

Team Ajax

Enghavevej 90, 2450 København SV
CVR-nr. 15 97 53 50

Udskrift af revisionsprotokol

Side 47 - 52

Vedrørende årsregnskabet 2025

Protokollat til årsregnskabet 2025

Som foreningens revisorer har vi udført revisionen af årsregnskabet for 2025, der udviser et resultat på -107.295 kr., samlede aktiver på 1.288.833 kr. og en egenkapital pr. 31. december 2025 på 202.550 kr.

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

1. Konklusion på den udførte revision
2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet
3. Revision rettet mod en mulig risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller
4. Den udførte finansielle revision, art og omfang
Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision
6. Oplysninger til årsregnskabet
7. Formalia
8. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet
9. 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 uden forbehold, omtale af væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelse af forhold og andre rapporteringsforpligtelser.

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

Under hensyn til foreningens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at tilrettelægge arbejdsdelinger og gensidige kontroller for foreningens forretningsgange. Anvendelsen af en ekstern administrator kan i et vist omfang imødegå kravet til arbejdsdelinger og interne kontroller, men bestyrelsen har valgt at gennemføre administrationen uden ekstern hjælp. Dette kan betyde, at foreningen ikke har kontrolfunktioner, der opdager såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Vi har fået oplyst, at der skal to i forening til at godkende udbetalinger via foreningens netbanksystem.

Det bedste middel til kontrol af foreningens drift er derfor opfølgende ledelsesmæssige kontroller fra bestyrelsens side. Kontrollerne kan eksempelvis omfatte gennemgang af perioderapporter og bankkontoudtog samt godkendelse/attestation af omkostningsbilag. Vi skal derfor foreslå, at foreningen indfører sådanne kontroller.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af foreningens økonomistyring og har identificeret følgende forhold, hvor vi anbefaler øget fokus i de ledelsesmæssige kontroller:

- Dokumenteret periodevis økonomi- og budgetopfølgning fra bestyrelsen eller et økonomiudvalg nedsat af bestyrelsen.
- Etablering af forretningsgange for afstemninger, herunder blandt andet:
 - Skyldige trænerløbninger. Vi har noteret, at trænerløbninger styres via et manuelt regneark, som opdateres med udbetalinger henover året. Arket overskrives dog ved opdatering, således kan man ikke afstemme det skyldige beløb tilbage i tid.
 - Lønafstemning, hvor der løbende foretages afstemning mellem bogholderi, e-indkomst og lønsystem på månedsvi eller kvartalsvis basis.
 - Momsafstemning, herunder løbende afstemning mellem bogholderiet og indberetninger til SKAT på månedsvi og kvartalsvis basis samt en systematisk sandsynliggørelse af de momspligtige konti.

- Ledelsesmæssig kontrol på afholdt ferie, idet den enkelte medarbejder selv varetager indberetning af afholdt ferie.
- Periodevis udsendelse af bevægelser på konti for holdkasser, således at holdansvarlige periodevis bekræfter saldoen.
- Udarbejdelse af anlægskartotek for styring af bogførte værdier på anlægsaktiver og afskrivninger.
- Løbende opfølgning på/afstemning af tilgodehavender og gældsposter.
- Implementering af en egentlig regnskabsafslutningsprocedure.

Vi anbefaler, at forretningsgangene bliver nedskrevet og formaliseret.

Som følge af den manglende mulighed for en fuld effektiv intern kontrol har vi derfor ikke alene baseret vores revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionshandlinger.

3. Revision rettet mod en mulig risiko for ledelsens tilsidesættelse af kontroller

Vi har, i henhold til de internationale revisionsstandarder, identificeret en betydelig revisionsmæssig risiko for væsentlige fejlinformationer i årsregnskabet, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vi bemærker, at vi ikke har konstateret væsentlige fejl eller mangler i den forbindelse, men i henhold til revisionsstandarderne skal vi rapportere om den udførte revision.

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 poster i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige poster eller poster uden for foreningens normale drift
- Forespurgt ledelsen samt nøglepersoner i Team Ajax 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 usædvanlige poster eller poster uden for foreningens normale drift i forbindelse med vores revision.

4. Den udførte finansielle revision, art og omfang

Revisionens formål, udførelse, rapportering mv. fremgår af aftalebrevet af 8. april 2026.

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 regnskabslementer 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:

Resultatopgørelsen

Vi har foretaget analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år og budget. Vi har stikprøvet revideret væsentlige resultatposter til underliggende bilag og anden dokumentation, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægter

Vi har foretaget revision af medlemskontingent for perioden 1. januar 2025 - 31. december 2025. I den forbindelse har vi indhentet en specifikation fra ledelsen, der viser medlemskontingent pr. medlem, og afstemt denne til finans.

