A solid red horizontal bar.

Det Gode Madhus I/S

Revisionsberetning nr. 2

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

(For perioden 1/1-2024-31/12-2024)

Side 7-15

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	7
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	7
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	7
1.2.1	Generelt	7
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	7
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	8
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	8
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	8
2.2.1	Generelt	8
2.2.2	Foruddefineret risiko	8
2.2.3	Manglende funktionsadskillelse	8
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	9
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	9
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	9
3.2	Omkostningsbaseret kontra udgiftsbaseret resultatopgørelse	9
3.3	BALANCEN	9
3.3.1	Balancens enkelte poster	9
3.3.2	Omsætningsaktiver	9
3.3.3	Gæld	10
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	10
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	10
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	10
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	10
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	10
4.1	Opfølgning fra tidligere år	11
4.2	Løn og ansættelsesmæssige dispositioner	11
4.3	Mål og resultatstyring	11
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	13
5.1	HABILITET M.V.	13
6	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	14
7	BILAG 2, UDGIFTSBASEREDE REGNSKABS	15

Til Bestyrelsen i Det Gode Madhus I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

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

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

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

- 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 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 Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandards, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af posterings usædvanlige posterings uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Forespurgt ledelsen til, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

Ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret posterings, usædvanlige posterings eller posterings uden for den normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at ledelsen har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

2.2.3 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.

2.2.4 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 2024.

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 rækkes ansættelsesbrev og lønsedler.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.2 OMKOSTNINGSBASERET KONTRA UDGIFTSBASERET RESULTATOPGØRELSE

Der henvises til bilag 2, hvor forskellen mellem den omkostningsbaseret og udgiftsbaseret resultatopgørelse er vist.

3.3 BALANCEN

3.3.1 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.

3.3.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger. Vi har i forbindelse med revisionen indhentet sandsynliggørelse af varebeholdningen.

Tilgodehavender består af mellemregningen med Svendborg kommune, hvor vi har påset afstemning mellem kommunes finans og selskabets finans.

Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere.

3.3.3 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 ferie-regnskabet i lønsystemet.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

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 til og med mødet den 10. september 2024 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.

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.

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 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.

4.1 Opfølgning fra tidligere år

I 2023 anførte vi ingen anbefalinger i revisionsprotokollen:

4.2 Løn og ansættelsesmæssige dispositioner

Valget af "Løn og ansættelsesmæssige dispositioner" som emne for juridisk-kritisk revision i 2024 hos selskabet er begrundet i, at selskabet har personaleomkostninger på ca. 8,9 mio. kr. om året og emnet er derfor økonomisk væsentligt.

For indeværende år har vi gennemgået lønomkostninger, med fokus på:

- Foreligger der gyldige ansættelseskontrakter
- Kontrol af udbetalt løn til udvalgte medarbejder, herunder korrekt regulering.
- Styring af lønninger

Den udførte sagsrevision på lønområdet bekræfter, at der foreligger gyldige ansættelseskontrakter og at der aflønnes i overensstemmelse med ansættelseskontrakterne.

Der foretages løbende budgetopfølgninger og styring af området. Derudover er der på området fundet betryggende forretningsgange, herunder et hensigtsmæssigt ledelsestilsyn.

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

4.3 Mål og resultatstyring

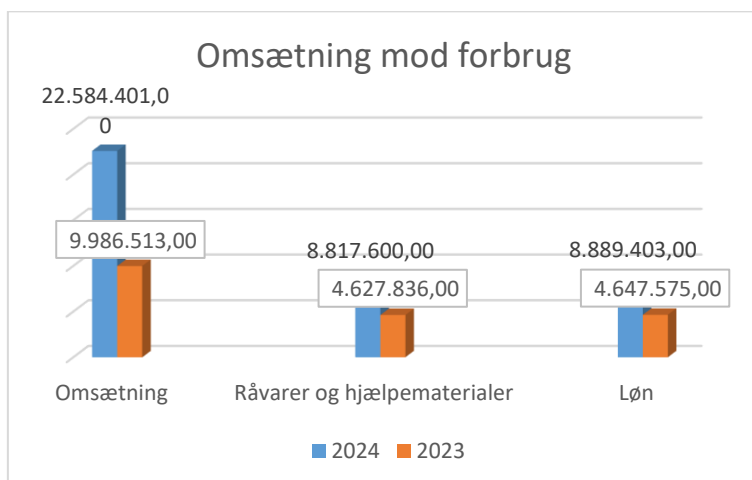
Valget af "Aktivitets og ressourcestyring" som emne for forvaltningsrevision i 2024 hos selskabet er begrundet i, at proceduren/ funktionen spiller en væsentlig rolle for selskabets generelle forvaltning, hvorfor den ledelsesmæssige styring af disse er central. Dermed anses krav om økonomisk væsentlighed og risiko opfyldt.

