

**Foreningen Sjællandsgade Bad**

Sjællandsgade 12A

2200 København N

CVR-nr. 34758360

**Revisionsprotokollat pr. 31. december 2023**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

REVISIONSPROTOKOLLAT PR. 31. december 2023.....	26
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2023 .....	26
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2023 .....	26
3. Udtalelse om ledelsesberetningen.....	26
4. Revisionen af årsregnskabet 2023 .....	26
5. Betydelige resultater af revisionen .....	26
6. Ledelsens regnskabserklæring .....	27
7. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet.....	28
8. Andre forhold .....	29
9. Andre ydelser .....	29
10. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet 2023 .....	29

UDKAST

### 1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2023

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Foreningen Sjællandsgade Bad for 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet, der er aflagt efter bestemmelserne i årsregnskabsloven, udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Resultat	t.kr.	179
Aktiver	t.kr.	832
Egenkapital	t.kr.	567

### 2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2023

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, fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

### 3. Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet

### 4. Revisionen af årsregnskabet 2023

Revisionens formål og omfang, ledelsens og revisors ansvar er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores tiltrædelsesprotokollat side 1 - 5.

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.

### 5. Betydelige resultater af revisionen

#### Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelserne for virksomheder i regnskabsklasse A og foreningens vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis, er hensigtsmæssig, foreningens aktiviteter og forhold taget i betragtning.

#### Going concern

På grundlag af vores undersøgelser er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

#### Manglende funktionsadskillelse

Foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på foreningens 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.

Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til kreditorer mv., som er godkendt af ledelsen samt at godkendelse dokumenteres.

### **Prokuraforhold**

Vi har i forbindelse med revisionen af foreningens prokuraforhold konstateret, at flere medarbejder har alene-fuldmagt til foreningens bankkonto i Arbejdernes Landbank. Vi skal gøre opmærksom på, at dette kan medføre en risiko for foreningen og anbefaler, at prokuraforholdene ændres, således at der skal 2 i forening til at godkende betalinger i foreningen.

Vi skal gøre opmærksom på, at vi ikke under revisionen har afdækket forhold som følge af ovenstående, som giver anledning til at betvivle medarbejderens integritet.

### **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 regnskabsberklæring.

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

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risiko for besvigelser.

### **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.

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

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.

### **Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de af ledelsen – såvel enkeltvis som sammenlagt – ikke vurderes at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsrapporten skal give foreningen.

### **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 regnskabsberklæring er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning på vurderingen af årsregnskabet.

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 regnskabsberklæring.

## **6. Ledelsens regnskabsberklæring**

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis og som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskabsberklæring over for os vedrørende årsregnskabet 2023.

## **7. Revision af væsentlige poster i årsregnskabet**

I lighed med tidligere år har ledelsen aflagt såvel en ekstern årsrapport som en intern årsrapport. Den eksterne årsrapport, herunder årsregnskab, har ledelsen aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Den eksterne årsrapport indeholder ikke samme grad af specificerede oplysninger om foreningens aktivitet, regnskabsposter mv. som den interne årsrapport.

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 vurderes lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

### **Nettoomsætning, t.kr. 1.986**

Indledningsvist har vi analyseret årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra forrige periode og vores forventninger.

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

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Tilgodehavender, t.kr. 6**

Vi har gennemgået debitorlisten og tilgodehavender pr. 31. december 2023.

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen vurderede reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er hensigtsmæssig, og at indregningen og målingen af tilgodehavender i årsregnskabet er sket forsvarligt.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne nedskrivninger ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os den i årsregnskabet foretagne værdiansættelse.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har stikprøvevis kontrolleret ejerskabet af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets til- og afgang.

I forbindelse med vores revision har vi efterprøvet, at de immaterielle anlægsaktiver er indregnet og målt efter samme metoder som sidste år og foreningens regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af aktivets værdiforringelse.

Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskabserklæring.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **Likvide beholdninger, t.kr. 827**

Vi har i forbindelse med revisionen foretaget gennemgang af afstemninger pr. 31. december 2023 til eksternt materiale samt indhentet engagementsbekræftelse fra Arbejdernes Landbank.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **Hensatte forpligtelser**

Vi har gennemgået de hensatte forpligtelser og påset, at alle forpligtelser vedrører regnskabsåret eller tidligere regnskabsår. Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de hensatte forpligtelser, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling. Ledelsen har over for os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig. Dette fremgår tillige af ledelsens regnskaberklæring.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

## **Gældsforpligtelser, t.kr. 115**

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb, og efter vores gennemgang er vi enige med ledelsen i den foretagne indregning og måling.

## **8. Andre forhold**

### **Ledelsens pligter**

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter samt underskrive revisionsprotokoller. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

### **Forsikringsforhold**

Foreningens forsikringsforhold er ikke omfattet af vores revision. Foreningens ledelse har på vores forespørgsel oplyst, at foreningen i tilstrækkeligt omfang har tegnet forsikringer til dækning af risici for skader af væsentlig betydning for foreningens aktiver og drift.

## **9. Andre ydelser**

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

- Ydet regnskabsmæssig assistance med opstilling og udarbejdelse af årsrapporten, herunder med afstemninger, diverse bogholderirettelser, momsrettelser mv.

## **10. Revisors erklæring i forbindelse med årsregnskabet 2023**

Vi kan oplyse følgende:

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

Næstved, den 4. april 2024

**Dansk Revision Næstved**

**Godkendt Revisionsaktieselskab**

Ebbe Jensen

Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 25 - 30, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen  
den / 2024

**Bestyrelsen:**

Pelle Atlan Ezekiel F. Esbensen  
Formand

Sofie Magdalene Garrido Bisgaard

Sophie Bendixen

Mattias Kalstrup

Christian Fremming Vaabengaard

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

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