



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Nyreforeningen
CVR-nr. 59 26 47 10

Revisionsprotokollat af 1. april 2019
(Årsregnskabsprotokollat)

UDKAST 22.03.2019



Indholdsfortegnelse

	Side
1. Indledning.....	324
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018.....	324
3. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	324
4. Redegørelse for den udførte revision	325
5. Rådgivnings- og assistanceopgaver	328
6. Foreningens formalia.....	329
7. Øvrige oplysninger.....	329

UDKAST 22.03.2019



Revisionsprotokollat af 1. april 2019 vedr. årsregnskabet 2018

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Nyreforeningen. Årsregnskabet udviser følgende:

	2018	2017
	t.kr.	t.kr.
Resultat.....	- 783	910
Aktiver.....	9.269	11.790
Egenkapital.....	8.587	10.970

Årets resultat er foreslået fordelt således:

Overført til egenkapital til fri disposition.....	- 783	910
I alt	- 783	910

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2018

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med dansk lovgivning, internationale revisionsstandarder og de principper, der er nævnt i vores tiltrædelsesprotokollat af 22. marts 2017 om revisionens formål, omfang og udførelse. Vi skal i denne forbindelse især henvise til vores tiltrædelsesprotokollats omtale af ansvaret for årsregnskabet.

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

Såfremt foreningens øverste ledelse godkender årsregnskabet i den foreliggende form, vil vi forsyne det med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

3. 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:

Manglende funktionsadskillelse

Foreningens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket betyder, 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.

Foreningens daglige ledelse er bekendt med den manglende funktionsadskillelse og har tilkendegivet, at det er en forretningsrisiko foreningen har valgt at tage på grund af foreningens størrelse.

Vi gør opmærksom på, at medarbejdere både hos Nyreforeningen samt bogføringsfirmaet Accountor har alene-adgang til at disponere i banken. Det er vores anbefaling, at der altid skal være to godkendere i forening på banktransaktioner.



4. Redegørelse for den udførte revision

Vi har, som tidligere nævnt, udført vores revision i overensstemmelse med dansk lovgivning, internationale revisionsstandarder og de principper, der er nævnt i vores tiltrædelsesprotokollat af 22. marts 2017 om revisionens formål, omfang og udførelse.

Som statsautoriserede revisorer er vi pålagt at følge internationale revisionsstandarder.

Vi skal henvise til vores tiltrædelsesprotokol, hvori vi nævner, at selskabslovgivningen præciserer, at det er foreningens øverste og daglige ledelses ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl i relation til årsregnskabet så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Revisionen er gennemført 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 foreningens ledelse og vores kendskab til foreningens aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen for Nyreforeningen været koncentreret om følgende regnskabsposter og områder:

- Indregning af medlemskontingenter, arv og gaver mv.
- Godkendelse og indregning af lønninger
- Indregning af kredsforeningernes regnskaber
- Indregning af klausulerede midler
- Oplysning om eventualforpligtelser

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal, og revisionens omfang har derfor været mindre.

Om vores revision af årsregnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige forhold.

Uanmeldt beholdningseftersyn

Vi har den 27. november 2018 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. Vi kontrollerede, at alle Nyreforeningens driftskonti var bogført og behørigt afstemt. Bankkonti tilhørende kredse samt konto for værdipapir bogføres kun 1 gang årligt pr. 31. december og var i bogføringen urørt.

Vi har i forbindelse med den afsluttende revision kontrolleret, at alle bankkonti samt værdipapirer er blevet bogført og afstemt til dokumentation fra bank.

Indregning af medlemskontingenter, arv, og gave mv.

Vi har modtaget en oversigt over det samlede antal medlemmer og sammenholdt omsætningen af medlemskontingenter med antallet af foreningens medlemmer.



Kopi af boopgørelse er modtaget vedrørende modtaget arv.

Herudover har vi stikprøvevis påset, at gaverne er korrekt indregnet i årsregnskabet.

Revisionen af medlemskontingenter, arv og gave mv. gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Godkendelse og indregning af lønninger

Vi har som et led i vores revision afstemt Nyreforeningens lønomkostninger til indberetning til SKAT.

