

DEN SELVEJENDE INSTITUTION GALTEN JUNIOR- OG UNGDOMSKLUB

Protokollat nr. 49

(side 11 – 16)

Revision af regnskabet for året 2009

BDO Kommunernes Revision

Vi er Danmarks største udbyder af kommunal revision med næsten 60% af markedet, og leverer Revision, Rådgivning, Service samt Kurser. BDO er Danmarks 5. største revisions- og rådgivningsvirksomhed som beskæftiger godt 1.000 medarbejdere.

1 Revision af årsregnskab 2009

1.1 Indledning

Revisionen af Galten Junior- og Ungdomsklubs for året 2009 er afsluttet den 6. marts 2010. Vi vil forsyne årsregnskabet med følgende påtegning, under forudsætning af at årsregnskabet godkendes af bestyrelsen uden yderligere tilføjelser.

Den uafhængige revisors erklæring til bestyrelsen for den selvejende institution Galten Junior og Ungdomsklub

Vi har revideret årsregnskabet for Galten Junior og Ungdomsklub for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009, der udarbejdes i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.

Institutionens ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Den udførte revision

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Det i resultatopgørelsen viste budget for året 2009 er ikke omfattet af vores revision.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 01.01-31.12.2009 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.

1.2 Generelt

I henhold til den mellem bestyrelsen og Skanderborg Kommune indgåede kontrakt varetages regnskabsføringen af Galten Junior- og Ungdomsklub.

Det er under revisionen af regnskabet efterprøvet, om Galten Junior- og Ungdomsklub drives i overensstemmelse med lovgivningens regler, med bestemmelserne i vedtægterne samt med bestemmelserne i den gældende overenskomst.

Revisionen er udført ved stikprøver i det omfang, gældende forskrifter ikke er til hinder herfor, og vi i øvrigt har fundet det forsvarligt.

Vores revision har også omfattet revision af GJUK' Bar regnskab for 2009, der henvises til særskilt afsnit 1.9

1.3 Løbende revision

Der er den 20. august 2009 foretaget et uanmeldt beholdningseftersyn. Dette eftersyn havde til formål at efterprøve, hvorvidt forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet var hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende samt til sikring af de likvide midlers tilstedeværelse.

I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt forsynet med attestationspåtegninger, herunder gennemgang af kasserapporter samt afstemning af bankkonti mv.

Det er i forbindelse med vores eftersyn konstateret, at der ikke er den fornødne funktionsadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen, idet hvervet som bogholder og kasserer varetages af samme person. Under hensyn til institutionens struktur vil det dog næppe være muligt at adskille disse hverv.

Gennemgangen har givet overbevisning om at den udførte interne kontrol kompenserer for den manglende funktionsadskillelse. Den interne kontrol foretages i overensstemmelse med "Kasse- og regnskabsgangen i GJUK"

Det er vores vurdering ud fra ovenstående gennemgang, at der foreligger et betryggende og hensigtsmæssigt niveau for intern kontrol samt at denne kontrol fungerer meget tilfredsstillende.

1.4 Afsluttende revision

Den afsluttende revision er hovedsageligt baseret på regnskabsanalytisk revision, som sikrer, at det aflagte årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl, dvs. at årsregnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af det samlede økonomiske resultat og stilling.

Den talmæssige korrekthed og sammenhængen mellem årsregnskabet og de enkelte poster er kontrolleret ved brug af der foreliggende regnskabsmateriale. Det er påsat, at regnskabets indtægter og udgifter har hjemmel i det af bestyrelsen godkendte budget.

Galten Junior- og Ungdomsklubs aktiver og passiver er kontrolleret til den underliggende bogføring. derudover er der sikret den korrekte sammenhæng mellem ultimo og primobalancen på tværs af regnskabsår.

De likvide midler er afstemt til indhentede engagementsoversigter fra Nordea med tilhørende årsopgørelser.

1.5 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi indhentet en regnskabserklæring fra leder til at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtigelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed. Samt til bekræftelse af årsregnskabets rigtighed og fuldstændighed.

1.6 Udgifter

Vi har efterprøvet, om forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. I forbindelse hermed er bilagsmaterialet kontrolleret, hvorved det er påsat, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt at de anførte udgifter er korrekte samt vedrører driften af Galten Junior- og Ungdomsklub.

1.7 Lønninger

Lønninger udbetales og administreres af Skanderborg Kommune. Generelle forretningsgange og sagsbehandling på lønområdet er stikprøvevis kontrolleret ved revisionen af Skanderborg Kommune.

Kontrol af de foretagne afstemninger af oplysninger til Skat om løn m.v., samt årets samlede lønudbetalinger, revideres i forbindelse med den afsluttende revision ved Skanderborg Kommune for året 2009.

1.8 Bestyrelsesreferater

Bestyrelsesreferaterne er gennemgået, og det er påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet indenfor bestemmelserne i vedtægten samt almindeligt gældende regler. Herunder er det påset, at tidligere fremsendte protokol nr. 48 er behandlet i bestyrelsen.

1.9 Galten Junior og Ungdomsklubs Bar

Revisionen af Galten Junior- og Ungdomsklubs Bar for året 2009 er afsluttet den 6. marts 2010. Vi vil forsyne årsregnskabet med følgende påtegning, under forudsætning af årsregnskabet godkendelse af bestyrelsen uden yderligere tilføjelser.

Den uafhængige revisors erklæring til bestyrelsen for den selvejende institution Galten Junior og Ungdomsklub

Vi har revideret årsregnskabet for Galten Junior og Ungdomsklubs Bar for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009, der udarbejdes i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.

Institutionens ledelse har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

Den udførte revision

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder. Disse standarder kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Galten Junior og Ungdomsklubs Bars aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af Galten Junior og Ungdomsklubs Bars aktiviteter for regnskabsåret 01.01-31.12.2009 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet på side 6.

1.9.1 Moms

Vi har påset, at barens momstilsvær er korrekt opgjort samt korrekt afregnet med Skat.

1.9.2 Udgifter

Vi har efterprøvet, om forretningsgangene på kasse- og regnskabsområdet er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. I forbindelse hermed er bilagsmateriale kontrolleret, hvorved det er påset, at bogføringen er behørigt dokumenteret samt at de anførte udgifter er korrekte samt vedrører driften af Baren.

1.9.3 Afsluttende revision

Den afsluttende revision er hovedsageligt baseret på regnskabsanalytisk revision, som sikrer, at det aflagte årsregnskab ikke indeholder væsentlige fejl, dvs. at årsregnskabet er korrekt og giver et retvisende billede af det samlede økonomiske resultat og stilling.

De likvide midler samt finansielle anlægsaktiver er afstemt til indhentede engagementsoversigter fra Nordea med tilhørende årsopgørelser.

Der er ikke foretaget kontrol af den anførte lagerværdi i henhold til barens regnskab.

Randers, den 6. marts 2010
BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab

Poul Schlosser
Registreret revisor

/

Thomas Hansen
Revisor, Cand.merc.aud

Nærværende revisionsprotokol side 11 – 16 er gennemlæst af nedennævnte medlem af bestyrelsen den 6. marts 2010.

Charlotte Højlund Jensen

Rikke Stræde Frandsen

Mads O. Petersen

Dennis H. Larsen

Henriette Währens

Annette S. Christensen

Lasse Ilsø Jensen