



NOTAT

UNDERSØGELSE AF AKTIVITETER HOS KLUB REGNAR

23. november 2023



INDHOLD

1	INDLEDNING	1
2	INDLEDENDE GENNEMGANG	1
3	AFTALT BESØG HOS KLUB REGNAR	2
4	KLUB REGNARS AKTIVITETER.....	2
5	REGNSKAB OG ØKONOMI	2
6	KLUB REGNARS MEDLEMMER	3
7	UREGELMÆSSIG PRIVAT ERHVERVSAKTIVITET I KLUB REGNARS LOKALER?.....	4
8	BDO'S ANBEFALINGER	4
9	AFSLUTTENDE KOMMENTARER OG OPFØLGNING	4

1 INDLEDNING

På baggrund af en artikel i Ekstra Bladet den 6. maj 2023, hvor 2. viceborgmesteren bliver beskyldt for at have tilladt, at hans datter kunne drive en neglesalon i kommunens lokaler, har BDO modtaget henvendelse fra Ishøj Kommune vedrørende foreningen Klub Regnars aktiviteter. Der ønskes foretaget en gennemgang af klubbens aktiviteter m.v. om vurdering af eventuelle private erhvervsaktiviteter, foreningens årsregnskab samt også transaktioner i årene 2022-2023.

På baggrund af henvendelsen har vi haft drøftelser og møder med kommunens administration, for at vurdere og målrette den ønskede gennemgang. På baggrund heraf er der indgået aftale mellem Ishøj Kommune og BDO, jf. aftalebrev, dateret den 11. maj 2023.

Fra BDO's side er opgaven primært udført ved Director Verni Jensen, Manager Elisabeth Brodka og Assistent Manager Nikolaj Tordrup.

2 INDLEDENDE GENNEMGANG

I forbindelse med igangsætning af opgaven har vi modtaget følgende materiale fra kommunen og Klub Regnar:

- Evaluering af Foreningen Klub Regnar
- Vedtægter for Klub Regnar
- Driftsregnskab 2022
- Kontoudtog fra banken for perioden
- Internt notat fra Ishøj Kommune vedrørende foreningen Klub Regnar

Klub Regnar er, jf. politisk beslutning den 21. oktober 2019 i Kultur- og Fritidsudvalget, etableret som en åben forening, der ikke registrerer medlemmerne/deltagerne. Dette medfører, at Klub Regnar ikke kan godkendes som en Almen folkeoplysende Forening med mulighed for medlemstilskud. Klub Regnar har derfor ikke mulighed for yderligere tilskud fra andre puljemidler på det folkeoplysende område.

Klub Regnar modtager årligt 120.000 kr. til sine aktiviteter samt et lokaletilskud for huslejen fra Ishøj Kommune.

Der er således ikke i forbindelse med etableringen stillet særlige krav til Klub Regnar omkring regnskabsføring og aktivitetsregistreringer mv.

Vi har ud fra det modtagne materiale foretaget en gennemgang af Klub Regnars aktiviteter, årsregnskab og regnskabsføring.

3 AFTALT BESØG HOS KLUB REGNAR

Vi har den 4. oktober 2023 foretaget aftalt besøg hos Klub Regnar. Deltagere ved besøget fra Klub Regnar var Darwish Saleh (kasserer Klub Regnar) og Murat Yüksel (formand klub Regnar), samt to repræsentanter fra BDO, Elisabeth Brodka og Nikolaj Tordrup.

Formålet med besøget var at gennemgå og forstå Klub Regnars aktiviteter, se lokalerne og få adgang til regnskabs- og bilagsmaterialet.

Under besøget havde vi blandt andet dialog omkring klubbens aktiviteter, klubbens medlemmer, herunder registrering, regnskabsføring, bilagsopbevaring samt en rundvisning i klubbens lokaler.

4 KLUB REGNARS AKTIVITETER

Vi har efterspurgt at modtage procedure for Klub Regnars aktiviteter. Klub Regnar har oplyst, at aktiviteter aftales mundtligt af klubbens medlemmer og der er, som indledningsvist nævnt, ikke fra Ishøj Kommunes side stillet krav om aktivitetsregistrering.

