



Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og Rådgivning

Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund
CVR nr. 18 28 20 46
Tlf. 43 43 81 43
www.bba.dk

Hovedstadens Svømmeklub

**Bernhard Bangs Allé 41 A, 4.
2000 Frederiksberg**

CVR nr. 12 26 47 12

Revisionsprotokollat til årsrapporten for regnskabsåret 2022

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2022 | 77 |
| Indledning | 77 |
| Konklusion på den udførte revision – den uafhængige revisors revisionspåtegning | 77 |
| 2 Risikovurdering og revisionsstrategi | 79 |
| Risikovurdering | 79 |
| Revisionsstrategi | 79 |
| 3 Revision af forretningsgange og interne kontroller | 80 |
| Indtægter | 80 |
| Øvrige omkostninger | 81 |
| Løn og gager | 81 |
| Likvide beholdninger | 81 |
| IT-anvendelsen og generelle IT-kontroller | 82 |
| 4 Særlige forhold vedrørende årsregnskabet | 82 |
| 5 Den udførte revision for 2022 | 82 |
| 6 Kommentarer til årsregnskabet | 82 |
| Ikke-korrigerede forhold | 82 |
| Årsregnskabet, generelt | 83 |
| Anvendt regnskabspraksis | 83 |
| Regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet | 83 |
| Udvikling i årets resultat | 83 |
| Øvrige omkostninger | 83 |
| Egenkapital | 83 |
| 7 Øvrige forhold | 83 |
| Øvrige forhold | 83 |
| Planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision | 83 |
| Sparsommelighed | 86 |
| Produktivitet og effektivitet | 86 |
| Rotationsplan | 87 |
| Sparsommelighed | 87 |
| Produktivitet og effektivitet | 87 |
| Økonomistyring | 87 |
| Konklusion på juridisk-kritisk og forvaltningsrevision | 87 |
| Forsikringsforhold | 87 |
| 8 Lovpligtige oplysninger m.v. | 87 |
| Assistance og rådgivning | 87 |
| Ledelsens regnskabserklæring | 88 |
| Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller | 88 |
| Overholdelse af lovgivningen | 88 |
| Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet | 88 |
| Erklæringer i henhold til revisionsinstruks fra Københavns Kommune | 89 |

1 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2022

Indledning

Som Hovedstadens Svømmeklub's revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Hovedstadens Svømmeklub (HSK) for året 2022.

Vi er ansvarlige for at udforme og udtrykke en konklusion om det regnskab, der er blevet udarbejdet af den daglige ledelse under tilsyn af den øverste ledelse. Revisionen af regnskabet fritager ikke den daglige eller den øverste ledelse for dens ansvar.

Årsregnskabet for 2022 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (i t. kr.):

| | 2022 | 2021 |
|----------------|--------|--------|
| Årets resultat | -203 | -660 |
| Aktiver i alt | 14.892 | 13.002 |
| Egenkapital | 4.603 | 4.806 |

Konklusion på den udførte revision – den uafhængige revisors revisionspåtegning

Med hensyn til de generelle forhold omkring revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse, revisors ansvar og rapportering samt ledelsens ansvar henviser vi til vort tiltrædelsesprotokollat.

Revisionen af årsregnskabet har givet anledning til bemærkninger af betydning for den uafhængige revisors påtegning vedrørende nedennævnte fremhævelse af forhold i regnskabet.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Foreningen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter.

Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Revisionskonklusionen

I tilknytning til bestyrelsens godkendelse af årsrapporten i dens nuværende form, har vi forsynet årsrapporten med en påtegning uden forbehold, med ovennævnte fremhævelse af forhold i regnskabet og med nedennævnte udtalelse om ledelsesberetningen. Vi har endvidere forsynet vores påtegning med ovennævnte erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav samt revisionsinstruks for godkendte frivillige folkeoplysende foreninger, der modtager over 500.000 kr. i tilskud, fra Københavns Kommune og de gældende regler for anvendelse af offentlige tilskud. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

I afsnit 4 er redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

2 Risikovurdering og revisionsstrategi

Risikovurdering

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til foreningens aktiviteter, branchen, de etablerede kontroller og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse er knyttet betydelige risici for væsentlige fejl og mangler eller usikkerhed i årsregnskabet:

| Regnskabspost/-område | Revisionsfokus |
|---|---|
| ● Indtægter | Forekomst, fuldstændighed, nøjagtighed, periodisering og klassifikation |
| ● Personaleomkostninger | Forekomst, fuldstændighed, nøjagtighed, periodisering og klassifikation |
| ● Øvrige omkostninger | Forekomst, fuldstændighed, nøjagtighed, periodisering og klassifikation |
| ● IT-anvendelsen og generelle IT-kontroller | Sikkerhed af data og informationers pålidelighed |

Revisionsstrategi

Revisionen er tilrettelagt med henblik på at afdække risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet. På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og revisionsplan for 2022.

Vi har udført revisionen i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsrapporten, og vi har forsynet årsrapporten med revisionspåtegning.

Vores revision har bestået af en kombination af systembaserede revisionshandlinger, hvor vi vurderer og tester etablerede forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter og substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i resultatopgørelsen og balancen til ekstern og anden dokumentation, samt analyser af regnskabsmæssige data.

3 Revision af forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter HSK's størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i HSK, understøtte ledelsens tilsyn med HSK samt at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Antallet af ansatte i HSK er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse, dog har HSK forretningsgange og interne kontroller på områder af væsentlighed for årsregnskabet, herunder underskrifts- og godkendelsesprocedurer vedrørende udgifter. Endvidere foretages der løbende afstemning af bogholderiet til sikring af en retvisende og pålidelig økonomirapportering til bestyrelsen, og økonomirapporteringen gennemgås løbende af ledelsen og bestyrelsen i HSK. Ved større investeringer og aktiviteter indhentes tilbud fra forskellige leverandører til sikring af sparsommelighed samt effektivitet i HSK's drift.

Der foretages endvidere en løbende budgetopfølgning i HSK til sikring af gennemførelsen af den planlagte drift, samt til kontrol af HSK's løbende økonomiske styring.

Det er i øvrigt vores indtryk, at den interne kontrol i HSK har fungeret tilfredsstillende, jf. nedenstående kommentarer til de enkelte områder.

Revisionen har omfattet en vurdering af om HSK's rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Vores revision af forretningsgange og interne kontroller har for regnskabsåret 2022 omfattet nedenstående områder:

- Indtægter
- Øvrige omkostninger
- Løn og gager
- Likvide beholdninger
- IT-anvendelsen og generelle IT-kontroller

Kommentarer til de enkelte områder fremgår nedenfor.

Indtægter

Vi har foretaget en gennemgang af foreningens forretningsgange for registrering og måling af indtægter.

Vi har stikprøvevis gennemgået foreningens opgørelse af indtægter, herunder har vi stikprøvevis sammenholdt de bogførte indtægter med underliggende bilagsdokumentation. Ved gennemgangen har vi konstateret, at der foretages korrekt registrering af indtægter i foreningen i henhold til foreningens forretningsgange og anvendt regnskabspraksis.

I forbindelse med gennemgangen af kontingentindtægter har vi modtaget ledelsens sandsynliggørelse af indtægtsførte kontingentindtægter for 2022, ud fra det registrerede medlemsantal i foreningen i 2022. Medlemsantallet er derudover kontrolleret til indberetning til det centrale foreningsregister.

I 2022 er der baseret på CFR-indberetningen til DIF/DGI 3.024 medlemmer i Frederiksberg Kommune og 8.202 medlemmer i Københavns Kommune, i alt 11.226 medlemmer. I 2021 var der 2.745 medlemmer i Frederiksberg Kommune og 6.945 medlemmer i Københavns Kommune, ialt 9.690 medlemmer. Foreningen havde ved årets udgang registreret ca. 920 ventelistepladser.

