

Erhvervsskolelederne i Djøf

CVR-nr. 26 28 80 96

Revisionsprotokollat af 18. november 2019

(side 61 - 64)

vedrørende årsregnskabet for 2018

1. Revision af årsregnskabet for 2018

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2018 for Erhvervsskolelederne i Djøf. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive en revisionspåtegning med følgende konklusion, fremhævelser og andre oplysninger:

3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 6. marts 2006 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens bestyrelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2018 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2018 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2018 med bestyrelsen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2018 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

5.1. Fuldmagtsforhold

I lighed med tidligere år, har vi i forbindelse med revisionen konstateret, at foreningens kasserer har enefuldmagt til foreningens konti i Nordea Bank. Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi har fået oplyst at foreningen er igang med et bankskifte til Nykredit Bank. I den forbindelse vil foreningens forretningsgange til styring og kontrol blive opdateret.

6. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2018

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende særlige forhold:

6.1. Investeringsrådgivning

Bestyrelsen har i henhold til § 9 i foreningens vedtægter besluttet, at Nordea Bank skal administrere foreningens værdipapirbeholdning.

Foreningen har tidligere ansøgt og opnået skattefrihed for udbytteskat hos SKAT af deres værdipapirbeholdning.

Vi har ved vores revision konstateret, at der er tilbageholdt udbytteskat af foreningens modtaget udbytte i 2017 og 2018. Vi skal opfordre ledelsen til at kontakte SKAT om refusion af udbytteskatten, og Nordea om mulig friholdelse for indeholdelse af fremtidige udbytteskatter.

Udbyttefrikortet gælder til og med 16. december 2019, og anbefales derfor fornyet.

6.2. Opdatering af bestyrelsen hos Erhvervsstyrelsen

Vi skal anmode foreningens ledelse om at opdatere foreningens nye bestyrelse hos Erhvervsstyrelsen. Det er et krav, at foreningens bestyrelse er registreret hos Erhvervsstyrelsen.

6.3. Indberetning af honorar til SKAT

Ved vores revision har vi konstateret, at honorar til formanden og næstformanden er indberettet som AM-bidragfrit indkomst. Vi har oplyst foreningen, at dette ikke er korrekt indberettet og skal korrigeres hos SKAT.

Foreningen har efterfølgende selv foretaget denne korrektion hos SKAT. Vi har kontrolleret at forholdet er bragt i orden.

7. Renter til SKAT

Foreningen er blevet pålagt renter fra SKAT på 8.436 kr. på grund af manglende indbetaling af A-skat og AM-bidrag. Denne mangel skyldes dog en fejlindberetning til skat, som senere er blevet rettet af foreningen selv. Foreningen har oplyst til os, at de selv vil kontakte SKAT vedrørende tilbageførelse af de skyldige renter.

8. Formalia

8.1. Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

8.2. Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at bestyrelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

9. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskaberklæring fra bestyrelsen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi bestyrelsen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, bestyrelsen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

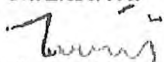
Bestyrelsen har overfor os bekræftet:

- sit ansvar for udførelse, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

Holbæk, den 18/11 2019

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 34 69


Thomas Skibjerg
statsautoriseret revisor
rno23296

Forslag til ledelsen den 18/11 2019

Bestyrelse



Lars Brøgnhøj
Formand

Dan Holt Højgaard



Gitte Rye Larsen

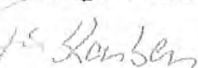


Flemming Børnemann

Michael Kaas Andersen



Allan Korthum



Finn Karlson


MERETE THORSEN