



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 I/S
Revisionsberetning
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019
Side 105 - 110



1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019	105
1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	105
1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER	105
1.2.1 Generelt	105
1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	105
1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	106
2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	106
2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	106
2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	106
2.2.1 Generelt	106
2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	106
3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	106
3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN	106
3.2 BALANCEN	107
3.2.1 Balancens enkelte poster	107
3.2.2 Anlægsaktiver	107
3.2.3 Omsætningsaktiver	107
3.2.4 Gæld	107
4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	108
5 ØVRIGE OPLYSNINGER	109
5.1 HABILITET M.V.	109

Til bestyrelsen for Strandparken I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	1.522.596 kr.
• Resultat (omkostningsbaseret)	-267.415 kr.
• Aktiver	15.191.344 kr.
• Egenkapital	12.845.937 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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 betretning om opdatering af revisionsaftale af 30. marts 2020.

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.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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 revisionshandlinger.

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 henset til selskabets 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 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har 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, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages af Ishøj Kommune.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

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.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling 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.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 31. oktober 2019 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdningers tilstedeværelse blev konstateret.

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

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har gennemgået tilgodehavender. Det er efter gennemgangen af tilgodehavenderne vores opfattelse, at der ikke er væsentlige tabsrisici.

3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Strandparken I/S har ingen langfristet gæld.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

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

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

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

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

3.5 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.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 19. december 2019 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.

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 særlige 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 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

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

Følgende temaer er valgt i 2019:

- -Gennemførelse af indkøb
- -Mål- og resultatstyring

Konklusion

Juridisk kritisk revision

Vi har forespurgt om Strandparken I/S's forretningsgange med hensyn til indkøb. Vi har fået oplyst, at der ikke er udarbejdet en indkøbspolitik for Strandparken I/S, men at Strandparken I/S følger Ishøj Kommunes indkøbspolitik.

Vi har desuden fået oplyst, at Strandparken anvender SKI-aftaler og Ishøj Kommunes indkøbsaftaler mv. med henblik på at opnå de bedste priser. Vi har endvidere fået oplyst, at Strandparken sjældent bruger ressourcer på selv at undersøge markedet, da der oftest kan opnås større rabatter via kommunens aftaler.

Det er vores samlede vurdering, at Strandparken I/S har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at Strandparken I/S i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb bedst, billigt og i overensstemmelse med gældende regler.

Forvaltningsrevision

Vi har foretaget en vurdering af Strandparken I/S's mål- og resultatstyring.

Vi har fået oplyst, at der generelt er stor fokus på effektivitet i Strandparken I/S. Især på driftsområdet oplever Strandparken, at effektiviteten er steget. Dette begrundes med, at der er kommet flere opgaver til Strandparken I/S de senere år, men at lønudgifterne ikke er steget tilsvarende.

Vi har fået oplyst, at der ikke opstilles konkrete mål i forhold til effektivitet. Strandparken I/S anvender budgettet som et overordnet mål.

Strandparken I/S forventer dog, at der som led i det nye strategiprojekt fremadrettet vil blive udarbejdet visionsplaner, som der kan følges op på.

Vi har endvidere fået oplyst, at alle aktiviteter i Strandparken I/S tidsregistreres - dette gælder både mandetimer og maskintimer. Der er dog ikke opsat konkrete mål, som registreringerne kan sammenholdes med, udover det overordnede budget.

Strandparken I/S har stor fokus på løbende budgetopfølgning. Budgetopfølgningen forelægges løbende for ledelsen og bestyrelsen for Strandparken I/S.

Det er vores samlede vurdering, at Strandparken I/S har tilrettelagt en god mål- og resultatstyring med fokus på løbende budgetopfølgninger mv. Vi anbefaler dog, at der opstilles nogle mere konkrete mål, som Strandparken I/S kan anvendes til opfølgning på mål- og resultatstyringen fremadrettet.

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 25. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



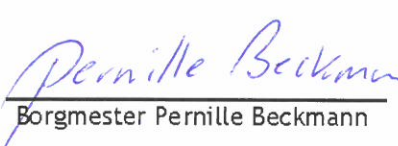
Michael S. Nielsen
Registreret revisor

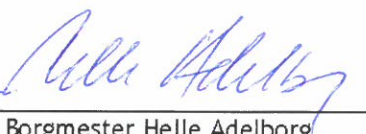
Ishøj, den 25. juni 2020


Borgmester Ole Bjørstorp
Formand


Borgmester Henrik Rasmussen
Næstformand


Arno Hurup Christiansen


Borgmester Pernille Beckmann


Borgmester Helle Adelborg