

E/F Byens Hus

Revisionsprotokollat af 23.09.25

vedrørende

Årsrapport for 2024

Indledning	9
Konklusion på revision af årsregnskabet 2024	9
Revisionsstrategi	10
Kommentarer til revisionen af årsregnskabet	10 - 12
Øvrige forhold i tilknytning til revisionen	12 - 13
Afslutning	13

INDLEDNING

Vi har revideret udkast til årsregnskab for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24. Årsregnskabet udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (t.DKK):

Årets resultat	-55
Aktiver i alt	149
Egenkapital	64

Årsrapporten udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Der er ikke foreslået udloddet udbytte til kapitalejerne for regnskabsåret 2024.

Udkast til årsrapport behandles på det kommende møde i bestyrelsen. Hvis der i forbindelse med bestyrelsens behandling af årsrapporten foretages ændringer i udkastet, vil vi udarbejde et særskilt revisionsprotokollat om de vedtagne ændringer.

Revisionsprotokollatet er udarbejdet til bestyrelsen med det formål at rapportere om relevante og væsentlige forhold i relation til vores revision af årsregnskabet for E/F Byens Hus. Protokollatet forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

Ændring af kravene til vores revision

Der er indført krav om, at revisor skal kommunikere til den øverste ledelse om de relevante etiske krav og uafhængighedskrav, som revisor er omfattet af ved udførelse af revisionen. Vi skal i den forbindelse oplyse, at vi skal være uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi skal opfylde vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

Revisionskonklusion

Godkender bestyrelsen årsrapporten for 2024 i dens nuværende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og fremhævelser m.v.

REVISIONSSTRATEGI

Revisionen er udført i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning og god revisionsetik.

Revisionens formål samt planlægning og udførelse er nærmere beskrevet i vores revisionsprotokollat side 1 - 7.

Vi har, med udgangspunkt i vores kendskab til foreningen samt drøftelser med ledelsen, vurderet risici for væsentlige fejl i årsregnskabet, herunder hvilke tiltag ledelsen har iværksat til identifikation og styring heraf. I denne forbindelse har vi endvidere vurderet overordnede kontroller samt kontroller på områder, hvor der er betydelig risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

På baggrund heraf har vi fastlagt art og omfang samt tidsmæssig placering af vores arbejds handlinger ud fra en vurdering af risiko for væsentlig fejlinformation. Der er ikke under planlægning og udførelsen af revisionen konstateret områder med risiko for væsentlig fejlinformation.

Som følge af, at antallet af ansatte i foreningen er begrænset, er muligheden for effektiv funktionsadskillelse og opretholdelse af effektive interne kontroller begrænset. Henset hertil er vores revision tilrettelagt som en substansbaseret revisionsstrategi, hvor revisionen primært baseres på en gennemgang af afstemninger og opgørelser, kontrol af fysisk tilstedeværelse og analyse af regnskabsmæssige sammenhænge.

Vi har med ledelsen drøftet foreningens anvendte regnskabspraksis og hensigtsmæssigheden heraf, ligesom vi har drøftet de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn på væsentlige områder. Herudover har vi gennemgået den foreliggende dokumentation for de udøvede skøn.

KOMMENTARER TIL REVISIONEN AF ÅRSREGNSKABET

Vores revision af årsregnskabet har bl.a. omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster, herunder en sammenstilling med tilsvarende poster i tidligere år.

Ved vores gennemgang af balancen har vi i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning overbevist os om aktivernes tilhørsforhold til foreningen samt deres tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet, samt påset, at årsregnskabet er udarbejdet efter almindeligt anerkendte principper og i kontinuitet med tidligere år.

Regnskabsvæsenets tilstand og den interne controls effektivitet

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og de heri indlagte interne kontrolprocedurer. Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer.

Der foreligger derfor en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan derved opstå tab. Vores revision kan ikke med sikkerhed afsløre eventuelle sådanne fejl.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2024 afdækket uregelmæssigheder. Som anført ovenfor kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

Manglende funktionsadskillelse på likvidområdet

Foreningens bogholderi varetager foreningens bogføring, afstemninger og indberetninger m.v. Medarbejdere kan uden involvering af andre personer godkende bankudbetalinger. Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnings på foreningens bankkonti.

