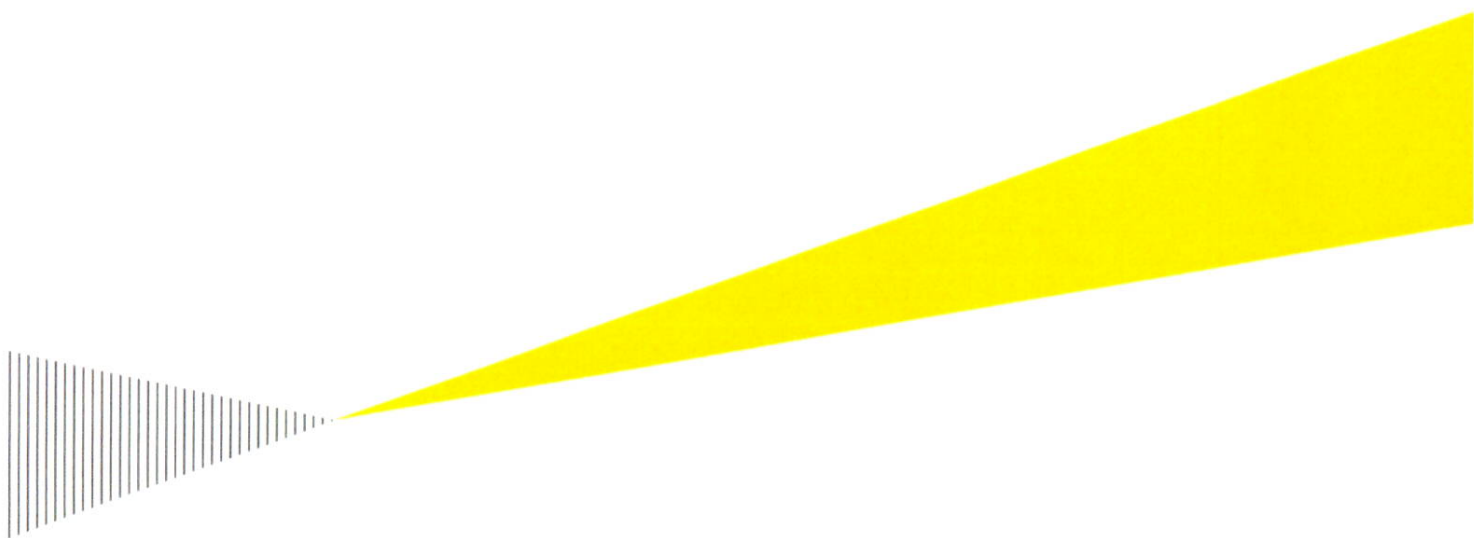


Dansk Fægte-Forbund



Revisionsprotokollat

af 6. april 2018
til årsrapporten for 2017

Indhold

1	Indledning	111
2	Konklusion på revision af årsrapporten for 2017	111
2.1	Indledning	111
3	Redegørelse for revisionen m.v.	111
3.1	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten	111
3.2	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	112
3.3	Risiko for besvigelser	112
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2017	113
4.1	Resultatopgørelse	113
4.2	Balance pr. 31. december 2017	113
4.3	Eventualforpligtelser	113
4.4	Finansiell stilling og likviditet	114
5	Forvaltning	114
5.1	Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser	114
6	Afsluttende oplysninger m.v.	114
6.1	Bestyrelsens formelle pligter	114
6.2	Lovpligtige oplysninger	115

1 Indledning

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

2 Konklusion på revision af årsrapporten for 2017

2.1 Indledning

Som forbundets revisor har vi revideret det af bestyrelsen fremlagte udkast til årsrapport for Dansk Fægte-Forbund for 2017, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2017	2016
Årets resultat	8.632	-77.532
Aktiver i alt	638.600	462.796
Egenkapital	163.304	154.672

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

Vi har fremsendt udkast til regnskabserklæring til virksomhedens direktion, som vi forventer at modtage underskrevet i forbindelse med vores påtegning af årsregnskabet.

Vedtages årsregnskabet i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet eller ved vores revision af efterfølgende begivenheder yderligere oplysninger, som kan påvirke årsregnskabet, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

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

3 Redegørelse for revisionen m.v.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflægningen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 23. september 2006.

3.1 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten

Vi har med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsrapporten og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl. Vi har endvidere drøftet forbundets økonomiske udvikling for 2017, herunder risici relateret til forbundets drift m.v.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller samt kontrollerne inden for væsentlige specifikke regnskabsområder.

Vi har ikke identificeret regnskabsposter og -områder, hvortil der efter vores opfattelse knytter sig særlige risici for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten. Revisionen er tilrettelagt i overensstemmelse hermed.

3.2 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, dog stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner, jf. afsnit 3.1, samt analyser af regnskabsmæssige data.