Forvaltningsrevisionsemnet retter sig mod lønudgifterne, da det er en væsentlig post for selskabet. Vi har i år valgt at undersøge sammenhængen mellem ressourcen løn og produktiviteten.

Produktivitet

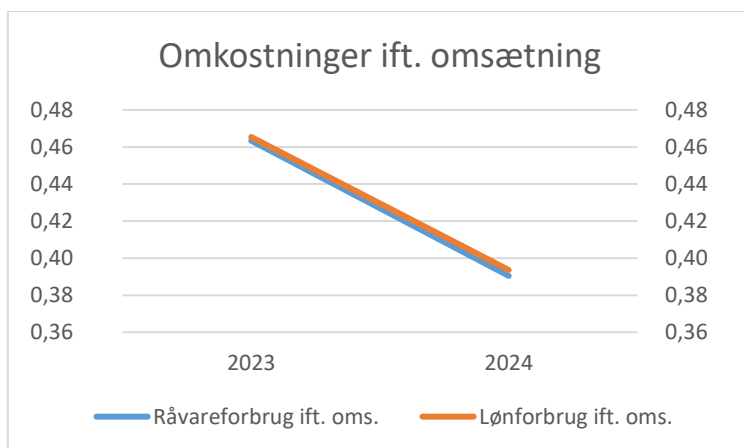
Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og aktiviteternes omfang. Vi har i år valgt at undersøge udviklingen i forbruget af ressourcer, målt som udgifter til fast personale og råvarer i forhold til producerede enheder og dermed omsætningen.

Vi har foretaget sammenligning af antal producerede enheder/omsætningen med tidligere år og sammenholdt dem med personaleomkostningerne og råvareforbruget de respektive år.



Ovenstående graf viser udviklingen af omsætningen mellem 2023 og 2024, samt de tilhørende omkostninger til råvarer og lønomkostninger.

Når vi måler på omkostninger ift. omsætningen, ses det at man har fået bedre profit og går fra en omkostningsprocent på råvarer og løn på ca. 46 % til i 2024 at være på 39 %



Det vurderes på baggrund af ovenstående analyse at selskabet har en fornuftig styring af deres ressourcer og har formået at holde omkostningerne på et niveau der følger omsætningen. Det er fundet at virksomheden har formået at reducere omkostningerne ift. omsætningen når der måles på råvarer og lønomkostninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

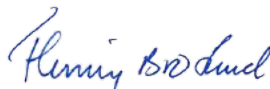
5.1 HABILITET M.V.

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.

Odense, den 13. marts 2025


BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor

Svendborg, den 13. marts 2025

I bestyrelsen:


Kirsten Vie Madsen


Morten Evjen Tønsberg

6 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>	
2023	<i>Styring af offentlige indkøb</i>	<i>Gennemførelse af køb</i>	<i>Der er ikke konstateret nogle væsentlige kommentarer til opfølgning fra 2023 revisionen.</i>

	2023	2024	2025	2026	2027
Juridisk-kritisk revision					
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	
Forvaltningsrevision:					
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	

7 BILAG 2, UDGIFTSBASEREDE REGNSKABS

Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse 2024

	2024	2023
Nettoomsætningen	22.584.401	9.986.513
Vareforbrug * note 1	-8.799.656	-4.627.836
Dækningsbidrag	13.784.745	5.358.677
Personaleomkostninger * note 2	-8.719.347	-4.485.371
Indirekte produktionsomkostninger	-666.890	-358.610
Ejendomsomkostninger	-2.108.150	-981.273
Administrationsomkostninger	-1.696.405	-707.529
Driftsresultat	593.953	-1.174.106
Resultat af ordinær drift	593.953	-1.174.106

Note 1: I det omkostningsbaserede regnskab er varelageret faldet med 17.944 kr. Faldet reguleres ved at nedskrive lagerværdien under aktiver med 17.944 og øge vareforbruget med et tilsvarende beløb.

Note 2: I det omkostningsbaserede regnskab er feriepengeforpligtelser steget med 170.056 kr. Derfor er personaleomkostningerne steget tilsvarende.