



Hovedstadens Svømmeklub

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

CVR nr. 12 26 47 12

**Revisionsprotokollat til årsrapporten
for regnskabsåret 2023**

	<u>Side</u>
1 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023	91
Indledning	91
Konklusion på den udførte revision – den uafhængige revisors revisionspåtegning	91
2 Risikovurdering og revisionsstrategi	93
Risikovurdering	93
Revisionsstrategi	93
3 Revision af forretningsgange og interne kontroller	94
Indtægter	94
Øvrige omkostninger	95
Løn og gager	95
Likvide beholdninger	95
IT-anvendelsen og generelle IT-kontroller	96
4 Særlige forhold vedrørende årsregnskabet	96
5 Den udførte revision for 2023	96
6 Kommentarer til årsregnskabet	96
Ikke-korrigerede forhold	96
Årsregnskabet, generelt	97
Anvendt regnskabspraksis	97
Regnskabsmæssige skøn og oplysninger i regnskabet	97
Udvikling i årets resultat	97
Øvrige omkostninger	97
Egenkapital	97
7 Øvrige forhold	97
Øvrige forhold	97
Planlægning af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision	97
Sparsommelighed	100
Produktivitet og effektivitet	100
Rotationsplan	101
Sparsommelighed	101
Produktivitet og effektivitet	101
Økonomistyring	101
Konklusion på juridisk-kritisk og forvaltningsrevision	101
Forsikringsforhold	101
8 Lovpligtige oplysninger m.v.	101
Assistance og rådgivning	101
Ledelsens regnskabserklæring	102
Eftersyn af ledelsens fortegnelser og protokoller	102
Overholdelse af lovgivningen	102
Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	102
Erklæringer i henhold til revisionsinstruks fra Københavns Kommune	103

1 Konklusion på revisionen af årsregnskabet for 2023

Indledning

Som Hovedstadens Svømmeklub's revisorer har vi revideret det af ledelsen aflagte årsregnskab for Hovedstadens Svømmeklub (HSK) for året 2023.

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 2023 udviser følgende resultat, aktiver og egenkapital (i t. kr.):

	2023	2022
Årets resultat	1.114	-203
Aktiver i alt	16.006	14.892
Egenkapital	5.717	4.603

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 2023.

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 2023 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 2023, ud fra det registrerede medlemsantal i foreningen i 2023. Medlemsantallet er derudover kontrolleret til indberetning til det centrale foreningsregister.

I 2023 er der baseret på CFR-indberetningen til DIF/DGI 3.238 medlemmer i Frederiksberg Kommune og 9.042 medlemmer i Københavns Kommune, i alt 12.280 medlemmer. I 2022 var der 3.024 medlemmer i Frederiksberg Kommune og 8.202 medlemmer i Københavns Kommune, ialt 11.226 medlemmer. Foreningen havde ved årets udgang registreret ca. 850 ventelistepladser.

Der har i 2023 været en stigning i antal medlemmer set i forhold til 2022. Stigningen udgør 9,4% medlemmer fordelt med en stigning på 7,1% medlemmer fra Frederiksberg Kommune og en stigning på 10,2% medlemmer fra Københavns Kommune.

Kontingentindtægter er steget fra tkr. 13.296 i 2022 til tkr. 15.387 i 2023. En væsentlig årsag til at kontingentindtægterne er højere i 2023 end i 2022 skyldes at foreningen har haft et større aktivitetsniveau i 2023, og et større antal medlemmer, sammenlignet med tidligere år, hvilket er medvirkende til de forøgede kontingentindtægter i 2023.

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, medlemskoordinator indtaster evt. ændringer til månedsløn (ligger med faste data pr. måned) og overfører fil fra Planday for timelønnede, udskriver lønlistere for henholdsvis måneds- og timelønnede, som direktør og for timelønnede også svømmeskoleleder godkender.

Vi konstaterede endvidere at der er foretaget løbende afstemning af udgiftsført løn til modtagne bogføringsbilag / oplysningssedler fra Dataløn frem til 31. december 2023.

