

MAD til hver DAG I/S §60 fællesskabets årsregnskab 2017



Lokesvej 12, 3400 Hillerød
www.madtilhverdag.dk



Indholdsfortegnelse

	Side
FÆLLESSKABSOPLYSNINGER	3
PÅTEGNINGER	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
FÆLLESSKABETS ÅRSBERETNING	9
Årets vigtigste begivenheder	9
Strategisk status 2018	10
Forventninger og mål for 2018	12
Hoved- og nøgletal	16
FÆLLESSKABETS ÅRSREGNSKAB 2017	17
Driftsregnskab (udgiftsbaseret)	17
Driftsregnskab (omkostningsbaseret)	18
Balance	19
Noter til driftsregnskab og balance	20
Anvendt regnskabspraksis	28

Fællesskabsoplysninger

Fællesskab

MAD til hver DAG I/S
Lokesvej 12
3400 Hillerød

Interessenter:

Allerød Kommune
Frederikssund Kommune
Halsnæs Kommune
Hillerød Kommune
Albertslund Kommune

Telefon:

7232 2600

CVR. nr.:

34161526

Hjemmeside:

www.madtilhverdag.dk

E-mail:

madtilhverdag@hillerod.dk

Hjemsted:

Hillerød

Regnskabsår i 2017:

1. januar - 31. december 2017

Bestyrelse

Lisbeth Møller
Torben Hedelund
Karsten Längerich
Jesper Holdflod Pallesen
Ingo Hvid
Dragan Popovic
Poul Erik Skov Christensen
Inge Messerschmidt
Jørn Jensby
Nils Jensen

Direktion

Mads Aagaard Madsen, direktør

Revision

BDO Statsautoriseret
Revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18, st.th.
4000 Roskilde

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2017 for MAD til hver DAG I/S.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabssystem.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fællesskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Hillerød, den 10. april 2018



Direktør Mads Aagaard Madsen

Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2017.

Hillerød, den 10. april 2018

~~Lisbeth Møller~~

Thue Lundgaard

Karsten Längerich

Ingo Hvid

Poul Erik Skov Christensen

Jørn Jensby

Torben Hedelund

Jesper Holdflod Pallesen

Dragan Popovic

~~Inge Messerschmidt~~

Norsten Skovgaard

Nils Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til interessenterne i MAD til hver DAG I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MAD til hver DAG I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 17-31 i årsregnskabet 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, 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.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at MAD til hver DAG I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Fællesskabets årsberetning på side 9-16, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 10. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Fællesskabets årsberetning 2017

Årets vigtigste begivenheder

Brugertilfredshedsundersøgelse 2017

I 2017 gennemførte 560 virksomheden en brugertilfredshedsundersøgelse på plejecentrene samt hos visiterede hjemmeboende borgere. Generelt er der god tilfredshed med ordningen, de vigtigste resultater er følgende:

- Svarprocenten er samlet set 43% for plejecentrene og 50% for visiterede hjemmeboende borgere.
- Antallet af borgere, der er tilfredse/meget tilfredse med hovedretterne er for plejecenterbeboere 83% (2015: 83%) og for visiterede hjemmeboende 85% (2015: 83%).
- Antallet af borgere, der er tilfredse/meget tilfredse med desserterne er for plejecenterbeboere 88% (2015: 88%) og for visiterede hjemmeboende 92% (2015: 98%).
- Antallet af plejecenterbeboere, der er tilfredse/meget tilfredse med pålægsanretningerne er 83% (i 2015 var det 76%) - samme tal for hjemmeboende er 82% (i 2015 var det 75%).
- Antallet af plejecenterbeboere, der er tilfredse/meget tilfredse med variationen af hovedretterne er 78% (i 2015 var det 60%) - samme tal for hjemmeboende er 82% (i 2015 var det 63%).

Åbent hus arrangementer

I 2017 har der været afholdt to åbent hus arrangementer, ét på Allerød rådhus i januar, samt ét i køkkenet på Lokesvej i september. Begge arrangementer var velbesøgt og gav alle interesserede mulighed for at se og smage på maden. Køkkenet modtog efter begge arrangementer mange positive tilkendegivelser omkring maden.

Profilfilm om køkkenet til hjemmesiden

Køkkenet har i 2017 fået udarbejdet en profilfilm, som præsenterer køkkenet og maden i en sød og velproduceret kortfilm af 3 minutters varighed. Filmen blev optaget i september på åbent hus dagen og er delvist finansieret af reklamer fra køkkenets leverandører. Vi er meget tilfredse med filmen, som kan ses på forsiden af køkkenets website, samt på køkkenets facebookside.

Facebookside om MAD til hver DAG

Køkkenet har i 2017 oprettet en officiel facebookside, hvor der kan kommunikeres med offentligheden, deles fotos fra åbent hus mv. Facebooksiden er et vigtigt tiltag i udbredelsen af kendskabet til køkkenet og den gode mad.

Færdiguddannet elev

Køkkenet har, efter en pause, nu igen budgetteret med i gennemsnit at have 2 elever ansat. Eleverne bidrager til arbejdspladsen med opdateret viden og god energi, og køkkenet er med til at sikre at der uddannes ernæringsassistenter, så der ikke bliver mangel på arbejdskraft. I 2017 blev den ene elev færdiguddannet.

GPS i bilerne

Der er blevet installeret GPS i alle køkkenets biler, som betyder at bilerne nu kan spores fra kontoret. Dette medfører, at de administrative medarbejdere nu kan følge med i, hvor bilerne er på deres udbringningsruter, og give plejecentre og borgere besked om evt. forsinkelser.

Hjertestarter- og førstehjælps kursus

Størstedelen af medarbejderne i køkkenet har været på førstehjælpskursus i løbet af 2017, og de resterende vil blive tilbudt at komme på kursus i 2018. Derudover har samtlige medarbejdere fået en kort introduktion til brug af Hjertestarteren, som er ophængt centralt i varemottagelsen.

