
FYNBUS

Revisionsberetning nr. 13

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018

Side 175 - 189

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	178
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	178
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	178
1.2.1	Generelt	178
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	178
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	178
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	178
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	178
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	179
2.2.1	Generelt	179
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	179
2.2.3	Forretningsgange	180
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	180
2.2.5	Forvaltning af fællesskabets midler	180
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	180
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	180
3.1.1	Ejerbidrag	180
3.2	BALANCEN	181
3.2.1	Balancens enkelte poster	181
3.2.2	Anlægsaktiver	181
3.2.3	Omsætningsaktiver	181
3.2.4	Negativ egenkapital	181
3.2.5	Hensættelser til tjenestemandspension	181
3.2.6	Gæld	182
3.3	Revision af it-kontroller	182
3.3.1	Selskabets interne it-kontroller	182
3.3.2	Konklusion	182
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	182
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	182
3.6	GOING CONCERN	182
3.7	BESTYRELSESPROTOKOL	182
3.8	Den nye ferielov	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
3.9	EU-persondataforordning	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
3.10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	183
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	183
4.1	Formål	183
4.2	Revisionens omfang og udførelse	183
4.3	Konklusion	184

5	FORMÅLET OG OMFANGET AF REVISIONEN	184
5.1	Revisors ansvar	184
5.2	Ledelsens ansvar	185
5.3	Revisors rapportering	186
5.4	Kommunikation med ledelsen	187
5.5	Andre ydelser	187
5.6	Opgavens forløb	187
5.7	Opgaveteamets sammensætning	188
5.8	Fratrædelse som revisor	188
6	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	188
7	ØVRIGE OPLYSNINGER	189
7.1	HABILITET M.V.	189

Til interessenterne

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse fremgår af afsnit 5 hvortil der henvises.

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, men med følgende fremhævelse af forhold:

”Vi henleder opmærksomheden på, at Fynbus i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 2018 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2018. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.”

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.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

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.

Væsentlighedsniveau

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og i erklæringsfasen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet skal undergives revision.

I erklæringsfasen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i virksomhedens størrelse, har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 7 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vedertælling af bestyrelse
- Repræsentationsudgifter m.v.
- Udbetalinger til enkeltpersoner
- Lønninger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

FynBus har egen administration, men har indgået samarbejdsaftale med Region Syddanmark om brug af økonomisystem og lønsystem.

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om FynBus' rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde i forhold til administrationens størrelse. 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 på alle områder 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.

2.2.3 Forretningsgange

Vi har under revisionen konstateret, at en lang række af virksomhedens skriftlige forretningsgange ikke er opdateret de seneste år, specielt er forretningsgange omkring indtægtsregistrering ikke opdateret efter overgang til Rejsekortet. Vi skal anbefale, at forretningsgange opdateres.

Ledelsen er opmærksom herpå, og vurderer at der er etableret betryggende forretningsgange, men dokumentationen heraf er mangelfuld.

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.

2.2.5 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

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.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Det udbetalte vederlag til bestyrelsen er gennemgået.

3.1.1 Ejerbidrag

Vi har gennemgået opgørelsen over ejerbidrag. Ejerbidraget er valgt som et centralt forhold i revisionen og oplyses særskilt i vores erklæring. Dette skyldes at ejerbidraget udgør et væsentligt element i regnskabet og for interessenterne i selskabet.

Alle ejere skal bidrage for det træk der er på ressourcerne i trafikkselskabet, dertil anvendes opgørelsen. Denne opgørelse bygger på en række forskellige input, f.eks. indtægter fra billetsalg, omkostninger fra entreprenørerne m.v.

Alle disse input danner sammen med de aftalte fordelingsnøgler, grundlag for opkrævning af ejerbidrag.

Vi har i forbindelse med revisionen, gennemgået selskabets procedurer og forretningsgange for håndtering af fordelingsregnskabet. Vi har gennemgået de systemer der anvendes til fremskaffelse af input til fordelingen. Vi har gennemgået for interne sammenhænge samt stikprøvevis påset underliggende faktureringer der danner grundlag for omkostningerne i fordelingsregnskabet

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 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.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Endelig har vi gennemgået afgang og de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 13. december 2018 har vi aflagt FynBus et revisionsbesøg hvor vi gennemgik procedure og afstemninger af selskabets likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

3.2.4 Negativ egenkapital

FynBus har i de seneste år foretaget en række investeringer i materiel til brug for rejsekortet. Samtidig med, at selskabets værdi på aktier i Rejsekortet A/S er faldet, hvilket har medført at egenkapitalen ved udgangen af 2018 er negativ med 65.174 tkr.

Ledelsen er opmærksom herpå. Selskabet har den fornødne kapital, til fortsat at kunne investere i udvikling af selskabet og den nye teknologi som rejsekortet medfører.

