



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
SIDE 78 - 83
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2016

CVR-NR. 26 35 28 43

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2016	78
1.1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016	78
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	78
2.1	Risikovurdering og revisionsstrategi	78
2.2	Regnskabsføring og interne kontroller	78
2.2.1	Generelt	78
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	79
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	79
3.1	Anvendt regnskabspraksis	79
3.2	Resultatopgørelsen	79
3.2.1	Nettoomsætning.....	79
3.2.2	Driftsomkostninger.....	79
3.3	Balancen	80
3.3.1	Åbningsbalancen	80
3.3.2	Balancens enkelte poster	80
3.3.3	Anlægsaktiver.....	80
3.3.4	Omsætningsaktiver	80
3.3.5	Egenkapital.....	81
3.3.6	Gæld.....	81
3.4	Noter	81
3.5	Pantsætninger og eventualposter.....	81
3.6	Eventualrettigheder	81
3.7	Forsikringsforhold.....	81
3.8	Bestyrelsesprotokol.....	82
3.9	Ledelsens regnskabsberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	82
4	FORVALTNINGSREVISION	82
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	82
5.1	Habilitet m.v.....	82

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2016

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2016.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	kr.	201.274
• Resultat (omkostningsbaseret)	kr.	370.972
• Aktiver	kr.	15.939.501
• Egenkapital	kr.	13.519.152

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2016

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 revisionsprotokollat af 16. marts 2016 om opdatering af revisionsaftale.

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 revisionshandlinger.

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 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 18 - 22.

3.2 Resultatopgørelsen

Den omkostningsbaserede resultatopgørelse udgør et resultat på 370.972 kr. Resultatet er 3.120.556 kr. dårligere end året før.

Den væsentlige årsag til nedgangen i indtjeningen kan henføres til, at Strandparken i 2015 modtog ekstratilskud fra interessentkommunerne.

3.2.1 Nettoomsætning

Nettoomsætningen udgør 9.489.315 kr. mod 12.826.306 kr. i 2015, 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 9.271.834 kr. mod 7.937.149 kr. i 2015, 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 2015 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2016.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.3.2 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt, og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

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 2016 udgør 9.844.391 kr. mod 9.674.693 kr. ultimo 2015, og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettoinvestering på 2.136.203 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 6.095.110 kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 30. november 2016 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2016 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2016 i alt 1.567.190 kr. mod 2.558.036 kr. pr. 31. december 2015. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2016.

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 2016 en saldo på 13.519.152 kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2016 på 13.148.181 kr. er forøget med årets resultat for 2016, der udgør et overskud på 370.972 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 2016 udviser en samlet saldo på 2.420.349 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 momsafkløftning.

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 Eventualrettigheder

Der er under posten eventualrettigheder opgjort et beløb på 26.085.304 kr., som vedrører rentehensstandsordning vedr. beliggenhedskommuner. Vi har fået oplyst, at den vil blive opgjort i løbet af 2017.

3.7 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.



3.8 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 8. december 2016 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 2015 (side 72 - 77) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 16. marts 2016.

3.9 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 2016 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Vi anbefaler dog, at der fremadrettet lægges mere fokus i et retvisende budget ud fra konkrete forventninger til det kommende år, således at budgettet ikke blot bliver en fremskrivning af tidligere år.

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.

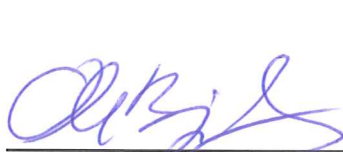
Roskilde, den 21. februar 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Ishøj, den 14. marts 2017



Borgmester Ole Bjørstorp
Formand



Borgmester Henrik Rasmussen
Næstformand



Arno Hurup Christiansen



Borgmester Pernille Beckmann



Borgmester Helle Adelborg