

Projektsamarbejde Happy Copenhagen

Revisionsprotokol af 11. marts 2020 vedrørende projekt- og årsregnskab for 2019

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til projekt- og årsregnskab for regnskabsåret 2019.

Projektregnskab er udarbejdet til Københavns Kommune og indeholder alene resultatopgørelse sammenholdt med indsendt budget. Årets resultat udgør et overskud på kr. 6.132.973. Overskud er budgetteret til at udgøre kr. 2.601.762.

Årsregnskabet er udarbejdet til bestyrelsen og øvrige tilskudsgivere. Overskud udgør kr. 6.132.972, men mod et flerårigt budget, hvor overskud for året 2019 her er budgetteret til at udgøre kr. 5.580.761. Balancesum udgør DKK 7.335.670 og egenkapital DKK 6.136.535 pr. 31. december 2019.

Der er således udarbejdet to forskellige budgetter med væsentlig forskel i resultat. Det er vores anbefaling, at der tages kontakt til Københavns Kommune med et tilrettet budget og at der fremover indsendes samme forudsætninger til alle tilskudsgivere.

Vores revision i 2019 har været vanskeliggjort, idet direktør er fratrådt ligesom ansvarlig har været sygemeldt med stress. Det har derfor været svært at få svar, men revisionen er dog gennemført, så der ikke afgives erklæringer uden væsentlige bemærkninger.

Der er ikke foretaget revision i årets løb som krævet af tilskudsgiver (beholdningseftersyn). Dette skyldes, at vi som revisorer først er blevet bekendt med dette krav efter regnskabsårets udløb. Da foreningen ikke har nogle kontanter, har vi i stedet lavet en fuldstændig revision af alle statuskonti, ligesom vi har skimmet ny regnskabsperiode igennem. Det er derfor vores opfattelse, at en løbende revision ikke ville have givet et anderledes projekt- eller årsregnskab som er aflagt, samt at en meget grundig statusrevision har opvejet den manglende løbende revision.

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til projekt- og årsregnskabet.

Såfremt projektregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af projektregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne projektregnskabet for 2019 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse om, at regnskabet alene har værdi for tilskudsgiver.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2019 med en revisionspåtegning uden forbehold, men med fremhævelse om, at regnskabet indeholder budgettal som ikke er revideret.

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

I forbindelse med vor revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for projekt- og årsregnskabet.

Der er etableret funktionsadskillelse på godkendelse, bogføring og betaling af udgifter, idet det er oplyst, at der er krav om dobbeltprokura ved hævnninger på bankkonto. Jeg har forespurgt og fået bekræftelse på, at dette også har været tilfældet for regnskabsåret 2019. Dobbeltprokura er også bekræftet af modtaget engagementfore-spørgsel for Arbejdernes Landsbank.

EU's Persondataforordning

EU's Persondataforordning trådte i kraft pr. 25. maj 2018. Forordningen regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata, og stiller bl.a. skærpede krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom forordningen stiller krav om dokumentation for, at forordningen overholdes. Data-tilsynet er tilsynsmyndighed for forordningens overholdelse, og har således mulighed for at foretage kontrolbe-søg. Manglende overholdelse af persondataforordningen kan medføre betydelige bøder.

Vi anbefaler, at selskabet kortlægger og vurderer, om selskabets nuværende forretningsgange og systemer overholder reglerne i den kommende persondataforordning.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor tiltrædelsesprotokol.

Revisionen af projekt- og årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at projekt- og årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af projekt- og årsregnskabet for 2019 har vi læst referat af bestyrelsesmøder og gennemgået budgetter til den økonomiske udvikling for 2019, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen har iværksat til styring heraf. Vi har ved budgetter skelnet til budget indsendt til Ligestillingsafdelingen, idet vi har fået oplyst, at det er dette budget som der styres efter.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

På øvrige områder er risikoen for fejl i projekt- og årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt projekt- og årsregnskabs oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede projekt- og årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af projekt- og årsregnskabet.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har modtaget beskrivelse af forretningsgange fra selskabets økonomichef og direktør for året 2018. Vi har fået bekræftelse fra bestyrelsesmedlemmer, at disse også har været fulgt i år 2019.

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af foreningens årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med administrationen. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

2.2 Generelle it-kontroller

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået foreningens generelle it-kontroller.

På grundlag af vores gennemgang er det vor vurdering, at foreningens it anvendelse ikke er risikofyldt, set i forhold til den fortsatte drift.

2.3 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandarder skal vi over for foreningens øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

2.4 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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

2.5 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2019 er aflagt i overensstemmelse med foreningens vedtægter og beskrivelsen af den anvendte regnskabspraksis. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

Projektregnskab for 2019 er aflagt efter regnskabsmodel jfr. instruks fra Københavns Kommune.

