

Fonden Selling Forsamlingshus

CVR-nummer 78 09 68 10

**Revisionsprotokol af 8. juni 2023
vedrørende årsregnskab for 2022**

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som fondens valgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 2022.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	37	51
Aktiver i alt	3.043	3.108
Egenkapital	1.243	1.205

1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger til årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under ledelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2022 med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

På grund af fondens begrænsede størrelse er der ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer, hvilket svækker en effektiv intern kontrol. Vi skal dog tilføje, at vi gennem vor revision ikke er stødt på forhold, der kunne give anledning til nogen mistanke om besvigelser.

Bemærkningen er derfor heller ikke fremsat for at bringe medarbejderens hæderlighed i tvivl. Bemærkningen er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at en manglende funktionsadskillelse giver risiko for uopdagede fejl og besvigelser, der ikke nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

EU's Persondataforordning

Reglerne om persondata, herunder EU's Persondataforordning regulerer virksomheders brug og opbevaring af persondata, og stiller bl.a. krav til indhentning, anvendelse, opbevaring, videregivelse og sletning af persondata, ligesom der er krav om dokumentation for, at persondatalovgivningen overholdes. Datatilsynet er tilsynsmyndighed og har således mulighed for at foretage kontrolbesøg. Manglende overholdelse af persondatalovgivningen kan medføre sanktioner, herunder betydelige bøder.

Vores revision omfatter ikke en gennemgang af, i hvilket omfang virksomheden overholder persondatalovgivningen. Vi anbefaler, at ledelsen regelmæssigt foretager en vurdering af, om virksomheden lever op til gældende krav.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

Vi har fået oplyst, at ledelsen er opmærksomme på forordningen, og at der er iværksat indledende tiltag til opfyldelse af persondataforordningens regler.

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til beskrivelsen heraf i vor kundeaftale af 30. juli 2020 samt allonge af 24. februar 2023.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandards samt yderligere krav efter dansk revisorlovgivning. Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2022 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022 med bestyrelsen, herunder risici relateret til fondens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, bestyrelsen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har identificeret følgende regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet:

Omsætning

Fast ejendom

På øvrige områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal eller lavere, og revisionens udførelse har været tilpasset denne vurdering.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen er udført i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

2 Den udførte revision

Under revisionen har vi gennemgået bogføringen og bilagsmaterialet samt udvalgte forretningsgange inden for regnskabsmæssige områder i det omfang, vi har anset for nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

Vi har i året fravalgt at udføre følgende revisionshandlinger:

Kasse- og beholdningseftersyn

Lagerkontrol

Advokatbrev

Kassereren forestår alle betalinger, og bogholderiet føres af Redmark. Det vurderes derfor ikke, at et kasse- og beholdningseftersyn vil kunne bidrage til et stærkere revisionsbevis. Kasse- og beholdningseftersyn er derfor fravalgt.

Varebeholdninger vurderes ikke at udgøre en væsentlig post i årsregnskabet. Lagerkontrol er derfor fravalgt.

Advokatbrev er fravalgt, idet fonden ikke har en fast advokat. Vi indhenter ledelsens regnskabserklæring, hvor ledelsen bekræfter at der ingen verserende retssager, skattesager, miljøkrav eller andre krav, som har væsentlig betydning for bedømmelse af fondens finansielle stilling.

2.1 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Vi har gennemgået regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder, samt vurderet om de er hensigtsmæssige og sikrer en pålidelig økonomirapportering. Herudover har vi foretaget en vurdering af, om de regnskabsmæssige systemer giver et pålideligt grundlag for udarbejdelse af fondens årsregnskab under hensyntagen til den manglende funktionsadskillelse.

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med fondens daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

I henhold til de internationale revisionsstandards skal vi over for fondens øverste ledelse redegøre for ikke-korrigeret fejlinformation, som ikke er ubetydelig.

Væsentlige beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med den daglige ledelse.

Ledelsen er af den opfattelse, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl og mangler – både enkeltvis og sammenlagt. Vi er enige med ledelsen i denne vurdering.

2.3 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.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

3 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2022

I lighed med tidligere år er der udarbejdet en årsrapport, en bogføringsbalance samt et bilag til selvangivelsen. Årsrapporten har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Bogføringsbalancen er kun forskellig fra årsrapporten for så vidt angår specifikationsgraden.

3.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i årsregnskabsloven. Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er beskrevet i årsregnskabet. Vi finder den anvendte regnskabspraksis hensigtsmæssig og er enige med ledelsen i, at aflæggelse af årsregnskabet efter denne regnskabspraksis giver et retvisende billede.

3.2 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster. Herudover har vi sammenlignet posterne med tidligere år, samt foretaget stikprøvevis kontrol af posternes rigtighed.

3.3 Omsætning

Vi har stikprøvevis efterprøvet fondens omsætning. Vi har sammenholdt faktura og bogføring og eftersat pris-sætningen, momsregningen samt øvrige formalia til salgsfakturaer. Vi har stikprøvevist gennemgået om kreditnotaer udstedt i det efterfølgende regnskabsår vedrører det aktuelle regnskabsår. Vi har endvidere påset, at de i stikprøven omfattede fakturaer har medført en efterfølgende indbetaling fra kunder.

