



REVISIONSPROTOKOLLAT NR. 16 PR. 31. DECEMBER 2017

Fonden for Socialt Ansvar

**Bygmestervej 10, 1. sal
2200 København N**

CVR nr.: 27 31 35 66



INDHOLD

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	107
1.1 Indledning	107
1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	107
2. Opfølgning fra tidligere revision	107
3. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2017	107
4. Udført revision af årsregnskabet og bemærkninger hertil	107
4.1 Den udførte revision samt bemærkninger hertil	107
4.1.1 Resultatopgørelse.....	107
4.1.2 Aktiver	108
4.1.3 Passiver	109
4.1.4 Forretningsgange og interne kontroller	109
4.1.5 IT-revision	110
4.2 Sammenfatning	110
4.3 Ikke korrigerede fejl	110
5. Skattemæssige forhold.....	110
6. Forsikringsforhold	110
7. Lovpligtige oplysninger	111
7.1 Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.	111
7.2 Bestyrelsens forhandlingsprotokol	111
7.3 Andre arbejder	111
8. Ledelsens regnskabserklæring	111
9. Underskrifter.....	112

1. REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017:

1.1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af den af bestyrelsen aflagte årsrapport for 2017.

Årsregnskabet for 2017 udviser følgende hovedtal i t. kr.:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Nettoresultat	186	2.837
Balancesum pr. 31. december	7.676	7.130
Disponibel egenkapital pr. 31. december	6.428	6.238
Bunden egenkapital pr. 31. december	264	260

1.2 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger til årsregnskabet, som derfor er forsynet med revisionspåtegning uden modifikationer. I afsnit 2,3 og 4 er der redegjort for bemærkninger til den udførte revision for 2017, hvorfor vi henviser hertil.

Generelt vedrørende revisionens formål, omfang og udførelse samt ansvar for regnskabsaflæggelsen henvises til vort revisionsprotokollat af 5. maj 2004 side 1 – 6.

2. OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISION:

Vi har ved revisionen for 2016, i november 2017 og februar 2018, foretaget opfølgning af de nævnte områder med henblik på, hvorvidt forretningsgangene fortsat fungerer tilfredsstillende, og vi henviser til vores bemærkninger og anbefalinger herom, jf. nedenfor i afsnit 4.1.4.

3. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2017:

Der har ikke været særlige bemærkninger til årsregnskabet for 2017.

4. UDFØRT REVISION AF ÅRSREGNSKABET OG BEMÆRKNINGER HERTIL:

4.1 Den udførte revision samt bemærkninger hertil:

Revisionen af årsregnskabet har blandt andet omfattet nedenstående arbejder. Det skal bemærkes, at nedenstående omtale hovedsageligt omhandler områder, der er væsentlige og risikofyldte.

4.1.1 Resultatopgørelse

Generelt

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med budget for året 2017 samt tidligere regnskabsår. Endvidere er der foretaget stikprøver af bilagsmateriale, ligesom der er foretaget analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer, tilskuds-breve/-tilsagn og projektbudgetter.

Den generelle revision af indtægterne har ikke givet anledning til bemærkninger, som ikke er nævnt i årsregnskabet.

Omkostninger og udbetalinger

Det er konstateret, at projektansvarlige godkender bilagene og at der sker attestering på omkostningsbilagene, men der bør i højere grad også anføres hvad anledningen til de pågældende omkostninger er, i det tilfælde, at det ikke fremgår af selve bilaget. Vi henstiller fortsat til, at der i større omfang skrives hvilke tilknyttede indtægter (donationer), at omkostningerne direkte kan henføres til. Vi har dog konstateret, at der generelt er påtegning/godkendelse af bilagene fra ledelsen omkring relevans og fordeling af omkostningerne til de enkelte projekter.

Vi har konstateret, at visse dele af bilagsmaterialet, i projektet Bydelismødre, har været mangelfuldt hvad angår originalbilag. Vi har dog ikke fundet forholdet så væsentligt, at det bemærkes yderligere.

