



Dansk IT

Revisionsprotokollat om udkast til årsrapport for 2022

Dansk IT

Revisionsprotokollat om udkast til årsrapport for 2022

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 2
Resultat af den udførte revision	3 - 4
Særlige forhold	5 - 14
Rapportering om andre betydelige forhold	15 - 21
Andre forhold	22 - 49
Afslutning	50 - 52

Indledning

1 Vi har afsluttet revisionen af udkast til årsregnskab ("regnskabet") for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022. Regnskabet udviser et resultat af foreningens aktiviteter på TDKK -145 og en egenkapital på TDKK 3.525.

2 Vi henviser til vores redegørelse om ansvar for aflæggelsen af årsrapporten mv. samt revisionens udførelse og omfang i vores opdateringsprotokollat af 8. september 2021, siderne 54 - 56, afsnit 1 - 13.

Resultat af den udførte revision

3 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på regnskabet.

4 Såfremt årsrapporten vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten fremkommer yderligere væsentlige oplysninger, vil vi forsyne regnskabet med en såkaldt "blank" revisionspåtegning, men med fremhævelse af forhold om at det godkendte budget for 2022 og 2023 ikke er omfattet af revisionen.

Særlige forhold

Moms

5 Vi har gennemgået foreningens grundlag for moms samt den i årets løb indberettede og afregnede moms. Foreningen har delvis momsfradrag for bl.a. de generelle sekretariatsomkostninger, idet foreningen har både momsfri og momspligtig aktivitet.

6 Vi har gennemgået foreningens endelige forholdsmæssige momsfradragprocent og momssandsynliggørelse for 2022. Af den forholdsmæssige momsfradragprocent fremgår, at foreningens delvise momsfradragprocent for 2022 er opgjort til 19 %. I årets løb er anvendt en aconto fordelingsprocent på 18 %, og der er ved årets udgang en regulering (indtægt) på TDKK 37.

7 Foreningen har siden 2021 været i dialog med Skattestyrelsen omkring momshåndteringen af kontingenter. Skattestyrelsen har ved afgørelse den 5. juli 2022 truffet afgørelse om, at en del af kontingentet er momspligtig, da medlemmer har mulighed for at opnå rabat på kurser. Skattestyrelsen har på den baggrund opkrævet foreningen TDKK 920. Foreningen har betalt SKAT's krav i oktober 2022.

8 Ledelsen er uenig i SKAT's afgørelse og har derfor anket sagen til Landsskatteretten og indgivet en klage herom med assistance fra PwC's momsafdeling. Ledelsen har derfor valgt at indregne et tilgodehavende overfor SKAT på TDKK 920.

9 Vi har konsulteret PwC's momsafdeling der mener at det er overvejende sandsynligt, at foreningen vinder sagen, da det er i strid med momsretten og al tidligere praksis på området, at anse tildelingen af en potentiel rabat til medlemmerne, som en ydelse medlemmerne køber og betaler for.

10 Der er på nuværende tidspunkt ikke modtaget dato for hvornår sagen skal afgøres i Landsskatteretten.

Selvangivelsespligt ("skattesagen")

11 Som beskrevet i vores revisionsprotokollat tidligere år havde Skattestyrelsen i skrivelse dateret 1. februar 2016 afgjort, at foreningen var omfattet af bestemmelsen i fondslovens § 2, stk. 1, nr. 1, og at foreningen dermed er skattepligtig efter fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 2, som en brancheforening.

12 Foreningen har den 17. maj 2022 fået medhold i sagen fra Skatteankestyrelsen, således at foreningen ikke anses for omfattet af Fondslovens § 2, stk. 1, nr. 1 og ikke anses for skattepligtig efter fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1 nr. 2.

13 Vi har assisteret foreningen med opgørelse af nye skattepligtige indkomster fra 2012 – 2021, hvilket har resulteret i en akkumuleret fremførbare skattemæssige underskud på TDKK 35.613.

