

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2019

Ormslev og Omegns Borgerforening

CVR-nr. 60 71 87 17

Indholdsfortegnelse

1	Indledning	45
2	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2019	45
3	Revisionen af årsregnskabet 2019	45
3.1	Revisors ansvar	45
4	Betydelige resultater af revisionen	45
4.1	Anvendte regnskabsprincipper	45
4.2	Going concern	46
4.3	Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen	46
4.4	Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med virksomhedens daglige ledelse	46
4.4.1	Funktionsadskillelse	46
4.4.2	Besvigelser	46
4.4.3	Overholdelse af love og øvrig regulering	46
4.4.4	Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	47
4.4.5	Nærtstående parter	47
4.4.6	Efterfølgende begivenheder	47
4.5	Særlige forhold af betydning for ledelsen	47
5	Ledelsens regnskaberklæring	47
6	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	48
6.1	Nettoomsætning	48
6.2	Materielle anlægsaktiver	48
6.3	Tilgodehavender	48
6.4	Gæld	49
6.5	Likvide beholdninger og bankgæld	49
7	Andre forhold	49
7.1	Ledelsens pligter	49
8	Andre ydelser	49
9	Afslutning	50

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Ormslev og Omegns Borgerforening for 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven.

	2019
	kr.
Resultat	62.458
Aktiver	2.031.495
Egenkapital	1.465.653

2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2019

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer og uden fremhævelse af forhold.

3 Revisionen af årsregnskabet 2019

3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om regnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

4 Betydelige resultater af revisionen

4.1 Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, virksomhedens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

4.2 Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

4.3 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen

Ingen.

4.4 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med virksomhedens daglige ledelse

Ingen.

4.4.1 Funktionsadskillelse

Foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på virksomhedens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/månedes salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

4.4.2 Besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig 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 undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

4.4.3 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4.4.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet. De mere væsentlige fejl, som er rettet i forbindelse med revisionen, fremgår af protokollatets afsnit om "Revision af væsentlige poster i årsregnskabet".

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring

4.4.5 Nærtstående parter

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelsens regnskabserklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4.6 Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

4.5 Særlige forhold af betydning for ledelsen

Ingen.

5 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen har givet os adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.

- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis har vi endvidere på områder, hvor vi har anset det for relevant, indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse på forhold drøftet under revisionen. Ledelsens regnskaberklæring er underskrevet.

6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

6.1 Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år, vores forventninger.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering. Vi har ligeledes foretaget kontrol af nummerrækkefølgen for fakturaerne i intervallet 1716-1731.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte fakturaer med hensyn til udregninger, sammentællinger og moms-beregninger. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer til bogføringen og efterfølgende indbetalinger.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

6.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret tilstedeværelsen af de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de materielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og selskabets regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskaberklæring.

6.3 Tilgodehavender

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2019.

I relation til værdiansættelsen har vi kontrolleret 100 procent af den samlede debitorsaldo pr. 31. december 2019.

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen vurderede reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er hensigtsmæssig, og at indregningen og målingen af tilgodehavender i årsregnskabet er sket forsvarligt.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

6.4 Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne – herunder pengeinstitutter.

Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

6.5 Likvide beholdninger og bankgæld

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. december 2019 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

7 Andre forhold

7.1 Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

8 Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Opstilling af regnskabet
- Foreningens bogføring

9

Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Hatting, den 19/2 2020

A/S Revision Hatting



Niels Erik Jensen
Registreret revisor, FSR

Nærværende revisionsprotokol, side 45-50, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 17/2 2020

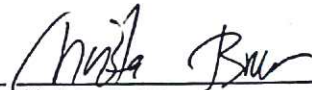
Bestyrelse



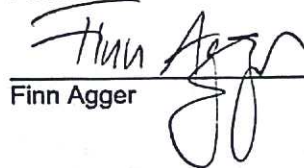
Susanne Muusmann Lassen
Formand



Jakob Schrøder
Kasserer



Christa Bruun
Næstformand



Finn Agger



Janne Bjørnæs

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi opfylder vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet af den 3. marts 2016, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i virksomheden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.