

Revisorinstruks udsendt af bestyrelsen den 22.12.2021

I forhold til den forestående revision af Spartas regnskab for 2021 har Spartas bestyrelse besluttet nedenstående fordeling af de interne og eksterne revisors opgaver. Den interne revision skal forestå en finansiel revision, dvs. kontrollere likvide beholdninger, debitorer, kreditorer, samt stikprøvevis kontrol af bogførte bilag. Den eksterne revision, som forestås af et statsautoriseret revisionselskab, skal kontrollere alt andet, såsom interne forretningsgange, prokuraer, påtegninger, diverse afstemninger i forhold til myndigheder samt alt andet, som en autoriseret revisor skal kontrollere for at kunne give en blank påtegning på regnskabet.

Med venlig hilsen
Bestyrelsen i Sparta

Notat til Spartas generalforsamling om fratræden som generalforsamlingsvalgt intern revisor v. Rolf Elm-Larsen

På generalforsamlingen i 2021 genvælges jeg til intern revisor efter årsregnskabet for 2020 med en ikke-modificeret påtegning ("blank") revisionspåtegning. Jeg udarbejder i slutningen af 2022 en revisionsplan for årsregnskabet efter almindeligt anerkendte principper, som jeg fremsender den 15. december 2021 med henblik på at få input til justering af denne, så revisionen kan koncentreres om de centrale væsentlige og risikofyldte områder. Dialog og transparens øger revisionens kvalitet.

Bestyrelsen fastsætter den 22. december 2021 en instruks, der begrænser den interne revisions revision til enkelte elementer af det samlede årsregnskab og afskærer revisor for at indsamle oplysninger vedrørende regnskabsaflæggelsen. Det sker ensidigt uden forudgående dialog med og høring af revisorerne.

Instruksen respekterer ikke revisors uafhængighed og integritet, når den som aflægger regnskabet, det vil sige bestyrelsen, også fastsætter reglerne for hvad og hvordan, der skal revideres. Instruksen betyder, at revisor ikke har adgang til at revidere alle elementer i årsregnskabet og derfor ikke kan udtale sig om årsregnskabet i sin helhed.

Instruksen afskærer også revisor for at revidere regnskabet efter almindelig internationale anerkendte revisionsstandarder, hvorfor revisionens konklusioner om regnskabets rigtighed ikke kan underbygges, så revisor kan udtale sig om hvorvidt regnskabet er retvisende, det vil sige uden væsentlige fejl og mangler. Det er således ikke teknisk muligt at udføre revisionsopgaven med bestyrelsens givne begrænsninger og vurdere om årsregnskabet for 2021 er retvisende – uden væsentlige fejl og mangler.

Med instruksen kan revisor ikke længere frit og uafhængigt rapportere til generalforsamlingen om

sine revisionsresultater, så generalforsamlingen på et oplyst grundlag kan tage stilling til det af bestyrelsen aflagte årsregnskab.

For at kunne gennemføre en revisionsopgave er det centralt, at der er en gensidig respektfuld og åben dialog mellem den reviderede og revisor. Jeg finder ikke, at dette længere er tilfældet. Jeg har modtaget valget som revisor for at medvirke til styrkelsen og udvikling en åben og ansvarlig ledelseskultur i dansk foreningsidræt.

Under de givne betingelser kan jeg ikke længere fungere som revisor og medlemmernes tillidsmand. Jeg fratræder af disse grunde per dags dato som generalforsamlings valgte revisor.

Rolf Elm-Larsen