

## **UU DANMARK**

### **Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018 9. regnskabsår**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	53
1.1 Årsregnskabet	53
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	53
1.2.1 Fuldmagtsforhold	53
1.2.2 Manglende funktionsadskillelse og forretningsgange	53
1.2.3 Ledelsens og bestyrelsens vurdering af risikoen for besvigelser	54
2. Kommentarer til årsregnskabet	54
2.1 Resultatopgørelsen	54
2.2 Balancen	55
3. Øvrige oplysninger	55
3.1 Ledelsens regnskabserklæring	55
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af god bogføringsskik	55
3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	55
3.4 Forsikringsforhold	55
4. Konklusion på den udførte revision	55
4.1 Konklusion på årets revision	55
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	56
6. Erklæring	56

## Revisionsprotokollat til årsregnskab 2018

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for UU DANMARK.

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Fuldmagtsforhold

Sekretariatsleder og den bogføringsansvarlige er tildelt fuldmagter i banken som tillader dem at disponere alene over foreningens midler, hvilket øger risikoen for tilsigtede fejl.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer vil være administrativt uhensigtsmæssigt, hvis der skal være to i forening til gennemførelse af banktransaktioner.

Vi skal understrege, at bemærkningen ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere tilsigtede fejl, men den skal ses som en understregning af, at den interne kontrol normalt involverer to i forening ved godkendelse af banktransaktioner.

##### 1.2.2 Manglende funktionsadskillelse og forretningsgange

Foreningens bogføringsansvarlige varetager alle regnskabsfunktioner. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere funktionsadskillelse. Vi kan anbefale at der anvendes et integreret fakturerings- og debitormodul i stedet for postering af enkeltposter i finansbogholderiet.

Vi skal understrege, at bemærkningen om den manglende funktionsadskillelse ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men den skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i den interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af foreningens interne kontroller.

### 1.2.3 Ledelsens og bestyrelsens vurdering af risikoen for besvigelser

I forbindelse med revisionen har sekretariatslederen og den bogføringsansvarlige bekræftet:

- at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser
- at der ikke, på trods af den manglende funktionsadskillelse, vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi skal ligeledes også forespørge bestyrelsen, om de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Vi betragter derfor bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokol som værende en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

## 2. Kommentarer til årsregnskabet

### 2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bogføringen efter balancedagen.

Indtægter for projekt under EU programmet ”Erasmus” er medtaget ud fra en vurderet færdiggørelsesgrad på 50% af egen andelen af projektet på 150 t.kr. og der indgår forudbetaling fra EU på 99 t.kr. under kortfristet gæld. De samlede indtægter på dette projekt udgør 935 t.kr. i årsregnskab 2018 og modsvares af udgifter på 878 t.kr. der væsentligst vedrører den del af tilskud fra EU som er videre-sendt til de medvirkende partnere. Vi skal herunder anføre, at det er væsentligt, at alle de af EU stillede krav til dokumentation og godkendelser, herunder eventuel løbende godkendelse af tidsregistrering, beregning af medtaget løn mm. overholdes, og at kravene er entydigt videreformidlet til de deltagende partnere.

Projektet ”Unge på sporet” er afsluttet i 2018 og der er aflagt særkilt regnskab herfor over for tilskudsgiver.

Gennemgangen har ikke givet i øvrigt anledning til bemærkninger.

## **2.2 Balancen**

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med den bogføringsansvarlige.

## **3. Øvrige oplysninger**

### **3.1 Ledelsens regnskabserklæring**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har sekretariatsleder og den bogføringsansvarlige afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 1. januar – 31. december 2018. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- at vi ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen, medarbejdere, der udfører væsentlige kontroller, eller andre personer, hvor besvigelserne kunne have en væsentlig betydning for årsrapporten

### **3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af god bogføringsskik**

Til brug for vores revision har vi modtaget kopi af bestyrelsens mødereferater. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

### **3.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Vi har ikke udført rådgivnings- eller assistanceopgaver for foreningen, men udført projektrevision og afgivet erklæring på tilskudsregnskabet ”Unge på sporet” i december 2018.

### **3.4 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at foreningen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om foreningen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

## **4. Konklusion på den udførte revision**

### **4.1 Konklusion på årets revision**

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold, men med en fremhævelse af, at budgettal ikke er revideret. Fremhævelsen er alene medtaget af hensyn til regnskabslæsers forståelse af revisionspåtegningen og skal dermed ikke opfattes som en kritisk bemærkning.

## 5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til bilag 1 til revisionsprotokollen for 2015 hvor vi har gengivet vores tiltrædelsesprotokol fra 17. januar 2011. Her er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

## 6. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 3. april 2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor  
Mne-nr. 14955

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 3. april 2019

## Bestyrelse

Anders Ladegaard  
Formand

Næstformand

Jacob Mortensen

Birgitte Ahlmann Pedersen

Gitte Hagelskjær Svart

Peter Schantz

Hanne Pautistan Tind

Jens Peter Andersen