

## **Foreningen ArbejdsmiljøNET**

### **Tiltrædelses- og revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021**

Som revisor for Foreningen ArbejdsmiljøNET med virkning for regnskabsåret 2021 skal vi i det følgende redegøre for:

- arbejdsfordeling og ansvar
  - foreningens ledelse
  - revisor
- revisionens formål, planlægning og udførelse
- revisionsprotokollen
- offentliggørelse

Vi har i overensstemmelse med lovgivningen, rettet henvendelse til den fratrædende revisor. Vi har modtaget meddelelse fra denne, hvis indhold ikke hindrer vores udførelse af opgaven.

### **Arbejdsfordeling og ansvar**

#### **Foreningens ledelse**

Ifølge Årsregnskabsloven er det ledelsens ansvar at udarbejde en årsrapport i overensstemmelse med regnskabslovgivningen og regnskabsbestemmelserne i foreningens vedtægter. Ledelsen har således ansvar for, at årsrapporten giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen har endvidere ansvaret for, at

- bogføringen tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik,
- regnskabsmaterialet opbevares på betryggende vis,
- procedurer og interne kontrolforanstaltninger er etableret, således at der sikres fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for bogføringen,
- indføre og anvende regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl,
- formueforvaltning foregår og kontrolleres på en efter foreningens forhold tilfredsstillende måde og i overensstemmelse med lovgivningens regler,
- foreningens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til dets aktiviteter,
- virksomhedens aktiviteter udføres i overensstemmelse med foreningens vedtægter og lovgivningen,

Foreningens ledelse er forpligtet til at informere os om begivenheder, som kan have betydning for vores revision af årsregnskabet, ligesom den skal give os tilladelse til at foretage de undersøgelser, som vi finder nødvendige. Ledelsen skal ligeledes sikre, at vi får den information og assistance, som vi finder nødvendig for at kunne opfylde vores forpligtelser.

## Revisor

Det er vores ansvar at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder kravene til regnskabsaflæggelse i lovgivningen og foreningens vedtægter.

Vi skal – under hensyntagen til væsentlighed og risiko - gennemgå og vurdere de af ledelsen tilrettelagte bogføringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen.

Hvis vi finder mangler vedrørende disse, skal ledelsen informeres herom.

Det er ligeledes vores opgave at undersøge, om bestyrelsen har udarbejdet protokoller og referater samt at revisionsprotokollen er blevet læst og underskrevet af bestyrelsen.

I de følgende punkter redegøres mere detaljeret for vores arbejde og ansvar i henhold til god revisions-skik:

- Revisionsarbejdet skal planlægges og udføres således, at der opnås rimelig sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl eller mangler.
- Konklusioner af revisionsarbejdet vil blive baseret på stikprøver, hvilket indebærer en risiko for at væsentlige fejl eller mangler ikke opdages, selvom revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik.
- Besvigelser forsøges ofte skjult eller tilsløret. Hvis der er foretaget besvigelser, vil risikoen for at årsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler forøges. Ved planlægningen af revisionen vil vi tage hensyn til risikoen for besvigelser, men vi vil kun iværksætte særlige undersøgelser, hvis omstændighederne indikerer, at der er foretaget besvigelser. Selv om risikoen for besvigelser indgår i såvel revisionsplanlægningen som i udførelsen af revisionen, kan vi ikke gøres ansvarlige for konsekvenserne af besvigelser.
- Hvis årsregnskabet ikke er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i lovgivningen og foreningens vedtægter og vi anser, at uoverensstemmelsen er væsentlig, er vi forpligtet til at tage forbehold i vores erklæring.
- Såfremt der er bestemte forhold i årsregnskabet, som bør fremhæves, skal vi anføre disse forhold i vores erklæring som supplerende oplysninger.
- Såfremt der er forhold, der giver en begrundet formodning om, at ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi give supplerende oplysninger herom i vores erklæring. Tilsvarende gælder, hvis bestemmelserne i bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale, ikke er overholdt.
- Ved færdiggørelsen af revisionsarbejdet skal vi udarbejde et Revisionsprotokollat til brug for bestyrelsen.