Der har ifølge det oplyste alene været Facebook-gruppen, som er anvendt af dem, som laver musik i Klub Ragnar.

Det er derfor generelt ikke muligt at eftergå eller kontrollere, hvilke aktiviteter Klub Regnar afholder, og i hvilket omfang, der afholdes aktiviteter for og med foreningens medlemmer, i henhold til Klub Regnars vedtægter.

5 REGNSKAB OG ØKONOMI

Vi har modtaget Klub Regnars årsregnskab for 2022, samt kontoudtog fra banken for 2022 - 2023. Klub Regnars regnskab for 2022 er vedlagt som bilag til dette notat.

BDO har gennemgået Klub Regnars årsregnskab 2022, samt spurgt ind til bogholderi og bilag mv., samt på hvilket grundlag regnskabet opstilles.

Klub Regnar har ifølge bestyrelsen ikke en egentlig bogføringskreds eller lignende, hvorfor det ikke har været muligt at efterprøve, hvad der ligger til grund for det aflagte regnskab.

Vi kan derfor ikke udtale os om fuldstændigheden af regnskabsmaterialet og bilagsdokumentationen.

Vi kan ud fra kontoudtoget fra foreningens konto i Danske Bank konstatere, at der er en del udlæg samt kontanthævninger. Vi har forespurgt Klub Regnar, hvordan udlæg opgøres og herefter udbetales, og det er oplyst, at inden udlæg udbetales af formand eller kasserer, skal der foreligge underliggende bilag/ kvit-teringer for udlæggene.

Det har ikke været muligt for BDO at efterprøve dette, da der ikke foreligger tilstrækkelig dokumentation herfor, og heller ikke foreligger skriftlige instrukser eller retningslinjer på området, som kan efterprøves.

Vi har efter besøget modtaget bilagsstikprøver fra foreningen, som er sammenholdt med foreningens kontoudtog. Da størstedelen omhandler udlæg, har det ikke været muligt at identificere alle de modtagne bilag én-til-én med kontoudtoget.

Foreningen oplyser, at alle bilag bliver gemt af formanden. Det er dog oplyst, at bilag ved småindkøb, foretaget med foreningens kreditkort, generelt ikke forefindes. Foreningens kreditkort opbevares af Klub Regnars kasserer.

Vi anbefaler:

- At der er en forretningsgang omkring kontantkassen.
- At foreningen påfører bilagsnumre på alle bilag ud fra kontoudtoget i banken, og at disse opbevares systematisk, således at der er et transaktionsspor på foreningens transaktioner.
- At Klub Regnar sikrer og dokumenterer, at alle udlæg, der udbetales fra foreningskonto, anføres med formål for udlægget. Udlæg/udgifter til mad, drikkevarer m.v. kan eventuelt være skattepligtige for modtagerne, såfremt der ikke kan påvises en reel baggrund for afholdelse heraf.

6 KLUB REGNARS MEDLEMMER

Det er oplyst fra Klub Regnar, at der ikke er en medlemsliste, og foreningen modtager kontingenter fra medlemmer kontant. Jf. foreningens vedtægter § 3 stk. 2, skal medlemmer indmelde sig og betale kontingent for at være medlem af Klub Regnar. BDO har ikke kunne efterprøve dette, da foreningen ikke har en medlemsliste eller anden registrering af kontingentbetalinger eller medlemmer.

Det er oplyst af Klub Regnar, at aldersgruppen blandt medlemmerne spænder bredt, og der er herudover også mindre aktivitetsfællesskaber i foreningen. Det er ikke oplyst, om disse aktiviteter har en særskilt kontingentsats, og vi er ikke forelagt nærmere dokumentation for relevansen og omfanget af aktiviteterne. Aktivitetsfællesskaberne omfatter klubber for vandpibe, fodboldfans, gamere, negleaktiviteter, Regnar Music mv. Alle disse særskilte aktivitetstilbud har deres eget lokale i foreningens lokaler på Broenge 11, 2635 Ishøj.

Jf. foreningens vedtægter § 3 stk. 1, skal medlemmerne i Klub Regnar være i aldersgruppen 18-25 år. Det oplyses af foreningen, at brugerne af foreningens lokaler og aktiviteter også er yngre end 18 år og ældre end 25 år.

