

Vestre Ringgade 61
Aarhus N

Hovedgaden 34
Rønde

Østeralle 8
Ebeltoft

Plant et Træ
Revisionsprotokollat
(side 60 - 66)
vedrørende årsregnskabet for 2019

Penneo dokumentnøgle: JBAW-N8ONZ-ZZ1BS-4UEPJ-AK17E-E2G60

Medlem af:



TGS Global
The business network
for global entrepreneurs



RevisorGruppen Danmark
Et dansk revisornetværk

Statsautoriseret
revisionspartnerselskab

CVR 38 75 16 46

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1.	Revision af årsregnskabet for 2019..... 60
1.1.	Indledning 60
1.2.	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning 60
1.3.	Revisionens formål..... 60
1.4.	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse..... 60
1.5.	Forretningsgange og intern kontrol 61
1.6.	Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet 62
2.	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet..... 62
2.1.	Resultatopgørelsen 62
2.2.	Omsætning 62
2.3.	Vareforbrug 62
2.4.	Tilgodehavender 63
2.5.	Likvide midler 63
2.6.	Leverandørgæld 63
2.7.	Andre gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser..... 63
2.8.	Eventualforpligtelser..... 63
3.	Ledelsesberetningen 63
4.	Forsikringsforhold..... 63
5.	Øvrige arbejdsopgaver 64
6.	Øvrige oplysninger 64
6.1.	Ledelsens regnskabserklæring 64
6.2.	Ikke-korrigerede forhold..... 64
6.3.	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet..... 64
6.4.	Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale..... 65
6.5.	Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter 65
6.6.	Databeskyttelseslovgivning 65

1. Revision af årsregnskabet for 2019

1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2019 for Plant et Træ. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2019 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2019	2018
Årets resultat	64.391	35.172
Aktiver i alt	584.194	144.052
Egenkapital	168.864	104.473

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegningen på årsregnskabet.

Såfremt foreningens ledelse godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser, samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3. Revisionens formål

I vores tiltrædelsesprotokol har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2019 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. 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 2019 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2019 med foreningens ledelse, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, foreningens ledelse 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 omsætningen / donationer
- Forekomst, fuldstændighed og periodisering af vareforbrug
- Værdiansættelse af tilgodehavender

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

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

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

1.4.1. Beholdningseftersyn

Vi assisterer med bogføringen for foreningen. Som følge heraf kontrollerer vi alle posteringerne i bogføringen. På baggrund heraf er det vurderet at et beholdningseftersyn ikke vil bidrage væsentligt til revisionen.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

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

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 foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Økonomiansvarlig har fuld adgang til at foretage betalinger via netbank. Vi anbefaler en godkendelsesprocedure hvorved transaktioner kun kan gennemføres ved deltagelse af mindst 2 personer eller øvrige kompenserede kontroller.

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 2019 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Det er vores opfattelse, at foreningens forretningsgange er forsvarlige, og at de interne kontroller fungerer tilfredsstillende. Der er ikke konstateret uregelmæssigheder, og ved revisionen har vi derfor ikke foretaget specifikke revisionshandlinger med henblik på at afdække bevidste fejl.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens 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.

2. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

2.1. Resultatopgørelsen

Revisionen har omfattet en analyse af resultatopgørelsens enkelte poster herunder en sammenligning med tidligere år. Endvidere er der foretaget stikprøver, analyser og afstemning af finansbogholderiets registreringer samt bilagsmaterialet.

2.2. Omsætning

Vi har foretaget stikprøver af periodiseringer. Periodeafgrænsningsposten vedrører plantning af ny skov mellem Malling og Beder, som foregår i 2020 og de sidste faktureringer i 2019 og de første faktureringer i 2020 er indregnet korrekt i regnskabsperiode.

Der er ved en fejl indsat kr. 100.000 på konto nr. 12572565 Bytræer Aarhus (oprettet til Indsamlingsnævnet) for salg af 5 træer. Umiddelbart efter fejlindsættelsen bliver 50% tilbageført til foreningskontoen og de sidste 50% overført til Aarhus Kommune.

Det er ledelsens opfattelse, at omsætningen er indregnet i overensstemmelse med foreningens anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.3. Vareforbrug

For at kontrollere periodiseringen af vareforbrug har vi stikprøvevis kontrolleret, om de sidste købsfakturaer i 2019 og de første købsfakturaer i 2020 er indregnet i korrekt regnskabsperiode.

Vi har suppleret vores udførte revision med en stikprøvevis gennemgang af købstransaktioner, herunder kontrol af betalinger.

Det er ledelsens opfattelse, at vareforbrug er indregnet i overensstemmelse med foreningens anvendte regnskabspraksis.

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Omsætningsaktiver

2.4. Tilgodehavender

Vi har gennemgået den aldersfordelte debitorliste. Vi har gennemgået efterfølgende indbetalinger, ligesom efterfølgende periode er gennemgået for korrekt periodisering.

