

*CCH Revision
Godkendt
Revisionsaktieselskab*

*Slotsmarken 12
2970 Hørsholm*

*Telefon 7023 0189
Jyske Bank 5012 1369677
CVR-nr. 27 01 54 76*

*Godkendte revisorer
Claus Jensen
Claus Hansen
Henrik Gislum Jacobsen*

www.cchrevision.dk

Foreningen af Selvstændige Førstehjælpsinstruktører i Danmark

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021

Indholdsfortegnelse

	Side
1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2021	41
2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2021	41
3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen	41 - 42
4. Kommentarer til revision af årsregnskabet	42 - 43
5. Skatteforhold	43
6. Øvrige oplysninger	44
7. Andre arbejder	44
8. Erklæring	45

Revisionsprotokollat til årsregnskabet for 2021

1. Identifikation af det reviderede årsregnskab for 2021

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021 for Foreningen af Selvstændige Førstehjælpsinstruktører i Danmark. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Årets resultat.....	<u>177.785</u>
Aktiver i alt.....	<u>3.256.918</u>
Egenkapital.....	<u>1.058.173</u>

2. Konklusion på revision af årsregnskabet for 2021

Vi har revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab og på det grundlag udtrykt en konklusion om, hvorvidt det er vores opfattelse, at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik og den beskrevne regnskabspraksis. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse og balance.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold i revisionspåtegningen. Vores bemærkninger vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit nedenfor.

Revisionens formål og omfang er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores aftaleforhold om revision, jf. tiltrædelsesprotokollat.

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

Årsrapporten indeholder ikke ledelsesberetningen.

3. Forhold af betydning for regnskabsaflæggelsen

3.1 Manglende funktionsadskillelse

På grund af foreningens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er der ikke etableret en egentlig intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på foreningens forretningsgange og interne kontroller. Vi må derfor fremhæve, 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 funktioner.

Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

3.2 Drøftelse 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.

3.3 Uanmeldt kasseeftersyn

Der bør ifølge god revisionsskik foretages uanmeldt beholdningseftersyn for bl.a. at kontrollere, hvorvidt de interne kontroller fungerer. Vi har imidlertid vurderet, at det ikke vil give et stærkere revisionsbevis at foretage uanmeldt beholdningseftersyn. Dette skyldes, at der anvendes en ekstern bogholder som ikke har mulighed for at disponere over foreningens likvider og som jævnligt foretager afstemning af bank og løn mm.

Vi har derfor ikke foretaget uanmeldt kasseeftersyn, da vi ikke vurderer at det giver et stærkere revisionsbevis.

4. Kommentarer til revision af årsregnskabet

4.1. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med god regnskabsskik og den i årsrapporten beskrevne regnskabspraksis.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

4.2 Resultatopgørelsen

4.2.1 Indtægter

Vi har sandsynliggjort det indtægtsførte salg af førstehjælpsbeviser og - kurser ud fra de afholdte omkostninger til samme.

4.2.2 Lønninger m.v.

De udgiftsførte lønninger m.v. er afstemt til indberetningen til SKAT.

4.2.3 Øvrige omkostninger

Vi har scannet øvrige omkostninger for korrekt periodisering samt for at omkostningen er relevant for foreningen, herunder foretaget analyse af resultatopgørelsens poster.

4.2.4 Økonomisk råderum

I henhold til procedure for attestation af bilag i FSFI skal bilag på over dkk 25.000, som ikke forud er godkendt af bestyrelsen, attesteres af mindst en i bestyrelsen udover kassereren.

Vi kunne ikke ved revisionen konstatere, om alle køb over dkk 25.000 er attesteret i overensstemmelse med det besluttede. Idet det endvidere bemærkes at de bilag som var indscannet i regnskabssystemet ikke var påført nogen attestation.

Vi skal anbefale, at der indføres procedurer der sikrer, at alle bilag attesteres i henhold til den af bestyrelsen besluttede procedure samt at der findes tilgængelig dokumentation herfor.

Endvidere har vi ikke set dokumentation for, at der er foretaget intern bilagskontrol iht. foreningens procedure herfor.

4.3 Balancen

4.3.1 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Foreningen har aktiveret omkostninger i forbindelse med udvikling af foreningens hjemmeside. Udviklingsomkostningerne afskrives over 3 år.

4.3.2 Debitorer

Debitorer fremkommer i det væsentligste på grund af kontingenter for 2022 som er faktureret i 2021 og betalt efter balancedagen. Der er fortsat hensat t.dkk 5 til forventet tab på debitorer.

4.3.3 Indestående i pengeinstitutter

Indestående i pengeinstitutter udgjorde i alt t.dkk 2.861. Af disse er t.dkk 2.687 afstemt til eksterne kontoudtog. T.dkk 174 indestående på konto hos Nets Danmark A/S er afstemt pr. statusdagen til opgørelser fra Nets Danmark A/S. Endelig skal vi gøre opmærksom på, at beholdningen i pengeinstituttet pr. statusdagen oversteg grænsen på t.dkk 750. for indlånsgaranti.

4.3.4 Forudfaktureret kontingent, kurser m.v.

Forudfaktureret kontingent, kurser m.v. fremkommer i det væsentligste på grund af kontingenter for 2022 som er faktureret i 2021.

5. Skatteforhold

Foreningen er skattepligtig af erhvervsmæssige aktiviteter overfor ikke medlemmer. Denne aktivitet er for året underskudsgivende. Således er der ikke i indeværende regnskabsår afsat nogen selskabsskat.

Derudover kan foreningens skattepligt være blevet udvidet, såfremt foreningen er omfattet af § 3 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. En afklaring heraf kan ske ved foreningens henvendelse til SKAT.

6. Øvrige oplysninger

6.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige ledelse afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2021.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

6.2. Ledelsens tilkendegivelse i øvrigt

Ledelsen skal i forbindelse med underskrift af nærværende protokollat tilkendegive følgende:

- At den opfylder sit ansvar, som er angivet i tiltrædelsesprotokollatet for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede.
- At den opfylder sit ansvar for at tilpasse den interne kontrol for at muliggøre udarbejdelsen af et årsregnskab uden væsentlige fejlinformationer, uanset om dette skyldes besvigelser eller fejl.
- At den har givet adgang til al relevant information m.v. og adgang til personer i foreningen, som er relevante for at indhente revisionsbevis og ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

6.3 Eftersyn af ledelsens pligter

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 m.v., samt underskrive revisionsprotokollater. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar udover det i regnskabet oplyste.

6.4 Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at foreningens forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi skal anbefale, at foreningen tilstræber at afholde et årligt møde med dets forsikringsselskab, således at foreningens forsikringer gennemgås.

7. Andre arbejder

Ud over vores revision af årsregnskabet har vi:

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

8. Erklæring

Vi skal herudover erklære:

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

Hørsholm, den 11. marts 2022

CCH Revision

Godkendt Revisionsaktieselskab

Claus Hansen

Registreret revisor

Forelagt på bestyrelsesmøde d. / 2022

Karsten Stie (formand)

Jakob Kruse Enemærke

Carsten Enevold

Torben Rehder

Bjarne T. Mortensen

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Karsten Thuesen Stie

Som Bestyrelsesformand

NEM ID

PID: 9208-2002-2-962688621357

Tidspunkt for underskrift: 27-04-2022 kl.: 20:45:28

Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.

This document has esignatur Agreement-ID: f8af1bQnjSM247490619