



Tlf: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

Bilag 6F, Revisionsprotokol 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**ERGOTERAPEUTFORENINGEN OG  
ERGOTERAPEUTFORENINGENS KONFLIKTFOND**

**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**

**SIDE 91 - 95**

**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018**

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2018

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2018, der udviser et resultat på 517 tkr. samlede aktiver på 37.698 tkr. og en egenkapital ved årets udgang på 28.704 tkr.

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. Formalia.
5. Assistance og rådgivning.
6. Oplysninger til skatteregnskabet.
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 med nedenstående fremhævelse af forhold:

#### ***Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen***

*Foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen og noterne. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen og den supplerende beretning, ikke været underlagt revision.*

### 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, interne kontroller og bogføring*

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.

Denne situation kan medføre, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel til- som utilsigtede fejl.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller, hvilket sekretariatet løbende arbejder på at optimere. Der er indført kontroller som gennemgang af perioderapporter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning m.v.

Vi har, som følge af manglende funktionsadskillelse, ikke på alle områder kunnet basere vores revision på foreningens forretningsgange og de interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

I forbindelse med vores revision er det konstateret at månedlige afstemninger ikke er blevet prioriteret af økonomifunktionen. Dette har betydet mangelfulde afstemninger af blandt andet løn, debitorer, kreditorer, bank og skyldige poster, hvilket har haft den konsekvens at bogholderi og rapportering både løbende og pr. statusdagen ikke har været valid.

Vi skal anbefale ledelsen, at der prioriteres procedurer, der sikrer månedlige afstemninger og dermed også en korrekt rapportering.

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

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet den 11. april 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:

#### *Indtægter*

Vi har i lighed med sidste år foretaget en revision af indtægter for perioden 1. januar - 31. december 2018. Vi har gennemgået forretningsgange for opkrævning af kontingenter og de interne kontroller på området.

Ud over vores gennemgang af forretningsgange og interne kontroller for opkrævning af kontingenter har vi analyseret de bogførte kontingenter samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og medlemssystemet.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *Omkostninger*

Vi har foretaget en revision af omkostninger med særligt henblik på udlæg for perioden 1. januar - 31. december 2018. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder stikprøvevis eftersat, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling samt attestation/godkendelse af bilag. Vi har under vores revision konstateret manglende bogføring af udgifter, som er et resultat af manglende løbende afstemning af de likvide beholdninger. Dette har ligeledes resulteret i manglende afløftning af delmoms.

Vi skal anbefale, at der løbende sikres en afstemning af de likvide beholdninger, således at udgifterne bliver løbende bogført, hvilket også sikrer en korrekt rapportering til ledelsen.

Ud over ovenstående har revisionen ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Gager*

Vi har i lighed med sidste år foretaget en revision af gager i perioden 1. januar - 31. december 2018, for hvilken periode vi har gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvevis kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler og de foretagne gageberegninger, herunder at der sker korrekt behandling af pensionsaftaler og personalegoder mv. i overensstemmelse med indgåede aftaler. Vi har ligeledes eftersat, at der sker korrekt bogføring og attestation af gageberegninger og udbetalinger, herunder at der sker korrekt anvendelse af medarbejdernes skattekortoplysninger samt korrekt indberetning til myndigheder.

Vi har under vores løbende revision og statusrevision kunnet konstatere, at der ikke foreligger månedlige afstemninger af lønninger. Vi skal anbefale, at der indføres procedurer, som sikrer månedlige afstemninger samt kontrol heraf.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.



#### *Tilgodehavender fra salg*

Vi har gennemgået og analyseret foreningens tilgodehavender. I forbindelse med afstemning af debitorliste pr. 31. december 2018 konstaterede vi, at denne ikke kunne afstemmes til finans. Årsagen til afvigelsen er manglende bogføring af primo samt flere poster, som ikke var blevet bogført, hvilket er resultatet af manglende månedlige bankafstemninger samt manglende opfølgning af tilgodehavender.

Vi skal anbefale, at der løbende sikres afstemning af tilgodehavender samt månedlig opfølgning i forhold til forfaldne medlemmer.

Ud over ovenstående har revisionen ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *Likvide beholdninger / værdipapirer*

I forbindelse med afstemning af foreningens bankbeholdninger konstaterede vi, at bogføringen ikke stemte til årsopgørelserne pr. 31. december 2018. Dette skyldes en del åbentstående poster, som ikke var blevet bogført på finanskonti i løbet af året. Ligeledes manglede der en afstemning af foreningens værdipapir beholdning pr. 31. december 2018.

Vi skal anbefale, at der løbende sikres en afstemning af de likvide beholdninger samt værdipapirer.

#### *Anden gæld*

Vi har revideret gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse konstateret manglende afstemning af flere gældsposter, herunder fonde samt kapitalkonti regioner og Grønland.

Vi skal anbefale, at der prioriteres procedurer der sikrer at gældsforpligtelser og skyldige beløb bogføres og afstemmes månedligt. Hvad angår fonde, skal der yderligere ske optimering af flowet omkring bevillinger, så der fremadrettet sker en løbende tilbageføring af gamle bevillinger.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *Resultat af revisionen*

Revisionen har ud over foran anførte ikke givet anledning til andre 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.

#### *Regnskabsberklæring*

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

### *Den nye ferielov - generelt*

Den 1. september 2020 træder den nye ferielov i kraft. Den nye ferielov betyder grundlæggende, at det hidtidige feriesystem, der medførte en tidsmæssig forskydning mellem ferieoptjening og -afholdelse erstattes af et feriesystem, hvor optjening og afholdelse sker med en højere grad af tidsmæssig sammenhæng. Ved overgangen til den nye ferielov kan feriepengeforpligtelsen ikke længere opgøres efter den summariske metode, men skal i stedet opgøres på baggrund af en konkret beregning med udgangspunkt i medarbejdernes restferiedage og lønomkostning.

Vi anbefaler, at ledelsen sikrer, at virksomhedens datagrundlag og registreringsrutiner til opgørelse af optjente og afviklede feriedage pr. medarbejder er tilstrækkeligt robuste til at kunne danne grundlag for den regnskabsmæssige opgørelse af feriepengeforpligtelser.

#### **4. 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 Hovedbestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

##### *Pligt til at føre bøger mv.*

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

#### **5. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet**

##### *Assistance og rådgivning*

Siden seneste revisionsprotokol til årsregnskabet er udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet.
- Assistance ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.
- Erklæring vedr. AKUT-midler

##### *Oplysninger til skatteregnskabet*

Vores revision af selskabets årsregnskab er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision og tager således ikke sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi kan dog oplyse, at vi ikke under vores revision af årsregnskabet er stødt på forhold, som efter vores skøn og vores fortolkning af gældende skattelove giver anledning til reguleringer ud over de, som er anført i det udarbejdede skatteregnskab.

## 6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

I henhold til lovgivningen erklærer undertegnede:

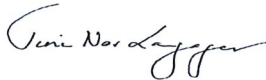
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 21. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Frost Jensen  
Statsautoriseret revisor

Forevist, den



Tina Nør Langager  
Formand



Lotte Lagoni  
Næstformand