

00.00.00-G01-1-23

386 Lukket punkt: Beslutning om inddragelse af ekstern bistand i forbindelse med sagen om borgmesterpuljen.

– Mette Faurby Østergaard - mfoe

Kort resumé

Ankestyrelsen har den 24. maj 2023 rettet henvendelse til Sorø Kommune og bedt om en redegørelse for kommunens brug af borgmesterpuljen. Administrationen sendte redegørelsen til Ankestyrelsen den 21. juni 2023. På Kommunalbestyrelsens møde den 21. juni 2023 blev behandlet et initiativretsforslag fra Enhedslisten, Socialdemokratiet og Socialistisk Folkeparti om iværksættelse af en uvildig juridisk vurdering af brugen af borgmesterpuljen. Kommunalbestyrelsen besluttede ikke at følge forslaget. Kommunalbestyrelsen besluttede i forlængelse heraf, at forud for revisionens inddragelse forelægges der en sag for Økonomiudvalget

Med denne forelæggelse skal der tages stilling til behovet for at indhente ekstern bistand i forhold til verificering og løsning af de problemstillinger, som den interne undersøgelse har afdækket.

Sagens gang

Økonomiudvalget.

Økonomi og Stab indstiller, at:

1. Det godkendes, at administrationen anmoder kommunens revisionen om et kvalitetstjek af redegørelsen til Ankestyrelsen.
2. Der træffes beslutning om, hvorvidt administrationen skal indhente et kontroltilbud fra et andet revisionshus til pkt. 1.
3. Det tages til efterretning, at administrationen vil bede om bistand fra kommunens revision i forbindelse med udarbejdelse af de fremadrettede retningslinjer og procedurer.

Beskrivelse af sagen

Ankestyrelsen har den 24. maj 2023 rettet henvendelse til Sorø Kommune og bedt om en redegørelse for kommunens brug af borgmesterpuljen.

Administrationen sendte redegørelsen til Ankestyrelsen den 21. juni 2023.

Redegørelsen afdækker en række temaer, hvor der er behov for at stramme op på kommunens procedurer og udarbejde nye klare retningslinjer. Administrationen har således vurderet, at der er behov for at udarbejde klare retningslinjer for kontering af udgifter, så det sikres, at konteringen sker ensartet og i overensstemmelse med gældende regler. Ligeledes er der behov for, at der tages stilling til, hvilke udgifter, der kan afholdes som en repræsentationsudgift både i forhold til art og omfang.

I forhold til tildeling af driftstilskud og sponsorater er der behov for opdaterede retningslinjer, der kan understøtte en klar og gennemsigtig tildelingsproces, hvor både de formelle og indholdsmæssige krav til sådanne aftaler er iagttaget, og parternes respektive forpligtelser er klart og utvetydigt fastlagt.

Allerede tidligt i arbejdet med udarbejdelse af redegørelsen, vurderede administrationen, at der var et behov for tæt dialog med kommunens revisor både i forhold til at afdække, hvad revisionens rolle har været bagudrettet, hvad revisionen vil have fokus på i forbindelse med den kommende revision og endelig hvilke muligheder der er for eventuelt via tilkøb at få revisionen til at bistå med en revisionfaglig kvalificering af henholdsvis administrationens vurderinger i redegørelsen til Ankestyrelsen og administrationens anbefalinger til fremtidige retningslinjer.

Der blev derfor allerede under udarbejdelsen af redegørelsen optaget dialog med revisor herom.

Parrallelt hermed stilles initiativretsforslag om iværksættelse af en i forhold til redegørelsen og Ankestyrelsens vurdering, heraf uvildig juridisk vurdering af brugen af borgmesterpuljen.

På Kommunalbestyrelsens møde den 21. juni 2023 besluttede man ikke at følge forslaget. Kommunalbestyrelsen besluttede i forlængelse heraf, at der forud for revisionens inddragelse skulle forelægges en sag for Økonomiudvalget.

