



**KPMG**  
**Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**  
**AUDIT**  
Borups Allé 177  
Postboks 250  
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00  
Telefax 72 29 30 30  
[www.kpmg.dk](http://www.kpmg.dk)

**Dansk Squash Forbund**

Revisionsprotokollat af  
11. marts 2011  
til årsrapporten for 2010

061100 / 219029\_1.DOCX

## Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2010	33
1.1	Indledning	33
1.2	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	33
1.3	Supplerende oplysning	33
2	Strategi for revision af årsrapporten for 2010	33
2.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	34
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten	35
3.2	Balance pr. 31. december 2010	35
3.3	Ikke-korrigerede forhold	35
4	Øvrige forhold	35
4.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	35
4.2	Forsikringsforhold	36
4.3	Indberetning til fordelingsnøglen	36
5	Lovpligtige oplysninger m.v.	36
5.1	Assistance og rådgivning	36
5.2	Ledelsens regnskabserklæring	36
5.3	Eftersyn af bestyrelsens pligter	36
5.4	Overholdelse af lovgivningen	37
5.1	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	37
5.2	Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2010	37

# 1 Konklusion på revision af årsrapporten for 2010

## 1.1 Indledning

Som forbundets revisorer har vi foretaget revision af det af bestyrelsen udarbejdede udkast til årsrapport for Dansk Squash Forbund for 2010.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2010	2009
Årets resultat	-164.572	60.170
Aktiver i alt	544.653	708.063
Egenkapital	-98.791	65.781

## 1.2 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Vores revision er udført i overensstemmelse med principperne beskrevet i redegørelsen om ansvarsforhold og revisionens formål, tilrettelæggelse og udførelse i vores revisionsprotokollat af 20. april 2008, side 1-11.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i revisionspåtegningen på årsrapporten.

Vedtages årsrapporten i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten væsentlige nye oplysninger, vil vi forsyne årsrapporten for 2010 med revisionspåtegning uden forbehold men med en supplerende oplysning om forbundets negative egenkapital, jf. omtale i afsnit 1.3.

## 1.3 Supplerende oplysning

Årets resultat udviser et underskud på 164.572 kr., og forbundet har en negativ egenkapital pr. 31. december 2010 på 98.791 kr. Forbundets fortsatte drift er afhængig af, at der kan opnås tilstrækkelig finansiering og tilfredsstillende driftsresultater de kommende år. Årsrapporten er aflagt med fortsat drift for øje.

Vi er enige i bestyrelsens valg af denne forudsætning for regnskabsaflæggelsen.

# 2 Strategi for revision af årsrapporten for 2010

Som forberedelse til revisionen af årsrapporten for 2010 har vi drøftet forventningerne til forbundets økonomiske udvikling for 2010 med forbundets daglige ledelse, herunder risici relateret til forbundets drift m.v. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af forbundet iværksatte tiltag til styring heraf.

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 med henblik på at afdække risikoen for væsentlige fejl og mangler i årsrapporten. Vores revision har bestået af substansbaserede revisionshandlinger, hvor vi tester posterne i balancen til eksternt og anden dokumentation.

## 2.1 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 samt at sikre en rettidig og pålidelig økonomirapportering.

Antallet af ansatte i forbundet er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller. Ledelsen er bekendt med, at forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Vores revision har i det væsentligste været baseret på en gennemgang af forbundets afstemninger, stikprøvevis kontrol af udvalgte transaktioner samt analyser af regnskabsmæssige data.

Vi skal gøre opmærksom på, at forbundet i regnskabsåret ikke løbende har afstemt bogholderiet, hvilket bl.a. har betydet, at efterposteringer fra årsrapporten for 2009 først blev bogført i forbindelse med revisionen af årsrapporten for 2010. Vi anbefaler, at forbundets administrative procedurer omkring løbende afstemninger og budgetopfølgning opstrammes/opprioriteres. Det er vores vurdering, at et bogholderi, som periodisk afstemmes/vurderes, reducerer risikoen for, at såvel tilsigtede som utilsigtede fejl løbende opdages og rettes. Herudover vil løbende budgetopfølgning være særdeles vigtig, henset til at forbundet egenkapital er negativ, hvorfor forbundets ledelse hurtigt skal kunne foretage tiltag, såfremt økonomiske mål ikke realiseres som budgetteret.

