



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Osvald Helmuths Vej 4
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

KOPI

Dansk Squash Forbund

Revisionsprotokollat af
29. april 2012
til årsrapporten for 2011

061100 / 975081_1

KOPI

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2011	40
1.1	Indledning	40
1.2	Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning	40
1.3	Supplerende oplysning	40
2	Strategi for revision af årsrapporten for 2011	40
2.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	41
3	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten	41
3.2	Balance pr. 31. december 2011	42
3.3	Ikke-korrigerede forhold	42
4	Øvrige forhold	42
4.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	42
4.2	Forsikringsforhold	43
4.3	Indberetning til fordelingsnøglen	43
5	Lovpligtige oplysninger m.v.	43
5.1	Ledelsens regnskaberklæring	43
5.2	Eftersyn af bestyrelsens pligter	43
5.3	Overholdelse af lovgivningen	44
5.1	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	44
5.2	Revisionens erklæring i forbindelse med årsrapporten for 2011	44

KOP

1 Konklusion på revision af årsrapporten for 2011

1.1 Indledning

Som forbundets revisorer har vi foretaget revision af det af bestyrelsen udarbejdede udkast til årsrapport for Dansk Squash Forbund for 2011.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2011	2010
Årets resultat	94.627	-164.572
Aktiver i alt	548.360	544.653
Egenkapital	-4.162	-98.791

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 2011 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 overskud på 94.627 kr., men forbundet har en negativ egenkapital pr. 31. december 2011 på -4.162 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 2011

Som forberedelse til revisionen af årsrapporten for 2011 har vi drøftet forventningerne til forbundets økonomiske udvikling for 2011 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 ekstern 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.

Forbundets formand og sekretariatsleder har enefuldmagt til at disponere over forbundets bankkonti. Vi anbefaler, at ingen kan disponere alene over forbundets bankkonti. Forbundets formand oplyser, at betalingsproducenterne vil blive gennemgået i 2012, med henblik på at ingen skal have enefuldmagt til 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 2010 og budget for 2011.

Vores gennemgang af bogførte omkostninger viste, at enkelte bilag ikke var attesteret. Vi anbefaler, at alle bilag attesteres.

KOP
I

3.2 Balance pr. 31. december 2011

3.2.1 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger og værdipapirer til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2011.

3.2.2 Øvrige tilgodehavender

Vores gennemgang af øvrige tilgodehavender viste, at der er optaget et tilgodehavende hos Odense Kommune vedrørende "baneleje" på 50.000 kr.

Der foreligger alene dokumentation i form af et mundtligt tilsagn om betaling af lejen.

3.3 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 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 2010 konstaterede vi en systemmæssig fejl i forbundets økonomisystem på 3.750 kr. Fejlen skyldes, at årskørslen for 2010 systemmæssigt ikke var kørt korrekt. I forbindelse med vores revision har vi konstateret, at den systemmæssige fejl på 3.750 kr. endnu ikke er rettet. Forbundets formand har oplyst, at fejlen bliver rettet i 2012. 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 2011, 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 2011 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 Ledelsens regnskabserklæring

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 regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 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 2011 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.

5.3 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 internationale standarder om revision 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 2011

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 29. april 2012

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 39-45 er fremlagt på mødet den 29. april 2012

I bestyrelsen:

Tom Kjærbye Larsen
formand

Peter Mindegaard Møller

Bo. C. Christiansen

Allan Christensen

Lars Guldbrandt

Kristian Frost

Karina Hørdum