

# Danmarks Brydeforbund

CVR-nr. 75 29 93 11

## Revisionsprotokollat

af 25. maj 2019  
til årsregnskabet for 2018

UDKAST



## Indhold

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>1</b> | <b>Indledning</b>                                 | <b>121</b> |
| 1.1      | Forbundets forretningsgange og interne kontroller | 121        |
| 1.2      | Øvrige væsentlige forhold                         | 121        |
| 1.3      | Ikke-korrigerede fejlinformationer                | 122        |
| <b>2</b> | <b>Bekræftelse</b>                                | <b>122</b> |
| <b>3</b> | <b>Andre opgaver end revision</b>                 | <b>122</b> |
| <b>4</b> | <b>Andre oplysninger</b>                          | <b>122</b> |

## 1 Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2018 for Danmarks Brydeforbund, der udarbejdes efter Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6. 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 regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 19. maj 2017.

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

Vi har forsynet årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer af konklusionen og med sædvanlig fremhævelse af forhold om budgettal, idet forbundet har medtaget budgettal i årsregnskabet, som krævet i Kulturministeriets bekendtgørelse for regnskabsaflæggelsen samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

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

### 1.1 Forbundets forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter forbundets 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.

Forbundet har et begrænset antal administrative medarbejdere, hvilket medfører, at det ikke på alle områder er muligt at etablere en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Dette omfatter bl.a., at forbundets formand og tidligere kasserer har enefuldmagt til forbundets konti hos Sydbank. Fuldmagtsforhold vedrørende forbundets tidligere kasserer bør afmeldes ved Sydbank.

Vi har drøftet den manglende funktionsadskillelse med ledelsen, som anerkender, at den er bekendt med, at dette medfører en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder, herunder misbrug af unionens aktiver, kan opstå og forblive uopdagede.

Forbundets ledelse har oplyst, at en effektiv funktionsadskillelse på alle områder ikke er hensigtsmæssig med de roller, som forbundets nuværende medarbejdere har. Ledelsen har oplyst, at den kompenserer herfor gennem løbende overvågning af forbundets aktiviteter og gennemgang af forbundets økonomirapportering.

Som følge af den manglende funktionsadskillelse har revisionen primært været tilrettelagt ud fra en substansbaseret tilgang, hvor vi ved stikprøver tester poster i resultatopgørelse, balance, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører substansanalytisk revision. Ved substansanalytisk revision foretages en vurdering af udvalgte regnskabsposter gennem analyse af forventelige sammenhænge mellem både finansielle og ikke-finansielle oplysninger.

### 1.2 Øvrige væsentlige forhold

#### 1.2.1 Bogføring i forbundet

Det blev på møde af 19. september 2018 aftalt, at IKC overtager bogføringen for Danmarks Brydeforbund. IKC har dog først overtaget bogføringen fra november 2018. Det er således ikke længere kasserer, som bogfører i forbundet. Det er stadig forbundet, som foretager bankbetalinger, da det alene er bogføring, som varetages af IKC.

### 1.2.2 Godkendelse af omkostningsbilag og skattefri godtgørelser

Vi har i forbindelse med revisionen konstateret, at en række omkostningsbilag manglede synlig godkendelse. Vi anbefaler, at alle omkostninger anføres med synlig godkender inden betaling i banken.

Vi anbefaler, at der udarbejdes procedure for godkendelse af omkostninger, inden de betales.

Herunder bemærkede vi, at forbundet anvender bilag til brug for skattefri godtgørelse, men at flere af disse mangler underskrift for godkendelse af Danmarks Brydeforbund. Vi anbefaler, at godkendelse af disse signeres fremadrettet.

### 1.2.3 Forvaltning

En ikke-ubetydelig del af unionens indtægter hidrører fra indtægter fra Danmarks Idrætsforbund. Disse indtægter hidrører i væsentligt omfang fra indtægter fra Danske Spil og er dermed reelt offentlige midler. Forbundet skal således sikre, at de modtagne indtægter anvendes inden for formålet, og at forbundet drives under hensyntagen til god offentlig forvaltning. Det vil sige, at det skal sikres, at forbundet drives effektivt, sparsommeligt, produktivt og med en hensigtsmæssig økonomistyring.

Vi har ved vores revision ikke konstateret aktiviteter, der falder uden for forbundets formål.

I forhold til aspekterne effektivitet, produktivitet, sparsommelighed og god økonomistyring har vi lagt til grund, at

- ▶ der årligt udarbejdes et budget
- ▶ der foretages budgetopfølgning halvårligt
- ▶ der føres referat over bestyrelsens møder
- ▶ der efter forbundets forhold er passende forretningsgange mht. godkendelse af omkostninger.

Vores revision har ikke givet os anledning til at konkludere, at der ikke er handlet i overensstemmelse med god offentlig forvaltning. Forbundet er løbende i dialog med status på strategiprojekter, der ultimo 2018 ikke følger de fastlagte mål fuldt ud. Der er løbende dialog med DIF herom.

Det skal i den forbindelse nævnes, at vores revision foretages ud fra væsentlighed og risiko, og at vi ikke gennemgår alle områder og alle bilag i detaljer.

Der henvises i øvrigt til konklusionerne fra den finansielle revision.

### 1.3 Ikke-korrigerede fejlinformationer

Der er ikke i forbindelse med revisionen konstateret fejlinformation, som ikke er korrigeret i årsregnskabet.

## 2 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.

## 3 Andre opgaver end revision

EY har i 2018 ud over revisionen ikke udført andre ydelser for forbundet.

## 4 Andre oplysninger

Vi skal i henhold til Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 2701 af 21. december 2010 oplyse at;

- ▶ At vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser.

- ▶ At vi har under revisionen modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.
- ▶ At revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til, om tilskud jf. Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010, kap. 4 og 6, er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår ud over det i afsnit 2.20 anførte.

København, den 25. maj 2019  
ERNST & YOUNG  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Thomas Bruun Kofoed  
statsaut. revisor

Mads Heinkov  
statsaut. revisor

Siderne 120-123 er fremlagt på bestyrelsesmøde den / 2019.

I bestyrelsen:

.....  
Palle Nielsen  
formand

.....  
Søren Hyllegaard  
næstformand

.....  
Bo Lorenzen  
Kasserer

.....  
Flemming Stuhr

.....  
Sonja Ekstrøm

.....  
Henrik Stuhr

.....  
Charlotte Jensen

.....  
Erik Nyblom