

Mission Afrika

**Revisionsprotokollat
til årsrapport 2013**

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	149
1.1 Årsregnskabet	149
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	149
1.2.1 Hensættelse til feriepenge	149
1.2.2 It-anvendelse	149
1.2.3 Manglende funktionsadskillelse	149
1.2.4 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	150
1.2.5 Fuldmagtsforhold	150
2. Kommentarer til årsregnskabet	151
2.1 Resultatopgørelsen	151
2.2 Balancen	151
2.2.1 Materielle anlægsaktiver	151
2.2.2 Finansielle anlægsaktiver	151
2.2.3 Likvide beholdninger	151
2.2.4 Privat gæld	151
2.3 Øvrig revision	151
2.3.1 Forvaltningsrevision	151
2.3.2 Genbrugsbutikker	152
3. Skatteforhold	152
4. Øvrige oplysninger	152
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	152
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	153
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	153
4.4 Forsikringsforhold	153
5. Konklusion på den udførte revision	153
5.1 Konklusion på årets revision	153
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	153
7. Erklæring	154

Revisionsprotokollat til årsrapport 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2013 for Mission Afrika. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>	<u>2012</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	(300)	(393)
Aktiver	13.128	13.070
Egenkapital	6.174	6.500

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 Hensættelse til feriepenge

Vi har ved gennemgang af foreningens hensættelse til feriepenge konstateret, at denne kun hensættes med 12% af den ferieberettigede løn for 2013. Der tages i denne beregning dermed ikke højde for feriefridage eller ej afholdt ferie for ferieåret 2012, hvorfor den i regnskabet indregnede forpligtelse burde være større. Vi skal anbefale, at foreningen tilpasser hensættelsen herefter fremadrettet.

1.2.2 It-anvendelse

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.

1.2.3 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 til-sigtede 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.

1.2.4 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.

1.2.5 Fuldmagtsforhold

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at flere af de tildelte fuldmagter tillader fuldmagtshaverne at disponere alene over foreningens midler. Det nævnte forhold øger risikoen for både til-sigtede 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 eksternt 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 gældsbrev og indbetaling samt kontrolleret, at der indtægtsføres i overensstemmelse med det underliggende gavebrev, hvor dette er aktuelt.

2.3 Øvrig revision

2.3.1 Forvaltningsrevision

Foreningen har i 2013 modtaget 330 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 stikprøverevision på indtægter, udgifter samt opgørelsen af bankbeholdning.

3. Skatteforhold

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

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2013. 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 30. maj 2013 har vi udført følgende opgaver for selskabet:

- Afgivelse af erklæring på ansøgning om skolepengerefusion for 2013
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om Bladpulje-midler for 2013
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om momscompensation for 2013
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om Tips- og Lottomidler for 2013
- Løbende regnskabsmæssig assistance samt assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2013.

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 23. maj 2014

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob B. Ditlevsen Torben Rohde Pedersen
statsautoriseret revisor statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 23. maj 2014

Bestyrelse

Thomas Hansen Henning Bech-Larsen Per Enggaard Haahr Anne Mie Skak Johanson
formand

Poul Erik Knudsen Hans Christian Krarup Lilly Krarup Jens Nielsen

Axel Schmidt Signe Dorthe Voldby