

Den selvejende institution Dorte Mariehjemmet

Revisionsprotokollat af den 12.04.16

vedrørende

Årsregnskab for 2015

Den udførte revision	284 - 288
Kommentarer til årsregnskabet	289 - 293
Erklæringer	294 - 295

Indledning

Vi har revideret årsregnskab for Den selvejende institution Dorthe Mariehjemmet for 2015.

Revisionskonklusion

Den udførte revision har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt institutionens ledelse godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi derfor forsyne denne med en revisionspåtegning i overensstemmelse hermed.

Revisionens formål

Vi har tidligere redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem institutionens ledelse og os.

Ansaret for selve aflæggelsen af årsregnskabet samt for bogføring og formueforvaltning påhviler institutionens ledelse. Det er således ledelsen, der har det overordnede ansvar for, at årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt for, at bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en måde, der er tilfredsstillende efter institutionens forhold.

Ansaret for bogføring og formueforvaltning varetager ledelsen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etableringen af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af institutionens aktiver og bevidst fejlinformation i regnskabsaflæggelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi særskilt påse, at institutionens registreringssystemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Vi skal gennemgå og vurdere forretningsgange og interne kontroller, herunder kontrollere at disse fungerer som forudsat.

Til brug for revisionen af årsregnskabet skal ledelsen give os de oplysninger, der må antages at have betydning for bedømmelsen af institutionen. Ledelsen skal give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, og den skal sørge for, at der gives de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendige for udførelsen af arbejdet.

Den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og den har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført dels i årets løb og dels i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Ved tilrettelæggelse af revisionen har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af arbejds handlinger ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Økonomistyring

Institutionens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et driftsbudget udarbejdet forud for regnskabsåret.

Budgettet udarbejdes, så det kan anvendes ved løbende budgetopfølgning på væsentlige indtægts- og udgiftskonti.

Vi finder, at der med ovennævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for løbende styring af institutionens økonomi.

Sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med institutionens formål og godkendelsesgrundlag samt inden for de almindelige normer for, hvad der kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning.

Produktivitet

Ved vurdering af produktiviteten har vi gennemgået institutionens belægning. Der har i 2015 været følgende belægningsprocent:

	Normerede pladser	Faktiske pladser	Belægnings- procent
Plejehjem	32.850	31.391	95,56%

I 2014 var belægningsprocenten følgende:

	Normerede pladser	Faktiske pladser	Belægnings- procent
Plejehjem	32.850	31.728	96,58%

De opgjorte belægningsprocenter er baseret på registreringer over antal dage, en beboer fysisk har disponeret over en bolig, d.v.s. fra indflytningsdag til udflytningsdag (normalt dødsdag). De dage, hvor boligen står tom frem til tømning mv., indgår således ikke i opgørelsen, uanset at Rødovre Kommune betaler døgntaksten i henhold til den indgåede aftalekontrakt, jf. nedenfor.

En belægningsprocent på 95,56% ligger under, hvad der normalt er gældende på tilsvarende plejehjem. I ledelsesberetningen for 2015 er dette forhold særligt omtalt.

Institutionen er normeret til 90 plejehjemspladser.

Da Rødovre Kommune betaler døgntakst frem til en beboers lejemål er opsagt og tømt, betales der erfaringsmæssigt reelt for alle 365 dage.

Betaling for beboernes ophold har i 2015 andraget kr. 48.286.333, hvortil skal lægges beboernes betaling for kost- og serviceydelser mv. Den samlede opkrævede opholdsbetaling har andraget kr. 52.416.575, hvilket svarer til, at der er betalt for 32.946 dage ud af 32.850 mulige. Forrige år blev der opkrævet og betalt for 32.874 dage.

Dette forhold har også været gældende de foregående år, og de konstaterede afvigelser har været begrundet i periodeforskydninger henover årsskiftet, jf. også forrige års revisionsprotokol.

Da afvigelsen i 2015 dels er markant højere og dels forsat afviger med samme "fortegn", har ledelsen besluttet at periodisere kr. 152.222, således at årets indtægtsførte beløb alene svarer til præcis 365 dage.

Endvidere er det blevet besluttet, at der snarest i 2016 foretages en gennemgang af det anvendte opkrævningssystem for at afdække årsagen til den beskrevne situation, herunder sikring af, at de løbende korrektioner ved ind- og udflytninger er korrekte, og håndteres korrekt af opkrævningssystemet.

Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter en stillingtagen til, hvorvidt institutionen når sine mål i forhold til de anvendte ressourcer.

