pædagogisk personale						
A1	1 Lønninger						
A2	1 Fast løn	514-804-1107	4.535.418,77	4.006.775,00	4.535.418,77	4.006.775,00	
G1	041 Vikarer for pædagogisk personale						
A1	1 Lønninger						
A2	2 Vikarudgifter	514-804-1204	0,00	190.200,00	0,00	190.200,00	
A2	7 Refusioner	514-804-1700	-67.850,00	0,00	-67.850,00	0,00	
G1	060 Løn administrativt personale						
A1	1 Lønninger						
A2	1 Fast løn	514-805-1102	0,00	0,00	0,00		
G1	200 Ledelse og Administration						
G2	022 Personale						
A1	1 Lønninger						
A2	1 Fast løn	514-939-1101	591.906,08	517.901,00	591.906,08	517.901,00	
G2	023 Kurser, Møder, Rejser, Repræsentation						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-939-2906	0,00		0,00		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-939-4003	6.180,07	0,00	6.180,07		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-939-4909	0,00		0,00		
S3	20 OVERFØRSEL MELLEM ÅRENE						
G1	089 Kommunalt driftstilskud						
A1	5 Tilskud og overførsler						
A2	9 Øvrige tilskud og overførsler	514-742-5904	0,00				
G1	972 Overførselskonto						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-733-2906	0,00	130.517,50	0,00	104.414,00	
I alt			6.475.490,23	6.378.041,00	6.323.551,64	6.152.673,00	
Overskud/Underskud			861-050-8007	97.449,23	170.878,64		
			Hvis positivt fortegn = Likviditetsunderskud = K				

Regnskab 2017 for Mariasøstrenes Børnehus

Niv.type	Standardtekst	kontonr	Regnskab inkl. moms	Budget inkl. moms *	Regnskab excl. moms	Budget excl. moms *	ikke revideret
F1	05 Sociale opgaver og beskæftigelse						
F2	25 Dagtilbud m.v. til børn og unge						
F3	14 Integrerede daginstitutioner						
D1	1 DRIFT						
E1	2 SELVEJENDE/PRIVATE						
S1	558 MARIA SØSTRENE BØRNEHUS						
	514558 MARIA SØSTRENE						
S2	BØRNEHUS						
S3	10 FASTE OMKOSTNINGER						
S4	01 BYGNINGER						
G1	035 Forsikringer						
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-715-4005	27.881,22	32.623,00	27.881,22	32.623,00	
A1	7 Indtægter						
A2	9 Øvrige indtægter	514-715-7950	0,00		0,00		
G1	928 Vedligeholdelse - fast ejendom						
G2	001 Indvendig vedligeholdelse						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-710-2900	3.083,53		2.466,82		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-710-4008	477.209,45	456.919,00	477.209,45	456.919,00	
	5 Entreprenør- og						
A2	håndværkerydelser	514-710-4504	23.127,91	120.740,00	18.502,33	96.592,00	
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-710-4903	28.761,75		23.009,40		
G2	002 Udvendig vedligeholdelse						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-711-2906	1.449,50		1.159,60		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
	5 Entreprenør- og						
A2	håndværkerydelser	514-711-4550	109.135,58		87.308,46		
G1	931 El						
A1	2 Varekøb						
A2	3 Brændsel og drivmidler	514-714-2309	52.659,20	0,00	42.159,36		
G1	932 Vand						
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-714-4050	0,00	0,00	0,00		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-714-4905	47.769,87	0,00	38.215,90		
G1	934 Opvarmning						
A1	2 Varekøb						
A2	3 Brændsel og drivmidler	514-713-2303	49.939,88	102.940,00	39.951,90	82.352,00	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-713-4950	0,00		0,00		
G1	937 Rengøring						
G2	002 Privat rengøring						
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
	5 Entreprenør- og						
A2	håndværkerydelser	514-716-4507	0,00		0,00		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-716-4906	285.960,14	307.216,25	228.768,11	245.773,00	
G2	303 Rengøringspersonale						
A1	1 Lønninger						
A2	1 Fast løn	514-716-1109	0,00	0,00	0,00		
A2	2 Vikarudgifter	514-716-1206	0,00	0,00	0,00		
A2	7 Refusioner	514-716-1702	0,00	0,00	0,00		
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-716-2903	25.975,53	34.147,50	20.780,42	27.318,00	
S4	02 KURSER OG ADMINISTRATION						
G1	023 Kurser						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-709-2905	0,00	3.693,75	0,00	2.955,00	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-707-4001	700,00	46.785,00	700,00	46.785,00	
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-707-4907	0,00	0,00	0,00		
G1	051 Møder, rejser og repræsentation						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-979-2904	9.653,59	0,00	7.722,87		
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-979-4001	-10.195,06	0,00	-10.195,06		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-979-4907	385,00		308,00		
G1	058 Administration						
A1	2 Varekøb						
A2	9 Øvrige varekøb	514-724-2907	11.670,34	40.888,75	9.336,27	32.711,00	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-724-4004	6.527,46	0,00	6.527,46		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-724-4950	33.693,49		26.954,79		
G1	059 Regnskabsføring						
A1	4 Tjenesteydelser m.v.						
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-725-4050	134.061,00	0,00	134.061,00		
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-725-4905	6.875,00	174.451,25	5.500,00	139.561,00	

