

Dansk Fægte-Forbund

Brøndby Stadion 20, 2605 Brøndby

CVR-nr. 33 42 53 33

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2018



Indhold

1	Indledning	117
2	Konklusion på revision af årsrapporten for 2018	117
	2.1 Indledning	117
3	Redegørelse for revisionen m.v.	117
	3.1 Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten	117
	3.2 Forbundets forretningsgange og interne kontroller	118
	3.3 Risiko for besvigelser	118
4	Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2018	119
	4.1 Resultatopgørelse	119
	4.2 Balance pr. 31. december 2018	119
	4.3 Eventualforpligtelser	119
	4.4 Finansiell stilling og likviditet	119
5	Forvaltning	120
	5.1 Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser	120
6	Afsluttende oplysninger m.v.	120
	6.1 Bestyrelsens formelle pligter	120
	6.2 Lovpligtige oplysninger	121

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 2018

2.1 Indledning

Som forbundets revisor har vi revideret det af bestyrelsen fremlagte udkast til årsrapport for Dansk Fægte-Forbund for 2018, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2018	2017
Årets resultat	-13.555	8.632
Aktiver i alt	825.113	638.600
Egenkapital	149.749	163.304

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

Vi har fremsendt udkast til regnskabsærklæring 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 regnskabsafklæggelsen 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 2018, 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 bestyrelsessuppleant Gre Stensgaard og kasserer 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 2018

Vi skal supplere årsrapporten for 2018 med enkelte kommentarer.

4.1 Resultatopgørelse

4.1.1 Tilskud fra DIF

Tilskud for perioden 1. januar –31. december 2018 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 2017, 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 25.000 kr. vedrørende kassererarbejde.

4.2 Balance pr. 31. december 2018

4.2.1 Anlægsaktiver

Der er i regnskabsåret indkøbt nyt anlægsaktiv for 137 t.kr. Aktivet afskrives over 4 år, hvilket vurderes passende.

4.2.2 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2018 uden kommentarer.

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

4.2.3 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.

4.2.4 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 149.749 kr. pr. 31. december 2018.

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 12. april 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab

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

Siderne 116–121 er fremlagt på mødet den 12. april 2019.

I bestyrelsen:

Jan Sylvest Jensen
formand

Catharina Winterberg
næstformand

Ole Kokborg
kasserer

Jasper Carlsen

Jørgen P. Koch

Louise Seibæk

Peter Linnemann

Marianne Falk-Portved

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Jørgen Peter Peschinoff Kock

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-065436894290

IP: 80.62.xxx.xxx

2019-04-12 08:04:25Z

NEM ID 

Ole Kokborg

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-628558208035

IP: 176.23.xxx.xxx

2019-04-12 13:41:08Z

NEM ID 

Jan Sylvest Jensen

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-645039285075

IP: 85.202.xxx.xxx

2019-04-12 19:29:25Z

NEM ID 

Catharina Lucia Dahl Winterberg

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-044907537460

IP: 188.64.xxx.xxx

2019-04-14 19:08:02Z

NEM ID 

Louise Seibæk

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-787288193179

IP: 176.20.xxx.xxx

2019-04-15 06:28:45Z

NEM ID 

Peter Schack Linnemann

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-564741651241

IP: 62.242.xxx.xxx

2019-04-15 07:12:46Z

NEM ID 

Inger Marianne Gunhild Falk-Portved

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-784525547402

IP: 80.161.xxx.xxx

2019-04-15 18:02:48Z

NEM ID 

Jasper Carlsen

Bestyrelse

På vegne af: Dansk Fægte-Forbund

Serienummer: PID:9208-2002-2-181402042508

IP: 77.241.xxx.xxx

2019-04-21 07:03:17Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: C7NPO-TA2B3-Y3KP-NNWCP-HKUJA-5MCHI

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Claus E. Andreasen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: ERNST & YOUNG P/S

Serienummer: CVR:30700228-RID:82712959

IP: 77.213.xxx.xxx

2019-04-21 15:37:33Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: C7NPO-TA2B3-Y3KP-NNWCP-HKUJA-5MCHI

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>