Revisionen af området har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

3.4 Balancen, inklusiv eventualposter og lignende

Aktivernes tilstedeværelse og værdiansættelse samt fuldstændigheden af gæld og forpligtelser er revideret uden bemærkninger.

I den forbindelse er der indhentet engagementsforespørgsel hos fondens pengeinstitut til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2022.

I forbindelse med vor revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra tinglysningen.

3.5 Materielle anlægsaktiver

Vi har påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig. Vi har i forbindelse med vurderingen af værdiansættelsen foretaget nedskrivningstest, der underbygger, at værdiansættelsen af anlægsaktiverne er forsvarlig.

Vi har endvidere afstemt årsregnskabet med oplysningerne i anlægskartoteket.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

Materielle anlægsaktiver er efter vor opfattelse indregnet og målt i årsregnskabet i overensstemmelse med gældende regnskabslovgivning.

4 Lovpligtige oplysninger med videre

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller med videre. Endvidere har vi påset, at fonden på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven, herunder bestemmelserne om opbevaring af regnskabsmateriale.

5 Økonomisk kriminalitet

Vi har i henhold til revisorloven pligt til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og under visse omstændigheder rapportere herom til SKK (Statsadvokaten for Særlig Kriminalitet).

Vi er ikke under vor revision stødt på forhold eller indikationer på, at personer i ledelsen har begået økonomisk kriminalitet.

6 Andre opgaver

Vi har i dette regnskabsår leveret følgende øvrige ydelser til fonden:

- Assistance med udarbejdelse af fondens bogføring,
- assistance med opgørelse af fonden skattepligtige indkomst, herunder udarbejdelse af skattemæssige specifikationer, og
- assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling.

Vi har vurderet at den assistance, vi har ydet med bogføring og regnskabsudarbejdelse ikke medfører at vores uafhængighed er truet i en grad, så vi ikke kan erklære os om årsregnskabet. Uafhængighedstruslerne er minimeret ved, at det er fondens ledelse, der har truffet afgørelse om regnskabspraksis, værdiansættelser m.m.

7 Øvrige forhold

7.1 Skattemæssige forhold

Den foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om revision og er således ikke tilrettelagt med det sigte at opgøre den skattepligtige indkomst eller på at kontrollere, at alle poster er behandlet skattemæssigt korrekt.

SKAT's fortolkning af de enkelte regnskabsposter kan være forskellige fra den fortolkning fonden har anlagt. Derfor kan det ikke udelukkes, at der senere kan blive rejst spørgsmål om enkelte posters skattemæssige behandling.

Vi har ikke under revisionen konstateret forhold, der efter vort skøn og fortolkninger af gældende skattelovgivning, giver anledning til fremhævelse af forhold om overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivning.

Revisionsprotokol vedrørende årsregnskab 2022

8 Øvrige forhold

8.1 Forhold der ikke er omfattet af revisionen

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at revisionen ikke omfatter fondens forsikringsforhold.

Vi opfordrer dog ledelsen til at gennemgå disse forhold løbende, således at der sikres overensstemmelse mellem fondens udvikling og disse forhold.

9 Erklæringer i forbindelse med revisionen

9.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra ledelsen om årsregnskabets fuldstændighed herunder, at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, nærtstående parter, retssager, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

Ledelsen har endvidere erklæret, at alle fejl, som ledelsen er blevet forelagt, er korrigeret i årsregnskabet. Vi har påset, at korrektionerne er indarbejdet.

9.2 Revisors erklæringer

Vi kan oplyse, at:

- Vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og
- vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Hadsten, 8. juni 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr: 29442789

Peter I. Jensen
Registreret revisor
mne29432

Forevist bestyrelsen den 8. juni 2023

Lone Merete Abdene
Formand

Carina Jensen

Martin Bugge Kobberø

Jane Gladys Albrechtsen

Mona Tahhan Lykkebo

PENNEO

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

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

Martin Kobberø

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 01aa8d8f-2260-4aae-9eae-c60a0c02aade

IP: 161.69.xxx.xxx

2023-06-08 12:41:19 UTC



Carina Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c2d43fe0-eea8-4fb5-94d1-bf90b8a91fda

IP: 89.150.xxx.xxx

2023-06-08 15:15:04 UTC



Jane Gladys Albrechtsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5730de1c-b52e-46e8-9755-14f0b4dbc076

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-06-08 17:27:33 UTC



Mona Tahhan Lykkebo

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f773a334-748a-4a06-b31c-3932515c1555

IP: 85.203.xxx.xxx

2023-06-10 14:57:59 UTC



Lone Merete Abdene

Bestyrelsesformand

Serienummer: 11ee431f-f182-4597-b8e1-d104f735bbd2

IP: 95.138.xxx.xxx

2023-06-13 16:14:41 UTC



Peter Jensen

Registreret revisor

Serienummer: CVR:29442789-RID:36562521

IP: 40.113.xxx.xxx

2023-06-13 21:31:29 UTC



Penneo dokumentnøgle: GCEUJ-NEAPY-EXYVY-1QMIV-SAGYC-76TSJ

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**