

Regnskab over indsamlingen

horneHjælp 2018/19

(Kun til brug for regnskaber, hvor det indsamlede beløb er på 50.000 kr. eller derunder.)

Oplysninger om indsamlingen

Indsamlingsnævnets j.nr.: 18-920-02783

Indsamlers navn(e): Horne Efterskole

Indsamlingsperiode: 1.8.2018 – 29.6.2019

Indsamlingskontoens registrerings- og kontonummer: 9070-162-76-16796

Oplysninger om indtægter og udgifter

Indkomne bidrag	219.441,54	kr.
- Udgifter	- 50.021,54	kr.
Indsamlingsresultat ¹	169.420,00	kr.

Udgifterne ved administrationen af indsamlingen skal være specificerede, jf. § 8, stk. 1, i bekendtgørelse om indsamling m.v. af 27. juni 2014.

Specifikation af udgifterne:

Specifikation af udgift	Beløb
Indsamlingsnævnet	1.100,00 kr.
Skaga FM	4.437,50 kr.
Greenway	3.733,80 kr.
Mikal K. Klondyke	6.000,00 kr.
Div. materialeudgifter ifb. med elevers fremstilling af ting der blev solgt på loppemarked (RG)	817,95 kr.
Clrckle K	120,00 kr.
Kontor og Papir	812,50 kr.
Kodaafgift vedr. 7.11.	774,54 kr.
Vareforbrug	6.400,25 kr.
Nordjyske Medier – annoncering	12.912,50 kr.
Nordjyske Medier – annoncering	12.912,50 kr.
Udgifter i alt	50.021,24 kr.

Anvendelse af overskud

Anvendelsen af overskuddet skal være specificeret, jf. § 8, stk. 1, i indsamlingsbekendtgørelsen.

¹ Indkomne bidrag fratrukket evt. udgifter

Overskuddet (indsamlingsresultatet) er anvendt til:

Specifikation af overskud	Beløb
Beløb overført til husforbi	175.000,00 kr.
For meget udbetalt til husforbi – reguleres i indsamling 2019/20	- 5.580,00 kr.
I alt	169.420,00 kr.

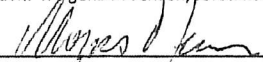
Overskuddet er endnu ikke anvendt, og undertegnede eftersender inden et år fra i dag en erklæring om anvendelsen af overskuddet til Indsamlingsnævnet, jf. § 9, stk. 4, jf. § 8, stk. 7 i indsamlingsbekendtgørelsen.

Underskrifter

Undertegnede er ansvarlige for indsamlingen og erklærer ved underskrift, at indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og indsamlingsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 3.

Dato:

Navn: Mogens D. Jerfæn, forstander



Underskrift

Dato:

Navn: Uffe Truelsen, køberens



Underskrift

Dato:

Navn:

Underskrift

Aftale om revision af indsamlingsregnskab

Indledning

Som skolens revisor er vi blevet anmodet om at revidere indsamlingsregnskabet til Hus Forbi for Horne Efterskole, CVR-nr. 19 19 31 01. Indsamlingsregnskabet aflægges i overensstemmelse med den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014.

Vi skal med denne aftale bekræfte vores accept og vores forståelse af opgaven, herunder fastlægge fordelingen af ansvar og arbejdsopgaver mellem BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab ("BDO") og Horne Efterskole ("virksomheden") og retningslinjer for samarbejdet i øvrigt i forbindelse med BDO's ydelser.

Formålet med og omfanget af revisionen

Vi vil udføre revisionen med det formål at afgive en erklæring med vores konklusion om indsamlingsregnskabet.

Vi vil udføre vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at indsamlingsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Revisors ansvar

En revision omfatter handlinger, der fremskaffer revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der indgår i indsamlingsregnskabet. Revisor fastlægger revisionshandlingerne på grundlag af en faglig vurdering, herunder en vurdering af risikoen for væsentlig fejlinformation i indsamlingsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den regnskabspraksis, ledelsen vælger at anvende, er passende, og om de regnskabsmæssige skøn, ledelsen udøver, er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af indsamlingsregnskabet.

På grund af de iboende begrænsninger, der er ved en revision, herunder at en revision baserer sig på stikprøver, samt det forhold at der i ethvert internt kontrolsystem er iboende begrænsninger, er der en uundgåelig risiko for, at selv væsentlige fejl i indsamlingsregnskabet måske ikke bliver opdaget, selvom revisionen er behørigt planlagt og udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning.

Risiko- og væsentlighedsvurdering

I overensstemmelse med god revisionskik vil revisionen blive tilrettelagt ud fra et væsentlighedskriterium og ud fra en analyse af virksomhedens risikoforhold. Revisionen vil blive gennemført ved observationer, eftersyn, forespørgsler, efterregninger, afstemninger, efterprøvning af regnskabsmæssige skøn, gennemgang af skriftlige aftaler, stikprøvevis kontrol af bilag og analyser.

Hovedvægten af revisionshandlinger vil blive lagt på de regnskabsposter og de områder i registreringssystemet, hvor risikoen for væsentlige fejl vurderes som størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af indsamlingsregnskabet.

