

LAG Fanø - Varde
Revisionsprotokollat af 17. februar 2016
(side 12 - 16)
vedrørende årsregnskabet for 2015

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2015	12
1.1. Indledning	12
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	12
1.3. Revisionens formål	13
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	13
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	13
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	13
2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	14
2.1. Omsætningsaktiver	14
2.2. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser	14
3. Ledelsesberetningen	14
4. Øvrige arbejdsopgaver	14
5. Øvrige oplysninger	14
5.1. Ledelsens regnskabserklæring	14
5.2. Ikke-korrigerede forhold	14
5.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	14
5.4. Ledelsens formelle pligter	15
6. Lovpligtige oplysninger	15

1. Revision af årsregnskabet for 2015

1.1. Indledning

Som aktionsgruppens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2015 for LAG Fanø - Varde. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi afgive følgende revisionspåtegning:

"Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for LAG Fanø - Varde for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en forening.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en forening. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af, at der er tale om en forening.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet."

1.3. Revisionens formål

I vort revisionsprotokollat af 7. april 2015 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens bestyrelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2015 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 bogholderiposter 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

Det er vores opfattelse, at forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandling med henblik på at afdække bevidste fejl.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

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 fra foreningens pengeinstitut.

2.2. Gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser

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

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 regnskaberklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskaberklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabets 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 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 virksomheden, 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. Ledelsens formelle pligter

Vi har gennemlæst generalforsamlingsprotokollen frem til og med mødet den 28. april 2015.

6. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

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

Esbjerg, den 17. februar 2016

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jan Feldberg
statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen den 17. februar 2016.

Bestyrelse

Arne Haahr Hansen
Formand

Søren Vinding

Karen Jeppesen

Gorm Sigaard

Jørgen Chr. Müller

Torben Haahr

Bodil Sørensen

Knud Erik Madsen

Emil Hoffmann Madsen

Peder Foldager

Preben Friis-Hauge