SSB

c/o Idrætsfabrikken, Valdemarsgade 12, 1665 København V
CVR-nr. 31 52 63 10

Udskrift af revisionsprotokol

Side 111 - 116

Vedrørende årsregnskabet 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Havneholmen 2, 6. sal
DK-2450 København SV
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 39 15 52 00
Koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

Protokollat til årsregnskabet 2025

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2025, der udviser et resultat på 432.226 kr., samlede aktiver på 2.825.441kr. og en egenkapital pr. 31. december 2025 på 2.481.598 kr.

I forbindelse med afslutningen af revisionen skal vi redegøre for følgende:

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Foruddefineret risiko
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
   Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Formalia
7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

1. Konklusion på den udførte revision

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2025.

Godkender ledelsen årsregnskabet i den nuværende form, vil vi forsyne det med en påtegning med nedenstående fremhævelse af forhold:

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet - anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse
Vi henleder opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet i henhold til tilskudsgivers retningslinjer. Årsregnskabet er udarbejdet med henblik på at hjælpe tilskudsmodtager til overholdelse af de regnskabsmæssige bestemmelser i tilskudsgivers retningslinjer. Som følge heraf kan årsregnskabet være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for tilskudsmodtager og tilskudsgiver og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end tilskudsmodtager og tilskudsgiver.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af disse forhold.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har givet anledning til at fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet.

Forretningsgange og interne kontroller

Foreningens bestyrelse og generalforsamling har besluttet at uddelegere opgaverne omkring bogføring og DGI Vores arbejde omfatter ikke en egentlig kontrol af DGIs administrative kontroller og rutiner. Uddelegeringen af opgaverne til en ekstern administrator friholder dog ikke bestyrelsen for deres overordnede ansvar for at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange.

Vi har indentificeret indtægterne som en væsentlig og risikofyldt regnskabspost. Ved vores gennemgang af foreningens forretningsgange har vi ikke kunnet identificere interne kontroller, som vi kan basere vores revision på.

Det bedste middel for bestyrelsen til en kontrol af disse ansvarsområder er gennemførelse af opfølgende kontroller. Disse kontroller kan bl.a. omfatte gennemgange af regnskabsmæssige perioderapporter fra administrator, godkendelse af restanceoversigter samt aftaler omkring godkendelse og attestation af visse omkostningsbilag, som ikke er af tilbagevendende karakter, eksempelvis bilag over en fastsat minimumsgrænse. Vi har fået oplyst oplyst, at der er opsat procedurer, bl.a. omfattende at alene Bjarke Tiedemann og en anden medarbejder kan sende bilag til administrator. Administrator sætter bilag til betaling i netbanken, som herefter godkender Bjarke Tiedemann betalingen.

Vi anbefaler, at bestyrelsen prioriterer disse opfølgende kontroller højt i samarbejdet med administrator.

Som følge af foreningens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at indføre en fuld effektiv intern kontrol og det kan medføre, at der ikke er kontrolfunktioner, der kan opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi har derfor ikke kunnet basere vores revision på interne kontroller, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger. Som følge heraf har vi valgt ikke at foretage en egentlig kontrol af administrators administrative kontroller og rutiner. Vi kan dog oplyse, at vi i forbindelse med vores revision ikke har fundet forhold, der giver anledning til bemærkninger vedrørende administrators varetagelse af sit hverv.

Det har ikke været muligt for os at gennemgå foreningens forretningsgange og udføre Walk-through for at teste at forretningsgangene fungere som beskrevet, i løbet af regnskabsåret. Vi har i stedet udført alle Walk-through efter regnskabsårets afslutning.

Regnskabsopstilling i overensstemmelse med skabelon

Ledelsen har i overensstemmelse med krav fra Københavns Kommune opstillet årsregnskabet på baggrund af skabelonen, som er omtalt i revisions- og rengskabsinstruks for godkendte frivillige foreninger, der modtager 500.000 kr. og derover i tilskud fra Københavns Kommune §4 stk. 2. Københavns Kommune har godkendt, at der ikke medtages sammenligningstal.

Vi har kontrolleret at de væsentligste sammentællinger, bl.a. omfattende årets resultat, balancessum og egenkapital, stemmer til specifikationen.

3. Foruddefineret risiko

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Med henblik på at afdække den identificerede risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posteringer i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af posteringer, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for foreningens normale drift
- Foretag stikprøvevis kontrol af væsentlige posteringer og andre justeringer, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation
- Forespurgt ledelsen samt nøglepersoner i SSB til, hvorvidt de er bekendte med eller har haft mistanke om upassende og usædvanlig aktivitet i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

Foreningens ledelse har fremlagt relevant underliggende dokumentation på vores anmodning, som understøtter indregning og måling af indtægter, omkostninger, aktiver og forpligtelser i årsregnskabet, og vi har ikke identificeret posteringer, usædvanlige posteringer eller posteringer uden for foreningens normale drift i forbindelse med vores revision.

4. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til aftalebrevet af 22. oktober 2025.

Ved planlægningen af vores revision har vi fastlagt en revisionsstrategi ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Vores revision vil derfor hovedsageligt fokusere på regnskabselementer og områder i årsregnskabet, hvor vi vurderer risikoen for væsentlig fejlinformation for størst.