Mangholm/lokale fødevarer

Vi har i 2017 i en prøveperiode indgået en aftale med det lokale økologiske landbrug Mangholm, om levering af økologiske kartofler. Vi aftager dog i så store mængder, at vi stadig har måtte handle andre steder. En mulighed kunne være at finde et andet lokalt økologisk landbrug, som kan supplere Mangholm, og der arbejdes fortsat for en lokal aftale på både kartofler og specielle melprodukter.

Strategisk status 2018

MAD til hver DAGs overordnede mission er at være den mest attraktive leverandør af madservice til ældre borgere. I løbet af det forgangne år har vi afholdt en række faste og nye aktiviteter, som understøtter arbejdet med at sikre madens gode kvalitet. Af aktiviteter kan nævnes:

- Tre prøvesmagninger og efterfølgende dialogmøde med smagspanelet
- To dialogmøder med de kostansvarlige på plejecentrene omkring behov og ønsker
- Deltagelse og afslutning på ELDORADO-projektet, forskning og nytænkning af mad til ældre
- Netværk omkring fødevarer sikkerhed + kurser
- Opstart af pilotprojekt "Kendskab til MAD til hver DAG" på Skovhuset i Hillerød

Fokus på kold gratinkost

I 2017 har der været særligt fokus på at sikre, at personer med Dysfagi (tygge-synkebesvær) får den rette ernæring. Dette har resulteret i udviklingen af nye kolde anretninger med blød konsistens og god smag, som skal vække appetitten hos ældre, der har problemer med at tygge og synke korrekt. Borgere med Dysfagi får sjældent dækket deres energibehov, og derfor har køkkenet gjort et ihærdigt stykke arbejde for at udvikle denne berigede diætform med ensartet konsistens, nu også som kolde anretninger til fx frokost.

Temadage på plejecentrene

Køkkenet har igen fået meget ros for at gøre lidt ekstra ud af menuen på særlige mærkedage, fx dronningens fødselsdag, Sankt Hans mv. Forud for mærkedagene har køkkenet udsendt en fin invitation/menu til at hænge op. Plejecentrene har på den måde gjort mærkedagene til små *stjernetunder* for beboerne, som giver anledning til både samtaler og forskellige aktiviteter fx i forbindelse med borddækning og pyntning. I 2017 har centrene fået udleveret en kalender hvorpå alle temadagene var sat ind, dette har været en stor succes.

InCare systemet: Dagens menu mere synlig på plejecentrene

Som et forsøgsvist projekt, har køkkenet indgået et samarbejde med et plejecenter i Hillerød omkring systemet InCare. Systemet gør det muligt for plejecenteret at have infoskærme stående i opholdsstuer samt i alle beboernes boliger. Køkkenets opgave har været at oprette menuplaner med beskrivelser og fotos, så plejecenteret på skærmene hver dag kan vise dagens menu i ord og billeder. Projektet er stadig i opstartsfasen, men forventes at kunne udrulles til plejecentre, der ønsker det, i løbet af de næste år.

Økonomisk status 2017

MAD til hver DAG ender i 2017 med et regnskab der næsten balancere, vi har investeret i følgende nyanskaffelser.

Der er indkøbt to nye gryder (én 300 l med is køl samt én 100 l gryde) og har taget skridt til udskiftning af to ældre køle biler. Investeringerne var nødvendige, da både gryder og biler var så gamle og slidte, at omkostningerne til reparationer efterhånden oversteg deres reelle værdi.

Plejecentrene:

Der er i alt købt for 2.1 mil. Kr. mere end budgetteret på plejecentrene.

Hjemmeboende/madservice:

I Allerød og Frederikssund har vi igen i år haft en større indtægt end budgetteret på hjemmeboende borgere. I Halsnæs og Hillerød har vi haft en mindre indtægt end budgetteret, i alt har kommunernes hjemmeboende borgere købt for 297 t.Kr. mindre end budget.

Børnehaver og mødeforplejning:

Vi har fortsat kun én vuggestue som sammen med mødeforplejning har givet en omsætning på 350 t.Kr.

Afslag på puljemidler til "Bedre måltider til ældre"

Sundheds- og Ældreministeriet havde i 2017 udmeldt en pulje på 25 mil. under overskriften "Bedre måltider til ældre", med ansøgningsfrist d. 1. juni 2017.

På bestyrelsesmødet den 4. april opfordrede bestyrelsen MAD til hver DAG om at ansøge disse puljemidler til et forsøg med innovative tilgange til levering og anretning af maden til visiterede hjemmeboende ældre.

Køkkenet ansøgte Miljøstyrelsen om puljemidler, men fik desværre afslag på bevillingen, hvorfor projektet er sat i bero på ubestemt tid.

Pleje af relationer

Køkkenet har igen i år valgt at give en lille julehilsen i form af hjemmebagte småkager og en lille flaske rødvin til hjemmeboende borgere. Mange henvender sig efterfølgende og udtrykker stor taknemmelighed og glæde over denne hilsen, det er derfor en god investering for vores relation med de ældre borger.

På plejecentrene har hver afdeling modtaget en fint forklæde med køkkenets logo på, samt en flaske portvin.

Udbud/indkøbsaftaler

Der blev igangsat udbud på fødevarer i samarbejde med Hillerød kommune. Udbuddet blev afsluttet september 2017, med et økonomisk og kvalitetsmæssigt urentabelt resultat.

MAD til hver DAG har derfor valgt at lade udbuddet gå om, og i stedet for ét stort samlet udbud, så deles udbuddet op i flere delaftaler. Således at vi kan matche pris og kvalitet på de forskellige varegrupper.

Økologi 2017/2018

Det blev i forbindelse med budget 2016 besluttet at tilføre 500.000 kr. til flere økologiske indkøb, for at opnå bronzemærket.

I 2016 blev der således forbrugt ca. 250.000 kr. hvilket var tilstrækkeligt til at opnå og fastholde det økologiske bronzemærke som svarer til 30-60% økologiske indkøb.

