



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

MÆRSKGÅRDENS UDBYGNING
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 88 - 93

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	89
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	89
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION, ART OG OMFANG.	89
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	89
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	90
2.2.1	Generelt	90
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	90
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	90
3.1	JURIDISK KRITISK REVISION	90
3.2	FORVALTNINGSREVISION	90
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	91
4.1	RESULTATOPGØRELSEN	91
4.1.1	Indtægter	91
4.1.2	Driftsomkostninger	91
4.2	BALANCEN	91
4.2.1	Balancens enkelte poster	91
4.2.2	Anlægsaktiver	91
4.2.3	Omsætningsaktiver	91
4.2.4	Hensættelser	92
4.2.5	Gæld	92
4.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	92
4.4	BESTYRELSESPROTOKOL	92
4.5	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	92
4.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	93
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	93
5.1	HABILITET MV.	93

Til Mærskgårdens Udbygning

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Som institutionens valgte revisorer har vi afsluttet den i bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 om drift og tilsyn med boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboliger fore-skrevne revision af det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr.	100.665
• Aktiver	kr.	28.780.876
• Tabs- og Vindingskonto	kr.	286.427

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

1. Konklusion på den udførte revision.
 2. Redegørelse for den udførte revision, art og omfang.
 3. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.
 4. Kommentarer til årsregnskabet.
 5. Rådgivnings- og assistanceopgaver.
- Revisors uafhængighedserklæring mv.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2018.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, men med nedenstående fremhævelse af forhold:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom."

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION, ART OG OMFANG.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores af-talebrev af 24. maj 2017.

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forret-ningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisions handlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller hen-set til virksomhedens størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

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

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

3 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Den lovpligtige revision omfatter både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision, jf. standarder for offentlig revision (SOR 6 og 7).

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

3.1 JURIDISK KRITISK REVISION

Som emne til juridisk kritisk revision er valgt Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner. Lønninger er en væsentlig post og vil derfor være udtaget til revision hvert år. For indeværende år har vi foretaget en gennemgang af følgende områder:

- Foreligger der gyldig ansættelseskontrakt
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejdere

Den udførte sagsrevision på lønområdet bekræfter, at der foreligger gyldige ansættelseskontrakter og at der aflønnes efter overenskomstmæssige takster.

Der er en tæt styring af området og et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

3.2 FORVALTNINGSREVISION

Som emne til forvaltningsrevision er valgt Aktivitets- og ressourcestyring.

Forvaltningsrevisionsemnet retter sig mod sparsommelig forvaltning af offentlige midler i forbindelse med indkøb og repræsentation samt aflønning.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevis vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt

goder og tjenesteydelser er erhvervet økonomisk hensigtsmæssigt under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer, f.eks.:

- Varer og tjenesteydelser erhverves økonomisk forsvarligt under hensyn til pris og kvalitet
- Der aflønnes efter overenskomstmæssige satser

Ud fra revisionen af årsregnskabet, stikprøvevis bilagskontrol, samtaler med udvalgte personer samt vort kendskab til Mærskgårdens forhold som helhed er det vor opfattelse, at Mærskgårdens Udbygning udviser den fornødne sparsommelighed.

4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

4.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

4.1.1 Indtægter

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer institutionen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

4.1.2 Driftsomkostninger

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt udgifter er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager elektroniske-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

4.2 BALANCEN

4.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

4.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemregning med Mærskgården, mellemregning med Svendborg Kommune, varebeholdninger, tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 5. december 2018 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

På baggrund af samarbejdsaftalen er der et mellemværende med Mærskgården. Ved regnskabets afslutning er mellemværendet med Mærskgården afstemt til Mærsksk posteringer og mellemværendet med Svendborg Kommune afstemt til kommunens registreringer.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Af bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 § 9 stk. 3 fremgår det at samtlige af institutionens ind- og udbetalinger skal foregå direkte over en særskilt konto oprettet i institutionens navn i et pengeinstitut. Dette krav kan ikke efterleves p.t., da de anvendte it systemer for Mærsgårdens Udbygning ikke giver mulighed for overførsel af transaktioner direkte til egen konto. Der er i forlængelse heraf søgt om dispensation fra reglen hos Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.4 Hensættelser

Af bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 § 7 stk. 3 fremgår at institutionens årligt skal henlægge passende beløb til fornyelse og planlagt og periodisk vedligeholdelse.

I 2018 er der på balancedagen henlagt 808 tkr. til planlagt og periodisk vedligeholdelse. I henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplan udgør årets hensættelse 81 tkr.

Der er tilsvarende hensat 461 tkr. til fornyelse på balancedagen og årets hensættelse til fornyelse udgør 102 kr. i henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplanen.

4.2.5 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noter.

Ejendommens afskrivningskonto svarer til de akkumulerede afdrag på prioritetsgælden og udgør 11.723 tkr. pr. 31. december 2018.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2018 udviser en samlet saldo på 910 tkr. består primært af depositum/indskud og vand- /varmeregnskab.

4.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

4.4 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 21. september 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt, og er godkendt af bestyrelsen.

4.5 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har drøftet med den daglige ledelse, om der kunne være behov for en målrettet gennemgang af efterlevelsen af EU-persondataforordningen med henblik på at sikre en passende og systematisk dokumentation for efterlevelsen heraf.

Vi har på vores forespørgsel fået oplyst af den daglige ledelse, at der ikke er behov herfor, idet ledelsen vurderer, at der med de etablerede tiltag sker efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter, hvilket vi har taget til efterretning.

4.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 24. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

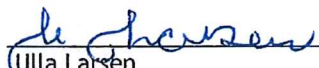

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor


Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 24. maj 2019


Henrik Tvarnø
Formand

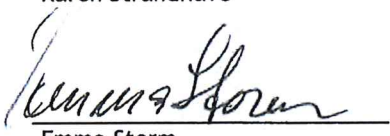

Claus Bihl


Ulla Larsen


Karen Strandhave


Heidi Bruun


Jytte Stockhammer


Emma Storm

