

Danske Ølentusiaster

CVR-nummer 26 50 29 85

**Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende
årsregnskab for 2022**

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

Indholdsfortegnelse

1	Revision af årsregnskabet	94
1.1	Indledning	94
1.2	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	94
1.3	Forhold af ledelsesmæssig interesse	94
1.4	Revisionens omfang og udførelse	95
2	Den udførte revision	95
2.1	Revision af forretningsgange og interne kontroller	95
2.2	Ikke-korrigeret fejlinformation	96
2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	96
3	Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2022	96
3.1	Anvendt regnskabspraksis	96
3.2	Resultatopgørelsen	96
3.3	Varebeholdninger	97
3.4	Tilgodehavender	97
3.5	Gældsforpligtelser	97
3.6	Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre	98
4	Lovpligtige oplysninger med videre	98
5	Økonomisk kriminalitet	98
6	Øvrige forhold	98
6.1	Skattemæssige forhold	98
6.2	Forhold der ikke er omfattet af revisionen	99
7	Erklæringer i forbindelse med revisionen	99
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	99
7.2	Revisors erklæringer	99

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

1 Revision af årsregnskabet

1.1 Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi revideret det af ledelsen fremlagte udkast til årsregnskab for regnskabsåret 1. januar 2022 – 31. december 2022.

Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

1.000 DKK	Indeværende år	Sidste år
Årets resultat	-913	-646
Aktiver i alt	1.487	2.171
Egenkapital	580	1.493

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 modifikation, men med fremhævelse af følgende forhold:

Afsnittet "Erklæring fra kritisk revisor vedrørende årsrapporten" har ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

1.3 Forhold af ledelsesmæssig interesse

Funktionsadskillelse

På grund af foreningens størrelse er det ikke muligt at lave en effektiv funktionsadskillelse, 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.

Vi skal anbefale, at foreningens ledelse regelmæssigt gennemgår bogføringen med tilhørende bilag, kontoudtog for likvider, periodebalancer, debitor- og kreditorlister samt lønudbetalinger. En sådan gennemgang kan delvis kompensere for de manglende interne kontroller.

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

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

1.4 Revisionens omfang og udførelse

Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar er uændret, hvorfor vi henviser til vor kundeaftale af 26. februar 2018.

Revisionen af årsregnskabet har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder 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.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet vor revisionsstrategi med henblik på at målrette vort arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet. På alle områder er risikoen for fejl i årsregnskabet vurderet som normal.

Revisionen er udført med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregskabets 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.

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 foreningens årsregnskab.

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

Bemærkninger til den udførte revision er gennemgået med foreningens daglige ledelse. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, hvorfor vi kan konkludere at der er etableret tilstrækkelige og effektive forretningsgange og interne kontroller på væsentlige og risikofyldte områder.

2.2 Ikke-korrigeret fejlinformation

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

Alle beløbsmæssige fejl og mangler i årsregnskabet er rettet i samarbejde med foreningens økonomiansvarlige og bogholder.

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.

3 Kommentarer til revisionen og årsregnskabet 2022

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

Vor revision af resultatopgørelsen for 2022 er primært baseret på regnskabsanalyse af resultatopgørelsens poster sammenlignet dels med tidligere år dels med budgetterne for regnskabsåret. Vi har desuden foretaget en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for regnskabsposterne, herunder påset, at eksisterende forretningsgange overholdes.

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

Der er foretaget en skønsmæssig fordeling af omkostninger (personale, administration o.l.) mellem festivaler og foreningens øvrige aktiviteter for bedre at afspejle festivalers ressourceforbrug. Fordelingen er ikke underbygget af konkrete beregninger, tidsregistreringer e.l., men er udelukkende foretaget på baggrund af ledelsens skøn. Et anderledes skøn vil ikke påvirke årets resultat, men udelukkende fordeling mellem de enkelte regnskabsposter i resultatopgørelsen.

3.3 Varebeholdninger

Vi har kontrolleret, at varebeholdningerne er værdiansat efter samme principper som sidste år og i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis. Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af de anvendte priser.

Ledelsen har i regnskaberklæringen til os erklæret, at den finder den foretagne værdiansættelse rimelig og forsvarlig.

