Glostrup Kommune

CVR-nr. 65 12 01 19

Revisionsberetning nr. 1 vedrørende Ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

(Vilkår for revisionsopgaven)

Glostrup Kommune

Revisionsberetning vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

1.1 Indledning

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab er valgt som revisor for Glostrup Kommune fra og med regnskabsår 2025.

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 og standarder påhviler henholdsvis revisor og Glostrup Kommunes ledelse (Kommunalbestyrelsen samt direktion).

	Afsnitsnr.
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 3
Revisionens omfang	4 - 8
Ledelsens opgaver og ansvar	9 - 14
Rapportering til Kommunalbestyrelsen	15 - 25
Revisors uafhængighed	26 - 28
Afslutning	29 - 30

1.2 Opgaver og ansvar

1.2.1 Revisors opgaver og ansvar

1 I henhold til styrelsesloven samt kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. er det revisors opgave at efterprøve om regnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, og om de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med godkendte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere skal der foretages en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved varetagelsen af den kommunale forvaltning.

2 I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar, at overveje, om regnskabet indeholder krævede oversigter og redegørelser i henhold til kravene som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Baseret på det udførte arbejde afgiver vi en udtalelse om "Andre oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom" i vores revisionspåtegning.

3 Ved afgivelse af revisionspåtegning og andre erklæringer med sikkerhed er vi ved lovgivning pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer blandt andet, at selvom vi er valgt af Glostrup Kommune, skal vi ved udførelse af disse opgaver varetage

hensynet til andre interessenter, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskaber og andet.

1.2.2 Revisionens omfang

4 Revisionen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav gældende i Danmark, samt standarder for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. 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.

5 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.

6 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.

7 Vores test af kontroller omfatter gennemgang af de generelle it-kontroller, som påvirker regnskabsaflæggelsen (ITGCFR). En sådan gennemgang vil ikke omfatte en evaluering af cybersikkerheden og fx fagsystemer og applikationer/databaser, der indeholder kritiske ikke-finansielle data, medmindre der er indgået særlig aftale herom med daglig ledelse. Cyberrisici kan have en alvorlig indvirkning på fortroligheden, integriteten og tilgængeligheden af data og systemer.

SKRIFTLIG UDTALELSE FRA DEN DAGLIGE LEDELSE

8 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 borgmester og direktionen og eventuelt ledende medarbejdere om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

1.2.3 Ledelsens opgaver og ansvar

ÅRSREGNSKABET

9 Det er ledelsens ansvar, at der udarbejdes et årsregnskab, som i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler omfattende bl.a. Glostrup Kommunes aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af Glostrup Kommunes aktiviteter i overensstemmelse med gældende lovgivning og inden for rammerne af de retningslinjer, som er fastlagt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Dette

ansvar omfatter valget og anvendelsen af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelsen af regnskabsmæssige skøn, der under de givne omstændigheder kan anses for rimelige.

10 Revision af regnskabet fritager ikke ledelsen fra deres ansvar for regnskabet i henhold til lov og øvrig regulering.

11 Glostrup Kommunes årsregnskab udarbejdes og aflægges af økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsens godkendelse. Ledelsen har ansvaret for, at årsregnskabet er i overensstemmelse med lovgivningens krav herom, og at forvaltningen foregår på betryggende måde.

12 Ledelsen er 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.

13 Ledelsen er ansvarlig for at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter Glostrup Kommunes forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og øvrige registreringer på en sådan måde, at det kan dokumenteres, at midlerne er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at de tilsigtede resultater opnås, samt at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen, rutiner og resultater i øvrigt.

INFORMATIONER AF BETYDNING FOR GENNEMFØRELSE AF REVISIONEN

14 Ledelsen skal løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af kommunen. 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.

1.3 Rapportering til Kommunalbestyrelsen

REVISIONSPÅTEGNING

15 Vi vil til Kommunalbestyrelsen 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 samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse.

16 Revisionspåtegningen vil indeholde en sektion med beskrivelse af centrale forhold ved revisionen. Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering er mest betydelige ved vores revision af regnskabet for det pågældende regnskabsår. Disse forhold behandles som led i vores revision af regnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

17 Såfremt regnskabet ikke aflægges i overensstemmelse med lovgivningen mv., 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 formelle oplysningskrav i henhold til styrelsesloven samt kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv. ikke overholdes.

18 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.

19 Endvidere skal vi rapportere i vores revisionspåtegning om andre forhold end regnskabet, såfremt vi bliver opmærksomme på, at lovgivningen om bl.a. 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 kommunens tilknyttede virksomheder, kreditorer eller medarbejdere.

REVISIONSBERETNING MV.

20 Til administrationen rapporteres løbende. Det sker såvel mundtligt som skriftligt ved notater til den administrative ledelse. Vi søger desuden, gennem en konstruktiv løbende dialog med kommunens medarbejdere om konkrete og generelle problemstillinger, at medvirke til at forebygge, at der ikke opstår væsentlige fejl.

21 Rapporteringen til Kommunalbestyrelsen sker i form af revisionsberetninger. Eventuelle revisionsbemærkninger, som Kommunalbestyrelsen skal tage stilling til, vil fremgå som bemærkninger i afsnittet "Bemærkninger der skal besvares over for tilsynsmyndigheden".

22 Vi redegør i revisionsberetninger til Kommunalbestyrelsen for betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen. Endvidere vil vi i revisionsberetninger rapportere eventuelle andre revisionsmæssige forhold, som efter vores vurdering har interesse.

23 Bemærkninger i revisionsberetninger og andre rapporter er ikke ensbetydende med, at vi begrænser vores ansvar for regnskabets rigtighed, idet en sådan ansvarsbegrænsning kun kan foretages ved modifikation af konklusionen i revisionspåtegningen på regnskabet.

24 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 Kommunalbestyrelsen dette i revisionsberetningen 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.

25 Vi forudsætter, at vores revisionsberetninger til Kommunalbestyrelsen og kommunikation til direktionen, 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.

1.4 Revisors uafhængighed

26 Vi kan udføre andre ydelser end revision under forudsætning af, at vores uafhængighed i relation til vores erklæringsafgivelse ikke anses for truet efter de internationale etiske regler for revisorer (IESBA Code) og bekendtgørelse om kommunal og regional revision, samt yderligere krav, der er gældende i Danmark.

27 Glostrup Kommune skal udstede retningslinjer for godkendelse af revisors udførelse af andre ydelser end revision.

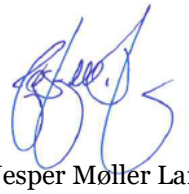
28 Vi bekræfter hvert år skriftligt over for Kommunalbestyrelsen, at PwC og de revisionspartnere og andre ledende revisionsmedarbejdere, der udfører den lovpligtige revision, er uafhængige af Glostrup Kommune. Derudover vil vi drøfte eventuelle trusler mod vores uafhængighed med direktionen og de foranstaltninger, vi har iværksat for at imødegå disse trusler.

1.5 Afslutning

29 Nærværende beretning forudsættes udleveret til nye medlemmer af Kommunalbestyrelsen. Vi vil med passende mellemrum udarbejde en ny beretning vedrørende vilkår for revisionsopgaven med tilpasninger og fornyelser, der adresserer ændringer i fællesskabs- eller revisionsmæssige forhold.

30 Vi har med Glostrup Kommunes daglige ledelse indgået en aftale vedrørende revisionens udførelse, bemanding, tidsfrister, honorar mv. og grundlæggende forudsætninger herfor.

Hellerup, den 1. april 2026
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Jesper Møller Langvad
statsautoriseret revisor