

Danmarks Skiforbund

CVR-nr. 47 16 69 18



Revisionsprotokollat

af 9. april 2015
til årsrapporten for 2014



Building a better
working world

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2014	71
1.1	Indledning	71
1.2	Konklusion på den udførte revision	71
2	Risikovurdering	71
2.1	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten	71
2.2	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	71
3	Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2014	72
3.1	Resultatopgørelse	72
3.2	Øvrige indtægter og omkostninger	72
3.3	Balance pr. 31. december 2014	72
4	Forvaltning	73
5	Ledelsesberetningen	73
6	Øvrige forhold	74
6.1	Ledelsens regnskabserklæring	74
6.2	Ikke-korrigerede forhold	74
6.3	Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser	74
6.4	Overholdelse af lovgivningen	74
6.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	74
6.6	Forsikringsforhold	75
7	Afsluttende oplysninger m.v.	75
7.1	Bestyrelsens formelle pligter	75
7.2	Lovpligtige oplysninger	75

1 Konklusion på revision af årsrapporten for 2014

1.1 Indledning

Som forbundets revisor har vi revideret det af bestyrelsen og ledelsen fremlagte udkast til årsrapport for Danmarks Skiforbund for 2014, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2014	2013
Årets resultat	595.942	58.142
Aktiver i alt	3.972.215	2.951.645
Egenkapital	1.067.985	472.044

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

1.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 16. februar 2006.

Revisionen af årsrapporten for 2014 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge revisorlovgivningen.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi afgive en påtegning på årsrapporten uden forbehold eller supplerende oplysninger.

2 Risikovurdering

2.1 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 2014, 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.

2.2 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, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Vi har i forbindelse med gennemgang af fuldmagtsforhold konstateret, at administrationschefen har enefuldmagt til at disponere over forbundets midler. Desuden har vi fået oplyst, at formanden har enefuldmagt til at disponere alene over forbundets midler via Visa/Dankort.

Ligeledes har vi fået oplyst, at de to ansatte ved Den Danske Skiskole har enefuldmagt til skolens 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.

3 Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2014

Vi skal supplere årsrapporten for 2014 med enkelte kommentarer.

3.1 Resultatopgørelse

3.1.1 Tilskud fra Danmarks Idrætsforbund

Tilskud for perioden 1. januar - 31. december 2014 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra Danmarks Idrætsforbund (DIF).

3.2 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevis revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2013 og budget for 2014, hvilket ikke gav anledning til kommentarer.

3.2.1 Lønninger

Vederlag til bestyrelsen skal fremgå af regnskabet. Vi har ved vores gennemgang ikke konstateret vederlag til medlemmer af bestyrelsen.

3.3 Balance pr. 31. december 2014

3.3.1 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2014 uden kommentarer.

Vi har gennemgået de oplyste fuldmagtsforhold, hvilket vi har kommenteret i afsnit 2.2.

3.3.2 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.

Gennemgangen viste flere overforfaldne debitorer. Administrationschefen har oplyst, at der er usikkerhed omkring, hvornår og hvorvidt tilgodehavenderne for i alt ca. 125 t.kr. bliver indbetalt. Administrationschefen oplyser, at eventuelt tab dækkes af allerede afsatte hensættelser på balancen.

3.3.3 Hensættelser

Forbundet foretager hensættelser til formål eller projekter, som er besluttet af ledelsen, men hvor de pågældende formål eller projekter endnu ikke er gennemført. Der er hensat 387 t.kr. samt 519 t.kr. (DDS) til sådanne formål.

3.3.4 Kortfristede gældsforpligtelser

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

Vi skal gøre opmærksom på, at en del gældskonti vedrører afsatte puljer i tidligere regnskabsår, i alt ca. 637 t.kr. Desuden er der afsat 200 t.kr. Vedrørende udvikling af hjemmeside.

Ikke-forbrugte midler i året til disciplinteams overføres til balancen til brug i efterfølgende år.

Denne konteringspraksis er uændret i forhold til tidligere år og medfører, at omkostningerne ikke altid afspejler det faktiske aktivitetsniveau i regnskabsåret.

4 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/unionens 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 minimum kvartalsvist
- der føres referat over bestyrelsens møder
- der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Konklusion

Som omtalt i afsnit 2.2 har flere i forbundet alenefuldmagt til udbetalinger via bank. Vi anbefaler, at udbetalinger altid sker ved to i forening-godkendelse.

Bortset fra ovenstående har vores revision 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 Ledelsesberetningen

Årsrapportens ledelsesberetning er omfattet af revisionspligten. Vi har påset, at ledelsesberetningen indeholder de i lovgivningen krævede oplysninger.

Vi har endvidere påset, at ledelsesberetningens finansielle og ikke-finansielle oplysninger er i overensstemmelse med årsrapporten og grundlaget herfor.

6 Øvrige forhold

6.1 Ledelsens regnskaberklæring

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

Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens 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 regnskaberklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.2 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 årsrapport, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsrapporten 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 årsrapport.

6.3 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.

6.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt den daglige ledelse, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsrapporten, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsrapporten. Den daglige ledelse har over for os bekræftet, at der dem bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsrapporten.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af regnskabslovgivningen og bogføringsloven eller anden lovgivning, der kan have væsentlig indvirkning på årsrapporten.

6.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

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