Forbundets formand og sekretariatsleder har enefuldmagt til at disponere over forbundets bankkonti. Vi anbefaler, at ingen kan disponere alene over forbundets bankkonti.

Vi skal gøre opmærksom på, at bemærkningen 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 skal anføre, at vi ikke i forbindelse med revisionen har observeret uregelmæssigheder som konsekvens af ovenstående forhold.

### **3 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten**

Vi skal supplere årsrapporten med enkelte kommentarer m.v.

#### **3.1.1 Indtægter og omkostninger**

Vi har stikprøvevis revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2009 og budget for 2010. Revisionen gav ikke anledning til bemærkninger.

### **3.2 Balance pr. 31. december 2010**

#### **3.2.1 Likvide beholdninger**

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger og værdipapirer til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2010.

### **3.3 Ikke-korrigerede forhold**

I henhold til danske standarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsrapport, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvist 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.

I forbindelse med revisionen, har vi konstateret en systemmæssig fejl i forbundets økonomisystem på 3.750 kr., som ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport. Fejlen skyldes, at årskørslen for 2009 systemmæssigt ikke har været kørt korrekt. Herudover kan vi oplyse, at øvrige forhold konstateret i forbindelse med revisionen er indarbejdet i foreliggende udkast til årsrapport.

## **4 Øvrige forhold**

### **4.1 Begivenheder indtruffet efter balancedagen**

Til sikring af, at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har vi gennemgået begivenheder indtruffet efter balancedagen. Ledelsen har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet begivenheder efter balancedagen, som kan påvirke årsrapporten.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsrapporten pr. 31. december 2010, og som ikke allerede er indarbejdet i årsrapporten.

## 4.2 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at forbundets aktiver og hele virksomhed skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

## 4.3 Indberetning til fordelingsnøglen

Vi har i juni måned 2010 afgivet erklæring vedrørende den økonomiske fordelingsnøgle til DIF. Den økonomiske fordelingsnøgle danner grundlag for tilskud til forbundet fra DIF. Vores gennemgang af grundlaget for de indberettede oplysninger gav ikke anledning til væsentlige kommentarer.

## 5 Lovpligtige oplysninger m.v.

### 5.1 Assistance og rådgivning

Vi har ud over vores lovpligtige revision, assisteret forbundet med at afstemme bogholderiet pr. 31. december 2010 samt med at opstille årsrapporten for 2010.

### 5.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra sekretariatsleder Carsten Lausten og formand Tom Kjærbye Larsen om forhold af væsentlig betydning for årsrapporten, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsrapportens indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, besvigelser, ledelsesberetningen, begivenheder efter balancedagen, oversigt over ikke-korrigerede fejlinformationer samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

### 5.3 Eftersyn af bestyrelsens pligter

Vi har som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 924 påset, at der er udarbejdet en forretningsorden for bestyrelsen, at der føres forhandlingsprotokol for bestyrelsesmøder, og at revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Forbundet har udarbejdet en forretningsorden. Bestyrelsens arbejdsområder og pligter fremgår heraf.

#### *Bestyrelsens forhandlingsprotokol*

Bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til møde den 31. december 2010 er læst 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. Vi anbefaler dog, at referater fra bestyrelsesmøder godkendes af de enkelte bestyrelsesmedlemmer, ved at de forsyner referatet med deres underskrift.

## 5.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt sekretariatslederen og formanden, 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. Sekretariatslederen og formanden 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.

## 5.1 Fejlinformation i årsregnskabet 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.

Sekretariatslederen og formanden har over for os bekræftet:

- deres 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 danske revisionsstandarder har sekretariatslederen og formanden 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 årsregnskabet.

## 5.2 Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2010

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 11. marts 2011

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen  
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 32-38 er fremlagt på mødet den 2011

I bestyrelsen:

---

Tom Kjærbye Larsen  
formand

---

Peter Mindegaard Møller

---

Bo. C. Christiansen

---

Allan Christensen

---

Lars Guldbrandt

---

Kristian Frost

---

Karina Hørdum