

LAG Djursland
CVR-nr. 36 15 43 30
Protokollat for
regnskabsåret 2018

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
1 Indledning	41
2 Konklusion på den udførte revision	41
3 Betydelige forhold vedrørende revisionen	41
3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller	41
4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	41
5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet	42
5.1 Tilskud fra Erhvervsstyrelsen	42
5.2 Gæld til Erhvervsstyrelsen	42

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2018 for LAG Djursland.

2 Konklusion på den udførte revision

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger

3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

3.1 Væsentlige svagheder i interne kontroller

Virksomheden har et begrænset antal administrative medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med ledelsen, som anerkender, at den er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder, herunder misbrug af virksomhedens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Virksomhedens ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som virksomhedens nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af virksomhedens aktiviteter og gennemgang af virksomhedens økonomirapportering.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i et selskabs interne kontrol.

4 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

I vores tiltrædelsesprotokollat af 13/3 2017, hvortil vi henviser, har vi redegjort for revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet 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 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for regnskabsåret med den daglige ledelse, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, den daglige ledelse 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. Vi har imidlertid ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig betydelige risici for væsentlig fejlinformation i

årsregnskabet. For alle regnskabsposter og områder er risikoen for fejl i årsrapporten således vurderet som normal.

Vi har som følge af den tidligere nævnte manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af selskabets interne kontroller, herunder generelle IT-kontroller, og revisionen er derfor primært tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til eksternt og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens 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.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra den daglige ledelse af regnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt selskabets direktion om risikoen for besvigelser. Direktionen har over for os oplyst, at der, på trods af den manglende funktionsadskillelse, efter dens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at selskabet har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af selskabets aktiver. Direktionen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Vi tillader os desuden at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen heller ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

5 Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

5.1 Tilskud fra Erhvervsstyrelsen

Som led i revisionen af tilskud fra Erhvervsstyrelsen har vi sammenholdt foreningens bogføring med udbetalte acontobetaling og oversigt over dokumenterede betalte udgifter.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne indregning af tilskud fra Erhvervsstyrelsen i overensstemmelse med foreningens anvendte regnskabspraksis.

Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os de i regnskabet foretagne indregninger.

5.2 Gæld til Erhvervsstyrelsen

Gæld til Erhvervsstyrelsen er opført i overensstemmelse med anmodning om udbetaling af tilskud til betalte udgifter til løn og administration af den lokale aktionsgruppe.

Der er i regnskabsåret modtaget a'conto samlet kr. 724.628 i tilskud, og tilskudsberettigede udgifter har i regnskabsåret andraget kr. 711.694. Samlet gæld til Erhvervsstyrelsen er pr. 31. december 2018 kr. 45.227.

Vi kan tilslutte os den regnskabsmæssige behandling.

Grenaa, den / 2019.

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Falk Hansen
Statsaut. revisor

Nærværende revisionsprotokol side 40 – 44 er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen
den / 2019.

Bestyrelsen

Marianne Als Nielsen
Formand

Niels Erik Iversen

Mette Foged

Laila Sortland

Jytte Schmidt

Jens K. Lundager

Jørgen Vest Rasmussen

Anette Okkerholm Jensen

Marianne Lynæs Larsen

Tage Mogensen

Christian Thomsen

Nils Hellwig Christensen

Hilding Hvid

Lasse Skov

Niels Mygind

Lotte Jensen

Hans Münter