



**BEIERHOLM**  
VI SKABER BALANCE

# Revisors rapportering 2023

## Østeuropæisk Børnehjælp

Penneo dokumentnøgle: FXC3E-LS0UJ-T2WD4-1MJWP-SZIE1-13Y0E

# Overordnede forhold

## Konklusion

- Vi har afsluttet vores udvidet gennemgang af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2023.
  - Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning om udvidet gennemgang uden modifikation og uden fremhævelser eller særlige rapporteringsforpligtelser.

## Going concern

Bestyrelsen har valgt at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet. Baseret på vores udvidet gennemgang er vi enige i bestyrelsens vurdering om at aflægge årsregnskabet ud fra going concern-princippet.

## Ikke-korrigerede fejl

- Vi har ikke konstateret fejl i forbindelse med den udvidet gennemgang, som ikke er rettet.

## Generelle it-kontroller

- Vi har ikke gennemgået foreningens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.
- Vi skal anbefale, at foreningen foretager en vurdering af, om foreningens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

## Aftalegrundlag

- I vores aftalebrev er formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem bestyrelsen og revisor beskrevet.
  - Vi skal anbefale, at nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret en kopi heraf.
- Bestyrelsen bekræfter ved underskrift på denne rapportering, at revisor har fået al relevant information og adgang til personer, som fastlagt i aftalegrundlaget.
- Vi bekræfter, at vi under vores udvidet gennemgang har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om, herunder bestyrelsens fuldstændighedserklæring.

## Bestyrelsens pligter

- Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre fortegnelser.
- Vi har påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.
- Vi skal indhente bestyrelsens vurdering af eventuelle begivenheder indtruffet efter balancedagen, som måtte have indflydelse på opfattelsen af det aflagte årsregnskab. Bestyrelsen bekræfter ved underskrift af indeværende rapportering, at den efter bedste viden og overbevisning ikke har kendskab til, at sådanne begivenheder skulle være indtruffet.

# Forretningsgange og interne kontroller

Formålet med den udvidet gennemgang er, at vi kan udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Vi har på udvalgte områder gennemgået foreningens interne kontroller med relevans for vores udvidet gennemgang.

Vores udvidet gennemgang omfatter således ikke en samlet gennemgang eller konklusion om jeres interne kontroller.

Vi vil her rapportere om mangler og andre forhold, som vi har konstateret under den udvidet gennemgang, og som vi vurderer har tilstrækkelig vigtighed til at blive rapporteret til jer.

## Manglende funktionsadskillelse

- Foreningens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet.
  - Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.
- Vi skal bemærke, at vi under vores revision ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

## Beholdningseftersyn

- Det er alene forenings kasserer, som har adgang til foreningens likvide beholdninger, og som dermed forestår samtlige betalinger i foreningen.
- Vi har ikke udført uanmeldt beholdningseftersyn, da forening ikke har kontanter liggende. Vi har forstået, at foreningens forretningsgang omkring kontanter er, at kontanterne som modtages af kassereren overføres til bankkontoen umiddelbart efter at disse er modtaget, så der aldrig ligger væsentlige beløb.
- Vi skal anbefale, at bestyrelsen vurderer om forretningsgangene omkring håndtering af kontanter er forsvarlig.
- Vi skal anbefale, at bestyrelsen gennemgår kontoudtog fra banken på hvert bestyrelsesmøde, så det sikres at der ikke sker uberettigede overførsler.

## Besvigelser

- Vi skal indhente udtalelser fra bestyrelsen om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.
- Kassereren har oplyst over for os, at han ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.
  - Bestyrelsen bekræfter ved underskrift af indeværende rapportering, at de kan tilslutte sig kassererens udtalelse til os.

# Det interne kontrolmiljø

## Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Revisionen har omfattet en vurdering af, om foreningens rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, om der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.




### Interne kontroller i transaktionskæder

Vi har vurderet foreningens forretningsgange og interne kontroller, herunder særligt inden for følgende risikofyldte områder:

- Indtægter og omkostninger
- Likvider
- GDPR
- Generelle IT-kontroller

### Vurdering af det overordnede interne kontrolmiljø

Det er vores vurdering at foreningens overordnede interne kontrolmiljø, medvirker til effektive interne kontroller og pålidelig behandling af oplysninger af regnskabsmæssig karakter, dog med visse anbefalinger til forbedring af processerne.