Køkkenets gennemsnitlige økologiprocent i 2017 var 34 %. Ved at bruge de resterende 250.000 kr. vil der maksimalt kunne opnås en øget økologiprocent på ca. 40 %, hvilket er langt fra et evt. sølvmærke, som kræver 60-90 % økologi.

Bestyrelsen har derfor truffet beslutning om at der fortsat anvendes 250.000 kr. til økologi, og at de resterende 250.000 kr. anvendes på fremme af dyrevelfærd og bæredygtighed, herunder fokus på fremme af bæredygtige fiskeprincipper (MSC).

Organisatorisk status 2017

Organisationen

2017 har været præget af omlægninger til den nye organisationsstruktur. Den største ændring blev, at der blev ansat en planlægger mere, i stedet for en ny leder. Planlæggerne fik dermed mere indflydelse på hele produktions flowet og mere ansvar indenfor planlægning og indkøb.

Efter en periode på ca. ½ år har det vist sig at være for sårbart kun at være to ledere, trods en planlægger mere. Så derfor er der pr. 1/1-2018, indenfor lønrammen, ansat en ny leder til distributionen, for at sikre organisationens robusthed.

APV

I 2017 blev der gennemført APV blandt samtlige medarbejdere i køkkenet.

MED-udvalget har i 2017 udarbejdet og gennemgået handlingsplaner med medarbejderne og vil i 2018 fortsat arbejde på at nå målene vedr. nye spilleregler og opgave-rotation i køkkenet.

Sygefraværet er steget

I 2017 er sygefraværet steget fra 2,24% til 7,75% grundet flere langtidssyge medarbejdere.

Forventninger og mål for 2018

Strategiske mål for 2018

Madens kvalitet

MAD til hver DAG ønsker fortsat at være den mest attraktive leverandør af madservice på markedet, ved at tilberede og levere god og velsmagende hjemmelavet mad af høj kvalitet til alle vore kunder/brugere. Kvaliteten skal sikres gennem løbende udvikling/forbedring af opskrifter, egenkontrol, bakteriologisk kontrol og smagspanel.

Kundegrundlag: Fastholde eksisterende kunder og tiltrække nye

Vi ønsker, at opretholde vores kundegrundlag ved god service og hjemmelavet god mad. Ved et konstant eller øget kundegrundlag vil vi have mulighed for at fastholde vores dygtige medarbejdere og evt. være med til at skabe flere arbejdspladser.

Vi vil forsøge at skabe så mange forskellige typer opgaver/tilbud, at vi ikke bliver sårbare i forhold til evt. kundetab eller mindre indkøb.

Nye interessenter

Med udgangspunkt i produktionsmængderne for 2018- vil der være ledig driftskapacitet og dermed mulighed for at "optage" endnu en kommune som interessant i selskabet. Nu hvor kommunevalget er overstået håber vi på at de allerede interesserede vender tilbage.

Pilotprojekt inden endelig opstart af undervisning på plejecentrene og i hjemmeplejen

Følgende forslag fra bestyrelsen blev fremlagt under debatten på mødet.

Det blev foreslået at arbejde videre med *Spise-infomødet* på udvalgte plejecentre, hvor pårørende er med til prøvespisning og MAD til hver DAG stiller op med personale. Dette for at udbrede kendskab til maden og for at sikre den gode mad- og måltidsoplevelse.

MAD til hver DAG arbejder videre med ideen og fremlægger forslag til videre koncept på næste bestyrelsesmøde.

Vi vil i 2018 gennemføre et spise-infomøde på Skovhuset. Det første møde vil give os erfaringer vedr. "Best Practice" for konceptet, og vi forventer at det vil udmunde i et mere generelt tilbud til plejecentrene om afholdelse af spise-infomøder i samarbejde med MAD til hver DAG.

Styregruppen har endvidere anbefalet, for at sikre den gode måltidsoplevelse, at der skabes et *Læringsmiljø* for de medarbejdere, der varetager opvarmning og anretning på centrene.

Vi vil i 2018 fortsætte arbejdet, med at etablere et undervisningstilbud, som dels består af en kursusdel og dels af en manual, som hver afdeling modtager. Undervisningstilbuddet skal styrke personalets kompetencer i at opvarme og færdigtilberede maden i modtagerenhederne. Manualen kan bruges som opslagsværk, over hvordan de forskellige retter skal opvarmes og færdigtilberedes afhængigt af forskellige køkkentypers indretning og udstyr.

Undervisningen kan med fordel udbredes til også at inddrage hjemmeplejepersonalet, som kommer hos de hjemmeboende borgere og hjælper med at opvarme og færdigtilberede maden.

Vi vil evaluere de to pilotprojekter i marts og herudfra finde frem til den fremtidige metode for henholdsvis *Spise-infomøderne* samt etablering af et *Læringsmiljø på centrene*.

Udvikling og kvalitetssikring af konceptet

Vi vil i 2018 fortsat udvikle på hele vores koncept, således at tilbuddet til stadighed opleves varieret og tilpasset kundernes konkrete behov og ønsker.

Målet for 2018 er at optimere processen omkring vurdering af nye produkter herunder også betragtninger omkring økologi og dyrevelfærd, så det mest hensigtsmæssige tilføjes vores sortiment. Vores eget menu-/kvalitetsudvalg vurderer kvalitet, pris og forarbejdningsgrad set i forhold til produktion og vores brugere, samt på nye opskrifter og nye produkter.

Fødevarerikkerhed

Lederne er i netværk omkring fødevarerikkerhed 2 gange årligt, og det vil de fortsætte med, da det beriger køkkenet med ny viden, og giver mulighed for at sparre med andre køkkener om de udfordringer vi alle kan stå med.

Økonomiske mål for 2018

Tiltag til øget omsætning madservice:

MAD til hver DAG har fået mange henvendelser fra flere kommuner, både omkring levering af madservice i forhold til fritvalgsordningen, men også i forhold til et samarbejde.

Vi har i den anledning været i kontakt med advokatfirmaet Horten, som kender til, hvordan lovgivningen skal håndteres og forstås på vores område, som kan være noget komplekst.