14 Foreningen har på baggrund af Skatteankestyrelsens afgørelse krav på omkostningsgodtgørelse siden den indsendte klage. Der er foreløbig indregnet TDKK 120 i omkostningsgodtgørelse pr. 31. december 2022.

Rapportering om andre betydelige forhold

Fuldmagtsforhold

15 Vi har gennemgået foreningens fuldmagtsforhold til Lån og Spar bank og har observeret, at fuldmagtsforholdet er 2-i-forening, men at alle med fuldmagt til banken som A-fuldmagt.

16 Dette betyder, at 2 personer kan foretage udbetalinger uden ledelsens indblanding, hvilket indebærer en forhøjet risiko for tilsigtede og utilsigtede fejl.

17 Vi skal anbefale at fuldmagtsforholdet ændres til at det kun er ledelsen der har A-fuldmagt og øvrige B-fuldmagt eller at ledelsen sikrer udførelse af kompenserende kontroller ved f.eks. løbende gennemgang af bankudtog, ændring i bankkontonr. mv. for at imødekomme denne risiko.

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

18 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge selskabets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, direktionen har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser i foreningen, samt hvilke interne kontroller direktionen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

19 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, eller om mistanker og beskyldninger herom.

20 Vi har som led heri drøftet med direktionen de ledelses- og styringsprocesser, der er etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Endvidere har direktionen oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på foreningen.

21 Vi tillader os, at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

Andre forhold

22 Om den afsluttende revision af regnskabet skal vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold.

Resultatopgørelse

23 Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og sammenholdt med sidste år. Vi har stikprøvevis bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen ud fra en professionel vurdering af størrelse og art samt gennemgået bilag efter balancedagen for at sikre fuldstændigheden og periodiseringen.

24 Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Løn

25 Vi har revideret lønninger og gager ved at sammenholde lønningerne i bogføringen med underliggende kontrakter og lønoplysningssedler fra Zenegy og SKAT (E-indkomst).

26 Vores revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvider

27 Vi har afstemt de likvide beholdninger til modtaget engagementsopgørelse fra banken samt gennemgået foreningens prokuraforhold. Vi har observeret, at tidligere regnskabschef Lone Nyhegn's fuldmagtsforhold er fjernet hos Lån og Spar Bank, og at nuværende regnskabschef (Mikkel Fischer) har fået fuldmagt. Fuldmagtsforholdet generelt til banken er uændret i forhold sidste år ("2-i-forening").

28 Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Obligationer

29 Obligationsbeholdningens kursværdi udgør pr. 31. december 2022 TDKK 1.759 og er afstemt til underliggende engagementsopgørelse modtaget fra banken. Kurstab på obligationerne udgør TDKK 121 for 2022 og er omkostningsført under finansielle poster.

30 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Debitorer

31 Debitorer udgør pr. 31. december 2022 TDKK 1.078. Vi har stikprøvevis kontrolleret værdiansættelsen og tilstedeværelsen af debitorerne til indbetalinger i banken efter 31. december 2022.

32 Der er pr. 31. december 2022 hensat TDKK 20 til dækning af tab på debitorer. Gennemgangen af den aldersfordelte debitorliste har ikke givet anledning til bemærkninger i relation hertil. Vi har derudover kontrolleret periodiseringen ved gennemgang af salg og kreditnotaer efter 31. december 2022.

33 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Modtagne forudbetalinger/Andre tilgodehavender

34 Modtagne forudbetalinger udgør pr. 31. december 2022 TDKK 341 og vedrører projekterne "DSJC" og "ITTA SMV", hvor foreningen bl.a. har indgået en aftale med INEA (Innovation and Networks Executive Agency) og Teknologipagten. Dansk-IT har modtaget bevilgede beløb til afholdelse af projektomkostninger i henhold til aftalerne. Alle projektomkostninger, der allokeres til projekterne, er oprettet med særskilte konti og der anvendes både interne og eksterne omkostninger til projekterne. Projektet DSJC udløber 1. september 2023, og i henhold til kontrakten med INEA, kan der pålægges revision af projektet i henhold til pkt. II.27 i kontrakten.

