



BUDGET 2018

**Landsniveau: Dokumentation af budget
01.01.2018 – 31.12.2018**

KURSUS KURSUS

UDKÆRSVEJ 15, 8200 ÅRHUS N



AGRO FOOD PARK 15 • 8200 AARHUS N

INDHOLD

DOKUMENTATION AF BUDGET **3**

Dokumentation af budget.....4

DOKUMENTATION AF BUDGET 2018

**LANDSNIVEAU: DOKUMENTATION AF BUDGET
01.01.2018 – 31.12.2018**

DOKUMENTATION AF BUDGET

KUNDEACCEPT - ASSISTANCE

Kunde nr: Navn:
Budget Periode: 01.01.201x - 31.12.201x, Alternativ xx - Sted xx
Udført af: Dato: xx. Oktober 201x
Kontrolleret af: Dato: xx. Oktober 201x

FORMÅL

Udfyldelse af nærværende kundeaccept har til formål at sikre overholdelse af habilitetsbestemmelser, kapacitetskrav og krav til kvalifikationer, samt vurdering af kunden i forhold til egne krav til en kunde.

UAFHÆNGIGHED

Er revisor eller medarbejdere i erklæringsteamet ved slægtsforhold knyttet til kunden, herunder tillige ægtefælle/samlevers slægt samt adoptiv- eller plejeforhold, forældre samt egne søskende. (Udøver bestemmende indflydelse, bestrider ledelsesmæssige opgaver eller har ansvaret for økonomiske relationer)?

Nej

Har kunden økonomiske- eller ledelsesmæssige interesse i revisors virksomhed?

Nej

Har revisor eller medarbejdere i erklæringsteamet, nærtstående parter hertil eller revisionsvirksomheden nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i kundens virksomhed?

Nej

Forekommer der andre omstændigheder, der kan så tvivl om revisor/-teams uafhængighed, som at honoraret udgør en betydelig andel af det årlige honorar, privat omgang med kunden, tidligere ansættelsesforhold hos kunden mv.?

Nej

Er kunden bestyrelsesmedlem i den erklæringsafgivende landøkonomiske forening?

Nej

ØVRIGE FORHOLD

Er der i forhold til den pågældende opgave om erklæring begrænsninger i relation til revisorlovens §17?

Nej

Har vi overholdt kravene i forhold til hvidvaskningsloven, herunder:

- Har vi modtaget kundens legitimation (Pas, kørekort, sygesikringsbevis, skattemappe eller lign.)?

Ja

- Kender vi de reelle ejere af virksomheden (Selskaber)?

Ja

- Er de reelle ejere (selskaber) identificeret og legitimeret

Ja

- Er kundens virksomhed reel og forekommer omfanget af den sandsynlig og forretningsmæssig begrundet?

Ja

- Er kunden, kundens reelle ejer (selskab), den begundstigede i hendhold til en livsforsikringspolice eller den begunstigedes reelle ejer en politisk eksponeret person (PEP) eller nær samarbejdspartner til en PEP?

Nej

Har revisor den fornødne kapacitet og kvalifikation til at påtage sig denne opgave?

Ja

Kan der være problemer med at påtage sig opgaven for kunden - f.eks problemer med betaling, moral, etik eller forhold til andre kunder?

Nej

Er aftalegrundlaget gennemgået og stadig aktuelt - alternativt ændret til et nyt aftalegrundlag for samarbejde med kunden?

Ja

Uafhængighed er ikke et krav for assistanceopgaver. Hvis revisor/ driftsøkonom ikke er uafhængig, skal dette fremgå af erklæringen.

DOKUMENTATION AF BUDGET

ASSISTANCE VED OPSTILLING

Kunde nr: Navn:
Budget Periode: 01.01.201x - 31.12.201x, Alternativ xx - Sted xx
Udført af: Dato: xx. Oktober 201x
Kontrolleret af: Dato: xx. Oktober 201x

FORMÅL

Formålet med vores assistance er at hjælpe virksomhedens ejer med at opstille budgettet på en forståelig og overskuelig måde og sikre at krav jf. ISRS 4410 til opstilling af budgetter overholdes.