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 direktør har alene fuldmagt til HSK's bankkonti i Sydbank, samt at controller og medlemskoordinator har fuldmagt til HSK's bankkonti i 2023, i forening med en anden fuldmagtshaver. Ifølge HSK's forretningsgange for betalinger kan medlemskoordinator eller controller 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, som tidligere blev anvendt, har kun været anvendt til midlertidig anbringelse af overskudslikviditet ifbm. kontingenter i juni. Da Sydbank er et 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 2023 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, når der er betalt i bank. Betaling foregår, jf. under likvide beholdninger, ved at én anviser betaling og anden betaler – 2-faktor godkendelse. Kreditormodul anvendes ikke, omkostninger bogføres ved betaling i bank. 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 2023

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. 1.114. Resultatet er tkr. 1.317 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 2023. 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 2023. Egenkapitalen er pr. 31. december 2023 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 2023 udvælges antal tilmeldte medlemmer i foreningen som et forvaltningsemne under plantemaet. Området gennemgås i 2023.	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 2023.	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 2023.	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 kravsspecifikationen. Der er ingen gennemgang af området i 2023, da der ikke er igangværende flerårige investeringsprojekter.	Høj	Lav
Gennemførelse af indkøb	Plantema relateret til gennemførelse af indkøb vurderes væsentligt henset til væsentligheden af de indregnede omkostninger. Området gennemgås i 2023.	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 2023.	Høj	Lav
Gennemførelse af salg	Plantemaet vurderes væsentligt, da omfanget af salg (kontingentindtægter) er væsentligt. Området gennemgås i 2023.	Høj	Lav

Resultatopgørelse i tkr.	2023	2022	2021	2020
Antal medlemmer	12.280	11.226	9.690	9.487
Kontingenter	15.387	13.296	6.685	9.543
Kontingenter pr. medlem	1,3	1,2	0,7	1,0
Index	125	118	69	100
Deltagerbetaling	2.870	2.811	1.351	1.056
Deltagerbetaling pr. medlem	0,2	0,3	0,1	0,1
Index	210	225	125	100
Kommunale tilskud	4.156	4.401	4.324	3.419
Kontingenter pr. medlem	0,3	0,4	0,4	0,4
Index	94	109	124	100
Projektilskud m.v.	1.318	410	732	909
Projektilskud m.v. pr. medlem	0,1	0,0	0,1	0,1
Index	112	38	79	100
Øvrige indtægter	929	856	4.534	1.013
Øvrige indtægter pr. medlem	0,1	0,1	0,5	0,1
Index	71	71	438	100
Indtægter i alt	24.660	21.774	17.626	15.940
Indtægter i alt pr. medlem	2,0	1,9	1,8	1,7
Index	120	115	108	100
Personaleomkostninger i alt	-15.048	-13.960	-12.417	-11.362
Personaleomkostninger pr. medlem	-1,2	-1,2	-1,3	-1,2
Index	102	104	107	100
Administration i alt	-2.263	-2.054	-1.577	-1.693
Administration i alt pr. medlem	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Index	103	103	91	100
Aktiviteter i alt	-5.439	-5.097	-3.562	-2.312
Aktiviteter i alt pr. medlem	-0,4	-0,5	-0,4	-0,2
Index	182	186	151	100
Projekter i alt	-1.318	-452	-732	-908
Projekter i alt pr. medlem	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Index	112	42	79	100
Finansielle poster i alt	522	-414	2	19
Finansielle poster i alt pr. medlem	0,0	0,0	0,0	0,0
Index	2.122	-1.841	10	100
Omkostninger i alt	-23.546	-21.977	-18.286	-16.256
Omkostninger i alt pr. medlem	-1,9	-2,0	-1,9	-1,7
Index	112	114	110	100
Resultat i alt	1.114	-203	-660	-316
Resultat i alt pr. medlem	0,09	-0,02	-0,07	-0,03
Index	-272	54	204	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. Der har ikke været større investeringer og aktiviteter i 2023.

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 2023 samt de realiserede tal for regnskabsåret 2023. Vi har herunder sammenholdt de budgetterede tal med de realiserede tal, og sammenholdt de realiserede tal for regnskabsåret 2023 med de realiserede tal for regnskabsåret 2022.

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, og de finansielle indtægter har været større end budgetteret. Der er mange budgetafvigelser der påvirker resultatet for 2023, og vi henviser i den forbindelse til ledelsesberetningen samt note 14 i årsregnskabet (særlige poster).

