



Fonden SydhavnsCom- pagniet, Settlementet i Kgs. Enghave

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

Fonden SydhavnsCompagniet, Settlementet i Kgs. Enghave

Revisionsprotokollat vedrørende ansvarsforhold, revisionens omfang og rapportering

Indledning

Siden vi som fondens revisorer i vores protokollat dateret 5. marts 2014 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 fondens ledelse (bestyrelse samt direktion).

	<u>Afsnitsnr.</u>
Opgaver og ansvar	
Revisors opgaver og ansvar	1 - 4
Revisionens omfang	5 - 16
Ledelsens opgaver og ansvar	17 - 24
Rapportering til fondens ledelse	25 - 33
Andre ydelser	34
Afslutning	35 - 36

Opgaver og ansvar

Revisors opgaver og ansvar

1 Som fondens 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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af fondens aktiviteter i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger.

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 lov om fonde og visse foreninger. Baseret på det udførte arbejde afgiver vi en udtalelse om ledelsesberetningen i vores revisionspåtegning.

3 I tilknytning til revisionen skal vi påse, om bestyrelsen overholder sine pligter i henhold til fondslovgivningen med hensyn til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, for-

tegnelser og protokollater. Endvidere 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 fondens omverden såsom myndigheder, medarbejdere, kreditorer og investorer.

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 virksomhedens aktiviteter, særlige brancheforhold, virksomhedens 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 revisions-handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.

10 På dette grundlag fastlægges vores revisionsstrategi, hvilket sikrer, at revisionen gennemføres så effektivt som muligt og koncentrerer 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 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.

14 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.

15 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

16 For at opnå en begrundet konklusion om regnskabet's 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

17 I henhold til lov om fonde og visse foreninger er det ledelsens ansvar, at der udarbejdes en årsrapport indeholdende et årsregnskab, der giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af fondens aktiviteter i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger. 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.

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

19 Når årsrapporten er udarbejdet, skal ledelsen underskrive årsrapporten og forsyne denne med en ledelsespåtegning hvori de erklærer, dels hvorvidt årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med lovgivningen og eventuelle standarder, vedtægter eller aftaler, dels hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet.

20 I henhold til selskabs- og fondslovgivningen 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.

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

Forretningsorden, revisionsprotokol mv.

22 Lovgivningen foreskriver, at bestyrelsen ved en forretningsorden træffer nærmere bestemmelser om sit hverv, herunder fastsætter retningslinjer for oprettelse og føring af bøger, fortegnelser og protokoller.

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 fondslovgivningen løbende give os de oplysninger, som vi anser for at være af betydning for bedømmelsen af fonden. 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 fondens ledelse

25 Når ledelsen har godkendt årsrapporten, vil vi til bestyrelsen 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 regnskabslovgivningens 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 fondens 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 vig-

tighed, 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 fonden, tilknyttede virksomheder, 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 regnskabets 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

35 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 fonds- eller revisionsmæssige forhold.

36 Vi vil med fondens 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.

Hellerup, den 23. februar 2021
PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Henrik Hornbæk
statsautoriseret revisor

Siderne 110 - 115 er behandlet på bestyrelsesmødet den 23. februar 2021.

Bestyrelsen

Vagn Michelsen
Formand

Ulf Christensen
Næstformand

Jette Anna Mathiesen

Lene Lund

Jeannette Jansen

Jan Fønss

Martin Vive Ivø

Dorthe Kynde Nielsen

Jacob Barfred

Direktionen

Brian W. Lentz

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Vagn Harly Michelsen

PID: 9208-2002-2-332392399002 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 20:07:16
Underskrevet med NemID

Martin Vive Ivø

PID: 9208-2002-2-604525924743 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 19:37:31
Underskrevet med NemID

Jakob Barfred

PID: 9208-2002-2-497496777366 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 24-02-2021 kl.: 09:06:16
Underskrevet med NemID

Henrik Ulf Christensen

PID: 9208-2002-2-997062640367 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 20:22:10
Underskrevet med NemID

Dorthe Kynde Nielsen

PID: 9208-2002-2-367959322110 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 20:37:09
Underskrevet med NemID

Jan Fønss

PID: 9208-2002-2-946362869327 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 21:12:17
Underskrevet med NemID

Jette Anna Mathiesen

PID: 9208-2002-2-567680526130 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 24-02-2021 kl.: 11:26:40
Underskrevet med NemID

Lene Rudolph Lund

PID: 9208-2002-2-674109282510 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 19:00:11
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

Tfhis:cbnccurrcnt1frhass:essignatur/Agreementt1ID:26352cc2b441c224f180867563

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jeanette Heidi Jansen

PID: 9208-2002-2-690129371798 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 19:01:16
Underskrevet med NemID

Brian Wacker Lentz

PID: 9208-2002-2-424601517719 NEM ID
Tidspunkt for underskrift: 23-02-2021 kl.: 19:05:31
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

TTFhis:cb0ac0urneent1f7aa5:essignatur:Agreement:ID:26352cc2b441c224f180905768

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Henrik Hornbæk

RID: 10193877

Tidspunkt for underskrift: 25-02-2021 kl.: 11:55:30

Underskrevet med NemID

NEM ID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: e34cc0b4qYr241804554