

Intern revisors kommentarer til Årsregnskab 2018 mv. for Foreningen Dansk Vin

Kommentarer til interne procedurer og retningslinjer mv.

I forbindelse med afslutning og revision af årets regnskab har der været store problemer med tidsplan, ansvar og arbejdsdeling for de involverede parter. Kassereren har ikke ønsket at stå til rådighed for mine spørgsmål og kommentarer.

Jeg efterlyser derfor en beskrivelse af kassererens opgaver og ansvar for regnskabsafklæggelse, opgaver og ansvar for de interne revisorer samt den eksterne revisors opgaver og ansvar. Der efterlyses desuden en tidsplan for arbejdet med årsafslutning i perioden fra den 01. januar og frem til forelæggelse for bestyrelse og senere Generalforsamling.

Jeg vil anbefale, at der udarbejdes en beskrivelse af en "Aflæveringsforretning" og aftales en overgangsperiode fra en valgt kasserer til den næste valgte kasserer. Bogføringen bærer præg af mange omposterings på mange konti, det virker ret uoverskueligt.

Jeg har forgæves efterlyst ved kassereren, om den "Regnskabsinstruks", der blev udarbejdet af den forrige kasserer i forbindelse med afslutning af regnskab for 2017 er ajourført og taget i anvendelse i 2018 og 2019.

Det anbefales, at den kommende kasserer vender tilbage til bogføring på både momspligtige samt ikke momspligtige konti, det vil give bedre mulighed for moms kontrol. Antal omposterings med momsrettelser er desværre utallige.

Er der samkøringsproblemer i WinKAS mellem faktureringsmodulet og finanskontiene vedr. Kontingenter, Deltagergebyrer, Tilgodehavender fra salg mfl.? Der er et stort antal omposterings året igennem, det er ret uoverskueligt. Er der en hensigtsmæssig (skriftlig) arbejds- og ansvarsfordeling mellem kasserer og sekretariat? Der er ifølge bilagene en omfattende korrespondance mellem sekretær og kasserer om kontingentindbetalinger, opkrævninger, returneringer af for meget indbetalt mm. Det må være meget tidkrævende.

Bemærkninger til Årsregnskab 2018

Regnskabet struktur

Det fremlagte regnskab for 2018 indeholder desværre ikke som i tidligere regnskaber et "Budget for år 2019". Det er derfor ikke pt. muligt at vurdere bestyrelsens finansielle strategi for den faglige udvikling i 2019 sammenlignet med resultat for 2018. Jeg går ud fra, at "Budget 2019" fremlægges separat på generalforsamlingen.

Regnskabet indeholder desværre heller ikke "Noter" som i tidligere års regnskaber. Regnskabslæseren må derfor undvære kassererens/bestyrelsens faglige vurdering af regnskabet væsentlige poster.

Regnskabet fremstår mere læsevenligt end tidligere, med en overskuelig Resultatopgørelse med resultat pr. kontogruppe. Specifikationer med de enkelte kontogrupper er opdelt på indtægts- og udgiftskonti, men skæmmes af en ikke konsistent anvendelse af fortegn i forhold til Resultatopgørelsen.

Kontonr. er udeladt, men beløbene stemmer 1/1 med de relevante konti i kontoplanen.

Intern revisors kommentarer til Årsregnskab 2018 mv. for Foreningen Dansk Vin

Årets resultat

Regnskabet for 2018 viser til forskel fra tidligere års regnskaber et betydelige overskud:

- 2015 underskud kr. 51.159
- 2016 underskud kr. 121.688
- 2017 underskud kr. 300.420
- 2018 Årets resultat, overskud kr. 106.136

Foreningens egenkapital udgør 31.12.2018, kr. 137.637. Den positive fremgang i egenkapitalen, indførelse af ny kontingentstruktur i 2019 med tillægskontingent for erhvervsavlere samt en stram omkostningsstyring kan give foreningen nødvendige udviklingsmuligheder og indfri et højt fagligt ambitionsniveau med en ny struktur med flere faglige udvalg.

