

UDSKRIFT AF
REVISIONSPROTOKOLLAT 2014
SUNDBY SEJLFORENING

Amager Strandvej 15
2300 København S
CVR-nummer 53 01 45 18

| Indhold | Afsnit |
|--|--------|
| Indledning | 1 |
| Hovedkonklusion på den udførte revision | 2 |
| Særlige forhold af væsentlig betydning for årsrapporten | 3 |
| Redegørelse for den udførte revision med kommentarer og supplerende specifikationer | 4 |
| IT-anvendelsen | 5 |
| Forsikringer | 6 |
| Bestyrelsens pligter, indhentede erklæringer, ikke-korrigerede fejl og besvigelser mv. | 7 |
| Rådgivningsopgaver og anden assistance | 8 |
| Lovpligtige erklæringer | 9 |

1. Indledning

Vi har revideret den af bestyrelsen udarbejdede årsrapport for Sundby Sejlforening for 2014. Årsrapporten udviser et resultat på kr. 1.849 og en egenkapital på kr. 3.313.224.

Årsrapporten og de i afsnit 3 og 4 anførte kommentarer samt øvrige bemærkninger i revisionsprotokollatet udgør efter vor opfattelse et væsentligt grundlag for bestyrelsens stillingtagen til årsrapporten.

2. Hovedkonklusion på den udførte revision:

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt principperne som nævnt i vores tiltrædelsesprotokollat af den 9. februar 2015, side 23 – 31, om ansvarsfordeling og revisionens formål, omfang samt udførelse mv.

Såfremt årsrapporten godkendes i sin nuværende form, vil årsrapporten blive forsynet med nedenstående påtegning.

Til Bestyrelsen i Sundby Sejlforening

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Sundby Sejlforening for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter vedtægternes regnskabsbestemmelser, folkeoplysningsloven og årsregnskabsloven.

Bestyrelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1251 af 12. december 2011. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for

at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om bestyrelsens valg af regnskabspraksis er passende, om bestyrelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med vedtægternes regnskabsbestemmelser, folkeoplysningsloven og årsregnskabsloven. Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note 17 "eventualforpligtelser" i regnskabet.

Udtalelse om bestyrelsens beretning

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst bestyrelsens beretning. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i bestyrelsens beretning er i overensstemmelse med årsregnskabet.

2.1 Begrundelse for supplerende oplysning

Vi har i årsrapporten lavet en supplerende oplysning vedrørende henvisning til note i regnskabet hvor den eventuelle forpligtelse der er ved lejemålets ophør er beskrevet.

3. Særlige forhold af væsentlig betydning for årsrapporten

På baggrund af vor revision af årsrapporten vil vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for bestyrelsens vurdering af årsrapporten:

3.2 Manglende funktionsadskillelse

Foreningens administrations- og økonomiafdeling består af få personer, hvilket medfører, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner. Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Foreningens bestyrelse er bekendt med den manglende funktionsadskillelse og har tilkendegivet, at den anser det for en acceptabel forretningsrisiko som følge af foreningens størrelse.

Den regnskabsansvarlige har således haft adgang til fakturering, bogføring, betaling af kreditorer samt kassefunktion. Vi anbefaler, at den regnskabsansvarliges ubegrænsede adgang til bankbetalingsfaciliteter reduceres, idet det efter vores vurdering er vigtigt, at opretholde adskillelse mellem de udførende og kontrollerende funktioner. En sådan adskillelse skal ske under hensyntagen til foreningens størrelse og bemanning. Vi anbefaler i den forbindelse, at godkendelse af betalinger foretages af bestyrelsesformanden.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er et udtryk for, at vi under vor revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser. Vore bemærkninger skal ses som en indskærpelse af, at funktionsadskillelse er et væsentligt led i foreningens interne kontrol.

4. Redegørelse for den udførte revision med kommentarer og supplerende specifikationer

Revisionen er foretaget på baggrund af den udarbejdede revisionsstrategi. Revisionsstrategien er baseret på en konkret vurdering af væsentlighed og risiko bl.a. på baggrund af vores drøftelser med foreningens forretningsfører og bestyrelse og vores kendskab til foreningens aktiviteter.

Om vores revision af årsrapporten vil vi redegøre for følgende væsentlige poster og forhold:

4.1 Resultatopgørelsen

Vi har stikprøvevist revideret indtægter og omkostninger for korrekt bogføring og periodisering, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Vi har dog præciseret, at skattefrie godtgørelser og løn, honorarudbetalinger mv. løbende bør udbetales fra lønsystem, således at det automatisk indberettes ved årets afslutning.

4.2 Balancen

I overensstemmelse med god revisionsskik har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, deres tilstedeværelse og forsvarlige værdiansættelse, samt at de er korrekt udtrykt i årsrapporten.

Vi har ligeledes kontrolleret, at de gældsposter og forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er korrekt udtrykt i årsrapporten.