Institutionsnr.: 204

År: 2017

Dannet: 11-01-2018

	Bevilling	Realiseret	Afvigelse	Forbrugsprocent	Korrektion faste poster	Korrigeret afvigelse
PERSONALE	4.697.841	5.093.572	-395.731	108%	0	-395.731
Løn	4.618.415	5.127.325	-508.910	111%	0	-508.910
Refusioner	0	-67.850	67.850		0	67.850
Forsikringer	29.686	27.881	1.805	94%	0	1.805
Øvrige personaleudgifter	49.740	6.216	43.524	12%	0	43.524
BYGNINGER	638.800	729.984	-91.184	114%	0	-91.184
Husleje	456.919	455.502	1.417	100%	0	1.417
Energi	82.352	82.111	241	100%	0	241
Skatte/afgifter	0	54.097	-54.097		0	-54.097
Forsikring/bevøgtning	2.937	20.250	-17.313	689%	0	-17.313
Vedligeholdelse	96.592	118.024	-21.432	122%	0	-21.432
ØVRIGE	615.157	499.996	115.161	81%	0	115.161
Mad/forplejning	0	19.241	-19.241		0	-19.241
Aktivitet/beskæftigelse	169.794	19.723	150.071	12%	0	150.071
Inventar	0	3.647	-3.647		0	-3.647
Rengøring	273.091	249.547	23.544	91%	0	23.544
Tjenestekørsel	0	2.681	-2.681		0	-2.681
Edb	0	5.736	-5.736		0	-5.736
Kontorhold	32.711	38.745	-6.034	118%	0	-6.034
Diverse	0	22.778	-22.778		0	-22.778
Tolkning	0	-1.668	1.668		0	1.668
Koloni/lejrskole	0	0	0		0	0
Administration	139.561	139.561	0	100%	0	0
Renter/afdrag (kort gæld)	0	5	-5		0	-5
Renter/afdrag (lang gæld)	0	0	0		0	0
ANDET	200.875	0	200.875	0%	0	200.875
Bevillingsoverførsel	104.414	0	104.414	0%	0	104.414
Belægningsafregning	96.461	0	96.461	0%	0	96.461
Andet	0	0	0		0	0
I ALT	6.152.673	6.323.552	-170.879	103%	0	-170.879

Statusbalance

Selvejende

Periode: 01-01-17..31-12-17

11-01-2018

Side 1

SJ

Regnskabsårsstart dato 01-01-17

Dimension 1-filter: 204

Alle beløb er i DKK.

Beskrivelse	Startsaldo	Slutsaldo	Forskydning
Aktiver	3.826.562,59	3.672.895,13	-153.667,46
Likvide beholdninger	1.872.206,59	1.604.547,90	-267.658,69
Kontanter	1.741,50	895,00	-846,50
Indestående i banker	1.870.465,09	1.603.652,90	-266.812,19
Tilgode - løn	18.324,00		-18.324,00
Dagpenge	18.324,00		-18.324,00
Anlægsaktiver	1.936.032,00	1.970.898,00	34.866,00
Inventar (forsikringssum)	1.936.032,00	1.970.898,00	34.866,00
 For lidt anvist tilskud		97.449,23	97.449,23
 Passiver	-3.826.562,59	-3.672.895,13	153.667,46
Egenkapital	-2.012.852,88	-2.047.718,88	-34.866,00
Egenkapital	-76.820,88	-76.820,88	
Inventar (modpost)	-1.936.032,00	-1.970.898,00	-34.866,00
Skyldig og hensat - løn	-32.907,27	-56.363,35	-23.456,08
ATP	-11.777,68	-10.931,11	846,57
AER	-18.235,08	-17.139,64	1.095,44
Feriepenge	-2.834,51	-28.292,60	-25.458,09
Gruppeliv	-60,00		60,00
Skyldig og hensat - andet	-1.533.316,30	-1.568.812,90	-35.496,60
Kreditor (samlekonto)	-8.724,30	-21.233,90	-12.509,60
Administration	-4.980,00	-4.936,00	44,00
A/c kommunetilskud	-1.519.612,00	-1.542.643,00	-23.031,00
 For meget anvist tilskud	-247.486,14		247.486,14