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

3.4 Tilgodehavender

Vi har gennemgået tilgodehavender pr. 31. december 2022 med foreningens bogholder.

Reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er foretaget ud fra en individuel vurdering. Ultimo 2022 er der i alt reserveret TDKK 0 til imødegåelse af tab (ultimo 2021: TDKK 19).

Ledelsen har i regnskaberklæringen oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

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

3.5 Gældsforpligtelser

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige kendte gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Vi har endvidere gennemgået og vurderet grundlaget for de skyldige og afsatte beløb.

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

3.6 Pantsætninger, sikkerhedsstillelser og eventualposter med videre

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

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 foreningen 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 SSK (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 Øvrige forhold

6.1 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.

Skattemyndighedernes fortolkning af de enkelte regnskabsposter kan være forskellige fra den fortolkning foreningen har anlagt. Derfor kan det ikke udelukkes, at der senere kan blive rejst spørgsmål om enkelte posters skattemæssige behandling. I den forbindelse skal vi bemærke, at da resultat af festivaler indgår i den skattepligtige indkomst, kan skattemyndighederne tilsidesætte den foretagne skønsmæssige fordeling af omkostninger (personale, administration o.l.) mellem festivaler og foreningens øvrige aktiviteter, se endvidere omtale heraf under punkt 3.2.

Vi har dog ikke under revisionen konstateret forhold, der efter vort skøn og fortolkninger af gældende skattelove, giver anledning til reguleringer af den skattepligtige indkomst, udover hvad der fremgår af bilaget til foreningens selvangivelse.

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

6.2 Forhold der ikke er omfattet af revisionen

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

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

7 Erklæringer i forbindelse med revisionen

7.1 Ledelsens regnskaberklæring

Som led i revisionen af årsregnskabet har vi indhentet bekræftelse fra foreningens ledelse om årsregnskabets fuldstændighed, herunder at det indeholder alle oplysninger om pantsætninger, garanti-stillelser, 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.

7.2 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.

Odense, 13. marts 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab

Søren Rudolph

Partner, statsautoriseret revisor

mne27789

Revisionsprotokollat af 13. marts 2023 vedrørende årsregnskab for 2022

Forevist bestyrelsen den 13. marts 2023

Klaus Rehkopff
Landsformand

Martin Nygaard Diedrichsen
Landsnæstformand

Niels Torm
Økonomiansvarlig

Allan Jensen
Lokal- & regionskoordinator

Cæcilie Morild

Michael Barrett Andersen

Kim Hyttel

PENNEO

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

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

Cæcilie Ursula Morild Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3b568e36-4d41-4921-9b80-0f916627f3fa

IP: 178.155.xxx.xxx

2023-03-14 11:17:52 UTC



Martin Nygaard Diedrichsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e1ed3df2-86ed-4219-826b-16314bcd7776

IP: 194.62.xxx.xxx

2023-03-14 11:26:53 UTC



Klaus Rehkopff

Bestyrelsesformand

Serienummer: 284f94a9-a0e4-4639-93c7-2953703f2a55

IP: 130.227.xxx.xxx

2023-03-14 11:42:49 UTC



Kim Hyttel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: a440a4cc-a171-434e-b0b9-1f0931d2eb5c

IP: 94.145.xxx.xxx

2023-03-14 11:44:01 UTC



Allan Jensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 510c563f-07ad-405b-b49f-2866a99f8722

IP: 83.91.xxx.xxx

2023-03-14 13:53:06 UTC



Niels Martin Zoëga Thaulow Torm

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b11f862d-3e5d-412f-9020-1914e531c353

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-14 18:21:36 UTC



Michael Barrett Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b2a34d6c-e1ca-4a76-9f15-8687dbdb82f3

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-03-15 15:14:04 UTC



Søren Rudolph

DANSK REVISION ODENSE GODKENDT REVISIONSAKTIESELSKAB CVR:
82218912

Statsautoriseret revisor

Serienummer: bd6b01ec-b3aa-48c3-a697-250237ccd406

IP: 217.74.xxx.xxx

2023-03-15 16:55:11 UTC



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>