3.2.5 Hensættelser til tjenestemandspension

I forbindelse med afskedigelse af tjenestemænd i 2018 og samtidig ændring af deres tjenestemandsvilkår, er der lavet en genberegning af tjenestemandforpligtelsen for netop disse medarbejdere. Dette medførte en yderligere stigning på 37 mio. kr. i den samlede hensættelse til tjenestemandspension.

Hensættelsen er optaget i regnskabet, men der er samtidig optaget et tilgodehavende ved Odense Kommune, der stort set dækker forpligtelsen.

Dette skyldes, at de omfattede tjenestemænd primært kom fra Odense Kommune i forbindelse med stiftelsen.

3.2.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Den kortfristede gæld består især af andel af langfristet gæld samt sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsafløftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

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

3.3 REVISION AF IT-KONTROLLER

Efter vores opfattelse er selskabet afhængig af it, og it-anvendelsen er omfangsrig og kompleks. Effektive og betryggende interne it-kontroller til sikring af driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data er således væsentlige.

Vi vurderer endvidere, at tilgængeligheden til selskabets systemer samt integriteten og fortroligheden i data er afgørende for selskabets drift og regnskabsafklæggelse.

3.3.1 Selskabets interne it-kontroller

Selskabets it-drift og interne it-kontroller forløber generelt stabilt og problemfrit. Selskabet har outsourcet dele af driften, Prisme og sikkerhedskopiering til Fujitsu og Frontdata

3.3.2 Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsafklæggelsen.

Vi vurderer, at selskabet på enkelte områder kan forbedre de interne it-kontroller, disse anbefalinger er givet til ledelsen.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

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 GOING CONCERN

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern eller behov for kapitalindsud i virksomheden.

Virksomhedens ejerstruktur gør, at der til enhver tid er midler til imødegåelse af krav fra kreditorer, hvorfor der ikke kan rejses tvivl om going concern.

3.7 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 13. december 2018 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.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.8 DEN NYE FERIELOV

Den 1. september 2020 træder den nye ferielov i kraft. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og -afholdelse erstattes af et feriesystem, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Ved overgangen til den nye ferielov kan feriepengeforpligtelsen ikke længere opgøres efter den summariske metode, men skal i stedet opgøres på baggrund af en konkret beregning med udgangspunkt i medarbejdernes restferiedage og lønomkostning.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkeligt robuste til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser.

3.9 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har i forbindelse med revisionen forespurgt ledelsen hvorvidt man efterlever EU's persondataforordning. Det er ledelsens vurdering, at man har implementeret de nødvendige foranstaltninger til at efterleve forordningens bestemmelser.

3.10 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.

Årsregnskabet indeholder ikke ikke-korrigerede fejl.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Der er i forbindelse med den afsluttende revision for 2018 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af selskabet håndtering af lønudgifter, med fokus på om lønaftaler indgås på markedsvilkår (overenskomst-mæssigt) og at selskabet har en god lønpolitik som sikrer, at der ikke anvendes unødvendig udgifter på løntillæg m.v.

4.1 FORMÅL

Fokus har i forvaltningsrevisionen været bredt på lønudgifter i forhold til at få så meget for midlerne som muligt. Den juridisk-kritiske revision har i den forbindelse haft fokus på selskabets anvendelse af overenskomster og overholdelse heraf, i forhold til selskabets egne ansatte.

4.2 REVISIONENS OMFANG OG UDFØRSEL

Vi har stikprøvevis udvalgt 10 lønsager og påset at de lever op til gældende overenskomster på området. Vi har samtidig påset at de variable ydelser der er udbetalt f.eks. i forbindelse med tillæg, er i overensstemmelse med ansættelsesbrev og anden dokumentation. Vi har gennemgået selskabets lønpo-

litik og påset, at denne sikre, at der ikke udbetales midler til medarbejderne som vil være uhensigtsmæssig for selskabet. Samtidig har vi påset, at lønpolitikken er i overensstemmelse med gældende lovgivning.

4.3 KONKLUSION

Det konstateres, at selskabet anvender gældende overenskomster for ansatte.

Det er vores vurdering, at FynBus generelt har indført en god lønpolitik, som overholder gældende bestemmelser.

5 FORMÅLET OG OMFANGET AF REVISIONEN

Vi vil udføre revisionen med det formål at afgive en erklæring med vores konklusion om årsregnskabet. Vi vil herudover gennemlæse en eventuel ledelsesberetning med henblik på at vurdere, om oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionskik. Dette kræver, at vi overholder FSR - danske revisors Etiske regler, samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

5.1 REVISORS ANSVAR

En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i årsregnskabet. Revisor fastlægger revisionshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, ledelsen vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baserer sig på stikprøver, samt det forhold at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i årsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Risiko- og væsentlighedsvurdering

I overensstemmelse med god revisionskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af virksomhedens risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlingerne vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringsystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

I det omfang virksomhedens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Ved vores risikovurderinger overvejer vi intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af årsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen.

