

Fynsk Erhverv

CVR-nr. 35 14 81 16

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2022



Indholdsfortegnelse

1	Indledning	15
2	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2022	15
2.1	Udtalelse om ledelsesberetningen	15
3	Revisionen af årsregnskabet 2022	16
3.1	Revisors ansvar	16
4	Betydelige resultater af revisionen	16
4.1	Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med foreningens daglige ledelse	16
4.1.1	Funktionsadskillelse	16
4.1.2	Besvigelser	16
4.1.3	Overholdelse af love og øvrig regulering	17
4.1.4	Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	17
4.1.5	Efterfølgende begivenheder	17
5	Ledelsens regnskabserklæring	17
6	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	18
6.1	Nettoomsætning	18
6.2	Materielle anlægsaktiver	18
6.3	Likvide beholdninger og bankgæld	19
7	Andre forhold	19
7.1	Ledelsens pligter	19
7.2	Skatteforhold	19
8	Andre ydelser	19
9	Afslutning	20

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Fynsk Erhverv for 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital.

	2022	2021	2020
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Nettoomsætning	6.631	6.267	4.728
Balancesum	9.921	6.857	8.171
Egenkapital	7.563	3.756	4.216
Årets resultat	3.807	-460	-68

2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2022

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i vores påtegning på årsregnskabet.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer og uden fremhævede forhold.

2.1 Udtalelse om ledelsesberetningen

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- Sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet,
- Sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision, og
- Ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye særskilte arbejdshandlinger for at kunne give vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

3 Revisionen af årsregnskabet 2022

3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om årsregnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende årsregnskab. Som led i revisionen har vi opnået forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

4 Betydelige resultater af revisionen

4.1 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med foreningens daglige ledelse

4.1.1 Funktionsadskillelse

Vi skal oplyse, at foreningens begrænsede, administrative personale vanskeliggør etableringen af interne kontroller ved funktionsadskillelse. Virksomhedernes interne kontrol yder derfor ikke samme sikkerhed mod eventuelle fejl, som ville være tilfældet med en beskrivelse af forretningsgangen og fordeling af arbejde og ansvar på flere personer. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på virksomhedens interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion.

Den manglende funktionsadskillelse gør sig især gældende på likvidområdet, hvor foreningens direktør har alenefuldmagt til bankens konto via mastercard. Herudover har vi konstateret, at fuldmagtsforhold er etableret, så der kræves 2 personer til at godkende transaktioner i banken.

4.1.2 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 betydelig 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, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4.1.3 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4.1.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Vi har ved vores revision ikke konstateret væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet. Vi har ikke konstateret forhold eller fejl, som har givet anledning til drøftelser med ledelsen.

Ledelsen har bekræftet i regnskabserklæringen, at denne ikke er bekendt med væsentlige fejl i årsregnskabet.

4.1.5 Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabserklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

5 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os. I regnskabserklæringen har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen har givet os adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i foreningen, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis har vi endvidere på områder, hvor vi har anset det for relevant, indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse på forhold drøftet under revisionen.

6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

6.1 Nettoomsætning

Indledningsvist har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år, vores forventninger baseret på antal af medlemmer samt modtaget budget.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige posteringer og korrekt periodisering.

Vi har stikprøvevis kontrolleret udvalgte fakturaer med hensyn til udregninger, sammentællinger og moms-beregninger. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer til bogføringen og efterfølgende indbetalinger.

Vi har endvidere stikprøvevis efterprøvet periodiseringen af foreningens kontingentindtægter.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.2 Materielle anlægsaktiver

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte materielle anlægsaktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

Vi har gennemgået ledelsens opgørelse og fordeling af etablerings- og flytteomkostninger. Mindre anskaffelser i forbindelse med flytningen er omkostningsført i regnskabsåret. Ledelsen har samlet aktiveret tilgang på:

	t.kr.
Indretning af lejede lokaler	376
Driftsmateriel og inventar	423
Tilgang i alt	719

Indretning af lejede lokaler består af omkostninger til indretningsarkitekt, etablering af wifi samt individuel indretning af lejemålet. Heraf er udgifter til indretningsarkitekt aktiveret i tidligere regnskabsår.

Driftsmateriel og inventar består af indkøb af AV-udstyr samt større udgifter til inventar.

Vi har revideret foreningens materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse efterprøvet værdiansættelsen af aktiverne samt eftersat, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har stikprøvevist kontrolleret tilstedeværelsen og foreningens ejendomsret til aktiverne.

Vi har som led i vores revision gennemgået købsaftalen i forbindelse med salg af foreningens domicilejendom, herunder den regnskabsmæssige indregning af fortjeneste. Foreningen har realiseret en avance på t.kr. 4.603 efter salgsomkostninger.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.3 Likvide beholdninger og bankgæld

Mellemværender med pengeinstitutter pr. 31. december 2022 har vi afstemt med kontoudtog og skriftligt besvarede engagementsforespørgsler fra de pågældende pengeinstitutter.

7 Andre forhold

7.1 Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge erhvervsvirksomhedsloven er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

7.2 Skatteforhold

Som aftalt har vi assisteret med opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst for indkomståret 2022 uden revision eller review.

Revisionen er ikke tilrettelagt med henblik på at sikre en korrekt opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst, men det er vores opfattelse, at alle os bekendte forhold er kommet rigtigt til udtryk i opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst.

SKATs fortolkning af de enkelte regnskabsposter kan være forskellig fra den fortolkning, foreningen har anlagt. Derfor kan det ikke udelukkes, at der senere kan blive rejst spørgsmål om enkelte posters skattemæssige behandling.

8 Andre ydelser

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi ydet assistance med:

- Opstilling af regnskabet
- Opstilling af foreningens skatteopgørelse samt specifikationer til årsrapporten

9 Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

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

Odense, den 7. marts 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab

Henrik Meng Funch
statsautoriseret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 15-20, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af bestyrelsen den 7. marts 2023.

Bestyrelse

Henrik Neelmeyer
formand

Peter Eriksen Jensen
næstformand

Jørn Tolstrup Rohde

Søren Jan Nielsen

Martin Danielsen

Johny Albertsen

Allan Nielsen

Jørn Frandsen

Jesper Refning

Bodil Hørdum Ibsen