



Afdeling 571 (ældreboliger, selvejende institution) Slagelse Kommune

Revisionsprotokollat vedrørende
ansvarsforhold, revisionens
omfang og rapportering
(Vilkår for revisionsopgaven)



Afdeling 571 (ældreboliger, selvejende institution) Slagelse Kommune

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Siden vi som boligorganisationens repræsentantskabsvalgte revisorer for Vestsjællands Almene Boligselskab, som i henhold til administrationsaftale varetager administrationen af afdelingen i Slagelse Kommune redegjorde for formålet med og omfanget af vores revision, er revisorlovgivningen og visse revisionsstandarder blevet ændret.

I overensstemmelse med internationale standarder om revision skal vi i det efterfølgende redegøre for revisionen og de opgaver og det ansvar, der i henhold til lovgivningen påhviler henholdsvis revisor og ledelse.

	Afsnitsnr.
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 -4
Revisionens omfang	5 - 18
Ledelsens opgaver og ansvar	19 - 25
Rapportering til brugere af årsregnskabet	26 - 30
Rapportering til ledelsen	31- 34
Andre ydelser	35
Afslutning	36 - 37

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

- 1 Som uafhængige revisorer er det vores opgave at revidere det af ledelsen aflagte årsregnskab ("regnskabet") og på dette grundlag udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet giver et retvisende billede af afdelingens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af afdelingens aktiviteter i overensstemmelse med bekendtgørelse om drift af almene boliger mv.
- 2 I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse en eventuel ledelsesberetning og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen. Baseret på det udførte arbejde afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningen i vores revisionspåtegning.
- 3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om revisionsprotokollater er forelagt og underskrevet af bestyrelsen.
- 4 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer bl.a., at vi ved udførelse af disse opgaver skal varetage hensynet til afdelingens omverden såsom myndigheder,

medarbejdere, kreditorer og beboere, selvom vi er valgt af afdelingen, som kan have modstående interesser.

Revisionens omfang

- 5 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark. Dette kræver, at vi overholder etiske krav og planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af – men ikke fuld – sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. Under planlægningen og udførelsen af revisionen skal vi udvise professionel skepsis i erkendelse af, at der kan forekomme omstændigheder, der kan indikere væsentlig fejlinformation i regnskabet.
- 6 Begrebet "væsentlighed" er en faktor, der har betydning for såvel planlægningen af revisionen som for de konklusioner, vi drager. Ved vores vurdering af væsentligheden tager vi hensyn til såvel kvantitative som kvalitative faktorer.
- 7 En revision omfatter arbejdshandlinger, hvorved revisor opnår revisionsbevis for de beløb og yderligere oplysninger, der indgår i regnskabet. Revisor fastlægger arbejdshandlingerne på grundlag af sin professionelle dømmekraft, herunder revisors vurdering af risikoen for, om regnskabet indeholder væsentlige fejlinformationer, uanset om disse kan henføres til besvigelser eller fejl.
- 8 Grundlaget for planlægning og gennemførelse af revisionen er et indgående kendskab til afdelingens aktiviteter, særlige brancheforhold, organisationen, administrative systemer, kontrolmiljø og andre relevante forhold.
- 9 Som udgangspunkt for vores vurdering af risikoen for væsentlige fejl i regnskabet vil vi opnå 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 den interne kontrol.
- 10 På dette grundlag fastlægges vores revisionsstrategi, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentrerer sig om de regnskabsposter og -områder, hvor vi vurderer risikoen for væsentlige fejl for størst.
- 11 Vores revisionsstrategi kan bestå af en kombination af test af kontroller, regnskabsanalytisk revision og detailrevision.
- 12 Test af kontroller vil sædvanligvis hovedsageligt blive udført ved revision i årets løb, mens regnskabsanalytisk revision og detailrevision primært vil blive udført efter regnskabsårets udløb.
- 13 Vores test af kontroller kan omfatte gennemgang af de generelle it-kontroller, som påvirker regnskabsaflæggelsen (ITGCFR). En sådan gennemgang vil ikke omfatte en evaluering af cybersikkerheden og fx produktionssystemer og applikationer/databaser, der indeholder kritiske ikke-finansielle data, medmindre der er indgået særlig aftale herom med selskabets ledelse. Cyberrisici kan have en alvorlig indvirkning på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.
- 14 En revision omfatter endvidere en vurdering af hensigtsmæssigheden af ledelsens valg af anvendt regnskabspraksis, rimeligheden i de udøvede regnskabsmæssige skøn samt en overordnet vurdering af præsentationen af regnskabet.

- 15 Som følge af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baseres på stikprøver, samt at der i ethvert regnskabs- og internt kontrolsystem findes iboende begrænsninger, er der uundgåeligt en risiko for, at selv væsentlig fejlinformation i regnskabet forbliver uopdaget ved revisionen.
- 16 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.

Forvaltningsrevision

- 17 Udover den finansielle revision, som retter sig mod regnskabet, skal revisionen i henhold til god offentlig revisionsskik omfatte forvaltningsrevision. Revisionen udføres med udgangspunkt i afdelingens rapportering om mål og opnåede resultater samt om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

Skriftlig udtalelse fra ledelsen

- 18 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabets rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra ledelsen og ledende medarbejdere. For at undgå misforståelser vil vi ved revisionens afslutning anmode om en skriftlig erklæring, hvori vi får bekræftet oplysninger og vurderinger, som vi under revisionen har modtaget om forhold, der har en væsentlig betydning for regnskabet. Vi vil i den forbindelse også anmode ledelsen og eventuelt ledende medarbejdere om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskaberne.

