

DBU Fyn



Revisionsprotokollat

af 5. januar 2016
til årsregnskab for 2014/15



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	17
2	Konklusion på den udførte revision	17
	2.1 Forbehold	17
3	Betydelige forhold vedrørende revisionen	17
	3.1 Forhold, som har givet anledning til supplerende oplysninger	17
4	Redegørelse for revisionen	18
	4.1 Risikovurdering	18
	4.2 Forretningsgange og interne kontroller	18
	4.3 Risiko for besvigelser	19
	4.4 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat	19
	4.5 Revision af enkeltposter i årsregnskabet	20
5	Andre erklæringer og bekræftelser	21
	5.1 Indhentede erklæringer og bekræftelser	21
6	Lovpligtige oplysninger	22

1 Indledning

Vi har revideret det fremlagte udkast til årsregnskab for DBU Fyn (unionen) for 2014/15, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal for virksomheden:

tkr.	2014/15	2014/15
Årets resultat	176	73
Samlede aktiver	4.476	3.842
Egenkapital	3.324	2.648

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

2 Konklusion på den udførte revision

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 med forbehold og med supplerende oplysninger.

2.1 Forbehold

Ledelsen har valgt at hensætte til fremtidig vedligeholdelse af lejemålet på Stadionvej 50, opgang C med et beløb på 170 tkr. og en hensættelse på 500 tkr. til dækning af omkostninger ved fremtidige strategiske tiltag. Det fremgår af årsregnskabsloven at der ikke kan foretages hensættelse til fremtidige omkostninger, hvorved at der sker en fejlperiodisering. Ledelsen har valgt at fastholde hensættelserne, grundet at de mener det er mest retvisende for årsregnskabet. Der henvises desuden til berørte de regnskabsposter (Skyldige omkostninger og egenkapital) omtalt i afsnit 4.5.2

Vi har som følge heraf taget et forbehold for hensættelse i årsrapporten for unionen med følgende ordlyd:

"Unionen har valgt at fastholde tidligere års foretagne hensættelse med 170 t.kr. til renovering og vedligeholdelse af lejemålet. Derudover er der hensat 500 t.kr. til fremtidige strategiske tiltag. Hensættelserne er i strid med Årsregnskabsloven § 47, idet der ikke kan hensættes til fremtidige omkostninger til vedligeholdelse, renovering og strategiske tiltag.

De 170 t.kr. er placeret under regnskabsposten skyldige omkostninger og de 500 t.kr. er placeret under regnskabsposten udviklingspulje i egenkapitalen. Hensættelsen på 170 t.kr. er en fastholdelse af tidligere år og årets resultat er som følge heraf blive reduceret med 500 t.kr., svarende til hensættelsen til strategiske tiltag, mens egenkapitalen alene påvirkes med 170 t.kr."

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 Forhold, som har givet anledning til supplerende oplysninger

"DBU Fyn har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. november 2014 -31. oktober 2015 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for regnskabsårene 1. november 2014 -31. oktober 2015 og 1. november 2015 -31. oktober 2016. Disse sammenligningstal har, som det fremgår af årsrapporten, ikke været underlagt revision."

4 Redegørelse for revisionen

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 9. december 2014.

4.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til unionens og dens omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi med den daglige ledelse drøftet risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

Vi har i den forbindelse vurderet de overordnede kontroller og kontrollerne inden for udvalgte væsentlige regnskabsområder.

Baseret på vores drøftelser med den daglige ledelse og vores kendskab til unionens aktiviteter, branchen og forhold i øvrigt har vi identificeret følgende regnskabsposter, hvortil der efter vores opfattelse er knyttet risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl:

Regnskabspost	Revisionsmål
Indtægter	Fuldstændighed, nøjagtighed og periodisering
Direkte omkostninger og administrationsomkostninger	Nøjagtighed og periodisering
Personaleomkostninger	Fuldstændig og Nøjagtighed
Tilgodehavender hos klubber	Tilstedeværelse og værdiansættelse
Øvrige tilgodehavender	Tilstedeværelse og værdiansættelse
Skyldige omkostninger	Fuldstændighed og tilstedeværelse

På baggrund af risikovurderingen og vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet har vi fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2014/15.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi valgt at basere hovedvægten af vores revision substansbaseret revision, hvor vi ved stikprøver har testet poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation, samt udført substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

På baggrund af den fastlagte revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på at reducere risikoen for, at vi ikke identificerer væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, til et acceptabelt lavt niveau.

