

**Mission Afrika**

**Revisionsprotokollat  
til årsrapport 2015**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	169
1.1 Årsregnskabet	169
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	169
1.2.1 Budgetopfølgning og likviditetsstyring	169
1.2.2 Fordeling af foreningens genbrugsbutikker	170
1.2.3 It-anvendelse	171
1.2.4 Manglende funktionsadskillelse	171
1.2.5 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	172
1.2.6 Fuldmagtsforhold	172
2. Kommentarer til årsregnskabet	172
2.1 Resultatopgørelsen	172
2.2 Balancen	172
2.3 Øvrig revision	173
3. Skatteforhold	173
4. Øvrige oplysninger	174
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	174
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	174
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	175
4.4 Forsikringsforhold	175
5. Konklusion på den udførte revision	175
5.1 Konklusion på årets revision	175
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	175
7. Erklæring	176

## Revisionsprotokollat til årsrapport 2015

### 1. Revision af årsregnskabet

#### 1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2015 for Mission Afrika. Årsregnskabet udviser følgende:

	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014</u> <u>t.kr.</u>
Resultat	1.083	(1.719)
Aktiver	12.173	12.290
Egenkapital	5.566	4.460

#### 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 Budgetopfølgning og likviditetsstyring

I vores revisionsprotokollat af 07.05.2015 bemærkede vi følgende omkring foreningens budgetopfølgning og likviditetsstyring:

*”Mission Afrika har i 2014 realiseret et underskud på 1.719 t.kr. mod et budgetteret overskud på ca. 360 t.kr. Underskuddet er primært realiseret som konsekvens af faldende offentlige tilskud. Det er vores opfattelse, at der i løbet af året ikke er udført en tilstrækkelig budgetopfølgning, der har muliggjort tilpasning af foreningens udgifter til det lavere indtægtsniveau. Vi er bevidste om, at økonomiafdelingsbemanding i løbet af året har besværliggjort dette arbejde.*

*Vi anbefaler, at der fremadrettet udføres en strammere budgetopfølgning minimum én gang pr. kvartal. Ligeledes skal vi anbefale, at en stram likviditetsstyring bliver opprioriteret, således at de store likvide beholdninger, der er placeret i foreningens genbrugsbutikker, i højere grad kan komme foreningens aktiviteter til gode.*

*Vi henviser herudover til ledelsesberetningen i årsrapporten, hvori foreningens ledelse har redegjort for konkrete tiltag og besparelser, der har til hensigt at forebygge underskud i følgende regnskabsår samt at gøre Mission Afrika gældfri.”*

Foreningen har i 2015 realiseret et overskud på 1.083 t.kr. mod et underskud på 1.719 t.kr. i 2014. Årets resultat er endvidere påvirket af omkostninger ved afhændelse af 6 genbrugsbutikker (omtalt nedenfor i afsnit 1.2.2), hvorfor resultatet for 2015 uden disse forhold kan opgøres til 2.016 t.kr.

Ligeledes er foreningens bankgæld reduceret fra 1.546 t.kr. i 2014 til 42 t.kr. i 2015. Forbedringen i foreningens regnskabsmæssige resultat og likviditet kan i høj grad tilskrives afskedigelsen af flere danske medarbejdere medio 2015, reduktion eller nedlukning af udenlandske aktiviteter, ligesom foreningen har haft fokus på en stram omkostningsstyring.

Samtidig bemærker vi, at foreningens bestyrelse i begyndelsen af 2015 vedtog en treårig økonomiplan med formålet at gøre Mission Afrika gældfri, ligesom bestyrelsen kontinuerligt har gennemgået budget- og likviditetsoversigter på de afholdte bestyrelsesmøder i 2015.

Vi anbefaler, at foreningens bestyrelse og daglige ledelse fortsat har skarpt fokus på budgetopfølgning og likviditetsstyring, og de aktiviteter, der allerede er igangsat, videreføres og udbygges om nødvendigt. Samtidig anbefaler vi, at likviditetsstyringen i forhold til foreningens genbrugsbutikker opprioriteres således, at de likvide beholdninger, der er placeret i foreningens genbrugsbutikker, i højere grad kan komme foreningens aktiviteter til gode.

