

Resultatopgørelse for den anførte projektperiode

	Note	Regnskab	Budget	Moms, der ikke er taget højde for jvnf. brev fra Ældre- og Sundhedsministeriet 10. januar 2018
Indtægter				
Tilskud for Sundheds- og Ældreministeriet		532.456,00	532.456,00	
Indtægter i alt		532.456,00	532.456,00	
Udgifter inkl. moms				
Aflønning af projektleder	1	43.846,00	43.846,00	
Løn til håndværkere				
Print på døre (rådgivning, fotografering og opsætning)	2	57.356,19	66.950,00	11.471,24
Opsætning af lamper over hver indgangsdør	3	34.500,00	27.600,00	6.900,00
Opsætning af stikkontakter i nicher	3	54.000,00	43.200,00	10.800,00
Opsætning af lamper over hver indgangsdør	3	54.501,25	43.601,00	10.900,25
Opsætning af spot over toiletter	3	21.562,50	17.250,00	4.312,50
Påsætning af farvet film på fliser i badeværelser	4	28.125,00	22.500,00	5.625,00
Maling af toiledøre, kant om fællesdøre, kanter om privat indgangsdøre, karnapper og vinduespartier	5	19.250,00	15.700,00	3.850,00
Lydabsorberbare skærmvægge	7	6.795,00	0,00	1.359,00
Materialeomkostninger til indretning og ombygning				
Materiale til print på døre inkl. moms	2	20.750,06	24.000,00	4.150,01
Lamper over hver indgangsdør	3	22.602,50	18.082,00	4.520,50
Stikkontakter i nicher	3	27.778,75	22.223,00	5.555,75
Justerbar belysning i gangarealer	3	63.343,75	50.675,00	12.668,75
Spot over toiletter	3	10.623,75	8.499,00	2.124,75
Materialer til påsætning af film på badeværelser	4	5.625,00	4.500,00	1.125,00
Materialer til maling af toiledøre, kant om fællesdøre, kanter om privat indgangsdøre, karnapper og vinduespartier	5	5.187,50	3.500,00	1.038,00
Farvede toiletsæder	6	30.229,86	30.305,00	6.239,47
Lydabsorberbare skærmvægge	7	27.787,94	25.371,00	5.557,59
Andre definerede udgifter				
Vægmaleri	8	103.200,00	100.000,00	
Transport (print på døre)	2	2.072,11	0,00	
Broafgift inkl. moms (print på døre)	2	1.920,00	0,00	
Revision og administration excl. Moms		5.000,00	8.500,00	
Projekttaktiviteter i alt		646.057,16	532.456,00	98.197,81
Heraf egenfinansiering		43.846,00		
Merforbrug (balance uden egenfinansiering)		69.755,16		
Ikke afløftet moms		98.197,81		

Projektleders påtegning

Projektledelsen har dags dato aflagt regnskabet for projekt Demensvenlige boliger

Regnskabet er aflagt i overensstemmelse med Sundheds- og Ældreministeriet s regnskabsinstruks - projekttilskud over 500.000 kr. og Revisionsinstruks for revision af projekttilskud.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at regnskabet giver et retvisende billede af projektets kontante indbetalinger og udbetalinger.

Slagelse, den 15-03-2018

Heidi Hjort Kjelgaard
 Heidi Hjort Kjelgaard
 Udviklingskonsulent

Den uafhængige revisors erklæring

Til Slagelse Kommune (tilskudsmodtager) og Sundheds- og Ældreministeriet (tilskudsgiver)

Erklæring på projektregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at projektregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Vi har revideret projektregnskabet for projekt ”Demensvenlige plejecentre” for Slagelse Kommune for tilskud modtaget under Sundheds- og ældreministeriet, j.nr. 1611332, for perioden 01.01.2017 – 31.12.2017, der udviser samlede omkostninger på DKK. 646.057.

Projektregnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i tilsagnsbrevet benævnt ”tilskudsgivers retningslinjer”.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision, de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i tilskudsgivers retningslinjer. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit *Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet*. Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) 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 i regnskabet – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Projektregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Tilskudsmodtager har i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer medtaget de af tilskudsgiver godkendte budgettal som sammenligningstal i projektregnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer. Ledelsen har endvidere an-

svaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et projektregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring 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. tilskudsgivers retningslinjer, 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af projektregnskabet.

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. tilskudsgivers retningslinjer, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, 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 af projektregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af tilskudsmodtagers 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.

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.

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 midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af projektregnskabet 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 dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt med 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 aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

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

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

Hellerup, den 17. april 2018
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jesper Randall Petersen', is written over a light blue rectangular background.

Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor

Revisionsprotokollat

Revisionsprotokollat om den udførte revision af regnskab for ”Demensvenlige plejecentre” for Slagelse Kommune

Generelt om revisionsmetodik mv.

