

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Foreningen Aktiv Danmark

Revisionsprotokollat af 24. januar 2011 til årsregnskabet for 2009/10

11-p001 TTHE LOJ 009805 10001.doc

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2009/10	47
1.1	Indledning	47
1.2	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	47
2	Risikovurdering	47
2.1	Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet	47
3	Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for perioden 2009/10	48
3.1	Likviditet	48
3.2	Foreningens forretningsgange og interne kontroller	48
4	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	49
4.1	Resultatopgørelsen	49
4.2	Tilgodehavender fra salg	49
4.3	Eventualforpligtelser	49
4.4	Ikke-korrigerede forhold	49
5	Ledelsesberetningen	50
6	Skatter og afgifter	50
7	Øvrige forhold	50
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	50
7.2	Overholdelse af lovgivningen	51
7.3	Eftersyn af bestyrelsens pligter	51
7.4	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	51
7.5	Lovpligtige oplysninger	52

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2009/10

1.1 Indledning

Som foreningens revisor har vi foretaget revision af udkast til årsregnskab for Foreningen Aktiv Danmark for perioden 1. november 2009 – 31. oktober 2010, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2009/10	2008/09
Resultat	62	191
Aktiver	2.004	2.559
Egenkapital	330	391

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

1.2 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Vores revision er udført i overensstemmelse med principperne beskrevet i redegørelsen om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores revisionsprotokollat af 17. januar 2006.

Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten. Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet for 2009/10 med revisionspåtegning uden forbehold, men med følgende supplerende oplysninger samt en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger:

"Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henvise til omtale i ledelsesberetning, hvori ledelsen redegør for forventningerne til en forbedret indtjening og overholdelse af det vedtagne budget, der er en forudsætning for fortsat drift."

2 Risikovurdering

2.1 Risiko for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til foreningens aktiviteter, branchen, de etablerede kontroller og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse er knyttet risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerhed i årsregnskabet:

Regnskabspost/-område	Revisionsfokus
• Nettoindtægter	Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering
• Udviklings- og markedsføringsomkostninger	Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering
• Tilgodehavender	Tilstedeværelsen og værdiansættelsen
• Hensatte forpligtelser	Fuldstændighed, værdiansættelse og præsentation

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn og/eller væsentlige ikke-rutinetransaktioner har haft særlig fokus.

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2009/10.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med den fastlagte revisionsstrategi og -plan.

3 Særlige forhold vedrørende årsregnskabet for perioden 2009/10

Vores revision af årsregnskabet har givet anledning til at fremhæve følgende forhold:

3.1 Likviditet

Udkast til budgetteret resultat for regnskabsåret 2010/11 udgør 94 tkr. Forholdet er beskrevet i ledelsesberetningen i årsregnskabet. Idet forholdet er væsentligt for foreningen har vi i vores revisionspåtegning henvist hertil.

3.2 Foreningens forretningsgange og interne kontroller

Ifølge Foreningen Aktiv Danmarks vedtægter af 7. oktober 2004 kan bestyrelsen etablere et sekretariat til varetagelse af foreningens daglige anliggender. Bestyrelsen har senest på bestyrelsesmødet den 10. oktober 2007 stadfæstet, at dette sekretariat, kaldet minisekretariatet, fortsat skal ligge hos VisitDenmark.

Vores revision har som følge af tilrettelæggelsen af foreningens forretningsgange og interne kontroller i det væsentligste været baseret på en gennemgang af foreningens afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

4 **Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet**

Vi skal supplere årsregnskabet med enkelte kommentarer og specifikationer.

4.1 **Resultatopgørelsen**

Medlemskontingent for 2010 udgør 3.000 kr. ekskl. moms, og er uændret i forhold til 2009.

Aktivitetsbidrag vedrører samarbejdet med enkeltmedlemmer omkring enkeltprojekter, f.eks. presseture, messer eller udviklingsprojekter.

Udviklings- og markedsføringsomkostninger vedrører primært årets turismefremmende aktiviteter.

4.2 **Tilgodehavender fra salg**

Foreningens tilgodehavender fra salg pr. 31. oktober kan specificeres således:

tkr.	2010	2009
Tilgodehavende hos medlemmer m.v.	231	394

Det er ledelsens opfattelse, at tilgodehavender hos foreningens medlemmer ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici.

På baggrund af vores udførte arbejde kan vi tilslutte os den af ledelsen foretagne vurdering af foreningens tilgodehavender fra salg pr. 31. oktober 2010.

4.3 **Eventualforpligtelser**

Eventualforpligtelser fremgår af årsregnskabet note 5.

Eventualforpligtelse vedrørende samarbejdsaftale med Visit Danmark

Foreningen har indgået samarbejdsaftale med Visit Danmark vedrørende funktioner som sekretariatsledelse, økonomistyring, projektledelse og kontorhold. Aftalen kan opsiges med 3 måneders varsel. Forpligtelsen hertil udgør 209 tkr. pr. balancedagen.

4.4 **Ikke-korrigerede forhold**

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsrapport, fordi sekretariatet vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af sekretariatet foretagne vurdering.

Alle sådanne forhold identificeret under revisionen er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

5 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Det udførte arbejde har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

6 Skatter og afgifter

Vi har i forbindelse med vores revision for tidligere regnskabsår drøftet Foreningen Aktiv Danmarks skattemæssige status med foreningens sekretariat. Vores vurdering af foreningens skatteforhold er uændret i forhold til foregående år.

Der er efter vores opfattelse en række forhold i foreningen, der medfører, at foreningen er skattefri. Der er dog tilsvarende forhold, der medfører, at foreningen kan blive omfattet af fondsbeskatningsloven, hvilket betyder, at foreningen vil være skattepligtig af indkomst, der overstiger 200 tkr.

Der er ikke afsat skat i årsregnskabet, idet sekretariatet vurderer, at foreningen er skattefri. Vi er enige i vurderingen heraf.

7 Øvrige forhold

7.1 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra sekretariatet om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt sekretariatet om foreningen overholder lovgivningen, der skal tages i betragtning i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder vedrørende regnskabsmæssige forhold og foreningens drift. Sekretariatet har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af lovgivningen vedrørende regnskabsmæssige forhold og foreningens drift.

7.3 Eftersyn af bestyrelsens pligter

Vi har påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen senest dateret 17. marts 2009, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne. Vi har gennemlæst bestyrelsesmødereferater for 9. december 2009, 20. januar (generalforsamling), 18. februar, 28. april, 17. juni og 7. september 2010. Ved gennemgangen blev det konstateret, at referater ikke underskrives af bestyrelsesmedlemmer. Det anbefales, at bestyrelsesmødereferater løbende godkendes og underskrives af bestyrelsens medlemmer.

7.4 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

I henhold til danske revisionsstandarder har vi pligt til at overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge sekretariatet, hvorledes der øves tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med sekretariatet og drøftet virksomhedens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder, hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Sekretariatet har oplyst, at den anser foreningens s forretningsgange og interne kontroller for de identificerede risikofyldte områder for dækkende og velfungerende, samt at der generelt er etableret passende funktionsadskillelse.

Sekretariatet har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

7.5 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 24. januar 2011

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jesper Jørn Pedersen
statsaut. revisor

Nicolai Sommer
statsaut. revisor

Revisionsprotokollat omhandlende side 46-52 er fremlagt på mødet den 31. januar 2011

I bestyrelsen:

John Staal
formand

Maria Haugaard Christensen
næstformand

Peter Christensen

Lars Enevold Pedersen

Britta Leth

John Kistvad

Claus Birk Larsen

Poul Fejer Christiansen

Anne-Mette Knattrup