PLANLÆGNING

Er kundeaccept udfyldt - herunder vurdering af uafhængighed? **Ja**

Er der udarbejdet aftalebrev for denne opgave? **Ja**

Er kendskab til kunden, herunder tillige den økonomiske situation og forventninger til fremtiden, dokumenteret og arkiveret? **Ja**

Har vi modtaget det materiale vi har anmodet om fra kunden? **Ja**

Er der problemer i forhold til Hvidvaskloven? **Nej**

Er der konstateret økonomisk kriminalitet som skal indberettes til SØIK efter revisorlovens §22? **Nej**

UDFØRELSE

Er opstillingen af budgettet gennemført? **Ja**

Er spørgsmål til afklaring og affødte rettelser heraf gennemført? **Ja**

Er dokumentation fra opgørelsen arkiveret? **Ja**

Er det udskrevne budget gennemgået for korrekt opstilling i henhold til begrebsrammen (f.eks. Årsregnskabsloven,)? **Ja**

Er der foretaget vurdering af den budgetterede finansiering og udarbejdet dokumentation for dette? **Ja**

Er alle væsentlige forudsætninger og poster i budgettet vurderet relevante, aktuelle og dokumenterede? **Ja**

Er alle betydelige vurderinger, forudsætninger og beregninger drøftet med den daglige ledelse og dokumenteret? **Ja**

Er anvendt budgetpraksis gennemgået? **Ja**

Er indgangsværdier i statusbudgettet i overensstemmelse med seneste regnskab eller forecast **Ja**

Er sammenhængen mellem forudsætninger og tal i drifts-, status og likviditetsbudget kontrolleret? **Ja**

Er de dispositioner virksomheden har eller planlægger at foretage kommet rigtigt til udtryk i budgettet? **Ja**

Vurderes det færdige budget sandsynligt? **Ja**

Er budgettet gennemlæst uden fund af væsentlige fejlinformationer? **Ja**

DOKUMENTATION AF BUDGET

ERKLÆRING

Kan vi på det foreliggende grundlag afgive en erklæring om opstilling af budget? **Ja**

KONKLUSION

Er det foreliggende budget udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven for budgetåret? **Ja**

Fremgår det af erklæring om opstilling af budget, hvis driftsøkonomen/ revisor ikke er uafhængig af kunden? **Ja**

LEDELSENS ANSVAR FOR OPSTILLING

Er ledelsens budgeterklæring modtaget i underskrevet stand? **Ja**

DOKUMENTATION AF BUDGET

KENDSKAB TIL KUNDEN

Her henvises alternativt til allerede udarbejdet "Kendskab til kunden"

Kunde nr:	Navn:
Budget Periode: 01.01.201x - 31.12.201x, Alternativ xx - Sted xx	
Udført af:	Dato: xx. Oktober 201x
Kontrolleret af:	Dato: xx. Oktober 201x
Opdat. af:	Dato:

VIRKSOMHEDEN

Navn
Agro Food Park 15
8200 Århus N

Telefon: 87405000
Homepage: <http://www.xxxxxxx.dk>
E-mail: xxxxxxxx@yyyyyy.dk
CVR-nr.: 32346987

REVISOR

Revisionsfirmaet A/S
Landevejen 1
Århus N

PENGEINSTITUT

Bank
Pengevejen 88
8200 Århus N

ADVOKAT

Advokat A
Advokatvej 22
8200 Århus N

VIRKSOMHEDENS FORRETNING OG DRIFT:

AKTIVITETER, STØRRELSE OG KOMPLEKSITET

BRANCHESPECIFIKKE FORHOLD

LOV OG ØVRIG REGULERING, GODKENDELSER, RETTIGHEDER MV.

VÆSENTLIGE AFTALER

EJERFORHOLD OG LEDELSE

VIRKSOMHEDENS MÅL OG STRATEGIER, OG TILKNYTTED E FORRETNINGSRISICI

NÆRSTÅENDE PARTER OG EVENTUEL SAMHANDEL

FINANSIERING

VURDERING AF FORTSAT DRIFT (DEN BUDGETTEREDE FINANSIERING)

REGNSKABSMÆSSIG BEGREBSRAMME

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

VÆSENTLIGSTE AKTIVER OG REGNSKABSMÆSSIGE SKØN

DOKUMENTATION AF BUDGET

VÆSENTLIGSTE GÆLDSFORPLIGTELSER OG SIKKERHEDSSTILLELSER

VÆSENTLIGSTE INDTÆGTER

VÆSENTLIGSTE OMKOSTNINGER

**VIRKSOMHEDENS BOGFØRINGS- OG REGNSKABSSYSTEMER, HERUNDER
INTERNE KONTROLLER**

DOKUMENTATION AF BUDGET

LEDELSENS BUDGETERKLÆRING

Til DLBR-virksomhed **XX**

Ledelsens erklæring vedrørende budget for 2019

Det er mit ansvar som indehaver/leder af virksomheden, at budgettet er korrekt opstillet i overensstemmelse med de anvendte begrebsrammer, som er virksomhedens anvendte budgetpraksis og oplyste budgetforudsætninger.

