

Bilag 3

## **FORENINGEN BYG TIL VÆKST**

**Revisionsprotokollat**

**(side 9 - 16)**

**Revision af regnskabet for perioden 1. januar 2015 til 31. december 2015**

<b>Indholdsfortegnelse</b>	<b>Side</b>
<b>1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2015 .....</b>	<b>9</b>
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015 .....	9
<b>2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>10</b>
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi.....	10
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller.....	10
2.2.1 Generelt.....	10
2.2.2 Manglende funktionsadskillelse .....	10
2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	11
<b>3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>11</b>
3.1 Anvendt regnskabspraksis.....	11
3.2 Resultatopgørelse .....	11
3.2.1 Indtægter .....	11
3.2.2 Driftsomkostninger .....	12
3.2.3 Personalemkostninger .....	12
3.3 Balance.....	12
3.3.1 Åbningsbalancen.....	12
3.3.2 Balancens enkelte poster .....	13
3.4 Omsætningsaktiver.....	13
3.5 Gæld.....	13
3.5.1 Egenkapital .....	13
3.5.2 Gæld.....	13
3.6 It-anvendelse.....	14
3.7 Bestyrelsesprotokol .....	14
3.8 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	15
<b>4 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER .....</b>	<b>15</b>
<b>5 ØVRIGE OPLYSNINGER .....</b>	<b>15</b>
5.1 Habilitet m.v. ....	15

# 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2015

Vi har revideret det af bestyrelsen udarbejdede årsregnskab for 2015.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	236.093 kr.
• Aktiver	1.367.531 kr.
• Egenkapital	360.491 kr.

## 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2015

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftalebrev af 3. december 2014.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, med supplerende oplysning vedrørende forståelsen af revisionen og med en udtalelse om ledelsesberetningen

- **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen**  
Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at der er medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.
- **Udtalelse om ledelsesberetningen**  
Vi har 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.

## 2 Redegørelse for den udførte revision

### 2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionsbehandlinger.

### 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

#### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der findes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af egen administration.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

#### 2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der er ingen eller kun begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

### 2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

## 3 Kommentarer til årsregnskabet

### 3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med Anvendt regnskabspraksis, som beskrevet i regnskabet og foreningens vedtægter.

Årsregnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 3.2 Resultatopgørelse

Resultatopgørelsens resultat udgør 236 t.kr. Resultatet er 191 t.kr. bedre end året før. De 2 regnskabsperioder kan ikke umiddelbart sammenlignes, da foreningen startede op i løbet af 2014 og 2015 er dermed første hele regnskabsår.

#### 3.2.1 Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de enkelte aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter.

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

De samlede indtægter udgør 2.840 t.kr. mod 1.193 t.kr. i 2014 og der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Byg til Vækst, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.2.2 Driftsomkostninger**

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, der udgør 587 t.kr. mod 289 t.kr. i 2014, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen. Stigningen i udgifterne skyldes hovedsageligt at sidste års regnskab kun dækkede perioden 24. juni til 31. december 2014.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **3.2.3 Personaleomkostninger**

Vedrørende personaleomkostninger, der dækker over lønninger og pension udgiftsført med 2.017 t.kr. mod 858 t.kr. i 2014, har vi i årets løb foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede lønftaler og meddelte oplysninger.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysninger af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

## **3.3 Balance**

### **3.3.1 Åbningsbalancen**

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsafklæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2014 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2015.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.3.2 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

## 3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 1.368 t.kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Revisionens formål er at kontrollere, om de interne regler overholdes, herunder at kassebeholdningen regelmæssigt afstemmes.

Den 1. december 2015 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg, hvor bl.a. de likvide beholdninger blev optalt. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december 2015 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2015 i alt 232 t.kr. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 3.5 Gæld

### 3.5.1 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2015 en saldo på 360 t.kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2015 på 45 t.kr. er forøget med årets resultat for 2015, der udgør et overskud på 236 t.kr. samt 79 t.kr. vedrørende fejlrettelse fra 2014 (moms).

### 3.5.2 Gæld

Den kortfristede gæld udviser, pr. 31. december 2015, en samlet saldo på 1.007 t.kr. Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog m.v.

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

For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.6 It-anvendelse

En række administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT).

En væsentlig del af vore revisionshandlinger er baseret på interne kontroller i og omkring disse systemer. Vi vurderer derfor løbende de administrative it-systemer, som

- påvirker årsregnskabet
- repræsenterer en væsentlig værdi
- er af væsentlig betydning for opgaveløsningen.

På baggrund af vurderingen fastlægger vi arten og omfanget af det videre revisionsarbejde under hensyntagen til eventuelle svagheder i sikkerheden eller i de interne kontroller, som ofte kan kompenseres ved konkrete revisionshandlinger.

Ved gennemgangen er det vurderet, hvorvidt der ved it-anvendelse er etableret fornødne sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af datatab og andre uregelmæssigheder. Gennemgangen er primært foretaget ved interviews.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 3.7 Forsikringer

En gennemgang af foreningens forsikringer er ikke omfattet af vores revision.

### 3.8 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 10. november 2015 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende 2014 (side 1 - 8) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 10. marts 2015.



### 3.9 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

## 4 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har udført følgende opgaver:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsregnskabet, herunder afstemninger, diverse bogholderirettelser, mv.

## 5 Øvrige oplysninger

### 5.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

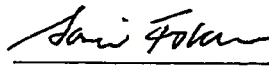
1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Odense, den 19. april 2016  
BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Niels Peder Aalund  
Statsautoriseret revisor

Per B. Berg  
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 8 - 16 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 19. april 2016



Søren Folkersen  
Formand



Claus Larsen

Torben Andersen



Erling Jensen



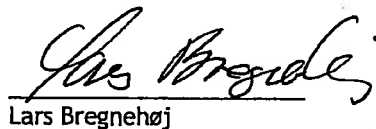
Bo Libergren




Lars Erik Hornemann



Steen Møller

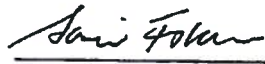


Lars Bregnehøj



Jens Pilholm

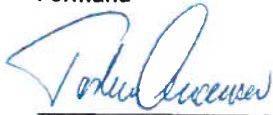
Nærværende revisionsprotokol side 8 - 16 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 19. april 2016



Søren Folkersen  
Formand



Claus Larsen



Torben Andersen



Erling Jensen



Bo Libergren



Lars Erik Hornemann

Steen Møller



Lars Bregnehøj



Jens Pilholm