Beskrivelse af revisionens rolle

Ifølge den kommunale styrelseslov skal revisor afgive en revisionsberetning til årsregnskabet og eventuelt til den løbende revision samt en påtegning på årsregnskabet.

Revisorlovgivningen kræver, at revisionsfirmaet skal være uafhængig ved udførelsen af revisionen. BDO har derfor en række interne kontrolprocedurer, der sikrer, at uafhængighedsreglerne overholdes, ligesom BDO er underlagt kvalitetskontrol af Erhvervsstyrelsen, der blandt andet gennemgår disse procedurer og konkluderer på, om de er indrettet tilfredsstillende.

I revisionsberetningen skal revisor afgive bemærkninger, hvis der er væsentlige forhold i årsregnskabet eller væsentlige svagheder eller mangler i det interne kontrolmiljø.

I revisionspåtegningen skal BDO tage forbehold for årsregnskabets rigtighed, hvis det overskrider de fastsatte væsentlighedsbeløb. Med udgangspunkt i Sorø Kommunes størrelse er dette i seneste revisionsberetning for 2022 fastsat til 66,8 mio. kr. BDO har skrevet følgende i den seneste revisionsberetning for kommunen 2022:

"Vi skal informere kommunalbestyrelsen om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 66,8 mio. kr., svarende til 2,3 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til 9,3 mio. kr. Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæg-gelsen for 2022 eller de foregående år."

Revisionens rolle konkret i forhold til borgmesterpuljen.

BDO har ikke i forbindelse med revisionen rapporteret om svagheder i de interne kontroller indenfor "borgmesterpulje" og/eller "borgmesterkonto".

Det bemærkes imidlertid, at borgmesterpuljen/borgmesterkontoen ikke er en særlig konto i bogholderiet med en samlet saldo, men en særlig styringsdimension i kommunens bogholderi. De

enkelte bilag konteres og bogføres på de respektive udgiftskonti, som de vedrører, og godkendes internt i kommunen i denne forbindelse.

I 2017 og 2019 har BDO revideret repræsentation/møder mv. på tværs i kommunen og ikke særskilt på borgmesterpuljen, som jo kun udgør en delmængde af alle møder/repræsentationer etc. i kommunen. BDO har ikke haft væsentlige observationer til de bilag, revisionen udtog ved stikprøvekontrol i 2017 og 2019, og har derfor ikke rapporteret herom i revisionsberetningen til kommunen.

Muligheden for tilkøb af revisionsydelser

BDO har i dialogen med administrationen oplyst, at der er mulighed for at aftale en udvidelse af revisionen, for eksempel ved, at BDO gennemgår særskilte konti, anvender et lavere væsentlighedsniveau eller bliver anmodet om at gennemgå et specielt område i kommunen.

BDO har tilkendegivet, at der er mulighed for, at revisionen i 2023 udvides, således at der udføres særskilt revision på borgmesterpuljen enten ved stikprøve eller på samtlige bilag. BDO kan som alternativ også tilbyde at kommentere på den af kommunen udarbejdede rapport om "borgmesterpuljen".

I forhold til prisen på sådanne tilkøb, så har BDO givet et konkret tilbud, som omfatter en stikprøve af bilag fra hele perioden 2014-2023, en vurdering af væsentlige og risikofyldte punkter i relation til forretningsgange og interne kontroller på området og en vurdering og afprøvning af centrale kontrollers effektivitet, herunder om godkendelse af bilag er sket i henhold til gældende interne instrukser på tidspunktet for udgifters afholdelse. BDO har vurderet, at en sådan undersøgelse vil kunne udføres til en samlet pris på omkring ■■■ kr. Hertil kommer udgifter til kørsel i forbindelse med møder med kommunen.