Forudsætninger for fortsat drift

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om virksomhedens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering af fortsat drift.

Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Ved besvigelser forstår vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Vi vil i den forbindelse indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Hvidvask

Vi er underlagt en undersøgelses- og underretningspligt vedrørende vores kunders aktiviteter, som på grund af deres karakter særligt menes at kunne have tilknytning til hvidvask eller finansiering af terrorisme. Dette gælder især komplekse eller usædvanligt store transaktioner og alle usædvanlige transaktionsmønstre set i forhold til kunden samt transaktioner, der har forbindelse til lande eller territorier, hvor der anses at være en særlig risiko for hvidvask eller finansiering af terrorisme. Vi er i visse tilfælde endvidere forpligtet til at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

Forvaltningsrevision

Idet virksomheden er omfattet af forvaltningsrevision skal vi udover den finansielle revision foretage en juridisk-kritisk revision, der bl.a. indebærer kontrol af, at de dispositioner, der er kommet til udtryk i årsregnskabet, er lovlige samt en løbende forvaltningsrevision, hvor det vurderes, om ledelsens beslutninger er varetaget økonomisk hensigtsmæssigt. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision foretages i overensstemmelse med SOR-standarderne.

I praksis vil de løbende forvaltningsrevisionsundersøgelser især have fokus på aspekterne sparsommelighed, produktivitet samt ledelse og styring, og sjældent omfatte effektivitetsaspektet, som kræver ret omfattende undersøgelser, som hovedsageligt vil skulle udføres som større undersøgelser.

5.2 LEDELSENS ANSVAR

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at ledelsen anerkender og forstår, at de har ansvaret for:

- a) udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets regnskabsbestemmelser for § 60-virksomheder
- b) udarbejdelsen af en ledelsesberetning, hvor krævet, der indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og af virksomhedens finansielle stilling samt en beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, som virksomheden står over for
- c) den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt
- d) at give os:
 - adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af årsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,

- den yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen, og
 - ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra
- e) at tage stilling til, om virksomhedens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til virksomhedens drift,
- f) at tage skridt til at sikre, at særlovgivning, skatte- og afgiftslovgivning mv. bliver overholdt.

Vi vil som led i vores revision anmode ledelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til os i forbindelse med revisionen.

Virksomheden har ansvaret for den løbende bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt. Det er ledelsens ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er aftalt, at virksomheden har ansvaret for den nødvendige gennemgang af samtlige drifts- og statuskonti for korrekt kontering og periodisering samt for de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser.

5.3 REVISORS RAPPORTERING

Revisionspåtegningen

Vi skal udtale os om årsregnskabet i en revisionspåtegning på årsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete årsregnskab, indeholde en beskrivelse af den udførte revision og vores konklusion herpå. Såfremt vores konklusion på årsregnskabet er uden modifikationer, vil den have følgende ordlyd:

"Vi har revideret årsregnskabet for [virksomhed] for regnskabsåret 1. januar - 31. december 20x1, jf. siderne x-x i årsregnskabet 20x1, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv."

Det kan være nødvendigt at ændre formen og indholdet af vores erklæring på grundlag af resultaterne af vores revision og dermed ændre konklusionen. Derfor vil påtegningen kunne indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, og vi dermed ikke opnår enighed med ledelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Desuden kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende virksomheden, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi gennemlæse en eventuel ledelsesberetning, og på det grundlag i tilknytning til vores påtegning afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet

Revisionsberetning

Som en del af afslutningen på revisionen udarbejder vi den lovpligtige revisionsberetning, der indeholder en beskrivelse af den udførte revision, de væsentligste resultater heraf samt øvrige kommentarer til årsregnskabet. Se desuden nedenstående afsnit "Kommunikation med ledelsen". Revisionsberetninger vil ligeledes blive udarbejdet i løbet af året, hvis der skønnes at være behov herfor.

Medlemmer af bestyrelsen skal underskrive revisionsberetningen som en bekræftelse på, at de har læst denne, og at de er bekendt med indholdet.

Anden skriftlig rapportering til ledelsen

Vi vil i forbindelse med afslutning af revisionen overveje nødvendigheden af et brev/besøgsnotat til ledelsen. Dette vil, i mere detaljeret form, indeholde vores kommentarer til revisionens gennemførelse og eventuelle forslag til forbedringer af virksomhedens forretningsgange og kontrolsystemer mv., som ikke nødvendigvis er så væsentlige, at de kommer til udtryk i revisionsberetningen.

