



Hobrovej 317
Postbox 7034
9200 Aalborg SV
Tlf.: 9811 3333
Fax: 9811 3434
revicor@revicor.dk
www.revicor.dk

Fonden Baglandet i Aalborg

CVR-nr. 30 43 61 80

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2021



Indholdsfortegnelse

1	Indledning	21
2	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021	21
2.1	Konklusion på forvaltningsrevision	21
3	Revisionen af årsregnskabet 2021	21
3.1	Revisors ansvar	21
4	Betydelige resultater af revisionen	22
4.1	Anvendte regnskabsprincipper	22
4.2	Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen	22
4.3	Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med fondens daglige ledelse	22
4.3.1	Funktionsadskillelse	22
4.3.2	Besvigelser	22
4.3.3	Overholdelse af love og øvrig regulering	23
4.3.4	Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	23
4.3.5	Efterfølgende begivenheder	23
4.4	Særlige forhold af betydning for ledelsen	23
5	Ledelsens regnskabserklæring	23
6	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	24
6.1	Nettoomsætning	24
6.2	Løn og gager	24
6.3	Hensatte forpligtelser	24
7	Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	25
7.1	Juridisk-kritisk revision	25
7.1.1	Planlægning af juridisk-kritisk revision	25
7.1.2	Drøftelse med ledelsen om besvigelser, herunder fondens formål	25
7.1.3	Løn	26
7.1.4	Uafhængighed	26
7.1.5	Konklusion på juridisk-kritisk revision	26
7.2	Forvaltningsrevision	26
7.2.1	Planlægning af forvaltningsrevision	26
7.2.2	Sparsommelighed	26
7.2.3	Løn	26
8	Afslutning	27

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Fonden Baglandet i Aalborg for 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, fondens vedtægter og god regnskabsskik for ikke-erhvervsdrivende fonde.

2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021

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 fondens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af fondens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven, fondens vedtægter og god regnskabsskik for ikke-erhvervsdrivende fonde.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller 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 modifikationer til konklusionen og uden fremhævelse af forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv.

2.1 Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision.

Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at fonden ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

3 Revisionen af årsregnskabet 2021

3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om årsregnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende årsregnskab. Som led i revisionen har vi opnået forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

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

4.1 Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A, fondens vedtægter og god regnskabsskik for ikke-erhvervsdrivende fonde.

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, fondens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

4.2 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen

Ingen.

4.3 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med fondens daglige ledelse

4.3.1 Funktionsadskillelse

Fondens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed etablere effektive interne kontroller på alle områder. Dette giver en forøget risiko for utilsigtede fejl og besvigelser.

Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på fondens 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

4.3.2 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 regnskabsberetning.

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 risikoen for besvigelser.

4.3.3 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 regnskabserklæring.

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.

4.3.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

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

Ledelsen anser indvirkningen på årsregnskabet af ikke-korrigerede fejlinformationer enkeltvis såvel som samlet for uvæsentlig for årsregnskabet, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

4.3.5 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 regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

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 regnskabserklæring.

4.4 Særlige forhold af betydning for ledelsen

I forbindelse med vores revision har vi konstateret et tilfælde hvor dokumentation for en afholdt udgift udelukkende består af en kvittering for betalingen. Vi gør opmærksom på, at der skal foreligge et specificeret bilag for udgiften.

5 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen, der er dateret den 28. marts 2022, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, fondens vedtægter og god regnskabsskik for ikke-erhvervsdrivende fonde.
- At ledelsen har givet os adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i fonden, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

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 er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

6.1 Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år, vores forventninger samt modtaget budget.

Vi har foretaget kontrol af at tilskudsbetingelserne er opfyldt samt at tilskudsmidlerne er anvendt efter formålet.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte udgifter med hensyn til om udgifterne er afholdt i overensstemmelse med bevillingerne samt med fondens formål. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer til bogføringen og efterfølgende betalinger.

Vores revision har ikke givet anledning til efterposter eller andre bemærkninger på denne regnskabspost.

6.2 Løn og gager

Vi har foretaget afstemning af årsregnskabet omkostningsførte lønninger og sociale omkostninger til fondens indberettede lønoplysninger.

Vi har ligeledes foretaget kontrol af at niveauet for de udbetalte lønninger ikke er højere end det, der er aftalt i de statslige overenskomster.

Kontrollen har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.3 Hensatte forpligtelser

Vi har gennemgået de hensatte forpligtelser og påset, at alle forpligtelser vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår. Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de hensatte forpligtelser, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

Hensættelserne vedrører ubrugte tilskudsmidler som fonden har valgt at hensætte. Den væsentligste hensættelse på 600 t.kr. vedrører hensættelse til eventuel nedlukning af Baglandet. Ledelsen oplyser at hensættelsen dækker lønninger i opsigelsesperiode samt afvikling af lejemål for lokaler.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de hensatte forpligtelser er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og fondens regnskabspraksis.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabserklæring.

Vores revision gav ikke anledning til efterposterings for denne regnskabspost. Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

7 Juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Denne revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet i henhold til Standarderne for Offentlig Revision.

Revisionen har omfattet en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder om fondens ledelse har taget skyldige økonomiske hensyn ved midlernes forvaltning samt at ledelsen efterlaver gældende love og regler.