## Revisionens formål, planlægning og udførelse

Formålet med revisionen er at undersøge, om det af ledelsen aflagte årsregnskab opfylder bestemmelserne i lovgivningen og foreningens vedtægter, herunder om årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Vores revisionsarbejde tilrettelægges og udføres i overensstemmelse internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Grundlaget for planlægningen og udførelsen af revisionen er informationer om foreningens virksomhed, herunder organisation og kontrolmiljø. Indsamlingen af informationer vil primært ske ved drøftelse med ledelse og regnskabsmedarbejdere.

På dette grundlag planlægges og udføres revisionen samt vores rapportering med udgangspunkt i en vurdering af væsentlighed og risiko. Herved sikres, at revisionen udføres så effektivt som muligt og med hovedvægt på de poster i årsregnskabet samt de dele af bogføringssystemerne, hvor risikoen for fejl eller mangler er størst.

Revisionen gennemføres ved stikprøver med henblik på at efterprøve, om årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte, og den omfatter analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange og interne kontrolfunktioner samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentationen herfor. Revisionen omfatter tillige en vurdering af den valgte regnskabspraksis og af de regnskabsmæssige skøn, som ledelsen har udøvet.

Vores arbejde udføres primært efter regnskabsårets afslutning med udgangspunkt i balancen pr. status-tidspunktet.

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet vil omfatte en gennemgang af procedurerne ved regnskabsudarbejdelsen samt af dokumentationen for de oplysninger og beløbsangivelser, der er indeholdt i årsregnskabet. Vi vil i overensstemmelse med internationale standarder om revision overbevise os om aktivernes tilstedeværelse, tilhørsforhold og forsvarlige værdiansættelse. Vi vil ligeledes kontrollere, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet.

Vores erklæring på årsregnskabet udtrykker, at vi har tilrettelagt og udført vores revision for foreningen for at opnå høj men ikke fuld sikkerhed for vores konklusioner.

Vi vil i revisionsprotokollatet informere ledelsen, hvis gennemførelsen af revisionen giver anledning til bemærkninger eller forslag til forbedringer af forretningsgange.

Som et led i revisionsarbejdet anvender vi oplysninger fra ledelsen. Til bekræftelse af de afgivne informationer indhenter vi en regnskabserklæring fra ledelsen.

### **Revisionsprotokollen**

Når revisionen er udført, skal vi i revisionsprotokollen redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusioner herpå. Eventuelle kritiske bemærkninger i revisionsprotokollen kan ikke opfattes som en begrænsning af vores ansvar for, at årsregnskabet er retvisende.

Vi vil informere ledelsen om eventuelle ikke korrigerede fejlinformationer, som vi har konstateret under revisionen, og som direktionen har vurderet som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed, hvis vi vurderer at den ikke korrigerede fejlinformation kan have informationsværdi for bestyrelsen.

I de tilfælde hvor vi identificerer en besvigelser eller opnår bevis, der indikerer, at der kan være begået en besvigelser, vil vi rapportere herom i revisionsprotokollen.

I overensstemmelse med revisorlovens § 22 skal vi rapportere, hvis vi konstaterer økonomiske forbrydelser begået i tilknytning til ledelseshvervet af et eller flere medlemmer af foreningens ledelse. Under helt særlige omstændigheder kan det endvidere være påkrævet at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om formodede økonomiske forbrydelser.

Vi vil, hvis vi under revisionen får forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, herunder om forudseelige likviditetsvanskeligheder, henviser hertil i revisionsprotokollen. Hvis de pågældende oplysninger efter vores vurdering er mangelfulde, vil vi gøre opmærksom herpå i revisionsprotokollen.

### **Offentliggørelse**

Vi forventer, at foreningen opnår vores godkendelse inden enhver form for offentliggørelse af dokumenter, rapporter eller lignende, der bærer vores firmanavn. Offentliggørelse af den fuldstændige årsrapport kræver dog ikke vores godkendelse.

### **Afslutning**

I senere protokollater til fremtidige årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af bestyrelsen.

## INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af foreningens årsregnskab for 2021. Årsregnskabet udviser et resultat på kr. -38.281 og en egenkapital på kr. 545.989.

Om vores ansvar som revisor samt revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 108-111 i denne protokol.

## KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger, der vil komme til udtryk i vores erklæring på årsregnskabet.

