



**addere revision**

STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

## **Globale Læger**

**Revisionsprotokollat til**

**årsregnskabet for 2016**

## **INDLEDNING**

Vi har afsluttet revisionen af foreningens årsregnskab for 2016. Årsregnskabet udviser et resultat på kr. – 24.685 og en egenkapital på kr. 221.141.

Om vores ansvar som revisor samt revisionens formål, omfang og udførelse henviser vi til side 1 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**

### **Forretningsgange og interne kontroller**

Foreningens størrelse betyder, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerede, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljeret beskrivelse af forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Foreningens daglige ledelse er bekendt med den manglende funktionsadskillelse og har tilkendegivet, at det er en forretningsrisiko, som ledelsen har valgt at tage på grund af foreningens størrelse.

Den daglige ledelse har oplyst, at de løbende foretager kontroller for at minimere den forretningsmæssige risiko.

Vi anbefaler, at der udarbejdes skriftlige retningslinjer for edb-sikkerhed, herunder backup-procedure, password og andre sikkerhedsforanstaltninger samt skriftlige retningslinjer for intern kontrol af, at retningslinjerne følges. Det bør testes, om backupper kan genindlæses på tilgængeligt IT-anlæg.

### **Kasseeftersyn**

Til ledelsens orientering skal vi oplyse, at vi på grund af foreningens størrelse og organisation ikke har udført revision i løbet af regnskabsåret, herunder ikke foretaget uanmeldt eftersyn af likvide beholdninger, men udelukkende har revideret i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet.

Vi skal gøre ledelsen opmærksom på, at dersom den finder det påkrævet, at der udføres revision og/eller foretages beholdningseftersyn i løbet af regnskabsåret, kan dette ske ved indgåelse af særlig aftale.

## **Prokura**

Vi har forespurgt til, hvem der har adgang til foreningens midler og procedure. Hertil har vi modtaget følgende svar fra Carina Winkler Sørensen:

"Bankoverførsler skal godkendes af to personer.

Jacob Hejmdal Gren generalsekretær og Carina Winkler Sørensen kasserer, har haft adgang til kontoen i hele 2016. Line Ervolder Christensen har haft adgang til kontoen til december, Sophie Lauridsen, formand, har fået adgang til kontoen fra december 2016."

Vi vil anbefale, at adgang til og administration af blandt andet netbank, e-Boks, tast-selv hos SKAT, fysisk post og banksystemer løbende undersøges og vurderes, hvad der er hensigtsmæssigt ud fra en forretningsmæssig synsvinkel og intern kontrol. Generelt anbefaler vi, at der alene gives prokura to i forening.

## **Attestationsprocedure for udgiftsbilag**

Vi har tidligere forespurgt til foreningens attestationsprocedure omkring udgiftsbilag. Hertil har vi modtaget følgende svar:

"Når der udbetales penge, afleveres et fysisk omkostningsbilag til generalsekretæren eller kassereren, der anvender disse som bogføringsbilag. Herefter opretter denne en udbetaling i netbank, som skal godkendes af et andet bestyrelsesmedlem/kassereren. 2. godkender forelægges dokumentation i form af kopi af omkostningsbilag."

Vi anbefaler at foreningen løbende vurdere, om udbetalinger sker på betryggende vis for at mindske risikoen for besvigelser.

## **Besvigelser**

I ledelsens regnskabserklæring har foreningens daglige ledelse over for os oplyst, at ledelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Foreningens øverste ledelse bekræfter ved underskrift af nærværende revisionsprotokolat, at denne heller ikke er bekendt med faktiske besvigelser der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

## **Forsikringsforhold**

Foreningen er ikke forsikret.

## **Øvrige ikke korrigerede forhold**

I henhold til de danske revisionsstandarder skal vi overfor ledelsen redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsafleggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsafleggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen ikke vurderes at være af væsentlig betydning for regnskabsafleggelsen og for det billede årsregnskabet skal give foreningen.

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

**Skatteforhold**

Foreningen er en almennyttig forening. Skattepligten omfatter alene indtægt ved eventuel erhvervsmæssig virksomhed. Ledelsen oplyser, at der ikke i regnskabsåret været erhvervsmæssig virksomhed.

**ØVRIGE OPLYSNINGER**

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

Køge, den 28. februar 2017

Addere Revision  
statsautoriseret revisionspartnerselskab

Brian Hildskov Hansen  
statsautoriseret revisor

København, den 28. februar 2017

\_\_\_\_\_  
Sophie Lauridsen, formand

\_\_\_\_\_  
Jacob Hejmdal Gren,  
generalsekretær

\_\_\_\_\_  
Jim Innocent Ngoga

\_\_\_\_\_  
Gloria Cristina Cordoba

\_\_\_\_\_  
Line Ervolder Christensen

\_\_\_\_\_  
Julie Flyger Kristensen

\_\_\_\_\_  
Jens Byskov

\_\_\_\_\_  
Christian Ulrich Eriksen

\_\_\_\_\_  
Christa Lomholt