



Tlf: 33 12 65 45  
CVR-nr. 29 79 40 30  
kr@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision  
Godkendt revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V

# SUND BY NETVÆRKET

**Revisionsprotokollat**

**(side 38 - 44)**

**Revision af årsregnskabet for 2012**

	<b>Side</b>
<b>1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2012 .....</b>	<b>38</b>
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2012 .....	38
<b>2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>38</b>
2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi .....	38
2.2 Regnskabsføring og interne kontroller .....	39
2.2.1 Generelt .....	39
2.2.2 Drøftelser med ledelsen om besvigelser .....	39
<b>3 REDEGØRELSE FOR DEN I ÅRETS LØB UDFØRTE REVISION .....</b>	<b>39</b>
<b>4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET .....</b>	<b>40</b>
4.1 Anvendt regnskabspraksis .....	40
4.2 Resultatopgørelsen .....	40
4.2.1 Medlemskontingent .....	40
4.2.2 Projektindtægter - igangværende .....	40
4.2.3 Driftsomkostninger .....	40
4.2.4 Lønomskostninger .....	40
4.3 Balancen .....	41
4.3.1 Åbningsbalancen .....	41
4.3.2 Balancens enkelte poster .....	41
4.3.3 Omsætningsaktiver .....	41
4.3.4 Egenkapital .....	41
4.3.5 Gæld .....	42
4.3.6 Igangværende projekter .....	42
4.4 Noter .....	42
4.5 Eventualforpligtelser .....	42
4.6 Bestyrelsesprotokol .....	42
4.7 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet .....	43
<b>5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER.....</b>	<b>43</b>
<b>6 ØVRIGE OPLYSNINGER.....</b>	<b>43</b>
6.1 Habilitet m.v.....	43

# 1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2012

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2012.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	kr. - 108.906
• Aktiver	kr. 1.972.604
• Egenkapital	kr. 476.241

## 1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2012

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 4.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat af 7. april 2008.

Hvis repræsentantskabet godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

## 2 Redegørelse for den udførte revision

### 2.1 Risikovurdering og revisionsstrategi

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionsbehandlinger.

## 2.2 Regnskabsføring og interne kontroller

### 2.2.1 Generelt

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages dels af egen administration og dels af KL's budget og regnskabskontor. De administrative rutiner er beskrevet i administrationsaftale indgået mellem Sund By Netværket og KL.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde, herunder med god sikkerhed ved udbetalinger. Endvidere giver kontrollerne en rimelig sikkerhed mod at fejl ikke forbliver uopdaget.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

### 2.2.2 Drøftelser med ledelsen om 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 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.

## 3 Redegørelse for den i årets løb udførte revision

Som led i revisionen af årsregnskabet, er der foretaget beholdningseftersyn og afstemning af mellemværende med pengeinstitut den 23. august 2012.

## 4 Kommentarer til årsregnskabet

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2012 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

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

### 4.2 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen udviser et underskud på 108.906 kr. Resultatet er 59 t. kr. bedre end året før.

Den væsentligste årsag til forskellen skyldes, at medlemskontingent og udgifter til interne projekter er lavere end i 2011.

#### 4.2.1 Medlemskontingent

Det er påset, at medlemskontingent er indtægtsført i overensstemmelse med de udarbejdede medlemslister.

Det er endvidere stikprøvevis påset, at kontingentet er opkrævet med de korrekte satser.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 4.2.2 Projektindtægter - igangværende

Det er påset, at projektindtægter der vedrører bevillinger fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse er indtægtsført på baggrund af en konkret vurdering af færdiggørelsesgraden på de enkelte projekter.

#### 4.2.3 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede omkostninger, der udgør 3.214 t. kr., har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

#### 4.2.4 Lønomkostninger

Kommunernes Landsforening forestår udbetaling af lønninger m.m. samt indberetning herom til SKAT.

Afstemning af årets samlede lønudbetalinger samt kontrol af, at tilbageholdt A-skat er afregnet og afstemt, er foretaget i forbindelse med revisionen af Kommunernes Landsforening.

Revisionen af området har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.3 Balancen

### 4.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsafregningen. Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2011 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2012.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.3.2 Balancens enkelte poster

Revisionens formål er at sikre, at de interne regler for afstemning af balancens konti (debitorer, kreditorer, momsafregning mv.) er tilrettelagt hensigtsmæssigt og at de overholdes, således at der ikke henstår væsentlige beløb, som burde være udlignet.

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler Sund By Netværket og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

### 4.3.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 1.973 t. kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2012 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstitut.

Tilgodehavender udgør pr. 31. december 2012 i alt 301 t. kr. mod 390 t. kr. pr. 31. december 2011. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2012.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.3.4 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2012 en saldo på 476 t. kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2011 på 585 kr. er formindsket med årets resultat for 2012, der udgør et underskud på 109 t. kr.

### 4.3.5 Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelser og påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

### 4.3.6 Igangværende projekter

Det er ikke modtaget støtte til projekter i 2012 fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse.

Netværket har fået tilladelse til, at overføre uforbrugte midler fra 2009 og 2010 på 442 t. kr. til projekter i 2013.

Vi har undersøgt forretningsgangen for hvorledes Netværket sikrer, at de af ministeriet stillede krav til tidsplan, regnskab og revision samt slutrapport efterleves.

Revision af projekterne bliver foretaget af bevillingshavers revisor i forbindelse med, at bevillingshaver aflægger projektrejskaberne.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.4 Noter

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i forhold til regnskabsklasse A, ligesom de indholdsmæssigt er korrekt udtrykt.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til resultatopgørelsen og balancen.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.5 Eventualforpligtelser

Vi har gennemgået eventualforpligtelser, og har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

## 4.6 Bestyrelsesprotokol

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 10. januar 2013 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende 2011 (side 32- 37) har været forelagt og godkendt af bestyrelsen den 7. marts 2012.

## 4.7 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

## 5 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 7. marts 2012 har vi afgivet revisionspåtegning på følgende projektregnskaber:

- Sundhed på tværs, fase 1
- 3/11+6/11 Tobak
- 8/11 Ældre netværk

## 6 Øvrige oplysninger

### 6.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 19. marts 2013  
**BDO Kommunernes Revision**  
Godkendt revisionsaktieselskab

Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor



Nærværende revisionsprotokol side 38 - 44 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 19. marts 2013.

Peter Holm Vilstrup

Ingunn S. Jacobsen

Susanne Rystok

Mette Jakobsen

Hanna Vestenaa