



**Foreningen Af døgn- og dagtilbud
for udsatte børn og unge**

Holmstrupgårdvej 39
8220 Brabrand
CVR-nr. 29032491

Aftalebrev

Aftalebrev om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Formålet med dette aftalebrev er at bekræfte samarbejdet mellem Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge og Deloitte om udarbejdelse og udvidet gennemgang af årsregnskabet for Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge samt øvrige aftalte ydelser i 2022/23 og efterfølgende år, indtil andet aftales.

Ydelser udført af Deloitte

Vi vil forestå gennemgangen og forsyne årsregnskabet med en erklæring om udvidet gennemgang. Gennemgangen foretages med udgangspunkt i det dokumentationsmateriale Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge har udarbejdet.

Vi vil som en del af vores gennemgang bede ledelsen skriftligt bekræfte udsagn, der er fremkommet i forbindelse med den udførte gennemgang.

Det er aftalt, at Deloitte udarbejder de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser på grundlag af den bogføringsbalance, Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge har udarbejdet. Eventuelle efterposteringer gennemgås med og godkendes af ledelsen før registrering.

Vi vil på baggrund af den af os afstemte råbalance for Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge udarbejde udkast til årsrapport. Vi vil endvidere udføre udvidet gennemgang af årsregnskabet, som beskrevet ovenfor, og forsyne årsregnskabet med en erklæring.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere den fornødne funktionsadskillelse inden for alle områder.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Vores arbejde giver ikke sikkerhed for, at vi afslører eventuelle fejl, mangler eller andre uregelmæssigheder, men vi vil informere om ethvert væsentligt forhold, som vi bliver opmærksomme på i forbindelse med vores gennemgang.

Ydelser udført af Foreningen Af døgn- og dagtilbud for udsatte børn og unge

ftalen forudsætter, at foreningen leverer det aftalte dokumentationsmateriale i den rette kvalitet til de aftalte tidspunkter. Samtidig henviser vi til vores standardforudsætninger "Sådan sikrer vi en god proces", som fremgår af bilag 1. Vores erfaring siger os, at disse forudsætninger sikrer en god proces for jer og for vores samarbejde.

Aftalte assistanceopgaver

Det er aftalt at Deloitte i tillæg til udførelse af udvidet gennemgang assisterer virksomheden med:

- at opstille årsregnskabet

Øvrige rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi påtager os gerne andre rådgivnings- og assistanceopgaver for foreningen, forudsat at disse ikke påvirker vores uafhængighed i henhold til gældende dansk lovgivning.

Rådgivnings- og assistanceopgaver, der ikke er omfattet af denne aftale, vil blive faktureret særskilt.

Såfremt der er tale om mindre rådgivnings- og assistanceopgaver vil disse løbende blive faktureret særskilt, og gældende vilkår og betingelser anses for omfattet af dette aftalebrev.

Vi har aftalt, at mindre rådgivnings- og assistanceopgaver er alle opgaver op til et estimeret honorar på 10.000 kr. pr. individuel ekstraopgave eller årligt op til et samlet beløb på 50.000 kr.

For større rådgivnings- og assistanceopgaver udarbejder vi særskilt aftalebrev med konkret beskrivelse af opgavens omfang, ansvar, fordeling, tidsperspektiv samt estimeret honorar.

Standardvilkår og forretningsbetingelser

Vores aftalebrev skal læses sammen med tilhørende "Standardvilkår og betingelser om gennemgangens formål, omfang og udførelse" (dateret 30. april 2020) som er gengivet på vores hjemmeside, <https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-udvidet-gennemgang.html>.

Vi forudsætter, at virksomheden accepterer vores forretningsbetingelser. Vores forretningsbetingelser (dateret 10. januar 2020) er gengivet på Deloitte's hjemmeside, <https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/legal/articles/Forretningsbetingelser.html?nc=1>.

Vi tillader os at betragte underskriften på dette aftalebrev som udtryk for, at standardvilkår og forretningsbetingelserne er læst og accepteret.

Bekræftelse

Idet vi håber, at ovenstående er i overensstemmelse med jeres forventninger, beder vi om underskrift på vedlagte kopi af dette brev og om, at den underskrevne kopi returneres til os.

06.10.2023

Med venlig hilsen

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Eigil Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9384

Indholdet af ovenstående aftale bekræftes herved og er gældende, indtil ny aftale udarbejdes.