Svar fra Horten

MAD til hver DAG har i samarbejde med vores revisor, BDO, haft besøg af advokatfirmaet Horten, for en juridisk klarlæggelse af vores muligheder for ekstra salg. I samarbejde med Horten har vi efterfølgende bedt dem om, at undersøge vores muligheder indenfor 3 områder.

Notat om rammer for salg til andre: Her har vi modtaget et notat, der bekræfter, at vi kan sælge overkapacitet og biproduktion efter de rammer, der er beskrevet i kommunalfuldmagtsreglerne og lov nr. 548.

Gratis prøveperiode: Lovgivningen åbner ikke mulighed for at vi kan give vores borgere en smagsprøveperiode på gratis mad.

Salg til visiterede borgere på private plejehjem
MAD til hver DAG kan levere mad til beboere på private plejehjem, da de enkelte ejer kommuner har overtaget handleforpligtelsen overfor de tilflyttende borgere.

Fødevarerudbud

Køkkenet er igen i fuld gang med et fødevarerudbud, der skal munde ud i en ny aftale midt på året 2018.

Nye biler

Køkkenet har i 2017 bestilt 2 nye biler, som bliver leveret i første kvartal af 2018. Den ene bliver en 7,2 tons lastbil, som åbner mulighed for mere økonomisk kørsel på de længere strækninger, den anden bliver en mindre kølebil, som skal køre mad til de hjemmeboende og dermed være lettere at køre og parkere i byerne.

Lokale indkøbsaftaler

Vi vil fortsat arbejde på at få lokale indkøb iværksat.

Mindre madspild

Køkkenet ønsker fortsat se på muligheden for at gennemføre et projekt omkring at nedbringe madspild.

Organisatoriske mål for 2018

Opfølgning på organisationsmodel

Der skal fortsat arbejdes på yderligere effektiviseringer af daglige rutiner, herunder rotation, indkøb, arbejdstider og fridage. Det gøres bl.a. ved fortsat at evaluere på en bedre og mere fleksibel ressourcefordeling, samtidig med at kompetencerne anvendes optimalt, således at der opnås en proaktiv tænkning i hele medarbejderstaben.

Et bedre flow i produktionen, som giver en god, sund og effektiv forretning.

Vi vil arbejde på at kvalitetssikre hele produktionslinjen og fejl og mangler skal registreres og minimeres. (Herunder også kontrol og gennemgang af etiketter og at der forefindes nedskrevne retningslinjer for mængder af kød til pakkeprocessen m.v.)

Projekter:

Udarbejde nye og mere præcise opvarmningsmanualer til centrene.

Vi skal lave billeder af vores mad, både i bakken og anrettet på tallerkenen, både til internt og eksternt brug.

Vi vil udvikle vores sociale medier med flere gode historier, billeder og små film, på bl.a. Facebook, vores hjemmeside og måske også instagram.

Vi skal fortsat arbejde med økologi, så vores økologi i procent gradvist vokser

Vi vil lave en ny og mere udvidet model/handlingsplan over alle vores maskiner, samt revidering af brugermanualer, for at sikre den optimale vedligeholdelse og udskiftning.

Fastholde og videreudvikle en attraktiv arbejdsplads

Målet er at skabe og bibeholde en god og rummelig arbejdsplads, hvor der er ansat de rigtige medarbejdere. Den enkelte medarbejder skal opleve at have medindflydelse på arbejdspladsens opgaver og beslutninger. Vi vil fortsat have fokus på arbejdsglæde, sundhed og trivsel, og gøre en indsats for at minimere sygefraværet.

Målet skal opnås gennem medindflydelse hos medarbejderne og via de ugentlige møder med planlæggerne og de koordinerende medarbejdere. Herudover vil der ske en kontinuerlig opfølgning på MED møderne og gennem MUS-samtaler og GRUS.

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2017 1.01.-31.12	Regnskab 2016 1.01.-31.12	Regnskab 2015 1.01 - 31.12
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-33.897	481.147	242.734
Resultatopgørelsen (omkostningsbaseret)			
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	151.628	682.999	1.861.305
Balance, aktiver	11.582.393	12.393.443	13.200.121
Anlægsaktiver i alt	2.570.482	2.936.182	3.693.628
Omsætningsaktiver i alt	8.295.780	8.122.762	8.285.192
Likvide beholdninger	716.131	1.334.499	1.221.301
Balance, passiver	11.582.393	12.393.443	13.200.121
Egenkapital	2.809.012	2.657.383	1.724.384
Langfristet gæld	2.588.282	3.277.610	4.266.743
Kortfristet gæld	6.185.099	6.458.450	7.208.994

Fællesskabets årsregnskab 2017

Driftsregnskab for perioden 1.01. 2017 - 31.12.2017

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2017	Korrigeret budget	Regnskab 2017
1	(Udgiftsbaseret)			
2	Indtægter			
	Allerød Kommune	5.571.984		5.999.011
	Frederikssund Kommune	9.568.248		10.073.480
	Halsnæs Kommune	7.131.336		7.569.798
	Hillerød Kommune	10.107.935		9.854.880
	Albertslund kommune	3.331.416		4.417.667
	Andre indtægter			43.000
	Indtægter i alt	35.710.919		37.957.836
3	Driftsudgifter			
4	Lønninger inkl. personaleudgifter	14.828.000		14.662.083
	Fødevarer, emballage og distribution	14.913.852		16.552.689
	Ejendomsudgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.418.067		3.979.001
	Forbrugsafgifter	1.600.000		1.795.973
	Administration inkl. erhvervsforsikring	901.000		724.519
	Driftsudgifter i alt	35.660.919		37.714.265
	Driftsresultat før renter	50.000		243.571
	Renteindtægter			
	Renteudgifter	-50.000		-21.091
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED			222.480
	Anlægsudgifter			256.376
	RESULTAT I ALT	0		-33.897

