

NOTAT TIL STEVNS KOMMUNE

Gennemgang af tilskudsgrundlag for ENDESLEV - VRÅBY IDRÆTSFORENING

INDHOLD

<u>1 BAGGRUND FOR OG FORMÅL MED OPGAVEN</u>	<u>2</u>
<u>2 METODE TILGANG</u>	<u>2</u>
<u>3 ENDESLEV VRÅBY IDRÆTSFORENING</u>	<u>3</u>

1 BAGGRUND FOR OG FORMÅL MED OPGAVEN

Stevns Kommune yder tilskud til foreninger, jf. folkeoplysningsloven.

Formålet med gennemgangen har været at undersøge, hvorvidt foreningens oplysninger/regnskabsmateriale, som ligger til grund for kommunens udbetalte tilskud, er i overensstemmelse med de regler, som kommunen har fastlagt på området.

Afgrænsning

Gennemgangen omfatter følgende forening:

- Endeslev Vråby Idrætsforening

Stikprøvekontrollen omfatter kontrol af:

- Konkret optælling af medlemmer pr. 31. december 2018, samt sammenholdelse med antal angivet i ansøgning for 2020
- Vurdering af foreningens datagrundlag
- Stikprøvevis kontrol til folkeregistret af medlemmernes eksistens, bopæl og fødselsdata
- Sandsynlighedsberegning af kontingentindtægter
- Gennemgang og vurdering af ejendomsudgifter til brug for beregning af lokaletilskud
- Vurdering af regnskabsmateriale

2 METODEDETILGANG

BDO har modtaget medlemsliste, der ligger til grund for de indberettede medlemmer. Listen er gennemgået og sammenholdt med det af foreningen indberettede medlemstal. Ligeledes er der foretaget stikprøvegennemgang af eksistensen af personer, som fremgår af disse lister. Kontrollen er foretaget ved opslag i Folkeregisterdata.

BDO har foretaget en sandsynlighedsberegning af foreningens kontingentindtægter for at vurdere, om der er sammenhæng mellem de opgivne medlemstal og foreningernes regnskaber.

Sandsynlighedsberegning er foretaget med baggrund i kontingentsatser for de aldersgrupper/medlemstyper og antal medlemmer i den enkelte forening. Sandsynlighedsberegningen er målt op mod de af foreningens angivne kontingentindtægter i ansøgningen for aktivitetstilskud for 2019.

BDO har endvidere foretaget en gennemgang af foreningens ejendomsudgifter med henblik på at vurdere, om ejendomsudgifterne opgøres i henhold til Stevns Kommunes retningslinjer.

Endelig har vi foretaget en vurdering af regnskabsmaterialets kvalitet og om der er tilstrækkelig dokumentation for bestyrelsesinvolvering jfr. vedtægterne.

3 ENDESLEV VRÅBY IDRÆTSFORENING

Medlemsopgørelse pr. 31.12.18

	Optalt	Indberettet af foreningen	Forskel
0-18 år	55	65	-10
19-25	10	9	1

Der er således netto medregnet 9 medlemmer for meget.

Vores optælling af medlemmer baseret på den fremsendte medlemsliste viser ovenstående differencer. Differencer relaterer sig bl.a. til dobbeltregistreringer

Identitetskontrol

Stikprøven viser, at medlemmer findes, og er registreret i korrekt kommune og med korrekt alder.

Kontingentbetaling

Det har været vanskeligt at få verificeret hvorvidt kontingent er betalt.

Årsregnskabet 2018 udviser 31.265 og 2019 udviser 22.900 i kontingentindtægter på regnskabsposten "Kontingent Ungdom Holdtilmelding".

Dette er angiveligt baseret på udsendte fakturaer og ikke indbetalinger.

Regnskabet for 2019 udviser "fakturatilgodehavender" på kr.112.805.

Vi har modtaget regneark 6.10.2020 hvor formand har foretaget kontrol af indbetalt kontingent for 2019.

Det er vores overordnede vurdering, at det er vanskeligt at afstemme materialet til den forelagte medlemsliste.

