

Revisionsprotokollat af 24. marts 2017

**vedrørende revisionens formål, omfang og udførelse
samt vedrørende ansvar for regnskabsaflæggelsen**

CVR-nr. 28 95 30 70

Dansk Cøliaki Forening

Trekronergade 147B

2500 Valby

(side 72 - 78)

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	72
2. Revisionens formål	72
3. Ansvar	72
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	74
5. Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen	76
6. Rapportering om den udførte revision	76
7. Regler for kvalitetskontrol af revisors arbejde	77
8. Supplerende opgaver	77
9. Afslutning	77

1. Indledning

Siden afgivelse af vores seneste revisionsprotokollat vedrørende revisionens formål, omfang og udførelse, samt vedrørende ansvar for regnskabsaflæggelsen, har der været ændringer i Dansk Cøliaki Forenings bestyrelse, ligesom der har været ændringer i kravene og forventningerne til revisionen. På denne baggrund har vi valgt at opdatere redegørelsen for vores opfattelse af samarbejdet og for lovgivningens afgrænsning af ledelsens og revisionens opgaver og ansvar.

2. Revisionens formål

Det er vores opgave at revidere det af ledelsen udarbejdede årsregnskab.

Revisionens formål er at påse, at årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, foreningens vedtægter samt almindelig anerkendt regnskabspraksis, herunder at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret. Det er endvidere vores opgave at gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive udtalelse i revisionspåtegningen om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

3. Ansvar

Ved afslutningen af revisionen afgiver vi en revisionspåtegning, der er vores erklæring om den udførte revision og konklusionen herpå.

Når vi afgiver revisionspåtegning på et regnskab, herunder udtalelse om ledelsesberetningen i henhold til årsregnskabsloven, er vi offentlighedens tillidsrepræsentant, ligesom vi er offentlighedens tillidsrepræsentant ved afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Vi skal som offentlighedens tillidsrepræsentant udføre opgaverne i overensstemmelse med god revisorskik, herunder udvise den nøjagtighed og hurtighed, som opgavernes beskaffenhed tillader. God revisorskik indebærer desuden, at vi skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

En revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger indebærer, at årsregnskabet er revideret, og at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling og resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vores konklusion på gennemlæsningen af ledelsesberetningen rapporteres i en udtalelse i revisionspåtegningen om ledelsesberetningen. En udtalelse uden bemærkninger indebærer, at oplysningerne i ledelsesberetningen efter vores opfattelse er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Internationale revisionsstandarder forudsætter, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå en høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved høj grad af sikkerhed forstås, at vi gennem vores arbejde er nået til høj grad af, men ikke fuldstændig sikkerhed for, at de informationer, som er revideret, ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Der er ved enhver revision risiko for, at væsentlig fejlinformation i årsregnskabet ikke afdækkes, selvom revisionen udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandards. Ved besvigelser er der en forøget risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, fordi besvigelser sædvanligvis søges tilsløret eller skjult for revisor og omverdenen.

Gennem vores valg af revisionsmetoder og omfanget af revisionsindsatsen tager vi under revisionsarbejdet i betragtning, at væsentlige besvigelser kan forekomme. Får vi mistanke om, at der forekommer besvigelser, vil vi - sædvanligvis i samråd med ledelsen - iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken afkræftet eller bekræftet. Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af revisionen tager risikoen for besvigelser i betragtning, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Det er ledelsens opgave at udforme, implementere og opretholde interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Risikoen for, at årsregnskabet indeholder fejlinformation på grund af uopdagede besvigelser, reduceres i takt med, at ledelsen etablerer og håndhæver effektive forretningsgange og interne kontroller.

Ledelsens tilsyn er et vigtigt led i foreningens interne kontrolsystem. Det er derfor afgørende, at ledelsen altid gør sig bekendt med den finansielle stilling og udvikling. Dette kan eksempelvis ske ved at sammenholde likviditet, rentabilitet og soliditet med den forventede udvikling ifølge budgetter og med tidligere regnskabsperioder.

Ledelsen skal påse, at foreningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt, herunder at der er tilstrækkelig likviditet til at opfylde foreningens nuværende og fremtidige forpligtelser efterhånden, som de forfalder.

Med udgangspunkt i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis ud fra en forudsætning om fortsat drift. Ved denne vurdering skal ledelsen tage hensyn til alle tilgængelige oplysninger vedrørende foreningens udvikling særligt med hensyn til likviditetsudviklingen mindst 12 måneder efter balance-dagen.