Der har i 2022 været en stigning i antal medlemmer set i forhold til 2021. Stigningen udgør 15,8% medlemmer fordelt med en stigning på 10,2% medlemmer fra Frederiksberg Kommune og en stigning på 18,1% medlemmer fra Københavns Kommune.

Kontingentindtægter er steget fra tkr. 6.685 i 2021 til tkr. 13.296 i 2022. En væsentlig årsag til at kontingentindtægterne er højere i 2022 end i 2021 skyldes at foreningen i 2021 valgte at tilbagebetale tkr. 3.350 i kontingenter til medlemmer som kompensation for manglende træningsmuligheder på grund af den påbudte nedlukning ifm COVID-19. Derudover har foreningen haft et større aktivitetsniveau i 2022, sammenlignet med tidligere år, hvilket er medvirkende til de forøgede kontingentindtægter i 2022.

Vi har kontrolleret at der er sket periodisering af kontingentindtægterne, således at indtægterne er henført til de regnskabsår som de vedrører.

Gennemgangen af indtægter gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Øvrige omkostninger

Vi har foretaget en gennemgang af foreningens forretningsgange for godkendelse af omkostningsbilag.

Vi har stikprøvevis gennemgået HSK's omkostningsbilag for korrekt godkendelse og anvisning i henhold til HSK's forretningsgang. Ved gennemgangen har vi konstateret, at der foretages godkendelse i henhold til HSK's forretningsgang.

Løn og gager

Vi har stikprøvevis gennemgået HSK's udbetalinger af lønninger.

Vi har herunder stikprøvevis kontrolleret at der foreligger ansættelsesaftaler for de ansatte. Vi har endvidere vurderet at HSK's ansattes lønvilkår følger de aftalte lønsatser for de ansatte.

Ved vores gennemgang konstaterede vi, at der er etableret tilstrækkelig funktionsadskillelse idet, den enkelte lønkørsel oprettes og godkendes af ledelsen, før en anden medarbejder indtaster og indberetter lønkørslen i lønsystemet.

Vi konstaterede endvidere at der er foretaget løbende afstemning af udgiftsført løn til modtagne bogføringsbilag / oplysningssedler fra Bluegarden frem til 31. december 2022.

Gennemgangen af lønområdet har ikke givet anledning til bemærkninger.

Likvide beholdninger

Vi har vurderet HSK's forretningsgange vedrørende de ansattes adgang til HSK's bankkonti i pengeinstitutter, og konstateret at HSK's controller, medlemskoordinator og direktør har alene fuldmagt til enkelte af HSK's bankkonti i 2022. Pr. 31. december 2022 er der kun udstedt alene fuldmagter for controller og medlemskoordinator til konti i Nordea og Danske Bank. Ifølge HSK's forretningsgange for betalinger må controller, medlemskoordinator og direktør kun foretage betalinger i banken i forening med en anden godkender, jvf. procedurerne ifølge HSK's forretningsgange for betalinger. Denne funktionsadskillelse reducerer risikoen for, at der kan ske uberettigede hævnninger på foreningens bankkonti.

Direktøren og controlleren har sammen med kassereren i bestyrelsen, i efteråret 2022, besluttet at der ikke længere anvendes andre banker end Sydbank. De øvrige banker har kun været anvendt til midlertidig anbringelse af overskudslikviditet ifbm. kontingenter i juni. Da Sydbank er en SIFI pengeinstitut, vil den ikke kunne gå konkurs (staten vil altid dække). Alle øvrige banker er lukket ned i løbet af efteråret 2022 eller i januar 2023.

Fra 2023 og fremadrettet benytter foreningen sig således kun benytter sig af et enkelt SIFI pengeinstitut.

IT-anvendelsen og generelle IT-kontroller

Revisionen har omfattet en vurdering af HSK's IT-anvendelse i relation til regnskabsaflæggelsen m.v. HSK anvender 2 centrale systemer: e-conomic (finanssystem) og medlemssystemet, HSK.dk.