Der har efter det oplyste været store problemer med deres betalingsmodul i systemet hvorfor kontingent for 2018 først er faktureret i 2019.

Der kan således rejses tvivl om hvorvidt Stevns Kommunes regler om betalt kontingent er overholdt.

Ejendomsudgifter/Lokaletilskud.

Ejendomsudgifter udviser ca. 87.000 i 2019 og 100.000 i 2018.

Variationen relaterer sig primært til opvarmningsudgifter

Udgifter til vedligeholdelse af baner og lokaler er vurderet og forekommer at være i.o.m. regelsættet.

I forbindelse med ansøgning om a'contotilskud er det noteret, at der er stor forskel på ansøgte beløb og realiserede beløb, hvilket har medført store reguleringer, senest i forbindelse med regnskabet 2019 hvor der er tilbagebetalt kr. 88.000 og i 2018 hvor der er tilbagebetalt kr.108.000 til Stevns Kommune.

Det er i den forbindelse værd at bemærke, at foreningen i det godkendte regnskab (og budget) opererer med store tilskudsindtægter fra kommunen, mens der under Ejendomsudgifter modsvarende har været budgetteret med kr. 100.000 i tilbagebetaling i 2019 og 110.000 i 2020.

Regnskabsaflægning/Generalforsamling

Regnskabet består af et udskrift fra foreningens bogføringssystem.

Iflg. referatet fra generalforsamlingen 2020 stemmer det opgjorte resultat 2019 med det forelagte bogføringsmateriale. Resultatet udgør kr. 31.705 i overskud.

Som nævnt i afsnittet om kontingentbetaling indeholder regnskabet fakturatilgodehavender på 112.805 kr. pr, ultimo 2019.

Fakturatilgodehavender har haft denne udvikling:

Fakturatilgodehavender ultimo			
2016	2017	2018	2019
62.520	94.330	128.505	112.805

Det bør afklares, om dette tilgodehavende er validt idet det har indflydelse på selve regnskabets udtryk.

Budgettet for 2020 opererer med et underskud på kr. 121.584.

Det fremgår ikke af referatet fra generalforsamlingen, at dette har været italesat.

Det anbefales, at generalforsamlingen, eller som minimum, at bestyrelsen tillige godkender budgettet for det kommende år.

Generelt er det svært at vurdere, om bestyrelsen har indsigt i økonomien, idet vi ikke har fået forelagt dokumentation i form af underskrifter eller øvrige referater.

Foreningen har iflg. Årsregnskab 2019 en egenkapital på kr. 2.504.137.

Heraf udgør 2.300.000 ejendomsvurderingen på klubhuset.

Den frie egenkapital udgør derfor kr. 204.000. Budgettet for 2020 opererer, som nævnt med et underskud på kr. 121.000, hvilket reducerer den frie egenkapital til kr.83.000. Afhængigt af validiteten af tilgodehavenderne på kr. 112.000 kan dette betyde at den frie egenkapital er 0 eller negativ.

Dette er i sig selv ikke kritisk p.t., men kan på sigt sætte foreningens økonomi under pres.

Anbefalinger:

Det er vores anbefaling, at Stevns Kommune, ved behandling af tilskudsansøgninger, indhenter regnskabsmateriale der underbygger de opførte forventede ejendomsudgifter, således at aconto-tilskuddet afspejler virkeligheden og ikke fremstår som et midlertidigt likviditetstilskud til foreningen.

Foreningen forventer at implementere et nyt økonomi- og medlemssystem fra 2021. I den forbindelse anbefales det, at foreningen, inden idriftsættelse af dette, får klarlagt de regnskabsmæssige udfordringer, herunder får tilpasset konto for tilgodehavender og andre statusposter således, at de modsvarer den reelle status for foreningen ved udgangen af 2020. Det anbefales her, at søge vejledning til regnskabsafslutningen hos Stevns Kommune.

Ligeledes anbefales det at foreningen får opgjort den egentlige medlemsbase således, at det nye medlemsystem starter op på et dokumenteret grundlag.

Roskilde, den 3. november 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Sylvest Nielsen
Registreret revisor

KONTAKT

www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 95.000 medarbejdere i 165 lande.

Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.