

DAGINSTITUTION

VED

**DRIFTSREGNSKAB**

for perioden

01-01-18..31-12-18

Mariesøstrenes Børnehus

Caroline Amalievej 11C

5700 Svendborg

Institutionens navn og adresse

17. januar 2019

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

17. januar 2019

Dato og lederens underskrift

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til ledelsen i Mariesøstrenes Børnehus

ERKLÆRING PÅ TILSKUDSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret tilskudsregnskabet for Mariesøstrenes Børnehus for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter driftsresultat, specifikation af status samt noter. Tilskudsregnskabet er udarbejdet af ledelsen på grundlag af opstillingsinstruks fra tilskudsgiver (i det følgende kaldet "tilskudsgivers retningslinjer").

Det er vores opfattelse, at tilskudsregnskabet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af tilskudsregnskabet". Vi er uafhængige af tilskudsmodtager 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 i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Tilskudsregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for tilskudsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et tilskudsregnskab, der i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et tilskudsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelse 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 revisorerklæring 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 standarderne for offentlig revision 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, samt standarderne for offentlig revision 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 oplysning 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**Udtalelse om juridisk-kritisk revision og sparsommelighed**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldigt hensyn til kravet om sparsommelighed ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af tilskudsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed.

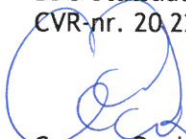
I tilknytning til vores revision af tilskudsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og revision af sparsommelighedsaspektet for udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores revision af sparsommelighedsaspektet vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter sparsommelighed ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af tilskudsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

København, den 17. januar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Gregers Paulsen
Statsautoriseret revisor

Regnskab 2018 for Mariasøstrenes Børnehus

* ikke revideret

Niveau 20 Standardtekst 2018	Konto	Regnskab inkl. moms	Budget inkl. moms *	Regnskab excl. moms	Budget excl. moms *	
F1	05 Sociale opgaver og beskæftigelse				0	
F2	25 Dagtilbud m.v. til børn og unge				0	
	14 Daginstitutioner (dagtilbudslovens § 19, stk. 2-4)				0	
F3					0	
D1	1 DRIFT				0	
E1	2 SELVEJENDE/PRIVATE				0	
S1	558 MARIA SØSTRENE BØRNEHUS				0	
S2	514558 MARIA SØSTRENE BØRNEHUS				0	
S3	10 FASTE OMKOSTNINGER				0	
S4	01 BYGNINGER				0	
G1	035 Forsikringer				0	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-715-4005	29.952,00	31.090	29.952	31.090
A1	7 Indtægter				0	
A2	9 Øvrige indtægter	514-715-7950	0,00		0	
G1	928 Vedligeholdelse - fast ejendom				0	
G2	001 Indvendig vedligeholdelse				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	9 Øvrige varekøb	514-710-2900	13.273,75		10.619	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-710-4008	471.315,55	459.852	471.316	459.852
	5 Entreprenør- og håndværkerydelser	514-710-4504	77.830,26	122.236	62.264	97.789
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-710-4903	3.240,00		2.592	0
G2	002 Udvendig vedligeholdelse				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	9 Øvrige varekøb	514-711-2906	1.320,51		1.056	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
	5 Entreprenør- og håndværkerydelser	514-711-4550	88.080,39		70.464	0
G1	931 EI				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	3 Brændsel og drivmidler	514-714-2309	45.629,21	0	36.503	0
G1	932 Vand				0	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-714-4050	0,00	0	0	
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-714-4905	53.928,54	0	43.143	0
G1	934 Opvarmning				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	3 Brændsel og drivmidler	514-713-2303	45.710,23	104.215	36.568	83.372
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-713-4950	0,00		0	
G1	937 Rengøring				0	
G2	002 Privat rengøring				0	
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
	5 Entreprenør- og håndværkerydelser	514-716-4507	0,00		0	
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-716-4906	289.960,47	309.189	231.968	247.351
G2	303 Rengøringspersonale				0	
A1	1 Lønninger				0	
A2	1 Fast løn	514-716-1109	0,00	0	0	
A2	2 Vikarudgifter	514-716-1206	0,00	0	0	
A2	7 Refusioner	514-716-1702	0,00	0	0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	9 Øvrige varekøb	514-716-2903	29.079,19	34.571	23.263	27.657
S4	02 KURSER OG ADMINISTRATION				0	
G1	023 Kurser				0	
A1	2 Varekøb				0	

