



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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Rabalderstræde 7, 2. sal  
DK-4000 Roskilde  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

# **STRANDPARKEN I/S**

## **Revisionsberetning**

### **VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022**

Side 134 - 142

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022</b>	<b>134</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022	134
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	134
1.2.1	Generelt	134
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	134
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	135
<b>2</b>	<b>VURDERING AF STRANDPARKEN I/S' S ØKONOMI</b>	<b>135</b>
<b>3</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>135</b>
3.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	135
3.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	135
3.2.1	Generelt	135
3.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	136
<b>4</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>136</b>
4.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	136
4.2	BALANCEN	136
4.2.1	Balancens enkelte poster	136
4.2.2	Anlægsaktiver	136
4.2.3	Omsætningsaktiver	137
4.2.4	Gæld	137
4.3	NOTER	137
4.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	137
4.5	FORSIKRINGSFORHOLD	137
4.6	BESTYRELSESPROTOKOL	137
4.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	138
<b>5</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>138</b>
5.1	OPFØLGNING FRA TIDLIGERE ÅR	138
5.2	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	139
<b>6</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>140</b>
<b>7</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>140</b>
7.1	HABILITET M.V.	140
	<b>BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>142</b>

Til bestyrelsen for Strandparken I/S

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2022.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	27.020 kr.
• Resultat (omkostningsbaseret)	-211.240 kr.
• Aktiver	13.160.170 kr.
• Egenkapital	8.979.839 kr.

### 1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores beretning om opdatering af revisionsaftale af 28. marts 2022.

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 eller fremhævelse af forhold.

### 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

- regnskabs 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 VURDERING AF STRANDPARKEN I/S' S ØKONOMI

Vi har foretaget en overordnet vurdering af Strandparken I/S' s økonomi. Vi gør opmærksom på, at vurderingen er et øjebliksbillede, som blandt andet bygger på økonomiske oplysninger fra regnskab 2022 samt udviklingen i likviditeten i starten af 2023.

Årsregnskabet udviser et mindre overskud på 27 t.kr. opgjort efter de udgiftsbaserede principper, samt et underskud på 211 t.kr. opgjort efter omkostningsbaserede principper.

Vi har fået oplyst, at der i løbet af 2022 er foretaget en omprioritering af budgettet, således at der er flyttet 700 t.kr. fra masterplanen til driften for at få driften til at hænge sammen. Projekter under masterplanen, der ikke var igangsat, er således blevet udskudt.

Der er udarbejdet et budget for 2023 med besparelser og forringelser af serviceniveauet i Strandparken I/S for at kunne tilpasse omkostningerne til forventede indtægter.

Vi har noteret os, at Strandparken I/S' s likviditet er faldende. Det er vores vurdering, at de likvide beholdninger er i underkanten af, hvad der anbefales i forhold til Strandparken I/S' s aktiviteter.

Vi anbefaler på baggrund heraf, at der sikres et stort fokus på at forbedre likviditeten i Strandparken I/S samt et fokus på at skabe positive resultater, således at der fremadrettet kan blive overskud til de udskudte aktiviteter.

## 3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

### 3.1 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 revisionshandlinger.

### 3.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

#### 3.2.1 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 henret 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.

### 3.2.2 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.

## 4 KOMMENTARER TIL REGNSKABET

### 4.1 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.

Vi har i lighed med sidste år noteret os, at Ishøj Kommune fakturerer lønnen til Strandparken I/S uden moms. Det er vores vurdering, at dette ikke er i overensstemmelse med gældende regler, samt at lønningerne skal faktureres med moms. Forholdet har ingen væsentlig betydning for Strandparken I/S's regnskab, da momsen bliver refunderet via momsudligningsordningen. Vi anbefaler dog, at det fremadrettet sikres, at lønnen bliver faktureret med moms.

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 Strandparken I/S, 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 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.

#### 4.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 13. december 2022 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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 tilgodehavenderne. Det er efter gennemgangen af tilgodehavenderne vores opfattelse, at der ikke er væsentlige tabsrisici.

#### 4.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Den kortfristede gæld består især 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.