Resultatopgørelse for perioden 1.01.2017 - 31.12.2017

Noter	Resultatopgørelse i kr. (Omkostningsbaseret resultatopgørelse)	Regnskab 2017	Regnskab 2016
1			
	Indtægter		
	Allerød Kommune	5.999.011	6.094.816
	Frederikssund Kommune	10.073.480	9.569.873
	Halsnæs Kommune	7.569.798	7.499.870
	Hillerød Kommune	9.854.880	10.272.902
	Albertslund Kommune	4.417.667	3.522.208
	Andre indtægter	43.000	
	Indtægter i alt	37.957.836	36.959.669
*)	Driftsudgifter		
	Lønninger inkl. personaleudgifter	14.753.187	14.811.154
	Fødevarer, emballage og distribution	16.228.065	14.841.103
	Ejd. udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.298.602	3.780.613
	Forbrugsafgifter	1.795.973	1.335.165
	Administration inkl. erhvervsforsikring	724.519	722.856
	Driftsudgifter i alt	36.800.346	35.490.891
	Driftsresultat før afskrivninger og renter	1.157.490	1.468.778
	Afskrivninger	-984.771	-757.446
	Driftsresultat før renter	172.719	711.332
	Renteudgifter	-21.091	-28.333
	Renteindtægter		
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	151.628	682.999
	RESULTAT I ALT	151.628	682.999

*) for noter til omkostningsregnskab henvises til omregningstabel (note 1)

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2017	Ultimo 2016
AKTIVER			
5	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Køkkenudstyr	1.311.098	1.189.353
	Finansielt leasede biler	440.470	482.360
	Finansielt leaset køkkenudstyr	818.914	1.264.469
	I alt	2.570.482	2.936.182
6	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	8.295.780	8.122.762
7	LIKVIDE BEHOLDNINGER	716.131	1.334.499
	AKTIVER I ALT	11.582.393	12.393.443
PASSIVER			
8	EGENKAPITAL	2.809.012	2.657.383
9	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	2.588.282	3.277.610
10	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	6.185.099	6.458.450
	PASSIVER I ALT	11.582.393	12.393.443

Note 11 Nærtstående parter
 Note 12 Eventualposter

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Omregningstabel fra regnskabsopgørelse til resultatopgørelse	Kr.
Årets resultat efter regnskabsopgørelsen	-33.897
- regulering af feriepengeforpligtigelser	138.103
+ aktiverede anskaffelser	256.376
- af- og nedskrivninger	984.770
+ afdrag på leasing	1.052.022
Årets resultat ifølge resultatopgørelsen	151.628

Note 2

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Korrigeret budget	Regnskab
Allerød Kommune hjemmeboende	1.002.108		1.022.404
Allerød Kommune plejecentre	4.569.876		4.976.607
Frederikssund Kommune hjemmeboende	501.048		753.337
Frederikssund Kommune plejecentre, cafe, dagcenter	9.067.200		9.320.143
Halsnæs Kommune hjemmeboende	2.231.052		2.081.383
Halsnæs Kommune plejecentre	4.900.284		5.488.415
Hillerød Kommune hjemmeboende	3.230.555		2.809.762
Hillerød Kommune plejecentre, børn og kantine/møde	6.877.380		7.045.118
Albertslund kommune plejecentre	3.331.416		4.417.667
Andre indtægter			43.000
Driftsindtægter i alt	35.710.919		37.957.836

Note 3 2016

Driftsudgifter i kr.	Budget	Forbrug
Lønninger	14.358.000	14.238.992
Madordning personale	-110.000	-107.783
Kurser-uddannelse	100.000	114.857
Personalebeklædning, køb-leje-vask	300.000	276.553
Arbejdsskadeforsikring og barselsfond	180.000	139.464
Lønninger inkl. personaleudgifter i alt	14.828.000	14.662.083
Fødevarer	12.000.000	13.252.473
Fødevarekontrol	80.000	67.039
Bestyrelse og diverse råd	8.000	2.444
Emballage	1.250.000	1.319.872
Distribution - lønninger	1.051.368	1.207.026
Distribution - leasingydelse på biler	150.000	371.623
Distribution - drift af biler	374.484	332.212
Fødevarer, emballage og distribution i alt	14.913.852	16.552.689
Ejendomsudgifter	1.858.067	1.856.066
Vedligeholdelse inventar m.m.	350.000	389.961
Rengøring og dagrenovation	310.000	368.987
Anskaffelser	250.000	683.587
Leasingydelse	650.000	680.399
Ejd. Udgifter, anskaffelser, maskiner, rengøring	3.418.067	3.979.001
Forbrugsafgifter - El	1.050.000	1.437.033
Forbrugsafgifter - Vand	300.000	158.324
Forbrugsafgifter - Varme	250.000	200.616
Forbrugsafgifter i alt	1.600.000	1.795.973
Administrationsudgifter	815.000	647.615
Erhvervs- og produktansvarsforsikring	86.000	76.904
Administration inkl. erhvervsforsikring i alt	901.000	724.519

Note 4

Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte			
Område	2017 Pr. 31.12.	2016 Pr. 31.12.	2015 Pr. 31.12.
Køkkenpersonale	29,03	30,87	29,01
Administrativt personale	3,02	3,02	3,03
Ledelse	3,14	3,38	3,05
Distributionspersonale	2,84	3,11	3,11
I alt	38,03	40,38	38,02
De samlede lønudgifter i 2017 udgjorde 14.238.992 kr. for køkkenpersonale, adm. og ledelse 1.207.026 kr. for distributionspersonale 15.446.018 kr. i alt.			

Sygefravær

Sygefraværet er 7,75 %.