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

MARIESØSTRENES BØRNEHUS

UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL

SIDE 59 - 63

VEDRØRENDE

TILSKUDSREGNSKABET FOR 2017

MARIESØSTRENES BØRNEHUS**PROTOKOLLAT TIL TILSKUDSREGNSKABET 2017**

Som institutionsbestyrelsens revisorer har vi afsluttet den foreskrevne revision af tilskudsregnskabet for 2017.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision.
2. Særlige forhold vedrørende tilskudsregnskabet og revision af tilskudsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang.
4. Oplysninger til tilskudsregnskabet.
5. Forvaltningsrevision
6. Andre lovpligtige formalia
7. Assistance og rådgivning.
8. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af tilskudsregnskabet for 2017.

Godkender bestyrelsen tilskudsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, men med fremhævelse af følgende forhold:

Fremhævelse af forhold vedrørende forståelse af regnskabet - begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at tilskudsregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af opstillingsinstruks fra tilskudsgiver. Erklæringen afgives alene til brug for tilskudsgiver. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for institutionen og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end institutionen og tilskudsgiver.

Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har som sammenligningstal i resultatopgørelse for regnskabsåret 2017 medtaget resultatbudgettet for 2017. Resultatbudgettet har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revisionen.

2. Særlige forhold vedrørende tilskudsregnskabet og revision af tilskudsregnskabet**Skatteforhold**

I tidligere protokoller har vi fremhævet det forhold at SKAT har anset selvejende daginstitutioner som skattepligtige og dermed også pligtige til at udarbejde og indsende selvangivelser. Vi har i vor protokol erklæret os uenige i denne praksis og fortolkning. I december 2017 vedtog folkettingen en lov hvorefter selvejende daginstitutioner er skattefri på visse betingelser. Det er vor opfattelse at I opfylder disse betingelser og dermed er skattefri af driften. Loven er vedtaget med tilbagevirkende kraft.

3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrev af 19. januar 2016.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabslementer og områder i tilskudsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Revisionen udføres for at vi kan udtale os om, hvorvidt tilskudsregnskabet, i forhold til retningslinjerne fra kommunen, efter vores opfattelse giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling. Revisionen udføres dels som en kontrol af, om de forretningsgange, der er opbygget omkring økonomien, er betryggende, og dels som en stikprøvevis gennemgang af tilskudsregnskabet poster og afstemninger.

Revisionen udføres dels i løbet af året og dels ved regnskabsårets udløb.

Forretningsgange og intern kontrol

Vi har gennemgået institutionens forretningsgange og interne kontroller, der vedrører regnskabsaflæggelsen. Dette er primært sket ved en vurdering af forretningsgange og kontroller, der er indlagt hos institutionen og fobu.

For lønninger administreret af fobu har vi påset, at fobu og institutionen har opbygget betryggende rutiner og kontroller for at forhindre, at fejl opstår. Disse rutiner og kontroller har vi efterprøvet ved at foretage stikprøvevis kontrol af fobu lønbogholderi.

Vi har yderligere stikprøvevist påset, at der er tilstrækkeligt betryggende procedurer omkring fastlæggelse af løntrin, beregning af A-skat mv. samt udbetaling af lønninger.

Det er vores opfattelse, at de forretningsgange og interne kontroller, der er opbygget for at sikre en korrekt og pålidelig regnskabsaflæggelse, herunder at de procedurer, der er tilrettelagt hos fobu, er betryggende og tilstrækkelige set i forhold til institutionens størrelse og kompleksitet.

Kasseeftersyn

Uanmeldt kasseeftersyn indgår i revisionen. Kasseeftersynet omfatter afstemning af kontante likvide beholdninger og gennemgang af bogføringsbilag mv. beroende i institutionen.

Hertil har vi ingen bemærkninger.

Såfremt vores øvrige revisionshandlinger giver anledning til at vurdere, at et kasseeftersyn ikke tilfører den samlede revision værdi, udføres kasseeftersynet ikke nødvendigvis hvert år.

Resultat af revisionen

Vi har stikprøvevis gennemgået bogholderiet, ligesom vi har påset, at alle væsentlige afstemninger er foretaget, herunder afstemning af lønninger.