Revisionen af omkostningerne har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Lønomkostninger og lønafhængig gæld

Vi har kontrolleret lønomkostninger stikprøvevis til kontrakter, ligesom vi har kontrolleret afstemning af fondens lønninger og lønafhængige poster og gæld til foretagne indberetninger.

Vi henleder i øvrigt fonden på reglerne om indberetning af indkomster i det omfang, at der ikke er leveret fakturaer med CVR-numre fra leverandører.

Disse afstemninger og kontroller har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Der er foretaget forvaltningsrevision som en integreret del af den finansielle revision for 2017.

De enkelte tilskud er gennemgået i forhold til fondens projekter, og det er stikprøvevis kontrolleret, at tilskuddene er anvendt i overensstemmelse med tilskudsgivers forudsætninger.

Vi har stikprøvevis undersøgt, om tilskudsbetingelserne er opfyldt for de enkelte tilskud/projekter, om tilskuddet er anvendt til projektets formål, om tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed ved anvendelsen af tilskuddet, om tilskudsmodtager har udarbejdet produktivitets- og effektivitetsanalyser, og om tilskudsmodtager har meddelt tilskudsyder korrekte og fyldestgørende oplysninger om opfyldelsen af resultatkravene til projekterne.

Forvaltningsrevisionen for 2017 har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.2 Aktiver

Bundne aktiver

Værdipapirer under bundne aktiver er optaget til dagsværdi. Vi har gennemgået årets bevægelser og reguleret til dagsværdi pr. 31. december 2017. Dette har betydet en positiv værdiregulering på ca. t. kr. 4 i 2017, der er ført direkte over den bundne egenkapital.

Frie aktiver

Anlægsaktiver

Vi har gennemgået fondens anlægskartotek, herunder foretaget stikprøvevis kontrol af såvel den fysiske tilstedeværelse som dokumentationen for årets til- og afgang. Aktivernes tilhørsforhold er ligeledes stikprøvevis kontrolleret. Der er foretaget gennemgang og vurdering af de af ledelsen anvendte af- og nedskrivningsprincipper.

Vi vurderer, at fondens anlægsaktiver er forsvarligt værdiansat og korrekt optaget i årsregnskabet.

Likvide midler

Fondens frie likvide midler er afstemt til årsopgørelse fra Jyske Bank, pr. 31. december 2017.

4.1.3 Passiver

Bunden egenkapital

Fondens bundne egenkapital er opskrevet på grund af værdiregulering af de bundne aktiver på t. kr. 4 i forhold til sidste år. Den bundne egenkapital udgør herefter t. kr. 264. Den bundne egenkapital er afstemt til bundne aktiver.

Revisionen af den bundne egenkapital har ikke givet anledning til bemærkninger.

Disponibel egenkapital

Bevægelser på fondens disponible egenkapital i årsregnskabet er gennemgået. Der er ikke foretaget eksterne uddelinger i 2017 er overførsel af årets positive resultat på t. kr. 186, jf. resultatdisponeringen.

Revisionen af den disponible egenkapital har ikke givet anledning til bemærkninger.

Anden gæld

Revisionen af anden gæld her ikke givet anledning til bemærkninger.

Gældsforpligtelser, eventualforpligtelser og sikkerhedsstillelser

Vi har kontrolleret og sammenholdt gældsposterne med foreliggende opgørelser og specifikationer, herunder foretaget stikprøvevis kontrol til den underliggende dokumentation.

Vi har indhentet oplysning om engagementer hos pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender pr. 31. december 2017, herunder pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser.

Vi har som led i revisionen gennemgået begivenheder indtruffet mellem balancedagen og datoen for vor underskrift på årsregnskabet, herunder påset om væsentlige begivenheder indtruffet efter statusdagen er korrekt indarbejdet i årsregnskabet enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter.

Gældsforpligtelser og eventualforpligtelser er efter vor opfattelse målt forsvarligt og sammen med sikkerhedsstillelserne korrekt optaget i årsregnskabet.

