

Udført revision efter planen – bemærkninger af de interne revisorer er med rødt. Revisorer har noteret med signatur på hvert bilag, som er gået igennem.

Plan for revision 15.01.2019 af regnskabsåret 2018 i Fritidshusejernes Landsforening (FL)

16.01.2019
FJ / HF

Indledningsvis skal for god ordens skyld noteres, at FL ikke er bogføringspligtig, hvorfor FL principielt kan bogføre og revidere efter eget forgodtbefindende.

Bestyrelsen og kassereren har dog valgt, at bogføringen skal gøres tilsvarende, som hvis det var, at FL er bogføringspligtig og derfor vil denne revisionsvejledning afspejle dette ønske.

Bogføringsloven er anvendt som reference for planen:

1. Kasseeftersyn. (ingen kontantbeholdning – så intet kasseeftersyn) ✓
2. Afstemning af bankbeholdning. ✓
3. Afstemning af debitorer for kurans og fuldstændighed og sammenholdelse til finansbalance. ✓
Drøftelse med kasserer og stikprøvetjek under punkt 12.
4. Afstemning af kreditorer for kurans og fuldstændighed og sammenholdelse til finansbalance. ✓
Endelig afslutning med Codan vedrørende forsikringstilbud til medlemmerne er foretaget og FL har nu etableret sig med forsikringsmægler i stedet.
5. Gennemgang af aktivers tilstedeværelse og værdiansættelse. ✓ **Noteret at der ikke er aktiver registreret – computere, printer mv er taget over forbrugskonti givet arten og anskaffelsesværdierne. En computer, som ikke blev brugt efter skift af sekretær, er blevet solgt til et af medlemmerne for kr. 3.000,-. Pris fair ift anskaffelsesværdi og år.**
6. Gennemgang af øvrige passiver og deres fuldstændighed. ✓ **Konstaterer at der ikke er passiver registreret per 31.12.2018, men der er henlagt kr. 20.000,- af til eventuelle kommende principalsager.**
7. Udlevering og gennemgang af autorisationsliste og betalingsprocedurer – hvem har adgang og til hvad? ✓ **Samtale med kasserer, hvoraf det fremgår at formand og kasserer begge signerer samtlige bilag og har adgang til bankkontiene hver for sig. Formand dog alene "kigge" adgang. Revisorerne finder den etablerede måde betryggende, men hvis der ønskes yderligere sikkerhed, så noterede revisorerne sidste år, at FL kunne overveje, om der skal en kontrasignering til før den endelige udbetaling fra banken.**
8. Gennemgang af/ samtale om procedurer for bogføringen. ✓ **Procedurerne fra sidste år er de samme, hvor revisorerne pegede på, at FL havde en sårbarhed ved, at det alene var kassereren, som havde adgang til bogføringssystemet og til det elektroniske arkiv på OneDrive. Formanden har nu også adgang og der er aftale om, at en af de interne revisorer sættes ind i bogføringssystemet for at kunne tage dette videre i given situation. Det vil samtidig lette revisionens arbejde fremover.**
9. Gennemgang af / samtale om interne kontroller for regnskabet til sikring af at regnskabsmaterialet ikke forsvinder, bliver ødelagt, forvanskes eller misbrugt. ✓ **Regnskabsmaterialet – alle bilag og herunder selve regnskabet også - sikres ved at blive scannet og lagt på OneDrive. Anden form for back-up foretages ikke.**
10. Udlevering af kontoplan og gennemgang / drøftelse af specifikationsgrad mv. ✓ **Noteret og gået igennem i balancen for 2018.**
11. Udføre regnskabsanalyse på/sammenholde hovedposter i forhold til sidste år og i forhold til budget. ✓ **Ved overgangen fra 2018 til 2019 er der en afgang på 14 medlemmer, således at medlemstallet nu er på 129. Revisorerne overordnede registrering er dog, at budgetterne for 2019, 2020 og 2021 synes konservative med de planer for tiltag til at udvikle og fastholde antallet af medlemmer, som er blevet forevist og gået igennem for revisorerne. Usikkerhed for indtægterne**

vil altid eksistere for en fremtidig situation, men med baggrund i planerne med de realistiske tiltag gives der grund til tiltro og tillid til fremtiden.

