

Dansk Squash Forbund

Sdr. Boulevard 17 A, 5000 Odense C

CVR-nr. 65 42 96 16

Revisionsprotokollat

af 28. april 2019

til årsregnskabet for 2018

UDKAST



Building a better
working world



Indhold

1	Indledning	84
1.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	84
1.2	Ikke-korrigerede fejlinformationer	85
2	Bekræftelse	85

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskabet for 2018 for Dansk Squash Forbund (forbundet), der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 23. april 2017.

I dette revisionsprotokollat har vi beskrevet væsentlige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen.

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og med sædvanlig fremhævelse af forhold om budgettal, idet forbundet har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsaflæggelsen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

Revisionsprotokollatet er alene udarbejdet til brug for bestyrelsen og Danmarks Idrætsforbund og forudsættes ikke anvendt af andre eller til andre formål.

1.1 Forbundets forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter forbundets størrelse og karakter med henblik på at forebygge uforudsete tab i forbundet, understøtte ledelsens tilsyn med forbundet og at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering

Fire personer i forbundet har Visa/dankort. Kontrol af køb foretaget på visa/dankort sker ved budgetopfølgning.

Forbundet har et begrænset antal administrative medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Dette omfatter bl.a., at Bo Søndergaard har enefuldmagt til forbundets konti hos Nordea.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med ledelsen, som anerkender, at den er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder, herunder misbrug af forbundets aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Forbundets ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som forbundets nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af forbundets aktiviteter og gennemgang af forbundets økonomirapportering.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

1.1.1 Forvaltning

En ikke-ubetydelig del af forbundets indtægter hidrører fra indtægter fra Danmarks Idrætsforbund. Disse indtægter hidrører i væsentligt omfang fra indtægter fra Danske Spil og er dermed reelt offentlige midler. Forbundet skal således sikre, at de modtagne indtægter anvendes inden for formålet, og at forbundet drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at det skal sikres, at forbundet drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for forbundets formål.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi lagt til grund, at

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages budgetopfølgning 3 gange årligt

- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning,

Det skal i den forbindelse nævnes, at vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko, og at vi ikke gennemgår alle områder og alle bilag i detaljer.

Der henvises i øvrigt til konklusionerne fra den finansielle revision.

1.2 Ikke-korrigerede fejlinformationer

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

2 Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

København, den 28. april 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Siderne 83-85 er fremlagt på bestyrelsesmøde den / 2019.

I bestyrelsen:

Kenneth Plummer
formand

Allan B. Christensen
næstformand

Morten Trap Wiegandt

Tina Pedersen

Flemming Ulrich Bøgh



- der føres referat over bestyrelsens møder
- der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning.

Det skal i den forbindelse nævnes, at vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko, og at vi ikke gennemgår alle områder og alle bilag i detaljer.

Der henvises i øvrigt til konklusionerne fra den finansielle revision.

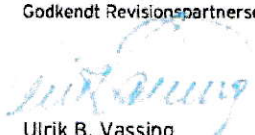
1.2 Ikke-korrigerede fejlinformationer

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskab.

2 Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

København, den 27. april 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab


Ulrik B. Vassing
statsaut. revisor

Siderne 83-85 er fremlagt på bestyrelsesmøde den 27.4 2019.

I bestyrelsen:


Kenneth Plummer
formand


Allan B. Christensen
næstformand


Morten Trap Wiegandt


Tina Pedersen


Flemming Ulrich Bøgh

Ernst & Young P/S
Osvold Helmutsh Vej 4
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Regnskabserklæring til årsregnskabet for 2018 for Dansk Squash Forbund

Denne regnskabserklæring afgives i tilknytning til jeres revision af årsregnskabet for Dansk Squash Forbund for det regnskabsår, som sluttede pr. 31. december 2018. Jeg er opmærksom på, at indhentelse af udtalelser fra mig vedrørende oplysningerne i denne regnskabserklæring er en væsentlig arbejdshandling, som skal gøre det muligt for jer at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af forbundets aktiviteter for regnskabsåret i overensstemmelse med kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6.

Visse dele af denne regnskabserklæring er afgrænset til væsentlige forhold. Udeladelser eller fejlinformation anses for væsentlige, hvis disse hver for sig eller tilsammen påvirker de økonomiske beslutninger som brugerne træffer på grundlag af årsrapporten. Væsentlighed afhænger af størrelsen og arten af udeladelser eller fejlinformation vurderet ud fra de konkrete omstændigheder. Størrelsen eller arten af et forhold eller en kombination heraf kan være afgørende for, om forholdet er væsentligt.

Jeg forstår, at formålet med jeres revision af mit årsregnskab er at udtrykke en konklusion om, at årsregnskabet er revideret i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, hvilket indebærer en gennemgang af regnskabssystemer, interne kontroller og data i relation hertil i det omfang, I har anset det for nødvendigt efter omstændighederne. Denne gennemgang er ikke udformet til at identificere – og forventes heller ikke nødvendigvis at afdække – alle besvigelser, mangler, fejl og andre eventuelle uregelmæssigheder.

