

Paradigme standard 3:

Erklæring om offentlig revision 2016 – Boligafdeling i almen boligorganisation

Fuldstændigt regnskab med generelt formål efter en begrebsramme, der giver et retvisende billede.

Regnskab omfattet af lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse.

Regnskabet indeholder som udgangspunkt ikke en ledelsesberetning.

Revisors konklusion er uden modifikationer.

Erklæring efter ISA 700 og erklæringsbekendtgørelsens kapitel 2.

Revisionen er foretaget i henhold til ISA og god offentlig revisionsskik, jf. [revisionsinstruks for almene boligorganisationer].

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til [Afdelingsbestyrelsen/afdelingsmødet¹ og den øverste myndighed²]

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for den almene boligorganisation [navn], afdeling [navn], for regnskabsåret [1. januar - 31. december 20X1], der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, [herunder anvendt regnskabspraksis]³. Årsregnskabet udarbejdes efter [lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse].

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af [afdelingens] aktiver, passiver og økonomiske stilling⁴ pr. [31. december 20X1] samt af resultatet af [afdelingens] aktiviteter for regnskabsåret [1. januar - 31. december 20X1] i overensstemmelse med [lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse].

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 god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i [revisionsinstruks for almene boligorganisationer]. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af [boligorganisationen] 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.

[Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift]

Indsættes, hvis relevant, jf. ISA 570 og erklæringsbekendtgørelsen.

[Fremhævelse af forhold i regnskabet]

Indsættes, hvis relevant, jf. ISA 706 og erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 1.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

[Afdelingen] har i overensstemmelse med lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse medtaget de af [afdelingsmødet] godkendte budgetter som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Budgetterne har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet⁵

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med [lov om almene boliger og driftsbekendtgørelsens krav til almene boligorganisationers regnskabsaflæggelse]. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 [afdelingens] 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 [afdelingen], 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 god offentlig revisionsskik, jf. [revisionsinstruks for almene boligorganisationer], 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 god offentlig revisionsetik, jf. [revisionsinstruks for almene boligorganisationer], 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 [boligorganisationens] interne kontrol⁶.
- 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 [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 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 [afdelingen] ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf⁷

Vi kommunikerer med den øverste ledelse 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.

[Udtalelse om ledelsesberetningen^{8 9}

Udtalelse om ledelsesberetningen indsættes hvis relevant.]¹⁰

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

[Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2]

[Indsættes med en overskrift konkret tilpasset indholdet, hvis relevant, jf. erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2]

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og sparsommelighed¹¹

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis¹²; og at der er taget skyldigt hensyn til kravet om sparsommelighed ved forvaltningen af de midler og driften af [afdelingen], der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsetik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som revision af sparsommelighedsaspektet. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I relation til sparsommelighedsaspektet vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter sparsommelighed ved forvaltningen af de midler og driften af [afdelingen], 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.

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

[X-by] (revisors kontorsted), [dato]

[Godkendt revisionsfirma]

[CVR-nummer]

[NN]

[statsautoriseret/registreret revisor]

¹ Afdelingens årsregnskab skal altid forelægges afdelingsbestyrelsen til godkendelse. Afdelingsmødet har dog kompetence til at beslutte, at afdelingsregnskabet tillige skal forelægges afdelingsmødet til godkendelse. Revisor skal naturligvis kun anføre "Til afdelingsbestyrelsen", dersom afdelingsmødet har undladt at udnytte sin godkendelseskompetence. I boligorganisationer, hvor antallet af afdelinger er betydeligt, og hvor beslutning om afdelingsmødets regnskabsgodkendelse ændres regelmæssigt, anbefales, at revisor blot skriver: "Til afdelingen", der vil dække begge fora.

² Afdelingens årsregnskab skal også godkendes af boligorganisationens øverste myndighed, typisk et repræsentantskab eller en generalforsamling. I en selvejende ældreboliginstitution er bestyrelsen den øverste myndighed.

³ Der er ikke pengestrømsopgørelse og egenkapitalopgørelse i regnskaber for boligforeninger og boligafdelinger. Anvendt regnskabspraksis er ikke et krav, men ses ofte i praksis.

⁴ Sædvanligvis anvendes begrebet "finansielle stilling", men driftsbekendtgørelsen anvender begrebet "økonomiske stilling", hvorfor dette er indsat.

-
- ⁵ I disse eksempler kan der være behov for at erstatte begrebet ledelsen med "den øverste ledelse og den daglige ledelse" eller andre begreber, der er passende.
- ⁶ Denne sætning tilpasses i de tilfælde, hvor revisor i forbindelse med revisionen også har ansvaret for at afgive en erklæring om effektiviteten af intern kontrol.
- ⁷ Denne sætning medtages kun, når årsrapporten aflægges efter en begrebsramme, der giver et retvisende billede
- ⁸ Afsnittet kan udelades, hvis der ikke er en ledelsesberetning. Det skal imidlertid overvejes, om der skal rapporteres i henhold til ISA 720 om Andre Oplysninger.
- ⁹ Rapportering i overensstemmelse med ISA 720. Overskriften *Andre Oplysninger* er ændret til *Udtalelse om ledelsesberetningen*, fordi der kun er det ene forhold, som rapporteres under *Andre Oplysninger*. ISA stiller ikke eksplicite krav til placering af *Andre Oplysninger*. Rapportering af *Andre Oplysninger* er derfor placeret til sidst i erklæringen. Derved fremgår afsnittene om revisionen af årsregnskabet samlet.¹⁰ For yderligere vejledning om udtalelse om ledelsesberetningen se erklæringsparadigme for boligforeninger.
- ¹¹ Revisor skal ikke forholde sig til den samlede forvaltning, men udelukkende til sparsommelighedsaspektet i overensstemmelse med sædvanlig praksis. Derfor er overskriften og teksten tilpasset.
- ¹² Her vil der sædvanligvis i andre erklæringer på det offentlige område henvises til "meddelte bevillinger", men det er ikke relevant for boligorganisationer.