Til vurdering af effektiviteten, har vi udarbejdet følgende nøgletal:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Omkostninger pr. realiseret plejedag	1.662	1.569
Omkostninger pr. produceret madportion	79,79	78,03
Gennemsnitsløn pr. medarbejder	432.582	418.359
Antal ansatte	96,75	98,60

I lighed med tidligere år ligger den beregnede gennemsnitsløn en smule over gennemsnittet sammelignet med andre plejehjem i Københavnsområdet, som vi har kendskab til.

Nøgletal for omkostninger pr. realiseret plejedag er beregnet på baggrund af resultatet før renter/afdrag. Nøgletallet er således beregnet uden "husleje" for servicearealerne.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt forretningsgange inden for de regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har fundet det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

I tilknytning til ovennævnte kan vi oplyse, at revisionen, i lighed med tidligere år, har omfattet følgende:

1. Gennemgang og afstemning af de i balancen opførte aktiver og gældsposter.
2. Stikprøvevis bilagsrevision ved årsafslutningen.
3. Stikprøvevis kontrol af institutionens indberetninger af løn.
4. Regnskabsanalytisk revision i forbindelse med årsafslutningen.
5. Undersøgelser med henblik på vurdering af produktivitet ved hjælp af nøgletal.
6. Kontrol af, at institutionen drives i overensstemmelse med dennes vedtægter og kontraktaftale med Rødovre Kommune.

Der har ikke i år været foretaget uanmeldt beholdningseftersyn på institutionen, idet denne revisionshandling er fravalgt i 2015, men den vil fortsat indgå i vores planlægning af revisionen fremadrettet.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Konstaterer vi under revisionen uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med revisionen af årsregnskabet for 01-01-2015 - 31-12-2015 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

Vi skal efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

Lønninger

Lønninger er udgiftsført i overensstemmelse med Fonden Mariehjemmenes noteringer

Lønninger, lønsystem:

Lønninger	42.891.188
Lønforskydning	281.616
Regulering af feriepengeforpligtelse	131.726
Administration, Dorthe Fonden og Indkøbsforeningen	(7.000)
Rengøring, boliger	(53.373)
Løn overført til ejerforeningen	(128.407)
Refusioner mv.	<u>(819.384)</u>
	<u>42.296.366</u>

Der er afsat kr. 4.092.814 i feriepengeforpligtelse (2014 kr. 3.961.088).

Fonden Mariehjemmene har varetaget administrationen, beregningen og udbetalingen af lønninger på Dorthe Mariehjemmet.

Vi har foretaget kontrol af lønudgifter til personalet ved stikprøvevise undersøgelser, som bl.a. har omfattet timeregistrering, lønberegning, og at lønninger og pensionsbidrag er i overensstemmelse med indplaceringen efter gældende regler og aftaler, samt at der foreligger ansættelseskontrakter.

Det kan oplyses, at i årets lønudgifter indgår kr. 167.513 i pensionsindbetaling til en fratrådt ledende medarbejder i administrationen, indbetalt i overensstemmelse med en gensidig indgået fratrædelsesordning.

Administrationssaftale

Årets udgift på kr. 600.243,58 (2014 kr. 598.395) inkl. moms vedrører institutionens administrationsaftale med Fonden Mariehjemmene.

Fødevarer

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Fødevareudgift	2.380.820	2.301.912
Antal portioner	29.842	29.499
Fuldkostportionspris	79,79	78,03

Sammenlignet med andre plejehjem ligger den opgjorte fuldkostportionpris lidt over gennemsnittet.

Rødovre Kommunalbestyrelse har for året fastlagt fuldkostprisen til kr. 109.

BALANCEN

Vi har gennemgået og afstemt balancen med eksternt materiale, i det omfang det har været muligt. Gennemgangen har givet anledning til nedenstående bemærkninger.

Andre tilgodehavender kr. 288.754

Tilgodehavende vedrørende opkrævet depositum	119.447
Indkøbsforeningen 1976	26.737
Udlæg fodpleje	21.740
Lønrefusioner	112.198
Andre tilgodehavender	<u>8.632</u>
	<u>288.754</u>

Mellemregning med Kina-projekt kr. 230.313

Der er i forbindelse med undersøgelser over mulige rådgivningsaktiviteter ved etablering af et plejehjem i Kina afholdt omkostninger for i alt kr. 230.313. I beløbet indgår der ikke løn.

Udgifterne er afholdt i 2013, 2014 og i mindre omfang 2015.

Vi har konstateret, at der primo 2016 er ingået kr. 111.751 fra fonden NOPEF, og med omkostninger afholdt i 2016, er der på regnskabsafslæggelsestidspunktet et resttilgodehavende på kr. 138.602, som forstander Flemming Høj Jermiin forventer vil tilgå Dorthe Mariehjemmet i løbet af 2016, når den sidste dokumentation for projekters igangværende aktiviteter er forelagt NOPEF.

