

Revisionsrapport af regnskabet foreningen Børnenes Dyremark

maj 2008

Revisionsrapporten består af følgende:

1. Beskrivelse af hvordan revisionen foregik
2. Konklusion
3. anbefalinger
4. Brev sendt som e-mail fra revisorerne til kassereren. Vedlagt
5. Delrapport om registreringen af Foreningen Børnenes Dyremarks medlemmer. Vedlagt

Revision blev foretaget torsdag den 22. maj 2008 af de på B.D.'s generalforsamling den 15/10 2007 valgte revisorer Harry Ottosen og Bjarne Andreassen. Revisionen fandt sted på den valgte kasserer Jørn Jørgensen privat adresse. Kristina Ernbøl ønskede at være til stede under revisionen, da hun sammen med kassereren havde stået for at varetage regnskabet i Børnenes Dyremark og derfor ønskede at påtage sig et medansvar i at fremlægge regnskabet overfor revisionen. Dette accepterede vi som revisorer.

Kassereren påpegede, at han på grund af et stort arbejdspress ikke havde haft tid til at opstille et samlet regnskab overfor revisionen. Arbejdet med at færdiggøre regnskabet var blevet besværliggjort af, at der var flere medlemmer som ikke havde afregnet med kassereren på trods af flere henstillinger fra kassereren om at få det gjort hurtigst mulig. Dette problem havde kassereren gjort revisorerne bekendt med, i forbindelse med at træffe aftaler om hvordan revisionen skulle foregå. Dette skete for ca. 2 uger siden.

Aftalerne og revisionens forventninger til regnskabet blev sendt som et åbent brev til medlemmerne i B.D. og Karens Minde Lauget. Brevet af den 14/5 er vedlagt revisionsrapporten. Brevet giver anvisninger om hvordan kassereren skulle forholde til uafsluttede delregnskaber med medlemmer af B.D., hvilket vi kunne konstatere ikke var blevet fulgt.

Kassereren havde den opfattelse, at man med den førte kassekladde hurtigt ville være i stand til at opstille et samlet regnskab, hvilket vi anerkendte. Derfor valgte vi gennemgå kassekladden set i forhold til de tilhørende bilag. Kassekladden bestod af 5 udskrevne og fyldte excelark. Derudover ønskede vi at gennemgå den til os tilsendte medlemsliste set i forhold til indbetalingsbilag. Medlemslisten manglede en påtegning af, hvornår indbetalingerne var sket, så derfor var det nødvendigt at gennemgå alle medlemskaberne, da betalingsdatoen er afgørende for hvorvidt et medlem har stemmeret eller ej.

Vi valgte at dele opgaven mellem os, sådan at Harry gennemgik medlemslisten og påskrive listen med hvornår medlemskabet var betalt.

Bjarne undersøgte om der var orden i kassekladden set i forhold til bilagene. Vi orienterede hinanden løbende om hvad vi gjorde og hvad vi kunne konstatere.

Undersøgelsen af Kassekladden viste 3 alvorlige fejl på den første halvdel af det første kassekladdeark med start fra den 15/10 2007. Fejlene var af en sådan karakter at vi måtte konkludere følgende. For det første, at der ikke løbende var blevet foretaget en kasseafstemning, da flertallet af disse fejl så var blevet fundet. For det andet, at der ikke på den foreliggende kassekladde kunne opstilles et regnskab, der kunne revideres.

De 3 fejl var vidt forskellige karakter.