Ledelsen er til enhver tid forpligtet til at vurdere foreningens økonomiske situation og sikre, at det tilstedeværende kapitalberedskab er forsvarligt.

Ansaret for selve aflæggelsen af årsrapporten samt for bogføring og formueforvaltning påhviler foreningens ledelse. Det er således ledelsen, der har det overordnede ansvar for, at årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen samt for, at bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en måde, der er tilfredsstillende efter foreningens forhold.

Ansvar for bogføring og formueforvaltning varetager ledelsen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etableringen af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af foreningens aktiver og bevidst fejlinformation i regnskabsaflæggelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi særskilt påse, at foreningens registreringssystemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet. Vi skal gennemgå og vurdere forretningsgange og interne kontroller, herunder kontrollere at disse fungerer som forudsat.

Det er endvidere vores pligt at påse, hvorvidt ledelsen overholder sine pligter efter selskabsloven til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt hvorvidt selskabslovens krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt. Manglende overholdelse af bestemmelserne medfører, at vi skal udfærdige en særskilt erklæring herom, der vedlægges årsrapporten til generalforsamlingen.

Det er endvidere vores pligt at påse, hvorvidt ledelsen overholder sine pligter efter selskabsloven, til at oprette og føre bøger og protokoller, samt hvorvidt selskabslovens krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt. Manglende overholdelse af bestemmelserne medfører, at vi skal udfærdige en særskilt erklæring herom, der vedlægges årsrapporten til generalforsamlingen.

Det er endvidere vores pligt at påse, hvorvidt ledelsen overholder sine pligter efter selskabsloven, til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt hvorvidt selskabslovens krav om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokol er overholdt. Manglende overholdelse af bestemmelserne medfører, at vi skal udfærdige en særskilt erklæring herom, der vedlægges årsrapporten til generalforsamlingen.

Til brug for revisionen af årsregnskabet skal ledelsen give os de oplysninger, der må antages af betydning for bedømmelsen af foreningen. Ledelsen skal give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, og skal sørge for, at der gives de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendige for udførelsen af arbejdet.

Hvert enkelt medlem af ledelsen har ansvar for, at årsregnskabet kan revideres og godkendes i tide, og at årsrapporten kan indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for de tidsfrister, der er fastsat i lovgivningen.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Vores revisionsarbejde tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med lovgivningen og internationale revisionsstandarder.

Revisionen tilrettelægges blandt andet ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, hvor vi tager hensyn til foreningens størrelse og administrative forhold.

Ved tilrettelæggelse af revisionen overvejer vi risikoen for, at der kan forekomme væsentlig fejlinformation i årsregnskabet som følge af besvigelser og fejl. Hovedvægten vil blive lagt på de regnskabsposter og områder i registreringssystemet, som er væsentlige, og hvor risikoen for fejl er størst.

Den overordnede strategi for og planlægning af revisionen foretages på grundlag af vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen. På dette grundlag foretages en helhedsvurdering af foreningen, de tilknyttede risici af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen, de tilrettelagte forretningsprocesser og forretningsgange samt interne kontroller på det regnskabsmæssige område.

Den overordnede revisionsstrategi fastlægger revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien tjener som grundlag for udarbejdelse af den mere detaljerede revisionsplan, som omfatter arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført med henblik på at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis til at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau.

Revisionen gennemføres ved stikprøver med henblik på at efterprøve, om årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte, og omfatter analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontrolfunktioner samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentationen herfor. Revisionen omfatter tillige en vurdering af den valgte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Revisionen vil blive udført dels i årets løb, dels i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet.

Revisionsarbejder udført i årets løb udføres som led i revisionen af årsregnskabet, og revisionen kan først betragtes som afsluttet ved vores afgivelse af revisionspåtegningen.

Revisionen i årets løb udføres med henblik på at undersøge og vurdere, om de etablerede forretningsgange og interne kontrolfunktioner giver den fornødne sikkerhed for de regnskabsmæssige registreringer til brug for regnskabsaflæggelsen. Undersøgelserne og vurderingerne vil omfatte den administrative it-ansøgelse.

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet vil omfatte en gennemgang af procedurerne ved regnskabsudarbejdelsen samt af dokumentationen for de oplysninger og beløbsangivelser, der er indeholdt i årsregnskabet. Vi vil i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder overbevise os om aktivernes tilstedeværelse, tilhørsforhold og forsvarlige værdiansættelse, ligesom vi vil kontrollere, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Som et led i revisionen af årsregnskabet vil vi indhente en erklæring fra foreningens ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Den skriftlige erklæring kan eksempelvis omfatte årsregnskabets fuldstændighed herunder oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Denne erklæring er en dokumentation for, at ledelsen har drøftet de nævnte forhold med os inden den endelige aflæggelse af årsregnskabet.