Mellemværende med Fonden Mariehjemmene

Danske Bank	1.594.602
Skyldig ATP og feriekonto	(243.540)
Andet	<u>4.500</u>
	<u>1.355.562</u>

Vi har afstemt mellemregningen til Fonden Mariehjemmene.

Mellemregninger mellem enhederne

Ældreboligorganisationen Dorthe Marie	29.860
Dorthe-fonden	(81.251)
Ejerforeningen	<u>422.820</u>
	<u>371.429</u>

Mellemregninger mellem enhederne er afstemt til de respektive årsregnskaber. Afstemningen gav ikke anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til årsoversigter.

Gældsforpligtelser kr. 22.567.411

Vi har gennemgået institutionens gæld og afstemt denne til årsoversigter fra Realkredit Danmark samt samholdt gældsforpligtelserne med registreringerne i tingbogen.

Lån Rødovre Kommune kr. 3.800.000

Beløbet relaterer sig til et likviditetslån etableret i 2009. Der foreligger ingen aftale om afvikling, og lånet er ikke forrentet.

Som nævnt i ledelsesberetningen er der ikke foretaget afvikling heraf i 2015.

Kreditorer kr. 1.962.693

Leverandør af varer og tjenesteydelser	813.446
Gebyr, Rødovre Kommune, vedrørende byggesag	427.875
ATP og andre personalerelaterede gebyrer	130.000
Skyldig elevløn, Rødovre kommune	135.000
Afsat til overarbejdsbetalig for to medarbejdere	250.000
Andre skyldige poster	<u>206.372</u>
	<u>1.962.693</u>

Gælden til Rødovre Kommune på kr. 427.875 relaterer sig flere år tilbage og er aldrig blevet opkrævet, og det er endnu ikke afklaret, om beløbet faktisk skal betales.

I lighed med forrige år er der afsat et beløb på kr. 250.000 til dækning af 3 medarbejderes særlige over- og afspadseringstimer optjent i regnskabsåret. Forrige år udgjorde beløbet kr. 153.897 for 2 medarbejdere.

Vi har gennemgået institutionens gæld og har ingen yderligere bemærkninger til gennemgangen.

Gavekonto kr. 436.555

Saldo primo	436.580
Renteindtægt	0
Gebyr	<u>(25)</u>
	<u>436.555</u>

Gavekontoen er afstemt til årsoversigt fra pengeinstitut.

Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Vi har i ledelsens regnskabserklæring bedt om bekræftelse af, at der er tegnet forsikringer i sådant et omfang, at institutionens aktiver vurderes tilstrækkeligt forsikringsdækket. I den forbindelse skal vi særligt henvise til § 4, sidste afsnit i aftalen med Rødovre Kommune.

Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om institutionen overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vor opfattelse, at institutionen på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

Bestyrelsens protokollater

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til og med mødet den 15. november 2015.

Forespørgsel om bestyrelsens tilsyn med intern kontrol og udarbejdelse af årsregnskab

Som led i vores revision har vi i overensstemmelse med god revisionsskik indhentet en erklæring fra forstanderen, hvor forstanderen bekræfter dels regnskabets fuldstændighed, dels forhold om risikoen for besvigelser, herunder om der er konstateret eller mistanke om mulige besvigelser. Besvigelser omfatter tyveri og andet misbrug af institutionens aktiver samt regnskabsmanipulation. Regnskabsmanipulation opstår, hvor årsregnskabet tilsigtet indeholder fejlinformation for at vildlede regnskabsbrugerne, eller hvor beløb eller oplysninger udelades af årsregnskabet.

Vi skal bede bestyrelsen bekræfte nedenstående forhold omkring intern kontrol med underskrift på dette revisionsprotokollat:

- at vi ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker institutionen, mistanker eller beskyldninger herom, som ikke er meddelt institutionens revisor, og
- at vi er bevidste om vort ansvar for at påse, at intern kontrol vedrørende bogføring og formueforvaltning er tilrettelagt på en efter institutionens forhold tilfredsstillende måde, herunder identifikation af og reaktion på risiciene for besvigelser i institutionen samt de interne kontroller, som ledelsen har etableret for at imødegå disse risici.

Afslutning

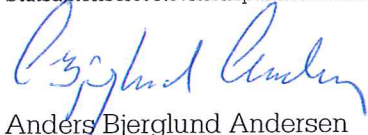
I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 12. april 2016

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Anders Bjerglund Andersen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 12. april 2016

Forstander

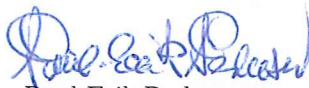


Flemming Høj Jermiin

Bestyrelsen



Kai-Ole Gustav
Formand



Poul-Erik Pedersen
Næstformand



Britta Bech



Rose Petersen



Kirsten Ærø



Niels Jørgen Østergaard