Vi har kontrolleret, at de opkrævede medlemskontingenter er i overensstemmelse med generalforsamlingsbeslutninger samt foreningens vedtægter. Endvidere har vi påset, at opkrævningen er foretaget korrekt i henhold til medlemslisten, samt at alle medlemmer er blevet opkrævet kontingent for hele regnskabsperioden.

Vi har endvidere i perioden stikprøvevist kontrolleret udstedte fakturaer i forhold til faktureringsgrundlag for samme periode samt efterset, at bogføring foretages på korrekte konti i finansbogholderi og debitorsystemet.

Donationer er gennemgået og afstemt til de underliggende aftaler og tilsagn. Vi har kontrolleret, at donationerne er korrekt registreret i regnskabet, vedrører regnskabsperioden og er indtægtsført i overensstemmelse med aftalevilkår og gældende regnskabspraksis. Endvidere har vi påset, at donationerne er bogført på relevante konti i finansbogholderiet.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Lønninger

Vi har foretaget afstemning af foreningens lønninger til e-indkomst og har ligeledes kontrolleret feriepengeforpligtigheden og lønrelateret gæld. Vi har ved efterregning af feriepengeforpligtigheden konstateret en mindre difference mellem den beregnede opgørelse og det bogførte beløb. Forholdet har ikke væsentlig betydning for regnskabet.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået og analyseret foreningens tilgodehavender, som primært består af tilgodehavender fra medlemmer samt et ekstra medlemstilskud fra Københavns Kommune for 2025. Det er vores vurdering, at foreningens tilgodehavender ikke er behæftet med væsentlige risici.

I forbindelse med revisionen af medlemskontingenter for perioden 1. januar 2025 - 31. december 2025 har vi indhentet en specifikation fra ledelsen, der viser medlemskontingent pr. medlem, og afstemt denne til finansbogholderiet for de tilgodehavende medlemskontingenter. Herudover har vi afstemt det modtagne ekstra medlemstilskud fra Københavns Kommune for 2025 til den underliggende aftale.

Der indgår desuden tilgodehavende moms, som er afstemt til de indberettede momsangivelser. Endvidere indgår periodeafgrænsningsposter (aktiver), som vedrører forudbetalte tilmeldinger til stævner, som er afstemt til underliggende specifikation.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Anden gæld

Vi har revideret gældsforpligtelser og skyldige beløb og har i denne forbindelse påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

For afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Periodeafgrænsningsposter

I forbindelse med revisionen har vi gennemgået foreningens periodeafgrænsningsposter, som omfatter forudbetalte medlemskontingenter samt lejeindtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Vi har indhentet specifikation af posterne og gennemgået samt vurderet grundlaget for den foretagne periodisering.

Revisionen har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

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 og juridisk-kritisk revision

Vi har udover den finansielle revision foretaget forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision. Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision 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. Derudover har vi udført juridisk-kritisk revision. Vores kommentarer til forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er anført nedenfor.

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

5.1. Økonomistyring og intern økonomirapportering

Foreningens økonomistyring tager udgangspunkt i det udarbejdede budget forud for året. Budgettet er udarbejdet med udgangspunkt i de realiserede indtægter og udgifter, korrigeret for ændringer i foreningens forhold og afspejler forventningerne til aktiviteter.

Det væsentligste formål med økonomistyringen er at have et sammenhængende budgetterings- og opfølgningssystem. Vi henviser til vore bemærkninger i afsnittet "Forretningsgange og interne kontroller", hvor vi har opstillet forbedringspunkter til økonomistyringen.

Vi vurderer samlet set, at foreningens økonomistyring er på et acceptabelt niveau.

5.2. 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.

Team Ajaxs 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.

5.3. Juridisk-kritisk revision

Foreningen modtager medlems- og lokaletilskud fra Københavns Kommune og er derfor omfattet af kommunens "Retningslinjer for støtte til folkeoplysning i København"

Vi har påset, at foreningens registreringer udgør et tilstrækkeligt grundlag for indberetning til kommunen, og at foreningen overholder de krav, der beskrevet i retningslinjerne.

Vi har ikke konstateret forhold ved den juridisk kritiske revision, hvor foreningen ikke overholder de relevante regler for at modtage tilskud.

6. Oplysninger til årsregnskabet

Der udarbejdes et regnskab, som anvendes til rapportering til Københavns Kommune såvel som til godkendelse på foreningens generalforsamling.

7. 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.

8. Assistance, rådgivning og oplysninger til skatteregnskabet

Assistance og rådgivning

Ud over revision af årsregnskabet har vi udført følgende opgaver:

- Regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af årsregnskabet

9. 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.

Roskilde, den 8. april 2026

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Michael Søby
Statsautoriseret revisor

København, den 8. april 2026

Maria Knudsen
Formand

Thomas Weinreich
Næstformand

Claus Løftberg

Jan Barslev

Jeanne Gammelgaard

Katarina Olah

Ricki Lyngsøe