4.2 Forretningsgange og interne kontroller

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

Antallet af ansatte i unionen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften. Administrationschefen attesterer desuden samtlige udgiftsbilag, hvilket vi betragter som et vigtigt led i den interne kon-

trol. Herudover godkender administrationschefen samtlige udbetalinger, hvad enten de foretages elektronisk eller via kassen.

Henset til ovenstående har vores revision primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang. Revisionen har derfor i det væsentligste været baseret på en gennemgang af virksomhedens afstemninger, stikprøvevis kontrol af aktiver, gældsforpligtelser og transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data

4.2.1 Kasseeftersyn

Vi har i løbet af året udført kasseeftersyn ved unionens kontor. Kasseeftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

4.2.2 Fuldmagtsforhold

Vores revision har omfattet gennemgang af fuldmagtsforhold for unionens bank- og kassebeholdninger. Af opgørelse fra Danske bank kan fuldmagterne kort opsummeres således:

► Kontonr.: 3574 11430503 - to i forening - fuldmagtshaver - Claus Gramm Pedersen og Annette Gadex

Kontoens beholdning udgør pr. 31/10 - 2014 144 tkr.

► Kontonr.: 3574 11430562 - Alene fuldmagt - Claus Gramm Pedersen

Kontoens beholdning udgør pr. 31/10 - 2014 1.474 tkr.

► Kontonr.: 3574 11585167 - Alene fuldmagt - Claus Gramm Pedersen

Kontoens beholdning udgør pr. 31/10 - 2014 3 tkr.

Forholdet er omtalt i næste afsnit 4.3 hvortil der henvises.

4.3 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.

Ledelsen har oplyst, at virksomhedens 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.

Vi skal dog henledes opmærksomheden på at alene fuldmagten til unionens bankkonti udgør en forøget risiko. Ledelsen har oplyst at der kompenseres ved godkendelse af alle omkostninger med minimum 2 personer, samt at bogføringen og bankafstemning foretages af en anden person end ene fuldmagtshaver.

Vi skal dog anbefale at der på alle unionens bankkonti, kun kan godkendes betalinger med to i forening.

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.

4.4 Bestyrelsens forhandlingsprotokollat

Vi har læst bestyrelsens forhandlingsprotokollat frem til mødet den 25. november 2014

Gennemlæsningen har ikke afdækket forhold, der er relevant for aflæggelsen af årsregnskabet.

4.5 Revision af enkeltposter i årsregnskabet

I det følgende gennemgås revisionen af udvalgte regnskabsposter, som vi har fundet er relevante for bestyrelsen.

4.5.1 Resultatopgørelsesposter

Indtægter, direkte- og administrationsomkostninger

Vi har foretaget en analytisk gennemgang af indtægter og omkostninger for regnskabsåret 2014/15, der har omfattet sammenholdelse med det bestyrelsesgodkendte budget for 2014/15. Af vores analyse kan de væsentligste afvigelser til budgettet kort opsummeres således:

tkr.	2014/15	Budget	2013/14	Afvigelse i %
Turneringsvirksomhed	3.497	3.337	3.257	5 %
Bøder	1.073	947	1.099	13 %
Salgsindtægter og sponsorater	757	593	461	28 %
Udvalgsarbejde	672	953	654	-29 %
Personaleomkostninger	3.655	3.825	3.520	-33 %

Turneringsvirksomhed:

Der er i året tilmeldt flere hold end budgetteret.

Faktureringen sker automatisk ved modtaget holdtilmelding i systemet.

Bøder:

Afvigelsen i forhold til budget kan henføres til flere hold samt flere disciplinærsager i løbet af året for flere klubber i forhold til sidste år.

Salgsindtægter og sponsorater:

Afvigelsen skyldes større indtægter end budgetteret vedrørende skoleaktiviteter.

Vi har endvidere foretaget transaktionstest på basis af stikprøver. Disse transaktionstest har ikke givet anledning til bemærkninger for så vidt angår nøjagtighed og periodisering af indtægter.

Direkte omkostninger:

Vi har foretaget transaktionstest af direkte omkostninger. De foretagne test har ikke givet anledning til bemærkninger for så vidt angår korrekt periodisering og nøjagtig bogføring.

Personaleomkostninger:

Afvigelsen i forhold til budget kan henføres til mindre ekstern konsulentassistance samt besparelse på mødeaktiviteter og uddannelse.

Personaleomkostninger

Vi har foretaget afstemning af året omkostningsførte løn til indberetning hos SKAT samt lønbureau, herunder påset at skattekontoen er udlignet. Vores gennemgang af personaleomkostninger har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.5.2 Balanceposter

Værdipapirer

Værdipapirerne er optaget til dagsværdi. Beholdningen er afstemt til depotudskrifter fra unionens pengeinstitut.