Kontingenter, 211 Hobbyavlere og 212 Erhvervsavlere

Medlemsudviklingen i perioden 2015 – 2018 (beregnete antal pga. regnskabets kontingentindtægter):

- 2015, 1165 medlemmer
- 2016, 1120 medlemmer, ca. kr. 20.000 i mindre kontingent ift. 2015
- 2017, 1028 medlemmer, ca. kr. 62.000 i mindre kontingent ift. 2016
- 2018, 1120* medlemmer, ca. kr. 27.000 i merkontingent ift. 2017
- *Hobbyavlere, ca. 930 stk. á kr. 450 – ca. 40 stk. (nye medlemmer?) á kr. 250 og virksomheder/erhvervsavlere ca. 150 stk. á kr. 450.

Den samlede kontingentindtægt udgør i 2018 kr. 496.560. Det aktuelle antal medlemmer ved årets udgang kendes ikke. (Antal abonnenter af Vinpresse nr. 6 Danmark: 1049 og udenfor Norden: 29).

Bogføringen bærer præg af mange omposteringsår igennem på begge kontingentkonti, det virker ret uoverskueligt. Kontingentkontiene kan ikke revideres, da det reelle medlemstilsvar ikke kendes.

228 Optælling af diverse salgbare varer/3105 Varelager

Pr. 31.12.2017 var varelageret ikke optalt og værdiansat. Jf. konto 220 Salg af varer, er der i 2018 solgt for kr. 3.240. Der er ikke nye varekøb i 2018, men varelageret er optalt til kr. 12.000 pr 31.12.2018.

303 Indbetalinger fra Norge og Sverige

Indeholder indtægter fra 2017 kr. 57.889 samt for 2018 kr. 60.261. Fremover forventes indtægterne periodiseret år for år.

335 Kørsel og transport (m.fl.)

Ekstern revisor havde på baggrund af R2017 anbefalet at anvende satsen for km. godtgørelse kr. 1,94.

Denne sats har siden sidste generalforsamling været anvendt i 2018, det har betydet en væsentlig mindre udgift til kørsel.

466 Tab på debitorer

Tab på debitorer på kr. 67.466. Det svarer til kontingent fra ca. 150 medlemmer. Tabet dækker både 2018 og tidligere år. Det bemærkes, at der ikke var bogført tab på debitorer i 2017.

Tab på debitorer, kan ikke revideres, da der ikke forefindes samlet oversigt over enkeltdebitorer og beløb.

Intern revisors kommentarer til Årsregnskab 2018 mv. for Foreningen Dansk Vin

468 MOMS-modkonto 73,83%

Jeg forudsætter, at satsen 73,83% er godkendt af intern revisor Claus Skov Christensen.

1001 Tilgodehavende hos medlemmer

Tilgodehavende på kr. 23.812 er ikke revideret, da der ikke foreligger en specifikation af restancer med tilgodehavende kontingenter eller andre medlemstilgodehavender. Kontoen indeholder periodisering af annonceindtægter kr. 6994 samt forudbetalte kontingenter kr. 1920.

1005 Andre tilgodehavender

Kr. 81.852 i alt, består af tilgodehavender fra Norge og Sverige kr. 42.181 samt tilgodehavende ved Danske Vingårde og Dansk Forum for Frugtvin kr. 39.671.

3082 Nykredit Bank 5470-8013725

Bankbeholdning kr. 161.281,41 kan ikke afstemmes af, da jeg mangler kontoudtog.

3084 Værdipapirer

Saldo kr. 10.020,05 kan ikke afstemmes, da jeg mangler kontoudtog.

4010 og 4011 Danske Vingårde og Dansk Forum for Frugtvin

Hvorfor er kr. 24.200,00 og kr. 15.471,30 opført både som tilgodehavende og gæld? Originalbilag mangler. Jeg erindrer fra sidste års generalforsamling, at Danske Vingårde tilbød at indskyde deres kapital fra den nedlagte forening ind i Foreningen Dansk Vin. Hvis det er tilfældet bør beløbet (beløbene) opføres som ekstraordinært indskud og opføres som et tilgodehavende.

Rettelser til bogføringen og spørgsmål til kassereren er sendt til foreningens næstformand efter aftale.

Leif Møller Pedersen, Odense den 18.04.2019