



Tlf.: 63 21 60 00  
svendborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Norgesvej 2  
DK-5700 Svendborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**DEN LOKALE AKTIONSGRUPPE FOR SYD-, ØST- OG  
MIDTFYN (LAG SØM)**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 10 - 12**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**

**PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2018**

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2018, der udviser et resultat på 207 ., samlede aktiver på 290.586 . og en egenkapital pr. 31. december 2018 på 880 .

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang
4. Oplysninger til årsregnskabet
5. Formalia
6. Assistance og rådgivning
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

**1. Konklusion på den udførte revision**

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2018.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

**2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet**

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

*Forretningsgange og interne kontroller*

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange. Anvendelsen af en ekstern administrator kan i et vist omfang imødegå kravet til arbejdsdelinger og interne kontroller, men bestyrelsen har valgt at gennemføre administrationen uden ekstern hjælp. Dette kan betyde, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til kontrol af foreningens drift er derfor opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra bestyrelsens side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter og bankkontoudtog samt godkendelse/attestations af omkostningsbilag. Vi skal derfor foreslå, at foreningen indfører sådanne kontroller.

Vi har fået oplyst, at det er normal praksis, at foreningens formand foretager attestations og betaling af bilag, mens foreningens interne administrator bogfører bilagene, foretager afstemning og gennemgang af bogholderiet samt udarbejder kvartalsbalancer, der forelægges den samlede bestyrelse. Disse interne procedurer opfylder efter vores opfattelse en række fornuftige ledelsesmæssige kontroller, bortset fra det forhold, at en enkelt person har adgang til alene at betale bilag via banken. Vi vil dog anbefale, at forretningsgangene bliver nedskrevet og formaliseret, ligesom vi skal anbefale, at attestations af bilag sker ved underskrift af to bestyrelsesmedlemmer i forening.

Som følge af den manglende mulighed for en fuld effektiv intern kontrol har vi derfor ikke alene baseret vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 7. februar 2018.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

#### *Ledelsens regnskaberklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

### 4. Oplysninger til årsregnskabet

Der er for regnskabsåret udarbejdet dels et eksternt årsregnskab til offentliggørelse i Erhvervsstyrelsen og dels et internt årsregnskab til brug for foreningens ledelse.

Det interne årsregnskab er i overensstemmelse med det eksterne årsregnskab bortset fra, at det indeholder yderligere specifikationer og oplysninger.

### 5. Formalia

#### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

#### *Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat, og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.



## 6. Assistance og rådgivning

### Assistance og rådgivning

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.

## 7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

- at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Svendborg, den 27. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

  
Niels Duedahl  
Statsautoriseret revisor

  
Jørn Skaarup Christiansen  
Registreret revisor

Nyborg, den 27. februar 2019

\_\_\_\_\_  
Kurt Sorknæs  
Formand

\_\_\_\_\_  
Erik Sønderkov  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Gitte L. Albjerg  
Kasserer

\_\_\_\_\_  
Inge Skelgaard

\_\_\_\_\_  
Inger Mechlenburg

\_\_\_\_\_  
Gunnar Landtved

\_\_\_\_\_  
Kim Køhlerfeldt

\_\_\_\_\_  
Lise-Lotte Jensen

\_\_\_\_\_  
Solveig Hansen

\_\_\_\_\_  
Kim Christiansen

\_\_\_\_\_  
Flemming Kjærulff

\_\_\_\_\_  
Anstina Krogh

\_\_\_\_\_  
Annette Blynel

	Budget 2019	Revideret budget 2019
<b>Indtægter</b>		
Overført fra foregående år	854.637	917.427
Ramme ERST indeværende å	777.904	764.210
<b>Indtægter i alt indeværende</b>	<b>1.632.541</b>	<b>1.681.637</b>
<b>Udgifter</b>		
<b>Kategori 1 (løn)</b>	<b>570.000</b>	<b>570.000</b>
AOF Østfyn	560.000	560.000
Anden faglig bistand	10.000	10.000
<b>Kategori 2 (kommunikation)</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Information, annoncering mv.	50.000	50.000
<b>Kategori 3 (drift)</b>	<b>96.500</b>	<b>99.600</b>
Kontorhold AOF Østfyn	21.000	21.000
Abonnement	4.000	4.000
<u>Rejse- og mødeudgifter /lokaleleje</u>		
Lokaleleje AOF Østfyn	12.500	12.500
Kørsel rejseudgifter bestyrelse	12.000	12.000
Kørsel/rejseudgifter koordinat	12.000	12.000
Lokaleleje, forplejning ifb. dive	25.000	25.000
<u>Andre omkostninger til drift og adm.</u>		
Revisionsomkostninger	10.000	10.000
Gebyrer m.v.		100
LDF		3.000
<b>Kategori 4 (kompetence-udvikling/kursusaktivitet)</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
Kompetenceudvikling, kurser i	30.000	30.000
<b>Kategori 5 (evaluerings-aktiviteter)</b>		
<b>Udgifter i alt indeværende å</b>	<b>746.500</b>	<b>749.600</b>
<b>Overført til kommende år</b>	<b>886.041</b>	<b>932.037</b>

## Budget 2020

### Indtægter

Overført fra foregående år	932.037
Ramme ERST indeværende år	<u>764.210</u>

**Indtægter i alt indeværende år 1.696.247**

### Udgifter

**Kategori 1 (løn) 570.000**

AOF Østfyn	560.000
Anden faglig bistand	10.000

**Kategori 2 (kommunikation) 50.000**

Information, annoncering mv.	50.000
------------------------------	--------

**Kategori 3 (drift) 99.600**

Kontorhold AOF Østfyn	21.000
Abonnement	4.000

Rejse- og mødeudgifter /lokaleleje

Lokaleleje AOF Østfyn	12.500
Kørsel rejseudgifter bestyrelsen	12.000
Kørsel/rejseudgifter koordinator	12.000
Lokaleleje, forplejning ifb. diverse møde	25.000

Andre omkostninger til drift og adm.

Revisionsomkostninger	10.000
Gebyrer m.v.	100
LDF	3000

**Kategori 4 (kompetence-udvikling/kursusaktivitet) 30.000**

Kompetenceudvikling, kurser mv.	30.000
---------------------------------	--------

**Kategori 5 (evaluerings-aktiviteter)**

**Udgifter i alt indeværende år 749.600**

---

**Overført til kommende år 946.647**