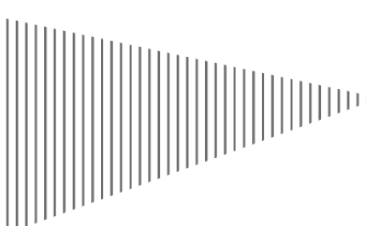


UDKAST

Dansk Squash Forbund



Revisionsprotokollat

af 24. april 2016
til årsregnskabet for 2015



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	2
2	Konklusion på den udførte revision	2
3	Betydelige forhold vedrørende revisionen	2
3.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	2
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2015	3
4.1	Resultatopgørelse	3
4.1.1	Tilskud fra Danmarks Idrætsforbund	3
4.2	Øvrige indtægter og omkostninger	3
4.2.1	Lønninger	3
4.3	Balance pr. 31. december 2015	3
4.3.1	Værdipapirer	3
4.3.2	Likvide beholdninger	3
4.3.3	Varebeholdninger	3
4.3.4	Debitorer	3
4.3.5	Skyldige omkostninger	4
4.3.6	Øvrig kortfristet gæld	4
4.4	Eventualforpligtelser	4
4.5	Budgettal	4
5	Forvaltning	4
6	Ledelsesberetningen	4
7	Øvrige forhold	5
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	5
7.2	Ikke-korrigerede forhold	5
7.3	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet	5
7.4	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	5
7.5	Forsikringsforhold	5
8	Afsluttende oplysninger m.v.	6
8.1	Bestyrelsens formelle pligter	6
8.2	Lovpligtige oplysninger	6

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for 2015 for Dansk Squash Forbund, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

	2015	2014
Årets resultat	-127.495	14.870
Samlede aktiver	936.758	1.004.441
Egenkapital	157.215	284.710

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

2 Konklusion på den udførte revision

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 den 20. april 2008.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold og med sædvanlig supplerende oplysning om budgettal idet unionen har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsaflæggelsen samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

3 Betydelige forhold vedrørende revisionen

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende betydelige forhold, som efter vores vurdering er relevante for bestyrelsen:

3.1 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.

Forbundet har et begrænset antal medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Ledelsen er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af forbundets afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyse af regnskabsmæssige data.

Vi har i forbindelse med gennemgang af fuldmagtsforhold konstateret, at Elzbieta Lidwin, Allan Christensen, Maiken Anker Møller og Rasmus Juul Tander har enefuldmagt til at disponere over forbundets midler.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningerne alene har til formål at påpege de fra et revisionsmæssigt synspunkt foreliggende sikkerhedsmæssige vanskeligheder og den begrænsning af revisors ansvar, der er en naturlig følge heraf, idet det er bestyrelsens afgørelse, hvorvidt det omtalte forhold skal ændres.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der giver anledning til mistanke om tilsigtede eller utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder som følge af ovenstående forhold.

4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet for 2015

Vi skal supplere årsregnskabet for 2015 med enkelte kommentarer.

4.1 Resultatopgørelse

4.1.1 Tilskud fra Danmarks Idrætsforbund

Tilskud for perioden 1. januar - 31. december 2015 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra Danmarks Idrætsforbund (DIF).

Vores gennemgang har ikke givet anledning til kommentarer.

4.2 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevist revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2014 og budget for 2015, hvilket ikke gav anledning til kommentarer.

4.2.1 Lønninger

4.3 Balance pr. 31. december 2015

4.3.1 Værdipapirer

Vi har afstemt forbundets værdipapirer til depotudskrifter fra pengeinstitutter pr. 31. december 2015 uden kommentarer.

4.3.2 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2015 uden kommentarer.

Vi har indhentet engagementsbekræftelse fra Nordea Bank og afstemt til bogføringen samt gennemgået de oplyste fuldmagtsforhold, [hvilket ikke gav anledning til kommentarer.

4.3.3 Varebeholdninger

Vi har påset, at unionen har udarbejdet en oversigt over varebeholdningen pr. 31. december 2015. Endvidere har vi af ledelsen fået bekræftet, at varebeholdningen har været optalt.

Vi har gennemgået oversigten med henblik på eventuelle nedskrivninger, men har ikke kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af varebeholdningerne.

4.3.4 Debitorer

Vi har gennemgået de enkelte debitoronti og stikprøvevist afstemt disse til underliggende dokumentation. Endvidere har vi gennemgået oversigten med henblik på eventuelle nedskrivninger af tilgodehavender.

Vi har stikprøvevist påset, at debitorer efterfølgende er blevet indbetalt/udlignet i perioden indtil 31.03.2016.

4.3.5 Skyldige omkostninger

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevist afstemt disse til underliggende dokumentation.

4.3.6 Øvrig kortfristet gæld

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevist afstemt disse til underliggende dokumentation.

Vi har gennemgået opgørelsen over feriepengehensættelsen.

4.4 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser fremgår af årsregnskabs note 14.

4.5 Budgettal

Forbundet har i overensstemmelse med Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6, som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2015, medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget. Budgettal for 2015 er ikke omfattet af vores revision.

5 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 halvårligt
- ▶ 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.

6 Ledelsesberetningen

Vi har læst ledelsesberetningen.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

7 Øvrige forhold

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, transaktioner med nærtstående parter, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede forhold og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale standarder om revision skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Alle sådanne forhold identificeret under revisionen er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsregnskab.

7.3 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Den daglige ledelse har oplyst, at unionens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

7.4 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Vi er ikke under vores revision blevet bekendt med begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet, og som ikke allerede er indarbejdet i årsregnskabet.

7.5 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at forbundets aktiver og hele virksomhed skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

8 Afsluttende oplysninger m.v.

8.1 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har, som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6, påset, at årsregnskabet og revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne af samtlige medlemmer.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 31. marts 2016.

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der efter vores opfattelse skal indgå i årsregnskabet eller ledelsesberetningen.

8.2 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven og etiske regler for revisorer skal vi oplyse,

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte uafhængighedsbestemmelser, og

at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 24. april 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Siderne 66-73 er fremlagt på mødet den 24. april 2016.

I bestyrelsen:

.....
Kenneth Plummer
formand

.....
Allan B. Christensen

.....
Bo C. Christiansen

.....
Mogens Wegerberg

.....
Peter Mindegaard Møller

.....
Tobias Pedersen

.....
Peter Mindegaard Møller

.....
Tobias Pedersen