

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2012	47
1.1	Indledning	47
1.2	Konklusion på den udførte revision	47
2	Risikovurdering	47
2.1	Risiko for væsentlig fejlinformation i årsrapporten	47
2.2	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	48
3	Kommentarer vedrørende revisionen af årsrapporten for 2012	48
3.1	Resultatopgørelse	48
3.2	Øvrige indtægter og omkostninger	48
3.3	Balance pr. 31. december 2012	49
3.4	Eventualforpligtelser	49
3.5	Likviditet og kapitalberedskab	49
4	Ledelsesberetningen	50
5	Øvrige forhold	50
5.1	Ledelsens regnskaberklæring	50
5.2	Ikke-korrigerede forhold	50
5.3	Fejlinformation i årsrapporten som skyldes besvigelser	50
5.4	Overholdelse af lovgivningen	51
5.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	51
5.6	Forsikringsforhold	51
6	Afsluttende oplysninger m.v.	51
6.1	Bestyrelsens formelle pligter	51
6.2	Lovpligtige oplysninger	52

1 Konklusion på revision af årsrapporten for 2012

1.1 Indledning

Som forbundets revisor har vi revideret det af bestyrelsen og ledelsen fremlagte udkast til årsrapport for Dansk Squash Dansk Squash Forbund for 2012, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 924 af 28. september 2005.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2012	2011
Årets resultat	121.307	94.627
Aktiver i alt	658.479	548.360
Egenkapital	117.144	-4.162

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 20. april 2008.

Revisionen af årsrapporten for 2012 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 2012, 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.

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.

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

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

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 2012

Vi skal supplere årsrapporten for 2012 med enkelte kommentarer.

3.1 Resultatopgørelse

3.1.1 Tilskud fra Danmarks Idræts-Forbund

Tilskud for perioden 1. januar – 31. december 2012 er afstemt til fordelingsnøgle og tilskudsskrivelser fra Danmarks Idræts-Forbund.

3.2 Øvrige indtægter og omkostninger

Vi har stikprøvevis revideret øvrige indtægter og omkostninger, herunder sammenholdt disse med realiseret for 2011 og budget for 2012, hvilket ikke gav anledning til kommentarer.

3.3 Balance pr. 31. december 2012

3.3.1 Værdipapirer

Vi har afstemt forbundets værdipapirer til depotudskrifter fra pengeinstitutter pr. 31. december 2012 uden kommentarer.

3.3.2 Likvide beholdninger

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2012 uden kommentarer.

3.3.3 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.

Vi har stikprøvevis påset, at debitorer efterfølgende er blevet indbetalt/udlignet i perioden indtil 28. februar 2013.

Et tilgodehavende på 12 tkr. vedrører en fejl omkring dobbelt udbetalt honorar på 12 tkr. til konsulent. Beløbet er ikke tilbagebetalt, og det er ifølge forbundet usikkert, hvorvidt det bliver tilbagebetalt.

3.3.4 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 100 tkr. til sådanne formål.

3.3.5 Gældsforpligtelser

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

3.4 Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser fremgår af årsrapportens note 12.

3.5 Likviditet og kapitalberedskab

Forbundet har i regnskabsåret 2012 realiseret et positivt resultat på 121 tkr. mod et positivt resultat på 95 tkr. i 2011.

Forbundets egenkapital er pr. 31. december 2012 øget til 117 tkr. Forbundets budget for regnskabsåret 2013 udviser et positivt resultat på 50 tkr. Realiseres det budgetterede resultat for regnskabsåret 2013, vil forbundets egenkapital blive øget til 167 tkr.

Forbundets omsætningsaktiver udgør 652 tkr. pr. 31. december 2012 og overstiger således forbundets kortfristede gæld med 211 tkr.

4 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.

5 Øvrige forhold

5.1 Ledelsens regnskabserklæring

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 regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

5.2 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.

5.3 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.

5.4 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.

5.5 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.

5.6 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold omfattes ikke af vores revision. Ledelsen har på vores forespørgsel bekræftet, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at forbundets aktiver og hele virksomhed skønnes rimeligt forsikringsdækket i eventuelle skadessituationer.

6 Afsluttende oplysninger m.v.

6.1 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 924 påset, at årsrapporten og revisionsprotokollater fremlægges og underskrives ved bestyrelsesmøderne.

Bestyrelsens forhandlingsprotokol

Bestyrelsens forhandlingsprotokol frem til mødet den 13. januar 2013 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.

6.2 Lovpligtige oplysninger

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 28. april 2013

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Torben Kristensen
statsaut. revisor

Revisionsprotokollat omfattende side 46-52 er fremlagt på mødet den 28. april 2013

I bestyrelsen:

Tom Kjærbye Larsen
formand

Peter Mindegaard Møller

Bo. C. Christiansen

Allan Christensen

Asger G. Andersen

Kristian Frost