

FARUM TENNISKLUB
UDSKRIFT AF REVISIONSPROTOKOL
SIDE 6 - 10
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

FARUM TENNISKLUB, CVR-NR. 10 40 55 99

PROTOKOLLAT TIL ÅRSREGNSKABET 2020

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2020, der udviser et resultat på 456.994 kr., samlede aktiver på 23.333.364 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2020 på 16.517.322 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
4. Formalia
5. Assistance og rådgivning
6. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020.

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/attestations 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 revisionshandlinger.

Vi har fået oplyst, at det er normal praksis, at kasseren anviser betalinger i banken, hvorefter formanden og ét bestyrelsesmedlem foretager godkendelse/attestations 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.

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 2020. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området. Vi har i perioden udarbejdet en sandsynliggørelse af kontigentindtægerne på baggrund af antallet af medlemmer og deres tilhørende kontingentkategori, samt eftersat, 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 2020 og gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvet kontrolleret, at der er overensstemmelse mellem ansættelsesaftaler og de foretagne gageberegninger.

Der udbetales skattefrie godtgørelser (kørselgodtgørelse) til foreningens ansatte. Der er udarbejdet refusionskontrakter som er i overensstemmelse med DIF's standardkontrakter. Vi har dog konstateret, at der er sket dækning af omkostninger for ansatte mod bilag, som er udstedt til personen og ikke foreningen. Vi anbefaler bestyrelsen at indføre forretningsgange der sikre at alle bilag udstedes til foreningen. Vi skal afslutningsvis bemærke at revisionen ikke har omfattet en detaljeret gennemgang af foreningens aflønning af frivillige ledere mv.

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.

Forudbetalinger

Vi har foretaget revision af forudbetalinger for 2020 og gennemgået forretningsgange og de interne kontroller.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Tilgodehavender

Vi har foretaget revision af tilgodehavender for 2020 og gennemgået forretningsgange og de interne kontroller. Vi har stikprøvet kontrolleret tilgodehavender til efterfølgende betaling.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

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

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

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 (regnskabserklæring) om årsregskabets 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

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Martin Dahl Jensen
Statsautoriseret revisor

Farum, den

Erik Schaadt
Formand

Jesper Wendell
Næstformand

Mogens Jensen

Christopher Søndergaard

Frank Blinkenberg
Bestyrelsesmedlem, Kasserer