Tidsplan

Administrationen har tilkendegivet overfor Ankestyrelsen, at der vil blive rettet op på kommunens praksis hurtigst muligt, og at der allerede i efteråret vil blive fremlagt nye retningslinjer for håndtering af sponsoraftaler og driftstilskud til politisk behandling.

Økonomiske og andre væsentlige konsekvenser

Administrationen vurderer, at udgifterne til ekstern bistand kan afholdes indenfor den eksisterende økonomiske ramme.

Beslutning

Borgmester Gert Jørgensen (C) havde under pkt. 372, Godkendelse af dagsorden, erklæret sig inhabil og deltog ej heller i behandlingen af sag 386.

Kasper Nygaard (Løsgænger) ledede mødet under behandlingen af denne sag.

Et enigt økonomiudvalg besluttede at offentliggøre sagen med beslutning samt dens bilag med ekstrahering af oplysninger, jf. Forvaltningslovens § 33 nr. 3, vurderet af kommunens administration.

Pkt. 1: Ikke godkendt.

Pkt. 2: Ikke godkendt.

Pkt. 3: Taget til efterretning.

Bilag

- [Svar fra BDO](#)
- [Kommissorium fra BDO](#)

Sorø Kommunes spørgsmål om revisionens rolle / hidtidige dialog med revisionen

1. Generelt om revisionens rolle (herunder at et revisionsfirma er uafhængigt i deres vurderinger).
2. Hvad revisions rolle har været bagudrettet (dvs. hvad har der været kigget på, hvad har der været bemærkninger til og hvorfor)
 - a. Dialog med revisionen om borgmesterpuljen i 2017 og 2019?
 - b. Revisionen arbejder med et væsentlighedskriterium, som betyder, at de ikke har fundet anledning til at dykke dybere ned i posteringerne på borgmesterkontoen.
3. Revisionens rolle forbindelse med den kommende revision (dvs. hvad betaler Sorø Kommune allerede for?)
 - a. Revisionen vil undersøge borgmesterpuljen nærmere i beretningen for 2023?
4. Hvad kan Sorø Kommune vælge at tilkøbe?

BDO's besvarelse af ovenstående spørgsmål

Ad spørgsmål 1:

BDO er valgt som uafhængigt revisionsfirma til at varetage revisionen af Sorø Kommune (kommunen) for årsregnskabet 2020 og frem og senest ved beretning nr. 30 vedrørende tiltrædelse af 7. juni 2022, som fastlægger revisors og kommunens ansvar.

Revisorlovgivningen kræver, at BDO som revisionsfirma og som underskrivende revisorer skal være uafhængige ved udførelsen af revisionen. BDO har interne kontrolprocedurer, der sikrer, at uafhængighedsregler overholdes, herunder rotationsregler, levering af ikke tilladte ydelser, CAP på andelen af ikke-revisionsydelser og familiære relationer mv. BDO er underlagt kvalitetskontrol af Erhvervsstyrelsen, der blandt andet gennemgår disse procedurer og konkluderer på, om de er indrettet tilfredsstillende.

Ad spørgsmål 2:

Ifølge den kommunale styrelseslov skal revisor afgive en revisionsberetning til årsregnskabet og eventuelt til den løbende revision samt en påtegning på årsregnskabet.

I revisionsberetningen skal BDO afgive bemærkninger, hvis der er væsentlige forhold i årsregnskabet eller væsentlige svagheder eller mangler i det interne kontrolmiljø, dvs. at BDO skal afgive bemærkning om forhold, hvor årsregnskabet er væsentligt forkert eller på områder, hvor vi ikke har kunnet opnå tilstrækkeligt revisionsbevis for vores konklusion.

Revisionen baserer sig blandt andet på og tager som udgangspunkt, at der i kommunen er effektive kontroller i administrationen, herunder godkendelse af bilag m.v., samt at der er et effektivt ledelsestilsyn. BDO har ikke i forbindelse med revisionen rapporteret om svagheder i de interne kontroller indenfor "borgmesterpulje" og/eller "borgmesterkonto".

