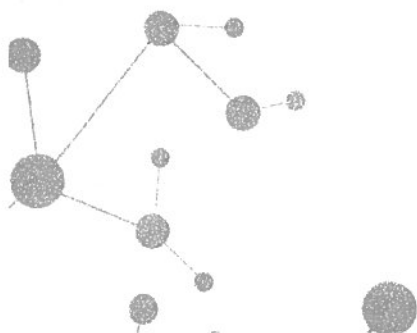


Håndbold Region Øst

CVR-nr. 33 28 88 59

Revisionsprotokollat for regnskabsåret 2021



Indholdsfortegnelse

1	Indledning	59
2	Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021	59
3	Revisionen af årsregnskabet 2021	59
3.1	Revisors ansvar	59
4	Betydelige resultater af revisionen	60
4.1	Anvendte regnskabsprincipper	60
4.2	Going concern	60
4.3	Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen	60
4.4	Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med selskabets daglige ledelse	60
4.4.1	Funktionsadskillelse	60
4.4.2	Besvigelser	61
4.4.3	Overholdelse af love og øvrig regulering	61
4.4.4	Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	61
4.4.5	Nærtstående parter	61
4.4.6	Efterfølgende begivenheder	62
4.5	Særlige forhold af betydning for ledelsen	62
5	Ledelsens regnskabserklæring	62
6	Revision af væsentlige poster i årsregnskabet	62
6.1	Resultatopgørelse	62
6.2	Løn og gager	63
6.3	Tilgodehavender	63
6.4	Gæld	63
6.5	Skat i årsregnskabet	63
7	Andre forhold	63
7.1	Ledelsens pligter	63
8	Afslutning	64

1 Indledning

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for Håndbold Region Øst for 2021.

	2021	2020
Resultat	522.284	-682.835
Aktiver	4.775.208	5.183.307
Egenkapital	2.278.913	1.756.630

2 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2021

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsafklæggelsen er omtalt i vores opdaterede revisionsprotokollat af 10. maj 2022.. Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for ledelsen og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

Revisionen er udført i overensstemmelse med de internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med det formål at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt resultatet af foreningens aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Revisionen har ikke givet anledning til at modificere vores konklusion eller fremhæve forhold og/eller rapportering om ledelsesansvar mv. i vores påtegning på årsregnskabet.

- Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsrapporten, vil vi forsyne årsregnskabet med en påtegning uden modifikationer til konklusionen og med fremhævelse af forhold omkring budgettal.

3 Revisionen af årsregnskabet 2021

3.1 Revisors ansvar

Som omtalt i vores tiltrædelsesprotokol omfatter en revision udførelse af revisionshandlinger for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. Vores ansvar er på grundlag af disse handlinger at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af vores vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet. Det forhold, at vi udtrykker en konklusion om årsregnskabet, fritager ikke ledelsen for deres ansvar for at aflægge et retvisende årsregnskab. Som led i revisionen har vi opnået forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne. Vi har på baggrund heraf udarbejdet vores revisionsstrategi med henblik på at målrette vores arbejde mod væsentlige og risikofyldte områder.

Vores revision har primært været baseret på substanshandlinger (analyser og detailtest via stikprøver) udført i forbindelse med regnskabsafslutningen. De udførte handlinger og resultatet af vores revision på de væsentligste områder i regnskabet er omtalt i nedenstående afsnit.

4 Betydelige resultater af revisionen

4.1 Anvendte regnskabsprincipper

Årsregnskabet for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B, dog med tilvalgte modifikationer hertil i relation til foreningens særkende.

Årsregnskabet har ledelsen aflagt efter samme principper som tidligere år og følger skemaopstillingerne i overensstemmelse med Årsregnskabsloven.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsrapporten.

Det er vores opfattelse, at den af ledelsen valgte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, selskabets aktiviteter og forhold taget i betragtning.

4.2 Going concern

På grundlag af vores undersøgelse er vi enige med ledelsen i, at der ikke er forhold eller begivenheder, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi er derfor ligeledes enige med ledelsen i, at det er passende at aflægge regnskabet under forudsætning om fortsat drift, og anser regnskabets oplysninger herom for fyldestgørende.

4.3 Betydelige vanskeligheder, som vi er stødt på under revisionen

Ingen.

4.4 Forhold af særlig betydning og som har været genstand for korrespondance eller drøftelse med selskabets daglige ledelse

Ingen.