12. Stikprøveudtagning af posteringer i bogholderi og regnskabsbilag
 - a. Efterse bilagsnummer, kontonumre, beløb og notat om hvem, hvad, hvorfor, etc. for at påse, at de foretagne registreringer i bogholderiet er i overensstemmelse med de aktuelle bilag. ✓ Revisorer bemærker, at det vil være hensigtsmæssigt, at der noteres formål og deltagernavne på de enkelte omkostningsbilag.
 - b. Ved rettelser påse at såvel det oprindelige indhold som det ændrede indhold tydeligt fremgår. ✓
 - c. Efterse specifikt alle bilag vedrørende omkostninger til administrative medarbejdere og bestyrelsesmedlemmer. ✓ Revisorer har specifikt kontrolleret bilag vedrørende formanden, kassereren og enkelte øvrige bestyrelsesmedlemmer, hvor alt var i god orden og registret med navne og formål.
 - d. Efterse samtlige bilag vedrørende repræsentation og gaver – hvilke omkostninger og legitimiteten for disse omkostninger. Ikke specifikt kontrolleret, da omkostningerne har været minimale.
 - e. Efterse alle bilag for omkostninger og legitimiteten for alle afholdte HB møder og generalforsamlinger. (af hensyn til årets kontroverser) Stikprøvekontrol er foretaget og tillige for afholdte kurser for medlemmerne.
 - f. Efterse yderligere ca 30% af alle øvrige bilag. ✓ Dette er foretaget i mindre omfang og som almindelig stikprøveudtagning.
13. God bogføringsskik
 - a. Samtale om hvorledes bogføringen foregår ift bilagenes indgang, påtegning, bogføring, arkivering mv for afklaring om bogføringslovens krav til transaktionsspor og kontrolspor er opfyldt. ✓ Revisorerne er overbevist om god bogføringsskik iht bogføringslovens krav uagtet at FI ikke er pligtig iht bogføringsloven og noterer sig en god oversigtlig struktur i bogføringssystemet, hvor der bogføres, registreres og arkiveres konsekvent, så det er let at tilgå og at skaffe ønskede oplysninger. Det er prisværdigt.
14. Opbevaring af regnskabsmaterialet
 - a. Samtale om / efterse opbevaring af regnskabsmaterialet for tilgængelighed, sikkerhed og antal år mv. ✓ Revisorerne notering under punkt 8 og 9.
15. Kommentarer fra kasserer angående regnskab og bogholderi. ✓ Ingen særlige bemærkninger.
16. Konstatation om regnskabet fra revisors side kan godkendes uden påtegning eller kommentarer. ✓ De interne revisorer kan godkende regnskab uden påtegning med ovenstående kommentarer. Det er en fornøjelse, at der ikke alene er blevet lyttet til, men også ageret ift de interne revisors bemærkninger fra sidste års revision.

Regnskabet godkendes uden påtegning

Revisorerne har udover den rene påtegning denne kommentar:

I forbindelse med skift af formand og bestyrelsesmedlemmer i 2017 er der samtidig sket en ændring i administrationen, således at eksisterende kasserer Kaj Holdensen nu også varetager funktionerne sekretariat og administration af medlemsforsikringer tillige med opgaven fortsat at varetage FL's hjemmeside. Samtlige bestyrelsesmedlemmer inklusive formanden arbejder frivilligt og ulønnede, men set på de mange opgaver, som kasserer/sekretariat/medlemsforsikringer/hjemmeside varetager vil revisorerne anbefale – uagtet at ingen andre i bestyrelsen ellers honoreres økonomisk eller på anden vis, at denne Kaj Holdensen bliver honoreret med et beløb på f.eks. kr 24.000,- på årsbasis for ikke alene de timer, men også den loyalitet, engagement og ordentlighed, som disse opgaver udføres med. Revisorerne er udmærket klar over, at dette mindre beløb overhovedet ikke på det almindelige arbejdsmarked kan honorere hverken tiden, engagementet eller indsatsen i øvrigt for det arbejde, som Kaj hver dag leverer for *Fritidshusejernes Forening og at dette "kun" er et skulderklap for den gode indsats. FL er en frivillig forening, hvor der normalt ikke ydes honorar af nogen art, men i dette enkelte tilfælde finder revisorerne, at det er på sin plads, hvorfor vi foreslår dette. Om beløbet skal udbetales månedsvis eller om det er et beløb, som afklares en gang hvert år i forbindelse med revisionen med tilbagevirkende kraft for det forgangne år er op til bestyrelsen og generalforsamlingen.