2.5. Likvide midler

Likvide midler består af 5 bankkonti i Danske Bank. Konto 9570 10134722 som er hovedkonto og hvor største delen af transaktionerne foretages. Følgende 3 konti er indsamlingskonti 9570 12572565 Bytræer Aarhus, konto 9570 12572573 JULE3, konto 9570 12768346 Plant13 og konto 9570 12831323 Hensættelse.

Passiver

2.6. Leverandørgæld

Vi har gennemgået foreningens kreditorliste og sikret at den stemmer overens med finanssaldo for kreditorer. Leverandørgæld udgør pr. 31-12 2019 kr. 88.266. Vi har gennemgået efterfølgende betalinger, ligesom efterfølgende periode er gennemgået for korrekt periodisering

Vi vurderer at kreditorerne er korrekt indregnet og præsenteret i årsrapporten.

2.7. Andre gældsforpligtelser og hensatte forpligtelser

Vi har gennemgået anden gæld og herunder påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med foreliggende opgørelser og specifikationer, herunder foretaget stikprøvevis kontrol til den underliggende dokumentation i form af kontoudtog samt andet bilagsmateriale.

2.8. Eventualforpligtelser

Vi har fra foreningens ledelse fået bekræftet, at foreningen ikke er part i uafklarede tvister eller retssager, som vurderes at kunne indebære væsentlige forpligtelser for foreningen.

3. Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og sammenholdt oplysningerne heri med oplysninger 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.

4. Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionspligten. Foreningens ledelse har på vores forespørgsel oplyst, at foreningen i hele regnskabsperioden har opfyldt den vedtagne forsikringspolitik.

Vi skal anbefale, at foreningen én gang årligt får gennemgået sine forsikringer med assurandøren.

5. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået foreningen med udarbejdelsen af årsregnskab og ledelsesberetningen.

Vi har siden afgivelse af seneste revisionsprotokollat, og efter anmodning fra foreningen, endvidere udført følgende opgaver:

- Diverse bogholderi- og momsrettelser mv.
- Indsamlingsregnskabet

Indgået	1.165
Omkostninger	<u>18.271</u>
Resultat	<u>-17.106</u>

6. Øvrige oplysninger

6.1. Ledelsens regnskabsberetning

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabsberetning fra foreningens ledelse til bekræftelse af årsregnskabs fuldstændighed.

6.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere foreningens ledelse om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi foreningens ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

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

6.3. Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge ledelsen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med ledelsen og drøftet foreningens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Ledelsen har over for os oplyst, at der efter ledelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanke eller beskyldninger herom.

Ved nærværende underskrift bekræfter ledelsen:

- 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 foreningen.

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

6.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om foreningen overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at foreningen på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

6.5. Selskabsretlige formalia og ledelsens formelle pligter

Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med selskabslovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Ledelsens formelle pligter

Vi har påset, at foreningens ledelse har underskrevet revisionsprotokollen.

6.6. Databeskyttelseslovgivning

I forbindelse med vores revision har vi forespurgt ledelsen om, hvorvidt virksomheden overholder databeskyttelseslovgivningen. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at ledelsen har taget stilling til databeskyttelseslovgivningen og vurderer, at bestemmelserne heri overholdes af virksomheden.

Ebeltoft, den

Kovsted & Skovgård

Statsautoriseret revisionspartnerselskab

CVR-nr. 38 75 16 46

Peter Kjeldsen

statsautoriseret revisor

Forelagt for ledelsen den

Bestyrelse

Jens Døssing
Formand

Mimi Hvass
Næstformand

Michael Lystager
Kasserer

Signe Engkjær

Claus Pettersson

Hans Skou

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Michael Lystager

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-283637471968

IP: 87.116.xxx.xxx

2020-06-17 13:50:55Z

NEM ID 

Jens Døssing

Bestyrelsesformand

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-061809210926

IP: 2.129.xxx.xxx

2020-06-17 13:55:03Z

NEM ID 

Mimi Hvass

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-706790970661

IP: 185.165.xxx.xxx

2020-06-17 15:02:54Z

NEM ID 

Claus Gustav Pettersson

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-976533555156

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-06-19 15:17:43Z

NEM ID 

Hans Skou

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-144209754518

IP: 130.228.xxx.xxx

2020-06-22 05:43:26Z

NEM ID 

Signe Engkjær Christensen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: 8506 Plant et Træ

Serienummer: PID:9208-2002-2-637456734246

IP: 77.241.xxx.xxx

2020-06-22 20:55:31Z

NEM ID 

Peter Kjeldsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Kovsted & Skovgård, statsautoriseret revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:38751646-RID:59268946

IP: 87.54.xxx.xxx

2020-06-23 05:17:14Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: JBAW-N8ONZ-ZZ1BS-4UEPJ-AK17E-E2G60

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>