Observation	Påvirket område	Vurde-ring	Anbefaling
I forbindelse med vores udvidet gennemgang af likvider har vi konstateret at kassereren har fuldmagt til at foretage betalinger i netbanken uden at disse godkendes, samt at kassereren har adgang til at foretage bogføring samt håndtering af kontanter. Vi har påset at bestyrelsesformanden har gennemgået og attesteret bilag og bankposter for 4. kvartal 2023.	Likvider		Vi anbefaler at der indføres en 2. godkender i netbanken, således at kassereren sætter omkostningerne til betaling mens en anden part godkender.
I forbindelse med udvidet gennemgang af foreningens indtægter har vi konstateret at kassereren udfylder og indsender ansøgningerne om modtagelse af fondsmidler uden at disse gennemgås og godkendes af en anden person.	Indtægter		Vi anbefaler at bestyrelsen er med inde over hvilke fonde der skal søges og at ansøgningerne gennemgås af en anden person end kassereren inden disse sendes afsted. Derudover anbefales det, at bestyrelsen følger processen for de fonde som bestyrelsen har valgt at søge, så det sikres at det også er de korrekte beløb som modtages og bogføres i regnskabet. Vi kan se af bestyrelsesmødereferaterne at ansøgningerne er drøftet på møderne.
I forbindelse med udvidet gennemgang af foreningens omkostninger, har vi konstateret at disse gennemgås og godkendes af en anden person end kassereren.	Omkostninger		Det er en god forretningsgang at alle omkostninger gennemgås godkendes.

# Det interne kontrolmiljø - fortsat

Vi har gennemgået forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder

Observation	Påvirket område	Vurdering	Anbefaling
I forbindelse med vores udvidet gennemgang har vi konstateret at der anvendes en forældet økonomisystem til bogføring mv.	Digital opbevaring	OBS!	Vi anbefaler at økonomisystemet opdateres til et mere tidssvarende system, som vil skabe bedre IT-sikkerhed og sikre at der ikke sker tab af data ved uforudsete hændelser.  Vi anbefaler, at I får gennemgået jeres bogførings- og arkiveringsprocedure, og vurderet om foreningens centrale dokumenter opbevares forsvarligt.
Den 25. maj 2018 trådte en ny databeskyttelses-forordning (GDPR) i kraft inden for EU og dermed i Danmark. Formålet med forordningen er at beskytte EU-borgeres oplysninger og data mod uretmæssig brug og misbrug. Derudover er hensigten, at der skal være ens regler på området i alle EU-landene. Overtrædelse af Persondataforordningen kan give bøder på op til 4% af foreningens indtægter.	GDPR	OBS!	Vi gør opmærksom på, at vores revision ikke omfatter en gennemgang af, i hvilket omfang foreningen overholder Person-dataforordningen. Vi anbefaler, at der regelmæssigt foretages en vurdering af, om foreningen lever op til de gældende krav.

Penneo dokumentnøgle: FXC3E-LS0UJ-T2WD4-IMJWP-SZIE-1310E

# Underskriftsside

Haderslev, den 21. marts 2024

## Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Rasmus Ørskov  
statsaut. revisor

Haderslev, den 21. marts 2024

## Bestyrelsen

Bent Brønning  
Formand

Arne Lorenzen

Jens Christensen

Daniel Øskov

Hans Friis Petersen

Erik Lund

Hans Helmut Petersen

# PENNEO

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

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

## Rasmus Ørskov

BEIERHOLM, STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 928100ad-47cb-4d57-9e17-15faff3ba6eb

IP: 212.98.xxx.xxx

2024-03-25 12:48:57 UTC



## Bent Brønning

Formand

Serienummer: ed1f4a3c-c23d-4225-9323-1bd0fc22e901

IP: 85.203.xxx.xxx

2024-03-25 13:11:57 UTC



## Arne Lorenzen

Næstformand

Serienummer: 9c23dd9d-0733-44ee-8144-2d162c800b7b

IP: 46.246.xxx.xxx

2024-03-25 13:18:38 UTC



## Hans Cristian Friis Petersen

Bestyrelse

Serienummer: 798cb743-f10d-4466-a879-6ccbedf58a19

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-03-25 13:22:41 UTC



## Jens Erik Klitgaard Christensen

Kasserer

Serienummer: 61b1fcb2-baa5-4c01-a494-94d64249ccf1

IP: 93.164.xxx.xxx

2024-03-25 14:17:47 UTC



## Erik Lund

Bestyrelse

Serienummer: 8cc3d239-9fde-4e26-b0b0-6df160c95692

IP: 188.178.xxx.xxx

2024-03-25 18:40:19 UTC



Penneo dokumentnøgle: FXC3E-LS0UJ-T2WD4-IMJWP-SZJET-13Y0E

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/validator**

# PENNEO

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

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

## Daniel Lucien Bras Øskov

### Bestyrelse

Serienummer: 40007dab-26b1-40e1-b927-9aaf34eec60

IP: 77.241.xxx.xxx

2024-04-01 13:45:18 UTC



## Hans Helmut Petersen

### Bestyrelse

Serienummer: 5b4f97fc-4961-436a-bf2c-2f2fcebe8f72

IP: 2.105.xxx.xxx

2024-04-05 05:53:28 UTC



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/validator**