2.6 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster. Herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år og budgetterne for regnskabsåret, samt foretaget stikprøvevis kontrol af posternes rigtighed.

Vi har vedrørende revisionen af offentlige tilskud og andre driftsindtægter taget en række stikprøver på, at indtægterne er indregnet i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis og de bevilgede tilskud.

Vi har afstemt at udgiftsført løn er lønindberettet til SKAT.

Øvrige omkostninger er stikprøvevis revideret. Alle omkostninger er udstedt til foreningen, ligesom vi har baseret at interne kontroller, herunder at to personer skal godkende betaling gør, at omkostningen anses afholdt i foreningens interesse. Dette blot nævnt, da man af bilag på nogle udgifter skal have en baggrundskendskab for at kunne gennemskue, hvad som er lavet, hvad som er aftalt.

2.7 Balancen, inklusiv eventualposter og lignende

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I den forbindelse er der indhentet engagementsforespørgsel hos foreningens pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2019.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

Vi har skrevet til foreningens advokat, som ikke har givet anledning til yderligere.

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

Vi har endvidere testet procedurerne vedrørende tilgodehavender og tjekket efterfølgende afregning af debitorerne. Vores revision heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

3 Forvaltningsrevision

Vi har udført forvaltningsrevision i overensstemmelse med i Bilag om tilskudsforvaltning, Bilag 5 – Revisionsinstruks vedrørende projekttilskud over DKK 500.000.

Det har været et turbulent år med udskiftning af direktør mv., men det er vores indtryk, at Happy Copenhagen udføre arbejdet effektivt, idet vi her også her skelet til referater fra bestyrelsesmøderne som beskriver den løbende proces.

Vi har en række stikprøver på, at der ikke har været afholdt ekstravagante udgifter. Vi har modtaget oplysninger om, hvorledes udgifter til rejser og diæter afregnes som følger personalehåndbogen. Det er oplyst, at udgifter ikke må overstige udgiftsniveauet for offentlige ansatte. Der udbetales diæter efter statens takst ligesom bonuspoint tilfalder foreningen.

Vi har fået beskrivelse over procedure for indkøb, hvor det er oplyst, at alle ansatte skal følge Happy Copenhagens "Instructions for buying or renting of services and equipment." Alle indkøbsaftaler skal være dokumenteret og med tilbud. Ved køb fra og med 100.000 kr. foretages tilbudsrunde, hvor tilbud skal bedømmes af kollega(er). Alle køb foretages med opmærksomhed på pris vs. kvalitet, og med opmærksomhed på Happy Copenhagens ansvar for brug af offentlige bevillinger.

Vores revision har ikke givet anledning til at kommentere såvel effektivitet som sparsommelighed yderligere.

Vi har desuden gennemlæst afrapporteringen til Københavns Kommune vedrørende projektet. Heri indgår en beskrivelse af projektets resultater, hvor det fremgår, at ledelsen vurderer, at der er opnået en række positive resultater i forhold til målbeskrivelsen for Happy Copenhagen. De centrale aktiviteter i projektet er også beskrevet nærmere, og der er for hvert aktivitet taget stilling, om de opstillede mål er opnået.

4 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

5 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SØIK (Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

Revisionsprotokol vedrørende projekt- og årsregnskab 2019

6 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til foreningen:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet.

7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

7.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

- vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Hillerød, 11. marts 2020

Dansk Revision Hillerød

Godkendt Revisionsaktieselskab

Henrik Lund Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36026

Forevist bestyrelsen den 11. marts 2020

Ane Rindom
Forperson

Christian Bigom
Næstforperson

Morten Ejaas

Lene Hyrup Eriksen

Christian Knudsen

Morten Asbjørn Jensen

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Christian Bigom

Som Næstforperson NEM ID
PID: 9208-2002-2-362081456576
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2020 kl.: 16:06:53
Underskrevet med NemID

Lene Hyrup Eriksen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-431214077749
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2020 kl.: 12:07:07
Underskrevet med NemID

Morten Ejaas

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-920201464240
Tidspunkt for underskrift: 17-03-2020 kl.: 06:31:24
Underskrevet med NemID

Christian Boldsen Knudsen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-775420323739
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2020 kl.: 15:23:35
Underskrevet med NemID

Morten Asbjørn Jensen

Som Bestyrelsesmedlem NEM ID
PID: 9208-2002-2-855532367333
Tidspunkt for underskrift: 16-03-2020 kl.: 11:01:46
Underskrevet med NemID

Ane Rindom

Som Forperson NEM ID
PID: 9208-2002-2-520474739945
Tidspunkt for underskrift: 15-03-2020 kl.: 15:44:41
Underskrevet med NemID

Henrik Lund Jensen

Som Revisor NEM ID
RID: 1056984745505
Tidspunkt for underskrift: 17-03-2020 kl.: 07:24:43
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 983523b5UHYq52783553