

FGU Danmark

Revisionsprotokollat til årsrapport 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Kommentarer til årsregnskab 2020	5
1.1 Årsregnskabet	5
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	5
1.2.1 Manglende funktionsadskillelse	5
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	5
1.2.3 Registrering af bogholderi og indberetning af lønninger og moms	6
1.3 Resultatopgørelsen	6
1.4 Balancen	6
2. Øvrige oplysninger	6
2.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	6
2.2 Kontrol af ledelsens pligter og overholdelse af bogføringsloven	7
3. Konklusion på den udførte revision	7
3.1 Revision af årsregnskabet	7
4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	7
5. Erklæring	8

Revisionsprotokollat til årsrapport 2020

1. Kommentarer til årsregnskab 2020

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2020 for perioden 1. december til 31. december 2020 for FGU Danmark.

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 Manglende funktionsadskillelse

Foreningen har i 2020 haft bistand til varetagelse af administrations- og økonomifunktionen fra foreningen Danske Erhvervsskoler og -Gymnasier.

Det skal bemærkes, at foreningens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Der skal fremadrettet udarbejdes beskrivelser af forretningsgange m.m., der kan medvirke til at forebygge og opdage fejl i årsregnskabet. Disse forhold kan reducere risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af manglende funktionsadskillelse.

1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen 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.

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift af dette protokollat:

- At bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser, og er bekendt med, at foreningen har etableret funktionsadskillelse på alle områder
- At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have væsentlig betydning for årsregnskabet.

1.2.3 Registrering af bogholderi og indberetning af lønninger og moms

Foreningens bogholderi har i en del af 2020 været registreret via en mellemregningskonto i Danske Erhvervsskoler og -Gymnasiers (DEG) bogholderi. Foreningen har i 2020 oprettet selvstændigt bogholderi, herunder oprettet bankkonti tilknyttet til foreningen.

Foreningen har pr. 31. december 2020 en skyldig mellemregning med DEG på i alt 362.489 kr., som er registreret under anden gæld i årsregnskabet for 2020. Vi anbefaler fortsat, at foreningen løbende afregner mellemværende med DEG.

1.3 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.4 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen.

2. Øvrige oplysninger

2.1 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 2020.

Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

2.2 Kontrol af ledelsens pligter og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge vedtægterne er pålagt med hensyn til at oprette og føre fortegnelser. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

3. Konklusion på den udførte revision

3.1 Revision af årsregnskabet

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

4. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vores standardvilkår og -betingelser beskriver revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mv. og kan tilgås på følgende link:

<https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-enkeltelskab.html>.

Vi skal henvide hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Samme ansvarsfordeling gælder i forbindelse med vores afgivelse af de revisorerklæringer, som er foreskrevet af tilskudsydere om projektregnskabsaflæggelse m.v., hvor krav om revideret projektregnskab eller udgiftsopgørelse med revisorerklæring indgår som led i tilsagnsbetingelserne mm.

5. 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.

København, den 21. april 2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dahlstrøm
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 21. april 2021

Bestyrelse

Henrik Hvidesten
Formand

Palle Langkjær
1. næstformand

Morten Hartvig Jacobsen
2. næstformand

Lone Loklindt

Edin Hajder

Mogens Mulle Johansen

Esben Kullberg

John Westhausen

A. Neil Jacobsen

Henrik Mikkelsen

Hans Albert Pedersen

Micael Brandt

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Andrew Neil Jacobsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-649750858635

IP: 212.112.xxx.xxx

2021-04-22 04:29:41Z

NEM ID 

Henrik Axel Hvidesten

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-533383942467

IP: 195.182.xxx.xxx

2021-04-22 05:24:18Z

NEM ID 

Michael Brandt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-156728807144

IP: 188.180.xxx.xxx

2021-04-22 05:56:17Z

NEM ID 

Palle Langkjær

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-339943095204

IP: 83.93.xxx.xxx

2021-04-22 06:21:52Z

NEM ID 

Morten Hartvig Jakobsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-202510770954

IP: 185.10.xxx.xxx

2021-04-22 06:29:27Z

NEM ID 

Hans Albert Pedersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-318131745234

IP: 195.215.xxx.xxx

2021-04-22 06:41:56Z

NEM ID 

Christian Dahlstrøm

Revisor

Serienummer: CVR:33963556-RID:26818003

IP: 83.151.xxx.xxx

2021-04-22 07:26:12Z

NEM ID 

Mogens Mulle Johansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-916406149849

IP: 194.182.xxx.xxx

2021-04-22 07:47:21Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: BQBXH1318C-1F2XF-HESK8-BUJES-MDBPD

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Lone Bruun Loklindt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-745365375920

IP: 131.165.xxx.xxx

2021-04-22 11:24:10Z

NEM ID 

John Westhausen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-736690819940

IP: 212.130.xxx.xxx

2021-04-22 14:21:27Z

NEM ID 

Edin Hajder

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-000446663226

IP: 80.198.xxx.xxx

2021-04-23 06:08:00Z

NEM ID 

Henrik Gammelmark Mikkelsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-674059160990

IP: 188.180.xxx.xxx

2021-04-24 06:53:06Z

NEM ID 

Esben Lindequist Kullberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-228745684409

IP: 80.198.xxx.xxx

2021-04-26 04:51:07Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: BQBXH1318C-1F2XF-HESK8-BUJE3-MDBPD

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>