

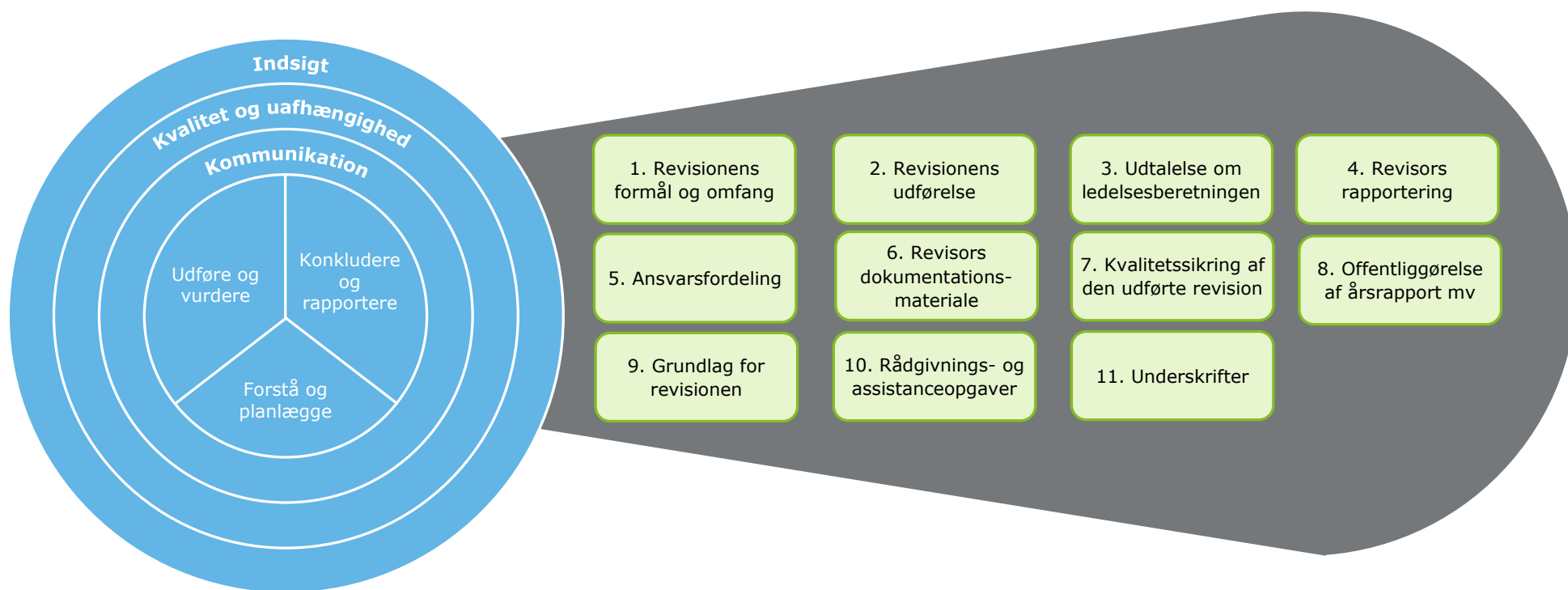


Danmarks Naturfredningsforening

Tiltrædelsesprotokollat af 20. november 2021
med beskrivelse af revisionens formål, omfang
og udførelse

Protokollatets indhold

Vores revision er tilpasset Danmarks Naturfredningsforening (herefter foreningen) og baseret på vores vurdering af risiko for fejl og mangler.



1. Revisionens formål og omfang

Som nyvalgte revisorer for foreningen skal vi til hovedbestyrelsens orientering redegøre for revisionens formål og udførelse, vores rapportering i årets løb og i forbindelse med årsrapporten samt ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse i form af hovedbestyrelse og direktør samt revisor. Vi henviser i øvrigt til <https://www2.deloitte.com/dk/da/pages/audit/articles/Standardvilkar-og-betingelser-revision-enkeltsselskab.html>.

Vi er valgt som revisorer for foreningen med virkning for 2021.

Redegørelsen omfatter også vores løbende arbejde med revision af afgivelse af erklæringer i øvrigt.

Vores revision vil blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, og revisionen sigter ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af foreningens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Revisionen omfatter såvel finansiel- som forvaltningsrevision.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om bl.a. følgende forhold vedrørende foreningen:

- Relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende forretningsrisici
- Forretningsgange og foreningens interne kontrolsystem.

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi gennemgå foreningens overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Hvis vi ved vores risikovurdering når frem til, at eventuelle mangler eller svagheder i de generelle it-kontroller vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet, vil vi tillige gennemgå de af foreningens generelle it-kontroller, der har betydning for regnskabsaflæggelsen.