I det omfang virksomhedens forretningsgange og interne kontroller kan danne basis herfor, og det er hensigtsmæssigt, tilrettelægges revisionen som en test af forretningsgange og interne kontroller. Herudover vil vi indhente de revisionsbeviser, vi anser for påkrævet til bekræftelse eller sandsynliggørelse af regnskabsposter og andre regnskabsoplysninger.

Ved vores risikovurderinger overvejer vi intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et indsamlingsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. Vi vil imidlertid underrette ledelsen skriftligt om eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, der er relevante for revisionen af indsamlingsregnskabet, og som vi har konstateret under revisionen.

Besvigelser

Under revisionsarbejdet tager vi hensyn til risikoen for, at væsentlige besvigelser kan forekomme bl.a. gennem valg af metoder og omfanget af revisionsindsatsen. Ved besvigelser forstår vi bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor som udgangspunkt forøget risiko for, at indsamlingsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation. Vi vil i den forbindelse indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at indsamlingsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser, ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici, samt ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Får vi mistanke om, at besvigelser forekommer, vil vi, sædvanligvis i samråd med ledelsen, iværksætte undersøgelser med henblik på at få mistanken af- eller bekræftet.

Uanset at vi ved planlægningen og udførelsen af vores revision tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlige for at hindre besvigelser.

Ledelsens ansvar

Vores revision vil blive udført på det grundlag, at bestyrelsen anerkender og forstår, at den har ansvaret for:

- a) udarbejdelsen af et indsamlingsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med foreningens vedtægter og god regnskabskik
- b) den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et indsamlingsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt
- c) at give os:
 - i. adgang til alle informationer, som ledelsen er bekendt med, der er relevante for udarbejdelsen af indsamlingsregnskabet og det retvisende billede, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold,
 - ii. den yderligere information, som vi måtte anmode ledelsen om til brug for revisionen, og
 - iii. ubegrænset adgang til personer i virksomheden, som vi finder det nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.

- d) at tage stilling til, om virksomhedens kapitalberedskab til enhver tid er forsvarligt i forhold til virksomhedens drift,
- e) at tage skridt til at sikre, at vedtægterne, anden særlovgivning, skatte- og afgiftslovgivning mv. bliver overholdt.

Vi vil som led i vores revision anmode bestyrelsen om skriftligt at bekræfte udtalelser, der er givet til os i forbindelse med revisionen.

Virksomheden har ansvaret for den løbende bogføring og registrering i overensstemmelse med god bogføringsskik og lovgivningen i øvrigt. Det er bestyrelsens ansvar, at der er etableret hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer, der sikrer, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Det er aftalt, at virksomheden har ansvaret for den nødvendige gennemgang af samtlige drifts- og statuskonti for korrekt kontering og periodisering samt for de nødvendige afstemninger, specifikationer, opgørelser og analyser. I tilknytning hertil har virksomheden ansvaret for dokumentationsmappen for årsafslutningen indeholdende råbalance inkl. samtlige efterposteringer, samtlige afstemninger mv.

Revisors rapportering

Revisionspåtegningen

Ifølge den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014 skal vi udtale os om indsamlingsregnskabet i en revisionspåtegning på indsamlingsregnskabet. Påtegningen vil identificere det konkrete indsamlingsregnskab, indeholde en beskrivelse af den udførte revision og vores konklusion herpå.

Påtegningen kan indeholde forbehold, hvis vi har været ude af stand til i væsentlige forhold at opnå et tilstrækkeligt revisionsbevis, eller hvis vi på baggrund af det opnåede revisionsbevis konkluderer, at indsamlingsregnskabet indeholder væsentlige fejl eller mangler, og vi dermed ikke opnår enighed med ledelsen om det retvisende billede.

Påtegningen vil ligeledes kunne indeholde fremhævelse af forhold, hvis der forekommer forhold, som vi anser det for påkrævet at henlede regnskabsbrugeres opmærksomhed på. Desuden kræver loven, at revisionspåtegningen indeholder andre rapporteringsforpligtelser, hvis vi bliver bekendt med handlinger eller undladelser vedrørende virksomheden, tilknyttede virksomheder, virksomhedsdeltagere, kreditorer eller medarbejdere, der kan medføre et erstatnings- eller strafansvar for ledelsen.

I forbindelse med vores revision af indsamlingsregnskabet skal vi gennemlæse en eventuel ledelsesberetning, og på det grundlag i tilknytning til vores påtegning afgive en udtalelse om, hvorvidt vi mener, oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med oplysningerne i indsamlingsregnskabet.

Skriftlig rapportering til ledelsen

Vi vil i forbindelse med afslutning af revisionen overveje nødvendigheden af en skriftlig rapportering til ledelsen, der kan indeholde en beskrivelse af den udførte revision, de væsentligste resultater heraf samt øvrige kommentarer til indsamlingsregnskabet. Se desuden nedenstående afsnit "Kommunikation med ledelsen".

Ledelsen skal underskrive den skriftlige rapportering som en bekræftelse på, at den er læst, og at ledelsesmedlemmet er bekendt med indholdet.