E-conomic hostes af Visma via Web-opkobling, og databasen forefindes hos Visma og ikke hos HSK. Derudover anvender HSK et system til opkrævning og styring af medlemmer og medlemskontingenter, som leveres af Novicell ApS. I forbindelse med vores revision af årsregnskabet for 2022 modtog vi en revisionserklæring fra revisoren hos Novicell ApS, som hoster HSK's medlemssystem via web-opkobling. Novicell ApS's revisor konkluderer at de generelle it-kontroller som varetages af Novicell ApS er på et betryggende niveau.

Baseret på forespørgsler hos ledelsen og bogholderiet har vi analyseret HSK's opsætning af brugerrettigheder på særligt kritiske områder i forhold til HSK's opretholdelse af funktionsadskillelse mellem registrerings- og frigivelsesfunktionen. Vi har haft særlig fokus på områder som udbetalinger, herunder bogføring, godkendelse og betaling af omkostningsbilag.

Vi er i den forbindelse blevet oplyst at controlleren registrerer og bogfører omkostningsbilag. Kun omkostningsbilag der er attesteret af den enkelte afdelingsleder bliver registreret og bogført. Den efterfølgende betaling af en kreditor sker ved at medlemskoordinatoren i forening med en anden fuldmagtshaver i HSK betaler den pågældende kreditor.

Gennemgangen af området for IT-anvendelse og de generelle IT-kontroller har ikke givet anledning til bemærkninger.

4 Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i ledelsesberetningen.

5 Den udførte revision for 2022

Revisionen af årsregnskabet er primært udført efter regnskabsårets udløb.

Regnskabsmaterialet til brug for revisionen af årsregnskabet forelå i en kvalitet og omfang, som fremgår af aftale om revision og regnskabsmæssig assistance mellem foreningen og Bille & Buch-Andersen, og foreningens ledelse vurderer at kvaliteten og omfanget af regnskabsmaterialet fortsat vil ligge på samme niveau i det kommende regnskabsår.

6 Kommentarer til årsregnskabet

Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet, fordi ledelsen vurderer dem 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 af ledelsen foretagne vurdering.

Vi har foretaget revision af årsregnskabet.

Vi har ikke kendskab til ikke-korrigerede fejl af væsentlig eller uvæsentlig betydning for årsregnskabet. Vi har bedt bestyrelsen bekræfte, at den ikke har kendskab til sådanne korrektioner.

Årsregnskabet, generelt

I lighed med tidligere år er der udarbejdet et årsregnskab. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og retningslinier for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune, de gældende regler for anvendelse af offentlige tilskud samt revisionsinstruks for godkendte frivillige folkeoplysende foreninger, der modtager over 500.000 kr. i tilskud, fra Københavns Kommune.

Anvendt regnskabspraksis

I lighed med tidligere år er der udarbejdet et årsregnskab. Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, retningslinier for støtte til folkeoplysning i Københavns Kommune, de gældende regler for anvendelse af offentlige tilskud samt revisionsinstruks for godkendte frivillige folkeoplysende foreninger, der modtager over 500.000 kr. i tilskud, fra Københavns Kommune.

Den anvendte regnskabspraksis er oplyst i årsrapporten, og er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet

De af ledelsen anlagte regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet er foretaget med udgangspunkt i den praksis, som er anerkendt som den mest velegnede, når der henses til HSK's forhold.

Udvikling i årets resultat

HSK's resultat udgør tkr. -203. Resultatet er tkr. 457 bedre end året før.

Øvrige omkostninger

Disse er revideret ved regnskabsanalytisk revision samt stikprøvevis efterprøvelse af grundbilag med henblik på korrekt kontering samt periodisering pr. 31. december 2022. Omkostninger af fast periodekarakter er gennemgået. Finansieringsomkostninger og indtægter er afstemt og sansynliggjort til eksterne opgørelser.

Værdipapirer er afstemt til eksterne opgørelser fra pengeinstitutterne uden at dette har givet anledning til bemærkninger.