Note 5

Anlægsoversigt i kr.	Biler	Inventar	I alt
Kostpris 1.01.2017	1.324.345	4.712.789	6.037.134
Tilgang	362.694	256.376	619.070
Afgang	325.049		325.049
Overført			
Kostpris 31.12.2017	1.361.990	4.969.165	6.331.155
Opskrivninger 1.01.2017			
Årets opskrivninger			
Opskrivninger 31.12.2017	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1.01.2017	841.985	2.258.967	2.343.507
Årets afskrivninger	207.485	580.186	757.446
Årets nedskrivninger	197.099		197.099
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	325.049		325.049
Ned- og afskrivninger 31.12.2017	921.520	2.839.153	3.760.674
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2017	440.470	2.130.012	2.570.482
Samlet ejendomsværdi 31.12.2017	0	0	0
Finansielt leasede aktiver udgør	440.470	818.914	1.259.383
Afskrivning (over antal år)	8 år *)	10 år	
Mindre køkken maskiner		5 år	

*) Afskrivningsperioden for køle biler har indtil 2017 været fastlagt til 10 år, hvilket er en afvigelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, der fastlægger afskrivningsperioden for transportmidler til 5-8 år. Der har været afvejet fra Økonomi- og Indenrigsministeriet regler da en levetid på 10 år vurderes som mere retvisende for denne type køretøjer.

Fra 2017 afskrives kølebiler over 8 år, da vi har erfaret at bilerne på dette tidspunkt ikke har nogen salgbar værdi.

Note 6

Omsætningsaktiver Tilgodehavender	Kr. 2017	Kr. 2016	Kr. 2015
Debitorer	6.739.483	6.736.863	6.642.056
Forudbetalte leasingydelser	135.438	119.511	119.213
Forudbetalt forsikringspræmier			164.488
Div. tilgodehavende		44.002	1.292
Momstilgodehavende Hillerød Kommune	1.420.859	1.222.385	1.358.143
Omsætningsaktiver tilgodehavende i alt	8.295.780	8.122.761	8.285.192

Note 7

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger 1.01.2017	1.334.499
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	-33.897
+/- Lånoptagelse	362.695
+/- Øvrige finansforskydninger	104.856
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	-1.052.022
Likvide beholdninger ultimo	716.131

Note 8

Udvikling i egenkapital	Kr.
Egenkapital 1.01.2017	2.657.383
+ Årets resultat	-33.897
- Regulering af feriepengeforpligtigelser	138.102
- Af- og nedskrivninger	984.770
+ Afdrag på leasing	1.052.022
+ Anskaffelser	256.376
Egenkapital 31.12.2017	2.809.012

Note 9

Langfristet gæld	2017 Kr.	2016 Kr.	2015 Kr.
Leasingkontrakt 3 biler fra 2009	0	315.199	605.066
Leasingkontrakt 1 bil fra 2010	80.279	105.490	130.477
Leasingkontrakt 1 bil fra 2017	331.481		
Leasingkontrakt Køkkenudstyr	2.176.522	2.849.920	3.517.342
Leasingkontrakt Inventar ny Sharp kopi/printer	0	7.000	13.858
Langfristet gæld i alt	2.588.282	3.277.610	4.266.743

Note 10

Kortfristet gæld	2017 Kr.	2016 Kr.	2015 Kr.
Skyldig moms	14.233	12.225	12.167
Feriepengeforpligtelse	2.099.108	1.961.006	1.931.170
Kreditorer	4.071.758	4.485.219	5.265.657
Kortfristet gæld i alt	6.185.099	6.458.450	7.208.994

Note 11

Nærtstående parter:

Direktion

Mads Aagaard Madsen, direktør i MAD til hver DAG I/S og ansat som Sektionsleder i Hillerød Kommune

Interessenter

Allerød Kommune
Frederikssund Kommune
Halsnæs Kommune
Hillerød Kommune
Albertslund Kommune

Fællesskabet har i 2017 haft følgende transaktioner/samhandel med nærtstående parter:

Leje af Lokesvej 12, i alt kr. 1.638.054, som ejes af Hillerød Kommune

Køb af IT-service og supportydelser, i alt kr. 162.463, hos Hillerød Kommune

Køb af Lønadministrations-ydelser, i alt kr. 78.500, hos Hillerød Kommune

Køb af kontor rengøringsydelser, i alt kr. 68.528, hos Hillerød Kommune

Fradrag for moms i refusionsordningen sker via Hillerød Kommune

Note 12

Eventualposter

Leasing-forpligtelser (1)

Husleje-forpligtelser (2)

Rammeaftale for fødevareindkøb (3)

Ad 1: Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. køkkeninventar (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2019

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 1 stk. Iveco Daily kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2019.

Selskabet har leasingaftale med kommune Leasing vedr. 1 stk. Iveco 5 tons kølebil (note 9 langfristet gæld) Leasingaftalen er afviklet i år 2024

Ad 2: Selskabet har indgået en lejekontrakt med Hillerød kommune om leje af grund og bygninger til en årlig anslået leje på 1.413.000 kr. Den årlige husleje reguleres hvert år den 1. januar, første gang den 1. januar 2013, således at den til enhver tid gældende husleje uden varsel skal stige med 3 % p.a. Den årlige husleje i 2017 har været 1.638.054. Opsigelse af lejekontrakten skal ske med 1 års varsel til fraflytning ved udgangen af et kalenderår.

Ad 3: Selskabet har i 2014 haft fødevare udbud, der er indgået en 3 årige rammeaftale med Catering Engros, rammeaftalen er uopsigelig indtil den 30. november 2017, Selskabet har forlænget denne aftale indtil den 31.05.2018.

Selskabet har forpligtiget sig til at lægge 80 % af sine indkøb af fødevare hos Catering Engros, der er dog tegnet delaftaler med Hørkram Slagter, og Gilleleje fisk, herudover bruges Hørkram kolonial til levering af vare op til 20 % af det samlede indkøb samt til fødevare Catering Engros ikke kan levere.

Ad 4: Selskabet har i 2015 haft fødevareemballage udbud, der er indgået en 3 årige rammeaftale med Multiline, rammeaftalen er uopsigelig indtil den 30. april 2018, herefter kan den forlænges med op til 12 måneder.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

MAD til hver DAG I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Der henvises i øvrigt til interessentskabskontrakten for selskabet.

