

## Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2018 for Fonden Miljøpunkt Østerbro.

### Indledning

Vi har revideret den af ledelsen udarbejdede årsrapport 2018 for Fonden Miljøpunkt Østerbro, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Årsrapporten, der er aflagt efter fondens fundats samt Lov om fonde og visse foreninger, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultat	1.525	14.202
Aktiver	262.043	382.003
Egenkapital	61.434	62.959

Af fondens egenkapital udgør grundkapitalen kr. 100.000, og overført underskud fra tidligere år kr.38.566

### Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2018

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav i følge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af fondens aktiviteter i overensstemmelse med fondens fundats samt Lov om fonde og visse foreninger. Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer men med følgende fremhævelse:

*"Årsregnskabet er udarbejdet med det særlige formål at opfylde regnskabsbestemmelserne i fondens fundats. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål".*

Fremhævelsen er en positiv information til regnskabslæser, og skal ikke tillægges yderligere betydning.

Der er ikke yderligere fremhævelse af andre forhold vedrørende regnskab og revision.

### Revisionen af årsregnskabet for 2018

#### Revisors ansvar

Som omtalt i vores protokollat i forbindelse med vores tiltrædelse af 15. november 2017 omfatter en revision udførelse af revisionshandling for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. De valgte revisionshandling afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om regnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for af aflægge et retvisende regnskab. Som led i revisionen har vi overvejet de interne kontroller, der er forbundet med regnskabsaflæggelsen. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

JVBM Revision ApS - Godkendte revisorer - Lyskær 8 - 2730 Herlev

T 38 86 20 00 - revisor@jvbmrevision.dk - jvbmrevision.dk

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger, og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet, er omtalt i nedenstående afsnit.

### **Betydelige resultater af revisionen**

#### *Anvendte regnskabsprincipper*

Årsregnskabet for 2018 er aflagt i overensstemmelse med fondens fundats samt Lov om fonde og visse foreninger. Den anvendte regnskabspraksis er oplyst på side 16 i årsrapporten. Den anvendte regnskabspraksis er uændret sammenlignet med sidste år.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, fondens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

#### *Going concern*

Som følge af fondens egenkapital pr. 31. december 2018, hvilken hovedsageligt består af kontantindeståender i pengeinstitut, samt det forhold, at der foreligger tilsagnsskrivelse om støtte for de kommende år, er det vurderet, at fondens fortsatte drift, som minimum kan opretholdes 12 måneder frem, regnet fra balancedagen.

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om fondens evne til at fortsætte driften for de næste 12 måneder. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

#### *Funktionsadskillelse*

Fondens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på virksomhedens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Det er dog vores overbevisning at fonden ved sin forretningsgang omkring betaling af fakturaer og udbetaling af løn minimerer risikoen.

#### *Besvigelser*

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, som har oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejlinformation, som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt overfor os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i fonde, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

### **Overholdelse af love og øvrig regulering**

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Ledelsen har herom oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette overfor os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

### **Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet.

### **Efterfølgende begivenheder**

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning på årsregnskabet.

Ledelsen har overfor os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette overfor os i ledelsens regnskabserklæring.

### **Revision af væsentlige poster i fondens årsregnskab**

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de poster, som vi i forbindelse med vores revisionsplanlægning har vurderet som de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

### **Lønninger**

Vi har påset, at lønninger til fondens ansatte udbetales i overensstemmelse med indgåede ansættelseskontrakter. Vi har påset at lønninger er indberettet og afstemt til E-indkomst.

I forbindelse med den tidligere leders fratræden, er feriepengene ikke blevet afregnet ved fratrædelsen. Vi har derfor i regnskabet fastholdt den afsatte feriepengeforpligtigelse fra sidste år. Vi anbefaler at ledelsen fremadrettet sikrer korrekt afregning af feriepenge til funktionærer.

Sekretariatet fordeler timer til de enkelte projekter i regnskabsåret. Til denne fordeling registreres årets forbrugte timer i regneark. Der foretages dog ikke konsekvent kategorisering af timerne, hvorfor den faktiske timepris eller samlede forbrugte lønudgift pr. projekt ikke kan opgøres. Vi vil anbefale at fonden fremadrettet gennemfører en mere præcis time/sagsregistrering på projektniveau.

### **Omkostninger**

Vi har ikke haft bemærkninger til disse.

### **Likvide midler**

Vi har afstemt likvide midler til indeståender i banken, og der er ingen bemærkninger hertil.

### **Skatteforhold**

Fonden er registreret som skattepligtig. Men fonden har ikke erhvervs-mæssige aktiviteter, og det må formodes at fonden kan ændre skattepligten, således at den ikke er skattepligtig fremadrettet. Vi har baseret på de principper, som fonden tidligere har anvendt ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst opgjort en skattepligtig indkomst til kr. 0. Der er derfor ikke afsat skat vedrørende årets resultat. Fonden har ikke registreret noget skattemæssigt underskud til fremførsel.

### **Forsikringsforhold**

Fondens forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. Det påhviler fondens ledelse at vurdere behovet for forsikringsdækning samt at tegne forsikringer i overensstemmelse hermed og sikre, at eventuelle vilkår og forudsætninger for tegnede forhold er opfyldt.

### **Persondataloven**

Den 25. maj 2018 trådte nye regler i EU-persondataforordningen i kraft, som skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner, og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder, ikke at overholde forordningen.

Vi har fået oplyst at ledelsen har vurderet fondens behandling af persondata sikrer, og sikret at der er tilføres tilstrækkelige ressourcer til opgaven, således at der sikres efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

### **Andre ydelser**

Udover vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet
- Indberetning af fondens selvangivelse
- Assistance med bogføringen fra 1. april - 31. december 2018

### **Afslutning**

I henhold til revisorloven skal vi oplyse følgende:

At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Herlev, den 14. marts 2018

JVBM REVISION ApS  
Godkendte revisorer

Bent Madsen  
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 12 - 16 er gennemlæst af ledelse og bestyrelse, den / 2019

.....  
Ole Kassow  
(formand)

.....  
Annagrethe Ottovar  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Joánnnes Jørgen Gaard  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Mette Mertz  
(næstformand)

.....  
Magdalena Szymanski  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Jens Peter Mortensen  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Janne Foghmar  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Bjarne Gantzel Pedersen  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Silje Aniella Auresø  
(bestyrelsesmedlem)

.....  
Finn Kristiansen  
(bestyrelsesmedlem)