Kommunikation med ledelsen

Ifølge internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning er vi pålagt at kommunikere med bestyrelsen om alle de forhold ved opgaven, der efter revisors faglige vurdering er tilstrækkeligt vigtige for ledelsens opmærksomhed, herunder:

- vores syn på anvendte regnskabsprincipper, herunder anvendt regnskabspraksis, regnskabsmæssige skøn og oplysninger i indsamlingsregnskabet
- betydelige resultater af udførelsen af revisionen herunder situationer, hvor revisor har overvejet at udføre yderligere handlinger
- forhold, der opstår og som kan føre til en modifikation af konklusionen i vores revisionspåtegning
- eventuelle betydelige vanskeligheder, som vi måtte støde på under opgaven
- andre forhold, der måtte være opstået under udførelsen af vores opgave, og som efter vores vurdering er af ledelsesmæssig interesse.

Revisor udformer ikke handlinger alene med henblik på at identificere yderligere forhold, der skal kommunikeres til ledelsen, men revisor skal kommunikere betydelige forhold, der viser sig i forbindelse med opgaven, og som er af ledelsesmæssig interesse.

Vores kommunikation med ledelsen kan finde sted i mundtlig såvel som skriftlig form.

Revisors ansvar for at kommunikere særlige forhold

Revisor har udover ovenstående forhold et ansvar for at kommunikere særlige forhold til ledelsen, herunder:

- Rapportering i de tilfælde, hvor vi under revisionen konstaterer, at ledelsen ikke overholder sin forpligtelse i henhold til vedtægterne.
- Rapportering om forhold vedrørende manglende overholdelse af lovgivning og øvrig regulering, som vi har fået kendskab til under udførelsen af revisionen, medmindre sådanne forhold klart er uden betydning.
- Rapportering til hvert enkelt medlem af ledelsen, hvis vi i vores arbejde bliver bekendt med, at medlemmer af ledelsen begår økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv for virksomheden, og vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt har grov karakter. Reagerer ledelsen ikke, er vi i henhold til lovgivningen forpligtet til at underrette myndighederne. Vi er ligeledes forpligtet til direkte at underrette myndighederne, såfremt der er mistanke om, at virksomheden er involveret i hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme.

Opgaveteamets sammensætning

BDO's revisorer, som medvirker ved betjeningen af virksomheden, er:

- Pia Høtoft, statsautoriseret revisor, partner

BDO vil involvere øvrige revisorer og medarbejdere efter behov og i forhold til opgavens karakter.

Honorar

Honoraret for vores gennemgang vil blive faktureret efter medgået tidsforbrug til normale timesatser. Vi skønner, at honoraret vil andrage 4.000 kr. ekskl. moms og udlæg.

Bekræftelse af aftalen

Vi forudsætter, at ledelsen accepterer vores forretningsbetingelser, som er vedlagt denne aftale. Vi tillader os at betragte underskriften på dette aftalebrev som udtryk for, at forretningsbetingelserne er læst og accepteret.

Med henblik på at udtrykke jeres bekræftelse og accept af aftalen om vores revision af indsamlingsregnskabet herunder vores henholdsvis jeres ansvar, beder vi jer om at underskrive aftalebrevet.

Hjørring, den 13. februar 2020


BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab


Pia Høtoft
Statsautoriseret revisor

Ovenstående aftale tiltrædes hermed:

Horne, den 13/2 2020

Forstander:



Mogens D. Jensen

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskjet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING

Til Indsamlingsnævnet og Horne Efterskole

Konklusion

Vi har for "Indsamlingen til Hus Forbi" revideret regnskabet efter afholdelse af indsamlingsaktiviteter for perioden 1. august 2018 - 30. juni 2019, journal nr. 18-920-02783. Regnskabet udviser en samlet indtægt på 223.442 kr. og et resultat på 169.420 kr. Horne Efterskole har udarbejdet regnskabet i overensstemmelse med den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014.

Det er vores opfattelse, at regnskabet efter afholdelse af indsamlingsaktiviteter for perioden 1. august 2018 - 30. juni 2019, jf. journal nr. 18-920-02783, i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014. Det er endvidere vores opfattelse, at de indsamlede midler er anvendt som anført i regnskabet.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af opgørelse". Vi er uafhængige af Horne Efterskole i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at regnskabet er opgjort efter bestemmelser i den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014 og ikke efter en regnskabsmæssig begrebsramme med generelt formål. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for Horne Efterskole og Indsamlingsnævnet og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

Horne Efterskoles ansvar for opgørelsen

Horne Efterskole har ansvaret for at udarbejde regnskabet, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med den givne tilladelse og bekendtgørelse nr. 820 af 27. juni 2014. Horne Efterskole har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som Horne Efterskole anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Horne Efterskole er ansvarlig for at overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen.

Revisors ansvar for revisionen af opgørelsen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om opgørelsen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af opgørelsen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i opgørelsen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Horne Efterskole's interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den praksis, som er anvendt af Horne Efterskole, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som Horne Efterskole har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med Horne Efterskole om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hjørring, den 14. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Pia Høtoft
Statsautoriseret revisor