Med hensyn til "borgmesterpulje" og/eller "borgmesterkonto" skal for god ordens skyld oplyses, at der ikke er tale om en særlig konto i bogholderiet med en samlet saldo. De enkelte bilag konteres og bogføres på de respektive udgiftskonti, som de vedrører, og godkendes internt i kommunen i denne forbindelse. Borgmesterpuljen er en særlig styringsdimension i kommunes bogholderi.

I revisionspåtegningen skal BDO tage forbehold for årsregnskabets rigtighed, hvis det overskrider de fastsatte væsentlighedsbeløb. BDO har ikke forbehold i årsregnskabet for kommunens årsregnskab og har heller ikke haft det i tidligere år. I påtegningen er der ligeledes en udtalelse om forvaltningsrevision og juridisk kritisk revision, hvor BDO skal modificere udtalelsen, hvis det vurderes, at der er væsentlige fejl på den udførte forvaltningsrevision og juridisk

kritiske revision. Udtalelsen skal modificeres, hvis fejl vurderes at overskride væsentlighedsbeløbet. Der henvises til beskrivelse af væsentlighedsbeløb nedenfor.

BDO har ikke haft bemærkninger om borgmesterpuljen i revisionsberetningerne, idet vi ikke har fundet forhold, der vedrørte væsentlige beløb for revisionen, eller fordi kommunens forretningsgange vedrørende godkendelser ikke er overholdt.

I 2017 og 2019 har BDO revideret repræsentation/møder mv. på tværs i kommunen og ikke særskilt på borgmesterpuljen, som jo kun udgør en delmængde af alle møder/repræsentation etc. i kommunen. Vi har ikke haft væsentlige observationer til de bilag, vi udtog ved stikprøvekontrol i 2017 og 2019, og har derfor ikke rapporteret herom i revisionsberetningen til kommunen.

Fastlæggelse af væsentlighedsbeløb for en kommune/institution/virksomhed beregnes generelt ud fra overskud/egenkapital, men i non-profit-enheder, som en kommune vil revisor oftest bruge aktivsum eller samlede omkostninger som udtryk for aktiviteten i en kommune, jfr. de Internationale revisionsstandarder, BDO er underlagt. Dette er en anerkendt metode i revisorbranchen til at fastlægge væsentlighedsbeløb på. Vi har skrevet følgende i den seneste revisionsberetning for kommunen 2022:

"Med udgangspunkt i Sorø Kommunes størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 66,8 mio. kr."

Vi skal informere kommunalbestyrelsen om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på 66,8 mio. kr., svarende til 2,3 mio. kr., og for balancens og egenkapitalens regnskabsposter anvendes en grænseværdi svarende til 20 %, svarende til 9,3 mio. kr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsafslæggelsen for 2022 eller de foregående år."

Ad spørgsmål 3 og 4:

Aftaler om udvidelse af revisionen kan altid aftales særskilt med kommunen, fx at BDO gennemgår særskilte konti, anvender et lavere væsentlighedsniveau eller bliver anmodet om at gennemgå et specielt område i kommunen. Der har ikke i de pågældende år været en sådan aftale om udvidelse af revisionen med kommunen.

Kommunen har foretaget en gennemgang af "borgmesterkontoen" og har set på enkelte større beløb/specielle posteringer, men har ikke foretaget en gennemgang af samtlige posteringer. Vi kan tilbyde, at revisionen i 2023 udvides, således at der udføres særskilt revision på borgmesterpuljen enten ved stikprøve eller på samtlige bilag. Alternativ hertil er, at BDO kommenterer på den af kommunen udarbejdede rapport om "borgmesterpuljen".

