

SKB Revisionsprotokollat 2024

Formål:

Revisionsprotokollat er et formelt dokument, som en revisor bruger til at kommunikere med bestyrelsen eller ledelsen i en virksomhed. Det vedrører typisk forhold, der kan opfattes som kritisable, mistænkelige eller blot kræver bestyrelsens eller ledelsens opmærksomhed.

Revisionsprotokollatet skal udarbejdes i forbindelse med årsrapporten, og bestyrelsen kan via dette værktøj holde sig opdateret om driften af virksomheden.

Anvendelse:

Gennem revisionsprotokollatet kan bestyrelsen holde sig opdateret med, om der er nogle indførsler i protokollen, som de skal varetage.

Indførsler kan eksempelvis være anbefalinger til forbedringer og forslag til eventuelle ændringer vedrørende virksomhedens økonomistyring eller bogføring. Er der indførsler, gennemgås og underskrives disse af bestyrelsen.

Revisionsprotokollat for regnskab 2023

1. Revision af årsregnskabet for 2023

Som sejlkubbens generalforsamlingsvalgte interne revisor har vi afsluttet revisionen af sejlkubbens årsregnskab for 2023.

Bestyrelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik. Bestyrelsen har desuden ansvaret for den interne kontrol, som Bestyrelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

2. Konklusion på den udførte revision

Årsregnskabet, der udviser et årets resultat på kr. 34.226, har vi forsynet med påtegning med forbehold.

Det er vores konklusion, at årsrapporten giver et retvisende billede af sejlkubbens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af sejlkubbens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2023.

3. Revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse

Vores formål med revisionen af årsregnskabet er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion.

Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsrapporten anførte beløb og oplysninger.

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb. Sejlkubbens bogholderi er ikke omfattende og vi gennemgår en stor del af bevægelserne og posteringerne. Vi har analyseret bevægelserne på sejlkubbens bankkonti for væsentlige indskud og hævnings, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger. Efter vores opfattelse vil et uanmeldt beholdningseftersyn ikke bibringe yderligere revisionsmæssig overbevisning og dokumentation. Idet sejlklubben kun har begrænsede interne kontroller

foreligger der en risiko for at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i sejlklubbens administration, og der derved kan opstå tab. Sejlklubbens har tilrettelagt forretningsgange og interne kontroller til at imødegå risikoen for, at tilsigtede eller utilsigtede fejl opstår. Der vil dog altid være en risiko for, at fejl opstår. Denne risiko minimeres i takt med bestyrelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

4. Øvrige arbejdsopgaver

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi bistået bestyrelsen med udarbejdelse af årsregnskabet.

5. Øvrige oplysninger

Vi har ikke kendskab til ikke korrigerede fejl af væsentlig betydning for regnskabet.

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat:

-sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af 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.

-at den er bevidst om sit ansvar for at påse, at intern kontrol vedrørende bogføring og formueforvaltning er tilrettelagt på en efter sejlklubben forhold tilfredsstillende måde, herunder identifikation af og reaktion på risiciene for besvigelser i sejlklubben samt de interne kontroller, som bestyrelsen har etableret for at imødegå disse risici.

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

6. Kommentarer til årsregnskabet

6.1 Forbehold:

Vi har i årsregnskabet taget forbeholdet:

"Vi har ikke gennemgået antallet af joller og både samt værdiansættelserne af disse."

Vi anbefaler, at Bestyrelsen pålægger udvalgsformænd og subsidært sejlklubbens kasserer; for aktiver ikke underlagt en udvalgsformand, at ved årets afslutning at gennemgå sejlklubbens enkelte anlægsaktiver i henhold til årsregnskabet med henblik på at sikre:

1. At de er tilstede
2. At de er i en stand, der opfylder deres tiltænkte formål

6.2 Bemærkninger.

Vi har i årsregnskabet anført følgende bemærkninger:

"Sejlklubbens bogføring er omlagt i årets løb med nye værktøjer og ny leverandør, hvilket ofte er en udfordrende transformation. Vi har observeret, at bilagsdokumentation ikke kunne stilles til vores rådighed i ganske få tilfælde og ikke af væsentlig økonomisk værdi samt at anvendelse af kontoplanen ikke er fuldstændig konsistent. Det er dog vores opfattelse, at transformationen er stabiliseret og at Bestyrelsen vil iværksætte en række tiltag for alle vores relevante observationer for at sikre god økonomistyring og overholdelse af gældende relevant lovgivning og bekendtgørelser."

Henvisning til overholdelse af lovgivning og bekendtgørelser er i denne henseende Bogføringsloven og Årsregnskabsloven.

Vi anbefaler:

1. At er udarbejdes en konteringsvejledning for at sikre en konsistent anvendelse af kontoplanen og for at sikre god regnskabsskik og dermed gennemsigtighed og konsistens
2. Vi anbefaler, at udvalgs-kasserere udarbejder kassejournaler med tilhørende fuldstændig og dækkende dokumentation samt at bogføring alene sker ved fremsendelse af kassejournaler og dokumentation til DGI KK, der således alene står for al bogføring i Conventus.

6.3 Øvrige kommentarer:

1. Vi har ikke kunne få fuldt afklaret, om der foretaget lønindberetning til SKAT for honorar for udførelse af rengøring, hvorfor vi anbefaler, at dette afklares omgående og berigtiges samt at der etableres forretningsgang herfor eventuelt i samarbejde med DGI KK.
2. Bogføring af tilskud og sponsorater samt anvendelse af hensættelser og dedikerede bankkonti herfor ikke som udgangspunkt sker på rettidig og konsistent vis. Vi anbefaler derfor, at der som en del af tidligere nævnte konteringsvejledning beskrives arbejdsgang for bogføring af modtagne tilskud og sponsorater samt rettidig nedskrivning af hensættelser og synkronisering af bankkonti for hensættelser.

7. Underskrifter:



Jens Villumsen
Revisor



Anders Frisendal
Revisor

Forelagt bestyrelsen

Greve, den 23/2 2024