Egenkapital

Egenkapitalen er fastlagt med udgangspunkt i HSK's åbningsbalance pr. 1. januar 2022. Egenkapitalen er pr. 31. december 2022 påvirket af årets resultat samt reserver for investeringer.

7 Øvrige forhold

Øvrige forhold

Vi har foretaget en vurdering af HSK's sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i forbindelse med HSK's forvaltning af offentlige midler.

Planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Revisionen af de pligtige plantemaer i henhold til SOR (Standarderne for offentlig revision) gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over aftaleperioden.

I henhold til rotationsplanen er følgende lovpligtige plantemaer udvalgt:

| Relevant plantema | Begrundelse | Finansiel værdi (væsentlighed) | Risiko for forvaltningsmangel/r egselbrud |
|--|---|--------------------------------|--|
| Aktivitets- og ressourcestyring | Plantemaet vurderes væsentligt, da ledelsen skal sikre at aktiviteter og ressourcer tilpasses de faktiske behov. Herunder at det løbende tilstræbes at tilpasse omkostningerne til det aktuelle aktivitetsniveau. I 2022 udvælges antal tilmeldte medlemmer i foreningen som et forvaltningsemne under plantemaet. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |
| Mål- og resultatstyring | Plantemaet vurderes væsentligt, da ledelsen skal sikre at der er fastsat mål for benyttelsen af ressourcerne og opfølgning på de opnåede resultater. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |
| Styring af offentlige indkøb | Plantemaet vurderes væsentligt, da ledelsen er forpligtet til at sikre at indkøb sker i henhold til fastlagt indkøbspolitikker og strategier og der følges op på målsætninger for indkøbere og at andre relevante regelsæt overholdes, i det omfang de er relevante for købet. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |
| Budgetstyring af flerårige investerings- projekter | Plantemaet vurderes væsentligt i de år hvor der gennemføres væsentlige investeringsprojekter. Der vil være fokus på budgetudarbejdelsen og opfølgningen, samt at det leverede produkt stemmer til kravspecifikationen. Der er ingen gennemgang af området i 2022. | Høj | Lav |
| Gennemførelse af indkøb | Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |
| Løn- og ansættelses- mæssige dispositioner | Plantema relateret til løn og ansættelsesmæssige dispositioner vurderes væsentlig henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |
| Gennemførelse af salg | Plantemaet vurderes væsentligt, da omfanget af salg (kontingentindtægter) er væsentligt. Området gennemgås i 2022. | Høj | Lav |

| Resultatopgørelse i tkr. | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Antal medlemmer | 11.226 | 9.690 | 9.487 | 11.545 |
| Kontingenter | 13.296 | 6.685 | 9.543 | 11.928 |
| Kontingenter pr. medlem | 1,2 | 0,7 | 1,0 | 1,0 |
| Index | 115 | 67 | 97 | 100 |
| Deltagerbetaling | 2.811 | 1.351 | 1.056 | 2.188 |
| Deltagerbetaling pr. medlem | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,2 |
| Index | 132 | 74 | 59 | 100 |
| Kommunale tilskud | 4.401 | 4.324 | 3.419 | 3.151 |
| Kontingenter pr. medlem | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,3 |
| Index | 144 | 163 | 132 | 100 |
| Projektilskud m.v. | 410 | 732 | 909 | 2.305 |
| Projektilskud m.v. pr. medlem | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,2 |
| Index | 18 | 38 | 48 | 100 |
| Øvrige indtægter | 856 | 4.534 | 1.013 | 727 |
| Øvrige indtægter pr. medlem | 0,1 | 0,5 | 0,1 | 0,1 |
| Index | 121 | 743 | 170 | 100 |
| Indtægter i alt | 21.774 | 17.626 | 15.940 | 20.299 |
| Indtægter i alt pr. medlem | 1,9 | 1,8 | 1,7 | 1,8 |
| Index | 110 | 103 | 96 | 100 |
| Personaleomkostninger i alt | -13.960 | -12.417 | -11.362 | -11.681 |
| Personaleomkostninger pr. medlem | -1,2 | -1,3 | -1,2 | -1,0 |
| Index | 123 | 127 | 118 | 100 |
| Administration i alt | -2.054 | -1.577 | -1.693 | -1.572 |
| Administration i alt pr. medlem | -0,2 | -0,2 | -0,2 | -0,1 |
| Index | 134 | 120 | 131 | 100 |
| Aktiviteter i alt | -5.097 | -3.562 | -2.312 | -4.936 |
| Aktiviteter i alt pr. medlem | -0,5 | -0,4 | -0,2 | -0,4 |
| Index | 106 | 86 | 57 | 100 |
| Projekter i alt | -452 | -732 | -908 | -2.305 |
| Projekter i alt pr. medlem | 0,0 | -0,1 | -0,1 | -0,2 |
| Index | 20 | 38 | 48 | 100 |
| Finansielle poster i alt | -414 | 2 | 19 | 187 |
| Finansielle poster i alt pr. medlem | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Index | -228 | 1 | 12 | 100 |
| Omkostninger i alt | -21.977 | -18.286 | -16.256 | -20.307 |
| Omkostninger i alt pr. medlem | -2,0 | -1,9 | -1,7 | -1,8 |
| Index | 111 | 107 | 97 | 100 |
| Resultat i alt | -203 | -660 | -316 | -8 |
| Resultat i alt pr. medlem | -0,02 | -0,07 | -0,03 | 0,00 |
| Index | 2.610 | 9.829 | 4.807 | 100 |