Den udførte finansielle revision og resultatet heraf er beskrevet i det følgende:

Omsætning

Vi har foretaget revision af indtægterne for perioden 1. januar - 31. december 2025. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, jf. afsnit 2 ovenfor. Vi har i perioden afstemt de modtagne tilskud til tilskudsbreve og andet dokumentation modtaget fra tilskudsgiver. For de modtagne kontingentindbetalinger for året har vi foretaget dataanalyse af medlemsindtægterne og sammenholdt med de bogførte indtægter i regnskabet uden bemærkninger. Vi har herudover stikprøvevist foretaget kontrol af de bogførte indbetalinger til underliggende oversigter fra Nets i forbindelse med at et medlem melder sig ind.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Omkostninger

Vi har foretaget revision af omkostninger i perioden 1. januar - 31. december 2025. Vi har gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller på området, herunder stikprøvevist efterset, at der sker korrekt bogføring, momsbehandling, godkendelse af bilag samt relevansen for foreningen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget revision af lønninger for perioden 1. januar - 31. december 2025, og gennemgået forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har kontrolleret, at der sker korrekte indberetninger til myndighederne, og at der sker en korrekt bogføring af beregningsgrundlag, bilag og lønudbetalinger.

Vi har konstateret, at der ikke i alle tilfælde er udarbejdet kontrakttillæg i forbindelse med lønreguleringer til foreningens medlemmer. Vi vil anbefale at ledelsen sikrer, at alle medarbejderes kontrakter er ajourførte.

Tilgodehavender hos Idrætsfabrikken

Vi har gennemgået foreningens tilgodehavender hos Idrætsfabrikken, hvor vi har indhentet bekræftelse fra Idrætsfabrikken om, at de skylder pengene til foreningen. Endvidere har vi gennemgået låneaftale og vilkårene heri.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Forudmodtagne indtægter

Forudmodtagne indtægter relaterer sig til indbetalinger fra tilskudsydere til SSB vedrørende bevillinger tildelt i 2025 til projekter i 2026.

Resultat af revisionen

Vores revision af årsregnskabet har ud over det foran anførte ikke givet anledning til bemærkninger.

Besvigelser

I forbindelse med planlægning af vores revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser. Ledelsen har oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi kan oplyse, at vi under revisionen af årsregnskabet ikke er stødt på forhold, der kunne indikere besvigelser eller forsøg herpå. Besvigelser er betegnelsen for en bevidst handling udført af en eller flere personer blandt den daglige ledelse, den overordnede ledelse, medarbejdere eller tredjeparter, hvor vildledning for at opnå en uberettiget eller ulovlig fordel er involveret. Revisionen af årsregnskabet fokuserer alene på besvigelser, der fører til væsentlig fejlinformation i regnskabet. Vi har således ikke foretaget juridiske vurderinger af, hvorvidt besvigelser faktisk er forekommet.

Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har foreningens ledelse over for os afgivet en skriftlig bekræftelse (regnskabserklæring) om årsregnskabets fuldstændighed, såsom oplysninger om pantsætninger, garantistillelser, retssager, besvigelser, begivenheder efter balancedagen samt andre vanskeligt reviderbare områder.

5. Forvaltningsrevision

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision. Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og omfatter en vurdering af økonomistyringen, sparsommelighed, produktivitet og effektivitet samt de specifikke krav, der er fastsat af tilsynet. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen er anført nedenfor.

Vi har i forbindelse med den udførte forvaltningsrevision ikke konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at SSB har tilrettelagt forretningsgange, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vi kan i overensstemmelse med revisionsintruksens §7 stk. 3 oplyse:

- At vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser,

- At vi under revisionen har modtaget alle 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.

5.1. Sparsommelighed

Vi har som led i vores revision stikprøvevis vurderet, om foreningens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til foreningens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

SSBs ledelse har generelt fokus på omkostninger, herunder muligheder for at købe billigere og mere effektivt ind, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ikke fundet grundlag for at vurdere, at foreningen ikke har været sparsommelig.

5.2. Produktivitet

SSBs produktivitet skal vurderes ved sammenholdelse af omkostninger med belægningen.

I 2025 har der i gennemsnit været en belægning på ca. 2.468,5 timer ud af samlet 2.912 mulige (maksimalt 8 timer om dagen i 52 uger), svarende til en belægning på ca. 84 %.

Vi har ikke fundet grundlag for at vurdere, at foreningen ikke har været produktivt.

5.3. Effektivitet

Vurderingen af effektiviteten omfatter blandt andet undersøgelser af, om foreningen har en veldefineret mål- og strategiplan.

Foreningen har ikke opstillet målbare kriterier for vurdering af effektiviteten. Vi har fået oplyst, at Foreningen melder ind til Københavns Kommune, hvad det faktiske forbrug har været og hvad det faktiske timeforbrug har været. Der henvises i øvrigt til afsnit 5.2 vedrørende produktivitet ovenfor.

6. Formalia

Ledelsesansvar

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

Vi har under vores revision påset, at der er udarbejdet generalforsamlingsreferat, og at bestyrelsen har underskrevet revisionsprotokollen.

7. Revisors uafhængighedserklæring mv.

Undertegnede erklærer:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbetingelser, og
at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 13. april 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Nicolai T. Visti
Statsautoriseret revisor

København V, den 13. april 2026

Bjarke Tiedemann
Formand

Gustav Nordborg

Ida Diemar

Tove Jordal

Dennis Halil Kutlu