35 Andre tilgodehavender udgør pr. 31. december 2022 TDKK 2.572 og vedrører hovedsagelig afholdte projektomkostninger til "Sikker SMV" med TDKK 730, tilgodehavende moms (momssagen) med TDKK 920 og forudbetalte omkostning med TDKK 492 .

36 Vedrørende projektet "Sikker SMV" har foreningen på nuværende tidspunkt modtaget en samlet bevilling på TDKK 1.815 ud af en samlet kontrakt med Industriens Fond på TDKK 2.550. Foreningen har samlet afholdt omkostninger t.o.m. 31. december 2022 for TDKK 2.520. Projektet er afsluttet 31. december 2022 og den resterende bevilling modtages når Industriens Fond har modtaget et projektrejskab der er revideret i henhold til "Revisionsinstruks for projektrejskaber".

37 Derudover er der indregnet TDKK 120 til omkostningsgodtgørelse i forbindelse med "skattesagen" som foreningen vandt overfor SKAT.

Kreditorer

38 Vi har stikprøvevist kontrolleret kreditorer til underliggende fakturaer og har derudover stikprøvevist kontrolleret, hvorvidt der er foretaget korrekt periodisering og sikret fuldstændigheden ved gennemgang af bilag før og efter statusdagen.

39 Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Periodeafgrænsningsposter

40 Periodeafgrænsningsposter på TDKK 2.170 og vedrører hovedsagelig periodisering af netværk, kurser og konferencer. Stigningen i periodeafgrænsningsposter skal ses i sammenhæng med stigningen i aktiviteterne omkring de fysiske konferencer, bl.a. som følge af større genåbning efter COVID-19.

41 Der bliver på nuværende tidspunkt ikke foretaget periodisering af de almindelige kontingenter. Af regnskabspraksis fremgår følgende om forudbetalte leverancer:

"I resultatopgørelsen indregnes almindelige kontingenter i takt med, at de faktureres, mens andre indtægter indregnes i takt med, at de indtjenes. Omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret"

42 En ændring af ovenstående regnskabspraksis vil skulle posteres direkte på foreningens egenkapital og vil reducere denne med ca. TDKK 2.100, således at kun forskellen mellem primo og ultimo periodiseringen på de almindelige kontingenter vil påvirke resultatopgørelsen.

43 Der er hensat TDKK 120 (uændret fra 2021) til dækning af de skønnede direkte omkostninger vedrørende almindelige kontingenter, der ikke er periodiserede. Disse fremgår under anden gæld i årsrapporten.

44 Ledelsen har over for os oplyst, at regnskabspraksis ikke p.t. ønskes ændret.

Hensættelser og mellemregning klubber

45 Feriepengehensættelsen og øvrige sociale bidrag udgør pr. 31. december 2022 TDKK 1.817. Der hensættes i henhold til ferielovens regler samt til feriefridage for de ansatte, der er berettiget hertil. Vi har kontrolleret beregningerne, herunder feriepengehensættelse for indefrysingsperioden i henhold til ferieloven.

46 Foreningen er pr. 22. december 2022 blevet stævnet i en sag med en tidligere medarbejder på grund af uretmæssig fratrædelse. Stævning lyder på TDKK 744 og foreningen har afvist kravet og hensat TDKK 186 under anden gæld, svarende til 3 måneders løn. Vi har fra foreningens advokat modtaget skrivelse dateret 10. januar 2023, hvor advokat Peter Herskind redegør for at det er sandsynligt at modparten kan få medhold i ca. TDKK 200.

