

**Hans Lars Andersens fond til uddannelse  
af unge mennesker samt til fremme af  
lokalhistoriske formål i Ishøj Kommune**

**Revisionsprotokollat  
til årsregnskab for perioden 5. oktober  
2010 - 31. december 2012  
(1. regnskabsår)**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	9
1.1 Årsregnskabet	9
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	9
1.2.1 Overholdelse af krav i vedtægten	9
1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	9
2. Kommentarer til årsregnskabet	9
3. Øvrige oplysninger	11
3.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	11
3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	11
4. Konklusion på den udførte revision	11
5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	12
6. Erklæring	12

## **Revisionsprotokollat til regnskab for perioden 5. oktober 2010 - 31. december 2012 (første regnskabsår).**

### **1. Revision af årsregnskabet**

#### **1.1 Årsregnskabet**

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for perioden 5. oktober 2010 - 31. december 2012 (første regnskabsår) for Hans Lars Andersens fond til uddannelse af unge mennesker samt til fremme af lokalhistoriske formål i Ishøj Kommune.

Fonden administreres af Ishøj Kommune, og det er således kommunens forretningsgange, der er relevante for fonden.

#### **1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet**

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

##### **1.2.1 Overholdelse af krav i vedtægten**

Vi har i forbindelse med revisionen gennemgået vedtægtens bestemmelser.

Vi har i denne forbindelse konstateret følgende overtrædelser af fondens vedtægtsbestemmelser:

- Fondens 1. regnskabsår - perioden 5. oktober 2010 - 31.12 2011 er ændret, jf. pkt. 2.
- Uddelinger er ikke foretaget med vedtægtsbestemt fordelingstal, jf. pkt 2.

##### **1.2.2 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser**

Vi har drøftet risikoen for besvigelser med ledelsen. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at der ikke er kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Herudover har vi fået oplyst, at der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i fondens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af fondens aktiver. Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

### **2. Kommentarer til årsregnskabet**

Fonden er stiftet pr. 5. oktober 2010 ved sammenlægning af Hans Lars Andersens fond og Jens Folmer Andersens legat. Civilstyrelsen har godkendt sammenlægningen i skrivelse af 15. december 2010. Stiftelsen/sammenlægningen er dog ikke retmæssigt meddelt Erhvervsstyrelsen. Der foreligger alene registreringer for de enkelte enheder. Forholdet medfører samtidig, at fonden ikke er korrekt registreret hos SKAT. Dette har medført, at fonden er registreret som midlertidig skattepligtig, da de værende registreringer er baseret på oplysninger om, at fonden er et legat i Ishøj Kommune. Fonden er med virkning pr.

1. januar 2014 registreret som skattepligtig hos SKAT, da de nævnte fejlregistreringer er korrigeret hos SKAT via opfølgende korrespondance.

Vi henstiller, at der snarest foretages korrekt indberetning og registrering hos de relevante myndigheder.

I henhold til vedtægterne er fondens regnskabsår kalenderåret. Dog er første regnskabsår fra stiftelsen til 31. december 2011. Der er ikke i forbindelse med stiftelsen foretaget regnskabsmæssig sammenlægning af de 2 enheder. Dette har medført, at det ikke har været udarbejdet en primobalance i overensstemmelse med vedtægternes angivelse af kapital. Der er efterfølgende aflagt separate regnskaber for de to enheder. Der er efterfølgende løbende foretaget overførsel af midler fra Jens Folmer Andersens legat til fonden. Vi har i forbindelse med vores revision konstateret, at der ikke er fuld overensstemmelse mellem de foretagne registreringer af overførslerne og de faktisk gennemførte i henhold til bankkontoudtog. Vi har dog ikke kunne modtage fuldstændig dokumentation for bevægelser og saldi fra bankkonti tilhørende Jens Folmer Andersens legat. Som følge af den manglende mulighed for en præcis periodisering af de enkelte regnskabsår er det valgt at aflægge 1. regnskabsår omfattende perioden 5. oktober 2010 – 31. december 2012.

Vi har som konsekvens af de konstaterede mangler forsynet det udarbejdede regnskab for perioden 5. oktober 2010 – 31. december 2012 med de i pkt. 4 nævnte forbehold.

Fondens resultat for perioden 5. oktober 2010 - 31. december 2012 udgør 29.086 kr.