Vurderingerne er blandt andet baseret på den administrative tilrettelæggelse af opgavevaretagelsen, de økonomiske dispositioner, der er foretaget, analyser og sammenligninger af indtægts- og omkostningsposter, budgetafvigelse, budgetforudsætninger, målfastsættelse og -opfyldelse, usædvanlige tendenser i udviklingen samt løbende styringsprocesser.

Det er fondens ledelse, der har ansvaret for at planlægge og styre fondens aktiviteter og herved sikre, at fondens ressourcer, herunder statstilskuddet, anvendes på en økonomisk og forsvarlig måde.

Ledelsen afholder løbende møder, hvor aktiviteter og opgaver planlægges og prioriteres ud fra fondens politikker og overordnede mål og strategier, ligesom ledelsen løbende gennemgår og overvåger den økonomiske udvikling.

Det er sammenfattende vores opfattelse, at fonden har en hensigtsmæssig og forsvarlig administration med fokus på økonomistyring og regeloverholdelse.

7.1 Juridisk-kritisk revision

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

7.1.1 Planlægning af juridisk-kritisk revision

Vi har i år behandlet følgende områder i forbindelse med vores juridisk-kritiske revision:

- Løn og ansættelsesmæssige dispositioner
- Uafhængighed

7.1.2 Drøftelse med ledelsen om besvigelser, herunder fondens formål

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.

7.1.3 Løn

Vores juridisk-kritiske revision af regeloverholdelse på dette område er gennemført i naturlig forbindelse med vores revision af fondens forretningsgange og interne kontroller på lønområdet. Vi henviser til vores beskrivelse og konklusioner i protokollatets afsnit 6.2.

7.1.4 Uafhængighed

Vi er ved revisionen ikke blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle fondens uafhængighed.

7.1.5 Konklusion på juridisk-kritisk revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- At fonden i sit virke ikke er uafhængig, og
- At fondens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og fondens formål.

7.2 Forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vores finansielle revision ikke konstateret forhold, der kunne give anledning til at udvide eller ændre den planlagte forvaltningsrevision. Vi har endvidere ikke konstateret forhold, der kunne indikere, at fonden ikke skulle have en hensigtsmæssig forvaltning.

7.2.1 Planlægning af forvaltningsrevision

Vi har planlagt følgende områder i forbindelse med vores forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring

7.2.2 Sparsommelighed

Vurdering af sparsommelighed omfatter blandt andet undersøgelser af, om fondens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til fondens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt varer og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk måde under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Til vurdering af fondens sparsommelighed har vi i 2021 blandt andet haft fokus på følgende områder:

- Løn

7.2.3 Løn

Under vores gennemgang af fondens lønninger er vi ikke stødt på forhold, hvor der ikke aflønnes efter overenskomstmæssige satser.

8 Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

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

Aalborg, den 28. marts 2022

Revicor
Godkendt Revisionsanpartsselskab

Jørgen E. Paulsen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 21-28, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 28. marts 2022.

Daglig ledelse

Pernille Skak Lindegren
Leder

Bestyrelse

Johnny Friis
Bestyrelsesformand

Lone Smed Malle
Næstformand

Michael Mansdotter

Winnie Kjærdsdam

Annette Mignon

Søren Wormslev

Iben Nørup

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

- At vi opfylder vores ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven, fondens vedtægter og god regnskabsskik for ikke-erhvervsdrivende fonde.

- 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 fonden.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Jørgen Eluf Paulsen

Som Registreret revisor
RID: 82666643
Tidspunkt for underskrift: 02-05-2022 kl.: 15:48:29
Underskrevet med NemID

NEM ID

Pernille Skak Lindegren

Som Daglig leder
RID: 53430001
Tidspunkt for underskrift: 03-05-2022 kl.: 09:23:00
Underskrevet med NemID

NEM ID

Johnny Friis Jensen

Som Bestyrelsesformand
PID: 9208-2002-2-902722676987
Tidspunkt for underskrift: 03-05-2022 kl.: 09:25:05
Underskrevet med NemID

NEM ID

Lone Smed Malle

Som Bestyrelsesmedlem
PID: 9208-2002-2-148145698371
Tidspunkt for underskrift: 03-05-2022 kl.: 08:51:14
Underskrevet med NemID

NEM ID

Michael Günther Mansdotter

Som Bestyrelsesmedlem
PID: 9208-2002-2-020256879581
Tidspunkt for underskrift: 09-05-2022 kl.: 09:55:26
Underskrevet med NemID

NEM ID

Winnie Johnna Kjærdsdam

Som Bestyrelsesmedlem
PID: 9208-2002-2-201104059786
Tidspunkt for underskrift: 02-05-2022 kl.: 19:56:22
Underskrevet med NemID

NEM ID

Annette Mignon

Som Bestyrelsesmedlem
PID: 9208-2002-2-473885110661
Tidspunkt for underskrift: 03-05-2022 kl.: 23:00:10
Underskrevet med NemID

NEM ID

Søren Wormslev

Som Bestyrelsesmedlem
PID: 9208-2002-2-447093336395
Tidspunkt for underskrift: 09-05-2022 kl.: 13:26:01
Underskrevet med NemID

NEM ID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: 737f97zTpMw247554774

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Iben Nørup

Som Bestyrelsesmedlem

NEM ID

PID: 9208-2002-2-231734905077

Tidspunkt for underskrift: 09-05-2022 kl.: 10:18:05

Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.