BDO, Roskilde 15. august 2023



SORØ KOMMUNE

KOMMISSORIUM FOR UNDERSØGELSE

31. MAJ 2023

BDO

INDHOLD

1	BAGGRUND OG OPGAVEFORSTÅELSE	3
1.1	BAGGRUND	3
1.2	FORSTÅELSE AF OPGAVEN.....	3
1.3	FORMÅLET MED UNDERSØGELSEN	3
2	TILRETTELÆGGELSE AF OPGAVEN	4
2.1	FASE 1 OPSTART OG INFORMATIONSSAMLING	4
2.2	FASE 2 GENNEMGANG AF BILAGSDOKUMENTATION, RETNINGSLINJER M.V.	4
2.3	FASE 3 FORELØBIG AFRAPPORTERING	4
2.4	FASE 4, OPFØLGENDE GENNEMGANG, TILVALG	4
3	OPGAVETEAM	5
4	ESTIMERET HONORAR.....	5
5	OPGAVEAFGRÆNSNING.....	6
6	BEKRÆFTELSE AF OPGAVEN	6

1 BAGGRUND OG OPGAVEFORSTÅELSE

1.1 BAGGRUND

På møde den 15. maj 2023 er vi blevet orienteret om en igangværende sag i Sorø Kommune.

Ved mødet deltog fra kommunen:

- Henrik Juul Kjær
- Mette Faurby Østergaard
- Mona Witzel Warrer Hansen
- Louise Tarp Thorgaard

Fra BDO deltog:

- Lasse Jensen, statsautoriseret revisor
- Eva-Marie Lennert, manager

Der er opstået tvivl om Sorø Kommunes anvendelse af udgifter til repræsentation m.v., herunder såkaldt "Borgmesterkonto". Tvivlen omfatter såvel beløbsmæssige forhold, som den reelle anvendelse og hjemlen hertil. Borgmesterkontoen består f.eks. af telefon, repræsentation, deltagelse i kurser, møder, blomster, sponsorbeløb etc.

Supplerende til information modtaget på mødet, har vi 11. maj 2023 modtaget et udtræk af posteringer fra Borgmesterkontoen.

1.2 FORSTÅELSE AF OPGAVEN

Vi har på ovenstående baggrund vurderet, at der skal ske en udvidelse af revisionen med en undersøgelse.

Det er vores forståelse og oplæg, at undersøgelsen skal foregå i tæt samarbejde med centrale dele af administrationen således, at det allerede i processen sikres, at fakta og information kan efterprøves ved dialog og forespørgsler, samt at undgå misforståelser og eventuelle fejlfortolkninger. Det er desuden vores forståelse, at undersøgelsen skal strække sig tilbage til startdatoen for den nuværende borgmesters første periode i Sorø Kommune.

Fokus i opgave vil være med udgangspunkt i Borgmesterkontoen og registreringer herpå, gennemgå og vurdere den konteringspraksis, der har været.

Borgmesterkontoen omfatter f.eks. udgifter vedrørende telefon, repræsentation, deltagelse i kurser, møder, blomster, sponsorbeløb etc.

For at kunne vurdere konteringspraksis, vil vi tage afsæt i de gældende regler i Sorø Kommune for kontering på og anvendelse af Borgmesterkontoen i de pågældende år. Vi vil efter nærmere aftale udtage et antal bilag til nærmere vurdering og test af, om bilagene lever op til kommunens generelle krav til eksterne bilag, herunder godkendelse, kontering og konteringsregler m.v.

1.3 FORMÅLET MED UNDERSØGELSEN

Formålet med undersøgelsen er at belyse, om Sorø Kommune i sin håndtering af Borgmesterkontoen har efterlevet god forvaltningsskik og på den baggrund tilvejebringe anbefalinger, der af kommunens administration fremadrettet kan tjene til at skabe større gennemsigtighed og bidrage til at sikre en forsvarlig økonomisk forvaltning.

Undersøgelsen skal efterprøve, om kommunens dispositioner på de udvalgte områder er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, herunder om alle udgiftstyper, der er registreret på Borgmesterkontoen, bør være på kontoen i henhold til kommunens regler og/eller instrukser herfor.