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, samt standarderne for offentlig revision, Sundheds- og ældreministeriets tilsagnsskrivelse og revideres i øvrigt i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik, som der er fastlagt i §3 i lov om revisionen af statens regnskaber m.m. (lovbekendtgørelse nr. 3 af 7. januar 1997, med de ændringer der følger af §1 i lov nr. 590 af 13. juni 2006 og lov nr. 1272 af 21 december 2011) og nærmere præciseret i stk. 2 og §§3-7, med henblik på at opnå en begrundet overbevisning om, at regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler. Under revisionen har vi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko efterprøvet grundlaget og dokumentationen for de i regnskabet anførte beløb og øvrige oplysninger.

Revisionen udføres i forløbet fortrinsvis substansrevision (analytisk- og detailrevision). Systemrevisionen har til formål at efterprøve, om registreringssystemer og interne kontroller (forretningsgange) er hensigtsmæssigt og sikkert tilrettelagt, samt om disse er efterlevet. Heri spiller vurdering og efterprøvelse af forretningsgange en væsentlig rolle. I kontrolmæssig henseende skal en forretningsgang være ”betryggende”, men hensigtsmæssighed indgår også som et væsentligt element i vurderingen. Endvidere indgår vurderingen af, om der ved udgiftsmæssige dispositioner er udvist sparsommelighed.

Til den afsluttende revision anvendes fortrinsvis substansrevision. Det omfatter afstemning af det udarbejdede regnskab og afstemning i forhold til tilskudsbreve og følgeskrivelser. Derudover indgår også bilagsrevision og analytiske handlinger.

Vi har løbende rådgivet om regnskabs- og revisionsmæssige forhold, som bør iagttages ved regnskaber, som modtager ekstern finansiering.

Konklusion for revision af regnskabet

Det er efter den udførte revision vores opfattelse:

- at projektregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- at tilskudsbetingelserne er opfyldt, herunder bestemmelserne i ministeriets administrations- og regnskabsinstruks.
- at tilskuddet er anvendt til formålet
- at vi ikke på baggrund af vores revision har fundet forhold, som indikerer, at der ikke er udvist sparsommelighed



- at de oplysninger som tilskudsgiver har meddelt Sundheds- og Ældreministeriet om opfyldelse af resultatkravene er dokumenteret
- at tilskudsmodtagers ledelse har udarbejdet det virksomhedsregnskab, som Sundheds- og Ældreministeriet har foreskrevet, samt at de data der ligger til grund herfra, er pålidelige.

Hellerup, den 17. april 2018

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jesper Randall Petersen', is written over a light gray rectangular background.

Jesper Randall Petersen
statsautoriseret revisor

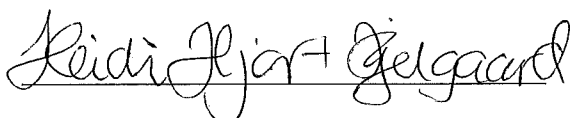
PwC
Att.: Jesper Møller Langvad
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelseserklæring for projektregnskabet ”Demensvenlige plejecentre, j.nr. 1611332”

Denne ledelseserklæring er afgivet i forbindelse med revision af projektregnskabet ”Demensvenlige plejecentre, s.nr. 1611332” for perioden 1. januar 2017 – 31. december 2017, der udviser udgifter på DKK 646.057 og jeg bekræfter efter bedste overbevisning følgende:

1. At jeg er bekendt med ledelsens ansvar for, at projektregnskabet er hjemtaget i overensstemmelse med de angivne krav.
2. At jeg har videregivet resultatet af min vurdering af risikoen for, at projektregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
3. At jeg ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodning om besvigelser, som kan have involveret ledelsen, medarbejdere, der udfører væsentlige kontroller, eller andre personer, hvor besvigelser kunne have en væsentlig betydning for projektregnskabet.
4. At projektregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.
5. At jeg har stillet alt regnskabsmateriale og underliggende dokumentation frem til dags dato til rådighed.
6. At jeg har oplyst om alle aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivning eller anden regulering, der har betydning for projektregnskabet.
7. At alle transaktioner i den forløbne regnskabsperiode er foretaget på normale forretningsmæssige vilkår.
8. At der fra balancedagen for projektregnskabet og frem til i dag ikke er indtrådt forhold, der forrykker vurderingen af projektregnskabet, og som er kommet til udtryk i projektregnskabet.
9. At alle krav vedrørende afrapportering af projektet til tilskudsgiver er overholdt.
10. At jeg er bekendt med de konsekvenser, den verserende momsproblematik kan få for regnskabet samt tilskuddet.

Slagelse Kommune, d. 17. april 2018



Heidi Hjort Kjelgaard
Projektleder