

A solid red horizontal bar.

MÆRSKGÅRDENS UDBYGNING
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020
Side 100 - 106

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020	101
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020	101
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION, ART OG OMFANG.	101
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	101
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	102
2.2.1	Generelt	102
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	102
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	102
3.1	JURIDISK-KRITISK REVISION	102
3.1.1	Planlægning juridisk-kritisk revision	102
3.1.2	Gennemførelse af indkøb	102
3.1.3	Konklusion juridisk-kritisk revision	103
3.2	FORVALTNINGSREVISION	103
3.2.1	Planlægning forvaltningsrevision	103
3.2.2	Styring af offentlige indkøb	103
3.2.3	Konklusion forvaltningsrevision	103
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	103
4.1	RESULTATOPGØRELSEN	103
4.1.1	Indtægter	103
4.1.2	Driftsomkostninger	103
4.2	BALANCEN	104
4.2.1	Balancens enkelte poster	104
4.2.2	Anlægsaktiver	104
4.2.3	Omsætningsaktiver	104
4.2.4	Hensættelser	104
4.2.5	Langfristet gæld	105
4.2.6	Kortfristet gæld	105
4.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	105
4.4	BESTYRELSESPROTOKOL	105
4.5	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	105
4.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	105
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	106
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	106
6.1	HABILITET MV.	106

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020

Som institutionens valgte revisorer har vi afsluttet den i bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 om drift og tilsyn med boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboliger, regnskabsbestemmelserne i vedtægterne samt den på side 3 anvendte regnskabspraksis foreskrevne revision af det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2020.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr.	-81.749
• Aktiver	kr.	28.842.621
• Tabs- og Vindingskonto	kr.	87.431

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 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 og uden væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, men med nedenstående fremhævelse af forhold:

"Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom."

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION, ART OG OMFANG.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores af-talebrev af 24. maj 2017.

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 REGSKABSFØRING 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 hen-set til virksomhedens 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 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.

3 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Den lovpligtige revision omfatter både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvalt-ningsrevision, jf. standarder for offentlig revision (SOR 6 og 7).

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den fi-nansielle revision i henhold til standarderne for offentlig revision.

3.1 JURIDISK-KRITISK REVISION

3.1.1 Planlægning juridisk-kritisk revision

Som emne til juridisk-kritisk revision er valgt: gennemførelsen af indkøb.

Herudover har vi i forbindelse med vores revision og de drøftelser, vi har med institutionens ledelse, løbende opmærksomhed på, at der i institutionens disponeringer er fokus på formål samt overholdelse af gældende regler.

3.1.2 Gennemførelse af indkøb

Indkøb af varer og tjenesteydelser er en væsentlig post og er derfor være udtaget til revision. Vi har stikprøvevis gennemgået indkøb og vurderet:

- Processer for indkøb, herunder om indkøb har den nødvendige bevilling eller legitimitet.

Den selvejende Institutionen har ingen selvstændige indkøbspolitikker, men styringsmæssigt er proces-sen at indløb sker enten direkte i Mærskgården Udbygningen eller i fællesskab med Den selvejende in-stitution Mærskgården. Samhandlen er reguleret i en samarbejdsaftale.

Bogføringen foretages i Svendborg Kommunes økonomisystem og kommunens administration fører tilsyn med institutionens indkøb. Bestyrelsen modtager løbende økonomirapportering samt godkender bud-gettet for det kommende år.

Det vurderes at ledelsestilsyn er hensigtsmæssigt tilrettelagt.

3.1.3 Konklusion juridisk-kritisk revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode, at institutionens indkøbsaktiviteter ikke udføres i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

3.2 FORVALTNINGSREVISION

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at institutionen ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

3.2.1 Planlægning forvaltningsrevision

Som emne til forvaltningsrevision er valgt: Styring af offentlige indkøb

3.2.2 Styring af offentlige indkøb

Styring af offentlige indkøb er udvalgt i turnus med udgangspunkt i væsentlighed og risiko. Forvaltningsrevisionsemnet retter sig mod sparsommelighed og skyldige økonomisk hensyn i tilrettelæggelse af driften.

Som følge af enhedens størrelse findes der ikke en selvstændig indkøbsfunktion, men alle indkøb er be-
myndiget på baggrund af et budget, herunder detaljerede flerårige løbende vedligeholdelsesplaner
samt planer for fornyelser.

Der er indgået 3 væsentlige indkøbstaler i året.

- Køkkenet er lukket pr. 31. maj 2020 og maden bliver leveret af Maersk Training
- Vedligeholdelse af haven og vinterbekæmpelse er outsourcet til HedeDanmark og der er ind-
købt robotplæneklippere til græsslåning.
- Kollegieboligselskabet har desuden overtaget lejeadministrationen af boliger.

Effekten har indkøbsaftalerne er indarbejdet i budgettet for 2021.

Generelt har institutionen fokus på sparsommelighed og skyldige økonomisk hensyn i styring af indkøb.