Herunder skal den desuden vurdere, om kommunens interne retningslinjer, forretningsgange og kontroller på de gennemgåede områder er tilstrækkelige til at sikre dette.

Sorø Kommunes administrative ledelse er informeret om undersøgelsen og indforstået med efter aftale at stille relevante medarbejdere til rådighed i forbindelse med revisors arbejde.

2 TILRETTELÆGGELSE AF OPGAVEN

Den aktuelle opgave kræver på samme tid grundighed og hastighed.

Vi foreslår derfor en proces, der startes op straks og afsluttes med en kort skriftlig rapportering senest den 31. august 2023.

Vi har i vedlagte bilag i oversigtsform beskrevet 3 faser for opgaven.

2.1 FASE 1 OPSTART OG INFORMATIONSINDSAMLING

Opstart og informationsindsamling. Afgrænsning og fokusering af arbejdet. Udarbejdelse af materialeliste, etablering af nødvendige it-adgange, etablering af særskilt "BDO Global Portal" til brug for udveksling af data og bilag m.v. på sikker forbindelse, indhentning af materiale, bilag m.v.

2.2 FASE 2 GENNEMGANG AF BILAGSDOKUMENTATION, RETNINGSLINJER M.V.

Bearbejdning af information og udtagne bilagsstikprøver fra hele perioden 2014-2023. Vurdering af væsentlige og risikofyldte punkter i relation til forretningsgange og interne kontroller på området. Styrker/svagheder. Vurdering og afprøvning af centrale kontrollers effektivitet, herunder om godkendelse af bilag er sket i henhold til gældende interne instrukser på tidspunktet for udgifters afholdelse.

2.3 FASE 3 FORELØBIG AFRAPPORTERING

Den 30. juni 2023 møde med foreløbig afrapportering i punktform.

Kommunens kommentarer og input til foreløbigt konstaterede forhold drøftes og vurderes, herunder skal det vurderes, om der skal ske yderligere opfølgning og arbejder.

Hvis ikke, afsluttes opgaven med et kortfattet notat, som sendes til kommunen senest 7. juli 2023.

2.4 FASE 4, OPFØLGENDE GENNEMGANG, TILVALG

Det er vores erfaring, at der i sager, som den aktuelle, kan vise sig at være behov for at analysere og vurdere anden form for dokumentation m.v.

Og der kan vise sig behov for at få input til formulering af nye retningslinjer og regler på de områder, som undersøges.

Det er derfor vores forslag, at opgaven overvejes suppleret med for eksempel følgende handlinger:





- Behandling af borgerhenvendelser, whistleblowerhenvendelser (anonymiserede)
- Ledelsestilsyn med gældende forretningsgange, vurdering af effektiviteten og dokumentationen heraf
- Handleplaner og fastlagte reaktionsmønstre ved konstaterede afvigelse eller bemærkninger, f.eks. ved ledelsestilsyn, godkendelse af udgiftsbilag
- Interview af nøglepersoner
- Gennemgang af e-mailkorrespondance med formodet relevans for sagsområdet

Afhængig af resultaterne i fase 1-3, kan en eventuel fase 4 anses for en udvidelse af revisionen, idet der kan være behov for også ud fra en revisionsmæssig vurdering at foretage en nærmere gennemgang af retningslinjerne på området.

3 OPGAVERTEAM

Vi vil bemandle opgaven med revisorer, som har et indgående kendskab til kommunale forhold og regler, høj grad af kendskab til "hvordan man gør i andre kommuner", samt selvfølgelig også kendskab til Sorø Kommune.

