Referat af Ekstraordinær Generalforsamling afholdt i Hellerup Roklub 22 august 2018

Punkt 1.

Finn Luff bliver klappet ind som dirigent.

Han kan bekræfte at den ekstra-ordinære generalforsamling er lovligt indkaldt, hvorefter han læser dagsordnen højt.

Dirigenten opfordrer til en sober tone i forbindelse med meningsudvekslinger og byder herefter de 81 medlemmer af Hellerup Roklub der er mødt frem velkommen.

Punkt 2.

Formandens redegørelse. Arne læser følgende højt:

"Årsagen til at vi er her i dag, er den specielle situation vi kom i, da det viste sig at regnskabet for 2017, der blev præsenteret på seneste ordinære GF i februar, ikke var i orden.
Det er naturligvis ikke en situation bestyrelsen er stolt af – tværtimod. Den er vi særdeles ked af og vi beklager dybt, at det fandt sted. Der er forklaringer på misæren. Men ingen der gør, at vi kan tillade os andet end dybt at beklage det skete.
At regnskabet var for sent ude, var i sig selv beklageligt. At fejlene dermed undgik flere øjnes opmærksomhed og at vi skrev under, uden at opdage fejlene – gjorde situationen endnu værre.
At vi dermed bragte GF i en penibel situation, nemlig at GF dermed kom til at godkende et fejramt regnskab, er i sig selv noget bestyrelsen dybt beklager. Vi burde have set det komme og stoppet processen. Men det var hvad der skete.
Den plan bestyrelsen efterfølgende satte i værk, for at rette op på regnskaberne, er følgende: Da det kort efter februar-GF stod klart, at det handlede om mere end blot nogle små korrektioner i 2017, men at der også var fejl i 2016 regnskabet, blev en nærmere undersøgelse sat i værk for at få overblik over, hvad der var galt, og hvad der kunne gøres. Det fik som resultat, at vi besluttede at gå radikalt til værks og hyre ekstern hjælp.
Vi kontaktede en ekstern revisor – Frank Jensen - der lavede hele bogføringen om, for både 2016 og 2017. Derefter fremstillede Frank Jensen nyt talmateriale, på baggrund af denne nye bogføring. På den basis tilføjede Birthe, noteteksterog tekster i øvrigt.
Der er mange talemåder der dækker livets hændelser. Udtrykket "Det er nemt at være bagklog" er en af dem. Nogle gange er det, oven i købet, nødvendigt at være bagklog, nemlig når man ikke er klog nok på forkant. Hvis man forstår udtrykket på den måde "at man bliver klogere bagefter" kan vi nok bruge det til at pege på, at nu er vi klogere.
Vi har besluttet fortsat at trække på Frank Jensen i fornødent omfang, så vi sikrer, at 2018 regnskabet bliver korrekt og færdigt til tiden.
Det at regnskabet er forkert, kan naturligvis give usikkerhed hos det menige medlem Det, vi som bestyrelse kan slå fast, er, at klubbens penge ikke er hverken forsvundet eller anvendt uhensigtsmæssigt.
Da vi blev klar over tingenes rette sammenhæng, besluttede vi, ikke at lægge regnskabet på hjemmesiden. Vi ønskede ikke at have et fejlramt regnskab der kunne sive ud i offentligheden.
I begyndelsen af juni oplyste Ordens- og Amatørudvalget under DFfR, at de havde modtaget en klage fra et af vores medlemmer over dels at regnskabet ikke havde været tilgængeligt en uge før generalforsamlingen og dels at det ikke efter generalforsamlingen var blevet offentliggjort på hjemmesiden. Bestyrelsen redegjorde for, hvad der var sket og orienterede om, at man havde besluttet at entrere med en ekstern revisor for at få fremstillet et nyt regnskab til fremlæggelse på en

ekstraordinær generalforsamling. Klage og svar blev fremlagt på vores hjemmeside. Sidst i juni afvistes klagen af Ordens- og amatørudvalget.
Det har været fremført, at man ikke må rette i regnskaber, en generalforsamling har godkendt. Vi har rådført os med en statsautoriseret revisor, og fået grønt lys for vores valgte fremgangsmåde. Dette er hvad der umiddelbart kan redegøres for, fra min vinkel. Kasserer Birthe vil nu yderligere oplyse om besværlighederne der afstedkom det fejlagtige resultat. Birthe redegør også for hovedforskellene i regnskaberne".

Karen Merete giver umiddelbart i forlængelse af Arnes beretning udtryk for at Ordens- og amatør-udvalget under DFfR med sit svar på den af hende indgivne klage har fastslået at regnskabet skal udleveres til medlemmerne på forlangende og at bestyrelsen har undladt dette - hvilket Arne kategorisk afviser. En afvisning der omgående bliver modgået… På dette tidspunkt trådte dirigenten i karakter og sikrede at situationen ikke udviklede sig yderligere.