Sparsommelighed

Ved gennemgangen af de afholdte omkostninger er det stikprøvevis påset, at omkostningerne er rimelige i forhold til de købte ydelser og varer.

Ved større investeringer og aktiviteter indhentes tilbud fra forskellige leverandører til sikring sparsommelighed samt effektivitet i HSK's drift.

Produktivitet og effektivitet

Vi har foretaget en vurdering af HSK's produktivitet og effektivitet i forbindelse med HSK's forvaltning af offentlige midler. Vedrørende vores undersøgelser af HSK's sparsommelighed, produktivitet og effektivitet har vi taget udgangspunkt i de i årsregnskabet anførte budgettal for regnskabsåret 2022 samt de realiserede tal for regnskabsåret 2022. Vi har herunder sammenholdt de budgetterede tal med de realiserede tal, og sammenholdt de realiserede tal for regnskabsåret 2022 med de realiserede tal for regnskabsåret 2021.

Årets realiserede resultat for HSK overstiger det forventede resultat ifølge budgettet. Afvigelser i forhold til budgettet skal ses i sammenhæng med at indtægtsniveauet generelt har været som budgetteret, mens omkostningsniveauet har ligget under budgettet. Der er mange budgetafvigelser der påvirker resultatet for 2022, og vi henviser i den forbindelse til ledelsenberetningen samt note 14 i årsregnskabet (særlige poster).

HSK's administration har gennemført medlemsundersøgelse og trænerundersøgelse for 2022 med henblik at sikre en så effektiv og produktiv udnyttelse af ressourcerne i HSK. Ledelsen har endvidere oplyst at der stikprøvevis foretages optælling af de fremmødte på undervisningsholdene samt at der på årlig basis foretages en sammenholdelse af omkostningsforbruget på de forskellige aktiviteter i HSK med budget og tidligere år samt på tværs af aktiviteterne, med henblik på at sikre sparsommelighed i foreningens omkostningsforbrug, samt at sikre en produktiv og effektiv udnyttelse af de eksisterende ressourcer.

