

# **LAG Nord**

## **Revisionsprotokollat af 28.03.17**

vedrørende

## **Årsrapport for 2016**

---

Indledning	27
Konklusion på revision af årsregnskabet 2016	27
Revisionsstrategi	27 - 28
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	28 - 31
Udtalelse om ledelsesberetningen	31
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	31
Afslutning	32

---

**INDLEDNING**

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	0
Aktiver i alt	441
Egenkapital	0

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende bestyrelsesmøde. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for LAG Nord. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

**KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2016****Revisionskonklusion**

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2016 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold vedrørende revisionen:

**Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Foreningen har medtaget budgettal i regnskabet. Budgettet har ikke været underlagt revision.

**REVISIONSSTRATEGI**

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsskik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 1 - 8.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Vores revision har derfor fokuseret på følgende område, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation som høj:

- Tilskud

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko har vi fastlagt vores revisionsstrategi for regnskabsåret 2016, og revisionen er udført i overensstemmelse hermed. Vores bemærkninger til revisionen er omtalt i afsnittet "Kommentarer til revisionen af årsregnskabet".

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller ligeledes begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse samt analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

Vi har vurderet, at et uanmeldt beholdningseftersyn ikke effektivt afdækker risikoen for væsentlige fejl eller mangler i foreningens rapportering. Vi har drøftet vores vurdering med ledelsen, som har bekræftet, at de ikke har et behov for, at revisionen udvides med et uanmeldt beholdningseftersyn.

## **KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET**

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

### Regnskabsvæsenets tilstand og den interne kontrolls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

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 regnskabsåret 2016 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi har konstateret at ledelsen som kompensation for den manglende funktionsadskillelse godkender alle bilag, hvilket er bekræftet overfor os jævnfør e-mail fra den valgte kasserer.

### Tilskud

Vi har påset, at der er indgået tilskud i overensstemmelse med tilsagnsskrivelse. Ikke forbrugt tilskud er overført til balancen som gældspost.

Tilskud og afholdte omkostninger kan opgøres således:

Lønudgifter		549.814
Information		11.155
Øvrige driftsudgifter		175.461
Kompetenceudvikling og kursus		900
<hr/>		
Udgifter 2016 i alt		737.330
Med tillæg af omkostninger, der indgår i regnskabet for 2015, men først er betalt i 2016	10.000	
Med fradrag af omkostninger, der indgår i regnskabet for 2016, men først betales i senere år	-19.000	-9.000
<hr/>		
Tilskud for 2016		728.330
<hr/>		

Tilskud for 2016 specificeres således:

Tilskud 2016, jf. tilsagnsbrev	939.874
Regulering tidl. år	-77.000
Overført som gældsforpligtelse, uforbrugt	-134.544
<hr/>	
Nettotilskud 2016	728.330
<hr/>	

Tilskud, der indgår i kommende år, dækker udgifter, der vedrører 2016, men først forfalder til betaling senere og specificeres således:

Skyldigt revisorhonorar	18.000
Beregnet feriepengeforpligtelse	1.000
<hr/>	
I alt	19.000
<hr/>	

Det er ledelsens opfattelse, at tilskud er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Lønninger og gager**

Vi har kontrolleret den af foreningen udarbejdede lønafstemning, herunder overensstemmelse til foreningens lønsystem.

Vi har desuden påset overensstemmelse mellem aftalegrundlag og den faktiske udbetalte løn.

Det er ledelsens opfattelse, at lønninger og gager er indregnet og oplyst i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**Anden gæld**

Vi har gennemgået og analyseret øvrige gældskonti og foretaget stikprøvevis afstemning til ekstern dokumentation. Ved gennemgang af bogholderikonti og bilag har vi kontrolleret periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Der er indregnet skyldig feriepengeforpligtelse til Tove Fønss. Feriepengeforpligtelsen er beregnet med 12,5% af den udbetalte løn for 2016.

Det er ledelsens opfattelse, at anden gæld er indregnet i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

**ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN****Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl**

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

**AFSLUTNING**

I henhold til revisorloven skal vi som revisorer oplyse:

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

Dronninglund, den 28. marts 2017

**Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jane Holm Jensen  
Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den / 2017

Frode Thule Jensen  
Formand

Ivan Leth

Jette Løgsted

Birthe Løgtved

Finn Risom

Lars Mellemkjær

Jens Holmsberg

Peder Key Kristiansen

Lars Hedegaard

Jacob Vilhelmsen

Poul Berg

Gerda Jensen

Søren B. Sørensen

Peter Hvid Jensen

Mogens Berg

Brian Kjær

Mette Harddam

Jens Andersen

Peter H.S. Kristensen

Keld Emil Damsgaard

Børge Bech

Morten Bjerg Jakobsen

Henrik Buchhave