



Tlf: 63 12 71 00  
odense@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
DK-5000 Odense C  
CVR-nr. 20 22 26 70

---

## **FYNBUS**

### **Revisionsberetning nr. 14**

### **VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2019**

Side 190 - 199

Penneo dokumentnøgle: FG/EI-SO44P-68Z07-5V0KZ-G350V-TE60J

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019</b>	<b>192</b>
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019	192
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	192
1.2.1	Generelt	192
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	192
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	192
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>192</b>
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	192
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	193
2.2.1	Generelt	193
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	193
2.2.3	Forretningsgange	194
2.2.4	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	194
2.2.5	Forvaltning af fællesskabets midler	194
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>195</b>
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	195
3.1.1	Ejerbidrag	195
3.1.2	Afregning vedr. Bus&tog samarbejdet	195
3.2	BALANCEN	195
3.2.1	Balancens enkelte poster	195
3.2.2	Anlægsaktiver	195
3.2.3	Omsætningsaktiver	196
3.2.4	Negativ egenkapital	196
3.2.5	Hensættelser til tjenestemandspension	196
3.2.6	Gæld	196
3.3	Revision af IT-kontroller	196
3.3.1	Datamigration	196
3.3.2	Selskabets interne it-kontroller	197
3.3.3	Revisorerklæring på data fra Rejsekortet A/S	197
3.3.4	Konklusion	197
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	197
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	197
3.6	GOING CONCERN	197
3.7	BESTYRELSESPROTOKOL	197
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	197
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>198</b>
4.1	Generelt	198
4.1.1	Formål	198
4.1.2	Revisionens omfang og udførelse	198

4.1.3	Konklusion	198
<b>5</b>	<b>RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER</b>	<b>198</b>
<b>6</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>199</b>
6.1	HABILITET M.V.	199

Til interessenterne

## **1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019**

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

### **1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019**

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 er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores beretning nr. 13 af 23. april 2019.

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 årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. 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

- 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.

#### **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:

- Vederlæggelse 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 det ikke muligt på alle områder at etablere en egentlig intern kontrol. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

### 2.2.3 Forretningsgange

Vi konstaterede ved den seneste revision, at en lang række af virksomhedens skriftlige forretningsgange ikke var opdateret de seneste år, specielt var forretningsgange omkring indtægtsregistrering ikke opdateret efter overgang til Rejsekortet.

Vi har ved denne revision konstateret, at langt de fleste forretningsgange er blevet opdateret, hvilket også har været en følge af skift i økonomisystem. Der arbejdes stadig på at få alle forretningsgange fuldt ud opdateret.

### 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.

### 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 trafikelskabet, 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.

##### 3.1.2 Afregning vedr. Bus&tog samarbejdet

Der blev ved udgangen af 2018 hensat 3,5 mio. kr. til at dække en eventuel tilbagebetaling til DSB som følge af forventning til den endelige fordeling af indtægterne i Bus&tog samarbejdet vedr. ungdomskort og skolekort. Denne opgørelse er endnu ikke færdig. Opgørelsen vil ligeledes få betydning for afregningen for 2019. De nyeste analyser viser, at beregningerne for 2018, som blev baseret på 2017 acontoafregning, forventes at kunne dække både 2018 og 2019. Det er derfor ledelsens vurdering, at hensættelsen dækker en eventuel tilbagebetaling for både 2018 og 2019. Aftalen forventes indgået i 2020, og ledelsen har løbende informeret om usikkerheden hertil.

Vi har på det forelagte grundlag ikke anledning til, at anlægge en anden vurdering end den vurdering ledelsen har.

#### 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 gennemgået 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 12. december 2019 har vi aflagt Fynbus et revisionsbesøg, hvor vi gennemgik procedure og afstemning 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, som endnu ikke er opkrævet ved interessenterne. Samtidig er selskabets værdi på aktier i Rejsekortet A/S er faldet. Disse dele har medført at egenkapitalen ved udgangen af 2019 er negativ med 73.714 tkr.

Ledelsen er opmærksom herpå, og er opmærksom på behovet for reetablering af egenkapitalen over tid. 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

Der har i år ikke været genberegning af forpligtelsen. De ændringer der er foretaget i året, er alene ændringer som følge af ind- og udbetalinger.

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 stiftelsen.

### 3.2.6 Gæld

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noteringer.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne.

## 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 regnskabsaflæggelse.

### 3.3.1 Datamigration

I forbindelse med skift af økonomisystem i Region Syddanmark til SydAX, har vi gennemgået de foranstaltninger Fynbus opsatte for at sikre, at data kom korrekt over. Vi har samtidig gennemgået den afstemning Fynbus har foretaget i forbindelse med overgangen.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.



### 3.3.2 Selskabets interne it-kontroller

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

### 3.3.3 Revisorerklæring på data fra Rejsekortet A/S

Vi har under vores gennemgang af IT området konstateret, at den revisorerklæring, der indhentes fra Rejsekorte A/S, er afgivet med forbehold for test af opdateringer på priser og rabat for rejsekortet. Dermed kan der være tvivl om rigtigheden af indtægtsgrundlaget.