4.4.1 Funktionsadskillelse

Selskabets størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, gør det ikke muligt at etablere en effektiv intern kontrol, der er baseret på en hensigtsmæssig fordeling af arbejdsopgaverne mellem de ansatte. Vores revision er derfor som udgangspunkt ikke baseret på selskabets interne kontroller. Vi skal derfor understrege, at der ikke er - eller kun er begrænsede - muligheder for at opdage fejl, der er opstået som følge af, at samme person bestrider såvel udførende som kontrollerende funktion. Vi skal anbefale, at ledelsen regelmæssigt gennemgår bogføringen og kontoudtog for de likvide beholdninger. Gennemgangen bør ske ugentligt eller månedligt og omfatte den seneste uges/måneds salg, indbetalinger samt den aldersopdelte liste over tilgodehavender. Vi anbefaler endvidere, at der som fast procedure kun kan foretages udbetalinger til varekreditorer og andre omkostningskreditorer, som er godkendt af ledelsen.

Prokuratorforhold

Vi har under revisionen gennemgået prokuratorforholdene for foreningens bankkonti hos Sparekassen Sjælland-Fyn. Det er i forbindelse med dette konstateret, at både Per Jensen samt Yvonne Nielsen kan disponere og forespørge alene på foreningens bankkonti og depoter. Det anbefales, at der indføres dobbeltprokura, således at enhver betaling kræver godkendelse af 2 personer, idet alene fuldmagter øger risikoen for tilfældige såvel som utilsigtede fejl.

4.4.2 Besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er betydelig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser, og har bekræftet dette skriftligt over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

Uanset ovenstående skal vi gøre opmærksom på, at der altid er en risiko for besvigelser, og at en sådan risiko er påvirket af omfanget af ledelsens kontrol. Ledelsens kontroller er især vigtige i virksomheder, der ikke har etableret effektiv funktionsadskillelse, fordi det som udgangspunkt øger muligheden og risikoen for besvigelser.

4.4.3 Overholdelse af love og øvrig regulering

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om lovgivning, hvor en eventuel manglende overholdelse vil kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet, samt om ledelsens kendskab til eventuel overtrædelse af sådan lovgivning.

Dette omfatter ligeledes overholdelse af lovgivning om hvidvask og finansiering af terrorisme samt lovgivning om persondata.

Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til overtrædelse af sådan lovgivning, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabserklæring.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om overtrædelse af lovgivning eller anden regulering af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

4.4.4 Ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Samtlige fejlinformationer, som revisionen har afdækket, er rettet i årsregnskabet.

4.4.5 Nærtstående parter

Under vores revision har vi forespurgt ledelsen om identiteten af nærtstående parter, samt om den regnskabsmæssige behandling af transaktioner med sådanne parter er i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen har forsynet os med en oversigt over nærtstående parter og har i ledelsens regnskabserklæring bekræftet, at den ikke har kendskab til andre nærtstående parter end de oplyste, samt at alle transaktioner ifølge ledelsens overbevisning er oplyst og behandlet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der er nærtstående parter ud over dem, som ledelsen har oplyst os, ligesom vi ikke er stødt på forhold, der kan indikere, at transaktioner med nærtstående ikke er sket i overensstemmelse med gældende lovgivning. Revisionen af den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.4.6 Efterfølgende begivenheder

Som led i vores revision har vi forespurgt ledelsen, om den er bekendt med, at der i perioden efter balancedagen og frem til datoen på ledelsens regnskabsberetning er indtruffet begivenheder, der kunne have indvirkning.

Ledelsen har over for os oplyst, at den ikke har kendskab til begivenheder af den omtalte art, der ikke er taget hensyn til i regnskabsaflæggelsen, og har bekræftet dette over for os i ledelsens regnskabsberetning.

4.5 Særlige forhold af betydning for ledelsen

Ingen.

5 Ledelsens regnskabsberetning

Som led i revisionen har den daglige ledelse afgivet en regnskabsberetning over for os. I regnskabsberetningen, har den daglige ledelse blandt andet bekræftet følgende i overensstemmelse med de aftalte vilkår:

- At ledelsen har opfyldt deres ansvar for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At ledelsen har givet os adgang til al information, som ledelsen er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som vi har anmodet om.
- At ledelsen har givet os ubegrænset adgang til personer i selskabet, som vi har fastslået, det er nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.