1. Revisionens formål og omfang

Revisionen omfatter en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller unkladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente

- direktørens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- direktørens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, der er indført for at imødegå sådanne risici
- direktørens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal herudover spørge foreningens hovedbestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktøren har iværksat for at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i foreningen, og de interne kontroller, direktøren har implementeret for at forebygge disse risici.

1. Revisionens formål og omfang

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi skal derudover spørge hovedbestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker foreningen.

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod direktørens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige poster og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med foreningens ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for foreningen. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet.

2. Revisionens udførelse

Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi, der skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder, der er af betydning for årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet.

For væsentlige regnskabsposter i årsregnskabet der måles til dagsværdier, vil vi vurdere, om ledelsens forudsætninger for at opgøre dagsværdierne er rimelige, og om beregningen af dagsværdierne på grundlag af disse forudsætninger er korrekt.

2. Revisionens udførelse

Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering i forhold til, at årsregnskabet sædvanligvis aflægges med fortsat drift for øje.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele foreningens ledelse disse.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om foreningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionsetik bede foreningens direktør om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om relevansen og rimeligheden af forudsætninger for opgjorte dagsværdier, måling af aktiver, eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer denne på information udarbejdet af foreningen, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer væsentlige fejl i årsregnskabet, skal vi meddele foreningens direktør disse, ligesom vi skal bede direktøren om at korrigere de fundne fejl. Foreningens direktør skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt. Vi vil derudover kontrollere overholdelsen af de pligter, som er pålagt hovedbestyrelsen med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv.

3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Vi gennemlæser imidlertid ledelsesberetningen for at påse, at informationerne er i overensstemmelse med de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vores revision omfatter ikke ledelsesberetningen. Lovgivningen 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 skal indgå i ledelsesberetningen.

4. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Vi vil afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold og konklusionerne herpå.

Er der tale om væsentlige mangler i foreningens regnskabs- og registreringssystemer, foreningens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil forholdet blive indført i revisionsprotokollatet.

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold eller fremhævelser, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling og resultatet af foreningens aktiviteter.

Revisionspåtegningen vil derudover indeholde vores udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsrapporten, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i dette revisionsprotokollat også informere hovedbestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som direktøren har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter e.l., som efter vores opfattelse er nødvendige for hovedbestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder i foreningens regnskabs- og registreringssystemer, foreningens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt foreningens direktør med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller u hensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i foreningens regnskabs- og registreringssystemer mv.

4. Revisors rapportering

Bliver vi bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi anføre fremhævelser herom i revisionspåtegningen.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med foreningen, når dette er hensigtsmæssigt.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen anføre fremhævelser herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af

- straffelovens kapitel 28 (om formueforbrydelser) samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- den for foreningen fastsatte lovgivning
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale.

Hvis vi under revisionen konstaterer, at foreningen ikke overholder sin forpligtelse til at oprette og føre bøger, fortegnelser, protokoller mv., er vi pålagt at udfærdige en særskilt erklæring, der vedlægges årsrapporten til fremlæggelse på årsmødet, hvor årsrapporten godkendes.

Vi er som revisorer underlagt tavshedspligt, og dette indebærer, at vi ikke må videregive fortrolige oplysninger, som vi får kendskab til i forbindelse med revisionen. Denne tavshedspligt omfatter dog ikke oplysninger, som kræves efter gældende lov, domstols- eller voldgiftsavgørelse eller af tilsynsmyndigheder, eller hvor det med rette anses for nødvendigt for at kunne beskytte egne lovlige interesser.

Revisors uafhængighed er én af de grundlæggende forudsætninger for en troværdig erklæring og derfor genstand for en detaljeret regulering. Vi har etableret en række procedurer i forbindelse med accept og styring af vores erklæringsopgaver, som skal sikre vores uafhængighed. I det tilfælde at vi overtræder uafhængighedsreglerne under vores opgaveløsning, er vi forpligtet til at drøfte konsekvenser heraf med foreningens ledelse, herunder redegøre for årsagen til overtrædelsen og iværksætte tiltag, som skal hindre fremtidige overtrædelser. Resultatet af disse drøftelser vil fremgå af vores protokollat.

Medmindre anden aftale foreligger, kommunikerer vi elektronisk med foreningen, når dette er hensigtsmæssigt. Kommunikation via internettet indebærer risiko for, at fortrolig information læses af andre end dem, informationen er tiltænkt. Vi påtager os derfor intet ansvar for skader, der måtte opstå som følge af anvendelsen af kommunikation via internettet, ligesom vi ikke vil gøre tilsvarende ansvar gældende over for foreningen.

5. Ansvarsfordeling

Ledelsen har ansvar for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Ledelsen har ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport.

Medlemmer af hovedbestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har læst protokollatet.