Vi har drøftet forholdet med ledelsen, og de har ikke mulighed for at foretage kontroller til sikring af datagrundlaget og står derfor i en låst situation. Økonomiafdelingen har gennemgået afstemninger fremsendt af rejsekortet, men afventer en ny erklæring for i år.

Ved gennemgang af afstemningerne vurderes det, at Fynbus ikke har været påvirket væsentligt, idet afstemning af float viser en samlet afvigelse på 1 tkr.

Vi kan på det foreliggende grundlag tilslutte os ledelsens vurdering.

### 3.3.4 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 regnskabsaflæggelsen.

Vi har ved revisionen konstateret enkelte svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller i forbindelse med adgangssikkerhed til systemerne samt i forhold til tilsyn med leverandøren af SydAx. Vi har derfor givet nogle anbefalinger til ledelsen i forhold til at rette op herpå.

## 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 kapitalindskud 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 24. januar 2020 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 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.

Årsrapporten indeholder ikke ikke-korrigerede fejl.

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

### 4.1 GENERELT

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision. Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Gennemførelse af salg dækker over ét af disse faste emner, hvorfor dette er udvalgt med hovedvægt på Fynbus' procedurer for takstfastsættelse og overholdelse af lovgivningen.

Der er i forbindelse med den afsluttende revision for 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Fynbus' takstfastsættelse, med fokus på de administrative procedurer for takstfastlæggelsen, samt overholdelse af lovgivningen.

Vi har ligeledes fulgt op på den foretagne juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision, der blev foretaget i 2018.

#### 4.1.1 Formål

Der er i forbindelse med den afsluttende revision for 2019 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af Fynbus. Forvaltningsrevisionen er udført i forhold til fastsættelsen af takster, herunder om der er fastlagt hensigtsmæssige procedurer.

Den juridisk-kritisk revision har i den forbindelse fokus på overholdelse af lovgivningen.

#### 4.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Fynbus er bundet op på lovgivningen i forhold til takstfastsættelse. Vores gennemgang har der primært været fokuseret på hvilke procedurer, der er etableret for at overholde den lovgivningen takstfastsættelsen er omfattet af.

#### 4.1.3 Konklusion

Det vurderes samlet, at Fynbus, med udgangspunkt i fastlæggelse af takstændringer for 2020, har etableret procedure for en hensigtsmæssig budgetlægning samt takstfastsættelse. Det er konstateret, at der i forbindelse med takstfastsættelsen, udarbejdes en fylldig konsekventanalyse som ser på konsekvenserne for både for Fynbus og passagerer.

## 5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 23. april 2019 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med refusion for ungdomskort
- Afgivet erklæring i forbindelse med oplysninger til Rejsekortet A/S
- Afgivet erklæring i forbindelse med pensionsbidrag for tjenestemænd

**6 ØVRIGE OPLYSNINGER****6.1 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 bekendtgørelsen om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24.

Odense, den 27. april 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen  
Statsautoriseret revisor

Odense, den 27. april 2020

\_\_\_\_\_  
Morten Andersen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Poul Andersen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Bo Libergren

\_\_\_\_\_  
Flemming Madsen

\_\_\_\_\_  
Kristian Nielsen

\_\_\_\_\_  
Jesper Hempler

\_\_\_\_\_  
Jan Ole Jakobsen

\_\_\_\_\_  
Albert Pedersen

\_\_\_\_\_  
Regitze Tilma

\_\_\_\_\_  
Leif Rothe Rasmussen

\_\_\_\_\_  
Anders W. Berthelsen

# 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.”

## Anders Wedel Berthelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-539795246028

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-04-27 13:04:49Z

NEM ID 

## Morten Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-783781160722

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-27 13:09:18Z

NEM ID 

## Flemming Madsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-648543864419

IP: 85.27.xxx.xxx

2020-04-27 13:22:46Z

NEM ID 

## Kristian Skovslund Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-043111095101

IP: 5.186.xxx.xxx

2020-04-27 13:38:30Z

NEM ID 

## Regitze Tilma du Plessis de Richelieu

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-983155206409

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-04-27 14:13:39Z

NEM ID 

## Bo Libergren

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-079805042215

IP: 188.176.xxx.xxx

2020-04-28 08:17:31Z

NEM ID 

## Leif Rothe Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-002628153107

IP: 93.160.xxx.xxx

2020-04-28 12:14:55Z

NEM ID 

## Jesper Hempler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-040500035248

IP: 188.176.xxx.xxx

2020-04-29 14:32:14Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: FGJEI-SO44P-68Z07-5V0KZ-G350V-TE60J

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](mailto: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>

# 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.”

## Jan Ole Jakobsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-067727887876

IP: 80.162.xxx.xxx

2020-04-30 09:08:21Z

NEM ID 

## Poul Bendt Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-751469332515

IP: 93.160.xxx.xxx

2020-05-04 13:11:37Z

NEM ID 

## Hans Albert Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-318131745234

IP: 87.48.xxx.xxx

2020-05-05 13:58:55Z

NEM ID 

## Peter Damsted Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:61470611

IP: 77.243.xxx.xxx

2020-05-05 13:59:52Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: FGJEI-SO44P-68Z07-5V0KZ-G350V-TE60J

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 tidsstemplet 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>