Med henblik på at understøtte andet revisionsbevis har vi endvidere på områder, hvor vi har anset det for relevant, indhentet ledelsens skriftlige bekræftelse på forhold drøftet under revisionen.

6 Revision af væsentlige poster i årsregnskabet

Vi skal i det følgende redegøre for handlinger og konklusioner på vores revision af de væsentligste og mest risikofyldte poster i årsregnskabet.

Vores revisionsstrategi er tilpasset således, at der for øvrige områder, hvor risikoen for væsentlig fejlinformation er vurderet lav, kun er foretaget et minimum af revisionshandling.

6.1 Resultatopgørelse

Foreningens resultat udgør et overskud på t.kr. 522 mod et budgetteret underskud på t.kr. 312.

I forbindelse med revisionen af foreningens omsætning, har vi foretaget en analyse af årets omsætningskonti, herunder sammenholdt med tallene fra sidste år, vores forventninger samt modtaget budget for 2021.

Vi har gennemset kontospecifikationer for perioden samt den efterfølgende periode med henblik på at scanne for fejl, usædvanlige poster og korrekt periodisering.

Vi har stikprøvet bilagsrevideret professionelt udvalgte bilag på relevante omsætnings- og omkostningskonti. Vi har desuden kontrolleret disse fakturaer til bogføringen.

Vores revision gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

6.2 Løn og gager

Vi har foretaget afstemning af årsregnskabet omkostningsførte lønninger og sociale omkostninger til selskabets indberettede lønoplysninger, herunder sikret korrekt indberetning af fri telefon, skatter, bidrag mv.

Vi har ligeledes foretaget stikprøvevis kontrol af udbetalte lønninger til personalet, herunder kontrolleret de ansattes reelle ansættelse og berettigelse til udbetalingen.

Vores revision gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

6.3 Tilgodehavender

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2021.

I relation til værdiansættelsen har vi kontrolleret debitorer pr. 31. december 2021 til efterfølgende indbetalinger. Det blev konstateret, at tilnærmelsesvist hele saldoen er betalt i løbet af efterfølgende periode.

På baggrund af ovenstående handlinger vurderer vi, at den af ledelsen vurderede reservation til imødegåelse af tab på tilgodehavender er hensigtsmæssig, og at indregningen og målingen af tilgodehavender i årsregnskabet er sket forsvarligt.

Vores revision gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

6.4 Gæld

Vi har gennemgået gældsforpligtelserne samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

Derudover har vi gennemgået og vurderet grundlagene for de skyldige gældsposter, som ligeledes er gennemgået stikprøvevist.

Vores revision gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

6.5 Skat i årsregnskabet

Foreningen har ingen erhvervsmæssige indtægter til beskatning og den foretagne revision af årsregnskabet er tilrettelagt med henblik på, at opfylde regnskabslovgivningens bestemmelser om revision og er således ikke tilrettelagt med henblik på, at opgøre den skattepligtige indkomst eller at kontrollere, at alle poster er behandlet skattemæssigt korrekt.

7 Andre forhold

7.1 Ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som den ifølge selskabslovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv., samt underskriver revisionsprotokollater. Kontrollen har ikke givet anledning til kommentarer.

8 Afslutning

Vi kan oplyse om følgende:

- At vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og
- At vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Greve, den 10. maj 2022

Global Revision ApS
Registreret revisionsanpartsselskab


Eddie Holstebro
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol, side 59-65, er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen den 10. maj 2022.

Bestyrelse

Troels Hansen
formand

Claus Adelgaard
næstformand

Gitte Hornstrup Dahl
menigt medlem

Jacob Ludvig Olsen
menigt medlem

Lars Dalsgaard
menigt medlem

Martin Plugge Kristensen
menigt medlem

Michael Per Svendsen
menigt medlem

Randi Alban
menigt medlem

Susanne Brink Rudbeck
menigt medlem

Torben Schou Malmros
menigt medlem

Med ovenstående underskrift tilkendegiver medlemmerne af den øverste ledelse desuden følgende:

- At vi opfylder vores ansvar, som er angivet i det opdaterede tiltrædelsesprotokollatet af den 10. maj 2022, for at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven.
- At vi har givet revisor adgang til al den information, som vi er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet, såsom registreringer, dokumentation og andre forhold samt yderligere information, som revisor har anmodet om.

- At vi har givet revisor ubegrænset adgang til at indhente revisionsbevis fra personer i selskabet.
- At alle transaktioner er blevet registreret og afspejlet i årsregnskabet.