

Erhvervsskolelederne i DJØF

Revisionsprotokollat af 02.06.20

vedrørende

Årsrapport for 2019

Indledning	74
Konklusion på revision af årsregnskabet 2019	74
Revisionsstrategi	74 - 75
Kommentarer vedrørende betydelige forhold	75
Øvrige kommentarer til revisionen af årsregnskabet	75 - 76
Udtalelse om ledelsesberetningen	76
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	76 - 77
Afslutning	77

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 og i tilknytning hertil gennemlæst ledelsesberetningen. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	122
Aktiver i alt	1.856
Egenkapital	1.748

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. 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 Erhvervsskolelederne i DJØF. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2019 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

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 65 - 72.

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 områder, hvor vi vurderer der er risiko for væsentlig fejlinformation.

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.

KOMMENTARER VEDRØRENDE BETYDELIGE FORHOLD

ØVRIGE 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 registreringsystemer 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 og gennemlæsning af ledelsesberetningen for regnskabsåret 2019 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Vi skal opfordre foreningens ledelse til at sikre sig bedst muligt mod uregelmæssigheder. Dette kan eksempelvis ske ved følgende:

- Godkendelse af alle elektroniske betalinger, og bankoverførsler. Vedrørende elektroniske betalinger og bankoverførsler skal vi særligt anbefale, at minimum 2 fra foreningens ledelse godkender betalinger med et password, der er ukendt af øvrige i foreningen

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen. Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og de forhold, vi er blevet opmærksomme på i forbindelse med vores revision.

Vi har ikke foretaget yderligere særskilte handlinger.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet og gennemlæsning af ledelsesberetningen, 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.

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 skal opfordre ledelsen til at kontakte SKAT, om mulig friholdelse for indeholdelse af fremtidige udbytteskatter.

Opdatering af bestyrelsen hos Erhvervsstyrelsen

Vi har tidligere anmodet foreningens ledelse om opdatering af foreningens bestyrelse hos Erhvervsstyrelsen.

Vi har under vores revision konstateret, at dette forhold er bragt i orden.

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.

Holbæk, den 2. juni 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Thomas Skinbjerg

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 2. juni 2020

Lars Bregnehøj

Dan Holt Højgaard

Gitte Rye Larsen

Flemming Bornemann

Michael Kaas Andersen

Allan Kortnum

Finn Karlsen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Flemming Bornemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-538331941050

IP: 5.179.xxx.xxx

2020-06-03 13:52:23Z

NEM ID 

Allan Andreasen Kortnum

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-876015888086

IP: 91.236.xxx.xxx

2020-06-04 06:09:09Z

NEM ID 

Dan Holt Højgaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-802966077358

IP: 212.237.xxx.xxx

2020-06-04 07:33:37Z

NEM ID 

Navnet er skjult (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-342296713887

IP: 185.19.xxx.xxx

2020-06-04 07:38:57Z

NEM ID 

Michael Liestmann Kaas-Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-174076802788

IP: 93.176.xxx.xxx

2020-06-04 08:45:50Z

NEM ID 

Finn Karlsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-257622300442

IP: 62.107.xxx.xxx

2020-06-05 15:33:03Z

NEM ID 

Gitte Rye Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-660475384389

IP: 85.191.xxx.xxx

2020-06-06 16:07:50Z

NEM ID 

Thomas Skinbjerg

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:56090339

IP: 212.98.xxx.xxx

2020-06-07 10:57:22Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: J70GZ-0VH5W-OP5Q1-MOPJO-T8EX5-VWZZZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>