

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Lis Andersen
Værkmestergade 25
8000 Aarhus C

Regnskabserklæring i forbindelse med afgivelse af særskilt revisorerklæring til driftsregnskabet for foreningen Open Data DK, Aarhus Kommune, for perioden 1. januar - 31. december 2022

Denne regnskabserklæring afgives i tilknytning til jeres revision af driftsregnskabet for foreningen Open Data DK for perioden 1. januar - 31. december 2022, udvisende omkostninger på i alt 1.279.520 kr., indtægter på i alt 1.274.200 kr. og årets resultat på i alt -5.320 kr. ekskl. moms.

Vi er opmærksomme på, at indhentelse af udtalelser fra os vedrørende oplysningerne i denne regnskabserklæring er en væsentlig arbejdshandling, som skal gøre det muligt for jer at udtrykke en konklusion om, hvorvidt driftsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Vi forstår, at formålet med jeres revision af driftsregnskabet er at udtrykke en konklusion herom, og at jeres revision er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt god offentlig revisionsskik, hvilket indebærer en gennemgang af regnskabs-systemer, interne kontroller og data i relation hertil i det omfang, I har anset det for nødvendigt efter om-stændighederne. Denne gennemgang er ikke udformet til at identificere – og forventes heller ikke nødven-digvis at afdække – alle besvigelser, mangler, fejl og andre eventuelle uregelmæssigheder.

I overensstemmelse hermed bekræfter vi efter vores bedste overbevisning, at vi har foretaget de fore-spørgsler, som vi vurderer, er nødvendige for at informere os selv om følgende forhold:

A. Driftsregnskabet

1. Vi har opfyldt vores ansvar i henhold til vedtægterne for udarbejdelsen af et driftsregnskab i overens-stemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner".
2. Vi bekræfter, at det er vores ansvar som medlemmer af foreningens ledelse at udarbejde et driftsregn-skab, der giver et retvisende billede og i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstem-melse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner", og at driftsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation, herunder udeladelser. Vi har godkendt driftsregnskabet.
3. Den regnskabspraksis, som er anvendt ved udarbejdelsen af driftsregnskabet, er beskrevet på pas-sende vis i driftsregnskabet.
4. Det er vores opfattelse, at foreningens interne kontroller er tilstrækkelige til at udarbejde et korrekt driftsregnskab i overensstemmelse med bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for kommu-ner", der er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Vi har op-lyst jer om alle væsentlige ændringer i vores processer, kontroller, politikker og procedurer, som vi har foretaget for at håndtere den indvirkning, COVID-19-pandemien har på vores interne kontroller.
5. Det er vores opfattelse, at driftsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejlinformationer, ligesom der ikke forekommer væsentlige udeladelser i forhold til præsenterings- og oplysningskrav i "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

B. Manglende overholdelse af love og øvrig regulering, herunder besvigelser

1. Vi bekræfter, at det er vores ansvar, at foreningens forretningsaktiviteter udføres i overensstemmelse med love og øvrig regulering, og at det er vores ansvar at identificere og håndtere manglende overholdelse af gældende love og øvrig regulering, herunder besvigelser.
2. Vi bekræfter, at det er vores ansvar at udføre, implementere og opretholde interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser.
3. Vi har over for jer oplyst vores vurdering af risikoen for, at driftsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

4. Vi er ikke bekendt med nogen tilfælde af konstateret eller formodet manglende overholdelse af love og øvrig regulering, herunder besvigelser, som kan påvirke kommunen, herunder manglende overholdelse i forbindelse med følgende:
 - 4.1 Finansielle uregelmæssigheder
 - 4.2 Love og øvrig regulering, der anses for at have en direkte påvirkning på fastsættelsen af væsentlige beløb og oplysninger i driftsregnskabet
 - 4.3 Love og øvrig regulering, der har en direkte påvirkning på beløb og oplysninger i driftsregnskabet, men hvis overholdelse kan være afgørende for foreningens drift, dens mulighed for at fortsætte driften eller dens mulighed for at undgå væsentlige bøder
 - 4.4 Ledelsen eller medarbejdere, der har væsentlige roller i den interne kontrol eller andre, hvor besvigelser kan have en væsentlig indvirkning på driftsregnskabet
 - 4.5 Påståede eller formodede besvigelser eller anden manglende overholdelse af love og øvrig regulering oplyst af medarbejdere, tidligere medarbejdere, analytikere, offentlige myndigheder eller andre.
5. Vi har overholdt "Budget- og regnskabssystem for kommuner", herunder at:
 - Bogførte omkostninger er afholdt inden for regnskabsåret.
 - Bogførte omkostninger, afholdt før regnskabsåret, kun er medtaget i det omfang, at det er tilladt i henhold til "Budget- og regnskabssystem for kommuner".
 - Omkostninger er relevante i forhold til foreningens formål.
 - De dispositioner, der er omfattet af driftsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevilninger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.
 - Vi har udvist sparsommelighed ved gennemførelse af aktiviteterne i foreningen.

D. Afgivne oplysninger samt oplysningers og transaktioners fuldstændighed

1. Vi har givet jer:
 - adgang til al information, såsom regnskabsmateriale, dokumentation og andre forhold, som, vi er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af driftsregnskabet
 - yderligere information, som I har anmodet os om i forbindelse med revisionen
 - ubegrænset adgang til personer i foreningen, som I har besluttet, at det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
2. Alle væsentlige transaktioner er registreret i bogføringen, og alle væsentlige transaktioner, begivenheder og forhold fremgår af driftsregnskabet.
3. Det er vores opfattelse, at de metoder, væsentlige forudsætninger og data, vi har brugt til at udøve regnskabsmæssige skøn, og oplysninger herom er passende og anvendt konsistent med henblik på at sikre, at indregning, måling og oplysning er i overensstemmelse med "Budget- og regnskabssystem for kommuner".
4. Vi har oplyst jer om, at foreningen har overholdt alle kontraktlige forhold, der kunne have en væsentlig indflydelse på driftsregnskabet i tilfælde af manglende overholdelse af nævnte kontrakter, herunder alle kontraktlige forpligtelser, betingelser eller andre krav i relation til udestående gæld.


E. Forpligtelser og eventualposter

1. Vi har oplyst jer om alle forpligtelser og eventualposter, herunder poster i relation til garantistillelser, både skriftlige og mundtlige, og disse er tilstrækkeligt oplyst i driftsregnskabet.

F. Efterfølgende begivenheder

1. Der har ikke været nogen begivenheder efter balancedagen, som kræver regulering af eller oplysning i driftsregnskabet eller de tilhørende noter.

Aarhus, den 15/2 2023


Bo Fristed
Chef for ITK,
Kultur og Borgerservice
Aarhus Kommune