Hvis årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## KOMMENTARER OG SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER TIL DEN UDFØRTE REVISION

### Væsentlige og risikofyldte poster

#### Omsætning t.kr. 410

Foreningen har i 2021 indtægtsførte kontingenter på t.kr. 410 (2020 t.kr. 566) svarende til ca. 274 (2020 = 378) medlemmer., hvilket svare til et fald på ca. 28%.

Vi har fået oplyst, at heraf udgør kr. 0 skattepligtige aktiviteter.

#### Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser t.kr. 50

Tilgodehavende kontingenter pr. 31. december 2021 er opgjort til t.kr. 86. Herefter er der hensat t.kr. 36 til imødegåelse af tab på tilgodehavender for 2021 og tidligere som ikke ses indbetalt pr. 20. april 2022.

#### Andre værdipapirer og kapitalandele t.kr. 552

Andre værdipapirer og kapitalandele er afstemt til forelagt dokumentation på værdipapirdepot. Beholdningen der består af obligationer, er optaget til kursværdi den 31. december 2021.

Gennemgangen har ikke givet anledning til særlige bemærkninger.

#### Likvide beholdninger t.kr. 107

Likvide beholdninger består af 2 konti der begge er afstemt til forelagte netbank udskrifter.

Gennemgangen har ikke givet anledning til særlige bemærkninger.

#### Leverandører af varer og tjenesteydelser t.kr. 209

Gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser består af gæld til Lindskov Communication.

### **Prokura**

Vi har ikke i forbindelse med revisionen modtaget info om dispositionsberettigede i pengeinstitut m.m. Vi vil generelt anbefale, at adgang til banksystemer undersøges, og det vurderes, hvad der er hensigtsmæssigt ud fra en forretningsmæssig synsvinkel og intern kontrol, herunder at det tilsikres at der er forskel på hvem der kan ligge handler med værdipapirer og betalinger af leverandører ind til betaling i banken og hvem der kan godkende handel med værdipapirer og betalinger i banken.

### **Forsikringsforhold**

Der er ved revisionen ikke konstateret udgifter til betaling af forsikringer.

Vi skal anbefale, at ledelsen revurderer Foreningens behov for forsikringsdækning, herunder at det undersøges om Foreningen er dækket for eksempelvis indbrud i netbanken.

### **Skatteforhold**

Den af os foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på at opfylde årsregnskabslovens bestemmelser om revision og tager ikke specielt sigte på opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Vi har ikke revideret eller udført review af de skattemæssige specifikationer for indkomståret og udtrykker derfor ikke nogen grad af sikkerhed derom.

### **Skattemæssige underskud til fremførsel t.kr. 77**

Det udskudte skatteaktiv udgør kr. t.kr. 17. Skattemæssige underskud udgør kr. 77.232, som kan benyttes til modregning i fremtidige skattepligtige overskud.

Det udskudte skatteaktiv er ikke aktiveret i årsregnskabet, da det er usikkert, hvorvidt de skattemæssige underskud kan udnyttes inden for en rimelig fremtid.

### **Ikke korrigerede forhold**

I henhold til internationale standarder om revision skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

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 ikke vurderes at være af væsentlig betydning for aflæggelse af årsregnskabet.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

### **Erklæringer, rådgivning, assistance mv.**

Vi har ikke ydet assistance med andre forhold end revision af Foreningens Årsrapport.

## LOVPLIGTIGE OPLYSNINGER M.V.

### Eftersyn af foreningens ledelse, protokoller m.v.

Vi har påset, at

- revisionsprotokollen er underskrevet af foreningens ledelse

Vi har gennemlæst bestyrelsens forhandlingsprotokol og generalforsamlingsprotokol til og med bestyrelsesmøde den 22. februar 2022.

## REVISORS ERKLÆRING

I henhold til lov nr. 25 af 8. januar 2021 (revisorloven), skal vi erklære:

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

Karlsunde, den 22. april 2022

Rynord Revision statsautoriseret revisionsanpartsselskab

Boye Gregers Rynord  
statsautoriseret revisor

Roskilde, den 25. april 2022

---

Charlotte Breinholt

---

Thomas Hermann

---

Jens Kjær Jensen

---

Tine Busk

---

Susse Krogh

---

Henrik Hoffmann

---

Stig Holm