4.3 Kommentarer til enkelte poster

4.3.1 Materielle anlægsaktiver

Foreningens klubhus er indregnet til markedsværdien, på baggrund af udført valuar vurdering.

Markedsværdien er beregnet under forudsætning af at lejemålet forlænges i 2019, ligesom der ikke i regnskabet er foretaget reservationer til denne nedrivningsforpligtelse, hvilket beror på bestyrelsens forventning om, at den ikke bliver aktuel, idet det forventes at lejemålet forlænges i 2019. Vi kan ikke vurdere hvorvidt lejemålet forlænges.

4.3.2 Tilgodehavende kontingenter

Tilgodehavende kontingenter er opgjort til t.kr. 3 efter nedskrivning med kr. 15. Den foretagne nedskrivning til tab er baseret på en individuel vurdering af det enkelte tilgodehavende kontingenter.

4.3.3 Likvide beholdninger

Indestående hos pengeinstitutter i alt t.kr. 578 er afstemt til ekstern dokumentation for pengeinstitut.

I forbindelse med revisionen er vi blevet gjort bekendt med at kasserer Elin Brinkland har alene fuldmagt til foreningens bankkonti.

Vi er ligeledes blevet bekendt med, at formand John Jacobsen har alene fuldmagt til foreningens bankkonti.

Pladsmand Kim Jensen har alene fuldmagt til driftskonto 3050 513 504 i Bank Nordic. Indestående pr. 31. december 2014 ca. t.kr. 16.

Vi skal anbefale, at der sikres den fornødne kontrol således, at der ikke kan foretages uhensigtsmæssige transaktioner. Vi henviser til vor omtale af manglende funktionsadskillelse og anbefalinger til forbedringer under punkt 3.1.

4.4 Eventualforpligtelser

Under vor revision er vi ikke blevet bekendt med eventualforpligtelser eller andre forpligtelser bortset fra de i årsrapporten nævnte.

5. IT-anvendelsen

Foreningens IT anvendelse har ikke været genstand for særskilt revision, idet foreningens IT anvendelse er vurderes uvæsentlig for revision.

6. Forsikringer

Foreningens forsikringsforhold omfattes som udgangspunkt ikke af vor revision. Vi har dog konstateret, at der er tegnet forsikringer, og at forfaldne præmier er betalt.

7. Bestyrelsens pligter, indhentede erklæringer, ikke-korrigerede fejl og besvigelser mv.

Som led i revisionen har vi indhentet "erklæring til årsrapport" underskrevet af bestyrelsen.

Endelig har vi i overensstemmelse med Erklæringsbekendtgørelsen påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

8. Rådgivningsopgaver og anden assistance

Efter sidste regnskabsafslutning den 24. februar 2014 og frem til den 9. februar 2015 har vi udført følgende opgaver:

Ydet regnskabsmæssig assistance i forbindelse med foreningens bogføring, samt opstilling og udarbejdelse af årsrapport.

Vi har endvidere udarbejdet erklæringer til Københavns Kommune i forbindelse med foreningens ansøgning om lokaletilskud og medlemstilskud.

9. Lovpligtige erklæringer

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder nr. 468 af 17. juni 2008, skal vi hermed oplyse,

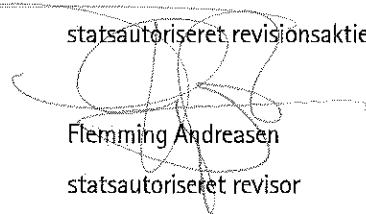
at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser,

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

Søborg, den 9. februar 2015

INFO: REVISION

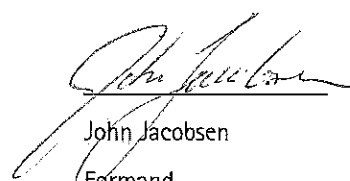
statsautoriseret revisionsaktieforening



Flemming Andreasen

statsautoriseret revisor

Bestyrelsen har gjort sig bekendt med siderne 32 - 37 på bestyrelsesmøde den / 2015

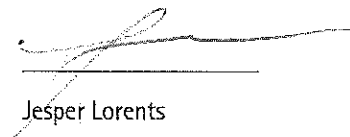


John Jacobsen


Førmand



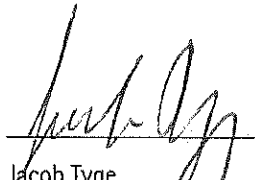
Tom Høst



Jesper Lorents



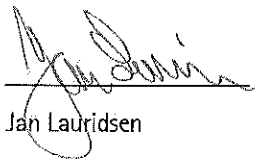
Lena Skov Andersen



Jacob Tyge



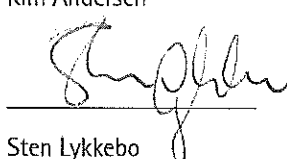
Kim Andersen



Jan Lauridsen



Elin Brinkland



Sten Lykkebo