

Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

FRIVILLIGCENTER HELSINGE
Revisionsprotokol af 13. marts 2025
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024
Side 61 - 64

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	61
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	61
2	FORUDDEFINERET RISIKO	61
3	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	61
3.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	61
3.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	61
3.2.1	Generelt	61
3.2.2	Manglende funktionsadskillelse	62
3.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	62
4	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	62
4.1	RESULTATOPGØRELSEN	62
4.2	BALANCEN	62
4.2.1	Balancens enkelte poster	63
4.2.2	Omsætningsaktiver	63
4.2.3	Gæld	63
4.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	63
4.4	BESTYRELSESPROTOKOL	63
4.5	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	63
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	63
5.1	HABILITET MV.	63

Til Frivilligcenter Helsinge

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2024.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold.

2 Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for mulig væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisions-handlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for virksomhedens normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Forespurgt ledelsen samt nøglepersoner i Frivilligcenteret til, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsafslæggelsen

Foreningens ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret usædvanlige posterings eller posterings uden for virksomhedens normale drift i forbindelse med vores revision.

Det er endvidere vores vurdering, at selskabets ledelse har udvist neutralitet i forbindelse med udøvelsen af væsentlige regnskabsmæssige skøn.

3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

3.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisions-handlinger.

3.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

3.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

3.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af institutionens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på institutionens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, at der ingen eller kun begrænsede muligheder er for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Der er dog dobbelt-godkendelse af transaktioner i banken.

Vi har ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

3.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere 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 væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

4.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer foreringen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med de aktuelle tilskudsskrivelser og den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt udgifter er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, er beregnet og udbetalt af Gribskov Kommune, og efterfølgende afregnet med institutionen via mellemregningskontoen.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

4.2 BALANCEN

4.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

4.2.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af likvide beholdninger.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

4.2.3 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de skyldige udgifter til Gribskov Kommune.

Den kortfristede gæld består især af mellemregningen med Gribskov Kommune. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

4.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

4.4 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 11. januar 2025 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

4.5 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET MV.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 13. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Helsinge, den 13. marts 2025



Susanne Sejer
Formand



Marianne Bruun



Thomas Jessen
Næstformand



Karilla Barslund



Helle Pølkemann
Kasserer



Anja Schlie