Hvis BDO i øvrigt i årets løb ønsker at gøre den daglige ledelse i virksomheden opmærksom på forhold, der bør iagttages eller overvejes, vil dette ske i form af et brev/besøgsnotat til ledelsen. Hvor det skønnes nødvendigt, vil hovedindholdet af sådan korrespondance med væsentligt indhold i øvrigt blive anført i førstkommende revisionsberetning.

5.4 KOMMUNIKATION MED LEDELSEN

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er vi pålagt at kommunikere med den daglige ledelse om alle de forhold ved opgaven, der efter revisors faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i årsregnskabet
- betydelige resultater af udførelsen af revisionen, herunder situationer, hvor revisor har overvejet at udføre yderligere handlinger
- forhold, der opstår og som kan føre til en modifikation af konklusionen i vores revisionspåtegning
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under opgaven
- andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af vores opgave, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

Revisor udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til ledelsen, men revisor skal kommunikere betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med opgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

Vores kommunikation med ledelsen kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form, herunder i revisionsberetningen.

Revisors ansvar for at kommunikere særlige forhold

Revisor har udover ovenstående forhold et ansvar for at kommunikere særlige forhold til ledelsen, herunder:

- Rapportering i de tilfælde, hvor vi under revisionen konstaterer, at ledelsen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv. iht. selskabsloven
- Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som vi har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning
- Rapportering til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis vi i vores arbejde bliver bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for virksomheden, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at virksomheden er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

5.5 ANDRE YDELSER

En revision af årsregnskabet omfatter ikke assistance med virksomhedens bogføring, udarbejdelse af årsrapporten eller andre regnskabsopstillinger.

Vi påtager os gerne anden rådgivning og assistance, hvis ledelsen anmoder derom. Inden BDO accepterer en opgave, vil BDO i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om BDO's uafhængighed i relation til revision af årsregnskabet og revisorlovens bestemmelse om skærpet uafhængighed for PIE-virksomheder, herunder store § 60-selskaber.

5.6 OPGAVERNES FORLØB

I forbindelse med, at vi udfører revision af samt assisterer med andre opgaver, har vi udarbejdet en materialeplan, som vi særskilt fremsender hvert år. Generelt foreslår vi, at I samler diverse oplysninger og afstemninger i ringbind/elektronisk, arkiveret i henhold til samme systematik som arbejdsplanen.

I løbet af året og før regnskabsårets afslutning vil vi afholde et planlægningsmøde, hvor vi indsamler information til brug for revisionen af årsregnskabet samt gennemgår materialeplanen til fordeling af arbejdsopgaver. Ligeledes vil vi inden status foretage løbende revision hos virksomheden og udføre udvalgte revisionshandlinger, herunder gennemgå forretningsgange og interne kontroller.

Når bogholderiet er afsluttet, og materialet til brug for vores revision er udleveret til os, vil vi foretage revision af årsregnskabet. Når revisionen er afsluttet, vil vi fremsende udkast til revisionsberetning, som efterfølgende gennemgås og drøftes med den daglige ledelse. Revisionsberetningen fremsendes herefter til bestyrelsen for deres behandling.

Vi har ret til, hvis vi finder behov for det, at deltage i bestyrelsesmøder under behandlingen af revisionsberetning og regnskaber, vi skal erklære os om.

Som det fremgår af ovenstående, vil vi både udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med statusrevision af årsregnskabet. De i årets løb udførte revisionsarbejder er en forberedelse til årsregnskabet revision og kan derfor ikke betragtes som en afslutning af revisionen for en bestemt periode. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med vores påtegning og underskrift.

5.7 OPGAVETEAMETS SAMMENSÆTNING

BDO's revisor, som medvirker ved betjeningen af virksomheden, er som udgangspunkt:

- Peter Damsted Rasmussen, Director, statsautoriseret revisor

BDO vil involvere øvrige revisorer og medarbejdere efter behov og i forhold til opgavens karakter.

5.8 FRATRÆDELSE SOM REVISOR

Ved fratræden skal vi underrette og oplyse den tiltrædende revisor om grunden til vores fratræden. Ved fratræden har vi pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til relevante oplysninger om virksomheden, som revisors erklæring vedrører.

6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 16. april 2018 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med refusion for ungdomskort.
- Afgivet erklæring i forbindelse med projektregnskab for "Telekørsel for pendlere i tyndt befolkede områder"

7 ØVRIGE OPLYSNINGER**7.1 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 forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i Bek. 965 af 28. juni 2016 om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24 a og b.

Odense, den 23. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsberetning side 175 - 189 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen.

Odense, den 23. april 2019

Morten Andersen
Formand

Poul Andersen
Næstformand

Flemming Madsen

Anders W. Berthelsen

Regitze Tilma

Jesper Hempler

Albert Pedersen

Bo Libergren

Kristian Nielsen