Regnskabet er aflagt både som udgiftsbaseret (Regnskabsopgørelse) og omkostningsbaseret (Resultatopgørelse). Regnskabet er for perioden 1.01.2017 til 31.12.2017.

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven, og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Dog således, at afskrivningsperioden på nye kølebiler fra 2017 og fremadrettet er ændret til 8 år.

God bogføringsskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for fællesskabet inden udløbet af supplementsperioden, der slutter den 15. februar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i de regnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er, at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper

Præsentation i omkostningsregnskabet

Strukturen i det omkostningsbaserede regnskab er inspireret af årsregnskabsloven, og er opgjort efter omkostningsbaserede principper. Regnskabet indeholder således blandt andet også afskrivninger på fællesskabets aktiver.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornøden omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Der skal også udarbejdes bemærkning til regnskabet ved tilfælde hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise fællesskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Tekniske anlæg, maskiner mv.	10 år
Transportmidler	8 år
Mindre køkkenmaskiner	5 år

Der afskrives med 8 år på transportmidler fra 2017

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten (note 5) i regnskabet.

Finansielt leasede anlægsaktiver

Leasingkontrakter for materielle anlægsaktiver, hvor MAD til hver DAG I/S har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), registreres i anlægskartoteket og indregnes til kostprisen såfremt kostprisen for det enkelte aktiv er på kr. 100.000 eller derover. Kostprisen måles som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Finansielt leasede anlægsaktiver afskrives over den forventede levetid, der fastsættes efter typen af aktiv.

Omsætningsaktiver - varebeholdninger

Udgifter til indkøb af råvarer, hjælpematerialer samt andre forbrugsvarer udgiftsføres på anskaffelsestidspunktet.

Varebeholdninger vurderes til at være under 1 mio. kr. og er derfor ikke medtaget som et aktiv.

Varelagre mellem kr. 100.000 og kr. 1 mio. registreres, hvis der sker forskydninger i varelageret, som vurderes at være væsentlige.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver-tilgodehavender.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavender.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Det er interessenternes intention, at fællesskabet skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra fællesskabets forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages fællesskabets egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Langfristede gældsforpligtigelser

Den kapitaliserede restleasingforpligtigelse vedrørende finansielt leasede anlægsaktiver indregnes i balancen som en gældsforpligtigelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtigelser, som omfatter gæld til leverandører, andre myndigheder samt anden gæld, måles til nominel værdi.

Kortfristet gæld

Udgifter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår er klassificeret som periodeafgrænsningspost, under omsætningsaktiver-tilgodehavender

Kortfristet gæld til pengeinstitutter m.v. optages med restværdien på balancetidspunktet.

Fællesskabet indregner feriepengeforpligtigelse under den kortfristede gæld.

Feriepengeforpligtigelsen opgøres for personale med ret til ferie med løn i forhold til lønsum, feriedage og særlige feriedage.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til interessenterne i MAD til hver DAG I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MAD til hver DAG I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, jf. siderne 17-31 i årsregnskabet 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, resultatopgørelse, 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.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at MAD til hver DAG I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2017 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2017. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Fællesskabets årsberetning på side 9-16, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 10. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Michael S. Nielsen
Registreret revisor

MAD til hver DAG I/S, CVR-nr.: 34 16 15 26

Til BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, Roskilde

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2017

Denne regnskabserklæring er afgivet i forbindelse med deres revision af årsregnskabet for MAD til hver DAG I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 udvisende et driftsresultat på -33.897 kr. (udgiftsbaseret), 151.628 kr. (omkostningsbaseret), en aktivsum på 11.582.393 kr. og en egenkapital på 2.809.012 kr.

Vi er bekendt med vort ansvar for udarbejdelsen af årsregnskabet for MAD til hver DAG I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 og ansvaret for, at MAD til hver DAG I/S's regnskabs- og interne kontrolsystemer er tilrettelagt med henblik på at forebygge og opdage fejl, herunder bevidste fejl (besvigelser).

Vi har som grundlag for revisionen givet Dem de oplysninger, der er af betydning for bedømmelsen af MAD til hver DAG I/S's forhold, herunder forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen. Til bekræftelse af, at vi har givet Dem alle relevante oplysninger til brug for gennemførelse af revisionen, erklærer jeg hermed efter bedste overbevisning følgende:

- Årsregnskabet er retvisende og indeholder os bekendt samtlige de oplysninger, der er væsentlige ved bedømmelsen af finansielle resultat og stilling.
- Årsregnskabet indeholder ikke væsentlige fejlinformationer eller udeladelser.
- Vi har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation samt alle referater af bestyrelsesmøder til rådighed.
- Der er ingen aktuelle eller mulige overtrædelse af lovgivningen, ud over hvad revisor er gjort bekendt med, der har konsekvenser, der bør overvejes i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.
- Der har ikke været uregelmæssigheder, som har omfattet ledelsen eller andre medarbejdere, der har en væsentlig rolle i regnskabsaflæggelsen som kunne have haft væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
- Risikoen for besvigelser vurderes på baggrund af de implementerede interne kontroller og regnskabssystem som værende lav.
- Der er i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet ikke konstateret besvigelser ud over, hvad revisor er gjort bekendt med, herunder alle forekomne besvigelser og formodninger om besvigelser.
- Alle beholdninger og tilgodehavender, der tilhører MAD til hver DAG I/S på statusdagen, er optaget i balancen.
- Der er ikke pantsatte aktiver eller aktiver behæftet med ejendomsforbehold ud over det i regnskabet anførte.
- Der er ikke usædvanlige risici vedrørende uopfyldte kontrakter eller aktiviteter, som ved manglende opfyldelse kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.
- Samtlige påhvillende forpligtelser, herunder veksel-, kautions-, garanti- og øvrige eventualforpligtelser, er oplyst på tilstrækkelig vis i årsregnskabet.
- Der er ingen verserende eller mulige retssager, erstatninger eller andre krav som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af årsregnskabet, og som ikke er medtaget som eventualforpligtelse.
- Der har ikke været overtrædelse af noget myndighedspåbud eller krav, der kan have væsentlig indvirkning på årsregnskabet.

