

Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70



Vallensbæk Mose I/S
Revisionsberetning nr. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2023
Side 11 - 15

Penneo dokumentnøgle: MDODG-DJXJ0-GCXE8-YAYUA-3P5HZ-L53YZ

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023	11
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023	11
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	11
1.2.1	Generelt	11
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	11
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	11
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	11
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	12
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	12
2.3.1	Generelt	12
2.3.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	12
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	12
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	12
3.2	BALANCEN	13
3.2.1	Balancens enkelte poster	13
3.2.2	Omsætningsaktiver	13
3.2.3	Gæld	13
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	13
3.5	BESTYRELSESPROTOKOL	13
3.6	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	13
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	14
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	14
	Formål	14
	Revisionens omfang og udførelse	14
	Konklusion	14
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	15
5.1	HABILITET M.V.	15

Til Vallensbæk Mose I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2023

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2023.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	0 t.kr.
• Aktiver	535 t.kr.
• Egenkapital	-18 t.kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2023

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores af-talebrev af 16. november 2023. (eller seneste opdatering af ansvarsfordelingen i en statusprotokol).

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold eller fremhævelse af forhold.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 IT-ANVENDELSE

Vallensbæk Mose I/S anvender Albertslund Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Albertslund Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2023. Desuden anvender Vallensbæk Mose I/S Albertslund Kommunes lønadministration, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Albertslund Kommune. Tildeling af rettigheder administreres i kommunen.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller hen- set til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.3.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os op- lyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgel- ser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om be- svigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virk- somheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabsprak- sis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indreg- net i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, i al væsentlighed er korrekt og i overensstemmelse med kontrakter.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavende hos Albertslund Kommune.

Vi har gennemgået tilgodehavender og foretaget vurdering af evt. behov for nedskrivning samt tilstedeværelsen af tilgodehavender.

3.2.3 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med opgørelsen fra virk.dk.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.5 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 16. november 2023 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.6 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces.

For 2023 er udvalgt plantemaerne ”Gennemførelse af køb” under juridisk-kritisk revision og ”Styring af offentlige indkøb” under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 6 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Vallensbæk Mose for gennemførelsen af køb, samt forvaltningsrevision for styring af offentlige indkøb. Den udførte forvaltningsrevision omhandler styring af offentlige indkøb i form af en vurdering af, hvorvidt der er tilrettelagt en hensigtsmæssig styring i forhold til gennemførelsen af køb.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi forespurgt ledelsen, samt gennemgået relevante indkøb.

Vi har påset at indkøb er foretaget i overensstemmelse med relevante retningslinjer for Vallensbæk Mose.

Vi har undersøgt, om der indgås indkøbsaftaler/anvendes SKI, eller om større indkøb kommer i udbud.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med styringen af offentlige indkøb, samt gennemførelsen af indkøb, er hensigtsmæssigt forankret i Vallensbæk Mose og Albertslund Kommune.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Vallensbæk moses administration, har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende styring af offentlige indkøb.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Vallensbæk Mose i alt væsentlighed har en hensigtsmæssig organisering og styring af indkøbsområdet, sat at der er udvist sparsommelig adfærd. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Vallensbæk Mose har en hensigtsmæssig organisering og styring af gennemførelsen af køb.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER**5.1 HABILITET M.V.**

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 2. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Albertslund, den 2. maj 2024

Lars Gravgaard Hansen
Næstformand

Ulla Nielsen

Jan Høgskilde

Martin Nielson

Thomas Bak

Toke Elling

Thomas Hjorth Rasmussen
Formand

Kalbyie Yûksel

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2021	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på indkøbsområdet	Der har ikke været nogen væsentlige kommentarer.

	2021	2022	2023
Juridisk-kritisk revision			
Gennemførelse af køb	X		X
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X	
Forvaltningsrevision:			
Aktivitets- og ressourcestyring		X	
Mål- og resultatstyring	X		
Styring af offentlige indkøb			X

Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2022.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Jan Olaf Høgskilde

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 517884c9-cfcf-4fa9-a48d-a59a3c9d95d1

IP: 87.61.xxx.xxx

2024-05-03 10:26:17 UTC



Lars Gravgaard Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: efa06670-588d-4ae8-88ac-b43bda20c516

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-05-03 10:32:26 UTC



Martin Frentrup Krag Nielson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 8ee85525-9730-428a-a291-03c7dff5e8ef

IP: 172.225.xxx.xxx

2024-05-03 12:51:59 UTC



Toke Elling

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d4aa14b9-3e45-43e9-9b02-9b064652b967

IP: 89.239.xxx.xxx

2024-05-03 18:30:36 UTC



Ulla Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0227579f-e2ba-4272-897c-9a1d7e2babb8

IP: 91.100.xxx.xxx

2024-05-05 11:02:46 UTC



Thomas Bak

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c9d61147-712e-4183-8515-d01c94de2d70

IP: 87.57.xxx.xxx

2024-05-05 11:16:31 UTC



Penneo dokumentnøgle: MDODG-DJXJ0-GCXE8-YAYUA-3P5HZ-L53YZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Thomas Hjorth Rasmussen

Bestyrelsesformand

Serienummer: e7773455-0e13-4646-b900-852afcbc4d94

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-05-05 17:53:10 UTC



Kalbiye Yüksel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 52c28f85-c679-4cd3-a15e-f32cb7bc3692

IP: 212.10.xxx.xxx

2024-05-14 07:47:23 UTC



Lasse Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 4cb76d2a-ee0a-429f-9380-f0b3a6debf1f

IP: 77.215.xxx.xxx

2024-05-14 09:08:22 UTC



Penneo dokumentnøgle: MDODG-DJXJ0-GCXE8-YAYUA-3P5HZ-L53YZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**