A2	9 Øvrige varekøb	514-709-2905	0,00	3.739	0	2.991
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-707-4001	7.557,09	46.776	7.557	46.776
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-707-4907	0,00	0	0	0
G1	051 Møder, rejser og repræsentation					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-979-2904	8.728,95	0	6.983	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-979-4001	665,45	0	665	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-979-4907	562,50		450	0
G1	058 Administration					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-724-2907	7.048,29	41.055	5.639	32.844
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-724-4004	6.993,40	0	6.993	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-724-4950	34.953,00		27.962	0
G1	059 Regnskabsføring					0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-725-4050	114.431,00	0	114.431	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-725-4905	6.875,00	149.914	5.500	119.931
S3	15 VARIABLE OMKOSTNINGER					0
S4	01 AKTIVITETER VEDR. BØRNENE					0
G1	039 Frokostordning (forældrefinansieret)					0
A1	1 Lønninger					0
A2	1 Fast løn	514-288-1103	0,00	0	0	0
A2	7 Refusioner	514-288-1707	0,00	0	0	0
A1	2 Varekøb					0
A2	2 Fødevarer	514-288-2207	20.292,04		16.234	0
A2	9 Øvrige varekøb	514-288-2908	0,00		0	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-288-4005	0,00	0	0	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-288-4900	0,00		0	0
G1	042 Sundhedsmæssige foranstaltninger					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-719-2950	0,00	0	0	0
G1	043 Forplejning					0
A1	2 Varekøb					0
A2	2 Fødevarer	514-718-2203	0,00		0	0
A2	9 Øvrige varekøb	514-718-2904	0,00		0	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-718-4907	0,00		0	0
G1	044 Beskæftigelsesmaterialer					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-720-2905	23.126,92	210.645	18.502	168.516
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-720-4002	348,00	0	348	0
G1	045 Inventar					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-721-2900	20.825,19		16.660	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-721-4008	4.996,00	0	4.996	0
A2	5 Entreprenør- og håndværkerydelser	514-721-4504	9.720,38		7.776	0
G1	046 Diverse udgifter vedr. børnene					0
A1	2 Varekøb					0
A2	9 Øvrige varekøb	514-722-2906	8.717,75		6.974	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.					0
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-722-4003	13.535,06	0	13.535	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-722-4909	7.138,71		5.711	0
S4	03 LØN					0
G1	040 Fast løn pædagogisk personale					0
A1	1 Lønninger					0
A2	1 Fast løn	514-804-1107	3.986.007,73	3.822.198	3.986.008	3.822.198

G1	041 Vikarer for pædagogisk personale				0	
A1	1 Lønninger				0	
A2	2 Vikarudgifter	514-804-1204	0,00	80.542	0	80.542
A2	7 Refusioner	514-804-1700	-42.222,00	0	-42.222	0
G1	060 Løn administrativt personale				0	
A1	1 Lønninger				0	
A2	1 Fast løn	514-805-1102	0,00	0	0	0
G1	200 Ledelse og administration				0	
G2	022 Personale				0	
A1	1 Lønninger				0	
A2	1 Fast løn	514-939-1101	599.508,49	521.990	599.508	521.990
	023 Kurser, Møder, Rejser, Repræsentation				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	9 Øvrige varekøb	514-939-2906	0,00		0	0
A1	4 Tjenesteydelser m.v.				0	
A2	0 Tjenesteydelser uden moms	514-939-4003	-6.189,60	0	-6.190	0
A2	9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	514-939-4909	16.250,00		13.000	0
S3	20 OVERFØRSEL MELLEMLÅRENE				0	
G1	089 Kommunalt driftstilskud				0	
A1	5 Tilskud og overførsler				0	
A2	9 Øvrige tilskud og overførsler	514-742-5904	0,00			0
G1	972 Overførselskonto				0	
A1	2 Varekøb				0	
A2	9 Øvrige varekøb	514-733-2906	0,00	-2.794	0	-2.235
I alt			5.999.189,45	5.935.218	5.836.731	5.740.664
Overskud/Underskud			861-050-8007	63.971,45	96.067	

Hvis positivt fortegn = Likviditetsunderskud= K

Statusbalance

Selvejende

Periode: 01-01-18..31-12-18

Regnskabsårsstartdato 01-01-18

Dimension 1-filter: 204

Alle beløb er i DKK.

