



REVISIONSPROTOKOLLAT NR. 17 PR. 31. DECEMBER 2018

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 2018	114
1.1 Indledning	114
1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	114
2. Opfølgning fra tidligere revision	114
3. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for 2018.....	114
4. Udført revision af årsregnskabet og bemærkninger hertil	114
4.1 Den udførte revision samt bemærkninger hertil	114
4.1.1 Resultatopgørelse.....	114
4.1.2 Aktiver	115
4.1.3 Passiver	116
4.1.4 Forretningsgange og interne kontroller	117
4.2 Sammenfatning	117
4.3 Ikke korrigerede fejl	117
5. Skattemæssige forhold.....	117
6. Forsikringsforhold.....	117
7. Lovpligtige oplysninger	118
7.1 Eftersyn af bestyrelsens protokoller m.v.	118
7.2 Bestyrelsens forhandlingsprotokol	118
7.3 Andre arbejder	118
8. Ledelsens regnskabserklæring	118
9. Underskrifter.....	119

1. REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018:

1.1 Indledning

Vi har afsluttet revisionen af den af bestyrelsen aflagte årsrapport for 2018.

Årsregnskabet for 2018 udviser følgende hovedtal i t. kr.:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Nettoresultat	1.082	186
Balancesum pr. 31. december	8.894	7.676
Disponibel egenkapital pr. 31. december	7.246	6.438
Bunden egenkapital pr. 31. december	247	264

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 2018, hvorfor vi henviser hertil.

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

2. OPFØLGNING FRA TIDLIGERE REVISION:

Vi har ved revisionen for 2018, i november 2018 og januar 2019, foretaget opfølgning af de enkelte områder med henblik på, hvorvidt forretningsgangene er tilrettet i henhold til anbefalinger fra sidste års revision. Alle områder er opdateret i henhold til vores anbefalinger og gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. SÆRLIGE FORHOLD VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET FOR 2018:

Der har ikke været særlige bemærkninger til årsregnskabet for 2018.

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/indtægter/donationer

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med budget for året 2018 samt tidligere regnskabsår. Endvidere er der foretaget stikprøver af bilagsmaterialet, ligesom der er foretaget analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer, tilskudsbreve/-tilsagn og projektbudgetter. Indtægtskriteriet for indtægter er afstemt til fondens anvendt regnskabspraksis for området.

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

Omkostninger og udbetalinger

Fordelte omkostninger

Det er konstateret, at regnskabsafdelingen bruger mange ressourcer for at sikre en korrekt fordeling af fællesudgifter. Vi har ved vores stikprøver konstateret, at alle fordelingsnøgler er begrundet i ressource-træk eller anden relevant fordeling.

Revisionen af fordelte 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 til SKAT. Vi har ved vores stikprøver konstateret, at alle fordelingsnøgler er begrundet i ressource-træk eller anden relevant fordeling.

Disse afstemninger og kontroller af lønninger har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forvaltningsrevision

Der er foretaget forvaltningsrevision som en integreret del af den finansielle revision for 2018.

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 2018 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 2018. Dette har betydet en negativ værdiregulering på t. kr. 17 i 2018, der er ført direkte over den bundne egenkapital.

Revision af fondens bundne aktiver har ikke givet anledning til bemærkninger.

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.

Det er i regnskabsåret 2018 konstateret at alle tidligere aktiveret aktiver er skrottet pr. 31. december 2018, og posten udgør t. kr. 0.

Vi vurderer, at fondens anlægsaktiver er forsvarligt værdiansat og korrekt optaget i årsregnskabet. Revisionen af anlægsaktiver har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Fondens tilgodehavender er afstemt til ekstern dokumentation og efterfølgende indbetalinger. Huslejedepositum er afstemt til kontrakt. Periodeafgrænsningsposter er stikprøvevis kontrolleret til underliggende dokumentation.

Revisionen af tilgodehavender har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide midler

Fondens frie likvide midler er afstemt til årsopgørelse fra Jyske Bank, pr. 31. december 2018.

Revisionen af de likvide midler har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.3 Passiver

Bunden egenkapital

Fondens bundne egenkapital er nedskrevet på grund af værdiregulering af de bundne aktiver på t. kr. 17 i forhold til sidste år. Den bundne egenkapital udgør herefter t. kr. 247. 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 2018. Eneste bevægelse på disponibel egenkapital er overførsel af årets positive resultat på t. kr. 1.082, jf. resultatdisponeringen.

Det er kontrolleret at alle projekter registreres særskilt under den disponible egenkapital og reguleres korrekt iht. resultatdisponeringen for 2018.

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

Anden gæld

En væsentlig del af anden gæld består af feriepengeforpligtelser, der er afstemt til eksternt opgørelse i lønprogram.

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 2018, 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 har ingen bemærkninger til området.

Det er således vores opfattelse, at der er indført og vedligeholdes relevante og væsentlige interne kontroller i fonden.

Revisionen af forretningsgange og interne kontrollere har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Sammenfatning

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

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 2018 er skatten beregnet til t. kr. 0.

Den samlede udskudte skat er beregnet til t. kr. 1.532 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 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 8. oktober 2018.

7.3 Andre arbejder

Siden seneste revisionsprotokollat af 19. marts 2018, og udover vores revision af årsregnskabet, har vi udført følgende arbejder:

- Ajourføring af fondens anlægskartotek pr. 31. december 2018.
- Ydet assistance med udarbejdelsen af årsregnskab for 2018.
- Assisteret med udarbejdelsen af bilag til selvangivelsen for 2018.
- Udarbejdet diverse erklæringer i forhold til tilskudsgivere i 2018.

8. LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING:

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

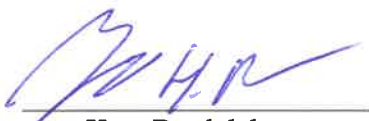
9. UNDESKRIFTER:

Allerød, den 18. marts 2019
NEJSTGAARD & VETLOV
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Lars Hansen Larsen
Statsautoriseret revisor
mne33697

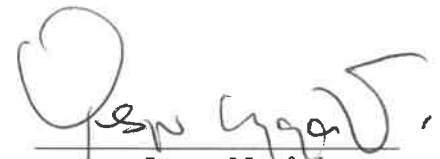
Nærværende protokollat, der omfatter siderne 113-119, er forelagt bestyrelsen, den 18. marts 2019.



Kurt Bardeleben
(formand)



Natasha Friis Saxberg
(næstformand)



Jesper Nygård



Søren Kaare-Andersen



Thor Jørgensen



Jørgen Meyer