Roskilde Golfklub

Revisionsprotokollat af 4. marts 2016
(side 68 - 73)
vedrørende årsregnskabet for 2015

RIR • REVISION
STATSAUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB

Himmelev Bygade 70
Postbox 116
4000 Roskilde
CVR-nr. 33 78 05 24

T: 4636 6000
F: 4636 0770
E: rir@rir.dk
www.rir.dk

Uafhængigt medlem af
RevisorGruppen Danmark
og BKR International

Indholdsfortegnelse

		Side
1.	Revision af årsregnskabet for 2015	68
2.	Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	69
3.	Revisionens formål	69
4.	Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	69
5.	Forretningsgange og intern kontrol	70
6.	Kommentarer til regnskabsposter	71
7.	Øvrige oplysninger	72
8.	Lovpligtige oplysninger	74

1. Revision af årsregnskabet for 2015

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den vedtægtsbestemte revision af årsregnskabet for 2015 for Roskilde Golfklub.

Årsregnskabet for 2015 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2015 kr.	2014 t.kr.
Årets resultat	1.017.720	466
Aktiver i alt	28.028.575	23.654
Egenkapital	12.223.087	11.205

2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi afgive følgende revisionspåtegning:

"Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Golfklub for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, med de tilpasninger der følger af, at der er tale om en forening.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for foreningens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af, at Roskilde Golfklub er en forening.

Supplerende oplysninger til forståelse af revisionen
Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabsloven for regnskabsåret 2015 medtaget det af bestyrelsen godkendte budget for 2015 og 2016. Disse tal har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

3. Revisionens formål
I vort revisionsprotokollat af 4. december 2014 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2015 er udført i overensstemmelse hermed.

4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse
Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2015 har vi vurderet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2015, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere vurderet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vort arbejde mod risikofyldte områder. Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vor opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabets oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

Revisionen har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

Der er ikke foretaget uanmeldt beholdningseftersyn i årets løb.

5. Forretningsgange og intern kontrol

Som følge af det begrænsede antal medarbejdere i foreningens administration er det ikke muligt at adskille de administrative funktioner effektivt mellem flere personer. Den interne kontrol baseres derfor hovedsagelig på ledelsens overvågning og kontrol af driften, bogføringen og regnskabsaflæggelsen.

Ved revisionen har vi konstateret, at bogholder eneprokura til foreningens bankkonti i Danske Bank og Jyske Bank. På forespørgsel har ledelsen oplyst, at man er bevidst om, at bogholderen har eneprokura til Danske Bank og Jyske Bank og at man iværksat passende interne kontroller til at imødegå risici for fejl i den anledning.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration, og der kan herved opstå tab. Vores revision kan ikke afsløre disse fejl med sikkerhed.

Konstaterer vi under vores revision uregelmæssigheder, vil vi udvide revisionen med henblik på at afklare årsagen til de fundne uregelmæssigheder. Vi har ikke i forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2015 afdækket uregelmæssigheder, men som anført kan vi ikke give sikkerhed for, at uregelmæssigheder ikke forekommer.

6. Kommentarer til udvalgte regnskabsposter og -områder

Til udvalgte områder eller regnskabsposter har vi nedenfor knyttet et par supplerende kommentarer:

Omsætning

Vi har revideret omsætningen ved analytiske handlinger, hvor det registrerede oplysninger om antal medlemmer i DGU og Golfbox er sammenholdt med et beregnet antal medlemmer ud fra de bogførte kontingentindtægter. Dertil har vi foretaget stikprøver på, om forudbetalte kontingenter er henført til næste års regnskab.

Revisionshandlingerne er udført med tilfredsstillende resultat og har givet os overbevisning om, at indtægterne med tilstrækkelig sandsynlighed ikke er behæftet med væsentlige fejl eller mangler.

Anlægsaktiver

Golfklubbens anlægsaktiver, der primært består af bygninger, baneanlæg og maskiner er i 2015 forøget med investeringer på t.kr. 335. Ved revisionen har vi dels stikprøvevist kontrolleret årets tilgange til underliggende dokumentation, dels har vi ved stikprøver påset, at anlægsaktiverne er til stede.

Anlægsaktiverne er optaget i regnskabet til historisk kostpris med fradrag af afskrivninger. Anlægsaktiverne afskrives jf. foreningens beskrevne anvendte regnskabspraksis over 5-100 år, hvor baneanlæg og bygninger tegner sig for den længste afskrivningshorisont.

Golfklubben er delvist beliggende på lejet grund med genetableringspligt til landbrugsjord i tilfælde af ophør som golfbane.

Værdien af bygninger og baneanlæg er således kun til stede så længe grunden fortsat lejes og anvendes til golfbane.

Det er ledelsens vurdering, at der ikke på nuværende tidspunkt er indikationer for, at lejemålet ikke skulle kunne fortsætte, og at afskrivningshorisonten for bygninger og baneanlæg dermed fortsat er retvisende udtryk for den forventede levetid.

Moms

Ved revisionen har vi konstateret, at foreningen er registreret for moms. Ledelsen har oplyst, at der ud over sponsorindtægter er tale om momspligt for den del af bygningen, der anvendes til momspligtig udlejning. Vi har i den anledning fået oplyst, at der anvendes en splitmomsprocent på 61,5 % som er fastlagt i 2003 i forbindelse med besigtigelse af byggeriet.

Ved revisionen har vi imidlertid konstateret, at foreningen ikke foretager fradrag for indgående moms på omkostninger, der relaterer sig til både den momspligtige og den momsfri formål. I henhold til momsloven, kan der foretages fradrag for indgående moms på sådanne "fællesomkostninger" i samme forhold som den momspligtige omsætning udgør af den totale omsætning.

Likvide beholdninger og gæld
Vi har indhentet bekræftelse fra foreningens pengeinstitutter Jyske Bank og Danske Bank og kontrolleret at regnskabets oplysning om likvide beholdninger og gæld er i overensstemmelse hermed.

Vi har kontrolleret at den i regnskabet indregnede gæld til realkreditinstitutter er i overensstemmelse med årsopgørelser for lån hos Nykredit. Den samlede gæld til Nykredit udgør pr. 31. december 2015 tkr. 7.749. Realkreditlånene er variabelt forrentede tilpasningslån. Lånene har en restløbetid på omkring 15 år.

7. Øvrige oplysninger

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra den daglige ledelse til bekræftelse af årsregnskabets fuldstændighed.

Vi har påset, at foreningens bestyrelse har oprettet en forretningsorden og fører en protokol over bestyrelsens møder.

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi den daglige ledelse vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering den daglige ledelse har foretaget.

Der er ikke - bortset fra det tidligere omtalte forhold omkring hensættelse til øremærkede projekter - konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

I forbindelse med revisionen har vi forespurgt den daglige ledelse om risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser, samt hvorvidt den daglige ledelse har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser.

Den daglige ledelse har oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen i forhold til foreningens størrelse og karakter har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker virksomheden, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Den daglige ledelse har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og

- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

8. Lovpligtige oplysninger

I henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder skal vi oplyse,

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

Roskilde, den 4. marts 2016

RIR REVISION
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

René Mørch Sørensen
statsautoriseret revisor

Forelagt for bestyrelsen den 2016.

Kim Møller Behrend
formand

Michael Donstrup

Jens Krøis

Flemming Hvid Hansen

Torben Madsen

Brian Harder