



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

KOPI

Danmarks Brydeforbund

Revisionsprotokollat af
4. juni 2010
til årsrapport for 2009

10-p001 MEKU PLG 061100 09102.docx

KOPI

Indhold

1	Konklusion på revision af årsrapporten for 2009	57
1.1	Indledning	57
1.2	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	57
2	Strategi for revision af årsrapporten for 2009	57
2.1	Forbundets forretningsgange og interne kontroller	57
3	Særlige forhold	58
3.2	Indberetning til fordelingsnøglen	58
4	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten	58
4.1	Balance pr. 31. december 2009	59
4.2	Ledelsesberetningen	59
4.3	Ikke-korrigerede forhold	59
5	Øvrige forhold	60
5.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	60
5.2	Forsikringsforhold	60
6	Afsluttende oplysninger m.v.	60
6.1	Andre ydelser end revision	60
6.2	Ledelsens regnskabserklæring	60
6.3	Bestyrelsens formelle pligter	60
6.4	Overholdelse af lovgivningen	61
6.5	Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten	61
6.1	Lovpligtige oplysninger	62

1 **Konklusion på revision af årsrapporten for 2009**

1.1 **Indledning**

Som forbundets revisorer har vi foretaget revision af det af bestyrelsen udarbejdede udkast til årsrapport for Danmarks Brydeforbund for 2009.

Årsrapporten udviser følgende hovedtal:

	2009	2008
Årets resultat	-634.075	-168.441
Aktiver i alt	1.670.202	1.341.521
Egenkapital	163.373	797.448

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 4. juni 2005.

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 2009 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Vedrørende særlige forhold i forbindelse med revisionen henvises til afsnit 3.

2 **Strategi for revision af årsrapporten for 2009**

Som forberedelse til revisionen af årsrapporten for 2009 har vi drøftet forventningerne til forbundets økonomiske udvikling for 2009 med forbundets daglige ledelse, herunder risici relateret til forbundets drift m.v. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsafleggelsen og de af forbundets 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 virksomhedens 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.

3 Særlige forhold

Ved revisionen har vi konstateret følgende særlige forhold:

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.

Ved revisionen har vi i lighed med sidste år konstateret, at der ikke for alle stikprøvevist gennemgåede omkostninger forelå behørig dokumentation. Således anbefaler vi, at forbundet har originale bilag som grunddokumentation og ikke basere på bankudskrift. Vi anbefaler fortsat, at der sker en opstramning vedrørende bilagsdokumentation.

Vi har herudover observeret, at der er udbetalt honorar, som ikke er indberettet til SKAT. Vi har påset, at forbundet den 14. maj 2010 har foretaget indberetning af de udbetalte honorarer i 2008 og 2009. Såfremt der ikke foretages indberetning til SKAT af de udbetalte honorarer, kan ledelsen ifalde ansvar.

3.2 Indberetning til fordelingsnøglen

Vi har i juni måned 2009 afgivet erklæring vedrørende den økonomiske fordelingsnøgle til DIF. Den økonomiske fordelingsnøgle danner grundlag for tilskud til forbundet fra DIF.

I erklæringen har vi anført bemærkninger, idet der ikke for alle indberettede oplysninger forelå dokumentation. Vi har anbefalet ledelsen, at alle indberettede oplysninger kan dokumenteres, da der kan være risiko for, at DIF reducerer i tilskuddet til forbundet, såfremt gennemførte aktiviteter ikke kan dokumenteres.

4 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsrapporten

Vi skal supplere årsrapporten med enkelte kommentarer og specifikationer.

KOP
I

4.1 Balance pr. 31. december 2009

4.1.1 Andre tilgodehavender og anden gæld

Andre tilgodehavender og anden gæld er specificeret og stikprøvevis afstemt til bilag.

Tilgodehavender udgør 305 tkr. I posten indgår tilgodehavender vedrørende kontingenter og licenser på 60 tkr. af ældre dato. Der er ikke hensat til imødegåelse af tab på disse fordringer, da ledelsen vurderer, at fordringer vil blive indbetalt fuldt ud til forbundet. Vi skal anbefale, at forbundet indfører en rykkerprocedure, og at der ryddes op i de nuværende tilgodehavender.

4.1.2 Rådighedsbeløb til bestyrelsen m.fl.

Rådighedsbeløb til bestyrelsen m.v. er specificeret i note 15 til årsrapporten, hvortil der henvises. Vi har stikprøvevis påset bekræftelser for mellemværenderne.

4.1.3 Likvide beholdninger og værdipapirer

Vi har afstemt forbundets likvide beholdninger og værdipapirer til kontoudtog fra pengeinstitutter pr. 31. december 2009.

Forbundets formand og kasserer har enefuldmagt til forbundets konti i Sydbank. Vi anbefaler i lighed med sidste år, at fuldmagtsforholdene revurderes, idet det er vores opfattelse, at der ikke bør være enefuldmagt. Vi skal anføre, at vi ikke i forbindelse med revisionen har konstateret uregelmæssigheder på grund af forholdet.

4.2 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.

4.3 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.

Alle sådanne forhold identificeret under revisionen er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

KOP
I

5 Øvrige forhold

5.1 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 2009, og som ikke allerede er indarbejdet i årsrapporten.

5.2 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 Andre ydelser end revision

Vi har ud over vores lovpligtige revision assisteret forbundet med opstilling af årsrapporten for 2009 og afgivet erklæring på forbundets indberetning til fordelingsnøglen for 2009 til Danmarks Idræts-Forbund, jf. afsnit. 3.2.

6.2 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra kasserer Lene Søberg og formand Allan Bo Jakobsen 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 fejl-informationer samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

6.3 Bestyrelsens formelle pligter

Vi har påset, at der som foreskrevet i Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 924 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 14. november 2009 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.

6.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Danmarks Brydeforbund udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen.

Vi har forespurgt kassereren og formanden, hvorvidt lovgivningen overholdes i Danmarks Brydeforbund. Kassereren og formanden har skriftligt erklæret, at der dem bekendt ikke er aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmerne af ledelsen og bestyrelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar. Vi henviser i øvrigt til afsnit 3.1.1 vedrørende indberetning til SKAT.

Vi er i forbindelse med vores revision endvidere ikke blevet bekendt med overtrædelser af bogføringsloven.

6.5 Besvigelser af væsentlig betydning for årsrapporten

Vi har med kassereren og formanden drøftet risikoen for, at årsrapporten kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Kassereren har over for os bekræftet:

- sit ansvar for implementeringen og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at vi har modtaget alle væsentlige oplysninger vedrørende eventuelle besvigelser eller formodninger om besvigelser, som ledelsen har kendskab til, og som kan have påvirket forbundet.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i Danmarks Brydeforbund foregår besvigelser af betydning for årsrapporten.

KOPI

6.1 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 4. juni 2010

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 56-62 er fremlagt på mødet den

I bestyrelsen:

Allan Bo Jakobsen
formand

Torben S. Thomsen
næstformand

Lene Søberg
kasserer

Else Kilgod

Peter Rafn

Morten Hansen

Freddy Viholt