

Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet

Revisionsprotokollat af 07.04.21

vedrørende

Årsrapport for 2020

Indledning	347
Konklusion på revision af årsregnskabet 2020	347
Revisionsstrategi	348 - 349
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	349
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	350 - 352
Udtalelse om ledelsesberetningen	352
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	353
Afslutning	354

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for Den selvejende Institution Dorthe Mariehjemmet. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2020 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v., men med følgende omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift:

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

" Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at institutionen kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor institutionens årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold."

Ovenstående er uddybet og begrundet i nedenstående afsnit om "Kommentarer vedrørende betydelige forhold".

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 309 - 317.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til institutionen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på områder, hvor vi vurderer, at risikoen for væsentlig fejlinformation er højest.

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2020, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til de omtalte fokusområder er omtalt nedenfor i afsnittet "Kommentarer vedrørende betydelige forhold" mens vores øvrige bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Vores revision er hovedsageligt tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet institutionens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Revision i årets løb

Vi har i årets løb gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet i det omfang, vi har fundet det hensigtsmæssigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen i årets løb har omfattet uanmeldt beholdningseftersyn, udført 11.11.20 på institutionens adresse. Som et led i eftersynet har vi afstemt likvide beholdninger og finansielle mellemværender til eksterne kontoudtog m.v. Herudover blev der foretaget optælling af institutionens kontante beholdninger mv.

Herudover har vi stikprøvevist foretaget kontrol af lønudgifter til personalet, 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.

Den udførte revision i årets løb har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi skal for god ordens skyld gøre opmærksom på, at den udførte revision i årets løb er udført som forberedelse af revisionen af årsregnskabet, så ovennævnte bemærkninger skal ses i sammenhæng med de forhold, der omtales nedenfor.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

Likviditet og kapitalberedskab (going concern)

Institutionen har i regnskabsåret 2020 realiseret et negativt resultat med t.DKK -1.462. Institutionens egenkapital er ligeledes negativ med i alt t.DKK -3.099.

Institutionens resultatbudget for regnskabsåret 2021 udviser et positivt resultat på t.DKK 4.060, og en positiv likviditetsvirkning, når der ses bort fra afdrag til kommunen.

Rødovre Kommune har, ifølge det oplyste, tilkendegivet, at institutionen ikke skal indfri eller afdrage på det eksisterende mellemværende på balancedagen i løbet af 202, men først ultimo 2021, når der er optjent yderligere likviditet i institutionen.

Ledelsen har i note 1 til årsregnskabet beskrevet væsentlig usikkerhed vedr. fortsat drift.

Det er på baggrund heraf ledelsens vurdering, at institutionen har et tilstrækkeligt kapitalberedskab til at gennemføre driften, og at væsentlig usikkerhed vedr. institutionens fortsatte drift er korrekt og fyldestgørende oplyst i årsregnskabet.

På baggrund af det for os forelagte materiale har vi ikke fundet grundlag for at foretage en anden vurdering end den af ledelsen foretagne.

Vi anbefaler, at bestyrelsen følger udviklingen tæt, og jævnligt følger op på drift og likviditet.

ØVRIGE KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til institutionen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrols effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået institutionens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer.

Det er vores opfattelse, at institutionens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende, under hensyntagen til institutionens art og omfang.

På områder med manglende funktionsadskillelse foreligger der altid risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i institutionens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2020 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Lønninger og gager

Vi har kontrolleret den udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til indberetningen til SKAT.

Som omtalt i afsnittet om revision i årets løb har vi suppleret den udførte revision med stikprøvevis gennemgang af grundlaget for lønudbetalingerne, herunder ansættelseskontrakter mv.

Der har i regnskabsåret været foretaget et løntjek fra fagforeningens side, og dette har resulteret i en mer-udbetaling til 3 medarbejdere.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger og kreditinstitutter

Vi har i årets løb foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor vi bl.a. har afstemt de likvide beholdninger. Vi henviser herom til ovenstående afsnit om "Revision i årets løb".

Tilstedeværelsen, ejendomsretten og værdiansættelsen af likvide beholdninger og kreditinstitutter er afstemt til engagementsoversigt modtaget fra institutionens pengeinstitutter.