MAD til hver DAG I/S, CVR-nr.: 34 16 15 26

LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2017

- Der er tegnet de i henhold til lovgivningen krævede forsikringer, og aktiver og aktiviteter anses for forsikringsdækket i fornødent omfang.
- Der er i mellem regnskabsafslutningen og underskriftdatoen ikke fremkommet forhold eller transaktioner med væsentlig indflydelse på MAD til hver DAG I/S's finansielle stilling, hvortil der ikke allerede er taget hensyn i årsregnskabet.
- MAD til hver DAG I/S er en going concern, og forudsætningerne og planerne for den fortsatte drift er rimelige og mulige at gennemføre,

Jeg er i øvrigt ikke bekendt med forhold af betydning for det aflagte årsregnskab, som ikke allerede er kommet revisionen til kendskab.

Den 10. april 2018


Mad Aagaard Madsen
Direktør
Helle Thyge
Driftschef



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

MAD til hver DAG I/S
Revisionsberetning
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017
Side 60 - 66

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017	60
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017	60
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	60
1.2.1	Generelt	60
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	60
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	61
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	61
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	61
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	61
2.2.1	Generelt	61
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	61
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	61
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	62
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	62
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	62
3.2	BALANCEN	62
3.2.1	Balancens enkelte poster	62
3.2.2	Anlægsaktiver	62
3.2.3	Omsætningsaktiver	63
3.2.4	Gæld	63
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	63
3.4	FORSIKRINGSFORHOLD	63
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	64
3.6	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	64
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	64
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	64
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	65
5.1	HABILITET M.V.	65

Til bestyrelsen for MAD til hver DAG I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2017. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- | | |
|---------------------------------|----------------|
| • Resultat (udgiftsbaseret) | -33.897 kr. |
| • Resultat (omkostningsbaseret) | 151.628 kr. |
| • Aktiver i alt | 11.582.393 kr. |
| • Egenkapital | 2.809.012 kr. |

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017

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 opdatering af revisionsaftale af 5. april 2016.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

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 MAD til hver DAG I/S's aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller hen-set til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

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

2.2.3 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 be-
svigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overens-
stemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og stør-
relse 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 MAD
til hver DAG I/S, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabs-
praksis.

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 indreg-
net i balancen.

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

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser fo-
retages af Hillerød Kommune.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

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 MAD til hver DAG I/S, og som er revisionen be-
kendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling 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 tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 2. november 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

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.

Vi har gennemgået debitorlisten. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

3.2.4 Gæld

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

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

Den kortfristede gæld består især af andel af feriepengeforpligtelsen 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 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

3.4 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.

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 5. december 2017 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de truffne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

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

3.6 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. 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 anbefaler, at ledelsen sikrer, at der tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven for at sikre rettidig efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell 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.

Følgende temaer er valgt i 2017:

- Gennemførelse af indkøb
- Styring af offentlige indkøb

Konklusion

En væsentlig del af MAD til hver DAG I/S's udgifter er indkøb af fødevarer. Vi har fået oplyst, at aftaler om fødevarerindkøb indgås via udbud. Der er indgået en kontrakt med en hovedleverandør, samt delaftaler med leverandører på andre områder. MAD til hver DAG I/S har stor fokus på kontrol af, at leverandørerne lever op til de indgåede aftaler. Der foretages altid kontrol af leveringerne og priserne i forhold til bestillinger og indgåede aftaler.

Vi har fået oplyst, at MAD til hver DAG I/S herudover handler via Hillerød Kommunes SKI-aftaler, f.eks. vedr. kontorartikler og serviceaftaler mv. Herudover har MAD til hver DAG I/S været en del af Hillerød Kommunes udbud vedr. tøj/uniformer og vask mv.

Det er vores opfattelse, at MAD til hver DAG I/S har stor fokus på at indgå de bedst mulige aftaler med leverandørerne samt stor fokus på overholdelse af udbudsreglerne. Dette bekræftes endvidere af det forhold, at MAD til hver DAG I/S har valgt at kassere det fødevareudbud, der blev lavet i 2017, idet tilbuddene var for dyre, og varerne var af for lav kvalitet.

Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltningen af midlerne. Det er vores samlede vurdering, at MAD til hver DAG I/S har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at MAD til hver DAG I/S foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler. Den samlede vurdering er baseret på, at MAD til hver DAG I/S indgår aftaler med leverandører på baggrund af udbud samt, at der herudover anvendes SKI-aftaler for at opnå de bedst mulige priser.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 10. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

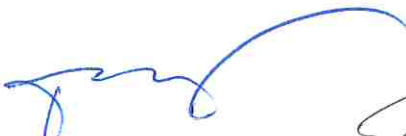


Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



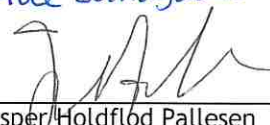
Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Hillerød, den 10. april 2018



Lisbeth Møller

Thue Lundgaard



Jesper Holdflod Pallesen



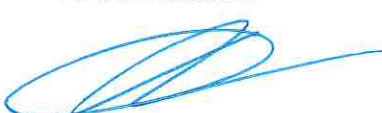
Poul Erik Skov Christensen



Nils Jensen



Torben Hedelund



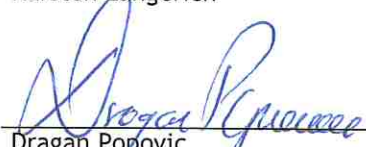
Ingo Hvid

Inge Messerschmidt

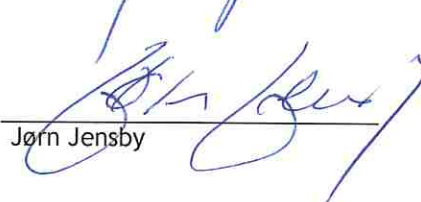
Morten Skraggaard.



Karsten Längerich



Dragan Popovic



Jørn Jensby