

## **Boldklubben 1903**

### **Revisionsprotokollat til årsrapport 2017**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	81
1.1 Årsregnskabet	81
1.2 It-revision ikke foretaget, da it-anvendelsen er ubetydelig	81
1.3 Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet	81
1.4 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	81
1.5 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	81
1.5.1 Manglende funktionsadskillelse og fuldmagtsforhold	82
1.6 Drøftelser med kassereren om risikoen for besvigelser	83
1.7 Forvaltningsrevision	83
2. Øvrige oplysninger	84
2.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	84
2.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	84
2.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	84
2.4 Forsikringsforhold	85
3. Erklæring	85

## **Revisionsprotokollat til årsrapport 2017**

### **1. Revision af årsregnskabet**

#### **1.1 Årsregnskabet**

Årsrapporten indeholder årsregnskabet samt ledelsesberetningen.

Vi har afsluttet revisionen af det af bestyrelsen aflagte årsregnskab for 2017 for Boldklubben 1903.

#### **1.2 It-revision ikke foretaget, da it-anvendelsen er ubetydelig**

Vi har ikke gennemgået klubbens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet. Vi skal anbefale, at klubben foretager en vurdering af, om klubbens backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

#### **1.3 Konklusion på den udførte revision af årsregnskabet**

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold eller særlige rapporteringsforpligtelser, men med fremhævelser.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision.

Vi vil udstede en særskilt udtalelse om, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

#### **1.4 Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling**

I vores tiltrædelsesprotokollat af 5. februar 2015 er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

#### **1.5 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet**

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

### 1.5.1 Manglende funktionsadskillelse og fuldmagtsforhold

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokollat (side 56) beror muligheden for at hindre væsentlige fejl i klubbens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af klubbens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at klubbens kasserer varetager alle regnskabsfunktioner og har enefuldmagt til betaling af udgifter i banken. Det betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Likvide beholdninger
- Kontingent-, sponsorindtægt-, tilskuds- og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostnings- og kreditorregistrering.

Vi har under revisionen konstateret, at foreningens bankkonti ikke er afstemt løbende, hvorfor der pr. 31.12.2017 er konstateret en forskel på 1.352 kr. mellem Kluboffice og Nordea, som er efterposteret som en difference. Vi anbefaler, at der fremover løbende sker afstemning af foreningens bogholderi.

Udover alene fuldmagt til klubbens kasserer har klubbens tidligere bogholder Maj-Britt Kaltoft endvidere alene fuldmagt til klubbens konti og netbank i Nordea, mens Mads Sunne Kjærgaard Harder kun har alene fuldmagt til klubbens netbank i Nordea. Klubbens formand har kun alene fuldmagt til klubbens konti i Nordea. Vi har fået oplyst, at fuldmagten til Maj-Britt Kaltoft vil blive slettet snarest muligt. Fuldmagtsforholdene er gennemgået på bestyrelsesmødet den 24. januar 2018.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i klubbens årsregnskab som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med kassereren, og vi er opmærksomme på, at det på grund af klubbens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Kassereren har oplyst, at han foretager en stikprøvevis gennemgang af klubbens indtægter og udgifter, og at bestyrelsen på hvert møde gennemgår udviklingen i indtægter og udgifter på baggrund af saldo-balance fra bogholderiet.

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 en hensigtsmæssig intern kontrol.

Vi har som følge af den manglende funktionsadskillelse ikke foretaget en detaljeret gennemgang af klubbens interne kontroller.

Vi skal fortsat anbefale, at der etableres en ordning, hvorefter fuldmagt til klubbens bankkonti gives til 2 personer i forening, således at der skal 2 personer til at foretage betaling af udgifter.

### **1.6 Drøftelser med kassereren om risikoen for besvigelser**

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt kassereren om risikoen for besvigelser. Kassereren har over for os oplyst, at der til trods for ovennævnte manglende funktionsadskillelse efter kassererens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at klubben har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af klubbens aktiver. Kassereren har endvidere oplyst, at kassereren ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser. Vi skal bemærke, at vi ikke under vores revision har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Af formelle årsager skal vi i tilslutning hertil konkret anmode bestyrelsen om, efter bedste overbevisning, at bekræfte:

1. At bestyrelsen er bekendt med bestyrelsens ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser.
2. At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at klubben har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejl i årsregnskabet som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af klubbens aktiver.
3. At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, der kan have involveret bestyrelsen eller medarbejdere, og som kan have en væsentlig betydning for årsregnskabet.

Vi betragter derfor bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokollat som værende en positiv bekræftelse herpå.

### **1.7 Forvaltningsrevision**

Klubben modtager tilskud fra Gentofte Kommune. I henhold til instruks fra kommunen skal der foretages forvaltningsrevision.

Klubbens økonomistyring tager sit udgangspunkt i et budget udarbejdet forud for året. Igennem året udarbejdes periodebalancer, hvor det realiserede forløb sammenholdes med en andel af det budgettede forløb. Væsentlige afvigelser fra det planlagte forløb gennemgås på bestyrelsesmøder.

Vi vurderer, at der med ovennævnte forretningsgang er skabt et pålideligt grundlag for den løbende styring af klubbens økonomi.

Vi skal oplyse, at vi ikke har foretaget yderligere revision i forhold til forvaltningsrevision, da tilskudsyder ikke har opstillet generelle mål og succeskriterier samt resultatmål (produktivitet og effektivitet).

## **2. Øvrige oplysninger**

### **2.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet**

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017. Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens fuldstændighed, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, eventuelle besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, eventuel oversigt over ikke-korrigerede fejlinformationer samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har ikke ved vores revision konstateret fejl, der ikke er rettet.

### **2.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven**

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at klubben på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

### **2.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver**

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 8. februar 2016 har vi udført følgende opgaver for klubben:

- Opstilling af årsrapport 2017
- Diverse assistance med moms, herunder splitmoms

## 2.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet klubbens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at klubben mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om klubben eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen anmodet kassereren om at bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til klubbens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække klubbens eventuelle skadessituationer.

## 3. Erklæring

Ifølge lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 24. januar 2018

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Christian Dalmose Pedersen  
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 24. januar 2018

### Bestyrelse

Benny Olsen  
formand

René Kristensen

Kaare Lund Nielsen

Thomas Nielsen  
kasserer

Lasse Lund Larsen

Ulrik Marschall

Lennart Deramat

Louise Bøje