Budgettet er udarbejdet til internt brug for virksomheden og for sammen med anden information at danne grundlag for virksomhedens drøftelser med kreditgiver om finansiering af virksomheden i budgetperioden.

I forbindelse med Deres assistance med opstilling af budgettet for 2019 for DLBR Gården ved Anders Andersen skal jeg efter bedste overbevisning erklære:

at jeg har gennemgået og godkendt det af driftsøkonomen opstillede budget og vurderet, at alle budgetforudsætninger er korrekt oplyst og indarbejdet i budgettet,

at dispositioner, som virksomheden har foretaget eller planlægger at foretage, er kommet rigtigt til udtryk i budgettet,

at budgettet indeholder samtlige oplysninger, der er nødvendige til bedømmelse af udviklingen i budgetperioden,

at jeg har givet driftsøkonomen/ revisor alle de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af budgettet og budgetforudsætningerne,

at forventningerne til budgetperioden efter min opfattelse er mulige at opnå og budgetforudsætningerne som ligger til grund for budgettet anser jeg for de mest realistiske,

at særlige kritiske budgetforudsætninger, som er af afgørende betydning for at nå de budgetterede mål, er nøje gennemgået og vurderet, herunder om de er mulige at realisere.

Grundlaget for de kritiske budgetforudsætninger er i hovedtræk følgende:

- Udviklingen i omsætningen er baseret på...
- Udviklingen i dækningsbidraget er baseret på...
- Finansieringen er baseret på...
- osv.

at såfremt budgetforudsætningerne opfyldes, herunder at det budgetterede likviditetsbehov stilles til rådighed, er det min opfattelse, at budgettet viser den mest sandsynlige udvikling for min virksomhed,

at jeg, mine nærtstående eller nære samarbejdspartnere ikke er *politisk eksponerede personer.

Århus N, den 31. august 2018

DOKUMENTATION AF BUDGET

*Politisk eksponeret personkreds

En politisk eksponeret person (PEP) er en fysisk person, der har eller har haft et af følgende offentlige erhverv:

- A) Statschef, regeringschef, minister og viceminister eller assisterende minister.
- B) Parlamentsmedlem eller medlem af tilsvarende lovgivende organer.
- C) Medlem af et politisk partis styrelsesorgan.
- D) Højesteretsdommer, medlem af forfatningsdomstole og af andre højtstående retsinstanser, hvis afgørelser kun er genstand for yderligere prøvelse under ekstraordinære omstændigheder.
- E) Medlem af revisionsretter og øverste ledelsesorganer for centralbanker.
- F) Ambassadør, chargé d'affaires og højtstående officer i de væbnede styrker.
- G) Medlem af statsejet virksomheds administrative, ledende eller kontrollerende organ.
- H) Direktør, vicedirektør og medlem af bestyrelsen eller person med tilsvarende hverv i en international organisation.

Finanstilsynet har offentliggjort en liste over danske PEP, som kan findes på Finanstilsynets hjemmeside.

PEP-personkredsen omfatter også den pågældende persons børn, ægtefælle/samlever/registrerede partner, forældre, forældre til kundens ægtefælle/partner/ registrerede partner og personens nære samarbejdspartnere.

Nær samarbejdspartner til en politisk eksponeret person er a) en fysisk person, som er reel ejer af en virksomhed eller anden form for juridisk person i fællesskab med en eller flere politisk eksponerede personer, b) En fysisk person, der på anden måde end nævnt i litra a har en nær forretningsmæssig forbindelse med en eller flere politisk eksponerede personer, eller c) En fysisk person, der som den eneste er reel ejer af en virksomhed eller anden form for juridisk person, som det vides, er blevet oprettet til fordel for en politisk eksponeret person.