4.1.4 Forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået dele af fondens forretningsgange og interne kontroller, og vi har følgende bemærkninger:

Uhensigtsmæssige fuldmagts- og tegningsforhold

Vi har konstateret, at fonden tegnes af formanden og et bestyrelsesmedlem i forening eller af 3 bestyrelsesmedlemmer i forening, hvilket medfører, at de ansatte kun kan tegne fonden ved fuldmagt. Vi anbefaler således at fundatsen tilpasses eller at nødvendige fuldmagter udstedes, så ansatte kan agere i henhold til fundatsen. Forholdet bør samtidig indskrives i fondens forretningsgange.

Vi har tidligere anbefalet, at der indføres procedurer, så der minimum er 2 personer, der skal varetage betalings-/godkendelsesfunktionen, så funktionsadskillelse opnås. Vi har ved revisionen konstateret at forholdet er igangsat i løbet af 2017.

4.1.5 IT-revision

I forbindelse med revisionen har vi anmodet om beskrivelse af fondens generelle IT-kontroller. Vi har ved afslutning af revisionen endnu ikke modtaget besvarelse omkring systembeskrivelser for fonden, men vi har dog modtaget oplysning fra fondens IT-leverandør om fondens funktioner omkring back-up, virusprogrammer og adgangskontroller. Det er vores opfattelse, at der mangler test af back-up funktioner og nødplaner, hvorfor vi henstiller til, at sådanne tests foretages med jævne mellemrum.

Det er således vores opfattelse, at det manglende svar ikke er kritisk for området.

4.2 Sammenfatning

Bemærkninger af mere praktisk karakter har vi gennemgået med fondens daglige ledelse.

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og vi henviser til konklusionen på den udførte revision under afsnit 1.2.

4.3 Ikke korrigerede fejl

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vor revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vor opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen - såvel enkeltvis som sammenlagt - ikke vurderes at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give selskabet.

Der er i forbindelse med revisionen ikke fundet fejl, som ikke er korrigeret.

5. SKATTEMÆSSIGE FORHOLD:

Vor revision af fondens årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision, og tager således ikke sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Vi skal dog bemærke, at vi, under vores revision, ikke er stødt på forhold, som efter vort skøn og vor fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, der er anført i opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ifølge opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 2017 er skatten beregnet til t. kr. 0.

Den samlede udskudte skat er beregnet til t. kr. 903 og er ikke indregnet i årsregnskabet. Den samlede udskudte skat er oplyst under kontraktlige forpligtelser og eventualforpligtelser m.v..

6. FORSIKRINGSFORHOLD:

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for at fondens forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi har dog, sidste år, konstateret, at fonden har tegnet erhvervsmæssig forsikring for evt. IT-indbrud på fondens bankkonti.

Vi skal anbefale, at fonden tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at fondens forsikringer gennemgås. Ledelsen har oplyst, at dette sker hvert år.

7. LOVPLIGTIGE OPLYSNINGER:

7.1 Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.

Vi har påset, at

- der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen
- der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder.
- forhandlings- og revisionsprotokollen er underskrevet af samtlige bestyrelsesmedlemmer.

7.2 Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med mødet den 30. oktober 2017.

7.3 Andre arbejder

Siden seneste revisionsprotokollat af 3. april 2017, og udover vores revision af årsregnskabet, har vi udført følgende arbejder:

- Ajourføring af fondens anlægskartotek pr. 31. december 2017.
- Ydet assistance med udarbejdelsen af årsregnskab for 2017.
- Assisteret med udarbejdelsen af bilag til selvangivelsen for 2017.
- Udarbejdet diverse erklæringer i forhold til tilskudsgivere i 2017.

8. LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING:

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionskik indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse om årsregnskabets fuldstændighed, herunder oplysninger om sikkerhedsstillelser, pantsætninger, retssager, afgivne garantier og kautioner, begivenheder efter balance-dagen m.v.

9. UNDESKRIFTER:

Allerød, den 19. marts 2018
NEJSTGAARD & VETLOV
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Lars Hansen Larsø
Statsautoriseret revisor

Nærværende protokollat, der omfatter siderne 106-112, er forelagt bestyrelsen, den 19. marts 2018

Kurt Bardeleben
(formand)

Natasha Friis Saxberg
(næstformand)

Jesper Nygård

Søren Kaare-Andersen

Christine Antorini

Jørgen Meyer

Thor Jørgensen