



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

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

STRANDPARKEN I/S
Revisionsberetning
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 90 - 96

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	90
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	90
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	90
1.2.1	Generelt	90
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	90
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	91
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	91
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	91
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	91
2.2.1	Generelt	91
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	91
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	92
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	92
3.2	BALANCEN	92
3.2.1	Balancens enkelte poster	92
3.2.2	Anlægsaktiver	92
3.2.3	Omsætningsaktiver	92
3.2.4	Gæld 92	
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	93
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	93
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	93
3.7	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	93
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	94
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	94
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	95
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	95
6.1	HABILITET M.V.	95

Til bestyrelsen for Strandparken I/S

† IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	466.971 kr.
• Resultat (omkostningsbaseret)	517.654 kr.
• Aktiver	16.907.210 kr.
• Egenkapital	13.113.352 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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.

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 REVISIONSTRATEGI

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, herunder nettotilgangen, 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 2018 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 debitorlisten. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder 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 momsafløftning.

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 13. december 2018 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 revisionsberetning vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.7 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Det er vores vurdering, at Strandparken I/S har foretaget tilstrækkelige tiltag i forhold til overholdelse af de nye regler i EU-persondataforordningen.

3.8 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 2018:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitets- og ressourcestyring

Konklusion

Juridisk kritisk revision

Vi har forespurgt om Strandparken I/S's forretningsgange med hensyn til lønadministrationen. Vi har fået oplyst, at løningerne udbetales af Ishøj Kommune, der ligeledes varetager afstemning og afregning af skat mv. Ishøj Kommune fakturerer Strandparken for de udbetalte lønninger.

Vi har endvidere fået oplyst, at aflønning sker i henhold til gældende overenskomster. Med udgangspunkt i en stikprøve har vi foretaget kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn i overensstemmelse med gældende overenskomst. Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at

- Lønindplacering er i overensstemmelse med overenskomsten
- Lønnen udbetales i henhold til lønindplaceringen
- Der foretages korrekt pensionsberegning iht. pensionsordning, jf. overenskomsten

Den udtagne stikprøve har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har fået oplyst, at der ikke udbetales resultatløn. Ligeledes udbetales der ikke vederlag til bestyrelsen.

Det er vores samlede vurdering, at Strandparkens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.

Forvaltningsrevision

Vi har foretaget en vurdering af udviklingen i lønomkostningerne sammenholdt med aktivitetsniveauet i Strandparken I/S med baggrund i årsregnskaberne. Det er vores vurdering, at der er en fornuftig sammenhæng mellem udviklingen i lønudgifterne og aktivitetsniveauet i Strandparken.

Vi har herudover foretaget en vurdering af Strandparken I/S repræsentationsudgifter i 2018. Det er vores vurdering, at repræsentationsudgifterne er holdt på et rimeligt niveau.

Det er vores samlede vurdering, at Strandparken I/S har tilrettelagt en betryggende aktivitets- og ressourcestyring.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 28. februar 2018 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet assistance i relation til EU-persondataforordningen

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 8. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Ishøj, den 3. april 2019



Borgmester Ole Bjørstorp
formand



Borgmester Henrik Rasmussen
næstformand



Arno Hurup Christiansen



Borgmester Pernille Beckmann

1. viceborgmester
Mikkel Dencker

Ishøj, den 3. april 2019



Borgmester Ole Børstorp
formand



Borgmester Henrik Rasmussen
næstformand



Arno Hurup Christiansen



Borgmester Pernille Beckmann

Borgmester Helle Adelborg