



Tlf: 46 37 30 33  
CVR-nr. 29 79 40 30  
roskilde@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 1B  
DK-4000 Roskilde

## **STRANDPARKEN I/S**

**Revisionsprotokollat af 28. februar 2014**

**(side 53 - 59)**

**Årsregnskab 2013**

	<b>Side</b>
<b>1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2013 .....</b>	<b>53</b>
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013 .....	53
<b>2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>53</b>
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi.....	53
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller .....	54
2.2.1 Generelt.....	54
2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	54
<b>3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>54</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	54
3.2 Resultatopgørelsen.....	55
3.2.1 Nettoomsætning .....	55
3.2.2 Driftsomkostninger .....	55
3.3 Balancen .....	55
3.3.1 Åbningsbalancen .....	55
3.3.2 Balancens enkelte poster .....	55
3.3.3 Anlægsaktiver .....	55
3.3.4 Omsætningsaktiver.....	56
3.3.5 Egenkapital .....	56
3.3.6 Gæld .....	56
3.4 Noter.....	57
3.5 Pantsætninger og eventualposter .....	57
3.6 Bestyrelsesprotokol .....	57
3.7 Ledelsens regnskabsberetning og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	57
<b>4 FORVALTNINGSREVISION .....</b>	<b>58</b>
<b>5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER .....</b>	<b>58</b>
<b>6 ØVRIGE OPLYSNINGER .....</b>	<b>58</b>
6.1 Habilitet m.v. ....	58

# 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2013

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Strandparken I/S for 2013.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	kr. 300.683
• Resultat (omkostningsbaseret)	kr. 435.046
• Aktiver	kr. 15.990.894
• Egenkapital	kr. 13.494.614

## 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013

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 tiltrædelsesprotokollat af 25. februar 2009 side 1-7.

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 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 Strandparken I/S's 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 ikke givet anledning 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 2013 er udarbejdet i overensstemmelse med gældende lovgivning og 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 12-16.



## 3.2 Resultatopgørelsen

Den omkostningsbaserede resultatopgørelse udgør et resultat på 435.046 kr. Resultatet er 1.023.297 kr. bedre end året før.

### 3.2.1 Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør 9.157.211 kr. mod 9.012.324 kr. i 2012, og der er ved den 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 8.849.041 kr. mod 8.034.018 kr. i 2012, 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. Stigningen i omkostningerne skyldes hovedsageligt en stigning i udgifterne til vedligeholdelse og øvrige omkostninger.

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 2012 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2013.

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 2013 udgør 10.006.774 kr. mod 9.872.411 kr. ultimo 2012, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgan-

gen på 134.363 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 til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger 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 5.984.121 kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2013 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2013 i alt 1.787.704 kr. mod 1.370.272 kr. pr. 31. december 2012. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2013.

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 2013 en saldo på 13.494.614 kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2013 på 13.059.568 kr. er forøget med årets resultat for 2013, der udgør et overskud på 435.046 kr.

### 3.3.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Strandparken I/S har ingen langfristet gæld.

Den kortfristede gæld, der pr. 31. december 2013 udviser en samlet saldo på 2.496.280 kr., 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.

Vi har i den forbindelse noteret os, at København og Frederiksberg Kommuner mulige tilgodehavende i forbindelse med udtræden er opført som eventualforpligtelse.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.6 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 19. december 2013 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 truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende 2012 (side 42- 48) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 7. marts 2013.

### 3.7 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 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 momsbehandlet i henhold til Strandparken I/S's retningslinjer og gældende lovgivning.

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2013 på det område, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

## 5 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 25. februar 2013 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med bogholderirettelser samt rettelser til årsregnskabet som følge af den udførte revision.
- Påtegnet udtrædelsesopgørelse pr. 31.12.2007 for Københavns og Frederiksbergs Kommuner udtræden af interessentskabet Strandparken I/S.

## 6 Øvrige oplysninger

### 6.1 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 28. februar 2014

**BDO Kommunernes Revision**  
**Godkendt revisionsaktieselskab**



Michael S. Nielsen  
Registreret revisor



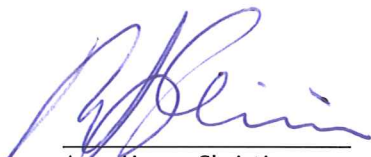
Nærværende revisionsprotokol side 53 - 58 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 25. marts 2014.



Borgmester Ole Bjørstorp  
Formand



Borgmester Henrik Rasmussen  
Næstformand



Arno Hurup Christiansen  
Bestyrelsesmedlem



Borgmester Pernille Beckmann  
Bestyrelsesmedlem

\_\_\_\_\_  
Borgmester Helle Adelborg  
Bestyrelsesmedlem