

# **Viðgerðarstovnurin Frælsi**

**Revisionsprotokollat af 28. marts 2018**

**(side 7 - 10)**

**vedrørende årsregnskabet for 2017**

**ORIGINAL**

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
1. Revision af årsregnskabet for 2017	7
2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	7
3. Revisionens formål	7
4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	7
5. Forretningsgange og intern kontrol	8
6. Ledelsesberetningen	8
7. Øvrige arbejdsopgaver	8
8. Øvrige oplysninger	8
9. Lovpligtige oplysninger	9

## **1. Revision af årsregnskabet for 2017**

Som institutionens valgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2017 for Viðgerðarstovnurin Frælsi. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

## **2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning**

Den udførte revision har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

## **3. Revisionens formål**

I vores revisionsprotokollat af 28. marts 2018 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem institutionens bestyrelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2017 er udført i overensstemmelse hermed.

## **4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse**

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2017 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2017 med bestyrelsen, herunder risici relateret til institutionens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerheder i årsregnskabet:

- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af indtægter og udgifter

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposter og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab i henhold til det offentlige regnskabsbestemmelser og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt bestyrelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til institutionen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

## **5. Forretningsgange og intern kontrol**

Vi har som led i revisionen gennemgået institutionens registreringssystemer og interne kontroller.

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i institutionens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på bestyrelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflægningen.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i selskabets administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2017 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

## **6. Ledelsesberetningen**

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med revisionen. Ud fra vores viden om regelgrundlaget har vi taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen. Det udførte arbejde har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

## **7. Øvrige arbejdsopgaver**

I forbindelse med revisionen har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskabet og ledelsesberetningen, ligesom vi har udarbejdet et specifikationshæfte til årsregnskabet.

## **8. Øvrige oplysninger**

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabsberetning fra bestyrelsen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

Vi har påset, at institutionens bestyrelse underskrivert revisionsprotokollen.

Vi har endvidere påset, at der føres en forhandlingsprotokol for bestyrelsen.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korri-  
geret i årsregnskabet og ledelsesberetningen i den foreliggende form, fordi bestyrelsen vurderer dem som  
værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering,  
bestyrelsen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet eller ledelsesberetningen i den  
foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt bestyrelsen om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde  
væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt bestyrelsen har kendskab til konstaterede eller for-  
modede besvigelser.

Bestyrelsen har oplyst, at der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at  
institutionens i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risi-  
koen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlem-  
mer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker institutionen, samt mistanker eller beskyldninger  
herom.

Bestyrelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med  
henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i institutionen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke  
om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

## **9. Lovpligtige oplysninger**

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

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

Tórshavn, den 28. marts 2018

**P/F Januar**

løgilt grannskoðanarvirki



Jógvan Amonsson  
statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen den 28. marts 2018.

**Bestyrelse**



Knut Haugsvær  
bestyrelsesformand



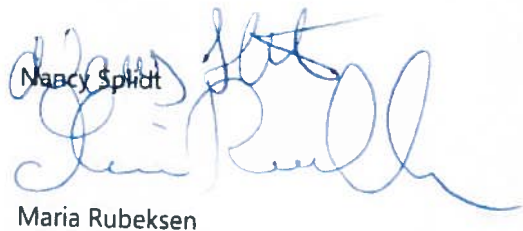
Alexander Samuelson



Bjørn Ove Froyseth  
næstformand



Bernhard Petersen



Nancy Splid  
Maria Rubeksen



Martin Kürberg  
daglig leder