
MÆRSKGÅRDENS UDBYGNING
Revisionsprotokol
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 123 - 129

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023	124
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023	124
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION, ART OG OMFANG.	124
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	124
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	125
2.2.1	Generelt	125
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	125
3	JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION	125
	ROTATIONSPLAN FOR FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION, SOM HAR OPLISTET DE TIDLIGERE ÅRS UDVALGTE EMNER OG PLANTEMAER, SAMT OPFØLGNING PÅ TIDLIGERE ÅRS VÆSENTLIGE KOMMENTARER TIL OPFØLGNING.	125
3.1	JURIDISK-KRITISK REVISION	125
3.1.1	Planlægning juridisk-kritisk revision	125
3.1.2	Gennemførelse af indkøb	125
3.1.3	Konklusion juridisk-kritisk revision	126
3.2	FORVALTNINGSREVISION	126
3.2.1	Planlægning forvaltningsrevision	126
3.2.2	Styring af offentlige indkøb	126
3.2.3	Konklusion forvaltningsrevision	126
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	126
4.1	RESULTATOPGØRELSEN	126
4.1.1	Indtægter	126
4.1.2	Driftsomkostninger	126
4.2	BALANCEN	127
4.2.1	Balancens enkelte poster	127
4.2.2	Anlægsaktiver	127
4.2.3	Omsætningsaktiver	127
4.2.4	Henlæggelser	127
4.2.5	Langfristet gæld	127
4.2.6	Kortfristet gæld	127
4.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	128
4.4	BESTYRELSESPROTOKOL	128
4.5	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	128
4.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	128
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	128
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	129
6.1	HABILITET MV.	129

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023

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 2 anvendte regnskabspraksis foreskrevne revision af det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2023.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr.	30.485
• Aktiver	kr.	29.528.324
• Tabs- og Vindingskonto	kr.	77.774

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2023.

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 2022.

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 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 bogholderregistreringer 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 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 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 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

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

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

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.

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 fremgår af vedhæftet bilag 1.

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:

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

Den selvejende Institutionen har ingen selvstændige indkøbspolitikker, men styringsmæssigt er processen at indløb sker enten direkte i Mærskgården Udbygningen eller i fællesskab med Den selvejende institution Mærskgården. Samhandlen er reguleret i en samarbejdsaftale.

Bogføringen foretages i Kollegieboligselskabets økonomisystem. Bestyrelsen modtager løbende økonomirapportering samt godkender budgettet 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 bemyndiget på baggrund af et budget, herunder detaljerede flerårige løbende vedligeholdelsesplaner samt planer for fornyelser.

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 forvaltningsmæssige 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 institutionen, 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 bogføringen, herunder institutionens egne interne kontroller for kvalitetskontrol af bilag

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

Lønsager er desuden stikprøvevis efterprøvet til underliggende ansættelsesbreve og anden dokumentation.

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, tilgodehavender og likvide beholdninger.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.4 Henlæggelser

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 1.269 tkr. til planlagt og periodisk vedligeholdelse. Der er anvendt 81 tkr. af henlæggelsen primo til vedligeholdelsesudgifter. I henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplan udgør årets henlæggelse 235 tkr.

Der er tilsvarende henlagt 301 tkr. til fornyelse på balancedagen og årets henlæggelse til fornyelse udgør 70 tkr. i henhold til den udarbejdede drifts- og vedligeholdelsesplanen. Der er i året anvendt 77 tkr. af henlæggelse primo.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2.5 Langfristet gæld

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noter.

Ejendommens afskrivningskonto svarer til de akkumulerede afdrag på prioritetsgælden og udgør 15.069 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 1.796 tkr. består primært af depositum/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 ledelseserklæring.

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 19. september 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.

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-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

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

Vi har på vores forespørgsel fået oplyst af den daglige ledelse, at der ikke er behov herfor, idet ledelsen 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 17. maj 2023 har vi udført følgende opgaver:

- Påtegning af spørgeskema for 2022 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 30. april 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund
Statsautoriseret revisor

Henrik Halgrener
Registreret revisor

Troense, den 30. april 2024

I bestyrelsen

Pernille Illum
Formand

Kurt Jensen

Claus Bihl

Ulla Larsen

Karen Strandhave

Lene Ørskov

Bilag 1 - Rotationsplan

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2018	<i>Aktivitets- og ressourcestyling: sparsommelighed i forhold til pris og kvalitet og aflønning efter overenskomstmæssige satset.</i>	<i>Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af ansættelsesbreve samt udbetalt løn.</i>	Der er ingen væsentlige opfølgningsspunkter.
2019	<i>Mål og resultatstyring Budgetter og udlejningsprocenter.</i>	<i>Gennemførelse af salg. Overholdelse af bekendtgørelse om drift og tilsyn med boliger for gamle mv.</i>	Der er ingen væsentlige opfølgningsspunkter.
2020	<i>Styring af offentligt indkøb. Indgåelse af indkøbsaftaler og vedligeholdelsesplaner.</i>	<i>Gennemførelse af indkøb Processer for indkøb bevillinger og legitimitet.</i>	Der er ingen væsentlige opfølgningsspunkter.
2021	<i>Aktivitets- og ressourcestyling sammenhæng mellem ressourcerne og effekten af vedligeholdelses- og fornyelsesplan der sikre, at der udføres et vedligeholdelsesniveau, som sikre at bygningerne forbliver i en høj vedligeholdelsesstand</i>	<i>Løn og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af ansættelsesbreve samt udbetalt løn.</i>	Der er ingen væsentlige opfølgningsspunkter.
2022	<i>Mål- og resultatstyring Effektivitet i udlejningsprocent</i>	<i>Gennemførelse af salg Huslejeopkrævninger</i>	Der er ingen væsentlige opfølgningsspunkter.

	2019	2020	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb		X			X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner			X		
Gennemførelse af salg	X			X	
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling			X		
Mål- og resultatstyring	X			X	
Styring af offentlige indkøb		X			X
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Ulla Birgit Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: edb2079a-2c88-40f5-bf95-48f5c38030ac

IP: 87.55.xxx.xxx

2024-04-30 14:49:30 UTC



Claus Bihl

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a83c6671-5955-4e76-9172-ed62ec77d89b

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-04-30 15:24:02 UTC



Pernille Illum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b38fa49a-fca6-49c7-b829-5262451c6e48

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-05-01 06:27:46 UTC



Karen Kirsten Munksgaard Strandhave

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1b820fa9-3cc8-4957-863b-4333c503aaf1

IP: 87.58.xxx.xxx

2024-05-03 18:27:14 UTC



Kurt Christian Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a4aa4ce5-ae8-4508-98c2-9e58cea72e60

IP: 83.137.xxx.xxx

2024-05-06 09:22:14 UTC



Lene Elna Ørskov

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 34f3f84d-d599-419d-a114-8c357afc2c18

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-05-11 16:46:04 UTC



Penneo dokumentnøgle: B4SV5-HPELB-UN3M4-OLIJU-ZP586-UGZB8

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Niels Peder Aalund

BDO STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: e7cad259-ddcd-4afa-9204-ca323b7c9f12

IP: 77.243.xxx.xxx

2024-05-13 06:14:28 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**