HSK's administration har gennemført medlemsundersøgelse og trænerundersøgelse for 2023 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 2023. Dog har kontingentindtægter været marginalt lavere end det budgetterede, 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. Personaleomkostninger har endvidere været lavere i 2023 end budgetteret. Årets finansielle indtægter, herunder kursreguleringer på værdipapirer, har været højere end budgetteret, hvilket er medvirkende til årets resultat. Vi henviser til ledelsesberetningen samt note 14 i årsregnskabet (særlige poster). Når der tages højde for ovennævnte årsager til budgetafgivelserne 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 2023 sammenholdes til budgettallene for regnskabsåret 2023 og sammenligningstillene for regnskabsåret 2022.

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: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028
Mål- og resultatstyring	Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028
Styring af offentlige indkøb	Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028
Budgetstyring af flerårige investerings-projekter	Området gennemgås i år hvor der er gennemføres flerårige investeringsprojekter
Gennemførelse af indkøb	Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)	Planlagt tidspunkt for gennemgang: 2024, 2025, 2026, 2027, 2028

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 2023 og vi er ikke bekendt med at der skulle være kritiske kommentarer indenfor de seneste 3 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 ikke ydet assistance ud over den revisionen af årsregnskabet.

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 27/2 2023, 11/4 2023, 14/6 2023, 22/8 2023, 20/11 2023 og 12/12 2023 samt referat af generalforsamling den 18/3 2023.

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 26. februar 2024
Bille & Buch-Andersen
Registreret Revisionsaktieselskab, FSR - danske revisorer

Peter Jensen
Registreret revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte medlemmer af ledelsen:

Frederiksberg, den 26. februar 2024

Direktion:

Lars Sørensen

Bestyrelsen:

Susanne Glasius Tischer

Otto Vinther Christensen

Michael Andersen

Grith Puggaard

Lotte Bay Smidt

Sarah Møller

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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

<p>Grith Raith Puggaard (CPR valideret) Bestyrelsesmedlem Serienummer: 7272c5ac-9270-4a51-a0ab-85e1f2e18037 IP: 83.151.xxx.xxx 2024-03-04 10:11:02 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Anja Gadgård Boye (CPR valideret) Bestyrelsesmedlem Serienummer: 378753ed-bfd2-4e5b-a789-9a52ff07a7f4 IP: 80.62.xxx.xxx 2024-03-04 10:16:34 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Signe Dam Lukowski (CPR valideret) Bestyrelsesmedlem Serienummer: 0965e392-9cd6-48f2-86a8-bdf75d32243b IP: 87.54.xxx.xxx 2024-03-04 10:19:23 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Lars Sørensen (CPR valideret) Direktør Serienummer: 87a2c840-0f9a-4315-9381-4ba85fb3a1fa IP: 87.116.xxx.xxx 2024-03-04 10:38:46 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Sarah Lynderup Hovgård Møller (CPR valideret) Bestyrelsesmedlem Serienummer: 3bf87989-a506-476d-b003-410732e0c8c9 IP: 2.108.xxx.xxx 2024-03-04 10:58:28 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Jens Nærvig Pedersen (CPR valideret) Bestyrelsesmedlem Serienummer: f474a4fb-0833-4bc5-bdc5-de7137cb48a4 IP: 104.28.xxx.xxx 2024-03-04 15:05:03 UTC</p> <p>Mit  </p>

Penneo dokumentnøgle: EYNT0-DN2IM-MM240-QV0QF-ZTG2E-4H5JB

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Peter Skyttegaard (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d9c06cf9-b3da-4d19-b035-7d89ff611e23

IP: 93.165.xxx.xxx

2024-03-05 06:47:17 UTC



Michael Sander Andersen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: d8b93450-8393-41bd-9047-7ee2d8371998

IP: 212.237.xxx.xxx

2024-03-05 21:24:13 UTC



Dorthe Drauschke (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-03-06 11:55:18 UTC



Lotte Bay Smidt (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c487160f-9854-49f0-814b-fa77f810c09a

IP: 80.161.xxx.xxx

2024-03-06 22:19:54 UTC



Susanne Glasius Tischer (CPR valideret)

Bestyrelsesformand

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

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-03-10 11:15:07 UTC



Otto Vinther Christensen (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 191.125.xxx.xxx

2024-03-12 15:47:50 UTC



Penneo dokumentnøgle: EYNT0-DN2IM-MM240-QV0QF-ZTGT2E-4H5JB

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Peter Villiam Jensen

Registreret revisor

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

IP: 93.176.xxx.xxx

2024-03-13 09:15:17 UTC



Penneo dokumentnøgle: EYNT0-DN2IM-MM240-QV0QF-ZTG2E-4H5JB

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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**