Punkt 3. Kassererens redegørelse

Birte fremviste regnskaber: to lilla fejlbehæftede regnskaber for hhv. 2016 og 2017 som begge har været tilrettet under revisors Frank Jensens supervision og resulteret i to hvide korrekte regnskaber som begge skulle godkendes i dag.
Regnskaberne blev fremvist i et regneark på storskærmen således at forsamlingen kunne forvisse sig om fejl, mangler og uregelmæssigheder i det på GF 2017 fremlagte regnskab for 2016 holdt op imod det korrekte "hvide" regnskab for samme år.
Birte bekræfter de mange fejl og mangler som Arne nævnte under pkt. 1, og redegør for de forhold som havde skabt fejlene som konkret udgør en difference på 195.000,- regnskab 2016

Tilsvarende redegør kassereren for 2017 hvor difference var på betydelige 579.000,-

Alt ovenstående forklares med kassererens eklatante mangel på erfaring og fremgår som forskelle mellem de lilla og hvide regnskaber. Frank Jensen har undervist kasseren i begreber som afstemninger, egenkapital, konteringer, balancer mm og hun føler sig nu helt anderledes rustet til at varetage hvervet som klubbens kasserer for resten af perioden.

Kassereren slutter af med at fremhæve at overskuddet for seneste regnskabsår ikke er så stort som det blev fremlagt på GF 2018 men at der er stadig efter korrektionerne er et overskud på knapt 500.000. De afholdte udgifter var stort set ens i de to regnskaber.

Jørgen Rasmussen undrer sig over at bestyrelsen har godkendt et regnskab som fremviste et overskud der er dobbelt så højt som budgetteret. Hvilket bestyrelsen med Arnes beretning har beklaget.

Jens Tarp oplyser at han nu har været præsenteret for 3 regnskaber for 2017 og undrer sig over dette hvilket kassereren forklarer med at kassereren ikke har udvist rettidig omhu.

Punkt 4. Revisorernes redegørelse

Det er kun Julle der er mødt op for at gå canossagang – den anden revisor (thi der er to) glimrer ved sit fravær. Om sin rolle i forbindelse med regnskabet 2016 siger Julle blandt andet: "Der var nogle ting som vi kunne se ikke var helt korrekte men alligevel valgte jeg at godkende regnskabet".

Om samme rolle i forbindelse med regnskabet 2017 sagde Julle – og det var artige sager: ”Det fremlagte regnskab var ikke færdigt inden for fristen, så jeg havde ingen tid… Normalt er der ingen fejl. Ved revisionsmødet fremgik det at beholdningerne var tilstede… Ingen havde prøvet at tage af kassen…Ved gennemgangen af de enkelte punkter fremgik uklarheder, men tallene forekommer at vise at pengene var tilstede og bankens afstemning foreligger... Der er jo ingen der har forsøgt at berige sig selv… Balancen bliver ikke gennemregnet, i det vi regnede med at alt var som det skulle være”.
Endvidere oplyser Julle i forbindelse med revisionen af seneste regnskab at bilag og udgifter ikke blev tilstrækkeligt kontrolleret, da tiden var knap og den ene revisor var faldet på cykel. Julle havde ikke set det endelige regnskab forud for selve generalforsamlingen. Ved fremlæggelsen på GF fremgik det at balancen vaf skæv, hvilket revisoren undlod at påpege, i håb om at det kunne ordnes i ro og mag i forlængelse af GF 2017. Dette og de mange øvrige fejl og mangler medførte en undersøgelse af begge de to års regnskaber med hjælp fra en ekstern revisor således at der nu er bragt orden i sagerne.

Jacob Zander undrer sig over at man kan hævde at der ikke mangler penge i beholdningen hvilket forklares med at kontingentindbetalinger i et vist omfang er blevet placeret i forkert regnskabsår.

Jens Tarp. ”Det fremlagte regnskab (2017) afviger på samtlige konti i de to regnskaber... Den af forsamlingen valgte revisor har sagt at alt var i orden – hvilket har vist sig ikke at være tilfældet…”
Det plager Jens at det helt elementære bankregime ikke er blevet respekteret. Forskellene i egenkapital er så store at Jens er nødt til at bebrejde revisorerne at de har acceptere disse forskelle. Dette medgives af revisoren som erkender at have sjusket/kvajet sig.
Julle: ”Jeg burde have sagt at man skulle have droppet fremlæggelsen…”

Karen Merete påpeger endnu engang de graverende fejl og opfordrer revisorerne til at trække sig. Julle ønsker ikke at trække sig og vil hanke op i sagerne og færdiggøre sine pligter.

Punkt 5. Debat i forlængelse af punkterne 2, 3 og 4.

Finn opfordrer her til at man bringer nyt ind i debatten så den kan være med til at bringe os videre med fornyet tillid til bestyrelsen og en forstærket klubånd og samhørighedsfølelse.

Povl Erik opfordrer til at man fremover engagerer ekstern rådgivning til at bestridelse af kasserer og revisorhvervene.

Karen Merete opfordrer til at man i klubbens kompetente medlemsskare søger den revisionshjælp der er brug for og peger i den anledning på egen kyndighed indenfor dette område.

Erik Birch: Man laver ikke om på et regnskab! Skal det være praksis fremover at man kan åbne lukkede regnskaber når og hvis man finder fejl?