Vores nøgle-team vil sikre en stabil og målrettet proces på opgaveløsningen:

	Lasse Jensen Statsautoriseret revisor, Director m: 24 29 50 44 e: lje@bdo.dk	Lasse er underskrivende og opgaveansvarlig revisor vedrørende revisionen af Sorø Kommune. Som sådan er det Lasse, som formelt set har ansvaret for den faglige kvalitet af undersøgelsen.
	Verni Jensen Registreret revisor, Director og COR m: 24 29 50 34 e: vej@bdo.dk	Verni har mere end 40 års praktisk erfaring som kommunerevisor og har bestået den helt særlige COR-uddannelse. Verni vil, med sit dybe kendskab til de kommunale regler og "god skik" m.v., være en effektiv og stærk faglig sparringspartner til at sikre højeste kvalitet i de relevante vurderinger.
	Eva-Marie Lennert Manager Kontaktperson og udførende m: 41 89 04 18 e: emt@bdo.dk	Eva-Marie (Eva) kender indgående til Sorø Kommune qua sit arbejde gennem flere år som ledende revisor for BDO's revisionsteam. Eva har med sin egen baggrund med kommunal uddannelse og ansættelse et særlig dybt indblik i de kommunale godkendelsesprocedurer og systemer m.v.
	Bonnie Hall Assistant Manager Udførende m: 41 89 04 49 e: bte@bdo.dk	Bonnie er særdeles erfaren i lignende opgaver og deltager i mange lignende opgaver. Har veludviklet sans for effektiv opgaveløsning, analyser m.v. Bonnie har som det øvrige team betydelig erfaring med revision, herunder også forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision i kommuner.

Det er vores opfattelse, at vi med dette nøgleteam vil kunne levere til kommunens tilfredshed.

4 ESTIMERET HONORAR

Opgaven prissættes ud fra estimeret medgået tidsforbrug.

Estimeret tidsforbrug fordelt på de respektive faser fremgår af ovennævnte.

Det er vores foreløbige estimat, at der til opgaven vil medgå timer, svarende til Hertil kommer eventuel kørsel/transport til og fra Sorø Kommune, beregnet fra BDO's kontor i Roskilde.

Som angivet vil vi anvende erfarne medarbejdere til opgaven, og den gennemsnitlige timetakst vil være kr., ved timer svarende til

Kørsel beregnes med kr. pr. time, tillagt statens takster for kørte km.

Estimeret tidsforbrug, og dermed også honorar, må anses for en bruttoramme, hvor der indenfor de enkelte punkter med sandsynlighed vil ske en løbende omprioritering og fokusering af områder. Såfremt det estimerede tidsforbrug, og dermed honorar, undervejs i opgaven vurderes væsentligt (+15%) at overstige rammen, vil vi tage dette op til drøftelse med jer.

Angivne beløb er ekskl. moms.

5 OPGAVEAFGRÆNSNING

Opgavens udførelse, herunder afgivne konklusioner m.v., kan ikke udstrækkes til at dække hele eller dele af Sorø Kommunes regnskab, men alene de aftalte områder for vores arbejde.

BDO påtager sig alene ansvaret for tab lidt af Sorø Kommune, der er en direkte følge af vores dokumenterede manglende overholdelse af denne aftale, eller af udvist forsømmelighed i forbindelse med udførelsen af opgaven, som beskrevet i dette aftalebrev.

Vores samlede erstatning for sådanne tab kan ikke overstige vores samlede honorar for denne opgave, og krav om erstatning må fremsættes uden ugrundet ophold, efter at parterne bliver, eller burde være blevet, bekendt med de forhold, der giver anledning til at rejse kravet.

6 BEKRÆFTELSE AF OPGAVEN

Såfremt opgaven ønskes udført, jf. ovenstående, bedes bekræftelse ske pr. mail til Lasse Jensen e-mail lje@bdo.dk med angivelse af EAN nr.

Med venlig hilsen



Lasse Jensen
Director

KONTAKT

LASSE JENSEN

Director, statsautoriseret revisor

m: +45 24 29 50 44
e: lje@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 110.000 medarbejdere i 164 lande.

*Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.*

