



Tlf.: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**FARUM TENNIS KLUB**  
**UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL**  
**SIDE 16 - 20**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022**

Penneo dokumentnøgle: AFJ8P-VG|KQ-E1EL5-D3W73-81IX5-3JJXW

FARUM TENNIS KLUB, CVR-NR. 10 40 55 99

## PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2022

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2022, der udviser et resultat på -243.392 kr., samlede aktiver på 23.278.700 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2022 på 17.008.620 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Den udførte revision, art og omfang  
Formalia
5. Assistance og rådgivning
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

### 1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2022.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

### 2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

#### *Forretningsgange og interne kontroller*

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange. Dette kan betyde, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til foreningens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Antallet af ansatte i foreningen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Det bedste middel til kontrol af foreningens drift er derfor opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra bestyrelsens side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter og bankkontoudtog samt godkendelse/attestation af omkostningsbilag. Ledelsen er bekendt med, at ovenstående forhold indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl kan opstå og ikke opdages. Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften.

Som følge af den manglende mulighed for en fuld effektiv intern kontrol har vi derfor ikke alene baseret vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisions handlinger.

Vi har fået oplyst, at det er normal praksis, at kasseren anviser betalinger i banken, hvorefter formanden og ét bestyrelsesmedlem foretager godkendelse/attestation af bilaget. Betalingen gennemføres herefter. Foreningens eksterne bogholder bogfører bilagene, foretager afstemning og gennemgang af bogholderiet.

Disse interne procedurer opfylder efter vores opfattelse en række fornuftige ledelsesmæssige kontroller. Vi vil dog anbefale, at forretningsgangene bliver nedskrevet og formaliseret.

Vi anbefaler bogholderen løbende at udarbejde kvartalsbalancer med dertilhørende afstemninger, der forlægges den samlede bestyrelse. Vi anbefaler at bestyrelsen og bogholderen udarbejder følgende afstemninger mm.:

- Månedlig bankafstemning af alle bank konti.
- Månedlig afstemning af lån.
- Månedlig lønafstemning fra Dan-løn / E-indkomst til bogføringen.
- Månedlig afstemning af debitorer og kreditorer samt beskrivelse/implementering af rykkerprocedure.

Det er endvidere vigtigt at foreningen løbende opdatere fuldmagtsforhold i banken. Vi har af foreningens bankforbindelse fået oplyst følgende fuldmagtsforhold:

Fuldmagtsforhold via online aftale:

- Erik Schaadt
- Mogens Otto Stibius Jensen
- Jesper Gronemann Wendell
- Charlotte Kjær
- Frank Blinkenberg

Kontokik:

- Ulla Larsen

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i foreningens interne kontrol.

### 3. Den udførte revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 3. marts 2020.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabelementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

#### *Indtægter*

##### Tilskud

Vi har gennemgået dokumentationen for årets modtagne tilskud. Vi har kontrolleret, at de i året modtagne tilskud er præsenteret korrekt i regnskabet, og at der beløbsmæssigt er overensstemmelse til de opgjorte forvaltningsregnskaber.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### Kontingenter

Vi har foretaget revision af kontingenter for perioden 1. januar - 31. december 2022. Vi har gennemgået forretningsgangene på området. Vi har for perioden udarbejdet en sandsynliggørelse af kontingentindtægerne på baggrund af antallet af medlemmer og deres tilhørende kontingentkategori, samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

##### Øvrige indtægter

Foreningens øvrige indtægter består af trænings-, og halindtægter samt sponsorater mv. Vi har kontrolleret disse til underliggende dokumentation og kontrolleret periodiseringen heraf, samt at

bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet. Vi har i perioden stikprøvevist kontrolleret øvrige indtægter i forhold til fakturaer og opkrævninger samt eftersat, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Gager*

Vi har foretaget revision af gager for 2022 og gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvevist kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler og de foretagne gageberegninger.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

#### *Materielle anlægsaktiver*

Vi har revideret foreningens materielle anlægsaktiver og har i den forbindelse kontrolleret, at den beskrevne anvendte regnskabspraksis følges. Vi har fysik kontrolleret tilstedeværelsen og foreningens ejendomsret til hallen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Tilgodehavender*

Vi har foretaget revision af tilgodehavender for 2022 og gennemgået forretningsgange for området . Vi har stikprøvevist kontrolleret tilgodehavender til efterfølgende betaling.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Likvide beholdninger*

Vi har foretaget kontrol af afstemning af foreningens likvide beholdninger til eksterne kontoudtog og årsopgørelser fra pengeinstitut.

#### *Gældsforpligtelser*

Vi har afstemt foreningens gældsforpligtelser med eksterne kontoudtog, og årsopgørelser.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Resultat af revisionen*

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

#### *Besvigelser*

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

#### *Ledelsens regnskabserklæring*

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens formand over for os afgivet en skriftlig

bekræftelse (regnskaberklæring) om årsregnskabet fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

#### 4. Formalia

##### *Ledelsesansvar*

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

##### *Pligt til at føre bøger mv.*

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat, og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.

#### 5. Assistance og rådgivning

##### *Assistance og rådgivning*

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

## 6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og  
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 11. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Martin Dahl Jensen  
Statsautoriseret revisor

Farum, den 11. maj 2023

\_\_\_\_\_  
Erik Schaadt  
Formand

\_\_\_\_\_  
Son Nguyen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Qu Wang

\_\_\_\_\_  
Jens Larsen

\_\_\_\_\_  
Allan Hoff

\_\_\_\_\_  
Mogens Jensen

\_\_\_\_\_  
Frank Blinkenberg  
Bestyrelsesmedlem, Kasserer

# 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.”

**Erik Schaadt**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 9d768d81-5ed3-433b-9cd8-ea37b9d61e49

IP: 62.198.xxx.xxx

2023-05-11 14:08:32 UTC



**Pham Ngoc Son Nguyen**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 52524345-0a32-4407-80ea-37475600ddf6

IP: 213.237.xxx.xxx

2023-05-11 15:07:45 UTC



**Navnet er skjult**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 38339941-81f2-4a3a-a76b-02f88e57d4d1

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-05-11 15:17:03 UTC



**Mogens Otto Stibus Jensen**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 678e2251-1c7f-467b-a17f-084f4aadcb0b

IP: 109.57.xxx.xxx

2023-05-11 15:18:42 UTC



**Jens Boesen Larsen**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1d082687-c014-480c-9cdd-bfd6bff7c41b

IP: 109.57.xxx.xxx

2023-05-11 15:24:04 UTC



**Allan Vagn Hoff**

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1166a253-bfa3-4ede-90b6-3336ba9d1a2b

IP: 109.57.xxx.xxx

2023-05-11 15:24:51 UTC



Penneo dokumentnøgle: AFJ8P-VGIKQ-E1EL5-D3W73-81IX5-3JJXW

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

# 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.”

## Frank Blinkenberg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0b093a1f-1de9-4d69-95f0-c95db61063e9

IP: 109.57.xxx.xxx

2023-05-11 15:34:04 UTC



## Martin Dahl Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:21038630

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-05-16 06:31:51 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 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>