Ved ovennævnte sammenholdelse er det vores vurdering, at HSK har været drevet effektivt. Herunder ligger det samlede niveau for årets resultater væsentligt over det budgetterede niveau for 2022. Dog har kontingentindtægter været lavere end det budgetterede, på grund af 2 lukkede haller, hvilket er en afvigelse i forhold til budgettet. Derudover har tilskudsindtægterne været højere end det budgetterede, hvilket ligeledes har været en afvigelse i forhold til budgettet. Personalemkostninger har endvidere været lavere i 2022 end budgetteret, idet den forventede lønstigning først fik effekt fra medio april 2022. Som følge af COVID-19 har aktivitetsniveauet i konkurrenceafdelingen også været lavere end budgetteret i 1. halvår 2022, hvilket har haft en positiv effekt på årets resultat. Vi henviser til ledelsenberetningen samt note 14 i årsregnskabet (særlige poster). Når der tages højde for ovennævnte årsager til budgetafvigelserne er det vores vurdering, at det højere resultat er udtryk for at HSK har udnyttet ressourcerne effektivt i forhold til det budgetterede, hvilket netop også er til gavn for brugerne og medlemmerne i foreningen.

Det er vores vurdering at HSK har udvist sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, når de realiserede tal for regnskabsåret 2022 sammenholdes til budgettallene for regnskabsåret 2022 og sammenligningstillene for regnskabsåret 2021.

Vores vurderinger tager udgangspunkt i de i tal som er en del af årsrapporten. Vores vurdering omfatter ikke en bedømmelse af kvaliteten af driften som udføres i foreningen, idet vi ikke har forudsætninger for at foretage en sådan vurdering.

Rotationsplan

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision planlægges udført i følgende regnskabsår:

| | |
|---|--|
| Aktivitets- og ressourcestyring | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |
| Mål- og resultatstyring | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |
| Styring af offentlige indkøb | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |
| Budgetstyring af flerårige investerings-projekter | Området gennemgås i år hvor der er gennemføres flerårige investeringsprojekter |
| Gennemførelse af indkøb | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |
| Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |
| Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) | Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 |

Økonomistyring

HSK udarbejder perioderegnskaber til brug for den løbende økonomistyring. Det er vores vurdering at HSK har en god og pålidelig økonomistyring, herunder foretager HSK en løbende sammenholdelse af bogføringen til budgettet.

Konklusion på juridisk-kritisk og forvaltningsrevision

Vores gennemgang af ovennævnte valgte plantemaer for regnskabsåret har ikke givet anledning til bemærkninger.

I henhold til standarderne om offentlig revision skal vi informere om vores eventuelle kritiske kommentarer indenfor de seneste 5 år. Vi kan meddele at vi ikke har haft kritiske kommentarer for 2022 og vi er ikke bekendt med at der skulle være kritiske kommentarer indenfor de seneste 4 år før 2022.

Forsikringsforhold

Vi gør for god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at HSK's forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Ledelsen har meddelt, at HSK periodisk afholder et møde med dens forsikringsselskab, således at HSK's forsikringer gennemgås.

8 Lovpligtige oplysninger m.v.

Assistance og rådgivning

Vi har i dette regnskabsår ydet assistance vedrørende slutafregning af lønkompensation i forbindelse med COVID-19.

Der henvises til det udarbejdede materiale vedrørende disse opgaver. Der er ikke væsentlige forhold at berette om vedrørende disse opgaver.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis, og hvor vi ikke kan forvente, at der eksisterer andet tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller

Vi er i henhold til lovgivningen pligtige til at påse, at ledelsen overholder formalia i henhold til HSK's vedtægter m.v. følgende områder:

At der føres forhandlingsprotokol over hvert bestyrelsesmøde. Vi har som led i vor revision påset referater af bestyrelsesmøder for den 4/1 2022, 24/1 2022, 23/2 2022, 4/4 2022, 16/6 2022, 18/8 2022, 5/10 2022, 22/11 2022, 7/12 2022 og 18/12 2022 samt referat af generalforsamling den 26/4 2022.

At der foreligger en forretningsorden.

At revisionsprotokollen er underskrevet af alle ledelsens medlemmer.

Bestemmelserne om pligt at føre forhandlingsprotokoller, forretningsorden samt forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokoller er overholdt.

Overholdelse af lovgivningen

Vi er i henhold til revisorloven pligtige til at påse, om personer i ledelsen har begået betydelig økonomisk kriminalitet, og rapportere herom til den øvrige ledelse og under visse omstændigheder til lovgivende og kontrollerende myndigheder (primært til NSK, Den Nationale enhed for Særlig Kriminalitet).