Der er i regnskabsåret af bestyrelsen foretaget uddelinger for i alt 141.000 kr.

I henhold til vedtægternes § 10 skal 4/5 af uddelingerne anvendes til videreuddannelse af unge mennesker, der enten er født og opvokset i Ishøj Kommune, eller har en tilsvarende langvarig tilknytning til kommunen, og 1/5 anvendes til lokalhistoriske formål i Ishøj Kommune, normalt til lokalhistorisk forening i Ishøj Kommune. Denne fordeling er ikke anvendt ved periodens uddelinger for 2011, 96.000 kr., hvor 15.000 kr., eller 15,6%, er uddelt til lokalhistorisk forening i Ishøj Kommune, og 81.000 kr. eller 84,4% til uddannelsesformål. For 2012 udgør uddelingerne 45.000 kr., hvor fordelingen er 15.000 kr., eller 33,3%, er uddelt til lokalhistorisk forening i Ishøj Kommune, og 30.000 kr., eller 66,7%, til uddannelsesformål.

Vi henstiller, at vedtægternes fordelingsnøgle anvendes fremadrettet.

### 3. Øvrige oplysninger

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

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for perioden 5. oktober 2010 – 31. december 2012. Heri har ledelsen blandt andet erklæret:

- at alle fejl konstateret under revisionen er rettet.

#### 3.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi skal i overensstemmelse med god revisionskik foretage særskilt kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge fondslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Det er over for os oplyst, at der ikke har været afholdt formaliserede bestyrelsesmøder efter beslutningen om sammenlægning blev truffet. Regnskab for Hans Lars Andersens fond for 2011 er dog godkendt på møde i 2012. Uddelinger til og med 2012 har været behandlet i bestyrelsen. Endvidere har vi påset, at fonden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven. Der henvises dog til vores forbehold nedenfor om den manglende sammenlægning af legater og den derved manglende samlede bogføring

### 4. Konklusion på den udførte revision

Vi har som afslutning på vores revision forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning med følgende forbehold:

#### Grundlag for konklusion med forbehold

De sammenlagte fonde, Hans Lars Andersens fond og Jens Folmer Andersens legat, godkendt af Civilstyrelsen den 15. december 2010, er ikke i forbindelse med stiftelsen overført til Forvaltningsdepot i Danske Bank A/S. For Jens Folmer Andersens legat er overførsel foretaget periodevist på senere tidspunkter. Der foreligger således ikke en dokumenteret primobalance pr. 5. oktober 2010. Vi har ikke foretaget revision af denne primobalance, hvorfor vi må tage forbehold for denne.

Som følge af, at der ikke er foretaget egentlig sammenlægning af de tidligere legater, forefindes der ikke en samlet dokumenteret bogføring. Vi tager derfor forbehold for nøjagtighed og fuldstændighed i regnskabet.

I henhold til fondens vedtægter er første regnskabsår perioden 5. oktober 2010 – 31. december 2011. Nærværende regnskab er aflagt for perioden 5. oktober 2010 – 31. december 2012. Vi tager forbehold for denne manglende overholdelse af fondens vedtægter.

I henhold til vedtægternes § 10 skal 4/5 af uddelingerne anvendes til videreuddannelse af unge mennesker, der enten er født og opvokset i Ishøj Kommune, eller har en tilsvarende langvarig tilknytning til kommunen, og 1/5 anvendes til lokalhistoriske formål i Ishøj Kommune, normalt til lokalhistorisk forening i Ishøj Kommune. Denne fordeling er ikke anvendt ved periodens uddelinger for 2011 og 2012. Vi tager forbehold for denne manglende overholdelse af fondens vedtægter.

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af ovenstående forbehold, giver et retvisende billede af Hans Lars Andersens fond til uddannelse af unge mennesker samt til fremme af lokalhistoriske formål i Ishøj Kommune's aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 5. oktober 2010 – 31. december 2012 i overensstemmelse med lov om fonde og visse foreninger, vedtægternes bestemmelser og god regnskabs-skik, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

## **5. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores tiltrædelsesprotokollat af 27. oktober 2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

## **6. Erklæring**

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 23. november 2015

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 23. november 2015

## Fondsbestyrelse

Ole Bjørstorp

Henrik Olsen

Merete Amdisen

Annelise Madsen

Niels Borre

Poul Rikardt Jørgensen

Lennart Hartmann Nielsen