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem foreningens ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er direktørens ansvar, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er hovedbestyrelsens ansvar, at foreningens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er hovedbestyrelsens og direktørens ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Ifølge bogføringsloven skal der udarbejdes en efter foreningens art og størrelse afpasset beskrivelse af disse forretningsgange og registreringssystemer.

Hovedbestyrelsen og direktøren har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Hovedbestyrelsen skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert bestyrelsesmedlem har læst protokollatet og er bekendt med indholdet.

Det er også hovedbestyrelsens ansvar at give revisor:

- adgang til al information, som hovedbestyrelsen er bekendt med, er relevant for udarbejdelsen af regnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold
- yderligere information, som revisor måtte anmode hovedbestyrelsen om til revisionens formål
- ubegrænset adgang til personer i foreningen, som revisor fastslår, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis

5. Ansvarsfordeling

Som revisorer er det vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Som revisorer er det ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af foreningens forretningsmæssige dispositioner.

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem foreningens ledelse og revisor:

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl, og at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end medlemmerne af foreningens ledelse.

Det er ikke vores opgave at udføre revision for at udøve kritik af foreningens forretningsmæssige dispositioner.

Yder vi efter aftale med foreningens ledelse rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor. Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

Udførelse af rådgivnings- og assistanceopgaver, afgivelse af erklæringer eller lignende vil blive omtalt i revisionsprotokollatet.

6. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejds papirer og anden dokumentation tilhører alene Deloitte.

Arbejds papirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejds papirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 10 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til foreningen, sker dette under forudsætning af, at foreningen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for foreningens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

7. Kvalitetssikring af den udførte revision

Vi er underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervsstyrelsen.

Vores arbejdsdokumentation kan stikprøvevis blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Erhvervsstyrelsen. Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Danmarks Naturfredningsforening, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Kvalitetskontrollen fra Erhvervsstyrelsen og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.

8. Offentliggørelse af årsrapport mv.

Hvis foreningens årsrapport ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som vi har forsynet med revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom, som foreningen skal være opmærksom på.

Foreningen er forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

Hvis foreningens årsrapport mv. ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med en revisionspåtegning, skal vi anbefale, at dette drøftes med os, idet lovgivningen indeholder særlige regler herom. Dette skal dog altid ske ved offentliggørelse af årsrapporten på foreningens hjemmeside i en form, der er anderledes end det dokument, som vi har forsynet med en revisionspåtegning.

Foreningen er også forpligtet til at indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

9. Grundlag for revisionen

Foreningen foretager gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering.

Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som vi har brug for i forbindelse med revisionen.

Som grundlag for revisionen foretager foreningen gennemgang af drifts- og balancekonti for korrekt kontering og periodisering samt udarbejder afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser mv.

I tilknytning hertil udarbejder foreningen dokumentation for årsafslutningen, der indeholder råbalance med efterposter og afstemninger mv. Disse skal være gennemgået og godkendt af den ansvarlige for regnskabsafslutningen, før dokumentationen stilles til Deloitte's disposition. Vi vil forud for årsafslutningen sende en særskilt arbejdsplan med en oversigt over de afstemninger og analyser mv., som er standard men tilpasses efter relevans.

Får vi ved planlægningen eller gennemførelsen af revisionen behov for yderligere analyser eller afstemninger, vil vi også bede foreningens medarbejdere om at være behjælpelig med at udarbejde dette dokumentationsmateriale.

Vi vil i forbindelse med årsafslutningen i samråd med foreningen aftale den tidsmæssige placering af vores revision.

10. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Udførelse af rådgivnings- og assistanceopgaver, afgivelse af erklæringer eller lignende vil blive omtalt i revisionsprotokollatet.

Vi har aftalt med foreningens direktør, at vi udover revision af årsregnskabet med udtalelse om ledelsesberetningen også afgiver erklæring ved ansøgning om udlodningsmidler fra Kulturministeriet og ansøgning om momskompensation.

Hvis der herudover træffes særlige aftaler om at udføre detaljeret kontrol, afgive særlige erklæringer eller lignende, vil dette blive omtalt i revisionsprotokollatet.

Når vi udfører rådgivnings- og assistanceopgaver, vil vi vurdere, om vi opfylder uafhængighedsbestemmelserne i revisorloven.

11. Underskrifter

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 25. marts 2022

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, den 25. marts 2022

Christian Dalmoose Pedersen
statsautoriseret revisor

Bestyrelse

København, den 25. marts 2022

Maria Reumert Gjerding
præsident

Sebastian Jonshøj
vicepræsident

Peter Esbjerg

Knud Erik Hansen

Leo Jensen

Jørgen Jørgensen

Thorkild Kjeldsen

Lone Søderkvist Kristensen

Birgitte Marcussen

Louise Holst Hemmingsen
Villumsen

Hans Jürgen Stehr