Beskrivelse	Startsaldo	Slutsaldo	Forskydning
Aktiver	3.672.895,13	3.423.369,28	-249.525,85
Likvide beholdninger	1.604.547,90	1.349.511,85	-255.036,05
Kontanter	895,00	2.006,50	1.111,50
Indestående i banker	1.603.652,90	1.347.505,35	-256.147,55
Tilgode - løn		8.692,00	8.692,00
Dagpenge		8.692,00	8.692,00
Anlægsaktiver	1.970.898,00	2.001.193,98	30.295,98
Inventar (forsikringssum)	1.970.898,00	2.001.193,98	30.295,98
For lidt anvist tilskud	97.449,23	63.971,45	-33.477,78
Passiver	-3.672.895,13	-3.423.369,28	249.525,85
Egenkapital	-2.047.718,88	-2.078.014,86	-30.295,98
Egenkapital	-76.820,88	-76.820,88	
Inventar (modpost)	-1.970.898,00	-2.001.193,98	-30.295,98
Skyldig og hensat - løn	-56.363,35	-29.618,84	26.744,51
ATP	-10.931,11	-10.295,77	635,34
AER	-17.139,64	-16.901,77	237,87
Feriepenge	-28.292,60	-2.421,30	25.871,30
Skyldig og hensat - andet	-1.568.812,90	-1.315.735,58	253.077,32
Kreditor (samlekonto)	-21.233,90	3.112,42	24.346,32
Administration	-4.936,00	-1.377,00	3.559,00
A/c kommunetilskud	-1.542.643,00	-1.317.471,00	225.172,00



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 64 - 68

VEDRØRENDE

TILSKUDSREGNSKABET FOR 2018

MARIESØSTRENES BØRNEHUS

PROTOKOLLAT TIL TILSKUDSREGNSKABET 2018

Som institutionsbestyrelsens revisorer har vi afsluttet den foreskrevne revision af tilskudsregnskabet for 2018.

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 2018.

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 i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Tilskudsregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan tilskudsregnskabet være uegnet til andet formål.

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

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

2. Særlige forhold vedrørende tilskudsregnskabet og revision af tilskudsregnskabet

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

Institutionen har en negativ overførsel til det kommende regnskabsår på 95.905 kr. Vi henstiller til, at der indføres besparelser i institutionen eller kommunen kontaktes vedrørende en budgetforhøjelse.

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 regnskabelementer 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 tilskudsregnskabets 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 regnskabsafregningen. 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 fobus 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 regnskabsafregning, 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 stikprøvevist påset, at foretagne dispositioner er i overensstemmelse med givne ordinære og ekstraordinære bevillinger. Dette er sket ved den stikprøvevise 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 63.971 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 2.001.194 kr. Vi har som revisorer for institutionen ikke vurderet, om værdien er et udtryk for inventarets reelle værdi.

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

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 revisionsetik.

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 revisionshandlinger.

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.

Ledelsesrevision

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 ledelsesmedlemmer kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Institutionens økonomistyring tager udgangspunkt i godkendte budgetter. I årets løb foretages økonomisk opfølgning og sammenligning til budget som løbende gennemgås og vurderes af ledelsen.

Det er vores opfattelse, at den tætte løbende opfølgning er et pålideligt grundlag for styring af institutionen

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" som indtrådte 25. maj 2018. Såfremt institutionen endnu ikke er på plads med procedure mm. til sikring af persondatasikkerhed, vil vi anbefale at søge rådgivning herom.

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 17. januar 2019


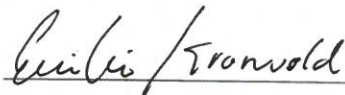
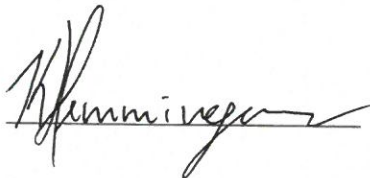
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Gregers Paulsen
Statsautoriseret revisor

Forevist på bestyrelsesmødet, den 17. januar 2019

I bestyrelsen:


Formand

LEDERS OG ADMINISTRATORS ERKLÆRING OM FULDSTÆNDIGHED

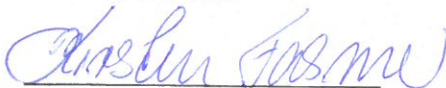
I forbindelse med indsendelse af tilskudsregnskabet for 2018 er det væsentligt at sikre, at alle oplysninger er med. Tilskudsregnskabet underskrives af bestyrelsen, der således erklærer at tilskudsregnskabet dem bekendt er korrekt. Vi underskriver ligeledes tilskudsregnskabet, og erklærer dermed, at 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 regnskabsafleggelsen, der kan have betydning for regnskabafleggelsen.
- Mig bekendt har institutionen ikke foretaget lønudbetalinger, der overstiger hvad der er angivet i overenskomst og evt. forhåndsftale mellem de forhandlingsberettigede parter
- Mig bekendte er bestyrelsen i institutionen gjort opmærksom på eventuelle familiære ansættelser, og har forholdt sig dertil.
- Mig bekendt er der ingen uafklaret økonomiske uoverensstemmelser med tilskudsgiver.

Den 17. januar 2019


Institutionens leder

Den 17. januar 2019


Administrator