Fejl 1. bestod i et bilag Nr. 10707 kode L dateret 28/10 på en indtægt af boksleje på 4500 kr. På bilaget stod at det var leje fra januar til og med april på i alt 4500 kr. Der stod ikke for hvem det gjaldt. På samme bilag stod staldleje for maj måned og gaver for i alt 200 kr. Dette fremgik ikke af kassekladden. Kristina havde en forklaring på det, at var modtaget 200 kr. i staldleje og der samtidigt havde været udgifter for gaver til en tombola på 200 kr. så de beløb udlignede hinanden. Det blev påpeget at begge beløb skal fremgå af kassekladden og der skal være et særskilt bilag for indkøb af gaver. Et bilag for indtægten af staldlejen fandt Kristina i bilag Nr. 10711 kode L dateret den 3/11. Udgiftsbilagene af indkøb af gaver ville fremgå af et senere dateret bilag, hvorefter hun stregede alt ud vedrørende de 200 kr. på det oprindelige bilag. Hun påtegnede i stedet hvem som havde betalt staldleje for januar hvem til april. 2 blev påtegnet for at have betalt for 4 måneder i alt 1600 kr. En blev påskrevet at kun have betalt 1300 kr. for de 4 måneder. Der blev spurgt om hun kunne redegøre for om de manglende 300 kr. var modtaget og fremviste hun en senere bankindbetaling på 250 kr. som skulle dække det restgælden. Bilag for de sidste 50 kr. blev jeg ikke præsenteret for. Derfor meddelte vi at vi ønskede at gennemgå hele regnskabet for indbetaling af staldlejen når vi var færdige med de opgaver vi var i gang med

Fejl 2. I følge dagsdatoblokken med de ovennævnte indtægter var der i følge bilag 10709 Kode L modtaget 150 kr. for betaling af halm den 28/10. Dette var ikke registreret i kassekladden. Både kassereren og Kristina anerkendte at det var en fejl og den ville blive rettet.

Fejl 3. I bilag Nr. 30365 Kode D som var en regning fra et autoriseret firma, der beskærer hove dateret den 13/11 var det beløbet uden moms som var ført ind i kassekladden. Desuden var beløbet både registreret som en indtægt under kontoen bank og som en udgift under kontoen drift.

Der blev spurgt indtil om føre kassekladder var en praksis der var startet på fornyeligt. Kassereren meddelte at kassekladden var blevet ført i excelregneark med start umiddelbart efter sidste generalforsamling. Adspurgt engang til bekræftede kassereren endnu engang at dette var tilfældet, da regnskabet op til sidste generalforsamling var blevet ført i en almindelig kolonne regnskabshæfte. Denne ville vi gerne se, hvilket blev os nægtet. Det vedrørte ikke det nuværende regnskab, hvorefter der kom beskyldninger om at vi allerede havde konkluderet at der var fiflet med regnskabet. Vi understregede på det kraftigste at det havde vi absolut ikke udtalt, men at vi til gengæld kunne konstatere, at der var så meget rod i regnskabet, at der til generalforsamlingen ikke vil være muligt at fremlægge et af revisorerne godkendt regnskab. Dette var de ansvarlige bag regnskabet ikke enige i, da de ville overdrage hele regnskabet til en revisor som de havde en aftale med ville opstille et revideret regnskab til generalforsamlingen. Vi som revisorer kunne ikke godtage denne praksis og bad om at få udleveret alt hvad der var bilag, delregnskaber med videre, så generalforsamlingen kunne tage stilling til hvad der skulle ske i forhold til få frembragt et revideret regnskab. Dette nægtede både kasserer og medansvarlige at gøre. Vi bad om at få lov til at tale med vedkommende revisor telefonisk. Den ene af os havde en samtale med en som viste sig at være en som skulle kende den omtalte revisor og ellers ikke kendte noget til sagen. Adspurgt igen om vi kunne få oplyst navn og telefon nummer til den revisor som de havde aftale med, fik vi den besked, at det ville de ikke. Vi som revisorer ønskede ikke at gå i yderligere konfrontation med kassereren og den medansvarlige, men valgte i stedet at bede om at se nærmere på regnskabet for staldleje. Dette blev os nægtet, til gengæld blev vi bedt

om at gå, da de ikke havde tid til mere. Vi forlod stedet og må konstatere at der ikke var vilje til i et samarbejde at finde en løsning som vi som revisorer kan godtage med kassereren og hans medansvarlige.