Erklæringen fra foreningens ledelse skal indeholde en udtalelse om, at det er ledelsens opfattelse, at effekten af eventuelle ikke-korrigerede fejlinformationer i årsregnskabet, som vi har fundet under revisionen, er uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed. Ledelsens erklæring vedhæftes en oversigt over disse forhold.

5. Afgivelse af udtalelse om ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet skal vi gennemlæse ledelsesberetningen og sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget skal vi tage stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi vil ikke foretage nye, særskilte arbejdshandlinger for at kunne give vores udtalelse om ledelsesberetningen.

6. Rapportering om den udførte revision

Der vil i forbindelse med vores udførelse af revisionen blive udarbejdet revisionsprotokollater i årets løb, såfremt det udførte arbejde kan danne grundlag for revisionsmæssige delkonklusioner. Det vil herunder blive meddelt, såfremt der ved arbejdet er konstateret væsentlige svagheder eller mangler i foreningens interne kontrol, bogholderi og regnskabsvæsen. Vores forbedringsforslag vil sædvanligvis blive meddelt ledelsen ved fremsendte breve eller ved drøftelser på møder.

Ved afslutningen af revisionen for det enkelte regnskabsår vil der blive udarbejdet et revisionsprotokollat, hvori der redegøres for det udførte revisionsarbejde og konklusionen herpå. I revisionsprotokollen vil der blive oplyst om betydelige resultater vedrørende revisionen, herunder væsentlig usikkerhed eller fejl og forhold, som normalt må forventes at have betydning for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet.

Vi vil informere ledelsen om de ikke korrigerede fejlinformationer, som vi har konstateret under revisionen, og som ledelsen har vurderet som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Såfremt vi har identificeret en besvigelser eller har opnået bevis, der indikerer, at der kan være besvigelser, vil vi rapportere herom i revisionsprotokollen.

I overensstemmelse med lovgivningen skal vi rapportere om eventuelle økonomiske forbrydelser begået i tilknytning til ledelseshvervet af et eller flere medlemmer af foreningens ledelse. Under helt særlige omstændigheder kan det endvidere være påkrævet at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser.

Bliver vi under vores arbejde bekendt med forhold, som giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører foreningen, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen.

Vi skal endvidere give supplerende oplysninger i revisionspåtegningen, hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale ikke er overholdt.

7. Regler for kvalitetskontrol af revisors arbejde

Vi er underlagt regler om lovpligtig kvalitetskontrol, hvilket blandt andet medfører, at Revisortilsynet udpeger et andet revisionsfirma til at foretage kvalitetskontrol af vores arbejde. Ligeledes er vi gennem vores medlemskab af RevisorGruppen Danmark underlagt intern kvalitetskontrol.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation stikprøvevis bliver udvalgt til kvalitetskontrol, der således også kan omfatte arbejdsdokumentationen for Dansk Cøliaki Forening.

Vi vil sikre os, at kvalitetskontrollanter underlægges tavshedspligt.

8. Supplerende opgaver

I revisionsprotokollen vil der, i det omfang det skønnes hensigtsmæssigt eller er krævet i lovgivningen, blive givet oplysninger om udført rådgivning og assistance, afgivelse af særlige erklæringer i forbindelse med rådgivning og assistance samt om udførelse af detaljeret kontrol.

Vi kan og vil alene yde rådgivning og anden assistance, hvis dette er tilladt i henhold til gældende uafhængighedsregler.

9. Afslutning

I efterfølgende revisionsprotokollater vil der blive henvist til nærværende revisionsprotokollat som forudsættes udleveret til nye medlemmer af ledelsen.

Revisionsprotokollatet vil blive tilpasset og fornyet, når der sker ændringer i foreningens eller revisionsmæssige forhold, eller hvis vi af andre grunde finder det passende.

Glostrup, den 24. marts 2017

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99



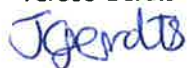
Kasper Vindelev
Statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen den 24. marts 2017

Dorte Hagedorn
Formand



Terese Gerds



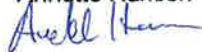
Birthe Pind Lavrsen



Birgitte Viereck
Næstformand



Annette Hansen



Edna Stage
Suppleant



Gry Revall Klærke
Kasserer



Sara Ward Pallesen



Thomas Krogholt Christiansen
Suppleant

