

**Mission Afrika**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2012**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	143
1.1 Årsregnskabet	143
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	143
1.2.1 Generelle it-kontroller	143
1.2.2 Manglende funktionsadskillelse	143
1.2.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	144
1.2.4 Fuldmagtsforhold	144
2. Kommentarer til årsregnskabet	145
2.1 Resultatopgørelsen	145
2.2 Balancen	145
2.2.1 Materielle anlægsaktiver	145
2.2.2 Finansielle anlægsaktiver	145
2.2.3 Likvide beholdninger	145
2.2.4 Privat gæld	145
2.3 Øvrig revision	145
2.3.1 Forvaltningsrevision	145
2.3.2 Genbrugsbutikker	146
3. Skatteforhold	146
4. Øvrige oplysninger	146
4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	146
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	147
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	147
4.4 Forsikringsforhold	147
5. Konklusion på den udførte revision	147
5.1 Konklusion på årets revision	147
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	147
7. Erklæring	148

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2012

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2012 for Mission Afrika. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>	<u>2011</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(393)	415
Aktiver	13.070	13.121
Egenkapital	6.500	6.451

#### 1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

##### 1.2.1 Generelle it-kontroller

Vi har ikke gennemgået foreningens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at foreningen foretager en vurdering af, om foreningens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

##### 1.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i foreningens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af foreningens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at foreningens administrations- og økonomiafdeling består af få personer. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Likvide beholdninger
- Registrering af indtægter og tilgodehavender
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostnings- og kreditorregistrering

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i foreningens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

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 en forenings interne kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af foreningens interne kontroller.

### **1.2.3 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser**

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

### **1.2.4 Fuldmagtsforhold**

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over foreningens midler.

Det er ligeledes konstateret, at tidligere medarbejdere stadig har fuldmagt til foreningens bankkonti. De nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl.

Det anbefales, at der indføres forretningsgange til styring og kontrol af bankfuldmagter til foreningens bankkonti.

## **2. Kommentarer til årsregnskabet**

### **2.1 Resultatopgørelsen**

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt stikprøvevis bilagsrevideret disse poster.

Vi har herudover foretaget lønrevision og afstemt foreningens bogførte løn til indberetninger til SKAT. Der har ikke været bemærkninger hertil.

### **2.2 Balancen**

#### **2.2.1 Materielle anlægsaktiver**

Der er indhentet tingbogsudskrift på alle ejendomme for kontrol af ejendomsretten.

#### **2.2.2 Finansielle anlægsaktiver**

Beholdningen af investeringsforeningsbeviser er afstemt til ekstern beholdningsoversigt. Deposita er stikprøvevis afstemt til underliggende lejekontrakt og indbetaling.

#### **2.2.3 Likvide beholdninger**

Ved likvider og bankgæld er der modtaget engagementsopgørelser, hvortil der er afstemt uden bemærkninger.

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget beholdningseftersyn, hvilket er forløbet uden bemærkninger.

#### **2.2.4 Privat gæld**

Det er ved revisionen konstateret, at indregningen af gæld til private personer er foretaget efter god skik på området.

Vi har stikprøvevis kontrolleret det indregnede beløb til underliggende gældsbevis og indbetaling samt kontrolleret, at der indtægtsføres i overensstemmelse med det underliggende gavebevis, hvor dette er aktuelt.

### **2.3 Øvrig revision**

#### **2.3.1 Forvaltningsrevision**

Foreningen har i 2012 modtaget 298 t.kr. i Tips- og Lottomidler.

Vi har som led i vores revision heraf stikprøvevis vurderet, om foreningens anvendelse af de modtagne midler er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

### 2.3.2 Genbrugsbutikker

Genbrugsbutikkerne indregnes fuldt ud i regnskabet for Mission Afrika. Vi har i den forbindelse testet, at butikkerne indregnes, jf. indrapporteringer fra butikkerne. Vi har taget en stikprøve på 10 butikker og testet, at de indregnes korrekt i regnskabet for Mission Afrika.

Vi har i den forbindelse ligeledes indhentet bogføringsmaterialet fra de ti butikker og foretaget stikprøverevison på indtægter, udgifter samt opgørelsen af bankbeholdning.

Vi har i et enkelt tilfælde konstateret, at en butik lå inde med en kontant beholdning på ca. 43 t.kr. Vi vil anbefale ledelsen, at der indføres forretningsgange, der sikrer, at der ikke opstår store kassebeholdninger i butikkerne. Det er vores vurdering, at en kassebeholdning i butikkerne maksimalt skal være på 10 t.kr.

## 3. Skatteforhold

Foreningen er ikke skattepligtig efter selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 3.

## 4. Øvrige oplysninger

### 4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2012. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- At de har oplyst om alle aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivning eller anden regulering, der har betydning for årsrapporten.
- At samtlige aktiver er indregnet i balancen, at disse er til stede, tilhører foreningen og er forsvarligt målt, herunder at foretagne nedskrivninger mv. er tilstrækkelige til at dække den risiko, der hviler på aktiverne.
- At der ikke er verserende eller truende erstatningskrav, retssager, skattesager mv. eller eventualforpligtelser, såsom pensions-, kautions- og garantiforpligtelser, og andre økonomiske forpligtelser, herunder valutarisici og leasingforpligtelser, ud over de i årsregnskabet anførte, som væsentligt vil kunne påvirke bedømmelsen af foreningens finansielle stilling.
- At samtlige henlæggelser er foretaget med et konkret formål for øje, samt at disse henlæggelser er drøftet og godkendt i foreningens bestyrelse.

Alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

## **4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge foreningens vedtægter er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv.

## **4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 31. maj 2012 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Afgivelse af erklæring på ansøgning om skolepengerefusion for 2012
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om Bladpulje-midler for 2012
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om momskompensation for 2012
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om Tips- og Lottomidler for 2012
- Assistance i forbindelse med fusionen mellem Mission Afrika og Mission Afrika Genbrug
- Løbende regnskabsmæssig assistance samt assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2012
- Assistance med udarbejdelse af forretningsgange og kassekladder til genbrugsbutikker.

## **4.4 Forsikringsforhold**

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at foreningen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om foreningen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt ledelsen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til foreningens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække foreningens eventuelle skadessituationer.

# **5. Konklusion på den udførte revision**

## **5.1 Konklusion på årets revision**

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

# **6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores tiltrædelsesprotokollat af 25. maj 2012 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen. Årsregnskabsloven kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til årsregnskabsloven skal indgå i ledelsesberetningen. Vi skal herefter på baggrund af vores gennemlæsning afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet. Vores udtalelse om ledelsesberetningen skal placeres i umiddelbar forlængelse af vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

## 7. Erklæring


Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 30. maj 2013

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Jakob B. Ditlevsen  
statsautoriseret revisor

  
Torben Rohde Pedersen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 30. maj, 2013

### Bestyrelse

  
Thomas Hansen  
formand

  
Henning Bech-Larsen

  
Jens Nielsen

  
Anne Mie Skak Johanson

  
Hans Christian Krarup

  
Poul Erik Knudsen

  
Lilly Krarup

  
Signe Dorthe Voldby