Vi kan som revisorer konstatere:

1. Generalforsamlingen har ikke et revideret regnskab som de kan tage stilling til.
2. Den regnskabspraksis der er ført i regnskabsperioden er dybt kritisabelt, men der umiddelbart ikke er grundlag for at tro at der foretaget bevidst bedrag. Det er en kæmpe opgave at føre regnskab i B.D. Der er et stort behov for ændringer i vedtægterne og i den førte praksis om hvordan man skal føre regnskab, så det kan blive nemmere og mere egnet for at fungere i en demokratisk funderet forening.
3. Revisorerne finder det kritisabelt at det hæves et så stort kontant beløb som 30.000 kr. den 28/2 i banken og det først er 2 måneder senere den 28/4 at hovedparten af pengene 20.000 kr. betales til ét VSS firma for at have installeret drikkekopper til hestene. Et medlem skal ikke ligge inde med et stort beløb af betroede midler i så lang tid.
4. Det var ikke muligt at opføre en samlet kassebeholdning, da der ifølge kassereren ikke længere var ham muligt at få de fornødne oplysninger udleveret af banken. Kassen kunne der oplyse om: at der ikke var nogen kontant beholdning, men der til gengæld var en hel de udlæg, dokumenteret som blå udgiftsudlæg. (hvilket blev forevist til os)
5. Der er uklarhed om hvem der har tegningsret til bankkontoen. Forklaringen for, at kontoen nu er registreret i Kristian Ernbøls og ikke længere i kassererens navn er, at i forbindelse med at den forhenværende formand trak sig skulle der findes en ny til at være med at hæve på bankkontoen sammen med kassereren. I den sammenhæng blev kontoen registreret i Kristinas navn.
6. Der er bortkommet en dagsdatoblok siden sidste generalforsamling. Kassereren og den medansvarlige oplyste, at den havde været i Anja Larsen varetægt, men nu oplyste, at hun ikke længere havde den. Jeg Bjarne Andreassen har i dag den 25/5 talt med Anja Larsen som oplyser at hun i den tid, hvor hun stadig var medkasserer (hvilket hun efter eget ønske ophørte med engang i februar) tog imod indbetaling af køb halm, bur/staldleje og kontingenter på søndagsmøderne, når kassereren ikke var til stede. Hun fik i så fald udleveret dagsdato-blokke af kassereren (som var forskellige fra gang til gang). Dagsdatoblokkene blev altid afleveret tilbage til kassereren i løbet af få dage med de tilhørende penge modtaget for diverse indbetalinger.
7. Manglende vilje til at afslutte revisionen med revisorerne på en ordentlig måde.

Anbefaling

Revisorerne anbefaler at generalforsamlingen vedtager at uanset om kassereren fremlægger et regnskab (revideret eller ej af en af for os ukendt revisor) eller ej så skal kassereren udlevere alt der vedrører hans regnskabsførsel til generalforsamlingen. Vi anbefaler at generalforsamlingen udpeger en tredje person til at gennemgå det udleverede regnskabsmateriale evt. en betalt advokat eller revisor.

Med Venlig Hilsen
Den 25. maj 2007

Harry Ottosen

Bjarne Andreassen

Medlemslisten for Børnenes Dyremark

Revisorerne anbefaler: At medlemslisten for Børnenes Dyremark, bliver løbende påført indbetalingerne for medlemskabet, samt fødselsdags år. Sidstnævnte er for, at se hvem der er stemmeberettiget.

Revisorerne anbefaler: At generalforsamlingen (Ny bestyrelse) kikker på børns stemmeret.

Det er ikke hensigtsmæssigt, at børn ned til 6 år stemmer om økonomien på generalforsamlinger og søndagsmøder.

Søndagsmøder kan børn ned til 6 år godt have stemmeret til sager uden økonomisk aspekter for foreningen.