### 1.2.2 Fordeling af foreningens genbrugsbutikker

En række af foreningens genbrugsbutikker er drevet i fællesskab med andre danske almennyttige organisationer blandt andet Danmission. Foreningen har pr. 01.01.2016 indgået aftale med Danmission omkring en opdeling af de ni butikker, der tidligere har været drevet i fællesskab. Fremover vil genbrugsbutikkerne i Espergærde, Ringsted, Lemvig, Thyholm, Holstebro og Kvaglund ikke være en del af Mission Afrika. Samtidig overgår Danmissions andel af genbrugsbutikkerne i Snebjerg, Struer og Sædding fuldt ud til Mission Afrika pr. 01.01.2016.

Fordelingen af genbrugsbutikkerne imellem Mission Afrika og Danmission sker vederlagsfrit, hvorfor foreningens ledelse har valgt at nedskrive værdien af ejendommen, beliggende i Thyholm til en værdi på 0 kr. samt at nedskrive huslejedeposita i de genbrugsbutikker, foreningen har afstået til Danmission. Årets af- og nedskrivninger kan derfor specificeres således:

	<b>2015</b> <b>kr.</b>
Tab og generel nedskrivning på deposita	626.882
Nedskrivning af Thyholm	245.000
Nedskrivning af deposita i afståede genbrugsbutikker	60.821
<b>Nedskrivninger i alt</b>	<b>932.703</b>
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	353.574
Afskrivning på bygninger	103.725
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>457.299</b>
<b>Af- og nedskrivninger i alt</b>	<b>1.390.002</b>

Vi er enige i ledelsens vurdering af de foretagne af- og nedskrivninger.

### 1.2.3 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.

### 1.2.4 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.

### **1.2.5 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.

### **1.2.6 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 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 uanmeldt beholdningseftersyn den 15.10.2015. Beholdningseftersynet forløb 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 gældsbevægelse 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 2015 modtaget 262 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 helt eller delvis i regnskabet for Mission Afrika alt efter samarbejdsaftalen med den pågældende genbrugsbutik. Vi har i den forbindelse testet, at butikkerne indregnes, jf. indrapporteringer fra butikkerne. Vi har kontrolleret en stikprøve på 8 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 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 2015. 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 eventuelforpligtelser, 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.

Endvidere har ledelsen erklæret, at følgende fejl konstateret under revisionen ikke er korrigeret, da de sammenlagt og enkeltvis vurderes som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed:

	<u>Resultat- opgørelse t.kr.</u>	<u>Aktiver t.kr.</u>	<u>Gæld t.kr.</u>	<u>Egen- kapital t.kr.</u>
<b>Ikke-korrigerede fejl</b>				
Manglende periodiserede omkostninger	(27)	0	27	0
<b>Ikke-korrigerede fejl</b>	<u>(27)</u>	<u>0</u>	<u>27</u>	<u>0</u>
<b>Samlet påvirkning af egenkapital ultimo inkl. resultatpåvirkning</b>				<u>(27)</u>
<b>Hovedtal ifølge revideret årsregnskab</b>	<u>1.083</u>	<u>12.173</u>	<u>5.483</u>	<u>5.566</u>
<b>Hovedtal under forudsætning af indregning af fejl</b>	<u>1.056</u>	<u>12.173</u>	<u>5.510</u>	<u>5.539</u>

### 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 07.05.2015 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Afgivelse af erklæring på ansøgning om skolepengerefusion for 2015
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om momscompensation for 2015
- Afgivelse af erklæring på ansøgning om Tips- og Lottomidler for 2015
- Løbende regnskabsmæssig assistance samt assistance ved udarbejdelse af årsrapport for 2015.

### **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 07.05.2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvisе 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 19. maj 2016

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob B. Ditlevsen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 19. maj 2016

### Bestyrelse



Anne Mie Skak Johanson  
formand



Henning Bech-Larsen  
næstformand



Poul Erik Knudsen



Jens Henrik Kristiansen



Anders Bjørnkjær-Nielsen




Vibeke Follmann

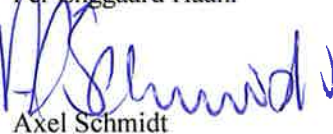
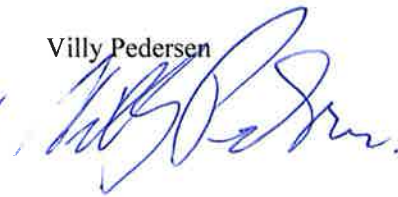


Per Enggaard Haahr

Anna Grethe Møller



Villy Pedersen



Axel Schmidt