3.2.3 Konklusion forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af institutionens forvaltning ikke konstateret nogen væsentlige forvaltnings-
mæssige uregelmæssigheder.

4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

4.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

4.1.1 Indtægter

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer insti-
tutionen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

4.1.2 Driftsomkostninger

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag, bl.a. med henblik
på at vurdere, hvorvidt udgifter er korrekt indregnet i balancen.

Der er et underskud på 82 tkr. Dette kan primært forklares med en engangsomkostning til nyanskaffel-
ser af robotplæneklippere og nye hårde hvidevarer i vaskeriet.

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

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte. Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

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 institutionen, 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, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemregning med Mærskgården, mellemregning med Svendborg Kommune, varebeholdninger, tilgodehavender og likvide beholdninger.

På baggrund af samarbejdsaftalen er der et mellemværende med Mærskgården. Ved regnskabets afslutning er mellemværendet med Mærskgården afstemt til Mærsk's posteringer og mellemværendet med Svendborg Kommune afstemt til kommunens registreringer.

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

Af bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 § 9 stk. 3 fremgår det at samtlige af institutionens ind- og udbetalinger skal foregå direkte over en særskilt konto oprettet i institutionens navn i et pengeinstitut. Dette krav kan ikke efterleves p.t., da de anvendte it systemer for Mærskgårdens Udbygning ikke giver mulighed for overførsel af transaktioner direkte til egen konto. Der er i forlængelse heraf søgt om dispensation fra reglen hos Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

4.2.4 Hensættelser

Af bekendtgørelse nr. 918 af 10. december 1999 § 7 stk. 3 fremgår at institutionens årligt skal henlægge passende beløb til fornyelse og planlagt og periodisk vedligeholdelse.

Der er på balancedagen henlagt 971 tkr. til planlagt og periodisk vedligeholdelse. Der er anvendt 27 tkr. af hensættelsen primo til vedligeholdelsesudgifter. I henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplan udgør årets hensættelse 110 tkr.

Der er tilsvarende hensat 590 tkr. til fornyelse på balancedagen og årets hensættelse til fornyelse udgør 105 kr. i henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplanen. Herudover er der overført 203 tkr. fra tabs- og vindingskontoen til fornyelser. Der er i året anvendt 121 tkr. af hensættelsen primo i 2019.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.5 Langfristet gæld

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers note-ringer.

Ejendommens afskrivningskonto svarer til de akkumulerede afdrag på prioritetsgælden og udgør 12.923 tkr. på balancedagen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.6 Kortfristet gæld

Den kortfristede gæld, der på balancedagen, udviser en samlet saldo på 879 tkr. består primært af de-positum/indskud og forbrugsregnskaber på vand- /varmeregnskab.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelses-erklæring.

Der er stillet sikkerhed i bygningerne vedrørende mellemværende med Kommune Kredit.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.4 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 26. februar 2021 har vi gennemgået og påset, at be-slutninger 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.

4.5 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordnin-gen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sank-tioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde for-ordningen.

Vi har drøftet med den daglige ledelse, om der kunne være behov for en målrettet gennemgang af ef-terlevelsen af EU-persondataforordningen med henblik på at sikre en passende og systematisk doku-mentation for efterlevelsen heraf.

Vi har på vores forespørgsel fået oplyst af den daglige ledelse, at der ikke er behov herfor, idet ledel-sen vurderer, at der med de etablerede tiltag sker efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter, hvilket vi har taget til efterretning.

4.6 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.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor



Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

Pernille Illum
Formand

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun

Jytte Stockhammer



5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

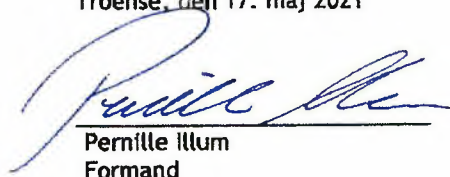
Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021



Pernille Illum
Formand

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun

Jytte Stockhammer

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

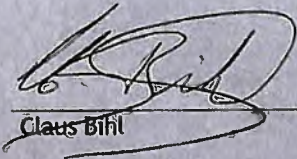
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Hennik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

Pernille Illum
Formand



Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun

Jytte Støckhammer



5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

Pernille Illum
Formand

Claus Bihl


Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun

Jytte Stockhammer



5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

Pernille Illum
Formand

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Karen Strandhave

Heidi Bruun

Jytte Stockhammer

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

Pernille Illum
Formand

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun
Heidi Bruun

Jytte Stockhammer

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. maj 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2020 om boliger og hjem for gamle, syge og svagelige samt lette kollektivboligers drifts- og regnskabsforhold.

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET MV.

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.

Odense, den 17. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 17. maj 2021

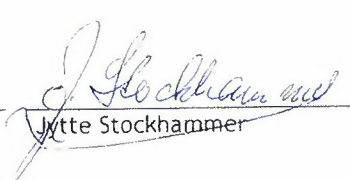
Pernille Illum
Formand

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Heidi Bruun



Jytte Stockhammer