

Løgstør Golfklub

Rapportering vedrørende udvidet
gennemgang af årsregnskabet for 2022

Konklusion

Vi afgiver en erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet uden modifikationer

I vores aftalegrundlag er gennemgangens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelsen og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye ledelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

Uafhængighed

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under gennemgangen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i gennemgangen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring overfor os.

Ikke-korrigerede fejl

Vi har ikke kendskab til fejl i årsrapporten, som ikke er rettet i forbindelse med vores udvidede gennemgang.

Konklusion på vores udvidede gennemgang

Hvis ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en erklæring om udvidet gennemgang uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser samt med en erklæring om, at vi har påset, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores udvidede gennemgang.

Kontrol af ledelsens pligter

Vi har foretaget kontrol af, at ledelsen overholder de pligter, som lovgivningen foreskriver med hensyn til at oprette og føre fortegnelser. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

Manglende funktionsadskillelse

Foreningens administrations- og økonomifunktion varetages af så få personer, at der ikke kan etableres en reel funktionsadskillelse mellem disponerende, registrerende og kontrollerende funktioner i foreningen.

Endvidere er der ikke etableret detaljerede forretningsgange og interne kontroller, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Disse forhold forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler.

Vi skal bemærke, at vi under vores udvidede gennemgang ikke har konstateret fejl som følge af den manglende funktionsadskillelse.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse anbefaler vi, at den daglige ledelse følger nøje med i foreningens løbende økonomiske udvikling og generelt forholder sig kritisk til økonomiske rapporter mv.

Forespørgsler om besvigelser

Vi anmoder bestyrelsen om ved underskrift på denne rapportering at bekræfte, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i foreningens årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af foreningens aktiver.

Vi skal i denne forbindelse bemærke, at vi ikke under vores udvidede gennemgang har konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

Foreningens it-anvendelse

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at foreningens it-anvendelse og eventuelle svagheder eller mangler i foreningens generelle it-kontroller ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Vores bemærkninger

Vores gennemgang har givet anledning til følgende bemærkninger, som er relevante for den øverste ledelse i foreningen

Enefuldmagter

Vi har konstateret, at flere af de tildelte bankfuldmagter tillader fuldmagthaverne at disponere alene over foreningens midler.

De nævnte forhold øger risikoen for både tilsigtede og utilsigtede fejl. Vi anbefaler, at foreningens fuldmagtsforhold ændres, således at ingen fuldmagthavere kan disponere alene over foreningens midler.

Vi skal ligeledes bemærke at tidligere bogholder stadig har fuldmagt til konti i Sparekassen Danmark.

Beløb afsat til udskiftning/reparation af tag

Foreningen har for nogle år siden afsat et beløb til udskiftning/reparation af tag. Ved udgangen af 2022 er beløbet 130 t.kr., som er opført som gæld i foreningens regnskab.

Vi gør opmærksom på, at regnskabslovgivningen gennem de senere år er strammet op, hvad angår afsatte beløb til fremtidig anskaffelser m.m., idet der ifølge regnskabslovgivningen i disse tilfælde ikke er tale om en reel forpligtelse.

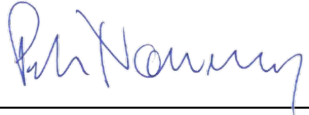
Bestyrelsen skal således være opmærksom på dette, såfremt der påtænkes iværksat andre lignende projekter.

På baggrund af ovenstående opfordrer vi bestyrelsen til, at der udarbejdes en konkret plan for, hvornår og til hvilket tagprojekt det afsatte beløb på 130 t.kr. forventes anvendt. Vi opfordrer ligeledes til, at det afsatte beløb frem til dette tidspunkt nedbringes med afholdte omkostninger til udbedring m.m. af taget.

Underskriftsside

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

08.03.2023



Peter Nørrevang
statsautoriseret revisor

Bestyrelsen

Per Olsen
formand

Preben Eskildsen

Karina Christensen

Per Gjessing

Bente Jespersen

Erik Heilemann Jensen

Jens Rønbjerg Christensen

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloittes omkring 312.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for en eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL leverer ikke ydelser til kunderne. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.