I overensstemmelse hermed bekræfter jeg efter min bedste viden og overbevisning følgende forhold:

A. Ledelsesberetning og årsregnskab

1. Jeg har opfyldt mit ansvar for udarbejdelsen af et årsregnskab, som giver et retvisende billede i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6.
2. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar som medlem af forbundets ledelse at udarbejde et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af forbundets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af forbundets for regnskabsåret i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6. Jeg har godkendt årsrapporten.
3. Den anvendte regnskabspraksis ved udarbejdelsen af årsregnskabet er passende beskrevet i årsregnskabet.
4. Det er min opfattelse, at forbundets interne kontrol er tilstrækkelig til at udarbejde et korrekt årsregnskab i overensstemmelse med bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6.
5. Jeg bekræfter at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgående aftaler og sædvanlig praksis; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af aktiviteterne, der er omfattet af årsregnskabet.

B. Besvigelser

1. Jeg bekræfter, at det er mit ansvar at udforme, implementere og opretholde intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl.
2. Jeg har over for jer oplyst min vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.
3. Der foreligger ikke besvigelser eller formodede besvigelser, som jeg er bekendt med, og som påvirker forbundet og involverer ledelsen, medarbejdere, som har en væsentlig rolle i den interne kontrol, eller andre, hvor besvigelserne kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet. Jeg er ikke bekendt med påståede eller formodede besvigelser, som påvirker årsregnskabet, som jeg har fået oplyst af medarbejdere, tidligere medarbejdere, analytikere, offentlige myndigheder eller andre.

C. Overholdelse af lovgivning

1. Jeg har oplyst, at jeg ikke er bekendt med overtrædelser eller mistanke om overtrædelser af love og reguleringer, hvis indvirkning bør overvejes ved udarbejdelsen af årsregnskabet.

D. Afgivne oplysninger og transaktioners fuldstændighed

1. Jeg har givet jer:
 - Adgang til al information, såsom regnskabsmateriale, dokumentation og andre forhold, som jeg er bekendt med er relevant for udarbejdelsen af årsregnskabet.
 - Yderligere information, som I har anmodet mig om i forbindelse med revisionen.
 - Ubegrænset adgang til personer i forbundet, som I har anset det for nødvendigt at indhente revisionsbevis fra.
2. Alle transaktioner er registreret i bogføringen og fremgår af årsregnskabet.
3. Jeg har oplyst jer om identiteten af forbundets nærtstående parter og om alle forbindelser og transaktioner med nærtstående parter, som jeg er bekendt med. Alle forbindelser og transaktioner med nærtstående parter er blevet passende regnskabsmæssigt behandlet og passende oplyst i overensstemmelse med kravene i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6.
4. De målingsmetoder og væsentlige forudsætninger, som jeg har anvendt til at udøve regnskabsmæssige skøn, herunder målinger til dagsværdi, er begrundede.
5. Jeg har oplyst jer om, at forbundet har overholdt alle aspekter af indgåede kontrakter, der kunne have en væsentlig indvirkning på årsregnskabet i tilfælde af manglende overholdelse af nævnte kontrakter, herunder alle lånevilkår, betingelser eller andre krav i relation til udestående gæld.
6. Alle salgstransaktioner er endelige, og der er ingen sideaftaler med kunder eller andre vilkår og betingelser, som ikke er oplyst.
7. Forbundet har ejendomsret til alle aktiver, medmindre andet fremgår af årsregnskabet.
8. Der er ikke stillet sikkerhed i forbundets aktiver, ud over hvad der er oplyst i noterne til årsregnskabet.
9. Forbundet har tegnet forsikringer i et sådant omfang, at jeg skønner, at forbundets aktiver og aktiviteter er rimeligt forsikringsdækket i skadessituationer.

E. Forpligtelser og eventualforpligtelser

1. Jeg har oplyst jer om alle forpligtelser og eventualforpligtelser, herunder poster i relation til garantistillelser, både skriftlige og mundtlige, og disse er tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

F. Going concern

1. Jeg har vurderet forbundets evne til at fortsætte driften, idet der tages højde for al relevant information om fremtiden, som dækker en periode, der mindst er, men ikke begrænset til, 12 måneder fra balancedagen. Jeg bekræfter, at jeg ikke er bekendt med væsentlig usikkerhed vedrørende begivenheder eller forhold, der kan medføre væsentlig tvivl om forbundets evne til at fortsætte driften.

G. Begivenheder efter balancedagen

1. Alle begivenheder efter balancedagen, som i henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kapitel 4 og 6, kræver regulering eller oplysning, er blevet reguleret eller oplyst.

Odense, den 28. april 2019

Dansk Squash Forbund

Kenneth Plummer
Formand