



Vejle Erhvervshavn – en kommunal selvstyrehavn

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

Vejle Erhvervshavn – en kommunal selvstyrehavn

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Siden vi som havnens generalforsamlingsvalgte revisorer i vores protokollat dateret 15. november 2017 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 havnens ledelse (bestyrelse samt havnedirektion).

	<u>Afsnitsnr.</u>
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 4
Revisionens omfang	5 - 17
Ledelsens opgaver og ansvar	18 - 24
Rapportering til havnens ledelse	25 - 33
Andre ydelser	34
Afslutning	35 - 36

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

1 Som havnens uafhængige revisor 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 havnens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af havnens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabsloven. 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 havnens omverden såsom myndigheder, medarbejdere og kreditorer, selvom vi er valgt af havnens bestyrelse, 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 havnens aktiviteter, særlige brancheforhold, organisation, 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 havnens 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 applikationer/databaser, der indeholder kritiske ikke-finansielle data, med mindre 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.

Skriftlig udtalelse fra den daglige ledelse

17 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabets rigtighed må vi støtte os til mundtlige oplysninger og vurderinger fra direktionen 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 direktionen og eventuelt ledende medarbejdere om at bekræfte, at vi har fået forelagt alle oplysninger, som ledelsen anser for relevante og væsentlige for regnskabet.

Ledelsens opgaver og ansvar

Årsrapporten

18 I henhold til årsregnskabsloven er det ledelsens ansvar, at der udarbejdes en årsrapport indeholdende et årsregnskab, der giver et retvisende billede af havnens aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af havnens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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 ledelsens ansvar, at en eventuel ledelsesberetning indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

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

20 Når årsrapporten er udarbejdet, skal ledelsen underskrive årsrapporten og forsyne denne med en ledelsepåtegning hvori de erklærer, dels hvorvidt årsrapporten er aflagt i overensstemmel-

se med lovgivningen og eventuelle standarder, vedtægter eller aftaler, dels hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af havnens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet.

21 I henhold til lovgivningen 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.

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

Revisionsprotokol mv.

23 Det er bestyrelsens ansvar at underskrive de forelagte revisionsprotokollater for at bekræfte, at disse er læst, og at bestyrelsen er bekendt med indholdet af revisionsprotokollen.

Informationer af betydning for gennemførelse af revisionen

24 Ledelsen skal ifølge selskabslovgivningen løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af havnen. 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 havnens ledelse

25 Når ledelsen har godkendt årsrapporten, vil vi til havnens bestyrelse 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.

26 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 årsregnskabslovens formelle oplysningskrav ikke overholdes.

27 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 havnens 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.

28 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.

29 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 havnen, kreditorer eller medarbejdere.

30 Vi redegør i revisionsprotokollater til bestyrelsen 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 bestyrelsens interesse.

31 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.

32 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 bestyrelsen 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.

33 Vi forudsætter, at vores revisionsprotokollater til bestyrelsen 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.

Andre ydelser

34 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 de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Afslutning

34 Nærværende protokollat forudsættes udleveret til nye medlemmer af direktionen og bestyrelsen. Vi vil med passende mellemrum udarbejde et nyt protokollat vedrørende vilkår for revisionsopgaven med tilpasninger og fornyelser, der adresserer ændringer i selskabs- eller revisionsmæssige forhold.

35 Vi vil med selskabets daglige ledelse 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.

Vejle, den 19. oktober 2020


PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Carsten Dahl

statsautoriseret revisor



Morten Jacobsen

statsautoriseret revisor

Siderne 20 - 25 er behandlet på bestyrelsesmødet den /

Bestyrelsen

Thorkild Højvig
Bestyrelsesformand

Per Olesen

Henning Dam

Gert Eg

Flemming Christensen

Direktionen

Knud Vang Nielsen