

A solid red horizontal bar is located above the company name.

STRANDPARKEN I/S

Revisionsberetning

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

Side 152 - 160

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	152
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	152
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	152
1.2.1	Generelt	152
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	152
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	153
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	153
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	153
2.2	IT-ANVENDELSE	153
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	153
2.3.1	Generelt	153
2.3.2	Manglende funktionsadskillelse	154
2.3.3	Fuldmagtsforhold	154
2.3.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	154
2.3.5	Tilsidesættelse af kontroller	154
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	155
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	155
3.2	BALANCEN	155
3.2.1	Balancens enkelte poster	155
3.2.2	Anlægsaktiver	155
3.2.3	Omsætningsaktiver	155
3.2.4	Gæld	156
3.2.5	Moms og afgifter	156
3.3	NOTER	156
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	156
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	156
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	156
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	157
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	157
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	157
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	158
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	159
6.1	HABILITET M.V.	159
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	160

Til Bestyrelsen for Strandparken I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2024.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (udgiftsbaseret)	-1.181.795 kr.
• Resultat (omkostningsbaseret)	-1.501.099 kr.
• Aktiver	9.998.471 kr.
• Egenkapital	7.818.634 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

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 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.

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 givet anledning til følgende bemærkninger vedrørende den finansielle revision:

Der har for Strandparken ikke foreligget afstemning af interessentskabets likvide beholdninger i løbet af 2024.

Derudover er det konstateret, at overgangen til economic har været udfordrende, hvilket har medført, at der i løbet af 2024 ikke har været foretaget løbende bogføring og korrekt udligning af kreditorer og debitorer.

På baggrund af ovenstående er der foretaget væsentlige ændringer af regnskabet, samt at årsagen til at regnskabet først foreligger nu.

Det er vores anbefaling, at det fremadrettet sikres, at der sker en løbende afstemning af likviderne, samt kreditorer og debitorer, herunder at der løbende sker bogføring.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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 aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandling.

2.2 IT-ANVENDELSE

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vores revisionshandling er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer.

Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandling.

Strandparken I/S er pr. 1.1.2024 overgået til economic som økonomisystem. Desuden anvender Strandparken I/S Ishøj Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Ishøj Kommune.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 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 hen-
set til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Dog henvises der til afsnit 1.2.2 angående manglende løbende afstemninger for 2024.

2.3.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administra-
tive opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig for-
deling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på
virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun
begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider
såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

2.3.3 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og mellemværende med pengeinstituttet har vi konstateret, at der fortsat er
givet fuldmagt til en række personer, der ikke har behov for fuldmagter til interessentskabets bank-
konti.

Vi anbefaler, at der løbende foretages en oprydning i fuldmagter til interessentskabets bankkonto.

2.3.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os op-
lyst, 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 undersøgel-
ser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om be-
svigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.3.5 Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge
af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandling:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af
usædvanlige posteringer uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i
forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for selska-
bets normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, 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.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages dette af Ishøj Kommune. Det er påset, at Ishøj Kommune opkræver Strandparken for samtlige afholdte lønomkostninger. Der er modtaget dokumentation for opgørelsen af lønninger på personniveau.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

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 dem 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 den 12. december 2024 foretaget stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen af de i anlægskartoteket opførte aktiver, samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og 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.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

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. Som oplyst under afsnit 1.2.2 er der ikke foretaget løbende bankafstemninger af interessentskabets konti i pengeinstituttet i 2024. Vi anbefaler, at Strandparken får foretaget disse løbende fremadrettet.

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.

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.

3.2.5 Moms og afgifter

Vi har kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

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 24. juni 2025 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 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 2024 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" 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 4 om forretningsgange og sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

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

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Strandparkens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov, og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Emnet 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, herunder hvordan Strandparkens dispositioner er i overensstemmelse med de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomster og øvrige aftaler.

Vi har herudover undersøgt, hvorledes ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept. Således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov.

Gennemgangen er primært foretaget ved interview, samt efterfølgende gennemgang af underliggende materiale.

Vi har stikprøvevis 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.

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

Der foretages tidsregistrering af alle opgave og timer. Tidsregistreringen danner blandt andet grundlag for eventuelle særydelser, som skal udbetales udover fast løn.

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

Vi har påset, at der ikke anvendes resultatløn. Det er ligeledes påset, at mængden af overarbejde er begrænset.

Der er foretaget en beregning af den gennemsnitlige lønomkostninger pr. ansat, som fra 2023 til 2024 er steget. Dette ses i tråd med, at personaleomkostningerne er steget i forhold til sidste år, samt i forhold til budgettet.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Strandparkens 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 ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Strandparken I/S har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer, hvor der sker en løbende tidsregistrering af alle opgaver og timer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. juni 2024 har vi udført følgende opgaver:

- Ydet assistance med indlæsning af primobalancen i economic, samt oplæring heri
- Ydet rådgivning i forbindelse med tilrettelse af vedtægter og afklaring angående eventualrettighederne.

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 24. juni 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Vallensbæk, den 24. juni 2025

Henrik Rasmussen
Bestyrelsesformand

Merete Amdisen

Arno Hurup Christensen

Pernille Beckmann

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 bemærkninger
2019	Mål- og resultatstyring	Gennemførelse af køb	Ingen bemærkninger
2020	Styring af offentlige indkøb	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen bemærkninger
2021	Aktivitets- og ressourcestyring	Gennemførelse af køb	Ingen bemærkninger
2022	Mål- og resultatstyring	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Ingen bemærkninger
2023	Styring af offentlige indkøb	Gennemførelse af køb	Ingen bemærkninger

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
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					
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2023.