Eftersom lønbehandlingen ikke attesteres, har vi redegjort for den indberettede løn på foreningens egne medarbejdere nedenfor (excl. foreningens pensionsindbetalinger på medarbejderne og før refusioner/tilskud er modregnet):

	2018 t.kr.
Direktør Sven Gerner Nielsen	816
Souschef, socialrådgiver Jan Jensen.....	530
Kommunikationskonsulent Karina Ertmann	305
Kommunikationskonsulent Angela Brink	56
Konsulent Maria Olesen	322
Formand Jan Rishave	0
Klinikchef Birthe Nielsen	519
I alt	<u>2.548</u>

Vedligeholdelse af anvendte ejendomme

Nyreforeningen anvender i sine foreningsaktiviteter fire ejendomme:

1. Skallerup Feriehus, Klitmarken 5, Hjørring
2. Grønbæk dialyse, Erik Klippings Vej 1
3. Dialyse Skallerup Klit, Hjørring
4. Dialyse Fanø

Ejendommen Skallerup Feriehus ejes af Nyreforeningen, erhvervelsen samt restindfrielsen af lånet i ejendommen er i 2013 behandlet regnskabsmæssigt som en uddeling, hvorfor ejendommen ikke er medtaget med værdi i årsregnskabet efterfølgende. Hermed følges tidligere års regnskabspraksis, hvor Nyreforeningens frie formue skal være udtryk for den til disposition værende formue.

Sommerhuset anvendes af Nyreforeningens medlemmer, som gennem Nyreforeningen kan leje det.

Ejendommen Grønbæk dialyse ejes af Christian Fischers Stiftelse. Der blev oprindeligt indgået en 5-årig lejekontrakt i 1977, og Nyreforeningen har siden anvendt ejendommen til dialyse. Nyreforeningen betaler på ejendommen ejendomsskatter samt de løbende driftsomkostninger. Der blev i 2013 anvendt ca. 150 t.kr. på vedligeholdelse af ejendommen i form af nyt fyr og radiatorer. Nyreforeningen er bekendt med, at der fremadrettet opstår et behov for nyt tag på ejendommen, og at Christian Fischers Stiftelse formentlig ikke vil have likviditet til at betale herfor. Nyreforeningen er derfor opmærksom på, at aktiviteten inden for en årrække formentlig bør indstilles, såfremt der ikke kommer donationer til et nyt tag.



Dialyse Skallerup Klit er et feriehus, som Nyreforeningen indgik en lejeaftale med den 1. marts 2000 med en uopsigelsesperiode frem til 28. februar 2003, hvorefter lejemålet kan opsiges uden yderligere varsel. Klinikchef Birthe Nielsen står for udlejning af feriehusene og for driften af dialysecentret Skallerup.

På Fanø er der oprettet et dialysecenter i 2017. Der er pr. 1. juni 2017 indgået en erhvervslejekontrakt med Fanø Kommune, hvori det er aftalt, at lejemålet kun må anvendes til dialysecenter. Nyreforeningen kan opsiges lejeaftalen med 3 måneders varsel til den 1. i en måned. Per Eggert Larsen er ansat som koordinerende sygeplejerske for Dialysecentret Fanø.

Indregning af kredsforeningernes resultat

Vores revision har omfattet gennemgang af kredsforeningernes regnskaber og regnskaberne er stikprøvevis kontrolleret til underliggende bilagsmateriale. Gennemgangen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Klausulerede midler

Vi har i forbindelse med vores revision stikprøvevis kontrolleret, at indtægter og omkostninger er henført til de klausulerede formål.

De klausulerede midler udgjorde primo 170 t.kr og ultimo 266 t.kr. Saldoen på de klausulerede midler er specificeret i note 16 til årsregnskabet

Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har i forbindelse med vor revision stikprøvevist vurderet, om Nyreforeningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyntagen til pris, kvalitet og kvantitet samt de af bestyrelsen udstukne retningslinjer.

Vi har i forbindelse hermed eftersat, at foreningen har en forretningsorden, der klarlægger det ledelsesmæssige ansvar. Vi har eftersat, at der udarbejdes budgetter, og vi har eftersat, at budgetter løbende sammenlignes med realiserede tal, og at afvigelser undersøges og årsagsforklares. Vi har endvidere eftersat, at foreningen har en strategiplan indeholdende mål og planer.