Ledelsen er bekendt med risikoen for uberettigede hævnings på foreningens bankkonti men oplyser, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er mulig eller hensigtsmæssig. Ledelsen har over for os oplyst, at der kompenseres herfor gennem løbende overvågning af foreningens aktiviteter.

Opkrævning af bidrag til dækning af fællesomkostninger

Vi har som led i revisionen kontrolleret, at der er sket opkrævning af bidrag til dækning af fællesomkostninger for 2024 til foreningens medlemmer i overensstemmelse med de hertil fastsatte fordelingstal, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Det bemærkes dog, at der ikke er sket opkrævning af alle de afholdte omkostninger for 2024, hvilket er årsagen til det realiserede underskud på t.DKK 55 for foreningen i 2024. Vi har undersøgt årsagen hertil og kan konstatere, at det dels skyldes, at der for 1. halvår er opkrævet bidrag baseret på forventede omkostninger og størrelsesmæssigt på uændret niveau i forhold til 2023 (130 t.kr.), mens der for 2. halvår er sket opkrævning baseret på de faktisk afholdte omkostninger. Der har på denne baggrund været opkrævet for lidt i bidrag for 1.halvår 2024 med 6 tkr. og for lidt med 49 t.kr. for 2. halvår 2024.

For 2. halvår 2024 gør det sig gældende, at der som følge af skiftet i administrator fra 1. juli 2024 har været afholdt og registrert omkostninger i bogholderiet (e-conomic) udover de omkostninger, der er overført fra Vejle Kommunes økonomisystem for den periode, hvor Vejle Kommune har foretaget betalinger for E/F Byens hus og dermed har haft mellemregning med foreningen. De omkostninger, der har været bogført i e-conomic for 2. halvår 2024 før overførslen fra Vejle Kommunes økonomisystem indgår ikke i de opkrævede omkostninger hos medlemmerne.

Vi har fået forelagt et resultatbudget for foreningen for 2025, hvoraf det fremgår, at der med virkning fra og med 1. januar 2025 vil blive opkrævet et fællesbidrag som er fastsat med henblik på, at der skal opkræves mere end til dækning af de forventede omkostninger for 2025. Dette for at styrke foreningens samlede økonomiske robusthed.

Vi skal anbefale, at det fremlagte budget formelt godkendes af bestyrelsen på det kommende bestyrelsesmøde i foreningen således, at det er dokumenteret, at medlemmerne er enige i denne opkrævningsmodel.

Momsmæssige forhold

Vi har i forbindelse med den udførte revision konstateret, at foreningen er frivilligt momsregistreret og således pålægger moms ved opkrævningen af fællesbidrag fra medlemmerne samt modsvarende tager fradrag for momsen på de afholdte omkostninger efter de almindeligt gældende regler herfor. Dette er i overensstemmelse med de gældende regler på området for så vidt angår momsregistrerede medlemmer.

Da foreningen har såvel momsregistrerede som ikke-momsregistrerede medlemmer skal vi anføre, at der i bogføringen bør ske en tilretning af den momsmæssige behandling med fremadrettet effekt således, at det sikres, at der ikke opkræves moms på fællesbidrag til medlemmer, som ikke er momsregistrerede og modsvarende ikke tages fradrag for momsen på disse medlemmers andel af de afholdte omkostninger.

ØVRIGE FORHOLD I TILKNYTNING TIL REVISIONEN

Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi på vanskeligt reviderbare områder indhentet skriftlig bekræftelse fra bestyrelsen om forhold af væsentlig betydning for revision af årsregnskabet, hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Vi har ydet regnskabsmæssig assistance med udarbejdelse af foreningens årsrapport og samtidig foretaget revision af årsregnskabet. Vi har rettet de fejl, vi har fundet, og har derfor ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

AFSLUTNING

Vi skal afslutningsvist oplyse:

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

Vejle, den 23. september 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Jonas Kirk Kristiansen

Statsaut. revisor

Forelagt for bestyrelsen, den 23. september 2025

Mette Strømgaard Dalby

Marie Gorm

Line Mosfelt

Lea Haldrup