Dato: 06.10.2023

Charlotte Møller Pedersen
Bestyrelsesformand

Bilag 1 - Sådan sikrer vi en god proces

I Deloitte afgiver vi mange erklæringer om udvidet gennemgang hvert år. Derfor ved vi også, hvilke forudsætninger der skal opfyldes for, at en proces om udvidet gennemgang bliver en god oplevelse for jer og for os. Vi har alle en interesse i, at processen kører effektivt og efter en på forhånd aftalt plan. Nedenfor har vi opsummeret de erfaringer, som vi har gjort os gennem årene, og som vi ved bidrager til en effektiv og god proces gennem tydelig kommunikation og forventningsafstemning. Ved underskrift af aftalebrevet accepteres også, at disse forudsætninger gælder for aftalen om udvidet gennemgang mellem os:

1. Det underliggende bogholderi overholder reglerne i bogføringsloven. Bogholderiet skal være færdigt og afstemt, inden vores arbejde påbegyndes.
2. Virksomheden har i løbet af året løbende afstemt alle regnskabsområder, herunder tilgodehavender, gældsforpligtelser, likvide beholdninger, anlægsaktiver, gager og lønninger mv.
3. Virksomhedens ledelse og relevante medarbejdere er efter aftale tilgængelige under vores udførelse af den udvidede gennemgang, herunder til spørgsmål og drøftelser.
4. Inden vores arbejde påbegyndes aftaler vi, hvilket materiale der skal udarbejdes af virksomheden som dokumentation for det aflagte regnskab, herunder nødvendige afstemninger, specifikationer, dataudtræk mv. Deloitte ønsker at modtage dokumentationen digitalt via enten DeloitteDirect eller Deloitte Connect, jf. konkret aftale med jer. Arbejdsplanen vil blive gennemgået og afstemt med virksomhedens regnskabsafdeling i god tid, inden vores arbejde starter. Materialerne skal være godkendt af virksomhedens regnskabsansvarlige, inden de uploades, ligesom materialerne skal ligge klar til den aftalte deadline.
5. Deloitte's team skal efter aftale have adgang til personer i virksomheden, som kan hjælpe med udtræk af relevante data fra virksomhedens IT-systemer, herunder udtræk til brug for gennemførelse af dataanalyser.
6. Hvis materialer leveret til Deloitte er ufuldstændige, mangelfulde eller ikke svarer til det efterspurgte, orienterer Deloitte's team virksomhedens ledelse herom løbende.
7. Hvis deadlines for aflevering af materialer ikke overholdes eller omfanget/kvaliteten af materialerne ikke svarer til det aftalte, vil det føre til en stigning i det aftalte honorar, da Deloitte's team i så fald skal bruge mere tid end planlagt på den udvidede gennemgang.
8. Honoraret for udvidet gennemgang inkluderer ikke gennemgang af processer i forbindelse med implementering af nyt økonomisystem eller væsentlige nye forretningsområder. Honorar for gennemgang heraf aftales særskilt.
9. Honoraret for udvidet gennemgang inkluderer sædvanlig rådgivning i forbindelse med udførelsen af den udvidede gennemgang, som har karakter af at være kortvarigt. Denne type rådgivning indeholder f.eks. telefonopkald eller forespørgsler under den udvidede gennemgang, som umiddelbart kan besvares af Deloitte's team med det samme.

10. Honoraret om udvidet gennemgang inkluderer ikke spørgsmål, som kræver længerevarende assistance eller rådgivning fra Deloittes team, herunder f.eks. gennemgang af dokumentation, aftaler, kontrakter mv., hvis dette ikke er en del af arbejdet med gennemførelse af den udvidede gennemgang. I disse tilfælde vil Deloittes team drøfte med virksomhedens ledelse, om arbejdet skal udføres, og herefter faktureres der særskilt for assistancen.

PENNEO

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

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

Eigil Hansen

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:88726341

IP: 83.151.xxx.xxx

2023-10-06 09:04:31 UTC

NEM ID 

Charlotte Møller Pedersen

Bestyrelsesformand

Serienummer: 87246ab4-37e9-4a29-b659-9c456f38e774

IP: 46.32.xxx.xxx

2023-10-06 09:08:53 UTC

Mit  

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 tidsstemplet 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>