

LAG Fanø - Varde
Revisionsprotokollat af 13. marts 2018
(side 21 - 24)
vedrørende årsregnskabet for 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	21
1.1. Indledning	21
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	21
1.3. Revisionens formål	21
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	21
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	22
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	22
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	22
2.1. Omsætningsaktiver	23
2.2. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	23
2.3. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	23
3. Ledelsesberetningen	23
4. Øvrige arbejdsopgaver	23
5. Øvrige oplysninger	23
5.1. Ledelsens regnskaberklæring	23
5.2. Ikke-korrigerede forhold	23
5.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	23
5.4. Selskabsretlige formalia	24
5.5. Databeskyttelseslovgivning	24

1. Revision af årsregnskabet for 2017

1.1. Indledning

Som aktionsgruppens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2017 for LAG Fanø - Varde. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Vores revisionspåtegning på foreningens årsregnskab er ændret som følge af ny erklæringsbekendtgørelse og nye revisionsstandarder.

Revisionspåtegningens indhold, struktur og begreber er ændret væsentligt. Konklusionen på det udførte revisionsarbejde anføres i det indledende afsnit i påtegningen. Beskrivelsen af revisors ansvar for revisionen er blevet mere omfattende. I revisionspåtegninger uden forbehold fremgår det ikke længere, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.

Det skal bemærkes, at der ikke med den nye formulering af revisionspåtegningen er sket en ændring i det materielle indhold i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen og for revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet.

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3. Revisionens formål

I vores revisionsprotokollat af 7. april 2015 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. 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.

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået LAG Fanø - Varde's registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagthaverne at disponere alene over selskabets midler. Vi anbefaler, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet de nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Det anbefales endvidere, at der indføres forretningsgange til styring og kontrol af bankfuldmagter til selskabets konti i.

Den interne kontrol i foreningen er i størst muligt omfang etableret ved, at bestyrelsen overvåger foreningens økonomi, og at alle væsentlige omkostninger og udbetalinger skal godkendes af et medlem af bestyrelsen. Der er således en vis funktionsadskillelse. Af praktiske hensyn er der ikke etableret en funktions-adskillelse mellem disponerende (håndtering af likvider) og registrerende (bogføring mv.) funktioner, idet administrator alene forestår begge funktioner. Den manglende funktions-adskillelse stiller skærpede krav til bestyrelsens tilsyn med foreningens bogføring og rapportering.

Bortset herfra er det vores opfattelse, at LAG Fanø - Varde's forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har været baseret på arbejdet i årets løb og har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af LAG Fanø - Varde's aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af LAG Fanø - Varde's aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Omsætningsaktiver

Øvrige omsætningsaktiver

Likvide beholdninger er afstemt til årsoversigt pr. statusdagen fra pengeinstitut.

2.2. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser

Vi har gennemgået gæld og herunder påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

2.3. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos foreningens pengeinstitut til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2017.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tingbog, personbog og bilbog.

3. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen.

5. Øvrige oplysninger

5.1. Ledelsens regnskabsberetning

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

5.2. Ikke-korrigerede forhold

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

5.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

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 over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

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

5.4. Selskabsretlige formalia

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 ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

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

5.5. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt direktionen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Direktionen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Esbjerg, den 13. marts 2018

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45



Anders Noe
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 41367

Forelagt for bestyrelsen den 13. marts 2018.



Arne Haahr Hansen
Formand



Poul Therkelsen



Preben Friis-Hauge



Steen Holm Iversen

Karen Jeppesen
Næstformand



Kim Dahl Madsen



Claus Brink



Torben Haahr

Knud Erik Madsen



Søren Vinding



Kent Nymark