Vi er i forbindelse med revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i HSK udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen.

Vi har forespurgt den daglige ledelse, hvorvidt lovgivningen overholdes. Ledelsen har skriftligt erklæret, at den ikke er bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen og bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Vi er i forbindelse med vores revision endvidere ikke blevet bekendt med overtrædelser af bogføringsloven.

Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har overfor os bekræftet:

- sit ansvar for implementeringen og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der foregår besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet.

Erklæringer i henhold til revisionsinstruks fra Københavns Kommune

I henhold til revisionsinstruks fra Københavns Kommune kan vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,
- at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår samt
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om refusion og tilskudsgrundlag er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.

Albertslund, den 27. februar 2023
Bille & Buch-Andersen
Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Peter Jensen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen:

Frederiksberg, den 27. februar 2023

Direktion:

Lars Sørensen

Bestyrelsen:

Susanne Glasius Tischer

Kim Natour Svendsen

Otto Vinther Christensen

Michael Andersen

Bo Hyllested

Grith Puggaard

Signe Lukowski

Dorte Drauschke

Anja Boye

Peter Skyttegaard

Jens Nærvig Pedersen

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Peter Skyttegaard (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9802-2002-2-042545501986

IP: 85.204.xxx.xxx

2023-03-09 09:45:50 UTC



Grith Raith Puggaard (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 7272c5ac-9270-4a51-a0ab-85e1f2e18037

IP: 83.151.xxx.xxx

2023-03-09 10:09:05 UTC



Signe Dam Lukowski (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 0965e392-9cd6-48f2-86a8-bdf75d32243b

IP: 194.237.xxx.xxx

2023-03-09 10:29:25 UTC



Niels Bo Hyllested (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 63f2e9b3-1284-488b-93de-4dfb0c160890

IP: 5.186.xxx.xxx

2023-03-09 10:35:57 UTC



Lars Sørensen (CPR valideret)

Direktør

Serienummer: 87a2c840-0f9a-4315-9381-4ba85fb3a1fa

IP: 87.116.xxx.xxx

2023-03-09 13:55:47 UTC



Kim Natour Svendsen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 58b9706e-84e3-4ab2-b65a-b0f94d1e39e6

IP: 172.225.xxx.xxx

2023-03-10 20:01:38 UTC



Michael Sander Andersen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-508392074458

IP: 128.77.xxx.xxx

2023-03-11 09:59:13 UTC



Anja Gadgård Boye (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 378753ed-bfd2-4e5b-a789-9a52ff07a7f4

IP: 203.53.xxx.xxx

2023-03-11 11:50:06 UTC



Penneo dokumentnøgle: EXPP1-3ZPLY-7KUQK-JJ023-8FAF1-LX5A0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Otto Vinther Christensen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 3484758c-7dd5-4c2b-b6c2-99d609e97fac

IP: 185.5.xxx.xxx

2023-03-11 23:38:50 UTC



Susanne Glasius Tischer (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

Serienummer: e3998ce8-4928-4a7b-b543-d7a97f47e444

IP: 94.147.xxx.xxx

2023-03-12 12:46:24 UTC



Dorthe Drauschke (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 74d1de13-e266-4a23-a336-0715e70e063f

IP: 2.104.xxx.xxx

2023-03-12 20:26:32 UTC



Jens Nærvig Pedersen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f474a4fb-0833-4bc5-bdc5-de7137cb48a4

IP: 104.28.xxx.xxx

2023-03-13 14:00:50 UTC



Peter Villiam Jensen (CPR valideret)

Revisor

Serienummer: 5622f87c-7e2d-4025-8c82-eb78c04c2056

IP: 93.176.xxx.xxx

2023-03-13 14:22:35 UTC



Penneo dokumentnøgle: EXPPI-3ZPLY-7KJQK-JJ023-8FAFI-LX5A0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>