

LANDSFORENINGEN FOR ØKOSAMFUND

Friland 11

8410 Rønde

CVR-nr. 19887588

Revisionsprotokollat pr. 31. december 2020

INDHOLDSFORTEGNELSE

REVISIONSPROTOKOLLAT PR. 31. DECEMBER 2020.....	31
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020.....	31
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2020.....	31
3. Revisionen af årsregnskabet 2020.....	31
4. Betydelige resultater af revisionen	31
5. Ledelsens regnskabserklæring	34
6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet.....	34
7. Andre forhold.....	35
8. Andre ydelser.....	35
9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet 2020.....	35

UDKAST

REVISIONSPROTOKOLLAT PR. 31. DECEMBER 2020

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2020

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for LANDSFORENINGEN FOR ØKOSAMFUND for 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr.	146.914
Aktiver	kr.	539.055
Egenkapital	kr.	319.076

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2020

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikation og uden fremhævelse af forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv.

3. Revisionen af årsregnskabet 2020

Revisionens formål og omfang, ledelsens og revisors ansvar er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat side 1 – 5.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

4. Betydelige resultater af revisionen

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelserne for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis, er hensigtsmæssig, selskabets aktiviteter og forhold taget i betragtning.

Going concern

På grundlag af vores undersøgelser er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

Manglende funktionsadskillelse

Selskabets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på selskabets interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til kreditorer mv., som er godkendt af ledelsen samt at godkendelse dokumenteres.

Prokuraforhold

Vi har i forbindelse med revisionen af selskabets prokuraforhold konstateret, at flere medarbejder har alene-fuldmagt til selskabets bankkonti i Merkur. Vi skal gøre opmærksom på, at dette kan medføre en risiko for selskabet og anbefaler, at prokuraforholdene ændres, således at der skal 2 i forening til at godkende betalinger i selskabet.

Vi skal gøre opmærksom på, at vi ikke under revisionen har afdækket forhold som følge af ovenstående, som giver anledning til at betvivle medarbejderens integritet.

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 betydelig 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, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risiko for besvigelser.

Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabsberetning.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Ikke-korrigeret fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen – såvel enkeltvis som sammenlagt – ikke vurderes at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsrapporten skal give selskabet.

Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabsberetning er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning på vurderingen af årsregnskabet.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabsberetning.

5. Ledelsens regnskaberklæring

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis og som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2020.

6. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

I lighed med tidligere år har ledelsen aflagt såvel en ekstern årsrapport som en intern årsrapport. Den eksterne årsrapport, herunder årsregnskab, har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den eksterne årsrapport indeholder ikke samme grad af specificerede oplysninger om selskabets aktivitet, regnskabsposter mv. som den interne årsrapport.

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation vurderes lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandlinger.

Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med talene fra forrige periode og vores forventninger.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender, t. kr. 93

Vi har gennemgået tilgodehavende samt påset, at alle væsentlige poster er afstemt.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gældsforpligtelser, t. kr. 220

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne – herunder pengeinstitutter.

Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

7. Andre forhold

Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskrive revisionsprotokoller. Endvidere har vi påset, at selskabet på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

Forsikringsforhold

Selskabets forsikringshold er ikke omfattet af vores revision. Selskabets ledelse har på vores forespørgsel oplyst, at selskabet i tilstrækkeligt omfang har tegnet forsikringer til dækning af risici for skader af væsentlig betydning for selskabets aktiver og drift.

8. Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

9. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet 2020

Vi kan oplyse følgende:

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

Næstved, den 23. april 2021

**Revision Vadestedet
Godkendt Revisionsaktieselskab**

Ebbe Jensen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 31 – 36, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen
den / 2021

Bestyrelsen:

Alexandra Hasdorf
formand

Camilla Nielsen-Englyst

Lene Dahl

Line Jansen

Pia Duus Jensen

Karen Margrethe Jensen

Marie Chimwemwe Degnbol

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi har opfyldt vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.
- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i virksomheden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.