

DBU Fyn

Stadionvej 50C, 5200 Odense V

CVR-nr. 35208518

Revisionsprotokollat

af 5. februar 2020
til årsregnskabet for 2019





Indhold

1	Indledning	12
2	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen	12
3	Mangler i interne kontroller	12
	3.1 Forretningsgange og interne kontroller	12
	3.2 Risiko for besvigelser	13

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2019 for DBU Fyn (virksomheden), der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vi har i tilknytning til revisionen læst ledelsesberetningen.

Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionens formål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflægelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 6. december 2016.

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

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikation samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

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

2 Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Hensættelse til fremtidige omkostninger

Ledelsen valgte i 2017 at hensætte til fremtidig strategiske tiltag med et beløb på 50 t.kr. samt en hensættelse på 50 t.kr. til dækning af fremtidige omkostninger vedrørende efteruddannelse. Denne hensættelse er fortsat i årsregnskabet. Ledelsen har valgt at fastholde hensættelserne, da aktiviteterne fortsat er aktuelle at skulle afholde. I henhold til årsregnskabsloven kan der ikke indregnes omkostninger og dermed hensættelser til fremtidige aktiviteter som de nævnte.

Vi har som følge heraf medtaget dette forhold som en revisionsdifference.

Feriepengeforpligtelse

I årsrapporten for DBU Fyn er indregnet samlet hensættelse til feriepenge og feriefridage på 790.697 kr. Heraf er 207.369 kr. indfrosne iht. til den nye ferielov.

DBU Fyn har foretaget en samlet aktuel beregning på skyldige feriepenge. Denne beregning udviser en samlet forpligtelse på 890.073 kr. Pr. 31. december 2019 mangler DBU Fyn således at hensætte 99.376 kr. Forøgelsen i forpligtelsen ift. sidste år skyldes bl.a., at der ikke tidligere er hensat fuldt ud til gammel ferie og til feriefridage, samt at den nye ferielov er indført. Ledelsen har oplyst, at der i løbet af 2020 vil øge hensættelsen til feriepengeforpligtelsen.

Vi har som følge heraf medtaget dette forhold som en revisionsdifference.

Sammenligningstal

"DBU Fyn har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for regnskabsårene 1. januar 2019 - 31. december 2019 og 1. januar 2020 - 31. december 2020. Disse sammenligningstal har, som det fremgår af årsrapporten, ikke været underlagt revision."

3 Mangler i interne kontroller

3.1 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 kontrol. 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.

3.1.1 Kasseeftersyn

Vi har i forbindelse med statusrevisionen udført kasseeftersyn ved unionens kontor. Kasseeftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

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 henlede opmærksomheden på, at alene-fuldmagten, udstedt til Administrationschef Claus Gram, 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 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.

Bekræftelse

Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser om formodede besvigelser.

Odense den 5. februar 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



Søren Smedegaard Hvid
statsaut. revisor

Siderne 12-14 er fremlagt på mødet den 5. februar 2020

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