#### 4.3 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.

#### 4.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

#### 4.5 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.

#### 4.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil det ekstraordinære mødet den 14. marts 2023 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

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

#### **4.7 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.

### **5 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 forvaltningsrevision.

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

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2022 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Mål- og resultatstyring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

#### **5.1 OPFØLGNING FRA TIDLIGERE ÅR**

Forvaltningsrevisionen i 2021 gav anledning til følgende anbefaling:

*"Vi anbefaler, at Strandparken I/S fokuserer på at udarbejde mere retvisende budgetter, der er tilpasset de aktuelle aktiviteter i Strandparken I/S, således at der bliver bedre sammenhæng mellem budget og regnskab."*

Vi har foretaget en vurdering af budgettet for 2023. Det er vores vurdering, at der er blevet lagt et mere reelt budget, hvor der er foretaget en konkret vurdering af Strandparken I/S's aktiviteter og herunder en prioritering i forhold til at sikre en sammenhæng mellem indtægter og udgifter. Det er således vores vurdering, at der er kommet fokus på at sikre en bedre sammenhæng mellem budget og regnskab.

Opfølgningen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

## 5.2 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

### Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af om Strandparken I/S's løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Mål- og resultatstyring i form af en vurdering af, om der sker løbende opfølgning på fastsatte mål.

Emnerne lønninger drift og budgetopfølgning er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

### Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på driften samt en vurdering af Strandparken I/S's budgetopfølgning.

Gennemgangen er primært foretaget ved interview samt efterfølgende gennemgang af modtaget dokumentation.

Vi har påset, at Strandparken I/S's løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt hensigtsmæssige processer for opfølgning på budget.

### Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med mål- og resultatstyring samt løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Strandparken I/S.

### Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Strandparken I/S har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende mål- og resultatstyring.

### Konklusion

#### Juridisk-kritisk revision

Lønningerne udbetales af Ishøj Kommune, som efterfølgende fakturerer Strandparken I/S for de afholdte lønudgifter.

Der foretages tidsregistrering af alle opgaver og timer. Tidsregistreringerne danner blandt andet grundlag for eventuelle særydelser, som skal udbetales udover den faste løn. Vi har fået oplyst, at der ikke er udbetalt særydelser i 2022.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af udbetalte lønninger i forhold til gældende overenskomster. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Vi har fået oplyst, at der ikke anvendes resultatløn.



I forbindelse med vores gennemgang er det konstateret, at Strandparken I/S er blevet faktureret for meget løn for december måned 2022. Forholdet skyldes en omstrukturering i Ishøj Kommune. Forholdet er rettet i regnskabet, hvor der er optaget et tilgodehavende på den for meget betalte løn.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

### **Forvaltningsrevision**

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

Strandparken I/S's primære styringsværktøj er budgettet.

Det er vores vurdering, at der generelt er tilrettelagt hensigtsmæssige procedurer i forhold til budgetopfølgning i Strandparken I/S. Vi henviser dog til afsnit 2 om vurdering af Strandparken I/S's økonomi.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

## **6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 28. marts 2022 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet sparring i forbindelse med budget 2023

## **7 ØVRIGE OPLYSNINGER**

### **7.1 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 12. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

Ishøj, den 12. april 2023

---

Henrik Rasmussen, formand

---

Merete Amdissen, næstfor-  
mand

---

Arno Hurup Christiansen

---

Torben Hoffmann

---

Tina Cartey Hansen

**BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION**

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2018	Aktivitets- og ressourcestyring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen
2019	Mål- og resultatstyring	Gennemførelse af køb	Ingen
2020	Styring af offentlige indkøb	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen
2021	Aktivitets- og ressourcestyring	Gennemførelse af køb	Vi anbefaler, at Strandparken I/S fokuserer på at udarbejde mere retvisende budgetter, der er tilpasset de aktuelle aktiviteter i Strandparken I/S, således at der bliver bedre sammenhæng mellem budget og regnskab.

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb		X		X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X		X		X
Gennemførelse af salg					
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring	X			X	
Mål- og resultatstyring		X			X
Styring af offentlige indkøb			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2018-2020 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2019-2021, og der henvises hertil. For de væsentlige kommentarer til opfølgning for 2021, er der foretaget følgende opfølgning i 2022, jf. afsnit 5.1.