Ledelsens opgaver og ansvar

Årsregnskabet

- 19 I henhold til Bygge- og Boligstyrelsens vejledning nr. 4035 af 5. marts 1997 har Slagelse Kommune den overordnede ledelse af ældreboligerne efter samme retningslinjer, som gælder for den øverste myndighed i almene boligorganisationer, jf. Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikters bekendtgørelse nr. 70. af 26. januar 2018. Det er således Slagelse Kommunes ansvar at udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med lovgivningens regler herom. Slagelse Kommune er dermed pålagt ansvaret for, at årsregnskabet giver et retvisende billede af ældreboligernes aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af ældreboligernes aktiviteter. Dette ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige. Endvidere er det Slagelse Kommunes ansvar, at en eventuel ledelsesberetning indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.
- 20 Revision af regnskabet fritager ikke ledelsen fra deres ansvar for regnskaberne i henhold til lov og øvrig regulering.
- 21 Når årsregnskabet er udarbejdet, skal ledelsen underskrive årsregnskabet og forsyne det med en ledelsespåtegning hvori de erklærer, dels hvorvidt årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarder, vedtægter eller aftaler, dels hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af afdelingens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet.
- 22 I henhold til bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. er ledelsen ansvarlig for tilrettelæggelsen af en forsvarlig organisation, bogføring og formueforvaltning, herunder implementering og opretholdelsen af interne kontroller, som ledelsen anser nødvendige for at

kunne udarbejde og aflægge et årsregnskab uden væsentlige fejl, uanset om sådanne fejl måtte skyldes besvigelser eller utilsigtede fejl.

- 23 Endvidere skal ledelsen påse, at afdelingens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde afdelingens nuværende og fremtidige forpligtelser, efterhånden som de forfalder.

Revisionsprotokol

- 24 Det er ledelsens ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at ledelsen er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen

- 25 Ledelsen skal ifølge bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af afdelingen. Ledelsen skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser og give os den bistand, som vi anser for nødvendig for at kunne udføre vores opgave.

Rapportering til brugere af årsregnskabet

- 26 Når ledelsen har godkendt årsregnskabet, vil vi afgive revisionspåtegning med vores konklusion om regnskabet. Form og indhold i revisionspåtegningen er fastlagt i internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark.
- 27 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen og vedtægterne, og der er tale om væsentlige forhold, har vi pligt til i vores påtegning på regnskabet at give udtryk herfor i form af en modificeret konklusion. Tilsvarende skal vi modificere konklusionen, hvis de formelle oplysningskrav i bekendtgørelse om drift af almene boliger m.v. ikke overholdes.
- 28 Vi konkluderer, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet 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 afdelingens 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 regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion.
- 29 Hvis vi finder det nødvendigt at henlede regnskabsbrugernes opmærksomhed på et forhold, som er præsenteret eller oplyst i regnskabet, og som efter vores vurdering er af en sådan vigtighed, at det er afgørende for regnskabsbrugernes forståelse af regnskabet, skal vi fremhæve dette forhold i vores revisionspåtegning.
- 30 Endvidere skal vi rapportere i vores revisionspåtegning om andre forhold end regnskabet, såfremt vi bliver opmærksomme på, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt, og den pågældende overtrædelse ikke er uvæsentlig. Vi skal ligeledes rapportere i vores revisionspåtegning om ikke uvæsentlige forhold, som vi er blevet bekendt med under vores arbejde, og som giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører, afdelingen, kreditorer eller medarbejdere.

Rapportering til ledelsen

- 31 Vi redegør i revisionsprotokollater til ledelsen for betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Endvidere vil vi i revisionsprotokollater rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har ledelsens interesse.
- 32 Bemærkninger i revisionsprotokollater og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabet's rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved modifikation af konklusionen i revisionspåtegningen på regnskabet.
- 33 Såfremt vi bliver opmærksomme på forhold, som kan medføre modifikation af konklusionen, fremhævelse af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, andre fremhævelser af forhold i regnskabet eller rapportering om ledelsesansvar i vores revisionspåtegning på årsregnskabet, vil vi meddele ledelse dette i revisionsprotokollen og/eller på anden måde for at give muligheder for hurtig reaktion og afhjælpning. Dette gælder også, hvis vi får mistanke om eller konstaterer væsentlige besvigelser eller anden økonomisk kriminalitet.
- 34 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til ledelsen og kommunikation til ledelsen i øvrigt, medmindre andet er lovbestemt, ikke udleveres til tredjemand, og vi påtager os ikke noget ansvar over for tredjemand, som måtte komme i besiddelse af dette materiale.

Andre ydelser

- 35 Vi kan efter aftale påtage os assistance- og rådgivningsopgaver under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark.

Afslutning

- 36 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af ledelsen. Vi vil udarbejde nyt protokollat med tilpasninger og fornyelser, efterhånden som der sker ændringer i lovgivnings- eller revisionsmæssige forhold, eller vi af andre grunde finder det passende.
- 37 Vi vil med ledelsen indgå en aftale vedrørende revisionens udførelse, bemanning, tidsfrister, honorar mv. og grundlæggende forudsætninger herfor. Aftalebrevet vil foruden forudsætningerne for revisionsaftalen indeholde vores generelle Forretningsbetingelser for PwC's ydelser.



Ringsted, den 14. april 2023
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Mette Holy Jørgensen
statsautoriseret revisor

Siderne 103 - 108 er behandlet på kommunalbestyrelsesmødet den / 2023.

Vestsjællands Almene Boligselskab


Karsten Krüger
Adm. Direktør


Inge Nielsen
Direktør – Koncernøkonomi, Drift, HR & IT

BESTYRELSE, S/I ATKÆRVÆNGET:
Bodil Rosmussen, Formand
Thore Gjedde Carstensen, best medlem
Jørgen Andersen, -

Kommunalbestyrelsen: