

**UDSKRIFT AF**  
**REVISIONSPROTOKOLLAT 2020**  
**SUNDBY SEJLFØRING**  
**REPETITION AF TILTRÆDELSESPROTOKOLLAT**

**Sundby Sejlforening**  
**Amager Strandvej 15**  
**2300 København S**  
**CVR-nummer 53 11 45 18**

<b>Indhold</b>	<b>Afsnit</b>
Indledning	1
Ansvarsfordeling mellem bestyrelsen og revisor	2
Revisionens formål	3
Revisionens omfang	4
Revisionens udførelse	5
Revisors rapportering	6
Revisors dokumentationsmateriale	7
Kvalitetssikring af den udførte revision	8
Foreningens offentliggørelse af årsrapporten	9
Rådgivnings- og assistanceopgaver	10
Honorarberegning og faktureringsvilkår	11
Afslutning	12

S.nr. 968726

ala/mt

## 1. Indledning

Idet der er sket væsentlig udskiftning i Sundby Sejlforenings bestyrelse, har vi som valgte revisorer for Sundby Sejlforening fundet anledning til at redegøre for ansvarsfordelingen mellem foreningens bestyrelse og revisor, revisionens formål, omfang og udførelse samt vores rapportering. Endvidere vil vi redegøre for reglerne for anvendelse af vort dokumentationsmateriale, kvalitetssikring og offentliggørelse af årsrapporten, rådgivnings- og assistanceopgaver samt honorar- og faktureringsvilkår.

Vores bemærkninger er af orienterende karakter, og begrænser ikke det ansvar, som i henhold til lovgivningen, påhviler os som statsautoriserede revisorer.

## 2. Ansvarsfordeling mellem ledelsen og revisor

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsrapporten mellem foreningens bestyrelse og revisor:

### 2.1. Bestyrelsen ansvar

Det er i henhold til lovgivning foreningens bestyrelses ansvar, at foreningens bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde, blandt andet ved etablering af et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er foreningens bestyrelses ansvar, at foreningens bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er den samlede bestyrelses ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Foreningens bestyrelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes en årsrapport, der opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder. Det er ligeledes bestyrelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Foreningens bestyrelse skal underskrive fremlagte revisionsprotokollater som bekræftelse på, at hvert medlem af foreningens bestyrelse har gennemlæst protokollatet og er bekendt med indholdet.

## 2.2. Revisors ansvar

Det er vores ansvar at kontrollere, at den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder, herunder vurdere den anvendte regnskabspraksis samt de af bestyrelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er endvidere vores ansvar at kontrollere, at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejl.

Som valgte revisor for foreningen er vi forpligtet til at indhente tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for, at primobalancen ikke indeholder fejlinformationer, som har væsentligt indflydelse på årsregnskabet for den aktuelle periode.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug. Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end foreningens brugere.

I det omfang vi efter aftale med foreningens bestyrelse yder rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

## 3. Revisionens formål

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed gennem vores revisionspåtegning.

Før vi kan afgive vores revisionspåtegning, kræver lovgivningen, at vi undersøger om den af foreningens bestyrelse aflagte årsrapport er i overensstemmelse med kravene i lovgivningen. Lovgivningen omfatter årsregnskabsloven, folkeoplysningslovens regler med relevans for regnskabsaflæggelsen, bogføringsloven og foreningens vedtægter. Endvidere vil vi under revisionen påse, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, således at årsregnskabet giver regnskabslæseren et retvisende billede af aktiver og passiver, den økonomiske stilling samt resultatet.

## 4. Revisionens omfang

Vores revision omfatter årsregnskabet, men ikke bestyrelsesberetningen og eventuelle supplerende beretninger. I henhold til årsregnskabsloven skal vi gennemlæse bestyrelsesberetningen og påse uden at foretage yderligere handlinger, at oplysningerne i bestyrelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vores revision vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering. Hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet og de dele af foreningens regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst.

Revisionen tilsigter ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Vi vil planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Ved revisionen vil vi anvende skøn, vurderinger, stikprøver og tests for at effektivisere revisionsprocessen og minimere revisionsomkostningerne. Ved anvendelse af disse arbejdsmetoder kan revisionen ikke opnå fuld sikkerhed, men høj grad af sikkerhed.

Til brug for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende foreningen:

- Relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Forretningsgange og foreningens interne kontrolsystem

Som led i vores revisionsplanlægning skal vi, med henblik på at foretage en målrettet risikovurdering, gennemgå og vurdere de af bestyrelsen tilrettelagte registreringssystemer, foreningens overordnede interne kontrolsystem samt specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen og generelle it-kontroller.

Revisionen udføres som en fuldstændig revision, hvorved forstås, at der ikke mellem foreningen og os er truffet aftaler, der begrænser vores arbejdsområde og ansvar. En fuldstændig revision omfatter ikke en 100 % gennemgang af samtlige bogføringsposter, men alene, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed.

Revisionen omfatter tillige en vurdering og stillingtagen til den anvendte regnskabspraksis og de af bestyrelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes såvel utilsigtede som tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen fra foreningens bestyrelse indhente deres:

- vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser,
- vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, som foreningens bestyrelse har indført for at imødegå sådanne risici samt
- kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser.

Vi skal forespørge foreningens bestyrelse om, hvorledes denne øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som foreningens bestyrelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for besvigelser i foreningen.

Vi skal endvidere forespørge foreningens bestyrelse om, hvorvidt foreningens bestyrelse har kendskab til konstaterede, formodede eller påståede besvigelser, der påvirker foreningen.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med foreningens bestyrelse foretage yderligere undersøgelser med henblik på at få afkræftet eller bekræftet formodningens rigtighed.

## **5. Revisionens udførelse**

Vi vil udføre revisionen i årets løb, hvis dette er hensigtsmæssigt, ellers i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen i årets løb er en forberedelse til revisionen af årsregnskabet. Revisionen er ikke afsluttet, før bestyrelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører foreningen, og at de er indregnet og værdiansat forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler foreningen, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. Revisionen vil tillige omfatte en vurdering og efterprøvning af finansielle og ikke-finansielle oplysninger i bestyrelsens beretning, herunder om bestyrelsens beretning bidrager til, at årsregnskabet som helhed er retvisende.

Den udførte revision vil ofte være en kombination af test af forretningsgange og interne kontroller, regnskabsanalytiske handlinger, indhentelse af bekræftelser samt anden detailrevision.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i bestyrelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis med fortsat drift for øje. Bestyrelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger vedrørende foreningens udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til bestyrelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik anmode foreningens bestyrelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager samt besvigelser, de økonomiske fremtidsforventninger, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi som led i vores revision baserer os på information udarbejdet af foreningen, skal vi udføre revisionshandling for at fastslå, hvorvidt den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder hvorvidt noterne giver tilstrækkelig supplerende information til, at foreningens økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Bestyrelsens beretning er som udgangspunkt ikke omfattet af vores revision, men vi skal i henhold til årsregnskabsloven afgive en udtalelse om, hvorvidt oplysningerne i bestyrelsens beretning er i overensstemmelse med årsregnskabet.

## 6. Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, er denne udtryk for, at årsregnskabet:

- Er revideret
- Er opstillet på grundlag af bogføringen
- Er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav til regnskabsaflæggelsen
- Giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter.

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive et revisionsprotokollat til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk vil redegøre for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Ligeledes vil vi i dette revisionsprotokollat informere foreningens bestyrelse om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som foreningens bestyrelse har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for bestyrelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollatet.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokollater, hvis vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i foreningens regnskabs- og registreringssystemer, foreningens interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., der efter vores opfattelse er væsentlige, eller vi i øvrigt finder det påkrævet, vil forholdet tillige blive indført i revisionsprotokollatet. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i foreningens regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi i henhold til lovgivningen give fremhævelser af forholdet i revisionspåtegningen.

## 7. Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder såvel elektroniske som fysiske arbejdspapirer, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene **info**revision A/S. I henhold til gældende praksis kan sådan dokumentation blive slettet eller makuleret efter 5 år, medmindre vi anser den for at være af fortsat betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til foreningen, sker dette under forudsætning af, at foreningen alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.



Vi påtager os intet ansvar for foreningens eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet samt vores ansvar i forbindelse hermed.

### **8. Kvalitetssikring af den udførte revision**

Vi er underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af Revisortilsynet. Revisortilsynet er nedsat af Erhvervsstyrelsen.

Som statsautoriserede revisorer og medlemmer af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer er vi tillige underlagt en foreningsbaseret kvalitetskontrol. Vi har tillige etableret et internt kvalitetssikringssystem med egenkontrollsystemer.

Ovenstående medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også dokumentation for revisionen af Sundby Sejlforening, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet samt de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er naturligvis underlagt tavshedspligt.

### **9. Foreningens offentliggørelse af årsrapporten mv.**

Foreningen skal indhente vor forhåndstilkendegivelse, såfremt årsrapporten ønskes offentliggjort i uddrag eller i en form, som afviger fra den, som vi har forsynet med revisionspåtegning, idet årsregnskabsloven indeholder særlige regler herom, som foreningen skal være opmærksom på.

Foreningen skal ligeledes indhente vores forhåndsgodkendelse, før andre dokumenter, hvori vores firmanavn er indeholdt, offentliggøres eller udleveres til tredjemand.

## 10. Rådgivnings- og assistanceopgaver

Revisionen omfatter som udgangspunkt ikke en aktiv deltagelse i foreningens bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger, budgetter. En sådan assistance vil blive udført efter aftale og vil blive omtalt i revisionsprotokollen.

Såfremt vi assisterer med budgetter eller dele af regnskabsudarbejdelsen, eller vi efter aftale opstiller hele årsregnskabet, påtager vi os ansvaret for at yde den assistance på en professionel måde i overensstemmelse med de standarder, der gælder for et sådant stykke arbejde udført af offentligt godkendte revisorer. Dette indebærer ikke en begrænsning i bestyrelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen.

## 11. Honorarberegning og faktureringsvilkår

Vort honorar vil blive beregnet på grundlag af anvendt tid og normale timesatser for de forskellige medarbejderkategorier.

Honorarnotaer vil sædvanligvis blive fremsendt i takt med arbejdets udførelse, og notaen vil være specificeret på de arbejdsopgaver, vi har været beskæftiget med.

Betalingsbetingelserne er netto kontant ved modtagelse af faktura. Ved for sen betaling tilskrives renter med 1,75 % pr. påbegyndt måned samt administrationsgebyr kr. 150.

Vi henviser endvidere til vores aftalebrev af den 28. januar 2013.

## 12. Afslutning

I kommende revisionsprotokollater til fremtidige årsregnskaber vil der blive henvist til dette protokollat, som forudsættes udleveret til nye medlemmer af foreningens bestyrelse.

Søborg, den 18. februar 2021

### inforevision

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Flemming Andreasen  
statsautoriseret revisor

Martin Hansen  
statsautoriseret revisor

Bestyrelsen har gjort sig bekendt med siderne 94 - 102 på bestyrelsesmøde, den 18/2 2021

I bestyrelsen for Sundby Sejlforening

\_\_\_\_\_  
Claus Brask Thomsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Tom Høst

\_\_\_\_\_  
Jesper Lorents

\_\_\_\_\_  
Michael Svensson

\_\_\_\_\_  
Per Østergaard

\_\_\_\_\_  
Torben Ryttergaard Nielsen

\_\_\_\_\_  
Helle Schougaard Wriedt

\_\_\_\_\_  
Mads Kjems Dyring

\_\_\_\_\_  
Claus Nygaard

# PENNEO

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

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

## Tom Høst

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-389495545078

IP: 176.21.xxx.xxx

2021-02-23 14:52:21Z

NEM ID 

## Torben Ryttergaard Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-647390654877

IP: 188.120.xxx.xxx

2021-02-23 16:08:27Z

NEM ID 

## Claus Brask Thomsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-794264134624

IP: 2.108.xxx.xxx

2021-02-23 17:18:19Z

NEM ID 

## Jesper Lorents Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-815512762778

IP: 217.71.xxx.xxx

2021-02-23 18:02:11Z

NEM ID 

## Michael Emil Svensson

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-173126094214

IP: 188.182.xxx.xxx

2021-02-23 18:35:11Z

NEM ID 

## Mads Kjems Dyring

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-734578617208

IP: 91.100.xxx.xxx

2021-02-24 15:56:44Z

NEM ID 

## Per Østergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-825613640194

IP: 109.59.xxx.xxx

2021-02-25 16:02:18Z

NEM ID 

## Helle Schougaard Wriedt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-876032924447

IP: 5.186.xxx.xxx

2021-02-26 07:58:23Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: KTLZU-EX3FA-GOXNB-3YS01-PHEOI-4Z3LT

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

# 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.”

## Claus Nygaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-619010822623

IP: 185.50.xxx.xxx

2021-02-26 16:10:45Z

NEM ID 

## Flemming Andreasen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:19263096-RID:1246528237452

IP: 93.165.xxx.xxx

2021-02-26 16:21:51Z

NEM ID 

## Martin Hansen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: PID:9208-2002-2-880680163873

IP: 109.57.xxx.xxx

2021-02-26 18:26:33Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: KTLZU-EX3FA-GOXNB-3YS01-PHEOI-4Z3LT

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