Vi har i forbindelse med gennemgangen følgende bemærkninger til forbundets bogholderi:

- ▶ Vi har i forbindelse med gennemgangen af fuldmagtsforhold konstateret, at Gre Stensgaard og Ole Kokborg har enefuldmagt til at disponere over forbundets midler. Som følge heraf er der en øget risiko for utilsigtede fejl og uregelmæssigheder. Vi anbefaler at der bliver etableret fuldmagtsforhold, der kræver to i forening for at kunne disponere over forbundets bankkonti.
- ▶ Endvidere anbefales det, at forbundets forskellige forretningsgange og godkendelsesprocedurer, beskrives skriftligt og godkendes af bestyrelsen og herefter implementeres i organisationen. Derved kan hele forbundet blive gjort bekendt med dets forskellige procedurer. Det vil blandt andet skabe en større klarhed over, hvem der kan godkende hvilke omkostninger m.v., og forbundet vil blive mindre sårbart ved personudskiftning i bestyrelsen.

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.

3.3 Risiko for besvigelser

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.

Under hensyntagen til afsnit 3.2. har ledelsen oplyst, at forbundets 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.

Ledelsen 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.

4 Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2017

Vi skal supplere årsrapporten for 2017 med enkelte kommentarer.

4.1 Resultatopgørelse

4.1.1 Tilskud fra DIF

Tilskud for perioden 1. januar - 31. december 2017 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra DIF.

4.1.2 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevis revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2016, hvilket ikke gav anledning til kommentarer.

4.1.3 Lønninger

Vi har gennemgået forbundets lønafstemning uden kommentarer.

Vederlag til bestyrelsen skal fremgå af regnskabet. Vi har ved vores gennemgang ikke konstateret vederlag til medlemmer af bestyrelsen, ud over den skattefrie omkostningsgodtgørelse samt vederlag til Ole Kokborg på 35.000 kr. vedrørende kassererarbejde.

4.2 Balance pr. 31. december 2017

4.2.1 Anlægsaktiver

Der er opført anlægsaktiver for i alt 0 t.kr. Kontoen består i lighed med tidligere af indkøbt udstyr. Da alt udstyret er taget i brug, er alt udstyr udgiftsført/afskrivning, hvilket har betydet en udgift på 393.772 kr. i 2017.

4.2.2 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2017 uden kommentarer.

Vi har indhentet årsopgørelse fra Danske Bank og afstemt til bogføringen samt gennemgået fuldmagtsforhold.

4.2.3 Varelagre

Forbundet har i 2017 valgt at udgiftsføre beholdning af medaljer, hvilket har medført en ekstraordinær udgift på ca. 100.000 kr. i 2017.

4.2.4 Debitorer

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

4.2.5 Øvrig gæld

Vi har gennemgået de enkelte gældskonti og stikprøvevis afstemt disse til underliggende dokumentation. Vi har gennemgået opgørelsen over feriepengehensættelsen.

4.3 Eventualforpligtelser

Vi har gennemgået lejekontrakter og oplyst huslejeforpligtelsen i den 3 måneder lange opsigelsesperiode.

4.4 Finansiell stilling og likviditet

Forbundets egenkapital udgør 163.304 t.kr. pr. 31. december 2017.

Med baggrund i, at der fortsat opnås midler fra fordelingsnøglen gennem DIF samt likviditeten ved årets udgang vurderes det, at der løbende sikres likviditet til den fortsatte drift.

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 er foretaget budgetopfølgning med omkring to måneders interval gældende efter første kvartal.
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter forbundets forhold er passende forretningsgange med hensyn til 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.

5.1 Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsrapporten, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Den daglige ledelse har over for os bekræftet:

- ▶ sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af regnskabs- og interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- ▶ at de ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i forbundet.

Som krævet af de internationale standarder om revision har den daglige ledelse på vores forespørgsel bekræftet, at de ikke har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsrapporten.

6 Afsluttende oplysninger m.v.

6.1 Bestyrelsens formelle pligter

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



Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Vi har læst forelagte referater fra bestyrelsesmøder med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne er kommet rigtigt til udtryk i årsrapporten.

Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsrapporten.


6.2 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.

Kolding, den 6. april 2018
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab


Claus E. Andreasen
statsaut. revisor
MNE-nr: 16652

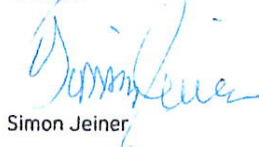
Siderne 110-115 er fremlagt på mødet den 6. april 2018.

I bestyrelsen:


Jan Sylvest Jensen
formand


Gre Stensgaard
næstformand


Ole Kolborg
kasserer


Simon Jeiner


Catharina Winterberg


Louise Seibæk


Peter Linnemann


Jørgen P. Kock