
KONTAKTRÅDET FOR TRAFIKBETJENINGEN AF BORNHOLM
Revisionsprotokol af 6. juni 2019
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 42 - 46

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	42
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	42
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	42
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	42
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	42
2.2.1	Generelt	42
2.2.2	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	43
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	43
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	43
3.2	BALANCEN	44
3.2.1	Balancens enkelte poster	44
3.2.2	Omsætningsaktiver	44
3.3	FORSIKRINGSFORHOLD	44
3.4	BESTYRELSESPROTOKOL	45
3.5	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET ØVRIGE OPLYSNINGER	45 45
3.6	HABILITET MV.	45

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat (overskud)	kr. 34.811
• Aktiver	kr. 626.698
• Egenkapital	kr. 626.698

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesberetning af 22. maj 2013.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold eller andre rapporteringsforpligtelser.

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 revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, 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 fuldt ud af Bornholms Regionskommunes administration. De administrative rutiner er beskrevet i Bornholms Regionskommunes kasse- og regnskabsregulativ.

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 henset til virksomhedens størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

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

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge af besvigelser.

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 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer institutionen, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 2.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt udgifter er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager elektroniske-indberetninger, er korrekte.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.1.1 Indtægter

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at der er tilrettelagt gode interne kontroller, der sikrer, at indtægterne bogføres og kontrolleres.

Der er i forbindelse med de mange aktiviteter tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at alle indtægter medregnes.

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter.

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling, og at der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn.

Ved den afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Kontaktrådet for trafikbetjeningen af Bornholm, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.1.2 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, 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. Reduktionen i udgifterne skyldes hovedsageligt mindre forbrug vedrørende møder og rejseudgifter.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.1.3 Personaleomkostninger

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

Vedrørende personaleomkostninger, der dækker over lønninger, har vi foretaget kontrolarbejder med henblik på at sikre os, at de udbetalte lønninger er i overensstemmelse med de indgåede aftaler om lønfordeling af sekretariatsansatte i Bornholms Regionskommune.

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages af Bornholms Regionskommune og er ikke omfattet af revisionen.

Der udbetales ikke vederlag til kontaktrådets formandskab.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler institutionen, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af mellemregning med Bornholms Regionskommune.

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

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.3 Egenkapital

Egenkapitalen udviser pr. 31. december 2018 en saldo på 626.698 kr., der fremkommer ved, at den positive egenkapital pr. 1. januar 2018 på 591.887 kr. er forøget med årets resultat for 2018, der udgør et overskud på 34.811 kr.

3.3 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.4 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 17. december 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.5 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 særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Der er ikke konstaterede fejl i årsregnskabet.

ØVRIGE OPLYSNINGER

3.6 HABILITET MV.

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.

Roskilde, den 6. juni 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Verni Jensen
Registreret revisor

Rønne, den 6. juni 2019

Nærværende revisionsprotokol side 42 - 45 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 6. juni 2019.

Winni Grosbøll

Carsten Scheibye

Niclas Fick

Jess Christian Persson

Nikolaj Nexø Grønnegaard

Morten Studsgaard

Pernille Kofod Lydolph