Af engagementsoplysningerne fremgår det, at der er tildelt alenefuldmagter, og at der stadig er aktive fuldmagter på fratrådte medarbejdere. Vi anbefaler, at bestyrelsen løbende vurderer behovet for alenefuldmagter, og at fratrådte medarbejdere slettes straks efter fratræden.

Vi har konstateret at der ved en fejl er oprettet et Dankort til institutionens Arvekonto. De hævede beløb bør snarest muligt tilbagebetales til arvekontoen.

Det er ledelsens opfattelse, at likvide beholdninger og gæld til kreditinstitutter er indregnet og oplyst i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

Materielle anlægsaktiver

Vi har gennemgået institutionens anlægskartotek, og årets afskrivninger er stikprøvevist efterprøvet.

Vi har indhentet tingbogsoplysning som led i vores kontrol af ejerforholdene for institutionens grunde og bygninger samt oplysninger om pantsætninger.

Vi har indhentet person- og bilbogsoplysning som led i vores kontrol af oplysninger om pant i institutionens produktionsanlæg og maskiner.

Den daglige ledelse har gennemgået materielle anlægsaktiver og har vurderet, at der ikke er indikationer på værdiforringelse. Der er derfor ikke gennemført nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver. Vi er enige i, at der ikke er indikationer på værdiforringelse.

Det er ledelsens opfattelse, at materielle anlægsaktiver er indregnet i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gæld til realkreditinstitutter

Fuldstændigheden og værdiansættelsen af gæld til realkreditinstitutter er afstemt til årsopgørelse.

Opdelingen af gæld til realkreditinstitutter i hhv. kort- og langfristet del er gennemgået uden bemærkninger.

Vi har kontrolleret i tingbogsattest, at samtlige behæftelser er medtaget i årsrapporten.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi stikprøvevist kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Institutionen har et lån hos Rødovre Kommune på oprindeligt t.DKK 3.800. Vi er blevet oplyst, at den oprindelige plan var, at dette skulle afdrages med t.DKK 380 pr. år fra 2016, uden at der dog foreligger en skriftlig aftale herom, udover en bekræftelsesmail fra kommunen. Gælden pr. 31.12.20 udgør t.DKK 1.922.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med institutionens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til øvrige bemærkninger.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Persondataforordningen/GDPR

Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelsesforordning (populært kaldet persondataforordningen på dansk og GDPR på engelsk) i kraft inden for EU og dermed i Danmark. Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene.

Overtrædelse af persondataforordningen kan give bøder på op til 4% af institutionens omsætning.

Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang institutionen overholder persondataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om institutionen lever op til de gældende krav.

Supplerende arbejdsopgaver

Ud over vores revision af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi efter aftale med ledelsen leveret følgende ydelser til institutionen:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2020

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af institutionens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt den daglige ledelse bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Som et led i bestyrelsens underskrift af dette protokollat skal vi bede bestyrelsen bekræfte overholdelse af sit ansvar for aflæggelse af årsrapporten som beskrevet i ajourføringsprotokollat side 309 - 317.

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

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

Søborg, den 7. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Morten Alsted
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 7. april 2021

Kirsten Ærø

Anette Frey Larsen

Rose Petersen

Torsten Petersen

Dorthe Sørensen

Lone Nygaard Jensen

PENNEO

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

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

Dorthe Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-795967289602

IP: 2.131.xxx.xxx

2021-04-07 12:02:49Z

NEM ID 

Kirsten Ærø

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-935569579350

IP: 176.23.xxx.xxx

2021-04-07 14:10:39Z

NEM ID 

Lone Nygaard Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-981109361953

IP: 83.93.xxx.xxx

2021-04-07 16:43:37Z

NEM ID 

Anette Frey Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-564870689049

IP: 87.61.xxx.xxx

2021-04-07 16:57:45Z

NEM ID 

Torsten Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-480858588641

IP: 194.182.xxx.xxx

2021-04-07 18:58:59Z

NEM ID 

Rose Susanne Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-664085755555

IP: 91.100.xxx.xxx

2021-04-08 07:10:25Z

NEM ID 

Morten Alsted

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:1284375975224

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-04-08 07:12:08Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 6J3TY-2Q7EW-NNOEG-SDYT7-HCXWB-77TMX

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/validate>