Vi anbefaler:

- At foreningen overholder de gældende vedtægter eller foretager fornødne vedtægtsændringer, således at der er sammenhæng mellem foreningens aktiviteter og medlemmer.
- At Klub Regnar foretager en medlemsregistrering (medlemsliste), jf. foreningens vedtægter, samt at kontingenter i videst muligt omfang kun modtages via bank eller MobilePay. Såfremt kontanter fortsat ønskes som en mulighed for betaling, bør der fastsættes nærmere retningslinjer for håndtering af dette.

På baggrund af BDO's besøg hos Klub Regnar, og oplysninger fra foreningen, er det BDO's vurdering, at foreningen opfylder dele af deres formål omkring at udvikle Ishøjs unge, samt arbejde for fællesskab og medborgerskab blandt unge i Ishøj Kommune, jf. § 2 stk. 1 i vedtægterne.

7 UREGELMÆSSIG PRIVAT ERHVERVSAKTIVITET I KLUB REGNARS LOKALER?

På baggrund af besøget den 4. oktober 2023, har vi fået forevist foreningens lokaler. I foreningens lokaler er der et "neglerum", hvor foreningens medlemmer kan modtage neglekurser samt have et fællesskab omkring negleaktiviteter.

Vi har adspurgt foreningens formand og kasserer omkring aktiviteten omkring kurser mv. Det er desuden oplyst, at Klub Regnar har stået for indkøb af materialer og forplejning ved disse kurser.

Det er ikke muligt på baggrund af den modtagne information entydigt at kunne konkludere, hvorvidt der er, eller ikke er, udført erhvervsmæssig aktivitet, som det fremgår af Ekstra Bladets artikel.

Men på baggrund af den foretagne gennemgang, herunder manglende aktivitetsregistrering, oplysninger fra foreningen, observationer under besøget, det foreliggende regnskabsmateriale (godt nok sparsomt), kontoudtog fra foreningens bankkonto og den pågældende persons kontoudtog fra banken, kan det hverken be- eller afkræftes, at der kan være foregået erhvervsaktivitet i foreningens lokaler.

8 BDO'S ANBEFALINGER

Vi anbefaler, at foreningen overholder deres vedtægter eller foretager vedtægtsændringer.

På baggrund af gennemgangen af regnskab og økonomi hos foreningen, kan det konstateres, at der ikke er udstedt nogle retningslinjer fra Ishøj Kommune om, hvordan foreningen skal bogføre, dokumentere, aflægge regnskab, opbevare kontanter mv.

Vi anbefaler, at Ishøj Kommune tager stilling til, om der er behov for særlige retningslinjer for Klub Regnar.

Det er dog vores anbefaling, at Ishøj Kommune bør have retningslinjer, så kommunen har mulighed for at efterprøve og føre tilsyn med, at midlerne anvendes til formålet, og udgifter, der evt. kan være skattepligtige, behandles korrekt.

Vi anbefaler, at der ikke opbevares kontanter, og disse indbetales på foreningens konto, således at alle transaktioner foregår via banken.

9 AFSLUTTENDE KOMMENTARER OG OPFØLGNING

På grundlag af den foretagne gennemgang, og ud fra god skik og/eller hvad der bør kunne forventes af en forening, der modtager støtte af kommunale midler, er det vores opfattelse, at der er væsentlige og kritiske mangler i Klub Regnars økonomi- og aktivitetsstyring samt regnskabsføringen.

For god ordens skyld bemærkes det, at vi efter aftale med Ishøj Kommune har valgt ikke at indgå i en yderligere dialog omkring notatet med Klub Regnar. Notatet er sendt direkte til Ishøj Kommune, og udkast til notat har været drøftet med Ishøj Kommune på et møde den 2. november 2023.

Der vil derfor kunne være forskel i vores observationer og Klub Regnars.

23.11.2023

BDO

KONTAKT

VERNI JENSEN

Director

m: +45 24 29 50 34

e: vej@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirma-erne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har over 110.000 medarbejdere i 164 lande.

*Copyright - BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab,
cvr.nr. 20 22 26 70.*