



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Projekt sommerferieaktiviteter 2018 til Børnenes Lystfisker Akademi

Revisionsprotokollat af 3. december 2018

vedrørende Projektregnskab for 2018 for Augustinusfonden

(Tilskud i form af støtte til Projekt Sommerferieaktiviteter 2018 ved Børnenes Lystfisker Akademi)

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Revision af projektreghnskabet for 2018	1
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	1
3. Revisionens formål.....	3
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	3
5. Forretningsgange og intern kontrol	4
6. Projektets formalia	
6.1 Ledelsesansvar	5
6.2 Pligt til at føre bøger mv.	5
7. Øvrige oplysninger	5

Revisionsprotokollat af 3. december 2018 vedr. projektreghnskabet for 2018

1. Indledning

Som projektets valgte revisorer har vi foretaget den lovkrævede revision af projektreghnskabet for 2018 (Tilskud i form af støtte til Projekt Sommerferieaktiviteter 2018 ved Børnenes Lystfisker Akademi) for Børnenes Lystfisker Akademi.

Der er i regnskabsperioden anvendt kr. 200.000.

2. Konklusion på revision af projektreghnskabet for 2018

Vores revisionserklæring er udarbejdet i overensstemmelse med erklæringsparadigme fra Rigsrevisionen vedrørende projektreghnskaber.

Den udførte revision har givet anledning til dels fremhævelse af forhold i regnskabet.

Projektreghnskabet er forsynet med følgende revisionserklæring

"Til ledelsen af Børnenes Lystfisker Akademi og Socialstyrelsen

Erklæring på projektreghnskabet

Konklusion

Vi har revideret projektreghnskabet for foreningen Børnenes Lystfisker Akademi for tilskud modtaget under Augustinusfonden. Projektreghnskabet udarbejdes efter retningslinjerne i bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område.

Det er vores opfattelse, at projektreghnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsgivers retningslinjer.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt god offentlig revisionsskik, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af projektreghnskabet". Vi er uafhængige af tilskudsmodtager i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på, at projektregnskabet er udarbejdet i henhold til retningslinjerne mellem Augustinusfonden og Børnenes Lystfisker Akademi. Projektregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe Børnenes Lystfisker Akademi til overholdelse af disse regnskabsmæssige bestemmelser. Som følge heraf kan projektregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Børnenes Lystfisker Akademi og Augustinusfonden og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Ledelsens ansvar for projektregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et projektregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et projektregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar for revisionen af projektregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om projektregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af projektregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt god offentlig revisionsskik, jf. bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i projektregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen af projektregnskabet for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Børnenes Lystfisker Akademi interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

I tilknytning til vores revision af projektregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af projektregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse”

3. Revisionens formål

I vores aftale af 3. december 2018 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem selskabets ledelse og os. Revisionen af projektregnskabet for 2018 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, herunder god offentlig revisionsskik, således som dette begreb er fastlagt i §4-11 og §14-21 i bekendtgørelse nr. 97 af 27. januar 2014 om regnskab og revision m.v. af regnskaber for modtagere af tilskud fra puljer under Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale forhold (nu Social- og Indenrigsministeriets) område.

Revisionen skal sikre, at projektreghnskabet 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.

Som forberedelse til revisionen for 2018 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2018 med ledelsen, herunder risici relateret til projektets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, ledelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

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

Vi skal i den forbindelse erklære,

- At vi anser projektreghnskabet for aflagt og udgifterne afholdt i overensstemmelse med de givne vilkår og bestemmelser
- At udbetalt tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler
- At revisionen opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbetingelser
- At vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om til bekræftelse af projektreghnskabets rigtighed.

5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået projektets registreringssystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i administrationen hos Børnenes Lystfisker Akademi er det ikke muligt, at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i administrationen, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af projektreghnskabet for 2018 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

6. Projektets formalia

6.1 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.

6.2 Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens 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.

7. Øvrige oplysninger

I henhold til internationale revisionsstandards skal vi informere ledelsen om forhold, som ikke er korrigeret i projektreghnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for projektreghnskabet som helhed.

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

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for, at projektreghnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt direktionen har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Ledelsen har oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at projektet i forhold til dets størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for projektreghnskabet for 2018.

Det er påset, at projektreghnskabet er aflagt i overensstemmelse med de generelle vilkår for udbetaling af tilskud fra puljer under Socialstyrelsen.

Det er påset at

- Projektregnskabet er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler
- Tilskuddet er anvendt til formålet
- At tilskudsmodtager har udvist sparsommelighed

Det er vurderet, om der er taget skyldig økonomisk hensyn ved projektets drift og ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af projektregnskabet.

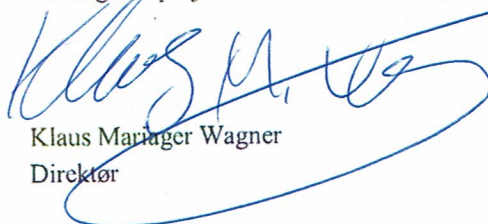
København, den 3. december 2018

CHRISTENSEN KJÆRULFF
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR NR. 15915641



John Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 26748

Forelagt for projektets øverste ledelse og læst den 3. december 2018.



Klaus Mariager Wagner
Direktør