47 Revisionen af anden gæld har ikke givet anledning til yderligere kommentarer.

Ledelsesberetningen

48 I tilknytning til vores revision af regnskabet har vi læst ledelsesberetningen og i den forbindelse overvejet, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Derudover har vi overvejet, hvorvidt ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vederlag til direktionen

49 Vi har som et led i revisionen undersøgt, at det udbetalte vederlag samt friordning for telefon og internet er i overensstemmelse med indgået kontrakt af 30. marts 2022, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Afslutning

50 I forbindelse med revisionens afslutning indhenter vi den daglige ledelses underskrift på en regnskabserklæring omhandlende regnskabsaflæggelsen og fuldstændigheden af såvel regnskabsmaterialet som øvrige informationer, der kan have indvirkning på regnskabet.

51 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 24. november 2022 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i regnskabet.

52 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i regnskabet.

København, den 6. februar 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Nikolaj Erik Johnsen
statsautoriseret revisor

Siderne 67 - 73 er behandlet på bestyrelsesmødet den 6. februar 2023.

Bestyrelsen

Lisa Herold Ferbing
formand

Michael Ørnø
næstformand

Line Ørskov
næstformand

Per Ahlmann Andersen

Steen Lund Olsen

Pernille Geneser

Henrik Brix

Tine Tuxen Løvstrand

Anne Sofie Rosbjerg Touray

Rolf Heide-Ottosen

Thomas Krogh

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.”

Lisa Charlotte Ferbing

Bestyrelsesformand

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 2f096d0f-927e-48e0-801e-7fb1e78ceac6

IP: 77.241.xxx.xxx

2023-02-08 10:40:09 UTC



Rolf Heide-Ottosen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: PID:9208-2002-2-635598489716

IP: 194.255.xxx.xxx

2023-02-08 11:53:48 UTC



Anne-Sofie Rosbjerg Touray

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: c9c2f215-46e8-4d1d-901d-b6558b3faeb1

IP: 194.239.xxx.xxx

2023-02-08 12:58:40 UTC



Tine Tuxen Løvstrand

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: PID:9208-2002-2-356122584213

IP: 217.61.xxx.xxx

2023-02-08 13:57:48 UTC



Pernille Geneser Nedergaard

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 0118beaf-e102-4e03-9406-3c15c3e8e1f0

IP: 194.116.xxx.xxx

2023-02-08 14:21:38 UTC



Steen Lund Olsen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: fecd8ec4-a717-4478-9d19-834e840c5967

IP: 80.167.xxx.xxx

2023-02-09 06:13:18 UTC



Michael Ørnø

Næstformand

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 19c29e0c-ea71-4901-a829-bf38f2aec77a

IP: 188.64.xxx.xxx

2023-02-09 10:39:21 UTC



Line Ørskov Jensen

Næstformand

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 125cdbea-f5a6-4e4c-818a-6359786fbc79

IP: 2.104.xxx.xxx

2023-02-10 09:00:30 UTC



Penneo dokumentnøgle: OLG64-258F3-JISUY-VXCYM-LPG62-3EMTA

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Thomas Krogh Jensen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 58b3a24c-75e8-47c0-98fb-ac871858c472

IP: 80.196.xxx.xxx

2023-02-10 09:04:00 UTC



Per Ahlmann Andersen

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: 8c9b7504-e8b0-432a-8258-99927d216638

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-02-10 09:31:21 UTC



Henrik Tang Brix

Bestyrelsesmedlem

På vegne af: Dansk IT

Serienummer: PID:9802-2002-2-747257068981

IP: 217.198.xxx.xxx

2023-02-10 11:25:50 UTC



Nikolaj Erik Johnsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret ...

Serienummer: CVR:33771231-RID:85206814

IP: 83.136.xxx.xxx

2023-02-10 18:40:57 UTC



Penneo dokumentnøgle: OLG64-258F3-JISUY-VXCYM-LPG62-3EMTA

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>