Vi er af de den daglige ledelse blevet orienteret om, at der udvises sparsommelighed i forbindelse med køb og anskaffelser. Vi har sammenholdt svarende med faktiske forhold.

En hensigtsmæssig forvaltning af offentlige midler forudsætter endvidere en løbende vurdering af forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang (produktivitet) samt en vurdering af, om der opnås de fastsatte mål ved en rimelig ressourceanvendelse (effektivitet).

Vi har til vurdering af produktivitet og effektivitet sammenholdt foreningens produktion af medlemsblad, synlighed, kurser, information samt ferie- og rekreative tilbud med foreningens formål og strategi.



Vi har ved vores undersøgelser af sparsommelighed, produktivitet og effektivitet ikke fundet anledning til kritiske bemærkninger.

Vi har som led i den juridisk-kritiske revision bl.a. kontrolleret, at Nyreforeningen overholder formalia i henhold til modtagelse af tilskud fra Socialstyrelsen samt overfor Spillemyndighederne i relation til afholdelse af landsdækkende lotteri.

Det er særskilt påset, at tilskud fra Socialstyrelsen på kr. 1.748 for 2018 ikke er anvendt til kommerciel virksomhed. Anvendelsen af tilskuddet fremgår af note 2.

5. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Vi har ydet foreningen assistance i forbindelse med afslutning af bogføring samt opstilling af årsregnskabet. Herudover har vi assisteret med følgende opgaver:

- Opstillet, revideret og påtegnet med dato 26. november 2018 Regnskab for Landslotteri afholdt i perioden 15. marts – 15. juni 2018.
- Indberettet gaveskema elektronisk til SKAT
- Afgivet erklæring til SKAT vedr. momskompensationsordning for 2018.

Lotteriregnskab

I forbindelse med revisionen af Regnskab for landslotteri afholdt i perioden 15. marts – 15. juni 2018 har vi påset, at følgende forhold var opfyldt:

- at Nyreforeningen har indhentet den nødvendige tilladelse fra politiet til afholdelse af bortlodning/lotteri,
- at Nyreforeningen efterfølgende har offentliggjort et lotteriregnskab på sin hjemmeside inden for 6 måneder fra salgets afslutning
- at Nyreforeningen har indberettet korrekt lotterigevinstafgift til Spillemyndighederne.

Vi her herudover kontrolleret, at alle kredse har aflagt lotteriregnskab til Nyreforeningen. Enkelte lokalkredse har været udvalgt til stikprøve, og disse lokalkredse har returneret alle usolgte lodder til hovedkredsen. Vi har som led i vores revision kontrolleret, at antallet af usolgte lodsedler stemte til rapportering og regnskab for lotteriet. Efter afslutningen af lotteriet kan lodsedlen ikke længere anvendes til indløsning af gevinster og lodsedlen har ikke længere en værdi, hvorefter lodsedlerne destrueres.

Vi har ved stikprøver kontrolleret, at der er underliggende dokumentation for omkostninger, samt at disse omkostninger vedrørte dette års lotteri.

Vores revision af Regnskab for landslotteri afholdt i perioden 15. marts - 15. juni 2017 har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har afgivet en revisorerklæring med høj grad af sikkerhed uden modifikationer.



6. Foreningens formalia

6.1 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 foreningens ledelse kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

6.2 Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at foreningens ledelse har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

7. Øvrige oplysninger

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.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt foreningens ledelse om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt foreningens ledelse har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Foreningens ledelse har oplyst, at der efter foreningens ledelses 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.

Foreningens ledelse har endvidere oplyst, at man ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

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

København, den 1. april 2019

CHRISTENSEN KJÆRULFF
STATSAUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
CVR NR. 15915641

Iver Haugsted
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 10678



Forelagt for forretningsudvalget og læst den 1. april 2019

Jan Rishave
(formand)

Malene Madsen
(Næstformand)

Gunner Nielsen

Charlotte Willer Kristensen

Jette Thaarup

Peter Husted

Karin Werrmuth

Lone Haar

UDKAST 22.03.2019