Vi har herunder påset, at institutionens indtægter er i overensstemmelse med ydede tilskud.

Vi har stikprøvevis påset, at foretagne dispositioner er i overensstemmelse med givne ordinære og ekstraordinære bevillinger. Dette er sket ved den stikprøvevis gennemgang af udgiftskonti samt regnskabsanalyse, som nævnt nedenfor. Vi har herunder påset, at tilskudsgrundlag og dispositionerne er i overensstemmelse med lovgivning, cirkulærer og vedtægter mv.

Regnskabsanalyse

Vi har sammenholdt det aflagte tilskudsregnskab med budgettet for nærværende regnskabsår. Der er intet i denne regnskabsanalyse, der tyder på, at tilskudsregnskabet skulle være fejlbehæftet.

Vi har ingen bemærkninger til regnskabsanalysen, ligesom vi vurderer, at samtlige dispositioner er foretaget i overensstemmelse med bevillinger.

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt lederen og administrator om risikoen for besvigelser. Lederen og administrator har oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af tilskudsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt bestyrelsen, lederen, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af tilskudsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens erklæring om fuldstændighed

I forbindelse med aflæggelsen af tilskudsregnskabet har institutionens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om tilskudsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om, at alle aktiver og passiver samt alle indtægter og udgifter er medtaget. Derudover har lederen og administrator tilkendegivet, at der er udvist sparsommelighed, hvilket bl.a. udvises ved at indhente alternative tilbud ved større anskaffelser, samt at institutionens aktiver findes på institutionens adresse.

4. Oplysninger til tilskudsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet et tilskudsregnskab til brug for indsendelse til kommunen.

Tilskudsregnskabet viser et likviditetsunderskud på 97.449 kr. Det likvide underskud må ikke forveksles med det positive eller negative overførselsbeløb, institutionen får efter kommunens godkendelse af tilskudsregnskabet.

Inventar er i tilskudsregnskabet optaget til 1.970.898 kr. Forsikringssum udgør 1.970.898 kr.

Tilskudsregnskabet er opgjort uden hensyntagen til feriepengeforpligtelse til funktionærer og overarbejdssaldi.

Revisionen har ikke givet anledning til at fremhæve særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af tilskudsregnskabet.

Der er ingen specifikke oplysninger til kommunen.

5. Forvaltningsrevision

Vi har udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik.

Sparsommelighed

Vi har påset, at institutionen ved sine daglige indkøb, praktiske og lokale forhold taget i betragtning, anvender billigst mulige indkøbsmuligheder.

Ved større anskaffelser, renoveringsarbejder og lignende har vi stikprøvevis påset, at der om muligt er indhentet alternative tilbud eller udbudt i egentlig licitation.

Vi har endvidere påset, at eventuelt frie likvide midler er placeret fordelagtigt.

Vi har ingen bemærkninger til ovenstående revisionshandling.

Produktivitet og effektivitet

Institutionens produktivitet og effektivitet kan primært måles på, om institutionen overholder normeringer i forhold til antallet af børn og antallet af pædagoger pr. barn. Det er i øvrigt vores opfattelse, at det ikke er muligt at undersøge beregninger, der entydigt giver udtryk for produktivitet og effektivitet.

Vi har i øvrigt ingen bemærkninger til gennemgangen af produktivitet og effektivitet.

6. Andre lovpligtige formalia

Bestyrelsens og lederens ansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen og/eller lederen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Der er indført krav om, at også selvejende institutioner skal registrere "reelle ejere" hos Erhvervsstyrelsen. Selvom en selvejende institution ikke har ejere, skal der ske registrering. Det er den til enhver tid siddende bestyrelse, der skal være registreret. Vi har ikke kontrolleret, om der er sket registrering men vil bede bestyrelsen sikre det er sket.

Samtidig vil vi henlede opmærksomheden på de skærpede dokumentationskrav omkring opbevaring mm. af persondata "EU's Persondataforordning". Senest i maj 2018 skal institutionen kunne dokumentere, at man har indført procedurer mm. omkring persondatasikkerhed.

7. Assistance og rådgivning

Vi har ikke assisteret institutionen med øvrig rådgivning eller lignende.

8. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

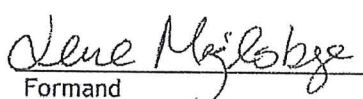
København, den 15. januar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Gregers Paulsen
Statsautoriseret revisor

Forevist på bestyrelsesmødet, den 15. januar 2018

I bestyrelsen:

 Formand	