Ulla Wulff oplyser at bestyrelsen netop hvad denne praksis angår har søgt råd hos en Statsautoriseret Revisor som har erklæret at det kan man rent faktisk godt.
Erik Birch accepterer dette og vil i det hele taget ikke fare frem med kritik, men gemme en eventuel sådan til en senere GF.
Julle opfordrer til at regnskaberne af kassereren fremover fremlægges i god tid inden GF.

Arne bekræfter at Bestyrelsen opfordrer til at der søges ekstern rådgivning vedrørende bogholderi og revision.
Jens Tarp stiller gerne sine kompetence i forbindelse med strukturering af de fremtidige regnskaber til rådighed og opfordrer i tillæg til at klubben professionaliserer regnskabs- og revisionsfunktionerne.
Jesper Hansen gør opmærksom på at det ingen steder står at regnskabet skal lægges op på hjemmesiden.
Karen Merete påpeger at der er skabt præcedens for en sådan praksis og anser denne form for digital tilgængelighed for ønskelig.
Ulla Wulff oplyser at der har været anvendt revisionsassistance fra FJ-regnskab ved bogføring og udfyldning af de fremlagte regnskaber for 2016 og 201; kassereren supplerer og bekræfter at der kun har været fortaget meget få ændringer af tallene efter at revisionen har afleveret dem.
Bestyrelsen har underskrevet regnskaberne og der opfordres til at bestyrelsen sørger for at den eksterne revisionspåtegning fremgår tydeligt.
Karen Merete opfordrer til at de der står for arbejdet med klubbens økonomi forsøger at gøre det lidt bedre.
Med denne opbyggelige bemærkning løjede debatten af og der kunne skrides til godkendelse af de "hvide" regnskaber ved afstemning:

Punkt 6. Godkendelse af regnskabet for 2016
0 nej
2 undlader
ja 92

Punkt 7 Godkendelse af regnskabet for 2017

0 nej
2 undlader
ja 92

Punkt 8
Bestyrelsen indstiller at man fastholder budgettet fra generalforsamlingen 2018 i det at kontingentindtægterne er nedjusteret.
Karen Merete anfægter udgifterne i budgettet til Fase 2 og hævder at denne post kræver GF-beslutning
Finn læser op fra Vedtægternes § 13 stk. 4 som redegør for beslutningsprocedure i forbindelse med væsentlige anskaffelser.
Arne svarer på Karen Meretes mail/indlæg således:
"På de seneste års generalforsamlinger har bestyrelsens beretning indeholdt tanker om Fase 2.
Der har ikke været tilkendegivelser her, eller ved andre lejligheder, der giver anledning til at tro andet end at det er et projekt medlemmerne mener skal nyde fremme.
For at komme frem til en egentlig beslutning, så rent faktisk skal sætte byggeriet i gang, kræver forarbejde, så det kan ske på et forsvarligt gennemarbejdet grundlag.
Dette forarbejdet vil højst sandsynligt have økonomiske omkostninger, hvilket der er afsat midler til i budgetpunktet.
Når Lokalplan er til stede, medlemsmøder er afholdt, forarbejdet afsluttet og finansieringsplanen ser fornuftig ud, vil der blive afholdt generalforsamling(er) hvor Fase 2 kan vedtages, om medlemmer vil det. Det er ikke et krav at det skal være en ordinær generalforsamling…"

Karen Merete spørger om der på nuværende tidspunkt er brugt nogle af de 160.000 der er afsat i budgettet for 2018.
Arne svarer at det er der ikke og at pengene efter at lokalplanen bliver vitterlig skal bruges til forundersøgelser og skitsering af forslag til om og tilbygning af klubbens lokaler.
Kim Kjærulff anfægter beløbets størrelse og den mulige anvendelse med en bemærkning om at det ikke er en bolsje-butik…
Arne replicerer at man ikke agter at pjatte pengene væk.
Erik Birch mener at beløbet er rimeligt og man skal vise bestyrelsen tillid og støtte op om det besluttede arbejde om forundersøgelse, skitsering mm.
Peter og Michael mener at man skal søge at sikre sig forslag der kan gøres til genstand for økonomiberegning. Og Michael undrer sig over at der er nogen, efter at have oplevet noget nær konsensus om at søge professionel rådgivning i forbindelse med klubbens økonomi, pludselig har svært ved at indse det fornuftige i at bruge, hvad han anser for beskedne penge på professionalisering og dokumentering i forbindelse med et potentielt omfattende byggeri.
Søren Joensen understreger at finansiering af et projekt kræver et gennemarbejdet og overbevisende prospekt således at man kan optimere det økonomiske grundlag for projektets gennemførelse gennem ansøgninger hos organisationer, myndigheder – eller på godt dansk: fundraising

Budgettet blev enstemmigt vedtaget

Evt

Jørgen Rasmussen opfordrer til at der nedsættes et audit-udvalg i forlængelse af denne ekstraordinære generalforsamling.
Jens Tarp opfordrer fremover til ”good governance” således som DIF anbefaler.

Charlottenlund den 22 august 2018.

H.C.Rørdam, referent