



Tlf: 46 37 30 33  
roskilde@bdo.dk  
www bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

**STRANDPARKEN IS**

**REVISIONSPROTOKOLLAT AF 16. MARTS 2016**

**SIDE 72 - 77**

**ÅRSREGNSKAB 2015**

Indholdsfortegnelse	Side
<b>1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015 .....</b>	<b>72</b>
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015 .....	72
<b>2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>72</b>
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi .....	72
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller.....	72
2.2.1 Generelt.....	72
2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	73
<b>3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>73</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	73
3.2 Resultatopgørelsen.....	73
3.2.1 Nettoomsætning .....	73
3.2.2 Driftsomkostninger .....	73
3.3 Balancen .....	74
3.3.1 Åbningsbalancen.....	74
3.3.2 Balancens enkelte poster .....	74
3.3.3 Anlægsaktiver .....	74
3.3.4 Omsætningsaktiver.....	74
3.3.5 Egenkapital .....	74
3.3.6 Gæld.....	75
3.4 Noter .....	75
3.5 Pantsætninger og eventualposter .....	75
3.6 Forsikringsforhold .....	75
3.7 Bestyrelsesprotokol .....	75
3.8 Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	75
<b>4 FORVALTNINGSREVISION .....</b>	<b>76</b>
<b>5 ØVRIGE OPLYSNINGER .....</b>	<b>76</b>
5.1 Habilitet m.v. ....	76

## 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Strandparken I/S for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (omkostningsbaseret)	kr. 3.491.528
• Aktiver	kr. 13.887.762
• Egenkapital	kr. 13.148.181

### 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores opdatering af revisionsaftale af 16. marts 2016.

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.

## 2 Redegørelse for den udførte revision

### 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 forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til Strandparken I/S's aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionsbehandlinger.

### 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, 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.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af Strandparken I/S's sekretariat. De administrative rutiner er beskrevet i Strandparken I/S's økonomihåndbog.

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 er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod, at fejl ikke forbliver uopdaget.

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

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

### 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 Kommentarer til årsregnskabet

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 11 - 14.

### 3.2 Resultatopgørelsen

Den omkostningsbaserede resultatopgørelse udgør et resultat på 3.491.528 kr. Resultatet er 2.653.369 kr. bedre end året før. Stigningen i årets resultat skyldes ekstratilskud fra interessentkommunerne.

#### 3.2.1 Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør 12.826.306 kr. mod 9.190.183 kr. i 2014, og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Strandparken I/S, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 3.2.2 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 7.937.149 kr. mod 9.398.264 kr. i 2014, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.3 Balancen**

#### **3.3.1 Åbningsbalancen**

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2014 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2015.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.2 Balancens enkelte poster**

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler Strandparken I/S, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

#### **3.3.3 Anlægsaktiver**

Vi har gennemgået anlægsaktiverne, der pr. 31. december 2015 udgør 9.674.693 kr. mod 11.061.272 kr. ultimo 2014, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettoafgangen på 1.386.579 kr., stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets tilgange.

Endelig har vi gennemgået de foretagne afskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.4 Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne, der udgør 4.213.069 kr., består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 17. november 2015 foretog vi et uanmeldt beholdningseftersyn, hvor beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2015 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2015 i alt 2.558.036 kr. mod 1.438.477 kr. pr. 31. december 2014. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2015.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

#### **3.3.5 Egenkapital**

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2015 en saldo på 13.148.181 kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2014 på 14.332.773 kr. er reguleret med årets resultat og udbetalingen af udtrædelsesgodtgørelse til Københavns og Frederiksberg Kommune.

### 3.3.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Strandparken I/S har ingen langfristet gæld.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2015 udviser en samlet saldo på 739.581kr., består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog m.v.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.4 Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i forhold til Budget og Regnskabssystem for kommuner, ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vedrørende ledelsens årsberetning har vi gennemgået denne.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.5 Pantsætninger og eventualposter

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

### 3.7 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 17. december 2015 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende 2014 har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 30. april 2015.

### 3.8 Ledelsens regnskaberklæring 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 særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.



#### 4 Forvaltningsrevision

Vi har gennemgået Strandparken I/S's bilagsmateriale. Vi har i den forbindelse kontrolleret, at bilagene er attesteret, anvist og korrekt momsmæssigt behandlet i henhold til Strandparken I/S's retningslinjer og gældende lovgivning samt at betalingsfrister er overholdt og udnyttet.

Vi har fået beskrevet forretningsgangene omkring den løbende budgetopfølgning.

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2015 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

#### 5 Øvrige oplysninger

##### 5.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

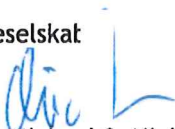
1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 16. marts 2016

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Per Lund  
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen  
Registreret revisor

Ishøj, den 16. marts 2016

  
Borgmester Ole Bjørstorp  
Formand  
Borgmester Henrik Rasmussen  
Næstformand

Arno Hurup Christiansen

Borgmester Pernille Beckmann

  
Borgmester Helle Adelborg





Ishøj, den 16. marts 2016

Borgmester Ole Bjørstorp  
Formand

Borgmester Henrik Rasmussen  
Næstformand

Arno Hurup Christiansen

Borgmester Pernille Beckmann

Borgmester Helle Adelborg