Tilgodehavende hos klubber

Vi har foretaget gennemgang af tilgodehavender hos klubber, herunder påset efterfølgende indbetalingen for væsentlige udeståender.

Der er ikke foretaget hensættelser til imødegåelse af tab, idet alle tilgodehavender forventes at blive indbetalt. Der har historisk ikke være konstateret tab vedrørende tilgodehavender hos klubber

Øvrige tilgodehavender

Øvrige tilgodehavender er afstemt til underliggende ekstern dokumentation.

Revisionen af øvrige tilgodehavender har omfattet en gennemgang af transaktioner i efterfølgende regnskabsår med henblik på korrekt periodisering af indtægter. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi anser derfor fuldstændigheden og nøjagtigheden af de opgjorte øvrige tilgodehavender for værende korrekte.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger er afstemt til engagementsforespørgsel og kontoudskrifter fra pengeinstitutter.

Skyldige omkostninger

Der er under skyldige omkostninger hensat 170 t.kr. til renovering og vedligeholdelse af lejemålet i næste regnskabsår. Hensættelsen var ligeledes foretaget sidste regnskabsår og har således ikke påvirket resultatopgørelsen for indeværende regnskabsår. En tilbageføring vil som følge heraf alene påvirke regnskabsposterne "skyldige omkostninger" og "Egenkapitalen"

Hensættelsen er i strid med årsregnskabsloven, hvorfor denne er omtalt i vores forbehold i revisionspåtegningen. Der henvises desuden til afsnit 2.1. Øvrig gæld er afstemt til eksternt materiale i form af kontoudtog og fakturaer samt modtagne oplysninger fra unionens ledelse.

Revisionen af skyldige omkostninger har omfattet en gennemgang af transaktioner i efterfølgende regnskabsår med henblik på korrekt periodisering af omkostninger. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi anser derfor fuldstændigheden og nøjagtigheden af de opgjorte skyldige omkostninger for værende korrekte.

Egenkapital

Der føres under egenkapitalen hensættelse til udviklingspulje vedrørende fremtidige strategiske tiltag. Hensættelsen til udviklingspuljen omkostningsføres i resultatopgørelse for regnskabsåret. Dette er i strid med årsregnskabsloven, hvorfor at der er taget forbehold herfor i revisionspåtegningen. Der henvises desuden til afsnit 2.1.

Hensættelsen udgør for 2014/15 500 t.kr. og berører alene resultatopgørelsen, idet at en fjernelse af hensættelsen fra resultatopgørelsen vil betyde at resultatet forbedres men at egenkapitalen forbliver den samme idet hensættelsen er placeret her. Vi har i øvrigt afstemt egenkapitalen primo til sidste års godkendte årsrapport uden bemærkninger.

4.5.3 Skat

Unionen er ikke skattepligtig i henhold til selskabsskattelovens § 1 stk. 1 nr. 6.

5 Andre erklæringer og bekræftelser

5.1 Indhentede erklæringer og bekræftelser

Vi har indhentet en regnskabserklæring underskrevet af unionens daglige ledelse.

Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra unionens banker.

Vores gennemgang af de indhentede erklæringer har ikke givet anledning til bemærkninger.

Foranstaltninger til sikring af revisors uafhængighed

Vi har i henhold til gældende bestemmelser etableret retningslinjer om uafhængighed. Disse retningslinjer sikrer, at vi, inden vi påtager os en opgave om afgivelse af revisionspåtegninger på regnskaber eller

6 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.

Odense, den 5. januar 2016
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



John Blendstrup
statsaut. revisor

Siderne 16-22 er fremlagt på mødet den 5. januar 2015.

I bestyrelsen:



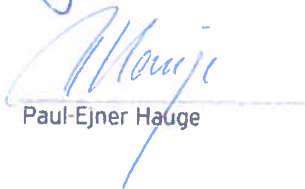
Bjarne Christensen
formand



Kaj Johansen
næstformand



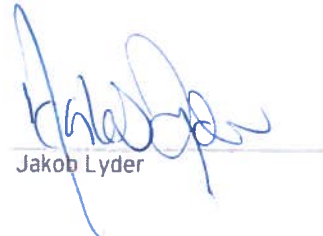
John Emil Johansen



Paul-Ejner Hauge



Hans Martin Møller



Jakob Lyder



Ole Hansen



Mette Gregersen



Kim Johansen