

DBU Fyn

Stadionvej 50C, 5200 Odense V

CVR-nr. 35 20 85 18



Revisionsprotokollat

af 2. februar 2017
til årsregnskabet for 2015/16



Building a better
working world

Indhold

1	Indledning	9
2	Forhold, som har givet anledning til modifikation af revisionspåtegningen	9
2.1	Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen	9
3	Væsentlige mangler i interne kontroller	9
3.1	Forretningsgange og interne kontroller	9
3.2	Risiko for besvigelser	10

1 Indledning

Vi har revideret årsregnskab for 2016 for DBU Fyn (virksomheden), der udarbejdes efter årsregnskabsloven. 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 regnskabsaflysningen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 6. december 2016.

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 samt afgivet en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

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

2 Forhold, som har givet anledning til modifikation af revisionspåtegningen

Ledelsen har valgt at hensætte til fremtidig vedligeholdelse af lejemålet på Stadionvej 50, opgang C med et beløb på 170 t.kr. og en hensættelse på 110 t.kr. til dækning af omkostninger ved fremtidige strategiske tiltag. Det fremgår af årsregnskabsloven, at der ikke kan foretages hensættelse til fremtidige omkostninger, hvorved der sker en fejlperiodisering. Ledelsen har valgt at fastholde hensættelserne, da de mener, det er mest retvisende for årsregnskabet. Der henvises desuden til de berørte regnskabsposter (Skyldige omkostninger og egenkapital).

Vi har som følge heraf taget et forbehold for hensættelse i årsrapporten for unionen med følgende ordlyd:

"Unionen har valgt at fastholde tidligere års foretagne hensættelse med 170 t.kr. til renovering og vedligeholdelse af lejemålet. Derudover er der hensat 110 t.kr. til fremtidige strategiske tiltag. Hensættelserne er i strid med Årsregnskabsloven § 47, idet der ikke kan hensættes til fremtidige omkostninger til vedligeholdelse, renovering og strategiske tiltag. Egenkapitalen er pr. 31. december 2016 efter vores opfattelse derfor 280 t.kr. for lav."

2.1 Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

"DBU Fyn har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. november 2015 - 31. december 2016 medtaget de af bestyrelsen godkendte resultatbudgetter for regnskabsårene 1. oktober 2015 - 31. december 2016 og 1. januar 2017 - 31. december 2017. Disse sammenligningstal har, som det fremgår af årsrapporten, ikke været underlagt revision."

3 Væsentlige mangler i interne kontroller

3.1 Forretningsgange og interne kontroller

Forretningsgange og interne kontroller afpasses efter unionens 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.

Antallet af ansatte i unionen er begrænset, hvilket ikke på alle områder muliggør en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektiv intern kontrol. Forholdene indebærer en øget risiko for, at tilsigtede og utilsigtede fejl, mangler eller uregelmæssigheder kan opstå og forblive uopdagede.

Ledelsen forsøger at kompensere herfor gennem overvågning og kontrol med driften. Administrationschefen attesterer desuden samtlige udgiftsbilag, hvilket vi betragter som et vigtigt led i den interne kontrol. Herudover godkender administrationschefen samtlige udbetalinger, hvad enten de foretages elektronisk eller via kassen.

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

3.1.1 Kasseeftersyn

Vi har i løbet af året udført kasseeftersyn ved unionens kontor. Kasseeftersynet gav ikke anledning til bemærkninger.

3.2 Risiko for besvigelser

Vi har planlagt og udført vores revision for at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser eller fejl.

Vi har ikke under vores revision konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af betydning for informationerne i årsregnskabet.

Ledelsen har oplyst, at virksomhedens forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Vi skal dog henlede opmærksomheden på, at alene-fuldmagten, udstedt til Administrationschef Claus Gram, til unionens bankkonti, udgør en forøget risiko. Ledelsen har oplyst, at der kompenseres ved godkendelse af alle omkostninger med minimum 2 personer samt at bogføringen og bankafstemning foretages af en anden person end ene-fuldmagtshaver.

Vi skal anbefale, at der på alle unionens bankkonti kun kan godkendes betalinger med to i forening.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

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.


Odense den 2. februar 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab



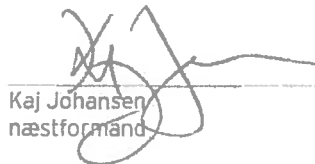
Søren Smedegaard Hvid
statsaut. revisor

Siderne 8-11 er fremlagt på mødet den 2. februar 2017.

I bestyrelsen:



Bjarne Christensen
formand



Kaj Johansen
næstformand



John Emil Johansen



Paul-Ejner Hauge



Hans Martin Møller



Jakob Lyder



Ole Hansen



Mette Gregersen



Kim Johansen