



Tlf: 33 12 65 45  
kolding-off@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

**Det Gode Madhus I/S**  
**Revisionsberetning nr. 1**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023**  
(For perioden 1/7-2023-31/12-2023)

Side 1-6

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023</b>	<b>1</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023	1
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	1
1.2.1	Generelt	1
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	1
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>2</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	2
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	2
2.2.1	Generelt	2
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	2
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	2
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>3</b>
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	3
3.2	BALANCEN	3
3.2.1	Balancens enkelte poster	3
3.2.2	Omsætningsaktiver	3
3.2.3	Gæld	3
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	3
3.4	FORSIKRINGSFORHOLD	4
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	4
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	4
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>4</b>
4.1	Gennemførelsen af indkøb	4
4.2	Styring af offentlige indkøb	5
<b>5</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>5</b>
5.1	HABILITET M.V.	5
<b>6</b>	<b>BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION</b>	<b>6</b>

Til Bestyrelsen i Det Gode Madhus I/S

## **1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023**

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2023.

### **1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023**

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

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.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er fremgår af aftalebrevet af 24. november 2023.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

### **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 af en sådan væsentlighed, at det udtrykkes i revisorerklæringen.

Ledelsen har oplyst, at det som følge af virksomhedens størrelse ikke er muligt at implementere funktionsadskillelse. Den manglende funktionsadskillelse forøger risikoen for såvel utilsigtede fejl som besvigelser, samt at sådanne eventuelle fejl og besvigelser forbliver uopdagede. Det er ledelsens opfattelse, at der trods de begrænsede kontrolmuligheder er etableret en forsvarlig organisation.

Vi har henholdt os til ledelsens vurdering, og vi har ikke i forbindelse med udførelsen af vores revision konstateret forhold, som indikerer tilstedeværelsen af hverken utilsigtede fejl eller besvigelser.

## **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 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 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 Manglende funktionsadskillelse**

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling 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.

#### **2.2.3 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 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.

For omsætningen har vi konstateret, at forsystemet, som danner grundlag for faktureringen. Der er sammenhæng mellem forsystemet og den registrerede omsætningen. Virksomheden foretager løbende afstemningen mellem PCD og ERP. Det er påset at kontrollen er udført i 2023.

Vi har påset, at der er sammenhæng mellem lønsystemet og bogføringen samt at de ansattes lønoplysninger er indberettet korrekt til E-indkomst.

Lønindplaceringen sker i samarbejde med Svendborg kommunes HR afdeling og vi har som kontrol gennemgået en række ansættelsesbrev og lønsedler.

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 Omsætningsaktiver**

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger. Vi har i forbindelse med åbningsbalancen indhentet sandsynliggørelse af varebeholdningen. Det er blevet oplyst ved revisionen at beholdningens størrelse er uændret ved status. Vi gør opmærksom på, at der for status 2024 skal foretages optælling af varelagret for korrekt regulering i driften.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere.

##### **3.2.3 Gæld**

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med specifikationer og stikprøvevis afstemt til underliggende dokumentation.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi har gennemgået opgørelsen af feriepengeforpligtelsen, herunder at opgørelsen er baseret på ferieregnskabet i lønsystemet.

#### **3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER**

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

### 3.4 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.

### 3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol til og med mødet den 26. oktober 2023 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

### 3.6 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.

## 4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte 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 2023 er udvalgt plantemaerne "Gennemførelse af indkøb" under juridisk-kritisk revision og "Styring af offentlige indkøb" under forvaltningsrevision.

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

#### 4.1 Gennemførelsen af indkøb

Valget af "Gennemførelsen af indkøb" som emne for juridisk-kritisk revision i 2023 hos selskabet er begrundet i, at selskabet køber ind for ca. 4,6 mio. kr. om året i råvare og hjælpemateriale og emnet er derfor økonomisk væsentligt.

Ved udførsel af revision har vi vurderet om der er etableret procedurer der sikrer hensigtsmæssig beslutning og godkendelse af indkøb og større investeringer.

Vi har fået oplyst, at der er vedtaget en indkøbspolitik og indgået indkøbsaftaler på emballage og fødevarerindkøb. Dette sker via indgåede SKI aftaler med relevante leverandører. Det er ydermere ved revisionen påset at leder af selskabet skal godkende alle fakturaer.

Det er vores samlede vurdering, at selskabet har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at selskabet i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb i overensstemmelse med gældende regler.

Gennemgangen af områderne for juridisk kritisk revision gav ikke anledning til kommentarer.

#### 4.2 Styring af offentlige indkøb

Valget af "Styring af offentlige indkøb" som emne for forvaltningsrevision i 2023 hos selskabet er begrundet i, at selskabet køber ind for ca. 4,6 mio. kr. om året i råvare og hjælpemateriale og emnet er derfor økonomisk væsentligt.

Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltningen. Ledelsen har oplyst, at man i forbindelse med den daglige drift anvender e-handel- og indkøbsportal, samt at der løbende foretages compliancetjek i forhold til brug af aftalerne.

Det er vores samlede vurdering, at selskabet har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at selskabet i alle væsentlige henseender foretager sine indkøb med sparsommelighed for øje.

### 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.

Kolding, den 25. april 2024

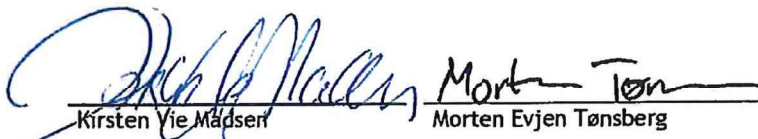
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor

Svendborg, den 25. april 2024

I bestyrelsen:



Kirsten Vibe Madsen      Morten Evjen Tønsberg



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

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	Forvaltningsrevision, jf. SOR 7	Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6	
2022	Irr. 2023 er første år med særskilt revision	Irr. 2023 er første år med særskilt revision	Irr. 2023 er første år med særskilt revision

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Juridisk-kritisk revision</b>					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning	I/A	I/A	I/A	I/A	
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.	I/A	I/A	I/A	I/A	
Rettighedsbestemte overførsler	I/A	I/A	I/A	I/A	
<b>Forvaltningsrevision:</b>					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	I/A	I/A	I/A	I/A	
Styring af offentlige tilskudsordninger	I/A	I/A	I/A	I/A	