



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 32 - 37)

Revision af årsregnskabet for 2011

	Side
1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2011	32
1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2011	32
2 FORHOLD AF BETYDNING FOR REGNSKABSAFLÆGGELSEN	32
2.1 Drøftelser med ledelsen om besvigelser	32
3 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	33
3.1 Regnskabsføring og interne kontroller	33
3.2 Beholdningseftersyn	33
4 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	33
4.1 Anvendt regnskabspraksis	33
4.2 Resultatopgørelse	33
4.2.1 Medlemskontingent	34
4.2.2 Projektindtægter - igangværende	34
4.2.3 Omkostninger	34
4.2.4 Lønomkostninger	34
4.3 Balance	34
4.3.1 Balancens enkelte poster	34
4.4 Omsætningsaktiver	34
4.5 Gæld	35
4.5.1 Egenkapital	35
4.5.2 Gæld	35
4.5.3 Igangværende projekter	35
4.6 Noter	35
5 ØVRIGE OPLYSNINGER	35
5.1 Habilitet m.v.	35
5.2 Netværkets mødereferater	36
5.3 Ledelsens regnskaberklæring	36
6 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	36

1 Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2011

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Sund By Netværket for året 2011.

Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	kr. -168.646
Aktiver	kr. 2.193.163
Egenkapital	kr. 585.147

1.1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2011

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 Forhold af betydning for regnskabsaf-læggelsen

I forbindelse med vores revision af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende forhold:

2.1 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 udførte revision

3.1 Regnskabsføring og interne kontroller

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.

3.2 Beholdningseftersyn

Som led i revisionen af årsregnskabet for 2011 har vi den 22. september 2011 foretaget beholdningseftersyn og afstemning af mellemværender med pengeinstitut.

4 Kommentarer til årsregnskabet

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2011 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år, bortset fra hensættelse til feriepengeforpligtelse.

4.2 Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen udviser et resultat på -168.646 kr.

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 Sundhedsstyrelsen er indtægtsført på baggrund af en konkret vurdering af færdiggørelsesgraden på de enkelte projekter.

4.2.3 Omkostninger

Vedrørende de samlede omkostninger, der udgør 2.468.251 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 Balance

4.3.1 Balancens enkelte poster

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 årsrapporten.

4.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne, der udgør 2.193.163 kr., består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstitut er optaget til saldiene pr. 31. december 2011 og er afstemt med pengeinstitutts noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5 Gæld

4.5.1 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2011 en saldo på 585.147 kr., der fremkommer ved at den positive egenkapital pr. 1. januar 2011 på 949.317 kr. er formindsket med årets resultat for 2011 på -168.646 kr., og hensættelse til feriepengeforpligtelse på 195.523 kr.

4.5.2 Gæld

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.5.3 Igangværende projekter

Det er påset, at der er indtægtsført 700.000 kr. som støtte til projekter i 2011. Beløbet er i overensstemmelse med bevillingskrivelsen fra Sundhedsstyrelsen.

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

4.6 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.

5 Øvrige oplysninger

5.1 Habilitet m.v.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

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

5.2 Netværkets mødereferater

Referater af forretningsudvalgsmøder, plenum og bestyrelsesmøder er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for Netværket's vedtægter og almindeligt gældende regler.

5.3 Ledelsens regnskabserklæring

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.


6 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 28. februar 2011 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet revisionspåtegning på projektregnskabet "Kom og kvit" i hele landet.

København, den 7. marts 2012

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab


Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol side 32-37 er gennemlæst af bestyrelsen den 7. marts 2012.

Peter Holm Vilstrup

Ingunn S. Jacobsen

Anette Brask Brandi

Mette Jakobsen